



Tax and Investment Guide

Uzbekistan

세무 및 투자 가이드

우즈베키스탄

This guide has been designed as a basic reference guide to Uzbekistan's tax and legal environment for companies and individuals interested in doing business in Uzbekistan.

The information in this manual is not exhaustive. Legislation and interpretation of it change frequently in Uzbekistan and you should seek professional advice relating to your specific circumstances before making business decisions. Deloitte accepts no responsibility for the consequences of acting on the basis of this guide without seeking such advice.

Below is unofficial translation in Korean. If you have specific questions regarding information, contact the Deloitte Uzbekistan and/or (if you prefer) the Deloitte Korea office.

본 가이드는 우즈베키스탄내의 사업에 관심 있는 개인이나 기업을 위하여, 우즈베키스탄의 세무 및 법률 환경에 대한 기본 참고 자료목적으로 제작 되었습니다.

우즈베키스탄의 법률 및 그의 해석은 자주 변경되는 이유로, 본 가이드에 있는 정보는 완벽할수 없으며, 사업에 대한 결정을하기 전에 특정 비즈니스 환경에 관한 전문적인 조언을 구해야합니다. 전문적인 조언을 구하지 않고, 이 가이드에만 의존한 모든 의사결정에 대하여는 딜로이트가 책임 지지 않습니다.

아래 내용은 비공식 국문 번역이므로 그 정확성 및 완전성을 보장하지 않습니다. 세부 내용에 대한 질의사항이 있으시면, Deloitte Uzbekistan 또는 Deloitte Korea 로 연락 주십시오.

Table of contents | 목차

Foreign investment regulations | 외국인 투자 규제

Types of business presence | 사업체의 유형

Employment regulations | 고용 규정

Taxation | 세무

Customs duties | 관세

Tax administration | 세무 관리

Special tax regimes | 특수 세무 제도

Deloitte in Uzbekistan | 우즈베키스탄 딜로이트

Foreign investment regulations | 외국인 투자 규제

General | 일반사항

The Uzbekistan Government has long emphasised the importance of attracting foreign direct investment (FDI) to ensure sustainable economic growth and modernisation through the influx of foreign capital, technology and expertise. The Foreign Investment Law has provided an open and liberal FDI framework, including guarantees of national treatment, non-expropriation, the free repatriation of funds, freedom of monetary transactions, and stability in legal relations, access to open-source information, observance of intellectual property rights and access to international arbitration.

우즈베키스탄 정부는 오랫동안 외국 자본, 기술, 전문 지식의 유입을 통하여 지속 가능한 경제 성장과 현대화를 이루기 위한 외국인 직접 투자 (FDI) 유치의 중요성을 강조해왔습니다. 외국인 투자 법률은 법률 관계에서 자국민 대우, 불수용(non-expropriation), 자유로운 자금 송환, 금융 거래의 자유, 안정성의 보장, 법률 관계의 안정성, 오픈 소스 정부 접근, 지적 재산권 및 국제 중재에 대한 접근을 포함하여 개방적이고 자유로운 외국인 직접투자 프레임 워크를 제공합니다.

Stability of legislation | 법률의 안정성

The Foreign Investment Law provides protection against adverse changes in investment, tax and customs law.

If tax law is adversely amended, investors and investment targets are entitled to apply the more favourable tax and customs conditions, including VAT, for 10 years from the registration date when the total investment amount is more than US\$ 5 million.

If tax law is adversely amended, investors and investment targets are entitled to apply the more favourable tax conditions, except customs payments, land and water taxes, taxes and payments of mining companies, for 5 years from the registration date when the total investment amount is less than US\$ 5 million and investment target is manufacturing company.

외국인 투자 법률은 투자, 세금 및 세관 법의 불리한 변경에 대한 보호 기능을 제공합니다. 세법이 불리하게 개정된 경우, 투자자 및 투자 대상은 총 투자 금액이 미화 오백만 달러 이상일때 등록 일로부터 10 년 동안 부가세를 포함하여 더 유리한 세금 및 관세 조건을 적용받을 수 있습니다.

세법이 불리하게 개정된 경우 투자자 및 투자 대상은 총 투자 금액이 미화 오백만 달러 미만일때 등록 일로부터 5 년 동안 관세, 토지세, 수도세 및 광산 회사의 지불금을 제외하고는 더 유리한 세금 조건을 적용받을 수 있습니다.

National treatment | 범국가적 동등한 적용

Investment Law provides national treatment and non-discrimination guarantees for foreign investors. Generally, Uzbekistan does not restrict investment in any sector; however, certain restrictions do exist.

In practice, access to markets, credit and other business operations is often impeded by licensing and other regulatory requirements.

투자법은 외국인 투자자에 대한 자국민 대우 및 비차별 보증을 제공합니다. 일반적으로, 우즈베키스탄은 특정 분야에 대한 투자를 제한하지 않습니다만, 특정 제한 사항은 존재합니다.

실제로 시장, 신용 및 기타 사업 운영에 대한 액세스가 라이선스 및 기타 규제 조건으로 인하여 제한받는 경우가 있습니다.

Nationalisation/expropriation | 국유화 / 수용

The current legal framework protects foreign investment against nationalisation and expropriation. Direct expropriation may take place only in the public interest on a non-discriminatory basis and with the payment of "prompt, adequate and effective" compensation, including lost profits. Compensatory payment must be at fair market value with interest and denominated in freely convertible currency, although no procedures and instruments exist to ensure fair compensation.

현재의 법적 프레임워크는 국유화와 수용에 대하여 외국인의 투자를 보호합니다. 직접적인 수용은 비차별적인 공공의 이익과 손실 이익을 포함하여 "신속하고, 적절하며, 효과적인" 보상금을 지급하는 경우에만 가능합니다. 보상금 지급은 공정한 시장 가치로 이자 및 태환성이 보장된 통화로 이루어져야만 하지만, 현실적으로 공정한 보상을 보장하는 절차와 수단은 존재하지 않습니다.

Repatriation of profit | 이익의 송금

Foreign investors are entitled to repatriate profit, whether it be in the form of dividends, interest or other income.

외국인 투자자는 배당금, 이자 또는 기타 소득의 형태의 이익을 본국으로 송금할 수 있습니다.

Settlement of disputes | 분쟁 해결

The Investment Law allows foreign investors involved in disputes with the State free access to international arbitration outside of Uzbekistan.

투자법에 따라 주와의 분쟁에 관여된 외국인 투자자는 우즈베키스탄 국외의 국제 중재를 자유롭게 이용할 수 있습니다.

Exchange controls | 외환 통제

The national currency, Uzbek Soums (UZS) is not freely traded outside of Uzbekistan. Local companies operating in Uzbekistan face restrictions in converting UZS into US\$, particularly when making payments to foreign suppliers.

Conversion should be arranged through a bank authorised to make those sorts of transactions.

Special regulations in place to monitor foreign currency transactions carried out by legal entities and individuals require commercial banks to provide information to the state tax authorities on foreign exchange transactions carried out by their clients that meet a number or specific characteristics.

우즈베키스탄 국가 화폐인 SUM(숨)은 우즈베키스탄 외의 외국에서 자유롭게 거래되지 않습니다. 우즈베키스탄에서 영업하는 현지 회사는 우즈베키스탄 숨을 미화인 달러로 전환하는 데 제약이 있으며, 특히 외국 공급 업체에 지불하는 경우에도 제약이 있습니다.

환전은 그러한 종류의 거래가 가능하도록 허가 된 은행을 통해 이루어져야만 합니다.

법인과 개인이 수행하는 외환 거래를 모니터링하는 특별 규정은 고객이 수행한 외환 거래에 대하여는 국가 세무 당국에 번호 또는 특정 특징을 충족하는 정보를 제공하도록 상업은행에 요구 할 수 있도록 되어 있습니다.

Type of business presence | 사업체 유형

General | 일반사항

The majority of businesses in Uzbekistan are organised as limited liability companies, joint stock companies, partnerships, sole proprietorships, and representative offices of foreign companies. Companies may limit their presence to a permanent establishment (not a legal form and only for tax purposes). The most common types of business presence in Uzbekistan for foreign companies are:

- limited liability companies
- joint stock companies
- representative offices
- permanent establishments

우즈베키스탄의 기업 대부분은 유한 책임 회사, 합자 회사, 파트너십, 개인 영업 및 외국 기업 대표 사무소로 조직되어 있습니다. 회사들은 그들의 존재를 고정 사업장으로 제한 할 수 있습니다 (법적 형태가 아니며 세무 목적으로만 사용 가능). 우즈베키스탄에서 외국 기업을 위한 가장 일반적인 비즈니스 유형은 다음과 같습니다.

- 유한 책임 회사
- 주식 회사
- 대표 사무소
- 고정 사업장

Limited liability companies 유한 책임 회사

The most flexible company type in Uzbekistan is the limited liability company (LLC). Under current law, the minimum capital requirement for an LLC is 40 times the minimal wage (~US\$ 750). In general, owners' equity participation is determined based on their capital contribution, unless otherwise agreed by them.

The main features of a LLC are as follows:

- it may engage in any activity not prohibited by domestic law and, accordingly, may obtain a license to do so when required
- participants' liability is limited to their contribution to the company

- it is not required to issue shares; instead participants contribute to charter capital. Participants may contribute by providing assets
- it is managed through meetings of participants
- participants elect an executive body (sole or collective)
- participants are entitled to leave the company and receive their share of net assets without the consent of other participants
- participants enjoy pre-emptive rights to acquire fellow participants' contributions
- an LLC with one participant may not act as the sole participant of another LLC
- the number of participants may not exceed 50

A foreign company may apply for the status of "Company with Foreign Investment" and benefit from additional tax privileges. If charter capital exceeds US\$ 150 000 and more than 30% of the company belongs to a foreign company or individual.

우즈베키스탄에서 가장 유연한 회사 유형은 유한 책임 회사 (LLC)입니다. 현행법에 따르면, LLC에 대한 최소 자본 요건은 최저 임금의 40 배 (~ 750 달러)입니다. 일반적으로 소유자의 지분 참여는, 다르게 합의하지 않는 한, 자본 기여도에 따라 결정됩니다.

LLC의 주요 특징은 다음과 같습니다.

- 국내법에 의해 금지되지 않은 활동에 참여할 수 있으며, 따라서 필요한 경우 그렇게 할 수 있는 면허를 얻을 수 있습니다
- 참가자의 책임은 회사에 대한 그들의 기여도에 따라 제한됩니다
- 주식을 발행 할 필요가 없이, 대신 참가자들은 정관 자본에 기여합니다. 참가자는 자산을 제공하여 기여할 수 있습니다.
- 참가자 회의를 통해 관리됩니다.
- 참가자가 집행 기관을 선출합니다 (단독 또는 집단)
- 참가자는 회사를 떠나고 다른 참가자의 동의없이 순수 자산의 지분을 받을 권리가 있습니다.
- 참가자들은 동료 참가자의 기여금을 얻기 위한 선점권을 가집니다.

- 한 명의 참가자가 있는 LLC 는 다른 LLC 의 유일한 참가자가 되지 않을 수 있습니다.
- 참가자 수는 50 명을 초과 할 수 없습니다.

외국 회사는 "외국인 투자 기업"자격을 신청할수 있으며, 자본금이 미화 150,000 달러를 초과하고 회사의 30 % 이상이 외국 회사 또는 개인에 속한 경우, 추가 세금 혜택을 받을 수 있습니다.

Joint stock companies | 주식 회사

The minimum charter capital of a joint stock company (JSC) is UZS 1,600,000,000 (~US\$ 200,000), all of which needs to be paid in.

Joint stock companies may have an unlimited number of shareholders. With its elaborate disclosure requirements, the JSC is the only form of legal entity whose shares may be openly traded similar to those of a western "public" company.

The main features of a JSC are:

- it is entitled to engage in any type of activity not prohibited by domestic law and, accordingly, may obtain a license to do so when required
- it is governed by shareholders through shareholder meetings, which must be held at least once a year
- one of the responsibilities of shareholder meetings is to elect an executive body (sole or collective)

주식회사 (JSC)의 최소 정관 자본금은 UZS 1,600,000,000 (~ US \$ 200,000)이며 모두 지급해야합니다.

주식 회사의 주주수는 무제한 입니다. JSC는 정교한 공개 요건을 통해 서구의 유사한 "상장된"회사와 공개 거래가 가능한 유일한 법인입니다.

JSC의 주요 특징은 다음과 같습니다.

- 국내법에 의해 금지되어 있지 않은 모든 사업활동을 할 권리가 있으며, 따라서 필요한 면허를 취득 할 수 있습니다
- 주주 총회는최소 일년에 한번은 개최되어야 하며, 주주총회를 통해 관리 통제 됩니다.

- 주주 총회의 책임 중 하나는 집행 기관 (단독 또는 집단)을 선출하는 것입니다

Representative offices | 대표 사무소

A foreign company may set up a representative office in Uzbekistan to represent its interests there. Representative offices are not recognised as separate legal entities and may be established for representative purposes only (marketing and information gathering, etc.) and may not out carry business activity. The Ministry of Foreign Relations, Investments and Trade is responsible for registering representative offices.

외국 회사는 우즈베키스탄에 대한 이해 관계를 나타 내기 위해 우즈베키스탄에 대표 사무소를 설립 할 수 있습니다. 대표 사무소는 별도의 법인으로 인정되지 않고, 대표적인 목적으로만 설립될수 있으며 (마케팅 및 정보 수집 등) 영업활동을 수행할수 없습니다. 대외 경제통상부는 대표사무소를 등록 할 책임이 있습니다.

Permanent establishments | 고정 사업장

Many foreign companies are involved in upgrade, reconstruction or construction projects in Uzbekistan, and in doing so create permanent establishments for taxation purposes.

The term "Permanent Establishment" in Uzbekistan is recognised as any place through which a non-resident carries out business activities in Uzbekistan, including activities performed through an authorised individual. For instance, the term incorporates:

- business activities that last more than 183 calendar days during any successive 12-month period
- any place of activity connected with the production of natural resources such as mines, oil and gas wells or quarries
- any place where activities (including control or supervisory) are associated with oil or gas pipelines; the exploration and (or) exploitation of natural resources; the installation, assembly, commissioning, start-up and (or) maintenance of equipment
- construction, assembly or installation project sites, and services to monitor work progress at these sites
- any place where activities related to the operation of slot machines (including consoles), computer networks and communication

channels, amusements, transport or other infrastructure activities are performed

- business activities performed through an entity based on a contract with a non-resident to represent its interests in Uzbekistan, including by acting in Uzbekistan on behalf of the non-resident, and regularly use its authority to conclude contracts on behalf of the non-resident
- any place whose activities are related to the production, assembly, packaging or sale of goods

This list is not exhaustive and it is worth remembering that double taxation treaties/agreements may contain different definitions of "permanent establishment".

The term "permanent establishment" is used solely to determine an organisation's tax status and has no legal value.

Tax law differentiates between registration and further tax execution responsibilities. For example, based on special government resolutions, companies participating in upgrade or renovation projects are entitled to tax and customs concessions. However, this does not exempt companies whose activities fall under the definition of "permanent establishment" from having to register with the authorities. Tax law stipulates significant financial penalties that may affect overall project viability if registration deadlines are missed.

많은 외국 기업들이 우즈베키스탄의 업그레이드, 재건축 또는 건설 프로젝트에 참여하고 있으며, 세무 목적으로 고정 사업장을 설립합니다.

우즈베키스탄의 "고정 사업장"이라는 용어는 비거주자가 허가 된 개인을 통해 수행 한 활동을 포함하여 우즈베키스탄에서 사업 활동을 수행하는 장소로 인정됩니다. 예를 들어, 고정사업장은 다음을 포함합니다.

- 연속 12 개월 동안 183 일 이상 지속되는 사업 활동
- 광산, 석유 및 가스정 또는 채석장과 같은 천연 자원 생산과 관련된 모든 활동 장소
- 석유 또는 가스 파이프 라인과 관련된 활동 (통제 또는 감독 포함) 천연 자원의 탐사 및 (또는) 채취; 설비의 설치, 조립, 시운전, 시동 및 (또는) 유지 보수

- 건설, 조립 또는 설치 프로젝트 사이트 및 이들 사이트의 작업 진행 상황을 모니터링하는 서비스
- 슬롯 머신 (콘솔 포함), 컴퓨터 네트워크 및 통신 채널, 오락, 교통 또는 기타 기반 시설 활동과 관련된 활동이 수행되는 장소
- 비거주자와의 계약에 기반한 사업 활동으로, 비거주자 대신 우즈베키스탄에서 활동하는 것을 포함하여 우즈베키스탄에 대한 이해 관계를 대표하고, 비 관리자를 대신하여 계약을 체결하기 위해 정기적으로 권한을 사용하는 활동
- 물품의 생산, 조립, 포장 또는 판매와 관련된 활동을 하는 장소

이 목록은 포괄적이지 않으며 이중 과세 조약 / 협약이 "고정 사업장" 에 대한 다른 정의를 포함 할 수 있음을 기억해야 합니다.

"고정 사업장"은 조직의 조세 지위를 결정하기 위해서만 사용되며 법적 가치가 없습니다.

세법은 등록과 추가 세무 책임을 구분합니다. 예를 들어 특별한 정부 결의안에 따라 업그레이드 또는 개보수 프로젝트에 참여하는 회사는 세금 및 관세 할인 혜택을 받을 수 있습니다. 그러나 이것은 "고정 사업장"의 정의에 해당하는 활동을 하는 회사가 당국에 등록하는 의무를 면제하지 않습니다. 세법은 등록 기한을 놓친 경우 전반적인 프로젝트 실행 가능성에 영향을 줄 수 있는 상당한 재정적 처벌을 규정하고 있습니다.

Employment regulations | 고용 규정

General

The Labour Code, adopted on 21 December 1995, applies to all employment relationships in Uzbekistan and is mandatory for all employers and employees, including Uzbekistan nationals, foreign nationals, stateless persons and employees of foreign international organisations and legal entities.

1995년 12월 21일에 채택된 노동법은 우즈베키스탄의 모든 고용 관계에 적용되며 우즈베키스탄 국민, 외국인, 무국적자 및 외국 국제기구 직원 및 법인체를 포함한 모든 고용주와 직원에게 의무적으로 적용됩니다.

Employment agreements | 고용 계약

Employment relations are formalised in an employment agreement between employers and employees. Employment agreements should contain specific provisions found in the Labour Code.

Employment agreements may be in place for either an indefinite or fixed term. Indefinite term employment agreements are the default option under the Labour Code while fixed-term agreements may only be concluded if certain legislative requirements are met. Employees are entitled to enter into employment agreements with several employers simultaneously.

The Labour Code also covers the termination of employment agreements. Employees can terminate their employment at any time by giving two weeks' prior written notice to their employer.

Employees should be notified personally at least two months in advance they are to be terminated due to staff redundancies or company liquidation.

Employees should receive compensation of no less than two months' average salary when employment is terminated due to company liquidation, staff redundancies or company reorganisation.

고용 관계는 고용주와 고용인 간의 고용 계약에서 공식화됩니다. 고용 계약에는 노동법에 명시된 특정 조항이 포함되어야 합니다.

고용 계약은 무기한 또는 고정된 기간 동안 시행될 수 있습니다. 고정 기간 계약은 특정 입법 요건이 충족되는 경우에만 체결될 수 있는 반면, 무기한 고용 계약은 노동법상의 기본 옵션입니다. 직원들은 여러 고용주와 동시에 고용 계약을 체결할 수 있습니다.

노동법은 또한 고용 계약의 해지를 다루고 있습니다. 직원은 고용주에게 2주 전에 사전 서면 통지함으로써 언제든지 고용을 해지할 수 있습니다.

직원은 최소 2개월 전에 직원 해고 또는 회사 청산으로 인해 해고될 것이라는 개인적 통지를 받아야 합니다.

직원은 회사 청산, 직원 해체 또는 회사 재편으로 인해 해고가 끝날 때 2개월 이상의 평균 보수를 받아야 합니다.

Employment visas and permits | 고용 비자 및 허가

The employment of foreign nationals in Uzbekistan is governed by immigration and labour law.

An entity of a foreign company in Uzbekistan can only employ foreign nationals if:

- the employer has obtained a permit to hire foreign workers
- the employer has obtained an individual work permit for the foreign national

In practice, to employ a foreign national, employer should demonstrate a special need for the foreign national that cannot be satisfied by employing Uzbekistan nationals.

An Uzbekistan representative office of a foreign company should obtain special accreditation cards for any foreign nationals it employs.

우즈베키스탄의 외국인 고용은 이민법과 노동법의 적용을 받습니다.

우즈베키스탄에 있는 외국 회사의 법인체는 다음과 같은 경우에만 외국인을 고용할 수 있습니다:

- 고용주가 외국인 근로자를 고용할 수 있는 허가를 얻은 경우.
- 고용주가 외국인을 위한 개별 취업 허가서를 취득한 경우

실제로 외국인을 고용하기 위해서는 고용주는 우즈베키스탄 국민을 고용함으로써 충족될 수 없는 외국인 고용에 대한 특별한 필요성을 입증해야 합니다. 외국 회사의 우즈베키스탄 대표 사무소는 고용한 외국인을 위해 특별 인증 카드를 발급 받아야 합니다.

Taxation | 과세

Currency – Uzbekistani Soum (UZS)

통화 - 우즈베키스탄 Soum (UZS)

Foreign exchange control – Cross-border transactions and related sales or purchases of foreign currency are unrestricted. Residents carrying out currency transactions related to capital flow must comply with the procedures established by the Central Bank of Uzbekistan. Payments within Uzbekistan must be made in the national currency, except as stipulated in legislation. Restrictions on the removal of foreign currency cash from the country by individuals depends on whether the individual is a resident or nonresident, and, for nonresidents, whether the amount exceeds the cash amount brought into Uzbekistan. The Central Bank and authorized banks are the only legal entities that may bring in or take out foreign currency cash or national currency.

외환 관리 - 국경 간 거래 및 관련 외화 판매 또는 구매는 제한되지 않습니다. 자본 흐름과 관련된 통화 거래를 수행하는 거주자는 우즈베키스탄 중앙 은행이 수립 한 절차를 준수해야 합니다. 우즈베키스탄 내에서의 지불은 법률에 규정 된 경우를 제외하고는 반드시 자국 통화로 이루어져야 합니다.

개인의 외화 현금 처분에 대한 제한은 해당 개인이 거주자인지 비거주자인지에 따라 다르며, 비거주자의 경우 금액이 우즈베키스탄으로 가져온 현금 금액을 초과하면 안 됩니다. 중앙 은행 및 인증된 은행은 외화 현금 또는 국내 통화를 반입 또는 반출 할 수 있는 유일한 법인입니다.

Accounting principles/financial statements – National Accounting Standards (NAS) apply. Financial statements must be filed annually.

회계 원칙 / 재무 제표 - 국가 회계 기준 (NAS)이 적용됩니다. 재무 제표는 매년 제출해야 합니다.

Corporate taxation: | 법인세 :

Residence – An entity is resident in Uzbekistan if it has completed the state registration procedure in Uzbekistan.

거주지 - 우즈베키스탄에서 국가 등록 절차를 완료 한 단체는 우즈베키스탄의 거주자입니다..

Basis – Resident companies are subject to profit tax on their local and worldwide trading profits and other taxable income such as interest, royalties and rental income. Profit tax also is levied on Uzbek-source income of nonresidents operating through a permanent establishment (PE). Noncommercial organizations generally are exempt from profit tax, except on profits derived from entrepreneurial activities.

기준 - 상주 회사는 지역 및 전세계 무역 이익 및이자, 로열티 및 임대 소득과 같은 기타 과세 소득에 대해 과세 대상이 됩니다. 이윤세는 고정 사업장 (PE)을 통해 운영하는 비거주자의 우즈베크 원천 소득에 부과됩니다. 비상업적인 조직은 일반적으로 기업 활동으로 인한 이익을 제외하고는 소득세가 면제됩니다.

Micro-firms and small entities are eligible for simplified (unified) taxation on gross revenue, which replaces profit tax, VAT (voluntary), property tax, land tax, social infrastructure development tax and contributions to the republican road fund, school development fund and pension fund.

영세기업 및 소기업은 소득세, VAT (자발적), 재산세, 토지세, 사회 인프라 개발 세금 및 공화당 도로 기금, 학교 개발 기금 및 연기금에 대한 기부금을 대체하는 총 수익에 대한 단순화 된 (통합 된) 세제를 이용할 수 있습니다.

Mining operations and related processing are subject to a mining tax and an excess profits tax (for specified items) and special fees ("subscription bonus", a one-time fixed payment for exploration and extraction rights and a "commercial exploration bonus," payable for each commercial exploration of a location).

광업 운영 및 관련 처리는 광업세 및 부당이득세 (특정 품목에 대한) 및 특별 수수료가 ("가입 보너스", 탐사 및 추출 권리에 대한 일회성 고정 지불금 및 "상업 탐사 보너스" 위치를 상업적으로 탐사 할 때마다 내는 지불금) 부과됩니다.

Taxable income – Taxable income is comprised of business and investment income and is calculated as the difference between aggregate income and deductible expenses. In general, expenses and deductions that are wholly and exclusively incurred for the purpose of a business are allowable. For other income sources, expenses may be deducted provided they are incurred

wholly and exclusively in the production of the income.

과세 소득 - 과세 소득은 사업 소득과 투자 소득으로 구성되며 총 소득과 공제 비용의 차이로 계산됩니다. 일반적으로 사업 목적을 위해 전적으로 및 독점적으로 발생하는 경비 및 공제는 허용됩니다. 다른 수입원의 경우, 수입이 전적으로 및 독점적으로 발생하는 경우에는 비용을 공제 할 수 있습니다.

Taxation of dividends – Dividends paid out of profits that have been subject to Uzbekistan tax are exempt from profit tax (by way of a deduction from taxable income) in the hands of residents and nonresidents with a PE in Uzbekistan. Profit tax is not imposed on income derived from state securities.

배당금 과세 - 우즈베키스탄 세금이 부과 된 이윤에서 지급 된 배당금은 우즈베키스탄의 PE를 가진 거주자 및 비거주자로 부터 (과세 소득 공제로) 이익세가 면제됩니다. 주정부 증권에서 파생 된 소득에 대해서는 과세하지 않습니다.

Capital gains – Capital gains are treated as ordinary income and are subject to the standard rate of profit tax. However, tax liability on capital gains arises only when the gain is recorded on the books with regard to the sale of shares for a higher price.

자본 이득 - 자본 이득은 경상 이익으로 취급되며 표준 이익 세율의 적용을 받습니다. 그러나 자본 이득에 대한 납세의무는 더 높은 가격에 대한 주식 매각과 관련하여 이익이 장부에 기록되어 있는 경우에만 발생합니다.

Losses – Losses (which must be based on financial year results) may be carried forward for five years (except for losses incurred while the taxpayer was exempt from profit tax). However, the aggregate amount of losses carried forward in each subsequent year may not exceed 50% of taxable income of the current tax period. The carryback of losses is not permitted.

손실 - 회계 연도 결과에 기초한 손실은 5 년 동안 이월 될 수 있습니다 (납세자가 법인세를 면제받는 동안 발생한 손실 제외). 그러나 이후 이월 된 이월 손실 총액은 현행 과세 기간의 과세 소득의 50 %를 초과 할 수 없습니다. 손실의 환급은 허용되지 않습니다.

Rate – The general profit tax rate is 7,5%, with a 15% rate applicable to banks. Mobile operator

companies are imposed to pay additional income tax in case of meeting the profitability threshold. Nonresidents with a PE in Uzbekistan are also liable to pay net profit tax at 10% on a net basis.

세율 - 일반적인 이익 세율은 7.5 %이며, 은행에 적용되는 비율은 15 %입니다. 이동 통신 사업자는 수익성 기준을 충족시키는 경우 추가 소득세를 납부해야 합니다. 우즈베키스탄에 PE가 있는 비거주자는 순이익 기준으로 10 %의 순이익세를 납부해야 합니다.

The common unified tax rate is 5%. However for the number of industries the rate differs. Entertainment companies and companies with lease income (more than 60%) derived from the rental of sales are taxed at 30%. There are also set various rates for trading and catering companies. The unified tax rate is lower for companies established in remote regions.

일반적인 단일 세율은 5 %입니다. 그러나 일부 산업의 경우 요율이 다릅니다. 임대료로 인한 임대 수익 (60 % 이상)이 있는 회사 및 엔터테인먼트 회사는 30 %의 세금이 부과됩니다. 또한 트레이딩 및 음식 공급 회사에 대해 다양한 요율이 설정됩니다. 원거리 지역에 설립 된 회사의 단일 세율은 낮습니다.

Surtax – No

부가세 - 없습니다

Alternative minimum tax – An alternative tax mainly is applied to private entrepreneurs at tax rates ranging between 0.02 and 10 times the monthly minimum wage per month, depending on the type of activities.

대체 최소 세금 - 대체 세금은 주로 활동 유형에 따라 매월 최저 임금의 0.02 배에서 10 배 사이의 세율로 민간 기업에 적용됩니다.

Foreign tax credit – Foreign profit tax paid by an Uzbek resident company may be credited against Uzbek profit tax in accordance with an applicable tax treaty. A payment notification, a certificate of the foreign tax authorities or other document confirming payment of the foreign profit tax is acceptable proof to receive the credit.

외국납부세액공제 - 우즈베키스탄 상주 회사가 지불하는 해외 이윤세는 관련 조세 조약에 따라 우즈베키스탄의 소득세에 부과 될 수 있습니다. 납부 통지, 외국 세무 당국의 증명서 또는 외국 소득세 납부를 확인하는 기타 서류는 공제를 받기 위한 증빙이 될 수 있습니다.

Participation exemption – No, but see “Taxation of dividends,” above.

참가 소득 면제 - 없습니다. 위의 "배당금 과세"를 참조하십시오.

Holding company regime – No

지주 회사 체제 - 없습니다

Incentives – Legal entities engaged in specific activities may be granted a temporary exemption from profit tax, property tax, certain social infrastructure taxes, the unified tax payment and obligatory payments to the road fund.

Additionally, companies that expand general production capacity, reconstruct industrial structures, modernize production facilities and equipment, etc., may be eligible to reduce their taxable base by deducting expenses incurred for five years.

인센티브 - 특정 활동에 종사하는 법인은 소득세, 재산세, 특정 사회 기반 시설세, 통일된 세금 납부 및 도로 기금에 대한 자발 의무에서 일시 면제를 받을 수 있습니다. 또한 일반 생산 능력을 확장하고, 산업 구조를 재구성하고, 생산 시설과 장비를 현대화하는 회사는 5년간 발생한 비용을 공제함으로써 과세 표준을 축소 할 수 있습니다.

Withholding tax: | 원천세 :

Dividends – Dividends paid to a resident or nonresident are subject to a 10% withholding tax. The rate applicable to a nonresident may be reduced under a tax treaty.

배당금 - 거주자 또는 비거주자에게 지급되는 배당금에는 10%의 원천세가 부과됩니다. 비거주자에게 적용되는 세율은 조세 협약에 의해 감소 될 수 있습니다.

Interest – Interest paid to a resident or nonresident is subject to a 10% withholding tax. The rate applicable to a nonresident may be reduced under a tax treaty.

이자 - 거주자 또는 비거주자에게 지급되는 이자는 10 % 원천세 대상입니다. 비거주자에게 적용되는 세율은 조세 협약에 의해 감소 될 수 있습니다.

Royalties – Royalties and similar (e.g. lease payments) payments made to a nonresident are taxed at a rate of 20%. The rate applicable to a nonresident may be reduced under a tax treaty.

로열티 - 비거주자에게 지급 된 로열티 및 이와 유사한 (예 : 임대료) 지급금은 20 %의 세율로 과세됩니다. 비거주자에게 적용되는 세율은 조세 협약에 의해 감소 될 수 있습니다.

Technical service fees – No

기술 서비스 수수료 - 없습니다

Branch remittance tax – A branch and its head office are treated as independent entities, so any remittance from a branch to the head office is subject to a 10% net profit tax.

외국법인국내지점의 이윤송금에 대한 송금세 -지점과 본사는 독립 법인으로 취급되므로 지점에서 본사로의 송금시 10 %의 순이익세가 부과됩니다.

Other – Nonresidents are subject to withholding tax as follows: 10% for insurance premiums under insurance, co-insurance and reinsurance contracts; and 6% on payments for telecommunications services for international communications and income from transportation and shipping services.

기타 - 비거주자에게는 다음과 같은 원천세가 적용됩니다: 보험, 보험 및 재보험 계약시 보험료의 10 %; 국제 통신을위한 통신 서비스 및 운송 및 해운 서비스의 수입에 대해서는 6 %의 세금을 납부해야 합니다.

Other taxes on corporations: | 기업에 대한 기타 세금 :

Capital duty – No

자본세 - 없습니다

Payroll tax – A company must make a unified social contribution (for purposes of the pension, employment and professional trade union funds) calculated on the salary of an employee at a rate of 15% for micro firms and small entities and for other with rate 25%.

급여세 - 회사는 직원의 급여로 계산 한 통합 사회 기여금 (연금, 고용 및 전문 노동 조합 기금의 경우)을 영세기업 및 소기업의 경우 15 %, 기타 25 %의 비율로 계산된 금액을 납부하여야 합니다.

Real property tax – A 5% property tax is levied on fixed assets of a legal entity. The equipment not installed in due time is lived on double property tax rate.

부동산세 - 법인의 고정 자산에 대해 5 %의 재산세가 부과됩니다. 적시에 설치되지 않은 장비는 이중 재산세율이 적용됩니다.

Social security – A company must contribute 1.6% of gross revenue to the pension fund (in addition to the unified social contribution). Micro-firms and small entities using general taxation regime are not payers of Pension, Road and School funds (from gross revenue) except companies producing excisable goods and extracting mineral products.

사회 보장 - 회사는 총 수익의 1.6 %를 연금 기금에 (통합 사회 기여금에 더하여)납부해야 합니다. 일반 세금 제도를 사용하는 영세기업 및 소기업은 소비세 품목을 생산하고 광물 제품을 추출하는 회사를 제외하고는 연금, 도로 및 학교 기금 (총 매출액으로부터)을 납부하지 않습니다.

Stamp duty – Stamp duty is levied on claims submitted to courts, notarial actions, state registration of legal entities and various licenses.

인지세 - 인지세는 법원에 제출된 청구, 공증 행위, 법인의 주 등록 및 다양한 라이선스에 부과됩니다.

Transfer tax – No

양도세 – 없습니다

Other – An 8% social infrastructure development tax is levied on an entity's net profit (after corporate profit tax).

The road fund receives both obligatory deductions (estimated quarterly for micro firms and small entities and on monthly basis for others at 1.4% of gross revenue) and payments (on, for example, the import of vehicles or the use of foreign-registered vehicles).

A levy applied to the school development fund is estimated quarterly for micro firms and small entities at a rate of 0.5% of gross revenue.

기타 - 8 % 사회 기반 시설 개발 세금은 기업의 순이익 (기업의 세후 이익)에 부과됩니다. 도로 기금은 의무적인 공제 (영세기업과 소규모 기업의 경우 분기별로, 총 매출의 1.4 %를 기준으로 월 단위로 추정)와 지불금 (예 : 차량 수입 또는 외국 등록 차량 사용)을 모두 받습니다.

학교 개발 기금에 적용되는 부과금은 영세기업 및 소규모 기업의 경우 분기 총 매출의 0.5 %로 추산됩니다.

Anti-avoidance rules: | 조세회피 규정

Transfer pricing – The tax authorities may implement a market rate on revenue derived in related party transactions.

이전 가격 - 세무 당국은 특수 관계자 거래에서 파생된 수익에 대해 시장 세율을 적용 할 수 있습니다.

Thin capitalization – No

과소자본세제 – 없습니다

Controlled foreign companies – No

피지배외국법인 - 없습니다

Other – A state body carries out special controlling functions to regulate monopolistic activities of entities (e.g. a listing of monopolistic companies, determination of anti-monopolistic sectors and the monitoring of prices).

기타 – 정부 기관은 기업의 독점적 활동 (예 : 독점 기업 목록, 반 독점적 부문의 결정 및 가격 모니터링)을 규제하기위한 특별한 통제 기능을 수행합니다.

Disclosure requirements – Some disclosure rules apply under National Accounting Standards.

공시 의무 - 일부 공시 규정은 국가 회계 기준에 적용됩니다.

Administration and compliance: | 관리 및 준수 :

Tax year – Calendar year

과세 연도 - 역년

Consolidated returns – In general consolidated returns are not permitted; each company (taxpayer) must file its own return. However, banks are required to file a consolidated return, but their branches must submit separate returns.

연결납세신고서 -일반적으로 연결 수익은 허용되지 않습니다. 각 회사 (납세자)는 자신의 수익을 신고해야 합니다. 그러나 은행은 통합 수익을 신고해야하지만 지점은 별도의 신고서를 제출해야 합니다.

Filing requirements – Resident companies must file a quarterly return of corporate profit tax no later than the 25th day of the month following the accounting quarter, and an annual return must be filed on/before 15 February following the reporting year . A payment equal to one-third of the estimated tax must be paid quarterly by Uzbek companies with foreign investment; the annual

return and final payment is due by 25 March after the close of the tax year.

신고 요구 사항 - 상주 회사는 회계 분기 다음 달의 25 일 이전에 법인 소득세를 분기로 신고해야하며 보고 연도 다음 2 월 15 일 또는 그 이전에 연간 수익을 제출해야 합니다. 외국인 투자가 있는 우즈벡 회사는 예상 세금의 3 분의 1에 해당하는 금액을 분기마다 지불해야 합니다. 연간 수익 및 최종 지급액은 과세 연도 종료 후 3 월 25 일까지 지불해야 합니다.

Nonresidents that have a PE in Uzbekistan must file an annual return by 25 March of the year following the accounting year calculating the profit tax due and reporting on the nature of the entity's activities. If the activities terminate before the end of the calendar year, the relevant documents must be filed within one month after termination.

우즈베키스탄에 PE가 있는 비거주자는 회계 연도가 끝난 다음 해 3 월 25 일까지 연례 수익을 신고해야하며, 법인세 비용을 계산하고 기업 활동의 성질을 보고해야 합니다. 역년이 끝나기 전에 활동이 종료되면 종료 후 1 개월 이내에 관련 서류를 제출해야 합니다.

Penalties – Penalties may be imposed for failure to register an activity; the fine is 50 to 100 times the monthly minimum wage or 10% to 50% of earned revenue. A late or missing return is punished by administrative penalties (~USD 33-100). In addition, a 0.033% fine is charged for the late payment of tax liability.

처벌 - 활동을 등록하지 않으면 처벌을 받을 수 있습니다. 벌금은 월 최저 임금의 50 ~ 100 배 또는 벌어 들인 수익의 10 ~ 50 %입니다. 늦거나 누락 된 신고는 행정 처벌 (33-100 달러)에 의해 처벌됩니다. 또한, 납부 기한을 지키지 않은 세금 납부에 대해서는 0.033 %의 벌금이 부과됩니다.

Rulings – No

예규 – 없습니다

Personal taxation: | 개인 과세 :

Basis – Resident individuals are taxable on worldwide income; nonresidents are taxed only on income received in Uzbekistan.

기준 - 거주자 개인은 전 세계 소득에 대해 과세됩니다. 비거주자는 우즈베키스탄에서 받은 소득에 대해서만 과세됩니다.

Residence – An individual is resident if he/she is domiciled in Uzbekistan on a permanent basis or physically present in Uzbekistan for at least 183 days in any consecutive 12-month period.

거주자 - 우즈베키스탄에 영구적으로 거주하고 있거나 연속적으로 12 개월 동안 적어도 183 일 동안 우즈베키스탄에 물리적으로 거주하고 있는 개인은 거주자로 취급됩니다.

Filing status – Joint filing is not permitted; spouses are taxed on a separate basis.

신고 지위 - 공동 신고는 허용되지 않습니다.

배우자에게는 별도의 세금이 부과됩니다.

Taxable income – Taxable income includes wages and salaries (including work awards, one-time bonuses, annual additional payments for holidays, etc.); benefits such as training, certain childcare services, catering and travel tickets or their compensation; and "other income" (e.g. awards, prizes, cash awards from competitions, contests, etc.).

과세 소득 - 과세 소득에는 임금 및 급여 (근로 보너스, 일회성 보너스, 연말 연시 보충 급여 등 포함); 교육, 특정 보육 서비스, 요식 및 여행 티켓 또는 그 보상과 같은 혜택; 및 "기타 소득"(예 : 상, 상금, 대회의 상금, 경연 등) 가 포함됩니다.

The following income is nontaxable: healthcare benefits, inheritances, insurance premiums and repayments, etc.

의료 혜택, 상속, 보험료 및 상환 등의 수입은 비과세입니다.

Capital gains – Income derived by an individual from the sale of private property is, the taxable income.

양도 소득 - 사유 재산의 판매로 인해 개인이 얻는 소득은 과세 소득입니다.

Deductions and allowances – No

공제 및 수당 – 없습니다

Rates – Progressive rates from 0% to 23%.

세율 - 점진적 세율은 0 %에서 23 % 사이입니다.

Other taxes on individuals: | 개인에 대한 기타

세금 :

Capital duty – No

자본세 – 없습니다

Stamp duty – Stamp duty is levied on claims submitted to courts, notarial actions, state registration of legal entities and various licenses.

인지세 - 인지세는 법원에 제출된 청구, 공증 행위, 법인의 주 등록 및 다양한 라이선스에 부과됩니다.

Capital acquisitions tax – No

자본 취득세 – 없습니다

Real property tax – Land and property taxes may be levied on individuals owning, possessing, renting or otherwise using land and owning real property. The taxable base is the area of the land and the tax rate is determined by the regional quotations, with a property tax rate between 1.7% and 2.9% applied to the value of the real property.

부동산세 - 토지를 소유, 보유, 임대 또는 이와 달리 사용하는 부동산을 소유 한 개인에게 토지 및 재산세가 부과 될 수 있습니다. 과세 표준은 토지 면적이며, 서울은 부동산 가격에 적용되는 재산세 비율 1.7 % ~ 2.9 %로 지역 견적에 의해 결정됩니다.

Inheritance/estate tax – No

상속 / 재산세 – 없습니다

Net wealth/net worth tax – No

부유세 – 없습니다

Social security – The employer must withhold from a resident employee's gross salary an 8% contribution to the pension fund. An employee also can contribute to a voluntary pension savings fund.

사회보장 - 고용주는 상주 직원의 총 급여에서 연금 기금에 대한 8 %의 기여금을 보류해야 합니다. 직원은 또한 자발적 연금 저축 기금에 납부 할 수 있습니다.

Administration and compliance: | 관리 및 준수 :

Tax year – Calendar year

과세 연도 - 역년

Filing and payment – Employment income and passive income are taxed by withholding at source. For other types of income, an individual must submit an income declaration, with income assessed on the basis of the declaration. Filing for such "declared income" is due by 1 April and the payment deadline is 1 June of the year following the calendar year.

신고 및 납부 - 고용 소득과 수동 소득은 원천 징수로 과세됩니다. 다른 유형의 소득의 경우 개인은 소득 신고서를 제출해야 하며 소득 신고서에 따라 소득을 평가해야 합니다. 이러한 "신고 된 소득"에 대한 접수는 4 월 1 일까지이며, 납부 기한은 해당 연도의 다음 해 6 월 1 일입니다.

Penalties – The breach of deadlines or non providing tax declaration is administrative duty (~USD33-100). A 0,033% penalty is imposed for each day of payment delay.

처벌 - 마감일 위반이나 세금 신고 불이행은 행정 처벌을 받게 됩니다 (33-100 달러). 납부 지연 일마다 0,033 %의 벌금이 부과됩니다.

Value added tax: | 부가가치세:

Taxable transactions – VAT is levied on the supply of goods and services and the import of goods.

과세 대상 거래 - 부가가치세는 재화와 용역의 공급 및 재화의 수입에 부과됩니다.

Rates – The standard rate is 20%. Certain services are not subject to VAT, including: transport for passengers (excluding taxi services); medical, educational, tourist and excursion services; and financial and insurance services. Exempt items include certain technological equipment and certain imported property under individual agreements with the government. Supplies that are zero-rated include goods exported for hard currency; services for processing certain goods bound for export; and international transportation.

세율 - 표준 세율은 20 %입니다. 승객을 위한 운송 (택시 서비스 제외); 의료, 교육, 여행 및 현장학습 서비스; 금융 및 보험 서비스를 포함한 특정 서비스는 부가가치세의 대상이 아닙니다.

Registration – Micro-firms and small-size enterprises that are subject to simplified taxation generally are not payers of VAT, although they can opt to register and pay VAT on a voluntary

base. Other legal entities must register with the local tax authorities within 10 days following registration with the state.

등록 – 간이 과세 대상이 되는 영세기업이나 소기업은 자발적으로 부가가치세를 등록하고 VAT를 납부 할 수 있지만, 일반적으로 부가가치세 납부자가 아닙니다.

Filing and payment – VAT follows a calendar year, with quarterly reporting. Micro-firms and small-size enterprises report and pay VAT quarterly before the 25th day of the month following the reporting period. Other legal entities report on a monthly basis and pay VAT on a monthly basis before 25th day of the month following the reporting period.

신고 및 납부 - 부가가치세 (VAT)는 분기 별보고와 함께 역년을 따릅니다. 영세기업 및 소기업은 신고 기간의 다음 달 25 일 이전에 분기별로 부가세를 신고하고 납부합니다. 다른 법인체는 매월 신고하고, 신고 기간의 다음 달 25 일 이전에 월 단위로 부가세를 납부합니다.

Source of tax law: Tax Code, Decrees of the President and Cabinet of Ministers

세법의 원천 : 세법, 대통령령 및 부령

Tax treaties: Uzbekistan has concluded 50 tax treaties.

조세 조약 : 우즈베키스탄은 50 건의 조세 조약을 체결했습니다.

Tax authorities: State Tax Committee, State Customs Committee, Ministry of Finance

세무 당국 : 주정부 세무위원회, 주 관세위원회, 재무부

International organizations: UN; CIS, SCO, IMF, ADB.

국제기구 : UN; CIS, SCO, IMF, ADB.

Customs duties | 관세

Customs duties | 관세

Customs duties are governed by the Customs Code and the Customs Tariff Law. Import customs duties normally expressed as a percentage of the value of imported goods are known as "ad valorem" duties. Duties expressed as a set monetary amount per unit or kilogram are called "specific" duties. They may also be expressed as the greater of the two, or as "combined" duties.

Several "ad valorem" import duty rates currently apply in Uzbekistan. In the majority of cases, they range from 0%, 5%, 10%, up to 70%. Certain goods are exempt from import customs duties.

Import duty rates depend on the exact nature of the goods being imported. Goods are classified according to the International Harmonised System.

Basic rates are not constant and may vary depending on the country of origin of goods, the type of goods and, occasionally, on other factors.

관세는 관세법의 적용을받습니다. 일반적으로 수입 상품 가치의 백분율로 표시되는 수입 관세는 "증가 (ad valorem)"관세로 알려져있습니다. 단위 또는 킬로그램 당 정해진 금액으로 표현되는 관세를 "특정" 관세라고합니다. 그것들은 둘 중 더 큰 것으로 표시되거나 "결합 된"관세로 표시 될 수도 있습니다.

우즈베키스탄에서는 현재 여러 가지 "증가세"수입 관세율이 적용됩니다. 대부분의 경우 0 %, 5 %, 10 %, 최대 70 %까지 다양합니다. 특정 물품은 수입 관세로부터 면제됩니다.

수입 관세율은 수입 물품의 정확한 특성에 달려 있습니다. 물품은 국제 조화 체계에 따라 분류됩니다.

기본 세율은 일정하지 않으며 상품 원산지, 상품 유형 및 경우에 따라 다른 요인에 따라 달라질 수 있습니다.

Import value added tax | 수입 부가가치세

20% VAT is levied on the total customs value of imports, which includes customs duties.

20 % 부가가치세가 관세를 포함한 수입 관세의 총액에 부과됩니다.

Customs clearance fees | 통관 수수료

A customs clearance fee of 0.2% is levied on customs value as reflected in customs declarations.

세관 신고서에 반영된 0.2 %의 세관 수수료가 부과됩니다.

Customs value | 과세 가격

Customs value is defined as the invoice value, increased by:

- actual transportation, loading, unloading and insurance costs incurred up until the goods cross the Uzbekistan border
- any commission and/or broker fees paid
- fees for intellectual property rights to the goods, which must be paid as a condition for their import

세관 신고 금액은 다음과 같이 인보이스 금액으로 정의됩니다:

- 상품이 우즈베키스탄 국경을 넘어갈 때까지 실제 발생한 운송, 적재, 하역 및 보험 비용
- 수수료 및 / 또는 브로커 수수료
- 수입 조건으로 지불되어야하는 물품에 대한 지적 재산권에 대한 수수료

Most favoured nations | 최혜국 대우

Uzbekistan is a member of the CIS and has a number of intergovernmental tariff concession agreements in place. China, USA and a number of other countries have most favoured nation status in Uzbekistan. Reduced import duties may apply to goods manufactured in countries that have entered into free trade agreements with Uzbekistan (e.g. Azerbaijan, Armenia, Belarus, Kazakhstan, Moldova, Tajikistan, Kyrgyzstan, and Ukraine). Tariff concessions will be granted if "direct purchase and shipment" rules are followed.

우즈베키스탄은 CIS의 회원국이며 여러 정부 간 관세 면제 협정을 체결하고 왔습니다. 중국과 미국을 비롯한 많은 국가들이 우즈베키스탄에서 최혜국들입니다. 우즈베키스탄과 자유 무역 협정(예 : 아제르바이잔, 아르메니아, 벨로루시, 카자흐스탄, 몰도바, 타지키스탄, 키르기스스탄 및 우크라이나)을 체결 한 국가에서 제조 된 제품에 대해서는 수입 관세가 감소 할 수 있습니다.

"직접 구매 및 선적"규칙을 준수한다면 관세 할인 혜택이 부여됩니다.

Export customs duties | 수출 관세

Export customs duties are introduced seasonally, and are currently levied on some strategic products.

수출 관세는 계절적으로 도입되며 현재 일부 전략 상품에 부과됩니다.

Customs regimes | 관세

A number of customs regimes exist that provide for either full or partial exemption from import duties and taxes. For example, full relief may be granted on goods that are imported into Uzbekistan for processing and which are then subsequently exported.

Goods may also be imported under "temporary import" regulations, which provide for either a full or partial exemption from import duties and VAT for two years. Once that period has expired, the goods must either be exported or transferred to a different customs regime.

Customs free zone regulations may be applied in certain Free Economic Zones (FEZ), resulting in exemptions from import duties and taxes on imported raw materials, components, etc. until the processed products are removed from the FEZ.

수입 관세 및 세금의 전부 또는 일부 면제를 제공하는 다수의 관세 제도가 존재합니다. 예를 들어, 가공을 위해 우즈베키스탄으로 수입 된 상품에 대해 완전한 구제가 부여 될 수 있으며, 이후 수출됩니다.

물품은 수입 관세 및 부가가치세의 전부 또는 일부 면제를 2 년간 제공하는 "임시 수입"규정에 따라 수입 될 수 있습니다. 그 기간이 만료되면 물품은 수출되거나 다른 관세 체제로 이전되어야 합니다.

특정 경제 자유 구역 (FEZ)에 관세 자유 구역 규정이 적용될 수 있으며, 이로 인해 가공 제품이 경제 특구에서 제외 될 때까지 수입 원재료 및 구성 요소에 대한 수입 관세 및 세금이 면제됩니다.

Tax administration |

세무 관리

Overview | 개요

The new Tax Code defines the following fundamental principles behind taxation in Uzbekistan:

- tax law in Uzbekistan is based on principles of the integrity, legality, obligation, determinacy and fairness of taxation and the tax system
- all ambiguities and contradictions in Uzbekistan tax law will be interpreted in favour of the taxpayer
- tax laws increasing rates or introducing new taxes or sanctions on taxpayers may not be applied retroactively
- the presumption is that taxpayers act or fail to act within the law and are basically innocent of any infringement, placing the burden of proof on the tax authorities
- the tax authorities are required to maintain the confidentiality of taxpayer-related information.

The enactment of the new Tax Code has greatly increased taxpayer rights and clearly defined the rights and obligations of the tax authorities, while also strengthening tax officials' responsibility for tax law violations.

새로운 세법은 우즈베키스탄의 과세에 있어 다음과 같은 기본 원칙을 정의합니다:

- 우즈베키스탄의 세법은 무결성, 합법성, 의무, 조세의 결정력 및 공정성 및 세금 체계의 원칙에 기반합니다
- 우즈베키스탄 세법의 모든 모호함과 모순은 납세자에게 유리하게 해석 될 것입니다.
- 세금 인상 법안이나 납세자에 대한 새로운 세금 또는 제재 도입은 소급 적용되지 않을 수 있습니다.
- 납세자가 법률에 따라 행동하거나 행동하지 않는 것에 대해서는 세무 당국에 입증 책임이 있고, 기본적으로 납세자는 무죄임을 추정받습니다.
- 세무 당국은 납세자 관련 정보의 기밀을 유지해야 합니다.

새로운 세법의 제정은 세금 납부자 권리를 크게 증가시켰으며 세무 당국의 권리와 의무를 명확히 규정하면서 세법 위반에 대한 세무 당국의 책임을 강화했습니다.

Tax audits | 세무 감사

According to the Tax Code, the tax authorities are entitled to carry out two main types of tax audits with regard to both individual and corporate taxpayers, namely desk tax audits and field tax audits.

세법에 따르면, 세무 당국은 개인 및 법인 납세자 모두에 대해 두 가지 주요 유형의 세무 감사, 즉 데스크 세금 감사 및 현장 세무 감사를 수행 할 권리가 있습니다.

Desk tax audits | 데스크 세금 감사

Desk tax audits are generally carried out by the tax authorities in their own offices on the basis of tax returns, financial statements and other relevant documentation filed by taxpayers.

데스크 세무 감사는 일반적으로 납세자가 제출 한 세무 신고서, 재무 제표 및 기타 관련 서류에 근거하여 세무 당국의 자체 사무소가 수행합니다.

Field tax audits | 현장 세무 감사

Field tax audits are carried out at a taxpayer's office or business premises at the initiative of the head of the auditing tax body.

A field tax audit may not last more than 30 calendar days for "major taxpayers".

현장 세무 감사는 감사 세무 총국 주도로 납세자의 사무실이나 사업장에서 수행됩니다.

현장 세무 조사는 "주요 납세자"에 대해 30 일 이상 지속될 수 없습니다.

Limitations on tax audits | 세금 감사의 한계

The Tax Code establishes certain provisions limiting the powers of the tax authorities in relation to tax audits. Field tax audits may be carried out only with respect to the three year period ending on the audit start date. However, the statute of limitation for tax violations is five years from the date a violation took place.

The tax authorities cannot conduct more than one field tax audit within a 12-month period.

세법은 세무 조사와 관련하여 세무 기관의 권한을 제한하는 특정 조항을 규정합니다. 현장 세무 감사는

감사 개시일로부터 3 년 동안만 수행 할 수 있습니다.
그러나 세금 위반에 대한 제한 규정의 시효는 위반이
발생한 날로부터 5 년입니다.

세무 당국은 12 개월 내에 한 번에 두 가지 이상의 세무
조사를 실시 할 수 없습니다.

Fines and late payment interest | 벌금 및 연체료

The Tax Code stipulates the following sanctions
for tax violations:

- a late payment of taxes is subject to 0.033%
interest for each day payment remains in
arrears. Total interest may not exceed total
unpaid tax
- the evasion of tax registration, i.e. operating
without registering with the tax authorities, is
subject to a fine of up to 50% of net revenue
for the period

세법은 세금 위반에 대해 다음 제재를 규정합니다:

- 연체료가 체납되어있는 경우, 연체료에 연
0.033 %의 이자가 가산됩니다. 총이자
총액을 초과 할 수 없습니다.
- 세금 등록의 회피, 즉 세무 당국에 등록하지 않고
운영하는 경우 해당 기간의 순 수익의 최대 50 %의
벌금이 부과됩니다.

Special tax regimes | 특별 세법

Tax law provides for special tax regimes for:

1. small businesses, which include:
 - the patent special tax regime (for individual entrepreneurs not registered for VAT purposes only)
 - the simplified tax regime, which is based on a single tax payment instead of a number of payments
2. entities registered in SEZs

The simplified tax regime and the tax contract regime do not apply to financial and insurance institutions, investment funds, market makers and others.

To aid direct foreign investment, Uzbekistan operates a system of tax and customs concessions extending to specific industries or areas, for example, registering a company in an industrial zone. Deloitte helps investors choose the best business model for operations in Uzbekistan and analyses the best options for business development.

세법에 따라 다음과 같은 특별 세법이 제공됩니다:

1. 소기업 :
 - 특허 특별 세제 (부가가치세 목적으로 등록되지 않은 개별 기업체)
 - 지불금 대신 단일 납세액에 기초한 간이 과세 제도
2. 경제 특구에 등록된 단체

간이화 된 조세 제도와 조세 계약 제도는 금융 기관, 보험 기관, 투자 기금, 시장 조성자 및 기타 국가에 적용되지 않습니다.

우즈베키스탄은 직접적인 외국인 투자를 돕기 위해 산업 지역에 회사를 등록하는 것과 같이 특정 산업 또는 지역으로 확대되는 세금 및 관세 양허 제도를 운영합니다.

Deloitte는 투자자가 우즈베키스탄에서 사업을 영위할 때 최상의 비즈니스 모델을 선택하고 비즈니스 개발을 위한 최상의 옵션을 분석하는 것을 지원합니다.

Investment in specific industries | 특정 산업에 대한 투자

Presidential Edict № УП-3594 dated 11 April 2005 provides tax concessions to production companies in the chemical and petro-chemical, engineering, light, food, alternative energy and other industries.

Eligible companies are exempt from:

- corporate profits tax
- property tax
- tax on social infrastructure improvements and development
- obligatory National Road Fund contributions
- integrated tax payments for micro-firms and small businesses

The tax concessions are awarded based on amounts invested and apply for between 3 and 7 years, provided:

1. the companies in question are represented in all towns and rural areas of the country, except for Tashkent and Tashkent Oblast
2. foreign participants' interest in share capital is at least 33%
3. foreign investments are made in freely convertible currency or in the form of new and modern production equipment
4. at least 50% of income generated as a result of application of concessions is reinvested for further company development

2005 년 4 월 11 일 대통령령 № УП-3594는 화학 및 석유 화학, 엔지니어링, 조명, 식품, 대체 에너지 및 기타 산업 분야의 생산 회사에게 세금 혜택을 제공합니다.

대상 기업은 다음으로부터 면제됩니다:

- 법인 소득세
- 재산세
- 사회 기반 시설 개선 및 개발에 대한 세금
- 의무적인 국가 도로 기금 기부금
- 영세 기업 및 중소기업에 대한 통합 세금 납부

세금 혜택은 투자 금액에 따라 부여되며 3 년에서 7 년 동안 신청됩니다 :

1. 논의된 회사는 타슈켄트 및 타슈켄트 주를 제외한 모든 도시와 농촌 지역에서 대표됩니다.
2. 외국인 참가자의 주식 자본에 대한 비율은 적어도 33 % 이상으로 이루어 집니다.
3. 외국 투자는 자유롭게 전환 가능한 통화로 또는 신현대적인 생산 설비의 형태로 이루어 집니다.
4. 허가의 적용으로 발생한 소득의 최소한 50 %는 회사 발전을 위해 재투자됩니다.

Investment in free economic zones | 경제 자유 구역에 대한 투자

Special concessions have been approved to develop specific regions of Uzbekistan. To that end, the following Free Economic Zones have been created:

- Navoi Free Economic Zone
- Angren Free Economic Zone
- Dzhizak Free Economic Zone
- Urgut Free Economic Zone
- G'ijduvon Free Economic Zone
- Kokand Free Economic Zone
- Hazorasp Free Economic Zone

Companies are entitled to concessions on the following taxes. The duration of those concessions depends on the volume of investment made:

- land tax
- property tax
- corporate profits tax
- social infrastructure improvement and development tax

As an additional stimulus, special rules to allow foreign currency payments have been introduced for companies registered in the above zones.

Companies are entitled not to apply tax law provisions that worsen their tax position.

In addition to general concessions applicable in all zones, special concessions apply in free zones.

우즈베키스탄의 특정 지역 개발을 위한 특별 양허가 승인되었습니다. 이를 위해 다음과 같은 경제 자유 구역이 창설되었습니다:

- Navoi 경제 자유 구역

- Angren 경제 자유 구역
- Dzhizak 경제 자유 구역
- Urgut 경제 자유 구역
- G'ijduvon 경제 자유 구역
- Kokand 경제 자유 구역
- Hazorasp 경제 자유 구역

회사는 다음과 같은 세금에 대한 양허를받을 자격이 있습니다. 이러한 양허 기간은 투자 규모에 따라 다릅니다.

- 토지세
- 재산세
- 법인 소득세
- 사회 기반 시설 개선 및 개발 세금

추가적 혜택으로, 위의 구역에 등록 된 회사에 외화 지불을 허용하는 특별 규칙이 도입되었습니다.

회사는 세무 지위를 악화시키는 세법 조항을 적용하지 않을 권리가 있습니다.

모든 구역에서 적용 할 수 있는 일반 양허에 추가하여 특별 양허는 자유 구역에 적용됩니다.

Deloitte in Uzbekistan | 우즈베키스탄의 Deloitte

Uzbekistan offers ample investment opportunities as a result of its natural resources, growing consumer demand for goods and services, and its skilled workforce.

Deloitte Uzbekistan is the one of five national Deloitte member firms operating in Central Asia. The integration of these member firms has enabled them to use the skills and experience obtained during their combined work across the whole region. Deloitte provides services to Uzbekistan clients and investors in the country from its office in Tashkent. The firm offers a wide range of accounting, statutory and international auditing, tax consulting and legal services, as well as strategic analysis, risk management, and payroll and bookkeeping services.

우즈베키스탄은 천연 자원, 재화와 서비스에 대한 소비자 수요 증가 및 숙련된 인력으로 인해 발생하는 풍부한 투자 기회를 제공합니다.

Deloitte 우즈베키스탄은 중앙 아시아에서 운영되는 Deloitte 회원 기업 중 하나입니다. 이 회원사들의 통합으로 인해 지역 전체에서 결합된 업무에서 얻은 기술과 경험을 폭넓게 사용할 수 있게 되었습니다. Deloitte는 우즈베키스탄 고객 및 투자자들에게 타슈켄트에 있는 사무소에서 서비스를 제공합니다. Deloitte는 광범위한 회계, 법정 및 국제 감사, 세무 컨설팅 및 법률 서비스 뿐만 아니라 전략 분석, 위험 관리, 급여 및 부가 서비스를 제공합니다.



How to contact us

Tashkent

Deloitte & Touche Audit organization LLC
Mustakillik Avenue 75, Tashkent, 100000
Republic of Uzbekistan

Tel: +998 (71) 120 44 45/46

Fax: +998 (71) 120 44 47

Anthony Mahon

Partner, Tax & Legal

Tel: +7 (727) 258 13 40 ext. 2756

anmahon@deloitte.kz

Vladimir Kononenko

Partner, Tax & Legal

Tel: +7 (727) 258 13 40 ext. 2755

vkononenko@deloitte.kz

Andrey Tyo

Manager, Tax & Legal

Tel: +998 (71) 120 44 45/46

antyo@deloitte.uz

Bakhtiyor Sufiev

Assistant Manager, Tax & Legal

Tel: +998 (71) 120 44 45/46

bsufiev@deloitte.uz

Seoul, Korea

Deloitte Anjin LLC
4F., One IFC, 10, Gukjegeumyung-ro,
Youngdeungpo-gu, Seoul, 07326
Republic of Korea

Tel: +82 (2) 6676 1000

Fax: +82 (2) 6674 2510

Sunyoung (Sunny) Kim

International Tax Partner

Tel: +82 (2) 6676 2471

sunnykim@deloitte.com

Shinho Lee

Director, Global Tax

Tel: +82 (2) 6676 2375

shinlee@deloitte.com

Jimmy (Jong Won) Lee

Senior Manager, Global Tax

Tel: +82 (2) 6676 2584

jongwonlee1@deloitte.com

deloitte.uz

About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500[®] companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 244,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [Facebook](#), [LinkedIn](#), or [Twitter](#).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.