



## **Специальный налоговый вестник**

Основные изменения  
Декабрь-Январь

## Обзор основных изменений налогового законодательства в 2017 году

В декабре 2017 года были внесены изменения и дополнения в налоговое законодательство, вступающие в силу в 2018 году. Эти изменения и дополнения отражены в следующих законодательных актах:

- Постановление Президента Республики Узбекистан от 29 декабря 2017 года № ПП-3454 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2017 год» (далее Постановление);
- Закон Республики Узбекистан от 29 Декабря 2017 года № ЗРУ-454 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2018 год»
- Закон Республики Узбекистан от 30 Декабря 2017 года № ЗРУ-455 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с совершенствованием налогового администрирования»
- Закон Республики Узбекистан от 03 января 2018 года № ЗРУ-456 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с совершенствованием деятельности отдельных государственных органов, а также принятием дополнительных мер по

обеспечению гарантий защиты прав и свобод граждан»

- Закон Республики Узбекистан от 09 января 2018 года № ЗРУ-459 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан»

Многие изменения были ожидаемы и прорабатывались с момента выхода Указа Президента «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей» от 18 июля 2017 года (далее Указ).

К примеру, Указом было предусмотрено введение таких понятий как крупные налогоплательщики, налоговый мониторинг и тд. Документом было запланировано внедрение с 1 января 2018 года специализированной автоматизированной системы по анализу рисков совершения налоговых правонарушений для эффективного отбора объектов налоговых проверок, а также осуществление постоянного учета и контроля налоговыми органами фактического объема производства высоколиквидной продукции.

### Важные изменения в Налоговом кодексе

#### Общая часть

Изменениями введены новые термины «персональный кабинет налогоплательщика» и «крупные налогоплательщики». Персональный кабинет регламентирует существующую систему электронного документооборота между налогоплательщиком и налоговыми органами.

В свою очередь, новое понятие «крупные налогоплательщики» было предусмотрено в Указе Президента № УП-5116 от 18.07.2017 г. Налоговое администрирование крупных налогоплательщиков осуществляется государственными налоговыми управлениями Каракалпакстана, областей и г. Ташкента.. Однако, критерии для классификации крупных налогоплательщиков находятся в процессе разработки. Размещенный в сети интернет Проект Положения предусматривает признавать в качестве крупного налогоплательщика юридическое лицо, которое по итогам предыдущего налогового периода (календарный год) отвечает одновременно следующим 3-м требованиям:

- 1) сумма налогов и других обязательных платежей, начисленных по итогам налогового периода, составляет не менее 400 тыс. МРЗП;
- 2) размер товарооборота составляет не менее 5 млн МРЗП;
- 3) общая стоимость активов составляет не менее 5 млн МРЗП.

Эти показатели будут определяться по данным налоговой и финансовой отчетности, представленной в налоговые органы в прошлый налоговый период. При этом, берется в расчет МРЗП, установленный на конец налогового периода. Государственный Налоговый Комитет планирует ежегодно утверждать перечень крупных налогоплательщиков не позднее одного месяца до начала следующего налогового периода.

Зачет излишне уплаченной суммы налога в счет погашения пени и штрафов по данному виду налога производится органом

государственной налоговой службы без заявления налогоплательщика, самостоятельно с извещением налогоплательщика в течение трех дней.

Статьей 57 предусмотрено, что налогоплательщик вправе получить излишне уплаченные суммы налогов в течение 15 рабочих дней с даты обращения в уполномоченные органы. Однако, необходимо получить заключение на возврат излишне уплаченной суммы от органа государственной налоговой службы на основании письменного заявления налогоплательщика.

Изменение в статье 65 Налогового Кодекса уточняет процедуру обращения взыскания на имущество налогоплательщика при исполнении обязательств по уплате налогов. Взыскание производится в судебном порядке на основании искового заявления органа государственной налоговой службы. В исковом заявлении должен быть указан налоговый период, за который образовалась налоговая задолженность. Заявление может быть подано в электронной или письменной форме и подписано одним из руководителей органа государственной налоговой службы по месту налогового учета налогоплательщика.

Перечень налогового контроля дополнен мониторингом за соответствием отчетного и фактического количества работников хозяйствующих субъектов (статья 71-1 Налогового Кодекса). Мониторинг субъектов осуществляется для определения соответствия отчетного и фактического количества работников в целях уточнения налогооблагаемой базы хозяйствующих субъектов. Основанием для процедуры могут служить расхождения, выявленные

в ходе камеральной проверки, обращения юридических и физических лиц, а также данные, полученные из профильных ведомств и министерств.

С 1 января 2018 года вводится новая форма налогового контроля - налоговый мониторинг. Форма контроля дает возможность информационного обмена между налоговыми органами и добросовестными налогоплательщиками с предоставлением им всестороннего содействия в решении текущих вопросов налогообложения. Глава 12-1 Налогового Кодекса регулирует проведение налогового мониторинга и определяет, что орган государственной налоговой службы вправе истребовать у налогоплательщика необходимые документы, сведения, разъяснения, связанные с правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей. Надо отметить, что налоговый мониторинг осуществляется по заявлению налогоплательщика и по согласованию с органом государственной налоговой службы. Налогоплательщики подпадают под этот формат контроля, в случае реализации товаров (работ, услуг) более 70,000 кратного минимального размера заработной платы. Мониторинг осуществляется органами государственной налоговой службы по месту налогового учета налогоплательщика и без посещения налогоплательщика. Также предусмотрена возможность досрочного прекращения налогового мониторинга. За налоговый период, за который осуществляется налоговый мониторинг, плановые проверки финансово-хозяйственной деятельности и камеральный контроль не проводятся, за исключением случаев досрочного

прекращения налогового мониторинга.

В дополнение, вышеуказанной главой вводится термин «обоснованное мнение органа государственной службы». Под обоснованным мнением органа государственной налоговой службы понимается документ, отражающий мнение органа государственной налоговой службы по вопросам соблюдения налогового законодательства, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей налогоплательщиком.

Последними актами введен механизм предоставления налоговых каникул добросовестным налогоплательщикам. Согласно статье 54 Налогового Кодекса добросовестным налогоплательщикам - хозяйствующим субъектам, столкнувшимся с временными финансовыми затруднениями, могут предоставляться налоговые каникулы. Налоговые каникулы будут предоставляться Кабинетом Министров или, согласно порядку, определенному Кабинетом Министров. Налоговые каникулы означают отсрочку и (или) рассрочку уплаты налогов и других обязательных платежей, за счет отсрочки срока уплаты с единовременным или поэтапным погашением налоговой задолженности. Отсрочка и/или рассрочка уплаты налоговой задолженности предоставляется на срок от одного до двадцати четырех месяцев. При этом, отсрочка и/или рассрочка уплаты налоговой задолженности может производиться в отношении всей или части налоговой задолженности.

Налоговые органы получили возможность приостанавливать на

срок до пяти банковских дней операции по банковским счетам хозяйствующих субъектов, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг) без оформления приходных документов. Понятие «реализации товаров (работ, услуг) без оформления приходных документов» дано в статье 96, и апеллирует к данным камерального контроля и/или документам, представленным физическими и юридическими лицами о подобных фактах.

Изменения коснулись штрафов за использование земельных участков без документов, либо за использование участка большего размера, чем это указано в документах, подтверждающих право на земельный участок. С 1 января 2018 подобные действия влекут за собой наложение штрафа в размере, эквивалентном сумме земельного налога:

- с юридических лиц - в четырехкратном размере

- с физических лиц - в трехкратном размере

Ввиду нововведений, таможенные органы обязаны ежемесячно сообщать органам государственной налоговой службы информацию об экспортно-импортных операциях, а также о всех случаях перемещения товаров, включая перемещения, осуществленные в форме электронной коммерции, через таможенную границу Республики Узбекистан.

С 1 января 2018 года вводится судебный порядок взыскания неуплаченной суммы налогов и других обязательных платежей, выявленной по результатам камерального контроля, в случае непредставления налогоплательщиком обоснований по расхождению.

### Особенная часть

#### *Налог на прибыль:*

Налог на благоустройство и развитие инфраструктуры был объединен с налогом на прибыль. Налог на прибыль на 2018 год установлен на уровне 14%, а для кредитных организаций 22%. Механизм обложения мобильных операторов был скорректирован на общую ставку налога на прибыль 14% плюс 50% прибыли при преодолении «порога» рентабельности в 20%.

Документы затронули определение реализации ниже себестоимости по экспорту. Для целей налогообложения выручка от реализации товаров определяется исходя из фактической цены реализации товаров на основании решения специального уполномоченного органа по рассмотрению вопросов экспорта продукции по реально складывающимся на мировом рынке ценам, в том числе ниже себестоимости. Аналогичная процедура применяется для целей НДС.

Некоторые расходы были реклассифицированы из статьи 147 «Невычитаемые расходы» в статью 145 «Прочие расходы». Налогоплательщики получили возможность вычета по таким расходам, как: аудиторские проверки, расходы на подготовку и переподготовку кадров, повышение квалификации работников, отчисления в негосударственные пенсионные фонды, плата за полностью изношенное оборудование, находящееся в эксплуатации и тп.

Налог на прибыль пересмотрен и для Постоянных Учреждений. В частности, снижен предел расходов с 10% до 7% при

определении налогооблагаемой базы и отменен налог с чистой прибыли (10%). Постоянные Учреждения уплачивают налог на прибыль по ставке 14%.

#### *Налог на доходы физических лиц:*

Последние изменения затронули стоимость недвижимого имущества при налогообложении. Определение «инвентаризационная стоимость» заменено на «кадастровую стоимость». Расчет имущественных доходов при продаже имущества будут основываться на кадастровой стоимости. Напоминаем, что доходы от реализации имущества определяются как превышение суммы реализации данного имущества над стоимостью его приобретения, подтверждаемой документально. При отсутствии документов, подтверждающих стоимость приобретения имущества, доходом признается стоимость реализованного имущества, а по недвижимому имуществу - разница между кадастровой стоимостью и ценой реализации.

В 2018 году шкала для налога на доходы физических лиц («НДФЛ») пересмотрена. К примеру, верхняя граница была снижена на 0,5%. Для расчета НДФЛ на 2018 год закреплена МРЗП в размере 172 240 сумов, который не подлежит пересмотру в течение года.



Облагаемый доход	2018 год
До 1 МРЗП <sup>1</sup>	0% от суммы дохода
От 1 МРЗП до 5 МРЗП	7,5 % от суммы, превышающей однократный размер минимальной заработной платы
От 5 МРЗП до 10 МРЗП	16,5% с суммы, превышающей пятикратный размер минимальной заработной платы
От 10 МРЗП и выше	22,5 % с суммы, превышающей десятикратный размер минимальной заработной платы

С 1 января 2018 года увеличивается размер обязательных взносов, перечисляемых на индивидуальные накопительные счета граждан до 2%. Механизм вычета отчислений ИНПС из налога на доходы физических лиц сохранен.

*Обязательные отчисления в государственные целевые фонды*

Обязательные отчисления в Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и Фонд развития материально-технической базы образовательных и медицинских учреждений объединены и получили общее название «Обязательные отчисления в государственные целевые фонды». Налогоплательщики будут уплачивать отчисления по ставке

3,2 процента с чистой выручки в 2018 году.

*Единый социальный платеж и обязательные отчисления в фонд социального страхования:*

Ставки по единому социальному платежу остались без изменений:

- для микрофирм и малых предприятий – 15%;
- для остальных плательщиков – 25%.

Ставка социальных страховых взносов осталась без изменений и составляет в 2018 году – 8%.

*Налог на имущество юридических лиц*

Внесено уточнение в части определения налогоплательщиков-нерезидентов, имеющих в собственности недвижимое имущество в Узбекистане. Если невозможно установить местонахождение собственника недвижимого имущества, налогоплательщиком является лицо, у которого это имущество находится во владении и (или) пользовании.

Пересмотрена налогооблагаемая база по налогу на имущество, в частности налогообложению подлежит:

- недвижимое имущество, включая полученное по договору финансовой аренды (лизинга);
- объекты строительства, незавершенные в срок;
- оборудование, не введенное в действие в установленный срок.

Общая ставка установлена в размере 5%, Однако, неустановленное в нормативные

сроки оборудование и незавершенные в нормативный срок объекты строительства подлежат обложению по двойной ставке. В статье 269 Налогового Кодекса, были пересмотрены льготы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на имущество. К примеру, были отменены льготы по техническим средствам систем оперативно-розыскных мероприятий на сетях телекоммуникаций, машин и оборудования, находящихся в эксплуатации не более десяти лет.

Статья 271 дополнена следующим содержанием: «По объектам, не завершенным строительством в нормативный срок, установленный в проектно-сметной документации, а в случае отсутствия установленного нормативного срока строительства — в течение двадцати четырех месяцев с начала строительства на земельных участках, выделенных для осуществления предпринимательской деятельности, налог на имущество исчисляется исходя из налогооблагаемой базы в трехкратном размере установленной ставки на основании информации территориальных инспекций государственного архитектурно-строительного надзора Государственного комитета Республики Узбекистан по архитектуре и строительству, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. При этом, данный порядок также распространяется на субъекты предпринимательства, не выполнившие в течение двенадцати месяцев принятые обязательства по организации производства товаров и оказания услуг на завершенном строительством объекте, а также на владельцев, приобретших объекты,

<sup>1</sup> МРЗП – минимальный размер заработной платы

указанные в настоящей части. Порядок исчисления сроков начала и окончания строительства объектов определяется законодательством.

Юридические лица, применяющие упрощенный порядок налогообложения, уплачивают налог на имущество в порядке, установленном частью второй настоящей статьи, по объектам, выявленным территориальными инспекциями государственного архитектурно-строительного надзора Государственного комитета Республики Узбекистан по архитектуре и строительству»

#### *Налог на имущество физических лиц*

С 1 января 2018 года налог на имущество физических лиц будет исчисляться исходя из кадастровой стоимости недвижимого имущества, определяемой в соответствии с законодательством.

#### *Земельный налог с юридических лиц*

Расчет по земельному налогу представляется до 10 января, а не 15 февраля как было ранее. Напоминаем, что расчет исчисляется по состоянию на 1 января каждого налогового периода. Уплата земельного налога производится юридическими лицами до 10 числа каждого месяца в размере одной двенадцатой части годовой суммы земельного налога.

#### *Единый налоговый платеж*

Общеустановленная ставка в размере 5% сохранена на 2018 год.

С 1 января 2018 года для плательщиков единого налогового платежа, имеющих земельные

участки общей площадью более 1 гектара, вводится уплата земельного налога со всей площади, с одновременной отменой для них порядка исчисления и уплаты единого налогового платежа с учетом минимального размера единого налогового платежа.

Изменениями уточнено, что заготовительные организации будут уплачивать единый налоговый платеж с товарооборота по установленной ставке.

Как мы выше отметили, юридические лица, применяющие упрощенный порядок налогообложения - собственники незавершенных строительством объектов и неиспользуемых производственных площадей, переходят на уплату общеустановленных налогов со следующего месяца, после вынесения заключения уполномоченного органа о нереализации инвестиционного проекта.

Некоммерческим организациям предоставляется право с 1 января 2018 года уплачивать единый налоговый платеж в порядке, предусмотренном для микрофирм и малых предприятий, в части доходов, полученных ими от предпринимательской деятельности, независимо от численности работников.

#### *Прочие изменения*

Увеличен размер платы за использование абонентского номера с 2 500 сум до 4 000 сум. Данный платеж осуществляется компаниями мобильной связи за каждого абонента.

Постановлением Президента отменены льготы по программе

локализации, в том числе по реализуемым проектам. Кроме того, отменены льготы по налогу на прибыль, налогу на имущество и единому налоговому платежу по предприятиям экспортерам.

Иностранные высшие образовательные учреждения, аккредитованные в Республике Узбекистан, освобождаются до 1 января 2023 года от уплаты всех видов налогов и обязательных отчислений в государственные целевые фонды в рамках их образовательной деятельности, осуществляемой в Республике Узбекистан, а также единого социального платежа и налога на доходы физических лиц в части фонда оплаты труда иностранных работников.

## Как с нами связаться

### Ташкент

ООО Аудиторская Организация  
«Делойт и Туш»

Проспект Мустакиллик 75, 100000,  
г. Ташкент, Республика Узбекистан

Тел.: +998 (71) 120 44 45/46  
Факс: +998 (71) 120 44 47

### Энтони Махон

Партнер, Налоги и право  
Тел.: +7 (727) 258 13 40  
(доб. 2756)  
[anmahon@deloitte.kz](mailto:anmahon@deloitte.kz)

### Владимир Кононенко

Партнер, Налоги и право  
Тел.: +7 (727) 258 13 40  
(доб. 2755)  
[vkononenko@deloitte.kz](mailto:vkononenko@deloitte.kz)

### Андрей Тё

Менеджер, Налоги и право  
Тел.: +998 (71) 120 44 45/46  
[anty@deloitte.uz](mailto:anty@deloitte.uz)

### Бахтиёр Суфиев

Старший налоговый консультант,  
Налоги и право  
Тел.: +998 (71) 120 44 45/46  
[bsufiev@deloitte.uz](mailto:bsufiev@deloitte.uz)

## [deloitte.uz](http://deloitte.uz)

### О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](https://www.facebook.com/deloitte), [LinkedIn](https://www.linkedin.com/company/deloitte) или [Twitter](https://twitter.com/deloitte).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.