



## Специальный налоговый вестник

Основные изменения  
Декабрь 2018

## Обзор основных изменений налогового законодательства в 2018 году

В декабре 2018 года были внесены изменения и дополнения в налоговое законодательство, вступающие в силу в 2019 году. Эти изменения и дополнения отражены в следующих законодательных актах:

- Закон Республики Узбекистан от 24 декабря 2018 года № ЗРУ-508 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год»
- Постановление Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2018 года № ПП-4086 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы» (далее Постановление);

## Важные изменения в Налоговом кодексе

### Общая часть

Ряд статей Налогового Кодекса (далее НК) были пересмотрены или изложены в новой редакции.

В статьи кодекса по налоговому контролю были внесены изменения. Налоговые органы получили право на осмотр и опрос налогоплательщика для уточнения информации об объектах налогообложения. Полученные результаты будут основой для последующей корректировки. Срок проведения краткосрочной налоговой проверки не должен превышать десяти рабочих дней. В новой редакции были изложены статьи «Хронометражное обследование» и «Налоговые проверки», внесены дополнения в статью «Тематическое экспресс-изучение». В нынешней редакции

кодекса предусмотрены два вида налоговых проверок:

- проверки, проводимые по согласованию с уполномоченным органом по координации проверок деятельности субъектов предпринимательства;
- проверки, проводимые в порядке уведомления уполномоченного органа по координации проверок деятельности субъектов предпринимательства.

После внесенных изменений, в НК появилось определение «микрофирм и малых предприятий»

«микрофирмы и малые предприятия – юридические лица, которые по численности работников соответствуют установленному критерию»;

Были пересмотрены санкции за нарушение сроков уплаты налогов налогоплательщиками, размер пени был увеличен с 0,033 до 0,045 процента за каждый день просрочки. Статьей 120 определено, что в случае доначисления налоговыми органами пеня будет исчисляться по 0,06 процента за каждый день просрочки.

### Особенная часть

#### Налог на прибыль:

Изменения по налогу на прибыль в основном коснулись ставок налога, а также структуры вычитаемых и невычитаемых расходов.

- сняты ограничения по представительским расходам. Ранее их сумма в составе вычитаемых расходов не могла превышать одного процента от объема выручки от реализации продукции (работ, услуг), включая НДС и акцизный налог;
- сняты ограничения по суточным расходам;
- сняты ограничения по суммам страховых премий на добровольное страхование,

оплачиваемых в пользу физических лиц;

- все выплаты по возмещению вреда, связанного с трудовым увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья относятся теперь к вычитаемым расходам;
- из вычитаемых исключены расходы на выполнение работ по благоустройству городов и поселков. Эти расходы переведены в состав невычитаемых;
- исключена из перечня вычитаемых расходов плата за полностью изношенное оборудование, находящееся в эксплуатации.

Внесены поправки в определения отдельных статей невычитаемых расходов:

- спонсорская и благотворительная помощь, в независимости от получателя, является невычитаемыми расходами предприятия;
- из состава невычитаемых расходов исключены судебные издержки;
- к невычитаемым расходам относятся только убытки от выбытия основных средств. Убытки от выбытия иного имущества исключены из состава невычитаемых расходов.

В перечень невычитаемых расходов добавлены:

- налоги, уплаченные за нерезидентов Узбекистана и других лиц;
- налоги и другие обязательные платежи, доначисленные по результатам проверок;
- расходы на мероприятия, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности налогоплательщика (по охране здоровья, спортивные и культурные мероприятия, организация отдыха и т.д.);

- оказание помощи профсоюзным комитетам;

Были снижены годовые предельные суммы амортизации для зданий и строений с 5 до 3 процентов.

Налог на прибыль на 2019 год установлен на уровне 12%, а для кредитных организаций, производителей цемента, полиэтиленовых гранул и операторов мобильной связи ставка налога установлена на уровне 20%.

С 2019 года ставка налога на доходы в виде дивидендов и процентов снизится до 5% для резидентов (физических и юридических лиц). Порядок обложения у источника выплаты сохранится как для юридических, так и для физических лиц.

Для нерезидентов ставка налога на дивиденды и проценты сохраняется в размере 10%. Ставки по другим видам доходов нерезидентов остаются неизменными.

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

Изменения затронули также налог на доходы физических лиц. Вместо действующей 4-ступенчатой шкалы налогообложения в 2019 году вводится единая ставка – 12%. Были изменены сроки представления налоговой отчетности по НДФЛ, теперь отчет необходимо сдавать на ежемесячной основе.

С 1 января 2019 года размер обязательных взносов, перечисляемых на индивидуальные накопительные счета граждан снижен до 0,1%. Механизм вычета отчислений ИНПС из налога на доходы физических лиц сохранен.

#### **Налог на добавленную стоимость**

В 2019 году общеустановленные ставки НДС не изменятся. Ставка НДС составляет 20% и 0% – при экспорте товаров и реализации товаров (работ, услуг) отдельным категориям получателей.

До 1 января 2021 года предприятия с годовым оборотом от 1 до 3 млрд сумов получили право выбора упрощенного порядка исчисления и уплаты налога или обычного НДС режима. Упрощенный механизм предусматривает отмену механизма зачета НДС, а также сниженный размер ставки – от 4 до 15% в зависимости от вида деятельности.

В 2019 году все предприятия с годовым оборотом превышающим 3 млрд сум по итогам предыдущего налогового периода переходят на уплату общеустановленных налогов, и, в частности, становятся плательщиками НДС.

С 2019 года внедряется полноценная системы зачета налога на добавленную стоимость с конкретизацией налогооблагаемой базы НДС. Налогоплательщики получили право относить в зачет суммы НДС включенные в стоимость приобретаемых основных средств, объектов незавершенного строительства и нематериальных активов. Налогооблагаемая база по основным средствам будет определяться на основе стоимости их реализации, но не ниже их остаточной (балансовой) стоимости, без включения НДС.

Изменится также налогооблагаемая база по НДС при передаче имущества в финансовую аренду, включая лизинг. Она будет определяться на основе стоимости выбывающего актива без включения в нее НДС.

Пересмотрены сроки представления налоговой отчетности по НДС. Отчетным периодом по НДС с 1 января 2019 года является месяц (ранее квартал). Все плательщики НДС должны представлять расчет нарастающим итогом и уплачивать налог ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года – в срок представления годовой финансовой отчетности.

#### **Обязательные платежи в государственные целевые фонды**

Обязательные платежи в государственные целевые фонды теперь включают только Единый социальный платеж и Автотранспортные сборы. Обязательные отчисления в государственные целевые фонды в размере 3,2%, а также страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд в размере 8% были отменены.

#### **Единый социальный платеж:**

Ставки по единому социальному платежу были изменены:

- Для бюджетных организаций, государственных предприятий или предприятий с государственной долей – 25%;
- для остальных плательщиков – 12%.

С 2019 года индивидуальные предприниматели, субъекты ремесленной деятельности и семейные предприятия без образования юридического лица, ранее платившие страховые взносы в размере, кратном МРЗП, – будут уплачивать единый социальный платеж в тех же размерах.

#### **Налог на имущество юридических лиц**

Ставка налога на имущество юридических лиц была снижена до 2%. С 1 января 2019 года плательщиками налога на имущество юридических лиц становятся микрофирмы и малые предприятия – в независимости от количества работающих и объемов реализации продукции. От уплаты налога на имущество юридических лиц освобождены плательщики единого земельного налога.

Законодательством предусмотрены повышенные ставки налога на имущества на неустановленное в нормативные сроки оборудование и незавершенные в нормативный срок объекты строительства.

### Фиксированный налог для юридических лиц.

С 2019 года отменен фиксированный налог для юридических лиц, который ранее уплачивался по деятельности связанной с детскими игровыми автоматами, а также с временным хранением автотранспортных средств. Предприниматели, занимающиеся вышеуказанными видами деятельности будут теперь платить налоги в составе выручки в зависимости от применяемой системы налогообложения.

### Единый налоговый платеж

С 1 января 2019 года ЕНП смогут уплачивать только юридические лица с годовым оборотом по итогам 2018 года не превышающим 1 млрд сумов. При этом круг плательщиков ЕНП расширяется за счет индивидуальных предпринимателей.

С 2019 года базовая ставка ЕНП снизилась и составит 4%. С 2019 года все плательщики ЕНП при наличии объекта налогообложения обязаны уплачивать:

- налог на имущество;
- земельный налог;
- налог за пользование водными ресурсами;

Для плательщиков ЕНП сохранена возможность уплаты НДС на добровольной основе при наличии облагаемых НДС оборотов.

Плательщики ЕНП, валовая выручка которых в течение года превысила 1 млрд сумов, переходят на уплату общеустановленных налогов.

### Акцизный налог.

Для операторов мобильной связи был снижен платеж за абонентский номер с 4,000 сум до 2,000 сум. При этом вводится акцизный налог в размере 15% с правом вычета платежа за абонентский номер.

С 1 января 2019 года взамен налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа – вводится акцизный налог,

взимаемый при реализации конечному потребителю бензина, дизтоплива и газа.

### Земельный налог с юридических лиц

В 2019 году были пересмотрены ставки земельного налога для юридических лиц. Расчет по земельному налогу представляется до 10 января и исчисляется по состоянию на 1 января каждого налогового периода. Уплата земельного налога производится в следующие сроки:

- микрофирмами и малыми предприятиями - до 10 числа каждого первого месяца квартала в размере одной четвертой части годовой суммы земельного налога;
- налогоплательщиками, не относящимися к микрофирмам и малым предприятиям, - до 10 числа каждого месяца в размере одной двенадцатой части годовой суммы земельного налога.

## 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)

### Бахтиёр Суфиев

Менеджер, Налоги и право  
Тел.: +998 (71) 120 44 45/46

[bsufiev@deloitte.uz](mailto:bsufiev@deloitte.uz)

## 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 286 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](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

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.