

Налоговый вестник

Мы там, где Ваш бизнес

Налоги и Право
Январь, 2015

Deloitte.



Обзор основных изменений в налоговом законодательстве в 2015 году

В данном Налоговом Обзоре приведены наиболее существенные дополнения и изменения в налоговом и бухгалтерском законодательстве, вступающие в силу с начала 2015 года. Большинство этих изменений внесены следующими документами:

- Постановление Президента Республики Узбекистан от 4 декабря 2014 года № ПП–2270 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2015 год»;
- Закон Республики Узбекистан от 4 декабря 2014 года № ЗРУ–379 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2015 год»;
- Указ Президента Республики Узбекистан от 9 декабря 2014 года № УП–4677 «О внесении изменений в некоторые указы Президента Республики Узбекистан».

Общая часть Налогового Кодекса

Обновления и дополнения затрагивают следующие вопросы:

1. Нормативно-правовые акты вступают в силу со дня их официальной публикации, если в самих актах не указан более поздний срок. Официальными источниками публикации являются издания "Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан", "Собрание законодательства Республики Узбекистан", газеты "Халқ сўзи" и "Народное слово", а также официальные издания министерств, государственных комитетов, ведомств и органов государственной власти на местах.
2. С 1 января 2015 года вводится в действие пятая часть статьи 45 Налогового Кодекса (далее "НК") в отношении предоставления налоговой отчетности в электронном виде для субъектов предпринимательства без права выбора. Данная норма применима к юридическим и физическим лицам, прошедшим госрегистрацию и осуществляющим предпринимательскую деятельность. Соответственно, за некоммерческими организациями сохраняется право представлять налоговую отчетность в явочном порядке, по почте или в электронном виде.
3. Сумма переплаты по налогам и обязательным платежам определяется не только на основании налоговой отчетности, но также может определяться налоговыми и таможенными органами по результатам:
 - проверок деятельности налогоплательщика;
 - полученным после окончания процедуры таможенного оформления и выпуска товаров с таможенного контроля;
 - по решению суда, вступившему в законную силу, если, например, лицо признано виновным в уклонении от уплаты налогов или плательщик не подает в установленные сроки отчетность и др.
4. Уточнен порядок взыскания налоговой задолженности налогоплательщика за счет задолженности дебиторов. Налогоплательщики обязаны предоставлять акты сверок взаимных расчетов с дебиторами для взыскания недоимок по налогам и обязательным платежам за счет дебиторской задолженности. Ранее вопросы представления актов и, соответственно, взыскания налоговой задолженности за счет дебиторской задолженности решались налогоплательщиком самостоятельно.
5. Также внесены изменения в порядок постановки на учет объектов налогообложения по месту нахождения. Так, юридические лица подлежат пообъектной постановке на учет по месту нахождения недвижимого имущества. То есть, предприятия, имеющие облагаемое налогом имущество не только в районе, где предприятие состоит на налоговом учете, но и в других районах - должны встать на учет в ГНИ районов, где находится это имущество, в порядке и сроки, определенные ст. 81 НК.

Особенная часть Налогового Кодекса

Налог на прибыль

Ставка для юридических лиц (кроме кредитных организаций) была снижена с 8% до 7,5%.

Новая редакция части пятой ст. 130 НК уточняет, что: «Передача в пользование имущества и имущественных прав другим лицам, позволяющая получать проценты, роялти, доходы от сдачи имущества в аренду, а также доходы от уступки права требования признаются доходом от реализации услуг, если сумма указанных доходов в совокупности превышает общую сумму доходов от реализации товаров (работ, услуг). Данная норма не распространяется на некоммерческие организации, для которых указанные доходы всегда рассматриваются в качестве прочих доходов».

Согласно внесенным изменениям, расходы предприятия по страхованию имущества с 2015 года не вычитаются при расчете налога на прибыль.

Дополнение к 155 статье Налогового Кодекса устанавливает упрощенный порядок (без представления заверенного ГНК заявления) выплаты доходов нерезидентам Узбекистана без удержания у источника выплаты или с применением пониженной ставки налога на прибыль юридических лиц. Вместо заявления, заверенного ГНК, основанием для выплат без удержания является справка о резидентстве иностранного партнера (оформленная в соответствии с законодательством).

Однако данный порядок не распространяется на доходы:

- от участия в совместной деятельности на основании договора простого товарищества (п. 2 части третьей ст.155 НК);
- от реализации товаров, принадлежащих нерезиденту Узбекистана и реализуемых им самим, либо резидентом Узбекистана на основании договора комиссии поручения на территории республики (п. 4 части третьей ст. 155 НК).

Налог на доходы физических лиц

На 2015г. установлена новая шкала для налога на доходы физических лиц («НДФЛ»):

Облагаемый доход	2015 год
До однократного размера минимальной заработной платы (действует с 2015 года)	0 процентов от суммы дохода
В 2015 от одного (+ 1 сум) до пятикратного размера минимальной заработной платы	8,5 процента от суммы, превышающей однократный размер минимальной заработной платы
от пяти (+ 1 сум) до десятикратного размера минимальной заработной платы	налог с пятикратного размера минимальной заработной платы + 17 процентов с суммы, превышающей пятикратный размер минимальной заработной платы
от десятикратного (+ 1 сум) размера минимальной заработной платы и выше	налог с десятикратного размера минимальной заработной платы + 23 процента с суммы, превышающей десятикратный размер минимальной заработной платы

В 2015 году вводится «необлагаемый минимум» по налогу на доходы физических лиц. Сумма дохода до 1 МРЗП не будет подлежать налогообложению. При этом на 1% увеличены дифференцированные ставки налогообложения.

Страховые премии по страхованию имущества выведены из состава расходов предприятия не рассматриваемых в качестве доходов физических лиц. То есть, если предприятие продолжит нести расходы по страхованию имущества физических лиц, то данные расходы с 1 января 2015 года будут признаваться доходами в виде материальной выгоды по п. 1 ст. 177 НК, облагаемыми НДФЛ, но не подлежащими обложению страховыми взносами и единым социальным платежом.

С 1 апреля 2015 года утрачивает силу льгота по НДФЛ в части сумм зарплаты и других налогооблагаемых доходов граждан, направляемых на выкуп имущества госпредприятий, приобретение акций приватизируемых предприятий. Она сохранена только для дивидендов, направляемых в уставный капитал юридических лиц, от которого данные дивиденды получены.

С 1 апреля 2015 года утрачивает силу льгота по НДФЛ по суммам заработной платы и другим налогооблагаемым доходам граждан, направляемым на оплату страховых премий по страхованию имущества, выплачиваемых юридическим лицам, имеющим лицензию на осуществление страховой деятельности.

В связи с внесением дополнения в п. 1 ст. 187 НК отменено представление налоговым органам справки по доходам:

- в виде дивидендов, процентов;
- облагаемым по установленной минимальной ставке НДФЛ;
- облагаемым по установленной максимальной ставке НДФЛ на основании письменного заявления физического лица

Налог на добавленную стоимость

Вводится новая льгота в виде освобождения от уплаты НДС оборотов по реализации объектов недвижимости, построенных коммерческими банками за счет собственных средств по решению кабинета Министров РУз.

Отменяется льгота по НДС на импортируемые изделия медицинского (ветеринарного) назначения, производимые также в Узбекистане (*ранее она не распространялась только на ввоз готовых лекарств, также производимых в Узбекистане*).

Таким образом, льгота сохраняется для:

- сырья, импортируемого для производства лекарственных средств и изделий медицинского (ветеринарного) назначения;
- готовых лекарственных средств и изделий медицинского (ветеринарного) назначения, не производимых в республике.

После внесения изменения газоснабжение населения будет облагаться по установленной ставке НДС (20%). Отмена нулевой ставки для реализации газа населению не приведет к росту цен, так как для всех потребителей газа установлена единая цена, уже включающая в себя НДС и акцизный налог

Согласно изменениям от уплаты НДС до 1 января 2018 года освобожден АКБ "Микрокредитбанк" - при реализации взысканного в пользу банка имущества.

Новая редакция 223 ст. предписывает, что отчетным периодом является:

- для микрофирм и малых предприятий, уплачивающих налог на добавленную стоимость, - квартал;
- для налогоплательщиков, не относящихся к микрофирмам и малым предприятиям, - месяц".

Налог за пользование водными ресурсами

Ставки налога за пользование водными ресурсами на 2015 год увеличены на 20% независимо от источников водных ресурсов (подземных или поверхностных) для электростанций, коммунальных предприятий и предприятий всех отраслей экономики.

В 2015 году выделена отдельная группа плательщиков налога – предприятия – производители безалкогольных напитков. Для них установлены следующие ставки налога:

- по воде для производства - 10 000 сум. за 1 куб.м;
- по воде на прочие цели - по ставкам для предприятий всех отраслей экономики - 61,9 сум. и 78,6 сум. (из поверхностных и подземных источников соответственно).

Внесено дополнение во вторую часть ст. 264 НК:

"Налогоплательщики, у которых обязательства по налогу за пользование водными ресурсами возникли в течение налогового периода, справку о сумме налога за пользование водными ресурсами представляют не позднее тридцати дней с даты возникновения налогового обязательства".

В измененную редакцию включены также налогоплательщики, у которых обязательства по налогу за пользование водными ресурсами возникли в течение налогового периода. Они также должны представить справку о сумме налога в налоговый орган по месту водопользования или водопотребления не позднее 30 дней с даты возникновения обязательства по его уплате.

Налог на имущество юридических лиц

Изменения в ст. 271 НК соответствуют изменениям, внесенным в ст. 79, 81 и 84 НК, - недвижимое имущество (земельный участок, недвижимость) подлежит постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения объектов. Следовательно, расчет по налогу на имущество представляется по месту нахождения недвижимого имущества, также как и производится его уплата. Кроме того, измененной редакцией учтены налогоплательщики, у которых обязательства по налогу на имущество возникли в течение налогового периода.

Продлена льгота АКБ "Микрокредитбанк" по уплате налога на имущество до 1 января 2018 года.

Земельный налог для юридических лиц

На 2015 год ставки земельного налога проиндексированы в среднем на 15%.

Отменен первый этап уплаты земельного налога (до 1 июля отчетного года - 20% от годовой его суммы). То есть уплата земельного налога будет производиться в 2 этапа:

- до 1 сентября отчетного года – 30% от годовой суммы налога;
- до 1 декабря отчетного года – 70% от годовой суммы налога.

Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры

Изменения предписывают, что налогооблагаемая база по налогу на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры должна уменьшаться на средства, полученные в виде страхового возмещения (страховой суммы) по договорам страхования, и сумму задолженности перед бюджетом и государственными целевыми фондами, списанную в соответствии с законодательством.

Единый социальный платеж и страховые взносы

Ставка по единому социальному платежу была дифференцирована для:

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

Ставка социальных страховых взносов была увеличена на 0,5% и составляет для 2015 года – 7%.

Льготные ставки ЕСП для ассоциации «503 – детские деревни Узбекистана» и предприятий, использующих труд инвалидов, сохранены (7 и 4,7% от ФОТ инвалидов соответственно).

Пунктом 4 приложения к Указу Президента от 9.12.2014 г. N УП-4677 внесены изменения, согласно которым, вновь созданные субъекты малого предпринимательства уплачивают единый социальный платеж без учета минимального размера ЕСП в течение 6 месяцев с даты их госрегистрации, а в случае строительства ими в указанный период объектов для собственных нужд – до истечения 6 месяцев с даты утверждения акта приемки законченного объекта, но не более 1 года с даты их госрегистрации.

Единый налоговый платеж

Ставки изменились для:

- строительных организаций – им установлена ставка ЕНП 5% (в 2014 году - 6%);
- предприятий торговли, осуществляющих оптово-розничную торговлю, - ставка ЕНП 5% (в 2014 году смешанная торговля отдельно не выделялась, ЕНП рассчитывался отдельно и уплачивался по ставкам, соответствующим оптовой и розничной торговле).

На 2015 год порядок уплаты ЕНП с учетом минимальных размеров сохранен. Но при этом у плательщиков ЕНП с учетом 3-кратного земельного налога на 2015 год увеличены (проиндексированы) ставки земельного налога.

Минимальный размер ЕНП в 2015 году рассчитывается исходя из МРЗП – 118 400 сумов.

Кроме того внесены изменения, согласно которым статус субъекта малого предпринимательства сохраняется в случае превышения установленных критериев численности за счет привлеченных по трудовым договорам выпускников колледжей, но не более чем на 50%.

Согласно новой редакции части второй ст. 354 НК, плательщики, перешедшие с уплаты ЕНП на общеустановленные налоги, освобождаются от текущих платежей по налогам на прибыль, на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры за первый квартал года, в котором они перешли на уплату общеустановленных налогов.

Как с нами связаться

Если у Вас возникнут вопросы по информации, указанной в данном выпуске нашего Налогового Вестника, или любые другие вопросы по ведению бизнеса в Узбекистане, просим Вас обращаться к сотрудникам нашей компании.

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

Владимир Кононенко

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

Андрей Тё

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

Бахтиёр Суфиев

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 210 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.

© 2015 ООО Аудиторская организация «Делойт и Туш». Все права защищены.