

Налоговый вестник

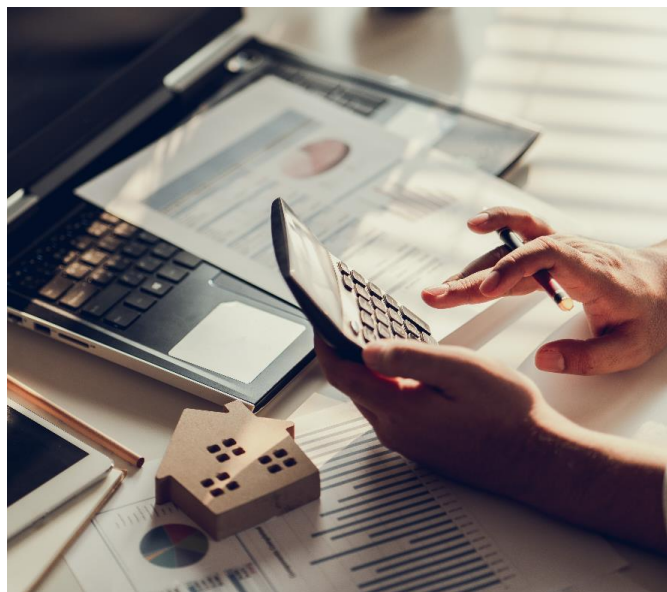
Данный налоговый вестник рассматривает следующие изменения в законодательных актах в 2023 году:

- **Налог на добавленную стоимость (НДС)**
Налоговая ставка снизилась с 15% до 12%.
Сокращаются сроки проведения камеральной налоговой проверки обоснованности суммы НДС к возмещению с 60 до 30 дней.
- **Налог на прибыль**
С 1 ноября 2022 года прибыль от реализации товаров (услуг) на экспорт подлежит налогообложению по налоговой ставке в размере 0% независимо от доли доходов от экспорта в совокупном доходе.
- **Акцизный налог**
Изменены ставки акцизного налога на импорт и производство алкогольной и табачной продукции.
- **НДФЛ и социальный налог**
Изменены сроки представления годовой отчетности.
- **Налог на имущество юридических лиц**
Увеличение пониженной налоговой ставки до базовой ставки с 0,5% до 0,6 %.
- **Налог на имущество физических лиц**
Отменяется применение ограничение суммы налога на имущество физических лиц объектов недвижимого нежилого имущества, для создания равных условий для физического и юридического лица.
- **Земельный налог**
В 2023 году сумма налога не должна превышать сумму налога предыдущего года более чем в 1,3 раза.
- **Налог за пользование водными ресурсами**
Вводится уплата налога за пользование водными ресурсами для физических лиц, имеющих земли сельскохозяйственных назначений для дехканских хозяйств.
- **Налог за пользование недрами**
Снижается налоговая ставка по железу.
- **Налог с оборота**
Унифицируются ставки налога с оборота, с установлением для всех категорий налогоплательщиков единой ставки в размере 4 процента.

Следующие изменения в налогообложении юридических и физических лиц введены в действие с 2023 года на основании Закона Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023 год», от 30.12.2022 г. № ЗРУ-812:

Налог на добавленную стоимость

- С 1 января 2023 г. налоговая ставка снижается до 12%.
- Сроки проведения камеральной налоговой проверки обоснованности суммы НДС к возмещению сокращаются с 60 до 30 дней.
- С 1 января 2023 г. отменяются льготы по:
 - геологическим услугам, оказываемым в рамках ежегодных государственных программ за счет средств бюджета;
 - обороту по реализации почтовых марок, маркированных открыток, конвертов;
 - обороту по реализации научно-исследовательских и инновационных работ, выполняемых за счет бюджета.
- Вводится порядок, предусматривающий, что сумма налога, уплаченная (подлежащая уплате) по фактически полученным товарам (услугам), которая не принята к зачету в связи с приостановлением действия свидетельства, в случае возобновления действия свидетельства подлежит корректировке (отнесению в зачет) как у налогоплательщика, так и у его покупателей за период приостановления действия свидетельства.
- Крупным налогоплательщикам, предоставляется право осуществлять взаимозачет сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета в счет уплаты НДС при импорте товаров, а взаимозачет будет производиться налоговыми и таможенными органами в автоматическом режиме. Для этого налогоплательщик — участник внешнеэкономической деятельности при оформлении ГТД должен сделать отметку об уплате НДС при импорте за счет суммы, подлежащей возмещению.



Акцизный налог

- С 1 февраля 2023 г. ставка акцизного налога по нефтепродуктам, а также производимой табачной и алкогольной продукции повышается на 10%.
- С 1 января 2023 г. при производстве алкогольной продукции акцизный налог исчисляется из доли этилового спирта, содержащейся в подакцизной продукции. Единицей измерения производимой алкогольной продукции установлен один литр.
- С 1 января 2023 г., увеличивается ставка акцизного налога в 5 раз и составит 7450 сум за 1 литр на этиловый спирт очищенный из:
 - пищевого сырья;
 - эфиральдегидной фракции и фракция головная этилового спирта.
- С 1 января снижаются ставки акцизного налога при импорте алкогольной и табачной продукции на 5%.

Налог на прибыль

- С 1 ноября 2022 г. прибыль от реализации товаров (услуг) на экспорт подлежит налогообложению по налоговой ставке в размере 0% независимо от доли доходов от экспорта в совокупном доходе. При этом налоговая ставка в размере 0% не применяется по прибыли, полученной от оказания услуг нерезидентам РУз, осуществляющим деятельность в РУз через постоянные учреждения с 1 января 2023 г.

- Предоставляется право снижения ставки налога на 50% для следующей категории налогоплательщиков:
 - налогоплательщикам налога с оборота, впервые перешедшим на уплату налога на прибыль после 1 сентября 2022 г. - в течение одного налогового периода, следующего за годом, в котором был переход на уплату налога на прибыль, при условии, что совокупный доход не превысит 10 млрд. сум за налоговый период в котором применена пониженная ставка;
 - налогоплательщикам, у которых после 1 сентября 2022 г. совокупный доход в течение текущего налогового периода впервые превысил 10 млрд сумов - в течение текущего и последующего налогового периода, при условии, что в налоговых периодах, в которых применяется пониженная ставка совокупный доход не превысил 100 млрд сум.
- Пониженная налоговая справка не распространяется на налогоплательщиков налога за пользование недрами и акцизного налога, а также в случае ликвидации налогоплательщика, и (или) выявления фактов разделения доходов от реализации товаров (услуг) налогоплательщика между двумя и более субъектами предпринимательства для применения пониженной ставки.

С 1 января 2023г в рамках внешнеторгового контракта на приобретение (продажу) оборудования, предусматривающем осуществление нерезидентом монтажных и (или) пусконаладочных услуг и иных подобных услуг, если стоимость оказываемых услуг не указывается отдельно, то налогооблагаемый доход нерезидента определяется исходя из рыночной стоимости таких услуг.

- С учетом того, что вскрышные работы, осуществляемые на месторождениях по добыче полезных ископаемых, производятся на перспективу, они перенесены в отдельную группу амортизационных активов.
- Предусмотрено, что данные расходы вычитаются из совокупного дохода налогоплательщика в виде амортизационных отчислений путем применения

нормы амортизации по данному амортизируемому активу, но не выше 33% от суммы накопленных расходов в год.

- Нерезидент осуществляющий деятельность через постоянное учреждение (ПУ), вправе применить пониженную налоговую ставку, предусмотренную международным договором РУз по доходам в виде дивидендов (налог на чистую прибыль, остающуюся в распоряжении ПУ и которая облагается по ставке в 10%). В случае если предусмотрено несколько ставок, применяется наименьшая.
- С 1 января 2023 года в рамках внешнеторгового контракта на приобретение (продажу) оборудования, предусматривающем осуществление нерезидентом монтажных и (или) пусконаладочных услуг и иных подобных услуг, если стоимость оказываемых услуг не указывается отдельно, то налогооблагаемый доход нерезидента определяется исходя из рыночной стоимости таких услуг (ранее – 20 % от стоимости оборудования).
- С 1 января 2023 г. налогоплательщик вправе предоставить в налоговые органы справки о сумме авансовых платежей до 15 числа первого месяца следующего квартала исходя из ожидаемой суммы прибыли в текущем квартале.

НДФЛ и социальный налог

- С 1 января 2023 г. по НДФЛ увеличивается сумма необлагаемого дохода с 15 млн сумов до 80-кратного минимального размера оплаты труда (73,6 млн сум), относящаяся к ипотечным кредитам. Также отменяется требование по стоимости жилья (на сегодняшний день 300 млн сум).
- С 1 апреля 2023 г. отменяются льготы по НДФЛ в оплате долгосрочного страхования жизни физических лиц.
- Ставка НДФЛ повышается на 10% для индивидуальных предпринимателей, уплачивающие налог в фиксированных размерах.
- Сроки предоставления годовой налоговой отчетности по НДФЛ и социальному налогу устанавливаются не позднее 15 февраля следующего года.
- По итогам 2022г годовую налоговую отчетность необходимо предоставить не позднее 15 февраля 2023 г.

- Минимальные ставки арендной платы для физлиц, устанавливаемые в целях исчисления НДФЛ, повышены в среднем на 10%.

Налог на имущество юридических лиц

- Продолжается поэтапное доведение пониженной налоговой ставки по отдельным объектам (железнодорожные пути общего пользования, трубопроводы, линии связи и электропереда) до базовой налоговой ставки, путем увеличения ее в 2023 году с 0,5% до 0,6%.
- Внесены изменения в сроки предоставления налоговой отчетности и уплаты налога:
 - предоставление налоговой отчетности и уплата налога - не позднее 1 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, в этот же срок производится окончательная уплата налога за налоговый период, с учетом авансовых платежей;
 - представления справки о сумме налога за текущий налоговый период - не позднее 20 января текущего налогового периода;
 - уплата авансовых платежей плательщиками налога с оборота - не позднее 20 числа третьего месяца каждого квартала.

По налогу на имущество физических лиц

- Налоговые ставки, действовавшие в 2022 г., повысились в среднем на 10% по объектам, предусмотренным в пунктах 1–3 ч. 1 ст. 422 Налогового кодекса.
- В 2023 г. сумма налога, исчисленная на основании кадастровой стоимости, не может превышать налог за 2022 г. более чем в 1,3 раза.
- С 2023 г. отменяется практика применения ограничения суммы налога на имущество физических лиц по отношению к предыдущему году в части объектов недвижимого имущества нежилого назначения.

Земельный налог

- Ставка земельного налога за земли несельскохозяйственного назначения повышается на 10%.
- В 2023 году понижающий коэффициент, применяемый к налоговым ставкам в отношении земельных участков, занятых отдельными объектами (ст. 429 Налогового кодекса), увеличивается с 0,25 до 0,3.

- С 2023 года действуют изменения в сроки предоставления налоговой отчетности и уплаты налога по землям сельскохозяйственного назначения.

- не позднее 20 января текущего месяца - предоставление налоговой отчетности и справки об имеющихся у юридического лица земельных участках, не являющихся объектом налогообложения;
- не позднее 20 числа третьего месяца каждого квартала - уплата налога налогоплательщиками налога с оборота.

Налог за пользование водными ресурсами

- Ставка налога повышается в среднем на 10%.
- В дополнение к этому были также внесены изменения в сроки:
 - представления налоговой отчетности для юридических лиц РУз и производства окончательной уплаты налога за налоговый период, с учетом авансовых платежей - не позднее 1 марта года следующего за отчетным налоговым периодом;
 - вручения платежного извещения об уплате налога — не позднее 1 марта года, следующего за налоговым периодом.
- Для сельскохозяйственных предприятий установлено 2 срока уплаты налога:
 - до 1 октября - 70% от годовой суммы налога, определенной налоговыми органами на основании объемов воды, используемой предприятием в предыдущем налоговом периоде для полива сельскохозяйственных земель и разведения рыбы;
 - до 15 октября - оставшаяся сумма налога.

Налог за пользование недрами

- По драгоценным, цветным и радиоактивным металлам, а также редким и редкоземельным элементам (далее металлы) вводится порядок в соответствии с которым:
 - Объектом налогообложения является объем фактической реализации добытых (извлеченных) металлов;
 - Налоговой базой является стоимость объема фактической реализации добытых (извлеченных) металлов.

- Снижается налоговая ставка по железу с 5% до 2%.

Налог с оборота

- Ставки налога с оборота унифицируются для всех категорий налогоплательщиков на уровне 4%.
- С 2023 налогоплательщики могут на добровольной основе выбрать уплату налога в фиксированной сумме если:
 - совокупный доход не превышает 500 млн сумов – право выбора уплаты налога в фиксированном размере 20 млн сумов в год;
 - совокупный доход превышает 500 млн сумов - 30 млн сумов в год.

Налог в фиксированной сумме уплачивается равными долями ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за календарным месяцем.

Для перехода на уплату данного налога, налогоплательщику необходимо направить уведомление в налоговый орган по месту налогового учета не позднее 10 дней до начала следующего месяца. Налогоплательщики впервые переходящие на уплату налога в фиксированном размере, вправе предоставить уведомление в налоговые органы до 25 января 2023 г.

- Вновь созданные налогоплательщики вправе выбрать уплату налога в фиксированной сумме при государственной регистрации.
- Отказ от уплаты налога в фиксированной сумме осуществляется с начала очередного налогового периода.
- При переходе на уплату налога в фиксированной сумме в течении налогового периода, размер налога определяется путем деления фиксированной суммы на 12 и умножением полученного результата.
- Если в течение налогового периода совокупный доход налогоплательщика превышает 500 млн сумов, сумма налога пересчитывается начиная с месяца превышения порога до конца текущего налогового периода.
- Дивиденды, выплачиваемые налогоплательщиком налога с оборота в фиксированном размере, не подлежат налогообложению налогом на прибыль и НДФЛ.

В дополнение, согласно Закону Республики Узбекистан № 06/04-32/4304 вступивший в силу с 1 января 2023 года

- С 1 апреля 2023 отменяются льготы по таможенной пошлине по имуществу, ввозимому на территорию предприятия с иностранными инвестициями с долей иностранной инвестиции не менее 33% для собственных производственных нужд, если иное не предусмотрено инвестиционными договорами заключенными между иностранным инвестором и уполномоченным государственным органом в области государственного регулирования инвестиций и инвестиционной деятельности до 1 января 2023 года.

- Налогоплательщикам НДС и налога на прибыль с совокупным доходом 10 млрд сумов предоставляется право на рассрочку задолженности до 6 месяцев.

При этом рассрочка без уплаты процентов предоставляется один раз в течение календарного года.

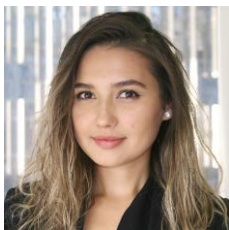
- До 1 января 2024 года продлевается ставка 0% таможенной пошлины по отдельным товарам, ввозимые на территорию РУз.
- Сумма излишне уплаченных ликвидируемым юридическим лицом или излишне взысканных с него налогов (пеней, штрафов) подлежит зачету в счет погашения налоговой задолженности по иным налогам.
- Налоговые льготы, предоставленные бюджетным организациям по доходам от реализации товаров (услуг) продлеваются до 1 января 2024 г.

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 (78) 120 44 45/46
Факс: +998 (78) 120 44 47



Айдана Абдалиева

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



Айнаш Альпеисова

Старший менеджер, Налоги и право
Тел.: +998(78)120 44 45 (ext 6422)
aalpeissova@deloitte.uz



Умида Закирова

Менеджер, Налоги и право
Тел.: +998(78)120 44 45 (ext 6121)
uzakirova@deloitte.uz

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 312 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют 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 международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию