

НАЛОГИ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

СТАВКИ • СРОКИ

ПЛАТЕЖИ • ЛЬГОТЫ

ОБЪЕКТЫ

1 7

НАЛОГИ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Ташкент -

1996



но: мы
не Рес-
ванные
ны или
воевре-
и нало-
ть рес-
ная за-

оздание
структур
фессио-
ельства.
как это

ествили

замеча-
огового
И.Латы-

Налоги в Республике Узбекистан. Методическое пособие.
Т.: Гос. налог. ком. РУз. 1996

В данном выпуске указаны все налоги, платежи, отчисления, сборы в бюджет и внебюджетные фонды, выплачиваемые физическими и юридическими лицами на территории Республики Узбекистан, действующие по состоянию на 1 апреля 1996 г.

Для бухгалтеров, экономистов, аудиторов, предпринимателей.

© Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан

© Издательский дом "Мир экономики и права"

ПРЕДИСЛОВИЕ

Всех жителей Республики Узбекистан объединяет одно: мы все являемся налогоплательщиками. Мы — это граждане Республики Узбекистан и юридические лица, зарегистрированные на ее территории. Хотим мы этого или не хотим, согласны или не согласны с налоговым “бременем”, мы обязаны своевременно и правильно уплачивать налоги. От поступления налогов в бюджет зависит самостоятельность и независимость республики, благосостояние, безопасность и конституционная защита прав и свобод каждого из нас.

Широкое распространение предпринимательства, создание множества новых коммерческих и производственных структур обусловили необходимость подготовки полной и профессиональной информации в области налогового законодательства. Часто не платят налоги потому, что не знают, когда и как это сделать.

Разработку данного методического пособия осуществили Э.Ф.Гадоев (руководитель), А.М.Мурадов, Л.П.Югай.

При разработке настоящего пособия были учтены замечания и пожелания работников Государственного налогового комитета Республики Узбекистан Д.Н.Максудовой, А.И.Латыпова, В.Л.Тена, Н.Н.Тесловой, Ш.А.Таджиева.

ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

- совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке

В Республике Узбекистан взимаются:

- республиканские налоги
- местные налоги

Налогоплательщики

- юридические и физические лица, на которых законом возложена обязанность уплачивать налоги.

Учет налогоплательщиков в налоговых органах (органах Государственного налогового комитета РУз) обязателен.

Банки и кредитные учреждения открывают предприятиям (физическим лицам) счета только при предъявлении документа, подтверждающего регистрацию в налоговых органах, и в 5-дневный срок сообщают им об открытии счета.

ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:

- прибыль (доходы)
- стоимость определенных товаров
- отдельные виды деятельности
- пользование природными ресурсами
- имущество юридических и физических лиц
- передача имущества
- добавленная стоимость продукции, работ, услуг
- другие объекты, установленные законом

Один и тот же объект может облагаться налогом одного вида только один раз за установленный период налогообложения.

РЕСПУБЛИКАНСКИЕ НАЛОГИ

- Налог на прибыль предприятий, объединений и организаций (в том числе бюджетных), а также их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений, не являющихся юридическими лицами, но имеющих самостоятельный баланс и расчетный счет в банковских учреждениях, совместных и иностранных предприятий
 - Налог на доходы банков, страховых организаций, видеосалонов (пунктов видеопоказа), аукционов, казино, игровых автоматов с денежным выигрышем, от лотерейных розыгрышей и массовых концертно-зрелищных мероприятий, предприятий, занимающихся тиражированием, прокатом видео-аудиокассет
 - Налог на валовый доход торгующих предприятий и организаций
 - Налог на имущество предприятий
 - Налог за пользование недрами
 - Налог на землю
 - Плата за воду
- } зачисляются
в местный
бюджет
- Подоходный налог с граждан РУз, иностранных граждан и лиц без гражданства
 - Государственная пошлина
 - Таможенная пошлина
 - Налог на добавленную стоимость
 - Акцизный налог

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

- Сборы со сделок, совершаемых на биржах
- Сбор за уборку территории в населенных пунктах
- Лицензионный сбор за право торговли винно-водочными изделиями
- Лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей
- Налог на рекламу
- Сбор за право торговли
- Налог на перепродажу автомобильных средств, сложной вычислительной и бытовой техники
- Сбор за парковку автотранспорта
- Сбор за участие в бегах на ипподромах
- Сбор за выигрыш на бегах на ипподромах
- Сбор за право проведения кино- и телесъемок
- Сбор с владельцев собак
- Курортный сбор
- Налог с владельцев транспортных средств
- Регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью
- Налог на имущество физических лиц
- Разовый сбор

**Налоговая система
Республики Узбекистан**

Налоговая система

N п/п	Вид на- лог- гов, сбо- ров, пла- те- жей	Плательщики	Объект обложения	Облага- емый оборот	Ставки
1	2	3	4	5	6
1.	На- лог на при- быль (до- хо- ды)	<p align="center">✓</p> Предприятия, объединения и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения предприятий, объединений и организаций, не являющиеся юридическими лицами, но имеющие самостоятельный баланс и расчетный счет в банковских учреждениях. Совместные и иностранные предприятия	<p align="center">✓</p> Прибыль от общехозяйственной деятельности предприятия, представляющая собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции, работ и услуг (далее продукция), а также прочих доходов от основной деятельности, доходов от финансовой деятельности и чрезвычайных доходов, уменьшенных на сумму соответствующих расходов. Прибыль (убыток) от реализации продукции определяется как разница между выручкой от реализации продукции без налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин и сборов и затратами на производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции.	Прибыль от общехозяйственной деятельности, скорректированная на законодательно установленные суммы и льготы	37 процентов Для предприятий, производящих сельскохозяйственную продукцию, ставки дифференцированы, но не более 20 процентов. Для совместных предприятий с долей иностранного капитала в уставном капитале менее 30 процентов — 37 процентов, с долей иностранного капитала в уставном капитале более 30 процентов — 25 процентов. Для иностранных предприятий, их филиалов и представительств 25 процентов.

Республики Узбекистан

Льготы	Бюджет, в который поступает налог	Источник уплаты ✓	Сроки уплаты
7	8	9	10
<p>Разнообразные, в частности, связанные с реинвестированием прибыли, с использованием неполноценной рабочей силы и др.</p>	<p>Республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан</p>	<p>Прибыль от общехозяйственной деятельности</p>	<p>Все плательщики (кроме предприятий, освобожденных от них) производят авансовые платежи исходя из предполагаемой суммы налога не позднее 10 и 25 числа каждого месяца равными долями в размере 1/6 квартальной суммы налога на прибыль. Плательщик, имеющий незначительную сумму налога на прибыль, с разрешения налогового органа может производить платежи 20 числа каждого месяца в размере 1/3 квартальной суммы налога.</p> <p>Сельскохозяйственные предприятия вносят авансовые платежи ежеквартально, не позднее 20 числа квартала.</p> <p>Строительные, строительно-монтажные, ремонтно-строительные, пуско-наладочные, проектно-изыскательские и научные организации уплачивают налог по месячным расчетам не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.</p> <p>При перерасчете по итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев сумма должна вноситься в пятидневный срок со дня установленного для представления квартальной отчетности, а по итогам за год - в 10-дневный срок со дня, установленного для представления годовой отчетности.*</p> <p><i>* 5-го числа первого месяца текущего квартала предприятия представляют справку об авансовых взносах. Предприятия с иностранными инвестициями в течение года производят авансовые платежи налога на доходы, а окончательный расчет - после сдачи годового отчета.</i></p>

1	2	3	4	5	6
2.	Налог на доходы	<p>Банки</p> <p>Страховые организации Видеосалоны (пункты видеопоза) Аукционы Казино Игровые автоматы с денежным выигрышем Лотерейные розыгрыши Массовые концертно-зрелищные мероприятия Предприятия, получающие доходы от тиражирования, проката видео- и аудиокассет</p>	<p>Доход от общехозяйственной деятельности предприятия, представляющий собой сумму выручки от реализации продукции, а также прочих доходов от основной деятельности, доходов от финансовой деятельности и чрезвычайных доходов, уменьшенных на сумму соответствующих расходов.</p>	<p>Доход от общехозяйственной деятельности</p>	<p>35 процентов</p> <p>60 процентов</p>
3.	Налог на валовый доход торговых предприятий и организаций	<p>Торговые организации (включая комиссионные, фирменные). Предприятия общественного питания, независимо от форм собственности, являющиеся юридическими лицами. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения предприятий, организаций, не являющиеся юридическими лицами, но имеющие самостоятельный баланс и расчетный счет в банковских учреждениях. Предприятия торговли, включая предприятия общепита, с иностранными инвестициями, их дочерние предприятия и филиалы, международные объединения, находящиеся на территории Узбекистана.</p>	<p>Валовый доход</p>	<p>Сумма разницы между покупной и продажной стоимостью реализуемых товаров (услуг) и сальдо по внереализационным операциям</p>	<p>Дифференцированы в зависимости от уровня доходности и расположения торговых предприятий</p>

7	8	9	10
<p>Разнообразные по видам деятельности и плательщикам</p>	<p>Республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан</p>	<p>Доход от общехозяйственной деятельности</p>	<p>Все плательщики производят авансовые взносы налога 10 и 25 числа каждого месяца в размере 1/6 квартальной суммы налога на доход Плательщик, имеющий незначительную сумму налога на прибыль, с разрешения налогового органа может производить платежи 20 числа каждого месяца в размере 1/3 квартальной суммы налога При перерасчете по итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев сумма должна вноситься в пятидневный срок со дня, установленного для представления квартальной отчетности, а по итогам за год - в 10-дневный срок со дня, установленного для представления годовой отчетности</p>
<p>Приватизированные в форме частной собственности предприятия торговли и общественного питания, а также ООО, уплачивают налог на валовый доход: в 1-й год с момента регистрации в размере 25 процентов и во 2-й год 50 процентов от установленной ставки.</p>	<p>Республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан, местный бюджет</p>	<p>Валовый доход</p>	<p>Налог на валовый доход уплачивают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предприятия со среднемесячными платежами до 1 тыс. сумов - ежемесячно, исходя из фактического оборота за отчетный период не позднее 15 числа следующего месяца; - предприятия со среднемесячными платежами от 1 до 5 тыс. сумов вносят авансовые платежи не позднее 20 числа каждого месяца, исходя из фактического оборота за предыдущий месяц; - предприятия со среднемесячными платежами более 5 тыс. сумов вносят авансовые платежи не позднее 13, 23 и 3 числа каждого месяца равными долями в размере 1/3 части месячной суммы налога, исходя из фактического оборота за предыдущий месяц. <p>По истечении месяца налогоплательщик представляет налоговым органам расчет по налогу на валовый доход не позднее 15 числа следующего за отчетным месяца.</p>

1	2	3	4	5	6
4.	Налог за пользование недрами	Объединения, предприятия и организации всех форм собственности, юридические и физические лица, осуществляющие добычу полезных ископаемых или иное пользование недрами на территории РУз	Объем добычи минерального сырья (как основные, так и сопутствующие полезные ископаемые и компоненты) Техногенные образования, полученные в процессе добычи полезных ископаемых и переработки минерального сырья. Подземные сооружения, не связанные с добычей и переработкой минерального сырья. Образцы камне-самоцветного сырья, палеонтологические остатки и другие геологические коллекционные материалы. Иные государственные и общественные потребности в недрах.	Сумма объемов добычи сырья, техногенных образований и т. д.	Дифференцированные ставки налога в зависимости от вида полезных ископаемых
5.	Налог на землю	Предприятия, объединения, учреждения и организации, совместные предприятия, иностранные юридические лица, их организации, отделения и филиалы, граждане РУз, иностранные граждане, лица без гражданства	Земли, предоставленные в пользование	Размер земельного участка в гектарах или квадратных метрах	Дифференцированные ставки налога

7	8	9	10
<p>Пользователи недр, ведущие их геологическое изучение. Субъекты хозяйственной деятельности, ведущие работы на геологических, минералогических и других особо охраняемых природных территориях..</p> <p>Землевладельцы и землепользователи, осуществляющие в установленном порядке добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и строительство подземных сооружений в пределах предоставленных им земельных участков для своих хозяйственных и бытовых нужд.</p>	<p>Республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан</p>	<p>Себестоимость продукции (работ, услуг)</p>	<p>За добычу полезных ископаемых и за использование техногенных образований не позднее 20 числа следующего за отчетным периодом месяца.</p> <p>За остальные виды пользования недрами - один раз в год не позднее 20 января следующего года.</p>
<p>Разнообразные по видам и субъектам</p>	<p>Республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан, местный бюджет</p>	<p>Себестоимость продукции (работ, услуг), личные доходы граждан</p>	<p>Юридические лица уплачивают земельный налог ежеквартально равными долями - 15 февраля, 15 мая, 15 августа, 15 ноября.</p> <p>Физические лица уплачивают налог один раз в год до 1 ноября</p>

1	2	3	4	5	6
6.	Плата за воду	Промышленные предприятия и организации всех форм собственности за использование поверхностной воды. Все водопользователи независимо от форм собственности за использование подземных вод	Вода, забираемая из водохозяйственных систем	Фактический объем воды, забранный предприятием из водохозяйственных систем	<p>I. Поверхностные источники: промышленные предприятия - 17,5 тийин/ куб. м. электростанции 5,0 тийин/ куб. м.</p> <p>II. Подземные источники: промышленные предприятия, сельскохозяйственные предприятия, предприятия прочих отраслей народного хозяйства - 22,5 тийин/ куб. м.</p> <p>Предприятия коммунального обслуживания - 12,5 тийин/ куб. м. электростанции 7,5 тийин/ куб. м.</p> <p>Применяются также различные повышающие и понижающие коэффициенты</p>
7.	Налог на имущество предприятий	Юридические и неюридические лица всех форм собственности, имеющие самостоятельный баланс и находящиеся на территории РУз	Имущество плательщика	Среднегодовая стоимость основных средств и нематериальных активов, за минусом льготированных в соответствии с законодательством	2 процента
8.	Налог с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов	Юридические и физические лица (в том числе иностранные), имеющие транспортные средства и другие самоходные машины и механизмы	Транспортные средства и другие самоходные машины и механизмы	Мощность двигателя: с каждой лошадиной силы либо с каждого киловатта мощности	Дифференцированные ставки налога в зависимости от вида транспортных средств

7	8	9	10
<p>Не вносят плату за воду:</p> <ul style="list-style-type: none"> - потребители, получившие воду от организаций, внесших за нее плату в бюджет; - предприятия и объединения рыбного производства; - учреждения здравоохранения, использующие минеральные подземные воды в лечебных целях; - организации, извлекающие подземные воды из недр попутно с добычей полезных ископаемых и для шахтного водоотлива; - организации, извлекающие подземные воды в целях предотвращения или ликвидации вредного воздействия этих вод 	<p>Местный бюджет</p>	<p>Плата за воду в пределах лимита относится на себестоимость продукции. Плата за воду сверх лимитов относится на себестоимость, но не уменьшает налогооблагаемую базу</p>	<p>Ежемесячно по фактическому забору воды не позднее 20 числа следующего за отчетным месяца.</p>
<p>Разнообразные как по плательщикам, так и по объектам обложения</p>	<p>Бюджет Республики Каракалпакстан, местный бюджет</p>	<p>Себестоимость продукции (работ, услуг)</p>	<p>Авансовые взносы налога перечисляются в бюджет не позднее 20 числа каждого месяца в размере 1/3 части квартальной суммы налога. Плательщик, имеющий незначительную сумму налога, с разрешения налогового органа может уплачивать налог 20 числа второго месяца квартала.</p>
<p>Для различных групп лиц и предприятий</p>	<p>Местный бюджет</p>	<p>Себестоимость продукции (работ, услуг); личные доходы граждан</p>	<p>Сроки уплаты налога устанавливаются районными, городскими и районными в городах хокимиятами, но не позднее 1 июля.</p>

1	2	3	4	5	6
9.	Налог на добавленную стоимость	Юридические лица, занимающиеся хозяйственной и иной коммерческой деятельностью; Филиалы и другие обособленные подразделения предприятий, товарищества, реализующие продукцию от своего имени Юридические лица, ввозящие товары на таможенную территорию	Обороты по реализации товаров, работ и услуг, в т. ч.: - продажа на сторону; - товарообменные операции; - безвозмездная передача; - выдача заказных изделий; - реализация залога; - арендная плата и др.	Стоимость реализованных товаров, работ и услуг: - по свободным ценам без НДС; - по регулируемым и свободным ценам и тарифам, включающим НДС	17 процентов
10.	Акцизы	Юридические лица, производящие подакцизные товары, а также ввозящие товары на таможенную территорию РУз	Отдельные виды и группы товаров: - высококачественные товары - престижные товары	Стоимость подакцизных товаров, исходя из отпускных и регулируемых цен, включающих акцизы; из розничных рыночных цен	Дифференцированы в зависимости от вида товара

7	8	9	10
Разнообразные по видам и субъектам деятельность	Республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан	Средства, поступающие от покупателей продукции	<p>1. Плательщики со среднемесячной суммой НДС более 5 тыс. сумов: ежедекадно 15-го, 25-го и 5-го числа следующего месяца в размере 1/3 суммы налога, причитающегося к уплате в бюджет (по объемам платежей предыдущего месяца).</p> <p>2. Плательщики со среднемесячной суммой НДС от 1,5 тыс. сумов до 5 тыс. сумов ежемесячно, исходя из фактических оборотов по реализованным товарам (работам, услугам) за истекший календарный месяц не позднее 20-го числа следующего месяца.</p> <p>3. Плательщики со среднемесячной суммой НДС менее 1,5 тыс. сумов ежеквартально исходя из фактических оборотов по реализованным товарам (работам, услугам) за истекший квартал не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом*.</p>
Акцизом не облагается поставка товаров собственного производства на экспорт	Республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан	Средства, поступающие от покупателей продукции	<p>1. Предприятия, производящие и реализующие винно-водочные изделия на третий день по совершении реализации</p> <p>2. Остальные плательщики - подекадно 13-го числа текущего месяца за первую декаду 23-го числа за вторую декаду, 3-го числа следующего месяца за остальные дни отчетного месяца</p> <p>Плательщики налога, ввозящие подакцизные товары на территорию РУз - одновременно с уплатой таможенной пошлины**</p> <p>* Расчеты представляются до 15-го числа следующего за отчетным месяца.</p> <p>** Расчеты представляются ежеквартально 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, если сумма налога составляет менее 1,5 тыс. сумов. При суммах более 5 тыс. сумов - 15-го числа ежемесячно.</p>



1	2	3	4	5	6
11	Таможенная пошлина	Юридические и физические лица, участвующие во внешне-экономической торговой деятельности	Товары, экспортируемые и импортируемые на таможенную территорию РУз	Стоимостная оценка ввозимых или вывозимых товаров	Дифференцированные ставки
12	Регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью	Физические лица, изъявившие желание заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица	Прибыль (доход) после налогообложения	—	Устанавливаются хокимиятами на местах
13.	Налог на имущество физических лиц	Физические лица, имеющие в собственности объекты налогообложения	Стоимость жилых домов, квартир, садовых домиков членов садоводческих и виноградарских товариществ, гаражи и иные строения, помещения, сооружения, моторные лодки, вертолеты, самолеты и др. транспортные средства	Стоимость имущества	Дифференцированные ставки
14.	Государственная пошлина	Юридические и физические лица	Совершение действий и выдача документов, имеющих юридическое значение, совершаемых специально уполномоченными органами и лицами	Действия, документы	Различные, в зависимости от характера действий и вида документа
15.	Сборы со сделок, совершаемых на биржах	Участники торгов на биржах	Сумма сделки, совершенной на бирже (кроме сделок по ценным бумагам)	Сумма сделки, совершенной на бирже (кроме сделок по ценным бумагам)	До 0,1 процента от суммы сделки

7	8	9	10
Разнообразные, зависят от отношений со страной ввоза (вывоза), вида товаров, целей, стоящих перед республикой	Республиканский бюджет, бюджет Республики Каракалпакстан	Включаются в расходы периода	До или в момент предъявления товара к таможенному контролю
Нет	Местный бюджет	Доходы физических лиц	Регистрационный сбор уплачивается до регистрации физического лица
Разнообразные по категориям плательщиков и объектам налогообложения	Местный бюджет	Доходы собственника имущества	Платежные извещения выдаются налоговыми органами не позднее 1 марта, а уплата производится равными долями в два срока - не позднее 15 июня и 15 декабря
Для различных групп лиц в зависимости от характера действий и вида документов	Местный бюджет	Себестоимость продукции (работ, услуг)	До или в момент совершения действия
Нет	Местный бюджет	Прибыль (доход) после налогообложения	Уплата производится одновременно с платой суммы сделки

1	2	3	4	5	6
16.	Сбор за уборку территории в населенных пунктах	Юридические и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью	Прибыль (доход) после уплаты всех платежей в бюджет	Прибыль (доход) после уплаты всех платежей в бюджет	Устанавливаются хокимиятами на местах
17.	Лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей	Устроители местных аукционов и лотерей	Стоимость заявленных к аукциону товаров (кроме недвижимости) или сумма планируемого выпуска лотерей	Стоимость заявленных к аукциону товаров (кроме недвижимости) или сумма планируемого выпуска лотерей	До 2 процентов от стоимости заявленных к аукциону товаров (кроме недвижимости) или сумма планируемого выпуска лотерей
18.	Налог на рекламу	Физические и юридические лица, рекламирующие свою продукцию	Стоимость работ и услуг по рекламе	Стоимость работ и услуг по рекламе	Не более 3 процентов от объема рекламных услуг
19.	Сбор за право торговли	Физические и юридические лица, имеющие розничные торговые точки	Прибыль (доход) после уплаты налога на прибыль		Устанавливается в кратных размерах минимальной заработной платы
20.	Налог на перепродажу автомобилей, сложной вычислительной и бытовой техники	Физические и юридические лица, перепродающие автомобильные средства, сложную вычислительную и бытовую технику	Автомобили, сложная вычислительная и бытовая техника	Стоимость продаваемых товаров	Не более 3 процентов от суммы продажи

7	8	9	10
Нет	Местный бюджет	Прибыль (доход) после налогообложения	Юридические лица представляют расчеты до 20 числа месяца, следующего за отчетным, уплачивают 25 числа. Физические лица, занимающиеся ИТД, уплачивают сбор с представлением декларации о доходах
• Нет	Местный бюджет	Прибыль (доход) после налогообложения	Уплата производится при приобретении лицензии
Устанавливаются хокимиятами на местах	Местный бюджет	Расходы периода (сверхнормативные затраты относятся на расходы периода, но не уменьшают налогооблагаемую базу)	Налог на рекламу взимается с рекламодателей и уплачивается в бюджет рекламными агентствами в сроки, установленные хокимиятами на местах
Нет	Местный бюджет	Прибыль (доход) после налогообложения	Уплачивается при приобретении разового талона или свидетельства
Не платят изготовители и продавцы, бывшие первыми потребителями при наличии подтверждающих документов	Местный бюджет	Прибыль (доход) после налогообложения	Устанавливаются хокимиятами на местах

1	2	3	4	5	6
21.	Сбор за парковку автотранспорта	Юридические и физические лица	Парковка автотранспорта в отведенных на эти цели местах	Стоимость парковки автотранспорта	Не более 2 процентов от минимальной месячной заработной платы за каждые шесть часов парковки
22.	Сбор за участие в бегах на ипподромах	Юридические и физические лица, выставяющие своих лошадей на коммерческих состязаниях	Участие в бегах на ипподромах	Участие в бегах на ипподромах	Устанавливается хокимиятами на местах
23.	Сбор за выигрыш в бегах на ипподромах	Физические лица, выигравшие на ипподроме в игре на тотализаторе	Сумма выигрыша на ипподроме в игре на тотализаторе	Сумма выигрыша	Не более 5 процентов от суммы выигрыша
24.	Сбор за право проведения кино- и теле-съемок	Коммерческие кино- и телеорганизации, производящие съемки и требующие от местных органов управления проведения организационных мероприятий	Прибыль после налогообложения		Устанавливается в кратных размерах к минимальной заработной плате в зависимости от характера съемок
25.	Сбор с владельцев собак	Физические лица, владельцы собак (кроме служебных)			50 процентов от установленного размера минимальной месячной заработной платы
26.	Курортный сбор	Физические лица, пересекающие границы курортной зоны транспортным средством			10 процентов минимальной заработной платы

7	8	9	10
Нет	Местный бюджет	Прибыль (доход) после налогообложения	Налог взимается и уплачивается уполномоченным органом хокимията. Отчет представляется в налоговые органы 10-го числа следующего за отчетным месяца
Нет	Местный бюджет	Прибыль (доход) после налогообложения	Сбор взимается с участников и уплачивается уполномоченным органом
Нет	Местный бюджет	Прибыль (доход) после налогообложения	Сбор взимается и уплачивается в бюджет уполномоченным органом
Нет	Местный бюджет	Прибыль (доход) после налогообложения	Сбор взимается и уплачивается в бюджет уполномоченным органом
Нет	Местный бюджет	Доходы владельцев собак	Уплата производится один раз в год до 1 июля текущего года
Нет	Местный бюджет	Доходы физических лиц	Сбор взимается и уплачивается уполномоченным органом

1	2	3	4	5	6
27.	Разовый сбор	Физические лица	За каждый день торговли, с каждого места для продажи или с каждой единицы изделия	За каждый день торговли, с каждого места для продажи или с каждой единицы изделия	Ставки сбора устанавливаются местными органами государственной власти
28.	Взносы в фонд социального страхования	Юридические и физические лица, предприниматели без образования юридического лица	Фонд оплаты труда, некоторые виды премий, доход от ИТД	Фонд оплаты труда, некоторые виды премий, доход от ИТД	36 процентов
29.	Взносы в фонд занятости	Юридические и физические лица, предприниматели без образования юридического лица	Фонд оплаты труда, некоторые виды премий, доход от ИТД	Фонд оплаты труда, некоторые виды премий, доход от ИТД	2 процента
30.	Обязательная продажа части выручки в иностранной валюте Центральному банку Республики Узбекистан	Предприятия, объединения и организации всех форм собственности, являющиеся юридическими лицами, а также филиалы, представительства не являющиеся юридическими лицами, но имеющие самостоятельный баланс и расчетный счет в банковских учреждениях. Организации, не состоящие на хозяйственном расчете, но получающие доходы в иностранной валюте от хозяйственной деятельности. Предприятия с иностранными инвестициями, международные объединения и организации, их дочерние предприятия, филиалы и другие подразделения, а также дочерние предприятия филиалы, головные предприятия которых находятся на территории других государств. Банки и страховые организации	Выручка в иностранной валюте от реализации продукции (работ, услуг), иных материальных ценностей и внереализационных операций в иностранной валюте	Выручка в иностранной валюте от реализации продукции (работ, услуг), иных материальных ценностей и внереализационных операций в иностранной валюте	30 процентов выручки в иностранной валюте, из которых 10 процентов выкупается Министерством финансов для направления в Республиканский валютный фонд, 5 процентов - Советом Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятами областей и г. Ташкента для формирования местных валютных фондов

7	8	9	10
Сбор не платят государственные и кооперативные организации, торгующие на рынке. С ними заключаются договора на предоставление помещения или места для торговли, с внесением арендной платы. При отсутствии договора с этих организаций взимается разовый сбор	Местный бюджет	Доходы от физических лиц	Разовый сбор взимается с каждого плательщика наличным путем с одновременной выдачей кассового чека или пронумерованной квитанции разового сбора
Нет	Фонд социального страхования	Себестоимость продукции	Ежемесячно в сроки получения в банках средств на оплату труда
Нет	Фонд социального страхования	Себестоимость продукции	Ежемесячно в сроки получения в банках средств на оплату труда
Освобождаются: сроком на 5 лет с момента регистрации: совместные предприятия, специализирующиеся на производстве товаров народного потребления, у которых доля в уставном капитале превышает 50 процентов средства, поступающие в виде пожертвования на благотворительные цели, при условии их целевого использования; вклады в уставной капитал, а также средства, поступившие в оплату за приобретенные акции, брокерские места, ценные бумаги предприятий, объединений и организаций; средства, приобретенные на валютном рынке; государственные пошлины	Республиканский, бюджет Республики Каракалпакстан, местный бюджет	Выручка от реализации продукции (работ, услуг), иных материальных ценностей	Обязательная продажа производится в срок не более 10 дней со дня зачисления выручки в иностранной валюте на транзитный счет предприятия.

1	2	3	4	5	6
31.	Обязательная продажа части выручки, полученной от торговых операций (работ, услуг) с субсчетами государств, входивших в состав бывшего СССР, Республиканскому валютному фонду	Предприятия, объединения и организации независимо от форм собственности	Выручка, полученная от торговых операций с субъектами государств, ранее входивших в состав бывшего СССР, по курсу, установленному Центральным банком Республики Узбекистан на день совершения операций	Выручка, полученная от торговых операций с субъектами государств, ранее входивших в состав бывшего СССР, по курсу, установленному Центральным банком Республики Узбекистан на день совершения операций	15 процентов выручки

7	8	9	10
<p>Не подлежат продаже:</p> <ul style="list-style-type: none"> - поступления в качестве взносов в уставный капитал, доходы (дивиденды) от участия в капитале; - поступления от продажи ценных бумаг, доходы (дивиденды) по акциям; - поступления в виде привлеченных кредитов, а также суммы, поступающие в погашение предоставленных кредитов, включая начисленные проценты; - поступления в виде пожертвований на благотворительные цели; - поступления от централизованных поставок (по клирингу) 	<p>Республиканский валютный фонд</p>	<p>Выручка, поступающая на расчетный счет предприятия</p>	<p>Обязательная продажа производится в срок не более 10 дней со дня зачисления выручки в иностранной валюте на транзитный счет предприятия.</p>

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД)

Содержание

1. Нормативные документы
2. *Схема Б.1.* Плательщики налога на прибыль (доход)
3. *Схема Б.2.* Объекты налогообложения
4. *Схема Б.3.* Определение выручки от реализации продукции (работ, услуг)
5. *Схема Б.4.* Формирование прибыли (убытков) от основной производственной деятельности (операционная прибыль)
6. *Схема Б.5.* Производственные материальные затраты, включаемые в производственную себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг
7. *Схема Б.6.* Затраты на оплату труда производственного характера
8. *Схема Б.7.* Отчисления на социальное страхование, включаемые в производственную себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг
9. *Схема Б.8.* Амортизация основных фондов и нематериальных активов производственного назначения
10. *Схема Б.9.* Прочие затраты производственного назначения
11. *Схема Б.10.* Расходы периода
12. *Схема Б.11.* Формирование прибыли (убытка) от финансовой деятельности
13. *Схема Б.12.* Чрезвычайные прибыли (убытки)
14. *Схема Б.13.* Расчет налогооблагаемой базы
15. *Схема Б.14.* Расходы, включаемые в налогооблагаемую базу, согласно Приложению 1
16. *Схема Б.15.* Затраты, не исключаемые из налогооблагаемой базы данного периода, но исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов (расхождения во времени) согласно Приложению 2
17. *Схема Б.16.* Льготы по налогу на прибыль (доход)
18. *Схема Б.17.* Льготы по налогу на прибыль (доход). Освобождение от уплаты налога на прибыль (доход)
19. *Схема Б.18.* Льготы по налогу на прибыль (доход). Временное освобождение от уплаты налога на прибыль (доход)
20. *Схема Б.19.* Льготы по налогу на прибыль (доход). Уменьшение налогооблагаемой базы.
21. *Схема Б.20.* Ставки налогов на прибыль (доход)

22. *Схема Б.21.* Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
23. *Схема Б.22.* Расчет налогооблагаемой базы совместных и иностранных предприятий и их филиалов и представительств, являющихся плательщиками налога на прибыль (доход).
24. *Схема Б.23.* Ставки налогов на прибыль (доход) совместных и иностранных предприятий и их филиалов и представительств.
25. *Схема Б.24.* Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль (доход) совместных и иностранных предприятий и их представительств.
26. *Схема Б.25.* Налогообложение доходов участников совместного предприятия в результате распределения чистой прибыли.
27. *Схема Б.26.* Налогообложение при ликвидации совместного предприятия.

Нормативные документы

1. Закон Республики Узбекистан "О налогах с предприятий, объединений и организаций" от 15 февраля 1991 г. с изменениями и дополнениями, внесенными законами Республики Узбекистан от 14 июня 1991 г., от 20 ноября 1991 г., от 14 января 1992 г., от 2 июля 1992 г., от 9 декабря 1992 г., от 7 мая 1993 г., от 6 мая 1994 г., от 23 сентября 1994 г., от 31 августа 1995 г., от 22 декабря 1995 г.
2. Инструкция МФ РУз и ГНК РУз "О порядке исчисления и уплаты налога на прибыль (доходы) предприятий" № 123/170 от 22 декабря 1994 г.
3. Письмо МФ РУз и ГНК РУз от 3 января 1995 г. №1/1 "О некоторых изменениях в порядке налогообложения в 1995 г."
4. Письмо МФ РУз и ГНК РУз от 25 мая 1995 г. № 62/46
5. Письмо МФ РУз и ГНК РУз от 12 февраля 1996 г. № 14/96-15 "О некоторых изменениях порядка налогообложения в 1996 г."

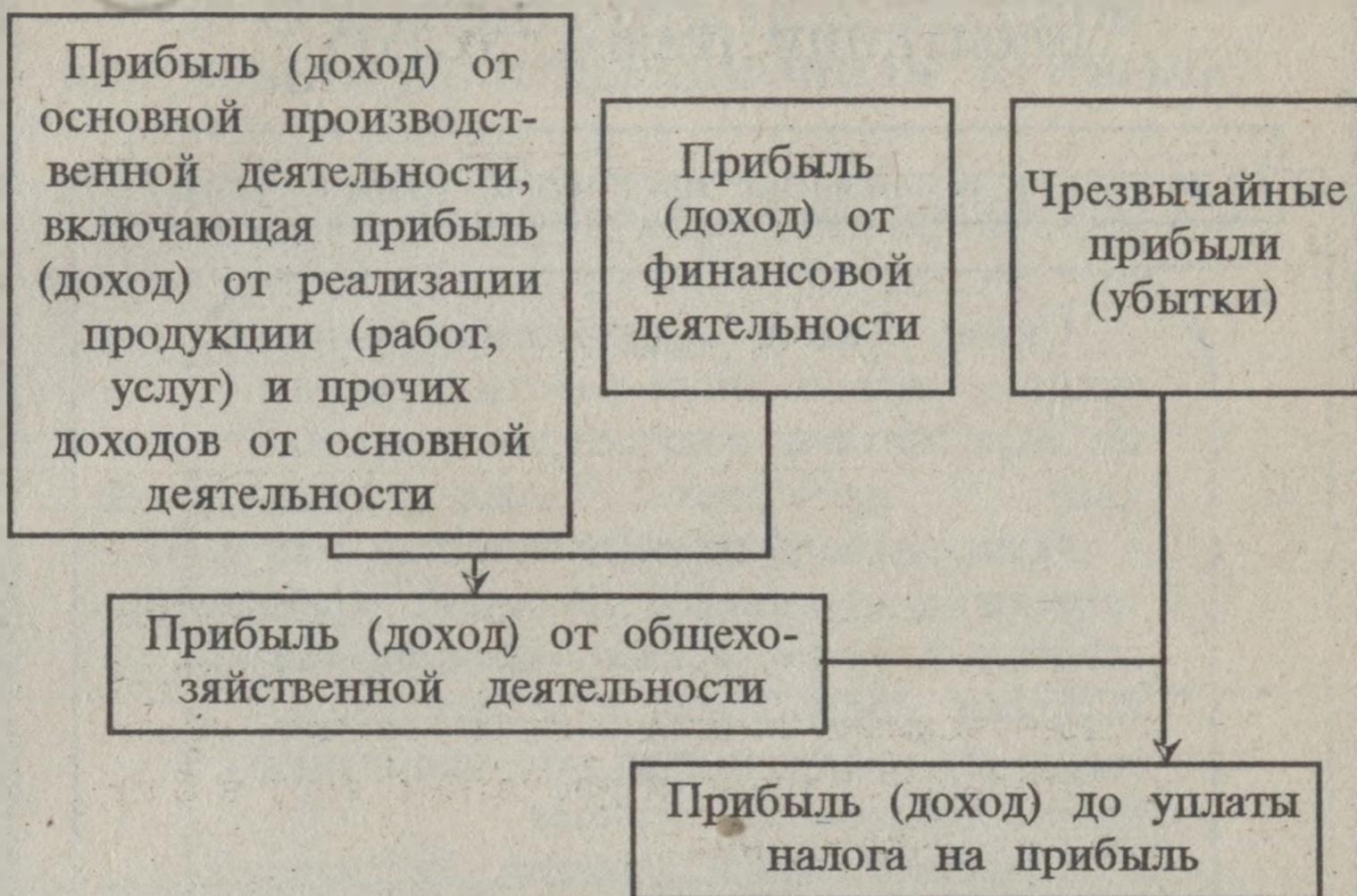
ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД)

- Предприятия, объединения и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству РУз

- Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения предприятий, объединений и организаций, не являющиеся юридическими лицами, но имеющие самостоятельный баланс и расчетный счет в банковских учреждениях

- Совместные и иностранные предприятия и их филиалы и представительства

ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



- Объектом налогообложения бирж является прибыль, полученная от сдачи в аренду и продажи брокерских мест, совершенных на бирже сделок купли-продажи товаров, а также от других видов предпринимательской деятельности
- Прибыль (доход) от основной производственной деятельности предприятия определяется по сумме прибыли (дохода) от реализации продукции, работ и услуг и прочих доходов от основной деятельности
- Прибыль (доход) от реализации продукции представляет собой разницу между выручкой от реализации продукции без налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин и сборов и затратами на производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции
- Перечень затрат, учитываемых в себестоимости продукции при расчете налогооблагаемой базы, а также состав прочих доходов от основной деятельности, доходов от финансовой деятельности, чрезвычайных доходов и расходов по ним устанавливается Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан от 27 января 1995 г. N 9

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Выручка от реализации продукции (работ, услуг)

Сумма средств за отгруженную продукцию, выполненные работы и услуги по мере оплаты покупателем (заказчиком) расчетных документов, а также сумма денежных средств, фактически поступившая на счета предприятия в банке, в кассу предприятия, и другие поступления в оплату реализованной продукции к дате окончания налогооблагаемого периода.

Предварительная оплата в счет предусматриваемой отгрузки продукции или выполнения работ и услуг не является объектом налогообложения

Для строительных, строительно-монтажных, ремонтно-строительных, пуско-наладочных, проектно-изыскательских и научных организаций - стоимость выполненных работ, подтвержденных заказчиком

Для предприятий, занимающихся посреднической деятельностью, - сумма полученных комиссионных вознаграждений (процентов) по всем сделкам, осуществленным в отчетном периоде

Для предприятий, осуществляющих прямой обмен или реализацию продукции (работ, услуг) по ценам не выше себестоимости, выручка рассчитывается по сумме сделки, которая определяется исходя из рыночных цен реализации (в том числе на биржах) аналогичной продукции (работ, услуг), применявшихся на момент исполнения сделки

**ФОРМИРОВАНИЕ ПРИБЫЛИ (УБЫТКОВ)
ОТ ОСНОВНОЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ)**

● Выручка от реализации продукции (работ, услуг)

—

- Косвенные налоги:
- Налог на добавленную стоимость
 - Акцизы
 - Таможенные пошлины

=

● Чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг)

—

● Производственная себестоимость реализованной продукции:

Производственные материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов) (схема Б.5)

Затраты на оплату труда производственного характера (схема Б.6)

Отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству (схема Б.7)

Амортизация основных фондов и нематериальных активов производственного назначения (схема Б.8)

Прочие затраты производственного назначения (схема Б.9)

=

● Валовая прибыль от реализации

—

● Расходы периода (схема Б.10):

Расходы по реализации

Расходы по управлению

Прочие общехозяйственные и операционные расходы

+

● Прочие доходы от основной деятельности (операционные доходы):

Взысканные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы по возмещению причиненных убытков

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (суммы, поступившие от поставщиков по перерасчетам за услуги и материальные ценности, полученные и израсходованные в прошлом году; суммы, полученные от покупателей и заказчиков по перерасчетам за реализованную в прошлом году продукцию и другие аналогичные статьи)

Доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг), рентный доход, поступления от столовых при предприятиях, доходы от вспомогательных служб, доходы от операций с тарой

Доход от реализации основных фондов и иного имущества предприятия

Доходы, полученные от списания кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности

Прочие операционные доходы (доходы от переоценки товарно-материальных ценностей и готовой продукции; поступления, полученные в качестве возмещения потерь в результате регулирования ценообразования, или возмещения потерь, которые поступают на счета предприятий из бюджета)

=

Прибыль (убытки) от основной производственной деятельности (операционная прибыль)

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ

К производственным материальным затратам относятся:

- Приобретаемые со стороны сырье и материалы, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (проведении работ, оказании услуг).
- Покупные материалы, используемые в процессе производства продукции (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса и для упаковки продукции, или расходуемые на другие производственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, ремонт и эксплуатацию оборудования, зданий, сооружений и других основных фондов), а также запасные части для ремонта оборудования, износ инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и других средств труда, не относимых к основным фондам, износ спецодежды и других малоценных предметов.
- Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, подвергающиеся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке на данном предприятии.
- Работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними предприятиями или производствами и хозяйствами предприятия, не относящимися к основному виду деятельности. К работам и услугам производственного характера относятся: выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, контроля за соблюдением установленных технологических процессов, ремонта основных производственных фондов и прочее. Тран-

спортивные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов внутри предприятия (перемещение сырья, материалов, инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции на склады хранения) также относится к услугам производственного характера;

- Природное сырье (отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, на рекультивацию земель, оплата работ на рекультивацию земель, осуществляемых специализированными предприятиями), плата за древесину, отпускаемую на корню, плата за воду, забираемую промышленными предприятиями из водохозяйственных систем (в пределах и сверх установленных лимитов). Для сырьевых отраслей промышленности - амортизируемая стоимость прав на использование лесоматериалов или полезных ископаемых (руды), или расходы на восстановление окружающей среды.
- Приобретаемое со стороны топливо всех видов, расходуемое на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом предприятия.
- Покупная энергия всех видов, расходуемая на технологические, транспортные и другие производственные и хозяйственные нужды предприятия. (Затраты на производство электрической и других видов энергии, вырабатываемых самим предприятием, а также на трансформацию и передачу покупной энергии до места ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат).
- Потери от недостачи и порчи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

- Затраты, связанные с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные работы) материальных ресурсов транспортом и персоналом предприятия, подлежат включению в соответствующие элементы затрат на производство (затраты на оплату труда, амортизация основных фондов, материальные затраты и др.).
- В стоимость материальных ресурсов включаются также затраты предприятий на приобретение тары и упаковки, полученной от поставщиков материальных ресурсов.
- Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов и стоимость тары и упаковки по цене их фактической реализации, или использования, или оприходования на склад. (Любые поступления от продажи возвратных отходов или упаковочных материалов исключаются из состава затрат на материалы).
- Цена (стоимость) материальных ресурсов, отражаемая по элементу "Материальные затраты", формируется исходя из цен приобретения, в том числе при бартерных сделках (без учета НДС), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемых сторонними организациями.

ЗАТРАТЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА

В состав затрат на оплату труда производственного характера включаются следующие статьи.

- Начисления заработной платы производственного характера за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми на предприятии формами и системами оплаты труда, включая:
 - Надбавки к заработной плате за непрерывный стаж работы в районах с тяжелыми природно-климатическими условиями.
 - Надбавки к заработной плате работникам связи, железнодорожного, речного, автомобильного транспорта и шоссейных дорог и другими работникам, постоянная работа которых протекает в пути или имеет разъездной характер, за каждые сутки в пути, выплачиваемые с момента выезда до момента возвращения к месту нахождения их предприятий.
 - Надбавка за подвижной и разъездной характер работ для работников, непосредственно занятых на строительстве, реконструкции и капитальном ремонте, а также при выполнении работ вахтовым методом в случаях, предусмотренных законодательством.
 - Доплата работникам, постоянно занятым на подземных работах, за нормативное время их передвижения в шахте (руднике) от отвала к месту работы и обратно.
 - Выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в пустынных, безводных и высокогорных местностях, производимые в соответствии с действующим законодательством.
 - Суммы, выплачиваемые (при выполнении работ вахтовым методом) в размере тарифной ставки, оклада, за дни в пути от места нахождения предприятия (пункта

сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям и вине транспортных организаций.

- Суммы, начисленные за выполненную работу лицами, привлеченными для работы на предприятиях, в организациях согласно специальным договорам с государственными организациями (на предоставление рабочей силы), как выданные непосредственно этим лицам, так и перечисленные государственным организациям.
- Оплата работникам за дни отдыха (отгулы), предоставляемые им в связи с работой сверх нормальной продолжительности рабочего времени при вахтовом методе организации работ, при суммированном учете рабочего времени и в других случаях, установленных законодательством.
- Стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты.
- Выплаты стимулирующего характера по системным положениям, в том числе: премии за производственные результаты, включая стоимость натуральных премий, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, единовременные вознаграждения производственным работникам за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности в данном хозяйстве) в соответствии с действующим законодательством.
- Выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, за работу в выходные и праздничные (нерабочие) дни, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда и т.д.
- Оплата в соответствии с действующим законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных

отпусков (компенсации за неиспользованный отпуск), льготных часов подростков, перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей (в пределах установленных норм).

- Выплаты работникам, находящимся в вынужденном отпуске, с частичным сохранением заработной платы.
- Плата работникам-донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови.
- Оплата труда студентов учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, проходящих производственную практику на предприятиях, а также оплата труда учащихся общеобразовательных школ в период профессиональной ориентации.
- Оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, работающих в составе студенческих отрядов.
- Оплата труда работников, не состоящих в штате предприятия, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера, включая договор подряда, если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно самим предприятием.
- Другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда работников, участвующих в производственном процессе
- Сельскохозяйственными предприятиями по элементу "Затраты на оплату труда производственного характера" отражаются также выплаты по итогам работы за год, определяемые в установленном порядке..

**ОТЧИСЛЕНИЯ НА СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ,
ВКЛЮЧАЕМЫЕ В ПРОИЗВОДСТВЕННУЮ
СТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ,
ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ**

- Обязательные отчисления от затрат на оплату труда работников, по установленным законодательством нормам, органам социального страхования, в пенсионный фонд, государственный фонд занятости и органам медицинского страхования, включаемых в себестоимость по элементу "Затраты на оплату труда".
- Отчисления в негосударственные пенсионные фонды, на добровольное медицинское страхование и на другие виды добровольного страхования.

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

- Суммы амортизационных отчислений на полное восстановление исчисленных, исходя из балансовой стоимости основных производственных фондов, и утвержденных в установленном порядке норм, включая и ускоренную амортизацию, производимую в соответствии с законодательством.
- Предприятия, арендующие основные фонды на долгосрочной основе, по элементу "Амортизация основных фондов" отражают амортизационные отчисления на полное восстановление как по собственным, так и по арендованным основным фондам. В этом случае амортизационные отчисления за предоставляемые в аренду основные фонды арендодатель не начисляет.
- Износ по нематериальным активам производственного назначения. Износ нематериальных активов относится на себестоимость продукции (работ, услуг) ежемесячно по нормам, рассчитанным предприятием, исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (но не более срока деятельности предприятия). По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы износа устанавливаются в расчете на пять лет (но не более срока деятельности предприятия)..

ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Следующие комплексные статьи учета прочих затрат производственного характера в учете выделяются по элементам затрат, приведенным в схемах Б.5, Б.6, Б.7, Б.8

- Затраты по обслуживанию производственного процесса;
- Затраты по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом, приспособлениями, другими средствами и предметами труда.
- Затраты по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение среднего, текущего и капитального ремонтов); по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм, включая затраты на содержание помещений и инвентаря, предоставляемых предприятиями медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на территории предприятия, на поддержание чистоты и порядка на производстве, обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации предприятий, надзора и контроля за их деятельностью.

Затраты по вневедомственной охране могут быть отнесены в себестоимость продукции (работ, услуг) только в случае наличия специальных требований к данному производству, обуславливающих наличие такой охраны.

Предприятия отдельных отраслей с разрешения Министерства финансов Республики Узбекистан могут создавать резерв средств (для произведения ремонтных работ); отчисления в этот фонд отражаются в

составе элемента "Прочие затраты", определяемые исходя из ожидаемой стоимости затрат на проведение ремонта и балансовой стоимости ремонтного фонда, которая подлежит пересмотру в конце каждого отчетного года..

Во всех других случаях затраты на проведение всех видов ремонтов (текущих, средних, капитальных) основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по соответствующим элементам производственных затрат (материальным затратам, затратам на оплату труда и другие).

Текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения, включая платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду в пределах допустимых норм.

- Затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, связанные с особенностями производства и предусмотренные соответствующим законодательством.
- Стоимость бесплатно предоставляемых коммунальных услуг, питания, продуктов работникам отдельных отраслей в соответствии с действующим законодательством; затраты на оплату бесплатного жилья (или суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных услуг и прочего), предоставляемого работникам предприятий в соответствии с действующим законодательством.
- Стоимость выдаваемых бесплатно в соответствии с действующим законодательством предметов (включая форменную одежду, обмундирование, специальное питание), остающихся в личном постоянном пользовании (или сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам);

- Затраты на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации, других технических средств управления, вычислительных центров, относящихся к производственному процессу.
- Затраты на командировки, относящиеся к производственному процессу.
- Затраты по обязательному страхованию производственных рабочих и производственных активов.
- Потери от брака.
- Затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы.
- Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам.
- Пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые как на основании судебных решений, так и без них.
- Мероприятия по охране здоровья и организации отдыха, связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе.
- Обязательные платежи в бюджет, налоги, сборы, отчисления в специальные внебюджетные фонды, производимые в установленном законодательством порядке и начисляемые на себестоимость.

РАСХОДЫ ПЕРИОДА

Под расходами периода понимаются затраты и расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом: затраты по управлению, расходы по сбыту продукции и прочие расходы общехозяйственного назначения.

Все нижеперечисленные затраты по пункту 2 являются комплексными статьями затрат и их учет организуется по элементам затрат, приведенным в схемах Б.5, Б.6, Б.7, Б.8, Б.9

К "Затратам периода" относятся следующие статьи:

- Расходы на оплату труда, перечисленные в схеме Б.6, относящиеся к управленческому персоналу.
- Отчисления на социальное страхование, перечисленные в схеме Б.7, относящиеся к работникам управления.
- Содержание работников аппарата управления предприятия и его структурных подразделений, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности.
- в том числе затраты на содержание служебного легкового автотранспорта и компенсации (в пределах и сверх установленных норм) за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей.
- Затраты по организации управления производством на предприятии и его структурных подразделениях.
- Затраты на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации, вычислительных центров и других технических средств управления, не относящихся к производству.

- Затраты на содержание и ремонт основных средств административного назначения (здания, сооружения и т.д.), а также амортизационные отчисления на них.
- Отчисления на содержание аппарата управления министерств, ведомств, ассоциаций, концернов, а также иных органов государственного и хозяйственного в управления.
- Оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями по управлению производством, в тех случаях, когда штатным расписанием предприятия не предусмотрены те или иные функциональные службы.
- Затраты на командировки управленческого персонала в пределах и сверх установленных норм.
- Представительские расходы в пределах и сверх установленных норм.
- Расходы по содержанию обслуживающих производств и хозяйств (бесплатное предоставление помещений, оплата стоимости коммунальных услуг предприятиям общественного питания и т.д.)
- Текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения, не относящиеся непосредственно к производственному процессу, включая платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду сверх предельно допустимых норм.
- Обязательное страхование работников и имущества, не относящихся непосредственно к производственному процессу.
- Расходы на подготовку и переподготовку кадров.

- Предусмотренные законодательством затраты, связанные с набором рабочей силы.
- Затраты производственного характера на подготовку, освоение и развитие производства в той мере, в какой они не подлежат капитализации в качестве основных фондов:
- Затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного или массового производства.
- Затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств, осуществляемые в ходе производственного процесса.
- Затраты на изобретательство и рационализацию производственного характера, проведение опытно-экспериментальных работ, изготовление и испытание моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям, организацию выставок и смотров, конкурсов, сертификацию и другие мероприятия по изобретательству и рационализаторству, выплату авторских вознаграждений и другие затраты.
- Затраты, связанные со сбытом продукции.
- Затраты по упаковке, хранению, транспортировке до пункта отправления, погрузке в транспортные средства (кроме тех случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию), рекламе в пределах утвержденных норм, включая участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату, и другие аналогичные затраты.

- Затраты по изучению рынков сбыта и продвижению товара на рынок (затраты на маркетинг) в пределах и сверх установленных нормативов.
- Другие расходы по прочей реализации, не перечисленные выше.
- Расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции серийного и массового производства и технологических процессов.
- Расходы на освоение новых предприятий, производств, цехов, агрегатов:
- Индивидуальное апробирование отдельных видов машин и механизмов и комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа.
- Шефмонтаж, осуществляемый заводами-поставщиками оборудования или по их поручению специализированными предприятиями.
- Затраты по подготовительным работам в добывающих отраслях, если они не относятся к капитальным затратам (т.е. не капитализируются в качестве основных фондов).
- Расходы на развитие (совершенствование) новых предприятий, производственных линий, заводов.
- Содержание дирекции строящегося предприятия (административные затраты), а при отсутствии дирекции - группы технического надзора, а также затраты, связанные с приемкой новых предприятий и объектов в эксплуатацию.
- Затраты на подготовку кадров для работы на вновь вводимом в действие предприятии.

- Погашение затрат по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, а также повреждений и деформаций, полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке оборудования), вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты, производятся за счет предприятий, нарушивших условия поставок и выполнения работ, в той мере, в какой данные затраты не могут быть возмещены за счет поставщика или других партий, ответственных за недоделки, повреждения или убытки.
- Затраты по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, а также по повышению качества продукции, связанные с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов сырья и материалов, переоснащением производства.
- Затраты по созданию и совершенствованию систем и средств управления.
- Оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством.
- Доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка, установленные законодательством.
- Разница в окладах, выплачиваемая работникам, трудоустроенным из других предприятий и организаций с сохранением в течение определенного срока (в соответствии с законодательством) размеров должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном замещении.
- Заработная плата рабочим по основному месту работы, рабочим и специалистам предприятий и организаций во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров.

- Единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности в данном хозяйстве) непроизводственным работникам (аппарат управления и т.д.) в соответствии с действующим законодательством.
- Потери и недостачи сверх норм естественной убыли материальных ценностей.
- Оплата консультационных и информационных услуг.
- Оплата аудиторских услуг.
- Затраты на содержание объектов здравоохранения, домов престарелых и инвалидов, детских дошкольных учреждений, оздоровительных лагерей, объектов культуры и спорта, учреждений народного образования, а также объектов жилищного фонда (включая амортизационные отчисления и затраты на проведение всех видов ремонта).
- Затраты на выполнение самим предприятием или оплату им работ (услуг), не связанных с производством продукции (работ по благоустройству городов и поселков, оказанию помощи сельскому хозяйству и других видов работ).
- Расходы, связанные с содержанием и оказанием бесплатных услуг учебным заведениям.
- Мероприятия по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе.
- Премии, не включенные в себестоимость продукции.

- Материальная помощь (в том числе безвозмездная материальная помощь работникам для первоначального взноса на кооперативное жилищное строительство, на частичное погашение кредита, предоставленного на кооперативное и индивидуальное жилищное строительство), беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности.
- Оплата дополнительно предоставленных по коллективному договору (сверх предусмотренного законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей, оплата проезда членов семьи работника к месту использования отпуска и обратно.
- Надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда.
- Компенсационные выплаты в связи с повышением цен, производимые сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Республики Узбекистан, компенсация удорожания стоимости питания в столовых, буфетах и профилакториях либо предоставление его по льготным ценам или бесплатно (кроме специального питания для отдельных категорий работников, предусмотренных законодательством).
- Оплата проезда работников к месту работы транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом.
- Ценовые разницы по продукции (работам, услугам), предоставляемой работникам предприятия или выпускаемой подсобными хозяйствами для общественного питания предприятия.

- Оплата путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках, клубах, посещений культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки и товаров для личного потребления работников и другие аналогичные выплаты.
- Выплаты работникам, высвобождаемым с предприятий и организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов.
- Затраты по аннулированным производственным заказам.
- Затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов (кроме затрат, возмещаемых за счет других источников).
- Потери в результате переоценки производственных запасов и готовой продукции в пределах и выше установленных норм.
- Убытки по операциям с тарой.
- Судебные издержки.
- Убытки от сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями, а также отдельными лицами. Суммы сомнительных долгов подлежат резервированию в соответствии с законодательством.
- Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания.
- Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году.

- Некомпенсируемые незначительные потери от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей, потери от остановки производства и прочее), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий.
- Некомпенсируемые незначительные убытки в результате пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.
- Присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, в том числе по вине поставщиков и дебиторов, а также расходы по возмещению причиненных убытков.
- Штрафы и пени за получение необоснованной прибыли вследствие завышения цен на продукцию предприятий, включенных в реестр хозяйствующих субъектов, занимающих монопольное положение на рынке.
- Штрафы и пени за сокрытие (занижение) дохода или иных объектов налогообложения.
- Убытки от хищений, виновники которых не установлены, или в случае, если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны.
- Убыток от реализации основных средств и иного имущества предприятия.
- Оплата услуг банка.

ФОРМИРОВАНИЕ ПРИБЫЛИ (УБЫТКА) ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Под финансовой деятельностью предприятия понимаются следующие основные виды деятельности:

- Привлечение и выдача кредитных ресурсов
- Операции с ценными бумагами
- Операции с валютой
- Представление и получение средств в долгосрочную аренду

Доходы от финансовой деятельности

Полученные роялти и доход от трансферта капитала

Доходы от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию

Доходы от сдачи имущества в долгосрочную аренду

Положительные курсовые разницы по валютным счетам, а также операциям в иностранных валютах

Прибыль от проведения переоценок средств, вложенных в ценные бумаги, дочерние предприятия

Прочие доходы от финансовой деятельности



Финансовые расходы:

Платежи по краткосрочным кредитам банков в пределах или выше учетной ставки, установленной Центральным банком Узбекистана, и расходы на оплату процентов по кредитам поставщиков

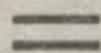
Расходы по выплате процентов по долгосрочной аренде имущества

Отрицательные курсовые разницы и убытки по операциям с иностранной валютой

Убытки от проведения переоценок вложенных средств (в ценные бумаги, дочерние предприятия)

Расходы, связанные с выпуском и распространением ценных бумаг

Прочие расходы по финансовой деятельности



Прибыль от финансовой деятельности

ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ПРИБЫЛИ (УБЫТКИ)

Чрезвычайные прибыли (убытки)

— это прибыль (убытки), которые возникают в хозяйственной деятельности предприятия чрезвычайно редко, не являются для него обычными и не являются следствием управленческих решений, принимаемых на предприятии

Для того, чтобы та или иная статья отражалась как статья чрезвычайных прибылей (убытков), она должна отвечать следующим трем критериям:

- быть необычной по своему характеру (нехарактерная для обычной хозяйственной деятельности предприятия)
- не должна повторяться в течение нескольких лет
- не должна зависеть от решений, принимаемых управленческим персоналом предприятия или собственником предприятия

В мировой практике к чрезвычайным убыткам относят:

- крупные потери от стихийных бедствий
- потери в результате чрезвычайных ситуаций
- потери в результате изменения законодательства данной страны (принятие решений о национализации, о запрете на виды деятельности и т. д.)

При прекращении деятельности предприятия до истечения трехлетнего срока сумма налога исчисляется в полном размере за весь период его деятельности

РАСЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ

Прибыль (доход) до уплаты налога на прибыль (схема Б.2)

+

Расходы, включаемые обратным счетом в налогооблагаемую базу, согласно приложению 1 (схема Б.14)

±

Затраты, не исключаемые из налогооблагаемой базы данного периода, но исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов (расхождения во времени) согласно приложению 2 (схема Б.15)

=

Налогооблагаемая база

—

Льготы по налогу на прибыль (доход), предусмотренные действующим законодательством

=

Налогооблагаемая прибыль (доход)

—

Сумма налога на прибыль (доход)

Налогооблагаемая
прибыль (доход)

×

Ставка налога на
прибыль (скорректиро-
ванная ставка налога)

=

Прибыль (доход) после уплаты налога на прибыль

—

Другие налоги

=

Чистая прибыль (доход) года, остающаяся в распоряжении предприятия

**РАСХОДЫ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ
В НАЛОГООБЛАГАЕМУЮ БАЗУ
(РАСХОДЫ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫЧЕТУ,
ИЛИ ПОСТОЯННЫЕ РАСХОЖДЕНИЯ)**

Следующие статьи затрат включаются в налогооблагаемую базу (посредством обратного добавления их в отчетную прибыль до уплаты налогов):

- Плата за воду, забираемую предприятиями из водохозяйственных систем сверх установленных лимитов.
- Текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения, включая платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду сверх предельно допустимых норм.
- По затратам на труд:
 - Стоимость коммунальных услуг, питания, продуктов, бесплатно предоставляемых работникам отдельных отраслей в соответствии с действующим законодательством; затраты на оплату бесплатного жилья, предоставляемого работникам предприятий в соответствии с действующим законодательством (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных услуг и прочее).
 - Единовременные вознаграждения за выслугу лет аппарату управления (надбавки за стаж работы по специальности в данном хозяйстве) в соответствии с действующим законодательством.
 - Оплата отпуска, согласно законодательству, перед началом работы выпускникам профессионально-технических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное заведение.

- оплата в соответствии с действующим законодательством учебных отпусков, предоставляемых рабочим и служащим, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях, в заочной аспирантуре, в вечерних (сменных) профессионально-технических учебных заведениях, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных школах, а также поступающим в аспирантуру.
- Разница в окладах, выплачиваемая работникам, трудоустроенным из других предприятий и организаций с сохранением в течение определенного срока (в соответствии с законодательством) размеров должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном замещении.
- плата работникам - донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови.
- Расходы на изобретательство и рационализаторство (включая выплаты авторских вознаграждений), результаты которых экономически прослеживаются в конечной продукции.
- Другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда работников, участвующих в производственном процессе.
- Материальная помощь (в том числе безвозмездная материальная помощь работникам для первоначального взноса на кооперативное жилищное строительство, на частичное погашение кредита, предоставленного на кооперативное и индивидуальное жилищное строительство), беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности.

- Оплата дополнительно предоставленных по коллективному договору (сверх предусмотренного законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей, оплата проезда членов семьи работника к месту использования отпуска и обратно.
- Надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда.
- Компенсационные выплаты в связи с повышением цен, производимые сверх размеров индексации доходов по решениям правительства Республики Узбекистан, компенсация удорожания стоимости питания в столовых, буфетах и профилакториях либо предоставление его по льготным ценам или бесплатно (кроме специального питания для отдельных категорий работников, предусмотренных законодательством).
- Оплата проезда работников к месту работы транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом.
- Ценовые разницы по продукции (работам, услугам), предоставляемой работникам предприятия или выпускаемой подсобными хозяйствами для общественного питания предприятия.
- Оплата путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках, клубах, посещений культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки и товаров для личного потребления работников и других аналогичных выплат.
- По отчислениям на социальные нужды
- Отчисления в негосударственные пенсионные фонды, на добровольное медицинское страхование на другие виды добровольного страхования.

- По прочим затратам производственного характера
 - Потери, порчи и недостачи сверх норм естественной убыли материальных ценностей.
 - Пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые без судебных решений.
- По расходам на реализацию
 - Затраты на рекламу сверх установленных норм.
- По расходам по управлению
 - Затраты на содержание служебного легкового транспорта и компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей.
 - Отчисления на содержание аппарата управления министерств, ведомств, ассоциаций, концернов, а также иных структур вневедомственного управления и органов управления.
 - Дополнительные выплаты, производимые по решению руководителя предприятия в порядке исключения, связанные с командировками, сверх норм возмещения, предусмотренных законодательством.
 - Представительские расходы сверх установленных законодательством норм и нормативов.
- По прочим расходам периода.
 - Затраты на содержание объектов здравоохранения, домов престарелых и инвалидов, детских дошкольных учреждений, оздоровительных лагерей, объектов культуры и спорта, учреждений народного образования, а также объектов жилищного фонда (включая амортизационные отчисления и затраты на проведение всех видов ремонта) в части, превышающей установленные нормативы.

- Расходы по содержанию обслуживающих производств и хозяйств (бесплатное предоставление помещений, оплата стоимости коммунальных услуг предприятиям общественного питания и т.д.)
- Затраты на выполнение самим предприятием или оплату им работ (услуг), не связанных с производством продукции (работ по благоустройству городов и поселков, оказанию помощи сельскому хозяйству и другие виды работ).
- Расходы, связанные с содержанием и оказанием бесплатных услуг учебным заведениям.
- Затраты, связанные с ревизией финансово-хозяйственной деятельности предприятия, проводимой по инициативе одного из участников (собственников) этого предприятия.
- За счет предприятий, нарушивших условия поставок и выполнения работ, погашаются затраты по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, а также повреждений и деформаций, полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке оборудования), вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты; в случае, если данные затраты невозможно возместить и они подлежат списанию предприятием, то тогда они не исключаются из налогооблагаемой базы в соответствии с данным приложением.
- Штрафы и пени за получение необоснованной прибыли вследствие завышения цен на продукцию предприятий, включенных в реестр хозяйствующих субъектов, занимающих монопольное положение на рынке.
- Штрафы и пени за сокрытие (занижение) дохода или иных объектов налогообложения.

- Штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, расходы по возмещению причиненных убытков.
- Убытки от хищений, виновники которых не установлены.
- По затратам на финансовую деятельность предприятия
 - Платежи по банковским кредитам сверх учетных ставок, установленных Центральным банком Республики Узбекистан, а также по просроченным и отсроченным ссудам.
 - Статьи затрат, связанные с переоценкой товарно-материальных запасов.
 - В целях подготовки финансовых отчетов, возникшие при проведении переоценки излишки товарно-материальных запасов с тем, чтобы учесть инфляционные процессы, кредитуются на счет резерва на переоценку и не показываются в составе прибыли предприятия. Однако для целей оценки налогооблагаемой базы такое увеличение стоимости в обратном порядке прибавляется к балансовой прибыли в соответствии с установленным порядком.

**ЗАТРАТЫ, НЕ ИСКЛЮЧАЕМЫЕ
ИЗ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ
ДАННОГО ПЕРИОДА, НО ИСКЛЮЧАЕМЫЕ
ИЗ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ СЛЕДУЮЩИХ
ПЕРИОДОВ (РАСХОЖДЕНИЯ ВО ВРЕМЕНИ)**

Следующие статьи затрат учитываются как затраты периода в финансовых отчетах предприятий. Однако, для целей налогообложения они подлежат обратному учету в прибыли, для включения их в состав налогооблагаемой базы, а затем в последующем, подлежат вычитанию на протяжении всего срока полезного действия данных затрат или в течение 10 лет, в зависимости от того, который из этих сроков будет короче (расхождения во времени).

Кроме того, специальные отчисления (обеспечения), связанные с проведением оценки товарно-материальных запасов по методу низшей из двух стоимостей: по себестоимости или по чистой рыночной цене, которые подлежат учету в качестве затрат периода, и включаются обратно в состав прибыли при расчете налогооблагаемой базы, но вычитываются после того, как товарно-материальные запасы будут действительно реализованы.

- Расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции серийного и массового производства и технологических процессов.
- Расходы на освоение новых предприятий, производств, цехов, агрегатов.
- Индивидуальное апробирование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа.

- Шефмонтаж, осуществляемый заводами-поставщиками оборудования или по их поручению специализированными предприятиями.
- Содержание дирекции строящегося предприятия (административные расходы), а при ее отсутствии - группы технического надзора, а также затраты, связанные с приемкой новых предприятий и объектов в эксплуатацию.
- Подготовка кадров для работы на вновь вводимом в действие предприятии.
- Затраты капитального характера по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, а также по повышению качества продукции, связанные с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов сырья и материалов, переоснащением производства.
- Затраты на разработку и совершенствование систем управления.
- Специальные отчисления при оценке товарно-материальных запасов по методу низшей из двух стоимостей: себестоимости или чистой рыночной цене.

Льготы по налогу на прибыль (доход)

Общий перечень льгот установлен Законом Республики Узбекистан "О налогах с предприятий, объединений и организаций"

Состав налоговых льгот, а также ставки налога на прибыль (доход) могут изменяться Олий Мажлисом Республики Узбекистан только при утверждении Государственного бюджета Республики Узбекистан на предстоящий финансовый год

Виды льгот по налогу на прибыль (доход)

- Освобождение от уплаты на прибыль (доход) отдельных предприятий

- Временное освобождение от уплаты на прибыль (доход)

- Уменьшение налогооблагаемой базы

- Снижение налоговых ставок

**ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД).
ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ
НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД)**

Объект	Льгота
<p>От уплаты налога на прибыль освобождаются:</p> <p>Предприятия, в общей численности работников которых учащиеся средних школ и профессионально-технических училищ составляют не менее 75 процентов</p>	Сумма прибыли
Предприятия, специализированные на производстве протезно-ортопедических изделий, инвентаря, а также на оказание услуг для инвалидов	Сумма прибыли
Предприятия, в которых работает не менее 50 процентов инвалидов, ветеранов войны и труда	Сумма прибыли
Предприятия, являющиеся лечебно-производственными мастерскими при лечебных учреждениях	Сумма прибыли
Исправительно-трудовые учреждения	Сумма прибыли
Предприятия городского пассажирского транспорта (кроме такси, маршрутного такси) по услугам, связанным с перевозкой пассажиров	Сумма прибыли
Предприятия, осуществляющие работы по реставрации и восстановлению памятников истории и культуры	Сумма прибыли
Предприятия, осуществляющие работы по содержанию, ремонту и строительству автомобильных дорог общего пользования	Сумма прибыли
Предприятия почтовой связи	Сумма прибыли

1	2
<p>Некоммерческие предприятия (- предприятия и организации, финансируемые исключительно за счет средств бюджета на покрытие своих расходов в пределах утвержденных смет; - благотворительные объединения, ассоциации и фонды, международные организации, религиозные объединения, не получающие доходы от предпринимательской деятельности)</p>	<p>Сумма прибыли</p>

Схема Б.18

ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД). ВРЕМЕННОЕ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД)	
Объект	Льгота
<p>От уплаты налога освобождается временно: прибыль патентовладельца (лицензиара) от использования объектов промышленной собственности в собственном производстве, а также от продажи на них лицензии с даты начала использования в пределах срока действия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изобретения по патенту - изобретения по предварительному патенту - промышленного образца по патенту - промышленного образца по предварительному патенту - полезной модели по свидетельству 	<p>В течение 5 лет В течение 3 лет В течение 3 лет В течение 2 лет В течение 2 лет</p>
<p>прибыль лицензиата (лицо, получившее право на использование предмета лицензионного договора) от использования объектов промышленной собственности с даты начала использования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изобретения по патенту - изобретения по предварительному патенту - промышленного образца по патенту - промышленного образца по предварительному патенту - полезной модели по свидетельству - товарного знака или знака обслуживания 	<p>В течение 5 лет В течение 3 лет В течение 3 лет В течение 2 лет В течение 2 лет В течение 1 года (при производстве продукции лицензиара)</p>

1	2
<p>Вновь созданные предприятия (за исключением бирж, заготовительных, оптовых, снабженческо-сбытовых, посреднических и торгово-коммерческих)</p> <p>Указанная льгота не распространяется на предприятия, созданные на базе ранее действовавших предприятий, их филиалов и структурных подразделений, а также на предприятия, созданные при предприятиях, объединениях и организациях, при условии, что они работают на оборудовании, арендованном у предприятий</p>	<p>Уплачивают налог с момента создания (регистрации):</p> <p>в первый год - в размере 25 %</p> <p>во второй год - в размере 50 % от установленной ставки.</p> <p>При прекращении деятельности предприятия до истечения трехлетнего срока сумма налога исчисляется в полном размере за весь период его деятельности</p>
<p>Дехканские (фермерские) хозяйства и частные предприятия (зарегистрированные в качестве юридического лица) по производству и переработке сельскохозяйственной продукции, выпуску товаров народного потребления, производству строительных материалов, продукции производственно-технического назначения, а также осуществляющие строительную деятельность, оказывающие ремонтные, ремонтно-строительные, бытовые и коммунальные услуги. Указанная льгота не распространяется на предприятия, созданные на базе ранее действовавших предприятий, их филиалов и структурных подразделений, а также на предприятия, созданные при предприятиях, объединениях и организациях; при условии, если они работают на оборудовании, арендованном у других предприятий.</p> <p>При ликвидации дехканского (фермерского) хозяйства или частного предприятия, освобожденного от уплаты налога, до истечения трехлетнего срока сумма налога взимается в полном размере за весь период его деятельности.</p>	<p>Сумма прибыли в течение двух лет</p>

От уплаты налога на прибыль временно освобождаются также совместные предприятия, осуществляющие капиталовложения в проекты, включенные в инвестиционную программу РУз, сроком на 5 лет с момента регистрации совместного предприятия

**ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД).
УМЕНЬШЕНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ**

Объект	Льгота
<u>Налогооблагаемая база уменьшается на:</u>	
Затраты, осуществляемые в соответствии с утвержденными местными органами власти и управления нормативами (сметами) по содержанию объектов социальной сферы	На сумму затрат в пределах установленного норматива
Затраты по проведению природоохранных мероприятий	30 процентов затрат
Взносы в экологические, оздоровительные и иные благотворительные фонды, отчисления учреждениям и организациям социальной сферы	Не более 1 процента налогооблагаемого дохода
Отчисления предприятий, находящихся в собственности религиозных и общественных объединений (кроме профессиональных союзов, политических партий и движений), благотворительных фондов, направляемых на осуществление уставной деятельности этих организаций	На сумму отчислений
Средства, направляемые предприятиями на инвестиции, а также на погашение кредитов, полученных для осуществления инвестиций	На сумму отчислений

Общая сумма налога на доход с учетом предоставленных налоговых льгот не должна быть менее 50 процентов расчетной суммы налога, исчисленной без учета льгот

**СТАВКИ НАЛОГОВ
НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД)**

	Ставка в процентах
Общая ставка налога	37 процентов
Повышающие коэффициенты к установленной ставке налога	
- за каждый процент превышения установленного уровня рентабельности для предприятий-монополистов (предельный уровень рентабельности устанавливается Министерством финансов РУз)	0,5 процентных пункта
Предприятия, проводящие сельскохозяйственную продукцию	Ставка налога устанавливается в зависимости от уровня доходности не более 20 процентов
Предприятие, в объеме производства которых экспорт продукции составляет:	Ставка налога снижается:
от 5 до 10 процентов	на 20 процентов
от 10 до 20 процентов	на 30 процентов
от 20 до 30 процентов	на 40 процентов
30 и более процентов	на 50 процентов

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА

Сумма налога определяется налогоплательщиком на основании бухгалтерской отчетности самостоятельно нарастающим итогом с начала года исходя из налогооблагаемой базы, льгот и ставки налога

Налогоплательщики	Порядок и сроки представления
Представление справки об авансовых платежах в бюджет исходя из предполагаемой прибыли	До 5-го числа первого месяца текущего квартала
Внесение авансовых взносов	<p>Не позднее 10- и 25-го числа каждого месяца равными долями в размере одной шестой квартальной суммы налога на прибыль</p> <p>Плательщики с незначительной суммой налога на прибыль по разрешению налогового органа могут уплачивать налог 20-го числа каждого месяца в размере одной третьей квартальной суммы налога</p>
<p>Освобождены от уплаты авансовых взносов:</p> <p>● Предприятия с прибылью от реализации продукции за отчетный квартал, равной 200-кратному минимальному уровню заработной платы</p>	Сумма налога определяется ежеквартально нарастающим итогом с начала года

1	2
<p>● Сельскохозяйственные предприятия вносят авансовые платежи</p> <p>● Строительные, строительномонтажные, ремонтно-строительные, пуско-наладочные, проектно-изыскательские и научные организации уплачивают налог в бюджет на основании месячных расчетов по фактической прибыли</p> <p>Суммы налога на прибыль вносятся в бюджет</p>	<p>Ежеквартально, не позднее 20-го числа третьего месяца квартала исходя из расчетной суммы прибыли на год</p> <p>Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем</p> <p>По месячным и квартальным расчетам в пятидневный срок со дня, установленного для квартального бухгалтерского отчета по годовому расчету в десятидневный срок со дня представления годового отчета и баланса</p>

**РАСЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ
СОВМЕСТНЫХ И ИНОСТРАННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ И ИХ ФИЛИАЛОВ
И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ
ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД)**

Прибыль (доход) до уплаты налога на прибыль (доход) (схема Б.2)

+

Расходы, включаемые в налогооблагаемую базу, согласно приложению 1 (схема Б.14)

+

Затраты, не исключаемые из налогооблагаемой базы данного периода, но исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов (расхождения во времени) согласно приложению 2 (схема Б.15)

==

Налогооблагаемая база

—

Льготы по налогу на прибыль (доход), предусмотренные действующим законодательством

==

Налогооблагаемая прибыль (доход)

—

Налог на прибыль (доход)

Налогооблагаемая
прибыль (доход)

×

Ставка налога на
прибыль (скорректиро-
ванная ставка налога)

—

Сумма зачета налога на прибыль (доход), уплаченного за границей (при наличии договора об устранении двойного налогообложения)

==

Прибыль (доход) после уплаты налога на прибыль (доход)

—

Другие налоги

==

Чистая прибыль (доход) года, остающаяся в распоряжении предприятия

**СТАВКИ НАЛОГОВ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД)
СОВМЕСТНЫХ И ИНОСТРАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
И ИХ ФИЛИАЛОВ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ**

	Ставка налога на прибыль
I режим	
Доля иностранного участника в уставном капитале 30 и менее процентов	37 процентов
II режим	
Доля иностранного участника в уставном капитале более 30 процентов	25 процентов
Иностранные предприятия, их филиалы, представительства и дочерние предприятия	25 процентов
Доходы иностранных участников совместных предприятий с участием иностранного капитала в уставном капитале при переводе за границу	10 процентов (если иное не установлено международными договорами) Сумма налогового платежа при переводе доходов за границу уплачивается в валюте перевода
Доходы иностранных юридических лиц, не связанные с деятельностью в РУз и полученные от дивидендов, процентов, авторских прав, источник которых находится в РУз	20 процентов (если иное не установлено международными договорами)
Доходы от фрахта, выплачиваемого иностранным юридическим лицам в связи с осуществлением международных перевозок	6 процентов

На филиалы распространяется режим налогообложения головного совместного предприятия, если они созданы на средства головного совместного предприятия и их уставная деятельность совпадает с уставной деятельностью этого предприятия

Вновь созданные совместные предприятия уплачивают налог в первый год с момента создания (регистрации) в размере 25 процентов, во второй год -- в размере 50 процентов от установленной ставки.

При прекращении деятельности совместного предприятия до истечения трехлетнего срока сумма налога исчисляется в полном размере за весь период его деятельности.

**ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ УПЛАТЫ
НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОД) СОВМЕСТНЫХ
И ИНОСТРАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
И ИХ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ**

Сумма налога на прибыль (доход) определяется совместными и иностранными предприятиями самостоятельно на основании данных годового бухгалтерского баланса

Совместные и иностранные предприятия уплачивают в течение года квартальные авансовые платежи в размере $1/4$ суммы годового налога

Авансовые платежи определяются исходя из фактической прибыли прошлого года либо на основании финансового плана

Расчет представляется в налоговый орган до первого срока уплаты налога

Сроки платежа

не позднее 15 марта

не позднее 15 июня

не позднее 15 сентября

не позднее 15 декабря

По годовому расчету уплата налога производится в 10-дневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского баланса, т. е. 25 марта следующего за отчетным года

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ
УЧАСТНИКОВ СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
В РЕЗУЛЬТАТЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ
ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ**

Объект налогообложения —
доходы иностранных участников
СП, получаемые в результате
распределения чистой прибыли
и переводимые за границу

Ставка налога
— 10%
(если иное не
предусмотрено
международным
договором РУз
по налоговым
вопросам)

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ ЛИКВИДАЦИИ СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Объекты налогообложения:

Сумма неиспользованного резервного фонда
Прибыль (доход) совместного предприятия

Ставка налога

При налогообложении суммы неиспользованного резервного фонда

● ставка налога, установленная для данного совместного предприятия

При ликвидации совместного предприятия в течение года

● ставка налога, по которой налог на прибыль (доход) взимается за последний до ликвидации налогооблагаемый период

При ликвидации совместного предприятия до истечения периода освобождения от налога

сумма налога исчисляется в полном размере за весь период его деятельности

НАЛОГИ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

СТАВКИ • СРОКИ

ПЛАТЕЖИ • ЛЬГОТЫ

ОБЪЕКТЫ

1875
1876
1877
1878
1879
1880
1881
1882
1883
1884
1885
1886
1887
1888
1889
1890
1891
1892
1893
1894
1895
1896
1897
1898
1899
1900