**Налог на добавленную стоимость**

**Плательщиками НДС в Республике Узбекистан являются** ***(Статья 237 НК РУЗ):***

1) юридические лица Республики Узбекистан;

2) индивидуальные предприниматели;

3) иностранные юридические лица, реализующие товары (услуги) на территории Республики Узбекистан, если местом реализации таких товаров (услуг) признается Республики Узбекистан;

4) юридические лица – нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянные учреждения;

5) лица, перемещающие товары через таможенную границу Республики Узбекистан

**Исполнение обязательств налоговыми агентами**

Налоговое обязательство по НДС осуществляется налоговыми агентами, при:

1) реализации товаров (услуг) иностранными юридическими лицами, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Узбекистан в качестве налогоплательщиков;

2) оказании электронных услуг, получателями которых выступает юридическое лицо или постоянное учреждение юридического лица-нерезидента Республики Узбекистан;

3) представлении государственного имущества в аренду.

**Объектом налогообложения является*(Статья 238 НК РУЗ):***

1) оборот по реализации товаров (услуг), местом реализации которых является Республика Узбекистан;

2) ввоз товаров на территорию Республики Узбекистан.

**Налоговая база** ***(Статья 247 НК РУЗ):***

определяется как стоимость реализуемых товаров (услуг) исходя из примененной сторонами сделки цены (тарифа) без включения в нее НДС.

**Льготы**

Освобождается от налогообложения оборот по реализации:

1) услуг социальной направленности (услуги по содержанию детей в дошкольных образовательных учреждениях, по уходу за больными и престарелыми, по выплате пенсий и пособий, в сфере обучения, медицинские услуги);

2) банковских и мерных слитков из драгоценных металлов, слитковых (инвестиционных) монет из драгоценных металлов (кроме монет, используемых для нумизматических целей, а также иностранных монет из драгоценных металлов), ювелирных изделий;

3) финансовых услуг;

4) услуг страхования жизни и других страховых услуг.

Если цена на финансовые услуги установлена в абсолютной сумме или привязана к базовому расчетному показателю, то такие услуги подлежат обложению НДС.

**Налоговая ставка** ***(статья 258 НК РУз)*** по НДС установлена в размере  
 15 процентов.

**Налоговым периодом** является квартал.

**Отчетным периодом** является:

месяц – для налогоплательщиков с оборотом по реализации товаров (услуг) больше одного миллиарда сумов по итогам предыдущего квартала;

квартал – для остальных налогоплательщиков.

**Порядок представления отчетности и уплаты НДС**

Налоговая отчетность и уплата НДС осуществляется не позднее двадцатого числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

**Возврат НДС**

Налогоплательщик также имеет право на возврат подлежащей возмещению суммы налога на основании заявления о возврате суммы налога, поданного в налоговые органы.

Возврат НДС осуществляется в течение шестидесяти дней с даты подачи заявления о возврате суммы НДС.

Предусматривается ускоренный порядок возврата НДС в рамках которого налогоплательщик получает возмещение в течение семи дней.

Ускоренным порядком возврат НДС вправе воспользоваться:

1) крупнейшие налогоплательщики;

2) налогоплательщикам, представившие банковскую гарантию или оформившие договор залога с налоговыми органами;

3) экспортеры;

4) иностранным дипломатическим и приравненным к ним представительства;

5) участникам соглашения о разделе продукции, если таким соглашением предусмотрено применение нулевой ставки;

6) участникам налогового мониторинга.

**Применение нулевой ставки в отдельных случаях (Статья 264.НК РУз)**

Нулевая ставка в соответствии с настоящей статьей применяется в отношении товаров (услуг), приобретаемых (ввозимых):

иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами для официального пользования, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств (включая членов их семей, проживающих вместе с ними);

налогоплательщиками, приобретающими товары (услуги) в рамках деятельности по Соглашению о разделе продукции, если Соглашением предусмотрено применение нулевой ставки.

Применение нулевой ставки в соответствии с частью первой настоящей статьи осуществляется в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении дипломатических и приравненным к ним представительств Республики Узбекистан, дипломатического и административно-технического персонала этих представительств (включая членов их семей, проживающих вместе с ними), либо если такая норма предусмотрена в международном договоре Республики Узбекистан.

Применение нулевой ставки в соответствии с частью первой настоящей статьи осуществляется путем возмещения (возврата) налога, уплаченного лицами, указанными в части первой настоящей статьи, при приобретении (ввозе) ими товаров (услуг).

Оборот по реализации услуг, оказываемый населению по водоснабжению, канализации, санитарной очистке, теплоснабжению, включая приобретаемый товариществами частных собственников жилья от лица населения, а также приобретаемый подразделениями Министерства обороны Республики Узбекистан и Национальной гвардии Республики Узбекистан для населения, проживающего в домах ведомственного жилищного фонда облагаются налогом по нулевой ставке.

## Особенности налогообложения иностранных юридических лиц, оказывающих услуги в электронной форме:

## Налогоплательщики *(Статья 278 НК РУз)*

Иностранные юридические лица, осуществляющие реализацию услуг в электронной форме, местом реализации которых является Республика Узбекистан, признаются налогоплательщиками в части таких услуг, оказываемых физическим лицам. Если такие услуги оказываются юридическим лицам Республики Узбекистан и постоянным учреждениям иностранных юридических лиц указанные лица – покупатели таких услуг признаются налоговыми агентами.

Если иностранные юридические лица оказывают физическим лицам услуги в электронной форме и местом их реализации является Республика Узбекистан, налоговыми агентами в отношении операций по реализации таких услуг признаются иностранные юридические лица – посредники, непосредственно участвующие в расчетах с физическими лицами на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров с иностранными юридическими лицами, оказывающими такие услуги.

Если такие услуги оказываются с участием в расчетах последовательной цепочки нескольких юридических лиц – посредников, налоговым агентом признается иностранное юридическое лицо - посредник, участвующее в расчетах непосредственно с физическими лицами независимо от наличия у него договора с иностранным юридическим лицом, оказывающим эти услуги.

## Порядок постановки на учет и снятия с учета иностранных юридических лиц, оказывающих услуги в электронной форме (Статья 279 НК РУз)

Если иностранное юридическое лицо оказывает физическим лицам услуги в электронной форме, местом реализации которых признается Республика Узбекистан, и если это юридическое лицо само без посредников осуществляет расчеты с физическими лицами – получателями услуг, постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе такого иностранного юридического лица производится на основании заявления о постановке на учет (снятии с учета) и иных документов по перечню, утверждаемому Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан. В аналогичном порядке осуществляется постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе иностранного юридического лица – посредника в таких услугах, признаваемого налоговым агентом.

Заявление о постановке на учет (снятии с учета) подается иностранными юридическими лицами в налоговый орган не позднее тридцати календарных дней со дня начала (прекращения) оказания услуг в электронной форме.

## Объект налогообложения и налоговая база. Порядок исчисления налога иностранными юридическими лицами (Статья 280 НК РУз)

Объектом налогообложения является оборот по реализации услуг в электронной форме, оказываемых физическим лицам.

При оказании иностранными юридическими лицами физическим лицам услуг в электронной форме, определенных статьей 294 настоящего Кодекса, местом реализации которых признается Республика Узбекистан, налоговая база определяется как стоимость этих услуг с учетом суммы налога, исчисленная исходя из фактических цен реализации этих услуг.

При этом налоговая база по каждому месяцу определяется исходя из времени поступления оплаты (частичной оплаты) оказанных услуг.

При определении налоговой базы в соответствии с настоящей статьей стоимость оказываемых в электронной форме услуг, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в национальную валюту Республики Узбекистан по курсу Центрального банка Республики Узбекистан, установленному на последний день месяца, в котором поступила оплата (частичная оплата) указанных услуг.

Иностранные юридические лица самостоятельно производят исчисление налога, если обязанность по исчислению налога в отношении операций по реализации таких услуг не возложена в соответствии с настоящей статьей на налогового агента.

## Порядок представления налоговой отчетности и уплаты налога иностранными юридическими лицами при оказании услуг в электронной форме (Статья 281 НК РУз)

Иностранные юридические лица, оказывающие услуги в электронной форме, представляют налоговую отчетность в налоговый орган по установленному формату в электронной форме через персональный кабинет налогоплательщика.

В период, когда персональный кабинет налогоплательщика не может использоваться иностранными юридическими лицами для представления в налоговый орган документов (информации) и сведений, такие документы (информация) и сведения представляются по телекоммуникационным каналам связи.

Налоговая отчетность, документы (информация) и иные сведения представляются не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

Уплата налога указанными иностранными юридическими лицами производится не позднее срока представления налоговой отчетности.

## Услуги в электронной форме (Статья 282 НК РУз)

В целях применения настоящего раздела к услугам в электронной форме относятся услуги, оказанные через доступ во всемирную информационную сеть Интернет (далее – сеть Интернет) автоматическим способом с использованием информационных технологий. В частности, к таким услугам относятся:

1) предоставление прав на использование программного обеспечения (включая игры, поставляемые через сеть Интернет), а также баз данных, их обновлений и дополнительных функциональных возможностей через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним;

2) предоставление через сеть Интернет прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без него, аудиовизуальных произведений, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть Интернет;

3) оказание рекламных услуг в сети Интернет, в том числе с использованием программ для электронных вычислительных машин и баз данных, функционирующих в сети Интернет, а также предоставление рекламной площади (пространства) и времени для рекламы в сети Интернет;

4) оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (услуг) и имущественных прав в сети Интернет;

5) оказание через сеть Интернет услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями. В частности, к таким услугам относится предоставление торговой площадки, функционирующей в сети Интернет в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают свою цену посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем автоматически создаваемого сообщения;

6) обеспечение и (или) поддержание присутствия в сети Интернет для личных целей или в целях осуществления экономической деятельности, поддержка электронных ресурсов пользователей (сайтов и (или) страниц сайтов в сети Интернет), обеспечение доступа к ним других пользователей сети Интернет, предоставление пользователям возможности их модификации;

7) автоматическое поддержание работы программ на расстоянии и в режиме онлайн, оказание услуг по администрированию информационных систем, сайтов и (или) страниц сайтов в сети Интернет;

8) хранение и обработка информации при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть Интернет;

9) предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе;

10) предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга;

11) поставка информации, генерируемой автоматическим способом при вводе покупателем данных через сеть Интернет, оказание автоматизированных услуг по поиску данных, их отбору и сортировке по запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационно-телекоммуникационные сети. В частности, к таким поставкам информации относятся сводки фондовой биржи в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода текстов;

12) оказание услуг по поиску и (или) предоставлению заказчику информации о потенциальных покупателях;

13) предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;

14) ведение статистики на сайтах в сети Интернет.

К услугам в электронной форме не относятся:

1) реализация товаров (услуг), если при заказе через сеть Интернет поставка товаров (оказание услуг) фактически осуществляется без использования сети Интернет;

2) реализация (передача прав на использование) программ для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры) и баз данных на материальных носителях;

3) оказание консультационных услуг по электронной почте;

4) оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет.

***Подробнее можно ознакомиться в Разделе X НК РУз***