**Руководство по заполнению отчета по налогу на прибыль**

(Приложение №3 к Постановлению Государственного налогового комитета от 28 января 2020 года «Об утверждении форм налоговой отчетности», зарегистрированному Министерством юстиции 24 февраля 2020 года № 3221)

## 1. Общие правила

Отчетность по налогу на прибыль заполняется лицами, являющимися плательщиками данного налога, в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан (далее - Налоговый кодекс).

Налог на прибыль регулируется статьями 294-363 Налогового кодекса. Заполнение и представление формы отчета осуществляется через сайт my.soliq.uz.

Налоговая отчетность включает в себя:

1) Расчет налога на прибыль (код пакета 10205_28);

2) Расчет налога на доходы, выплачиваемые налоговыми агентами в виде дивидендов и процентов, удерживаемых у источника выплаты (код пакета 10202_4);

3) Расчет налога на прибыль, удерживаемого у источника выплаты налоговым агентом из дохода нерезидента (код пакета 10307_3);

4) Справка о сумме дохода и общей сумме удержанного налога;

5) Юридическое лицо-расчет налога на прибыль с доходов от реализации имущества нерезидентом Республики Узбекистан;

6) Заявление о возврате налога на прибыль, удержанного у источника выплаты налоговым агентом из доходов нерезидента через постоянное учреждение на территории Республики Узбекистан.

Налогоплательщики при подаче налоговой отчетности представляют в органы государственной налоговой службы только приложения к расчетам, в которых имеются данные.

## 2. Налоговая отчетность по налогу на прибыль предоставляется в следующие сроки:

1) По итогам отчетного периода – не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом;

2) По итогам налогового периода – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Бюджетными организациями и негосударственными некоммерческими организациями, за исключением потребительских кооперативов, налоговая отчетность представляется по итогам налогового периода. При этом, не требуется представление налоговой отчетности при отсутствии по итогам истекшего налогового периода совокупного дохода. (Статья 339 НК)

**3. Порядок заполнения расчета и приложений к нему**

Расчет налога на прибыль состоит из Расчета и 9 приложений:

Приложение №1. Совокупный доход;

Приложение №2. Расходы;

Приложение №3. Льготы;

Приложение №4. Расчет инвестиционного вычета;

Приложение №5. Налогооблагаемая прибыль, к которой применяется нулевая ставка;

Приложение №6. Расчет уменьшения налогооблагаемой прибыли текущего налогового периода на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах;

Приложение №7. Особенности переноса убытков по отдельным видам операций;

Приложение №8. Сумма уплаченного за пределами Республики Узбекистан налога на прибыль подлежащая зачету;

Приложение №9. Справка расчет налога на прибыль юридических лиц с доходов в виде дивидендов и процентов, подлежащих получению (полученных) резидентами Республики Узбекистан за пределами Республики Узбекистан.

**Порядок заполнения формы расчета**

Выбираются код налога 32, год, период и тип расчета.

Строки формы электронного отчета отображаются двумя разными цветами, синие строки заполняются налогоплательщиком, а желтые строки формируется автоматически.

Расчет заполняется налогоплательщиками ежеквартально с нарастающим итогом с начала года в сумах.

В графе «Среднегодовая численность работников» указывается количество лиц, выполняющих работу в соответствии по трудовым договорам (контрактам), в том числе по договорам гражданско-правового характера с юридическим лицом. Количество работников с ограниченными возможностями указывается в графе «в том числе лица с инвалидностью» расчета.

В соответствии со статьями 294, 461 и 462 Налогового кодекса Республики Узбекистан налогоплательщики совокупный доход которых в течение налогового периода превысил один миллиард сумов, переходят на уплату налога на прибыль начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло такое превышение.

Эти налогоплательщики отражают начало месяца, следующего за месяцем, в котором пороговая сумма превышена в строке «Плательщик налога на прибыль с месяца*» расчета. (например, если совокупный доход предприятия превышает 1 млрд. сум в апреле, в этой ячейке указывается май месяц).

При заполнении форм отчетности, данные должны быть указаны с учетом примечаний в расчете.

**При заполнении строк расчета указывается следующее:**

1) **Строка 010** - указывается совокупный доход. Показатель данной строки должен быть равен строке 010 Приложения 1 к Расчету. (В электронных формах налоговой отчетности данные строки формируется автоматически после заполнения Приложения 1 к Расчету).

2) **Строка 011** - указывается необлагаемый налогом доход некоммерческих организаций.

3) **Строка 020** - вычитаемые расходы. Показатель данной строки определяется по следующей формуле: (строка 010 приложение №2 к Расчету, разница между столбцами 3 и 4) + (строка 060 приложение №4 к Расчету)

4) **Строка 030** - налогооблагаемая прибыль. показатель данной строки определяется по следующей формуле: (строка 010- строка 011 - строка 020 Расчета)

5) **Строка 040** - Льготы. В данной строке указывается сумма из строки 030, столбца 3 приложения №3 Расчета.

6) **Строка 050** - прибыль налогоплательщиков, к которым применяется нулевая ставка. В данной строке указывается сумма из строки 030 приложения №5 к расчету.

7) **Строка 060** - Налоговая база. Показатель данной строки определяется по следующей формуле: (строка 030 – строка 040 – строка 050 Расчета)

8) **Строка 070 -** ставка, указанная в статье 337 Налогового кодекса. В 2020 году банки, производители цемента (клинкера), полиэтиленовых гранул, юридические лица, основной деятельностью которых является предоставление услуг мобильной связи, рынки и торговые центры будут применять ставку - 20%, другие предприятия - 15%. Налогоплательщики, применяющие нулевую ставку, указывают 15 % в этой строке, заполнив соответствующие строки в приложении №5.

Вместе с этим, в соответствии с пунктом 4 Указа Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2018 года ПП-4086, юридические лица, применяющие порядок уплаты налога на прибыль по ставке, сниженной в два раза до истечения срока действия льгот, указывают 50 процентов налоговой базы в строках 051-052 в приложении №3 к Расчету.

9) **Строка 071** - скорректированная ставка налога для юридических лиц, использующих труд инвалидов. Показатель данной строки определяется автоматически путем указания количества людей с ограниченными возможностями в поле «в том числе лица с инвалидностью». (Статья 337 НК)

10) **Строка 080** - определяется сумма налога на прибыль.

11) **Строка 090** - указывается сумму налога на прибыль удержанного у источника выплаты, до его регистрации в качестве постоянного учреждения. Зачет

суммы налога осуществляется налоговым агентом при наличии документов, подтверждающих удержание налога. (Статья 350 НК)

12) **Строка 100** – начисленные авансовые платежи за отчетный период. В данной строке указывается общая сумма авансовых платежей за соответствующий квартал. (налогоплательщиками, у кого совокупный доход превышает пять миллиардов сумов в текущем и предыдущих налоговых периодах).

13) **Строка 101** - Согласно Указу Президента Республики Узбекистан от 6 сентября 2019 года № ПФ-5813 определен размер вычитаемого налога на прибыль.

14) **Строка 110** - общая сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет. После заполнения всех приложений формируется показатели данной строки, и эта сумма зачисляется на лицевую карточку налогоплательщика.

15) **Строка 111** - сумма налога на прибыль, приходящейся на обособленное подразделение. Данная строка заполняется юридическими лицами по списку, установленному решением Государственного налогового комитета и Министерства финансов. Остальные юридические лица не заполняют данную строку. (ПКМ №105, от 27.02.2017 года)

**Порядок заполнения приложения №1 к расчету**

Приложение №1 - совокупный доход. В нём указывается следующее: (Статья 297 НК)

1) строка 010 - совокупный доход. Показатели этой строки равно сумме строк 010 - 180;

2) строка 020 - доход от реализации товаров (услуг) указывается с выделением соответствующих видов деятельности;

3) строка 030 - доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту и иным финансовым операциям);

4) строка 040 - доход страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования;

5) строка 050 - доходы от выбытия основных средств и иного имущества;

6) строка 060 - доход от сдачи имущества в имущественный наем (аренду), кроме финансовой аренды (лизинг);

7) строка 070 - безвозмездно полученное имущество (полученные услуги), финансовая помощь;

8) строка 080 - доход в виде стоимости излишков товарно-материальных запасов и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации;

9) строка 090 - Доход от списания обязательства в порядке, установленном законодательством;

10) строка 100 - Доход, полученный по договору уступки права требования;

11) строка 110 - Доход в виде дивидендов, этот доход вычитается при определении налоговой базы.

12) строка 120 - Доход в виде процентов, в строке 121 - доход в виде процентов, от которых был удержан налог налоговым агентом у источника выплаты;

13) строка 130 - Положительная курсовая разница;

14) строка 140 - Доход в виде вознаграждения по передаче имущества по договору финансовой аренды (лизинга);

15) строка 150 - Суммы корректировки доходов, указанных в статье 332 Налогового кодекса Республики Узбекистан;

16) строка 160 - Доход по отдельным операциям. Показатели данной строки равно сумме столбцов 3–8 строки 070 Приложения №7 к Расчету;

17) строка 170 - доход, указанный в части 3 статьи 347 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

**Порядок заполнения приложения №2 к Расчету**

Приложение №2 предназначено для отражения расходов, перечисленных в статьях 305-332 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

В приложении №2 указывается следующее:

в графе 3 указывается сумма всех расходов (убытков), в том числе в графе 4 сумма не подлежащих вычету расходов (убытков).

1) Строка 010 - общая сумма расходов, определяемая как сумма значений строк 020-120;

2) строка 020 - указывается сумма себестоимости реализованных товаров (услуг) учитываемая при учете стоимости проданных товаров (услуг) (9100). Торговые предприятия отражают закупочную стоимость реализованных товаров;

3) строка 030 - «Расходы по реализации» (9410): затраты на реализацию продукта т.е. затраты, связанные с доставкой продукта потребителю, транспортировка, расходами отделов маркетинга и персонала и т.д .;

4) строка 040 - «Административные расходы» (9420): расходы на управление предприятием, затраты на оплату труда управленческого персонала, расходы на ремонт основных средств общего назначения, аренду помещений общего назначения и другие административные расходы;

5) строка 050 - всего по статье «Расходы по финансовой деятельности»:

9610-«Расходы в виде процентов». Расходы по выплате процентов по банковским кредитам и займам, расходы по выплате процентов по договорам финансовой аренды.

9620-«Убытки от курсовых разниц». Отрицательные курсовые разницы и убытки по операциям с иностранной валютой;

«Расходы, связанные с выпуском и распространением собственных ценных бумаг» (9630) и «Прочие расходы на финансовую деятельность» (9690) отражают расходы, связанные с выпуском и распространением ценных бумаг, а также другие расходы, связанные с финансовой деятельностью.

6) строки 060-120 - по статье «Прочие операционные расходы» (9430): расходы на обучение и переподготовку, расходы на информацию, аудиторские и консультационные услуги, выплаты компенсационного и стимулирующего характера, заработная плата комиссионные и расходы, которые не учитываются при расчете, комиссионные, убытки, штрафы, пени за услуги банка, центрального депозитария и профессиональных участников рынка ценных бумаг, затраты которые могут возникнуть во время производственного процесса, а также финансовые затраты, связанные с операционным и другими расходами в качестве чрезвычайных пунктов.

7) В строке 010 должна быть указаны виды затрат, составляющая не менее 90 процентов из общих затрат.

8) строка 0101 - сырье и материалы, закупаемые за рубежом, которые составляют основу производимого продукта, являются его частью или являются неотъемлемой частью производства товаров (услуг);

9) строка 0102 - затраты на топливо;

10) строка 0103 - затраты на природный и сжиженный газ;

11) строка 0104 – затраты на электроэнергию;

12) строка 0105 - затраты на оплату труда и расходы по социальному налогу;

13) строка 0106 - амортизация основных средств и нематериальных активов;

14) строка 0107 - стоимость товаров, приобретенных для перепродажи;

15) строка 0108 - текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений;

16) строка 0109 - текущий и капитальный ремонт машин и оборудования;

17) строка 0110 - расходы на маркетинг и рекламу;

18) строка 0111 - Транспортные расходы или расходы на перевозку;

19) строка 0112 - расходы по оперативной аренде;

20) строка 0113 - налоги на имущество, землю, водные ресурсы и недропользование;

21) строка 0114 - Расходы по процентам и иными выплатами, в том числе проценты по кредитам по строке 01141;

22) строка 0115 - убытки от отрицательной курсовой разницы;

23) строка 0116 - Расходы по налогу на добавленную стоимость по статье 314 Налогового кодекса Республики Узбекистан;

24) строка 0117 - расходы на формирование резервного фонда;

25) строка 0118 - расходы налогоплательщика, являющиеся доходами физического лица в виде материальной выгоды, предусмотренные статьей 376 Налогового кодекса;

26) строка 0119 - надбавки и доплаты к пенсиям;

27) строка 0120 - материальная помощь, указанная в абзацах четвертом и пятом пункта 10 части первой статьи 377 Налогового кодекса;

28) строка 0121 - расходы на осуществление благотворительной помощи, за исключением средств, направленных на оказание меценатской поддержки;

29) строка 0122 - убытки от хищений и недостачи, виновники которых не установлены, или в случае, если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны;

30) строка 0123 - налоги, уплаченные за других лиц;

31) строка 0124 - налоги и сборы, до начисленные по результатам налоговых проверок;

32) строка 0125 - расходы на мероприятия, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности налогоплательщика (по охране здоровья, спортивные и культурные мероприятия, организация отдыха и другие аналогичные мероприятия);

33) строка 0126 - затраты на оказание услуг, не связанных с производством продукции (услуги по благоустройству городов и поселков, оказание помощи сельскому хозяйству и другие виды услуг);

34) строка 0127 - расходы, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода, если на налогоплательщика законодательством не возложена обязанность по осуществлению таких расходов;

35) строка 0128 - пени, штрафы и иные санкции, подлежащие внесению (внесенные) в бюджетную систему;

36) строка 0129 - стоимость безвозмездно переданного имущества (услуг) и расходы, связанные с такой передачей (включая сумму налога на добавленную стоимость);

37) строка 0130 - взносы, сборы и иные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям и международным организациям;

38) строка 0131 - уплаченные или признанные штрафы, пеня и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров и законодательства;

39) строка 0132 - расходы, предусмотренные в части 2 статьи 348 Налогового кодекса;

40) строка 0133 - управленческие и общеадминистративные расходы в соответствии правилам указанных в международном соглашении;

41) строка 0134 (сумма строк 013410-01348) - должны быть указаны другие расходы, не указанные в строках 0101-0133 настоящего приложения.

**Порядок заполнения приложения №3 к Расчету**

Приложение №3 предназначено для отражения льгот и вычетов по налогу на прибыль в соответствии с нормативными актами Республики Узбекистан для налогоплательщиков, осуществляющих определенные виды деятельности.

В столбцах Приложения №3 указываются следующее:

«Сумма» - в 3-м столбце;

«Удельный вес в %» - в 4-м столбце. В строках 011-016 данного столбца указана доля реализации товаров (услуг), прибыль которая освобождена от налогообложения.

В приложении №3 указываются следующее:

1) строка 010 – сумма выручки от реализации товаров (услуг). Значение данной строки должно соответствовать значению строки 010 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»;

2) строки 011-016 - сумма дохода от реализации товаров (услуг), прибыль от которых освобождается от уплаты налога на прибыль на основании нормативных правовых актов;

Налогоплательщики, которые используют прямой метод учета доходов и расходов, не заполняют строки 011 - 014;

3) строка 020 - Налогооблагаемая прибыль. В данной строке указывается сумму из строки 030 Расчета;

4) строка 030 - Льготы всего. Показатели данной строки определяется как сумма строк 040-070.

5) строка 040 - Уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах. Данная строка равна строке 050 Приложения №6 Расчета;

6) строка 050 - общая сумма льгот по налогу на прибыль в соответствии с нормативно-правовыми актами. Данная строка равна сумме строк 051-056;

7) строки 051-056 - заполняется налогоплательщиком с указанием вида, даты, номера, наименования нормативно-правового акта и его соответствующего пункта. При этом, юридические лица, применяющие порядок уплаты налога на прибыль юридических лиц по ставке, сниженной в два раза до истечения срока действия льгот в соответствии с пунктом 4 Постановления Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2018 года №ПП-4086, указывают 50 процентов налогооблагаемой базы.

## Порядок заполнения приложения №4 к Расчету

Приложение №4 заполняется в соответствии с требованиями, установленными статьей 308 Налогового кодекса Республики Узбекистан. Инвестиционный вычет признается как амортизационные расходы.

В приложении №4 указывается следующее:

1) строка 010 - использование средств на инвестиционный вычет за текущий отчетный (налоговый) период - общая сумма;

2) строка 020 - стоимость нового технологического оборудования, расходов на модернизацию, техническое и (или) технологическое перевооружение производства и (или) суммы средств, направляемых на приобретение программного обеспечения отечественного производства в рамках инвестиционных проектов по созданию информационных систем;

3) строка 030 - средства направляемых на расширение производства в форме нового строительства, реконструкцию зданий и сооружений, используемых для производственных нужд;

4) строка 040 - сумма в размере 10 процентов от инвестиционного вычета из строки 020;

5) строка 050 - сумма в размере 5 процентов от инвестиционного вычета из строки 030;

6) строка 060 - указывается общая сумма инвестиционного вычета и включается в вычитаемые расходы.

## Порядок заполнения приложения №5 к Расчету

Приложение №5 предназначено для определения прибыли у налогоплательщиков применяющие нулевую ставку установленной статьей 337 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

В приложении №5 указывается следующее:

1) строка 010 - совокупный доход (строка 010 Приложения №1 к Расчету);

2) строка 011 - доход от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства если доход составляет более 90 процентов от общего дохода.

3) строка 012 - доход от деятельности в социальной сфере, при этом нулевая ставка по налогу на прибыль применяется, если доход составляет не менее 90 процентов от общего дохода. (Статьи 59 и 337 НК)

4) строка 013 - бюджетные организации, которые получают доход из дополнительных источников;

5) строка 014 - налогоплательщики, единственными участниками которых являются общественные объединения инвалидов, и инвалидность которых

составляет не менее 50% от общей численности работников и не менее 50% от общего фонда заработной платы инвалидов;

6) строка 015 - Применяется нулевая ставка на полученные доходы Народным банком, от использования средств на индивидуальных накопительных пенсионных счетах граждан.

7) строка 016 - доход от продажи товаров (услуг) на экспорт. При этом, если доход от экспорта составляет не менее 15 процентов от общего дохода и валютная выручка поступила в течение ста восьмидесяти дней, к полученной прибыли применяется нулевая ставка.

8) строка 020 - налогооблагаемая прибыль (строка 030 Расчета)

9) в строках 031-036 указывается сумма прибыли, к которой должна применяться нулевая ставка по налогу на прибыл.

**Порядок заполнения приложения №6 к Расчету**

Приложение №6 предназначено для расчета суммы убытков или части убытков предыдущего года (прошлых лет), уменьшающих налогооблагаемую прибыль за отчетный (налоговый) период.

В приложении №6 указывается следующее:

1) строка 010 - общая сумма остатка не перенесенного убытка на начало текущего налогового периода. Показатели данной строки определяется как сумма строк 0101-0110;

2) в строках 0101-0110 - сумма убытков, полученных в предыдущие налоговые периоды и непокрытых в каждом предыдущем году;

3) строка 020 - сумма убытков, полученных за текущий год. Это строка равно вычитанию из 010-й строки расчета-020 - й строки.

4) строка 030 - налогооблагаемая прибыль, которая необходима для определения максимальной суммы, которая может быть уменьшена на налогооблагаемую прибыль за текущий период в связи с распределением убытков за предыдущий год. Строка 030 Расчета.

5) строка 040 - максимальная сумма налогооблагаемой прибыли в текущем налоговом периоде, которая уменьшается на убыток или часть убытка. (строка 030 столбца 3 х 50% или 030 строи столбца 4 х 60%).

6) строка 050 - сумма убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль в текущем налоговом периоде.

Показатели данной строки:

На сумму указанной в строке 010, если сумма строки 010 меньше суммы строки 040;

На сумму указанной в строке 040, если сумма строки 010 равна или больше строки 040;

7) строка 060 - общая сумма остатка убытков, не перенесенного на конец текущего налогового периода. Показатели данной строки равна сумме строк 0601 - 0611.

8) строки 0601-0611 – остаток не перенесенных убытков прошлых лет на конец текущего налогового периода

**Порядок заполнения приложения №7 к Расчету**

Приложение №7 предназначено для расчета особенностей переноса убытков по отдельным видам операций в соответствии со статьей 336 Налогового кодекса.

В столбцах 3 и 4 - убытки от продажи доли юридического лица в уставном фонде (уставном капитале) предприятия как имущественного комплекса или его другом выбытии определяется в результате реализации (выбытия) активов, идентичных реализованным (выбывшим) активам. будет компенсироваться за счет дохода.

Столбец 5 - убытки по операциям полученные по договору доверительного управления, не учитываются при определении налоговой базы учредителя либо выгодоприобретателя доверительного управления. Такие убытки переносятся в будущий доход доверительного управления.

Столбец 6 – убытки, полученные товарищами (участниками) от участия в договоре простого товарищества (договора о совместной деятельности), переносятся у доверенного лица на будущие доходы от этого простого товарищества.

Столбец 7 - убытки по операциям от обслуживающих хозяйств определяются совокупно и не учитываются при определении налоговой базы от предпринимательской деятельности. Такие убытки переносятся на будущие доходы от этих хозяйств.

Столбец 8 – убытки по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок определяются отдельно и компенсируются за счет доходов, полученных от аналогичных операций в пределах каждой налоговой базы.

В строках Приложения №7 указывается следующее:

1) строка 010 - общая сумма остатков непокрытых убытков по некоторым операциям за предыдущие налоговые периоды. Показатели данной строки определяется как сумма строк 0101-0110;

2) строки 0101-0110 - сумма убытков, полученных в предыдущие налоговые периоды и непокрытых в каждом предыдущем году

3) строка 020 - налогооблагаемые доходы по операциям, указанным в столбце 3-8;

4) строка 030 – общие расходы по операциям, указанным в столбце 3-8;

5) строка 040 - расходы, не подлежащие вычету;

6) строка 050 - налогооблагаемая прибыль за отчетный (налоговый) период.

Показатель данной строки определяется по следующей формуле: (020-строка - 030-строка + 040-строка).

7) строка 060 - убыток, понесенный в текущем налоговом периоде. Показатель данной строки определяется по следующей формуле: (020-строка - 030-строка + 040-строка).

8) строка 070 - общая сумма прибыли, которая увеличивает налоговую базу за отчетный (налоговый) период. Показатель данной строки определяется по следующей формуле: (строка 050 - строка 010);

9) в строках 0801-0810 - указаны непокрытые остатки убытков по некоторым операциям в текущем отчетном (налоговом) периоде.

**Порядок заполнения приложения №8 к Расчету**

1) Приложение №8 к Расчету называется «Сумма уплаченного за пределами Республики Узбекистан налога на прибыль подлежащая зачету» и автоматически принимается к зачету в строке 140 Расчета.

2) Данное приложение заполняется вводом суммы налога на прибыль, уплачиваемого налогоплательщиком при реализации товаров (работ, услуг) за пределами Республики Узбекистан, и налога на прибыль, уплачиваемого в них.

При этом, к Расчету прилагаются платежное извещение, справка компетентного органа иностранного государства или иной документ, подтверждающий факт уплаты налога с доходов, полученных за пределами Республики Узбекистан.

**Порядок заполнения приложения №9 к Расчету**

1) Приложение №9 к Расчету «Расчет налога на прибыль с доходов в виде дивидендов, получаемых (полученных) резидентами Республики Узбекистан за пределами Республики Узбекистан».

2) Данное приложение заполняется вводом суммы дивидендов, получаемых (полученных) за пределами Республики Узбекистан. Суммы фактически выплаченных дивидендов и документов, подтверждающих уплату налога за пределы Республики Узбекистан в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения данная сумма автоматически берётся в зачет строке 110 Расчёта.

**4. Причины непринятия отчета Государственной налоговой службой**

1) В строке 070 Расчета по налогу на прибыль не указана ставка налога;

2) Ввод суммы в строку 111 Расчета по предприятиям, не имеющим обособленного подразделения;

3) Не выбраны соответствующие виды деятельности и не указаны суммы в строках 021-022 Приложении №1 к Расчету;

4) Основные виды затрат, включенные в строку 010 Приложения 2 к Расчету, указываются менее 90 процентов от общих затрат;

5) В строке 040 приложения №3 к Расчету сумма, превышающая установленный процент налогооблагаемой прибыли.