Инструкция по заполнению
расчета налога на доходы физических лиц и социального налога

(Форма расчета зарегистрирована Министерством юстиции Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года №3221)

I. Состав налоговой отчетности

Данная отчетность состоит из расчета и 6 приложений:

Приложение №1. Виды выплат, на которые не начисляется социальный налог;

Приложение №2. Расшифровка доходов физических лиц, освобожденных от налогообложения;

Приложение №3. Справка-расчет минимального размера арендной платы, установленного для физических лиц, предоставляющих имущество в аренду;

Приложение №4. Сведение о доходах физических лиц-нерезидентов Республики Узбекистан, полученные от источника доходов в Республике Узбекистан;

Приложение №5. Информация о начисленных доходах в виде оплаты труда и налога на доходы физических лиц в разрезе каждого физического лица;

Приложение №6. Информация о начисленных имущественных доходах (за исключением дивидендов и процентов), доходах в виде материальной выгоды, прочих доходах и налога на доходы физических лиц в разрезе каждого физического лица.

Приложение №7. О расчете заработной платы за выполненные строительные работы

СПРАВКА

II. Расчета налога на доходы физических лиц и социального налога

1. Расчет заполняется юридическими лицами нарастающим итогом с начало года в сумах.

2. В строке “Средняя численность работников в отчетном периоде” указывается число физических лиц, которым были начислены доходы в приложении №5. В строке “из них не по месту основной работы” указывается число физических лиц, работающих по совместительству.

3. В строке 011 расчета отражаются начисленные доходы в виде оплаты труда согласно статье 371 Налогового кодекса облагаемые социальному налогу по общеустановленным (12 или 25 процентов) или прочим (4.7, 5, 6, 7, 12 и 25 процентов) ставкам.

4. В строке 0110 расчета отражаются начисленные доходы (в графе 010 приложения №5) в виде оплаты труда за отчётный месяц.

5. В строке 0111 указываются доходы иностранного персонала, выплачиваемые юридическому лицу - нерезиденту Республики Узбекистан по договорам на оказание услуг по предоставлению иностранного персонала для работы на территории Республики Узбекистан.

6. В строке 012 расчета отражаются начисленные доходы (в графе 4 приложения №6) физическим лицам (независимо от трудовых отношений) согласно статьям 375 (кроме дивидендов и процентов), 376 и 377 Налогового кодекса.

6.1. При начислении доходов физическим лицам согласно договору аренды жилых, нежилых помещений, легковых автомобилей, микроавтобусов, автобусов и грузовых автомобилей (статья 375 Налогового кодекса), одновременно с отражением этих доходов в строке 012 расчета, указываются сумма ежемесячной арендной платы, предусмотренной договором аренды по каждым имуществом в строке 040 приложении №3 «Справка-расчет минимального размера арендной платы, установленного для физических лиц, предоставляющих имущество в аренду».

7. В строке 0121 расчета отражаются доходы в виде материальной выгоды, с которых не был удержан налог на доходы физических лиц на основании письменного заявления физического лица, не состоящего в трудовых отношениях с налоговым агентом.

В этой строке указываются доходы в виде материальной выгоды (статья 376 Налогового кодекса), с которых не был удержан подоходный налог согласно статье 387 Налогового кодекса.

8. Строка 013 расчета автоматически формируется при заполнении суммы доходов и подоходного налога в приложении №4 к Расчету.

9. Строка 020 расчета автоматически формируется при заполнении приложении №1 “Виды выплат, на которые не начисляется социальный налог”.

10. Строка 030 расчета автоматически формируется при заполнении приложении №2 “Расшифровка доходов физических лиц, освобожденных от налогообложения”.

11. В строке 040 расчета формируется налогооблагаемая база по социальному налогу (строка 011 + строка 0111 + строка 013 – строка 020) и налогу на доходы физических лиц (строка 011 + строка 012 – строка 0121 – строка 030).

12. В строку 050 расчета вносятся вручную ставки социального налога (в графе 5 – 12 или 25, в графе 6 – 4.7, 5, 6, 7, 12 или 25) и налога на доходы физических лиц (в графе 7 – 12).

13. В строке 060 расчета автоматически исчисляется сумма социального налога и налога на доходы физических лиц (строка 040 х строка 050).

13.1. В графе 8 строки 060 расчета вручную вносится сумма взносов на ИНПС граждан начисленная по ставке 0,1 процентов от доходов в виде оплаты труда.

13.2. Строка 061 заполняется юридическими лицами Республики Узбекистан, за исключением крупных налогоплательщиков, имеющие филиалы и (или) обособленные подразделения с численностью работников более 25 человек.

При этом филиалами и (или) обособленными подразделениями вычитается сумма социального налога (в графах 5 и 6), а главой юридического лица сумма подоходного налога, приходящиеся на филиалы и (или) обособленные подразделения (графа 7).

Пример. Юридическое лицо зарегистрировано в Шайхантахурском районе города Ташкента и имеет филиал в городе Бухара. В головном офисе юридического лица работают 10 работников, а в филиале 30 работников. За январь 2020 года была начислена заработная плата для работников головного офиса – 10 млн.сум, для работников филиала – 30 млн.сумов.

Порядок заполнения расчета для головного офиса.

В строке 011 расчета указывается 40 млн.сум, в графе 7 строки 061 указывается подоходный налог, приходящиеся на филиала – 3,6 млн.сум (30 млн.сум х 12%). Начисленные обязательные взносы на ИНПС (графа 8 строки 060) составляют 10 тыс.сум (10 млн.сум х 0,1%).

Порядок заполнения расчета для филиала (обособленного подразделения).

В строке 011 расчета указывается 30 млн.сум, в графе 5 строки 061 указывается социальный налог, приходящиеся на филиала – 3,6 млн.сум (30 млн.сум х 12%). Начисленные обязательные взносы на ИНПС (графа 8 строки 060) составляют 30 тыс.сум (30 млн.сум х 0,1%).

14. Строка 070 расчета автоматически формируется из строки 070 приложении №3 “Справка-расчет минимального размера арендной платы, установленного для физических лиц, предоставляющих имущество в аренду”.

15. В строке 080 расчета вручную вносится сумма добровольных взносов на ИНПС. Эта сумма должна отражаться в приложении №2 “Расшифровка доходов физических лиц, освобожденных от налогообложения”.

16. Начисленные суммы социального налога (код 36), налога на доходы физических лиц (код 46) и взносов на ИНПС (код 101) в строке 090 расчета формируются в лицевой карточке налогоплательщика.

16.1. Сумма налога на доходы физических лиц в строке 090 = строка 013 + строка 060 – строка 061+ строка 070 – графа 8 строки 060.

17.2. Сумма социального налога строке 090 = строка 060 – строка 061.

III. Приложение №1. Виды выплат, на которые не начисляется социальный налог

17. Приложение состоит из двух частей, в первой части отражаются льготы, применяемые по Налоговому кодексу Республики Узбекистан, а во второй части по другими нормативно-правовыми актами.

IV. Приложение №2. Расшифровка доходов физических лиц, освобожденных от налогообложения

18. Приложение состоит из двух разделов. В первом разделе отражаются льготы, применяемые резидентам Республики Узбекистан и формируются в строке 030 расчета. Во втором разделе отражаются льготы, применяемые нерезидентам Республики Узбекистан и формируются в строке 020 приложении №4 расчета.

V. Приложение №3. Справка-расчет минимального размера арендной платы, установленного для физических лиц, предоставляющих имущество в аренду

19. В строке 010 Справки указывается единица измерения имуществ, полученные в аренду у физических лиц.

20. В строке 020 указывается минимальная ставка арендного платежа, установленной законодательством.

21. В строке 030 автоматически формируется минимальный размер арендного платежа за месяц.

22. В строке 040 указывается ежемесячная сумма арендного платежа, предусмотренная договором аренды. Эта сумма обязательно должна отражаться в строке 012 расчета.

23. В строке 050 формируется доначисленная сумма подоходного налога ((строка 030 – строка 040) х 12%).

24. В строке 060 отражается сумма доначисленного налога на доходы физических лиц строки 070 предыдущей Справки-расчета.

25. Доначисленная сумма подоходного налога за отчетный период в строке 070 Справки формируется в строке 070 расчета.

Пример. Предприятие взяло в аренду имущества от трех физических лиц.

1) Нежилое помещение с площадью 30 кв.метров расположенный в городе Ташкент – согласно договору аренды арендная плата составит 500 000 сум в месяц;

2) 1 штук легковой автомобиль - согласно договору аренды, арендная плата составит 300 000 сум в месяц;

Справка-расчет минимального размера арендной платы установленного для физических лиц представляющих имущества в аренду

Показатели	Код строки	Итого	Доходы от сдачи в аренду (наем)							
			жилых помещений			нежилых помещений			легковых автомобилей (шт.)	микроавтобусов, автобусов и грузовых
			г. Ташкент	г.Нукус, города - областные центры	другие населенные пункты	г. Ташкент	г. Нукус, города - областные центры	другие населенные пункты		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Единица измерения имущества	010	x				30,00			1,00	1,00
Минимальный размер арендной платы в месяц, в сумах*	020	x				29 000,00			575 000,00	1 150 000,00
Минимальный размер арендной платы за отчетный месяц	030	2 595 000,00	0,00	0,00	0,00	870 000,00	0,00	0,00	575 000,00	1 150 000,00
Ежемесячная арендная плата согласно договору аренды**	040	1 600 000,00				500 000,00			300 000,00	800 000,00
Сумма доначисленного налога на доходы физических лиц за отчетный месяц ((стр.030 - стр.040) x 12%)	050	119 400,00	0,00	0,00	0,00	44 400,00	0,00	0,00	33 000,00	42 000,00
Сумма доначисленного налога на доходы физических лиц на конец предыдущего отчетного периода (стр.070 предыдущей Справки-расчета)	060	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x
Сумма доначисленного налога на доходы физических лиц на конец отчетного периода (стр. 050 + стр. 060)	070	119 400,00	x	x	x	x	x	x	x	x

3) 1 штук грузовой автомобиль - согласно договору аренды, арендная плата составит 800 000 сум в месяц;

Совокупная сумма арендного платежа согласно договору аренды, составит 1 600 000 сумов (500 000 + 300 000 + 800 000).

Эта сумма (1 600 000 сум) отражается в строке 012 расчета и одновременно в строке 040 приложении №3 по каждому имуществу, полученным в аренду.

Сумма договора (1 600 000 сум) меньше минимальной ставки арендного платежа (2 250 000), установленной законодательством. Исходя из этой разницы, то есть от 995 000 сум (2 595 000 – 1 600 000) дополнительно начисляется и уплачивается подоходный налог в размере 119 400 сум (995 000 х 12%).

VI. Приложение №4. Сведение о доходах физических лиц-нерезидентов Республики Узбекистан, полученные от источника доходов в Республике Узбекистан

26. Данное Сведение заполняется нарастающим итогом с начало года.

27. В графах 4 и 5 строки 010 указываются начисленные суммы доходов нерезидентов, и итоговая сумма автоматически формируется в графе 3 строки 013 расчета.

27.1. В строке 011 указывается имущественные доходы, доходы в виде материальной выгоды и прочие доходы нерезидента из доходов в строке 010.

28. В строке 020 автоматически формируется сумма льготы, применяемая нерезидентам от строки 0600 приложении №2 расчета.

29. В строке 030 формируется налогооблагаемая база за вычетом льгот.

30. В строку 040 вручную вносятся ставки подоходного налога для нерезидентов (6 или 20).

31. Исчисленная сумма подоходного налога в строке 050 формируется в графе 7 строки 013 расчета.

Примечание. Список физических лиц-нерезидентов, получивших доходы согласно этому приложению не отражаются в приложении №5 (в разрезе).

VII. Приложение №5. Информация о начисленных доходах в виде оплаты труда и налога на доходы физических лиц в разрезе каждого физического лица

32. В данном приложении отражаются перечень физических лиц, которым были начислены доходы в виде оплаты труда согласно статье 371 Налогового кодекса.

33. Все графы приложения заполняются в обязательном порядке.

34. В графе 6, если работник работает на конец отчетного периода ставится- цифра 1, при расторжении трудового договора *(договор гражданско-правового характера или наёмники, не оформленные договор строительными компаниями*)- цифра 2.

35. В графе 7 указывается вид трудового договора, заключенного с работником. В этом случае при наличии трудового договора по основному месту работы ставится - цифра 1, если заключен по совместительству - цифра 2, если гражданского характера - цифра 3, а также при найме по строительной компании без контракта - цифра 4.

36. В графе 8 указывается рабочее время работника по трудовому договору (0,25; 0,5; 0,75; 1 и т.д.).

37. В графах 6 и 7 указываются доходы в виде оплаты труда полностью (без вычета льгот).

38. Итоговая сумма доходов в графе 6 должна быть равна сумме, указанной в строке 011 расчета.

39. В графе 8 и 9 указывается налог на доходы физических лиц с учетом взносов на ИНПС.

VIII. Приложение №6. Информация о начисленных имущественных доходах (за исключением дивидендов и процентов), доходах в виде материальной выгоды, прочих доходах и налога на доходы физических лиц в разрезе каждого физического лица

40. В данном приложении отражаются перечень физических лиц, которым были начислены доходы согласно статьями 375 (кроме дивидендов и процентов), 376 и 377 Налогового кодекса.

41. Все графы приложения заполняются в обязательном порядке.

42. В графах 4 и 5 указываются начисленные доходы физических лиц полностью.

43. Итоговая сумма в графе 4 должна быть равна сумме в строке 012 расчета, в графе 5 отражается доход, начисленный в отчетном месяце.

44. В графе 6 об имущественных доходах, указанных в статье 375 Налогового кодекса, ставится – номер 1, о доходах в виде материальных благ в статье 376 - номер 2, по прочим доходам указанные в статье 377 – номер 3.

Если физическому лицу начисляются два или три вида дохода, каждый отражается отдельно.

45. В графах 7-8 отражается сумма начисленного налога на доход.

46. В соответствии со статьей 387 НК РУз доходы в виде материальной выгоды, не был удержан налог на доходы физических лиц на основании письменного заявления физического лица, не состоящего в трудовых отношениях, то в графе 8 обязательном порядке указывается число “0”.

47. Доходы, с которых не был удержан налог на доходы физических лиц и в графе 8 общая сумма дохода указанная «0», должны отражаться в строке 0121 расчета.

IX. Приложение №7. О расчете заработной платы за выполненные строительные работы СПРАВКА

48. Приложение №7 к Расчету НДФЛ и соцналога «Справка о расчете заработной платы за выполненные строительные работы» заполняют налогоплательщики, выполняющие строительные работы.

Приложение №7 заполняют все строительные организации независимо от того, нанимают они работников без заключения договоров в соответствии с №УП-6098 или нет.

Соответственно, Приложение 7 заполняется налогоплательщиками, выполняющие строительные работы за налоговый период нарастающим итогом.

49. Графы 1 и 3-8 Приложения заполняются генеральным подрядчиком на основании отдельной проектно-сметной документации по каждому объекту строительства *(субподрядчики не заполняют эти графы)*.

50. Графы 9-11 Приложения заполняются исходя из фактически выполненных работ юридическими лицами, которые являются генеральным подрядчиком и субподрядчиком по каждому объекту строительства отдельно за весь налоговый период.

51. Графы 12-14 Приложения заполняются генеральным подрядчиком исходя из фактически самостоятельно выполненных строительных работ в течение налогового периода по каждому строительному объекту *(субподрядчики не заполняют эти графы)*.

52. Графы 15-19 Приложения заполняются генеральным подрядчиком в соответствии с договорами, заключенными по каждому объекту строительства, на основании субподрядчиками фактически выполненных строительных работ в налоговом периоде *(субподрядчики не заполняют эти графы)*.

X. Причины отказа отчета налоговым органом

53. Данные в расчете отрицательные.

54. Не внести или неправильно внести ставок социального налога и подоходного налога в строке 050 расчета.

55. Сумма строки 0121 превышает сумму строки 012 расчета.

56. В графе 8 строки 060 расчета указать больше взносов чем на 0,1 процентов от налогооблагаемого дохода в виде оплаты труда.

57. Одновременно внести сумму социального налога (графы 5 и 6) и налога на доходы физических лиц (графа 7) в строку 061 расчета.

58. Полностью не заполнять все графы приложении №5 и №6 к расчету.

59. Итоговая сумма доходов в графе 9 приложении №5 не равна сумме, указанной в строке 011 расчета.

60. Итоговая сумма доходов в графе 10 приложении №5 не равна сумме, указанной в строке 0110 расчета.

61. Итоговая сумма доходов в графе 4 приложении №6 не равна сумме, указанной в строке 012 расчета.

62. Сумма в строке 0110 расчета не должно превышать сумму в строке 011.

63. В строке 013 расчета совокупность графы 5 и 6 не должно быть равно графу 4.

64. Отправить расчет без приложений №5 и №6 (шаблон).