

## РУКОВОДСТВО

**по заполнению и предоставлению Справки о применении налоговых льгот по налогу на имущество юридических лиц на период с 1 июня по 1 сентября 2020 года согласно Указу Президента Республики Узбекистан от 18 мая 2020 года № УП-5996.**

1. Согласно статье 417 Налогового кодекса, для исчисления размера авансовых платежей налогоплательщика до 10 января текущего налогового периода представляют в налоговые органы справку о сумме налога за текущий налоговый период, рассчитанной исходя из предполагаемой налоговой базы (среднегодовой остаточной стоимости (среднегодовой стоимости) имущества на соответствующий год) и соответствующей налоговой ставки.

*(Форма отчетности, рег. МЮ 24.02.2020 г № 3221)*

При этом, в случае изменения в течение налогового периода предполагаемой налоговой базы налогоплательщик вправе представить уточненную справку о сумме налога. В данном случае, авансовые платежи за оставшуюся часть налогового периода корректируются на сумму изменения налога равными долями.

2. В соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 18 мая 2020 года № УП-5996, для применения льгот по налогу на имущество юридические лица должны предоставить уточненную справку *(желательно предоставить до 1 июня 2020 года)*.

3. Предоставление указанной справки с уменьшением суммы текущих платежей по налогу на имущество за льготный период осуществляется следующим образом:

**а) налогоплательщиками, не уплачивающими налог с оборота:**

В строке 120 справки сумма налога, начисленного за год, уменьшается на сумму льгот указанной в строке 130, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, отражается в строке 140.

Сумма налога, исчисленная за июнь-август, в котором предоставлены льготы, отражается в строке 130 справки и сумма подлежащая уплате в бюджет в строке 140 уменьшается на сумму льготы.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в строке 140 справки делится на 9 и равными долями указывается в строках 1401, 1402, 1403, 1404, 1405, 1409, 1410, 1411, 1412.

В остальных строках 1406, 1407, 1408 указывается «0».

**Например,** начисленная сумма налога на имущество предприятию за 2020 год составило 30 000 000. 1/12 часть этой суммы равна 2 500 000 сумов (30 000 000/12).

В соответствии с Указом, в строке 130 указывается 7 500 000 сумов, в оставшихся строках по 2 500 000 сумов. За июнь, июль и август месяцы указывается «0».

Сумма льгот	130	7 500 000
Общая сумма налога на имущество юридических лиц (строка 040 + строка 070 + строка 120) – строка 130)	140	22 500 000
январь	1401	2 500 000
февраль	1402	2 500 000
март	1403	2 500 000
апрель	1404	2 500 000
май	1405	2 500 000
июнь	1406	0
июль	1407	0
август	1408	0
сентябрь	1409	2 500 000
октябрь	1410	2 500 000
ноябрь	1411	2 500 000
декабрь	1412	2 500 000

**б) плательщиками налога с оборота:**

В строке 120 справки сумма налога, начисленного за год, уменьшается на сумму льгот по строке 130, а сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, отражается в строке 140.

Сумма налога в строке 120 делится на 12 для определения суммы налога, рассчитанной за месяц.

Сумма налога, исчисленная за июнь-август, в котором предоставлены льготы, отражается в строке 130 справки и сумма подлежащая уплате в бюджет в строке 140 уменьшается на сумму льготы.

В строке 140 справки сумма уплачиваемого в бюджет налога делится на 9 и данная сумма налога указывается следующем порядке:

сумма за 3 месяца в строке 1401;

сумма за 2 месяца в строке 1402;

сумма за 1 месяц в строке 1403.

сумма за 3 месяца в строке 1404.

**Например,** начисленная сумма налога на имущество предприятию за 2020 год составило 6 000 000. *1/12 этой суммы равна 500 000 сумов (6 000 000/12), а 1/4 равна 1 500 000 сумов.*

Начисленная сумма налога на имущество предприятию за каждый квартал составила 1 500 000.

В соответствии с Указом, в строке 130 указывается льготная сумма налога за 3 месяца в размере 1 500 000 сум.

Согласно указу, размер трехмесячной льготы составляет 1 500 000 сумов и записывается по строке 130.

Сумма, исчисленная за второй квартал, уменьшается на 500 000 сумов и в строке 1402 указывается сумма 1 000 000 сумов.

Сумма, исчисленная за третий квартал, уменьшается на 1 000 000 сумов и в строке 1403 указывается сумма 500 000 сум.

Сумма льгот	130	1 500 000
Общая сумма налога на имущество юридических лиц (строка 040 + строка 070 + строка 120) – строка 130)	140	4 500 000
За I квартал – до 10 марта	1401	1 500 000
За II квартал – до 10 июня	1402	1 000 000
За III квартал – до 10 сентября	1403	500 000
За IV квартал – до 10 декабря	1404	1 500 000

## РУКОВОДСТВО

**О предоставлении уточненного отчета по применению льгот по земельному налогу с юридических лиц на период с 1 июня по 1 сентября 2020 года, в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 18 мая 2020 года № УП-5996.**

1. В соответствии со статьей 431 Налогового кодекса юридические лица представляют отчеты о земельном налоге на несельскохозяйственные земли с 1 января текущего налогового периода до 10 января текущего налогового периода (*Форма отчета, зарег. в МЮ от 24 февраля 2020 года, № АВ-3221*).

**При изменении налоговой базы** (исчисленной суммы налога) в течение налогового периода юридические лица обязаны в месячный срок представить в налоговый орган уточненную налоговую отчетность.

2. Для того чтобы применить льготу по земельному налогу, взимаемому с юридических лиц с 1 июня по 1 сентября 2020 года в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 18 мая 2020 года № УП-5996, необходимо представить уточненный расчет (*желательно до 1 июня 2020 года*).

3. Строки 010-040 расчета земельного налога для земель несельскохозяйственного значения формируются автоматически путем заполнения Приложения 1 (информация о земельных участках налогоплательщика) и Приложения 2 (необлагаемые налогом земли) форм отчетности.

В строке 040 расчета указывается общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за год.

Согласно Указу, льгота предоставляется на период 1 июня по 1 сентября сроком на три месяца.

Общая сумма льготы, подлежащая применению не указывается в налоговых расчетах отдельно.

Уменьшение суммы земельного налога за льготный период отражается в расчете по налогу следующим образом:

**а) налогоплательщиками, не уплачивающими налог с оборота:**

Общая сумма налога, рассчитанная на 2020 год (строка 040 расчета), делится на 12 и указывается равными долями в строках 0401, 0402, 0403, 0404, 0406, 0407, 0408, 0409, 0410, 0411, 0412. Данные строки заполняются налогоплательщиком.

Путем указания «0» в строках 0406, 0407, 0408 расчета, уменьшается сумма налога, рассчитанная за июнь, июль и август месяца.

**Например**, начисленная сумма земельного налога предприятию за 2020 год составило 24 000 000. *1/12 этой суммы равна 2 000 000 сумов (24 000 000/12).*

На каждый месяц предприятию начислена сумма налога в размере 2 000 000 сумов.

Согласно Указу, июнь, июль, август месяца заполняются с применением льгот.

Показатели	Код строки	Единица измерения	Земельная площадь	Сумма
Общая площадь земельного участка – столбец 3 строки 10 приложения 1 к данному расчету	010	га	2	х
Площадь необлагаемых земельных участков – столбец 4 строки 10 приложения 1 к данному расчету	020	га	0,0000	х
Налоговая база – столбец 5 строки 10 приложения 1 к данному расчету	030	га	2	х
Годовая сумма налога, подлежащая уплате, всего – столбец 7 строки 10 приложения 1 к данному расчету	040	сум	х	2400000 0
В том числе:	х	х	х	х
За январь – до 10 января	0401	сум	х	2000000
За февраль – до 10 февраля	0402	сум	х	2000000
За март – до 10 марта	0403	сум	х	2000000
За апрель – до 10 апреля	0404	сум	х	2000000
За май – до 10 мая	0405	сум	х	2000000
За июнь – до 10 июня	0406	сум	х	0
За июль – до 10 июля	0407	сум	х	0
За август – до 10 августа	0408	сум	х	0
За сентябрь – до 10 сентября	0409	сум	х	2000000
За октябрь – до 10 октября	0410	сум	х	2000000
За ноябрь – до 10 ноября	0411	сум	х	2000000

За декабрь – до 10 декабря	0412	сум	x	2000000
----------------------------	------	-----	---	---------

**б) плательщиками налога с оборота:**

Общая сумма налога, рассчитанная на 2020 год (строка 040 расчета), делится на четыре квартала и указывается равными долями в строках 0401, 0402, 0403, 0404. Данные строки заполняются налогоплательщиком.

Для определения суммы налога исчисленная за месяц, годовая сумма налога делится на 12.

Из суммы, рассчитанной за II квартал (строка 0402), вычитается на сумма, рассчитанная за один месяц, в этом случае, за второй квартал остается сумма налога исчисленная за апрель и май.

Из суммы, рассчитанной за III квартал (строка 0403), вычитается сумма, рассчитанная на два месяца, в этом случае сумма налога, рассчитанная за третий квартал, остается сумма налога за сентябрь.

**Например,** компании начислено 1 978 110 сумов за 2020 год. 1/12 этой суммы составляет 164 842,5 сума (1 978 110/12), а 2/12 составит 329 685 сумов.

**Например,** начисленная сумма налога предприятию за 2020 год составило 1 978 110 сумов. 1/12 этой суммы составляет 164 842,5 сум (1 978 110/12), а 2/12 составит 329 685 сумов.

За каждый квартал предприятию начисляется 494 527,5 сум.

Сумма, рассчитанная за II квартал уменьшается на 164 842,5 сумов и в строке 0402 указывается 329 685 сум.

Сумма, рассчитанная за III квартал, уменьшается на 329 685 сум и в строке 0403 указывается 164 842,5 сум.

<b>РАСЧЕТ</b>				
<b>земельного налога за земли несельскохозяйственного назначения по состоянию на 1 января текущего налогового периода</b>				
<b>(для плательщиков налога с оборота)</b>				
<b>Показатели</b>	<b>Код строки</b>	<b>Единица измерения</b>	<b>Земельная площадь</b>	<b>Сумма</b>
Общая площадь земельного участка – столбец 3 строки 10 приложения 1 к данному расчету	010	га	0.11	x

Площадь необлагаемых земельных участков – столбец 4 строки 10 приложения 1 к данному расчету	020	га	0,0000	х
Налоговая база – столбец 5 строки 10 приложения 1 к данному расчету	030	га	0.11	х
Годовая сумма налога, подлежащая уплате, всего – столбец 7 строки 10 приложения 1 к данному расчету	040	сум	х	1978110.83
В том числе:	х	х	х	х
За I квартал – до 10 января	0401	сум	х	494527.71
За II квартал - до 10 апреля	0402	сум	х	329685.14
За III квартал – до 10 июля	0403	сум	х	164842.57
За IV квартал – до 10 октября	0404	сум	х	494527.71

**Зиёдаддин КУРБАНОВ, заместитель начальника Управления обслуживания юридических лиц ГНК РУз.**