

ИНСТРУКЦИЯ

По заполнению расчёта налога с оборота

I. Содержание отчета

Данная форма налоговой декларации состоит из расчёта и 6 приложений:

Приложение 1: Общий доход;

Приложение 2: Уменьшение совокупного налогооблагаемого дохода;

Приложение 3: Справка расчета по корректировке налоговой ставки

Приложение 4: Необлагаемый налогом доход;

II. Расчёт налога с оборота

1. Расчёт производится налогоплательщиками с начала года нарастающей итоговой суммой до конца года.

2. В графах 4-9 расчета налога с оборота, виды деятельности формируются налогоплательщиком самостоятельно.

Примечание. В случае, если налогоплательщики налога с оборота имеют несколько торговых точек, не являющихся самостоятельными юридическими лицами и расположенных в разных населенных пунктах, по которым установлены различные ставки налога, в расчет вносятся дополнительные графы, обозначаемые дополнительными цифрами, которые необходимо указать над основным цифровым значением (1-1, 1-2, 1-3, 2-1, 2-2, 2-3 и т.д.). При этом предприятия розничной торговли, прочие доходы указывают по торговой точке, расположенной по месту налогового учета.

3. «В строке 010 «Доходы от реализации товаров (услуг)» указывается сумма дохода по видам деятельности, которая считается объектом налогообложения в соответствии со статьей 463 Налогового кодекса.

В этом случае вид деятельности должен отображаться в выбранном столбце, иначе представление отчета будет ограничено.

Расчет налога с оборота

Показатели	Код строки	Всего	Строительство	
			4	5
Доходы от реализации товаров (услуг) (строка 020+строка 030 приложения № 1 к Расчету)	010	6,000,000.00	5,000,000.00	1,000,000.00
Удельный вес дохода от общего дохода реализации товаров (услуг) по видам деятельности, в процентах	011	100.00	83.33	16.67
Прочие доходы (строка 040-строка 0430-строка+04031 приложения № 1 к Расчету)	020	20,000.00	20,000.00	0.00
Налогооблагаемый совокупный доход (строка 010 + строка 020)	030	6,020,000.00	5,020,000.00	1,000,000.00
Уменьшение налогооблагаемого совокупного дохода (строка 010 приложения № 2 к Расчету)	040	Ошибка	1,000,000.00	

Расчет налога с оборота

Показатели	Код строки	Всего	Строительство		Сельскохозяйственное	
			4	5		
Доходы от реализации товаров (услуг) (строка 020+строка 030 приложения № 1 к Расчету)	010	6,000,000.00	5,000,000.00	1,000,000.00		
Удельный вес дохода от общего дохода реализации товаров (услуг) по видам деятельности, в процентах	011	100.00	83.33	16.67		
Прочие доходы (строка 040-строка 0430-строка+04031 приложения № 1 к Расчету)	020	20,000.00	20,000.00	0.00		
Налогооблагаемый совокупный доход (строка 010 + строка 020)	030	6,020,000.00	5,020,000.00	1,000,000.00		

4. Расчёт 011 строки производится автоматически исходя из общей доли выручки от реализации товаров (услуг) по видам деятельности.

5. Строка 020 формы расчёта «Прочие доходы» формируется по виду деятельности автоматически на основе данных строки 040 Приложения 1.

Расчет налога с оборота

Показатели	Код строки	Всего	Строительство		Сельскохозяйственное	
			4	5	4	5
Доходы от реализации товаров (услуг) (строка 020+строка 030 приложения № 1 к Расчету)	010	6,000,000.00	5,000,000.00	1,000,000.00		
Удельный вес дохода от общего дохода реализации товаров (услуг) по видам деятельности, в процентах	011	100.00	83.33	16.67		
Прочие доходы (строка 040-строка 0430-строка+04031 приложения № 1 к Расчету)	020	20,000.00	20,000.00	0.00		
Налогооблагаемый совокупный доход (строка 010 + строка 020)	030	6,020,000.00	5,020,000.00	1,000,000.00		

Общие доходы

Наименование показателей	Код строки	Сумма
Общие доходы (строка 020 + строка 030 + строка 040 + строка 050) в том числе:	010	8368662.1
Доходы, полученные от реализации товаров (услуг) – всего (сумма строк 0201-0204), в том числе:	020	5,050,000.00
Чистая выручка от реализации товаров (услуг)	0201	5,000,000.00
Для налогоплательщиков, оказывающие посреднические услуги по договору комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг - сумма вознаграждения за оказанные услуги	0202	25,000.00
Убытки, полученные от безвозмездной передачи товаров (услуг)	0203	25,000.00
Доходы, рассматриваемые в качестве реализации – всего (сумма строк 0301-0306), в том числе:	030	950,000.00
стоимость переданных товаров (услуг) участнику при его выходе из состава участников или при уменьшении доли участия, либо выкупе юридическим лицом у участника доли участия	0301	950,000.00
стоимость переданных товаров (услуг) акционеру при выкупе юридическим лицом, также при ликвидации юридического лица - эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом	0302	
передача товаров (услуг) в счет оплаты труда физических лиц или выплаты дивидендов	0303	
передача товаров и иного имущества на давальческой основе	0304	
стоимость ваучеров, предоставляющих право на получение реализованных или безвозмездно переданных товаров (услуг)	0305	
доходы по долгосрочным контрактам	0306	
Доходы, указанные в пунктах 4, 5, 6, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 21, 22, 23, 25 и 27 части третьей статьи 297 Налогового кодекса Республики Узбекистан - всего (0401, 0402, 0403, 0404, ... сумма строк 0420), в том числе:	040	20,000.00
доходы по операциям РЕПО	0401	20,000.00

6. Расчет налога с оборота Строки 030 «Общий налогооблагаемый доход» производится автоматически на основе суммы строк 010 и 020 расчета.

Расчет налога с оборота

Показатели	Код строки	Всего	Строительство		Сельскохозяйственное	
			4	5	4	5
Доходы от реализации товаров (услуг) (строка 020+строка 030 приложения № 1 к Расчету)	010	6,000,000.00	5,000,000.00	1,000,000.00		
Удельный вес дохода от общего дохода реализации товаров (услуг) по видам деятельности, в процентах	011	100.00	83.33	16.67		
Прочие доходы (строка 040-строка 0430-строка+04031 приложения № 1 к Расчету)	020	20,000.00	20,000.00	0.00		
Налогооблагаемый совокупный доход (строка 010 + строка 020)	030	6,020,000.00	5,020,000.00	1,000,000.00		

7. Строка 040 расчета «Уменьшение совокупного налогооблагаемого дохода» формируется по результатам деятельности в сумме, равной сумме строки 010 Приложения 2 к форме расчета. Иначе, в случае ошибки предоставления отчета, отправка будет ограничена.

УМЕНЬШЕНИЕ налогооблагаемого совокупного дохода

Перечень доходов и затрат, уменьшающих налогооблагаемый совокупный доход	Код строки	Сумма
Уменьшение налогооблагаемого совокупного дохода – всего, (строка 020 + строка 030)	010	100,000.00
Уменьшение налогооблагаемого совокупного дохода в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан - всего (сумма строк 0201 - 0207), в том числе:	020	100,000.00
дивиденды	0201	100,000.00
стоимость подлежащей возврату многооборотной тары	0202	

Расчет налога с оборота

Показатели	Код строки	Всего	Строительство		Сельскохозяйственное	
			4	5	4	5
Доходы от реализации товаров (услуг) (строка 020+строка 030 приложения № 1 к Расчету)	010	6,000,000.00	5,000,000.00	1,000,000.00		
Удельный вес дохода от общего дохода реализации товаров (услуг) по видам деятельности, в процентах	011	100.00	83.33	16.67		
Прочие доходы (строка 040-строка 0430-строка+04031 приложения № 1 к Расчету)	020	20,000.00	20,000.00	0.00		
Налогооблагаемый совокупный доход (строка 010 + строка 020)	030	6,020,000.00	5,020,000.00	1,000,000.00		
Уменьшение налогооблагаемого совокупного дохода (строка 010 приложения № 2 к Расчету)	040	Ошибка	1,000,000.00			

8. Данные строки 050 расчета «Налогооблагаемая база», рассчитываются автоматически путем деления суммы в строке 030 на суммы в строке 040.

9. Строка 060 расчета автоматически генерирует соответствующие налоговые ставки, установленные для каждого вида деятельности.



Ставки налога с оборота установлены в статье 467 Налогового кодекса.

10. По строке 0601 расчета «Уточнённая налоговая ставка» скорректированные ставки определяются на основании данных строк 040, 050 и 120 приложения 3 к расчету «Справка расчета по корректировке налоговой ставки».

11. Строка 070 расчета автоматически определяет сумму налога с оборота на основе рассчитанной налоговой базы и фиксированных ставок.

12. В строке 0701 расчета указана сумма затрат, связанных с покупкой, установкой и вводом в эксплуатацию каждого онлайн ККМ, зарегистрированного в государственных налоговых органах до 1 января 2021 года (но не более 2 230 000 сумов на каждый ККМ).

13. Строка 080 счета «По месту постановки на учет» формируется автоматически, путем удержания суммы налога из исчисленного налога с оборота, которая уменьшается в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 6 сентября 2019 года № ПФ. -5813.

III. Общие доходы

(1-приложение)

14. Приложение 1 счета «Общие доходы» разделено на пять:

Включая:

Строка 010 отображает общий доход по виду деятельности, осуществленной за отчетный период, который формируется автоматически на основании электронных счетов-фактур (ЭСФ), грузовых таможенных декларации и по данным онлайн-ККМ.

В этом случае, при формировании совокупного дохода не учитываются счета-фактуры на возмещение расходов (газ, электричество и т.д.) и ЭСФ, грузовые таможенные декларации, и данным по онлайн-ККМ учтенные в период нахождения плательщиком налога на добавленную стоимость;

Согласно пункту 18, Постановление Кабинета Министров № 489 от 14 августа 2020 года, налогоплательщики оказывающие посреднические услуги по договору комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг, должны заполнять ЭСФ по установленной форме.

В противном случае общий доход от этой деятельности автоматически формируется в качестве налоговой базы по строке 010 в столбце 3 расчета налога с оборота.

В строке 020 приложения 2 автоматически собираются суммы в строках 0201, 0202, 0203;

Строка 0201 приложения 2 отчета автоматически формируется путем вычитания строк 0202, 0203, 030, 040 из строки 010 настоящего приложения;

В данном случае в строке 0202 указывается сумма вознаграждения за оказанные посреднические услуги по договору комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг;

В строку 0203 вручную заносятся убытки, полученные от безвозмездной передачи товаров (услуг);

15. Строка 030 формируется из суммы доходов, считающиеся реализацией и указанные в части 3 статьи 463 Налогового кодекса и введенные вручную строки 0301, 0302, 0303, 0304, 0305, 0306;

16. Строка 040 формируется из суммы доходов, указанные в пунктах 4, 5, 6, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 21, 22, 23, 25 и 27 части 3 статьи 297 Налогового кодекса и введенные вручную строки 0401, 0402, 0403, 0404, ... 0420;

А также, суммы прочих доходов, независимые от вида деятельности, указанные в строках 0404, 0410, 0411, 0412, 0414-0420 заполняется вручную для включения к общему налогооблагаемому доходу (строка 010 приложения №1).

Общие доходы

Наименование показателей	Код строки	Сумма
Общие доходы (строка 020 + строка 030 + строка 040 + строка 050) в том числе:	010	18,371,162.10
Доходы, полученные от реализации товаров (услуг) – всего (сумма строк 0201-0204), в том числе:	020	6,871,162.10
Чистая выручка от реализации товаров (услуг)	0201	5,371,162.10
Для налогоплательщиков, оказывающие посреднические услуги по договору комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг - сумма вознаграждения за оказанные услуги	0202	
Убытки, полученные от безвозмездной передачи товаров (услуг)	0203	1,500,000.00
Доходы, рассматриваемые в качестве реализации – всего (сумма строк 0301-0306), в том числе:	030	1,500,000.00
стоимость переданных товаров (услуг) участнику при его выходе из состава участников или при уменьшении доли участия, либо выкупе юридическим лицом у участника доли участия	0301	1,500,000.00
стоимость переданных товаров (услуг) акционеру при выкупе юридическим лицом, также при ликвидации юридического лица - эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом	0302	
передача товаров (услуг) в счет оплаты труда физических лиц или выплаты дивидендов	0303	
передача товаров и иного имущества на дарственной основе	0304	
стоимость ввучеров, предоставляющих право на получение реализованных или безвозмездно переданных товаров (услуг)	0305	
доходы по долгосрочным контрактам	0306	
Доходы, указанные в пунктах 4, 5, 6, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 21, 22, 23, 25 и 27 части третьей статьи 297 Налогового кодекса Республики Узбекистан - всего (0401, 0402, 0403, 0404, ... сумма строк 0420), в том числе:	040	10,000,000.00
доходы по операциям РЕПО	0401	
доходы по операциям ценных бумаг и (или) финансовым инструментам срочных сделок	0402	
стоимость реализованных основных средств и другого имущества	0403	
доходы от выбытия основных средств и иного имущества	04031	
безвозмездно полученное имущество (полученные услуги)	0404	
доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных запасов и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации	0405	
доходы от списания обязательств в порядке, установленном законодательством	0406	
доходы, полученные по договору уступки права требования	0407	
доходы в виде возмещения ранее вычтенных расходов или убытков	0408	
штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков (ущерба)	0409	
превышение положительной курсовой разницы над отрицательной по валютным счетам	0410	10,000,000.00
суммы восстановленных расходов	0411	
доходы, полученные в связи с уменьшением уставного фонда (уставного капитала) юридического лица, в случае отказа акционера, участника от получения стоимости своей доли (части доли) в пользу этого юридического лица	0412	
доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса	0413	
доходы в виде прибыли контролируемой иностранной компании в случаях и в порядке, установленных разделом VII Налогового кодекса	0414	
дивиденды	0415	
проценты	0416	
	0417	
	0418	
	0419	
	0420	
Доходы, полученные в период после перехода на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль	050	0.00

IV. Уменьшение совокупного налогооблагаемого дохода

(Приложение 2)

17. Приложение 2 к расчету «Уменьшение совокупного налогооблагаемого дохода» состоит из двух разделов.

В первом разделе отражается доход, который может быть вычтен из общего налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 464 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

Во втором разделе отражается сумма дохода, подлежащего вычету при определении налоговой базы в соответствии с нормативными актами.

18. Сумма общего дохода, подлежащего вычету из валового налогооблагаемого дохода, указана в строке 010 настоящего приложения.

19. Строка 0204 настоящего приложения заполняется налогоплательщиками, у которых на долю доходов от экспорта товаров (услуг) приходится более 15% совокупного дохода. В обратном случае, указанный оборот в этой строке не будет учитываться в строках 010 для уменьшения валовой выручки.

20. Кроме того, при заполнении налогоплательщиками не являющихся брокерскими организациями строку 0205 приложения 2 и налогоплательщиками, не имеющие посреднической деятельности и не являющихся импортерами строку 0206 приложения 2 были наложены логические ограничения на отправку отчетности.

V. Справка расчета

по корректировке налоговой ставки

(Приложение 3)

21. Приложение 3 к отчету «Справка расчета по корректировке налоговой ставки» вносит корректировки в налоговую ставку по трем направлениям:

- Строка 020 заполняется субъектами электронной коммерцией, включенными в национальный реестр. Представление этого отчета будет ограничено, если его заполняют налогоплательщики, не включенные в Национальный реестр.

ПРИМЕЧАНИЕ !! В то же время субъекты электронной коммерцией, включенные в Национальный реестр, смогут воспользоваться ставкой в размере 2%, в том случае, когда оборот по товарам (услугам), реализованных через электронную торговлю превышает 80% от общего объема реализации товаров (услуг).

- Строки 050, 0501 - 0505 заполняются семейными предприятиями, занимающимися видами деятельности, предусмотренными для самозанятых лиц.

- Строки 070–120 заполняются налогоплательщиками, единственным участником которых является общественное объединение инвалидов, Фонд «Нуроний» и Ассоциация Чернобыльцев Узбекистана.

VI. Не облагаемый налогом доход

(Приложение 3)

22. В строке 010 приложения 4 к расчету указан суммированный доход, не учитываемый при налогообложении в соответствии со статьей 304 Налогового кодекса.