## Налог на прибыль *(РАЗДЕЛ XII НК РУз)*

**Изменения по налогу на прибыль связаны с :**

* концептуальными изменениями в налоговой политике страны;
* необходимостью развития рынка ценных бумаг, инвестиций;
* возрастающей потребностью перехода на международные стандарты учета и отчетности.

**Налогоплательщики**

* Юридические лица– резиденты Узбекистана;
* Нерезиденты - осуществляющими деятельность через постоянное учреждение (далее - ПУ) и получающими доходы из источников в Узбекистане

**Плательщиками налога на прибыль становятся:**

* Юридические лица – ответственные участники консолидированной группы налогоплательщиков;
* Индивидуальные предприниматели, доход которых за налоговый период превышает 1 млрд. сумов;
* Доверенные лица по договорам простого товарищества.

Не являются плательщиками налога на прибыль предприятия, уплачивающие налог с оборота.

**Объект налогообложения**

Объектом налогообложения является прибыль налогоплательщиков.

Определение прибыли для каждой категории:

* Для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей - разница между совокупным доходом и расходами;
* Для ПУ – разница между доходами и расходами, связанными с деятельность ПУ;
* Для нерезидентов – доходы от источников в Узбекистане;
* Для участников консолидированной группы – доля совокупной прибыли группы.

**Налоговая база**

Налоговой базой признается сумма прибыли, определяемой с учетом:

* Её уменьшения в случае переноса убытков из прошлых периодов;
* Суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК).
* Правил корректировки при трансфертном ценообразовании (ТЦО).

Контролируемыми признаются иностранные компании, не являющиеся налоговыми резидентами Узбекистана, при этом контролируемые таковыми.

Контролирующими лицами могут быть юридические и физические лица, имеющие определенную долю участия в иностранных компаниях.

Прибыль контролируемых иностранных компаний включается в налоговую базу налога на прибыль.

Кодексом предусмотрены правила корректировки налоговой базы в случае использования трансфертных цен.

Сумма недополученного дохода при трансфертных ценах для целей налогообложения может определяться как налогоплательщиком, так и налоговыми органами, с применением устанавливаемых правил.

**Совокупный доход**

Совокупным доходом будут являться все доходы в любой форме и от любой деятельности с подробным их перечислением.

Кроме доходов от реализации и называемых сегодня прочими, в перечень включены доходы:

* По операциям РЕПО, то есть покупки-продажи ценных бумаг с обязательством обратной операции;
* По операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, перечень которых устанавливается Центральным банком;
* От продажи предприятий как имущественных комплексов;
* Средств, перечисляемых фондом обязательного медицинского страхования. Пока в Узбекистане обязательного медицинского страхования нет, тем не менее в проект закладываются и такие доходы с учетом появления такого института в ближайшем будущем и дальнейшего его развития;
* От корректировки цен при ТЦО;
* Прибыли КИК;
* Госпредприятий в связи с амортизацией основных средств, закрепляемых на праве хозяйственного ведения или оперативного управления;
* В виде целевых средств при отсутствии раздельного учета или при нецелевом использовании;
* Другие доходы.

**Расходы**

Обоснованными или экономически оправданными считаются расходы:

* Произведенные в целях получения дохода;
* Необходимые для сохранения или развития предпринимательской деятельности, связь которых с такой деятельностью может быть четко обоснована;
* Вытекающие из положений законодательства.

Виды расходов, требующие подробных пояснений, выделены в отдельные статьи. Это расходы:

* на амортизацию;
* на амортизацию нематериальных активов;
* на ремонт амортизируемых активов;
* на инвестиции;
* по процентам и отдельным затратам;
* на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов;
* на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
* по безнадежным долгам;
* по налогу на добавленную стоимость;
* на формирование резервных фондов;
* на формирование резерва предстоящих расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию;
* не подлежащие вычету.

**Расходы на инвестиции**

Иинвестиционный вычет в период осуществления инвестиций в размере:

* 10 % от стоимости нового технологического оборудования, модернизации, перевооружения производства, а также стоимости отечественного программного обеспечения при создании информационных систем;
* 5% от стоимости нового строительства, реконструкции зданий и сооружений для производственных нужд.

При этом инвестиционный вычет предлагается производить вне зависимости от начисленной амортизации.

**Расходы по процентам и отдельным затратам**

Введено понятие контролируемой задолженности. Это задолженность:

* перед иностранным взаимозависимым лицом, не являющимся налоговым резидентом Узбекистана (более 20 % участия);
* перед резидентом – взаимосвязанным с иностранным лицом, указанным выше;
* перед лицами, для которых указанные выше лица являются поручителями и гарантами по данной задолженности.

К таким задолженностям относятся:

* Заемные средства;
* Неустойки.

К процентам по контролируемым займам и неустойкам применяется правило «тонкой» капитализации, используемое в сфере международного налогообложения.

*Термин «тонкая капитализация» характеризует такое финансовое состояние компании, когда объем заемных средств существенно превышает ее собственный капитал. В этом случае деятельность компании финансируется не за счет вложений ее собственников в уставный капитал, а за счет привлечения заемного финансирования. Ведь проценты по заемным средствам, уплачиваемые кредитору, уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, а национальное законодательство некоторых стран может предусматривать «льготное» налогообложение полученных процентов по сравнению с дивидендами.*

*Суть правила в том, что проценты и неустойки по контролируемым задолженностям вычитаются из налоговой базы в размере, не превышающем предельного значения. Оно определяется с учетом соотношения между контролируемой задолженностью и собственным капиталом предприятия*.

Кодексом установлены следующие предельные коэффициенты капитализации:

* Для банков и лизинговых компаний – 13;
* Для остальных налогоплательщиков – 3.

**Пример определения вычитаемого расхода по контролируемому займу:**

*Доля участия иностранной компании – 30 %*

*Сумма контролируемого займа – 500 000 тыс.сум.*

*Сумма процентов за отчетный период – 90 000 тыс.сум.*

*Собственный капитал – 150 000 тыс.сум.*

*Определим коэффициент капитализации:*

*500 000 : (150 000 х 30%) : 3 = 3,7*

*Вычитаемая часть процентов : 90 000 : 3,7 = 24 324,32 тыс.сум.*

*Невычитаемая часть процентов: 90 000 – 24 324,32 = 65 675,68 тыс.сум.*

**Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию**

В Кодексе предусматриваются правила формирования резерва предстоящих расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию, а также расходования резервных средств.

Предприятие самостоятельно принимает решение о создании такого резерва и определяет предельный размер отчислений в учетной политике для целей налогообложения. Резерв создается в отношении тех товаров (услуг), для которых предусмотрено гарантийное обслуживание.

На расходы относится сумма отчислений в резерв на дату реализации указанных товаров (услуг).

Предельный размер резерва определяется как доля фактических расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (услуг) за фактический период их реализации (но не более 3 лет), умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (услуг) за отчетный (налоговый) период.

**Расходы, не подлежащие вычету**

Кодекс предусматривает расходы, которые относятся к невычитаемым, в том числе дополнительно включенные в ранее существовавший перечень невычитаемых расходов:

* Затраты, включаемые в стоимость активов;
* Дивиденды;
* Затраты за счет резервов;
* Суммы уценки имущества;
* Расходы, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
* Другие виды затрат.

Исключение составляют:

* Убытки от выбытия основных средств.

Эти статьи расходов отнесены к вычитаемым.

**Особенности определения налоговой базы**

Отдельные статьи Кодекса устанавливают особенности определения налоговой базы некоторых налогоплательщиков и видов операций.

К ним в числе прочих относятся:

* Некоммерческие организации;
* Операции с ценными бумагами;
* Операции с финансовыми инструментами срочных сделок;
* Консолидированные группы налогоплательщиков;
* Контролируемые иностранные компании.

**Перенос убытков**

Кодекс допускает перенос убытков в течение 10 лет в размере не более 60 % от налоговой базы.

Приводится порядок переноса убытков в отдельных случаях:

* При реорганизации;
* По консолидированной группе налогоплательщиков;
* При выбытии доли участия;
* При доверительном управлении;
* От обслуживающих хозяйств;
* По операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок.

**Ставки налога на прибыль**

Ставка налога 20 % для:

* Банков
* Производителей цемента и полиэтиленовых гранул
* Операторов сотовой связи
* Рынков и торговых комплексов

Устанавливается ставка 0% для:

* Сельхозпроизводителей по прибыли от реализации собственной сельхозпродукции. Объем реализации собственной сельхозпродукции должен составлять более 90 %;
* Социальной сферы;
* Бюджетных организаций. До 1 января 2023 года предусматривается применение ставки 0 % к доходам из дополнительных источников при условии целевого использования на укрепление материально-технической и социальной базы, материальное стимулирование работников;
* Экспорта. Доходы от экспорта должны составлять более 15 %. Должно быть документальное подтверждение экспорта и поступление доходов не позднее 180 дней со дня экспорта. Ставка 0 % не распространяется на экспорт сырьевых товаров по перечню, международные перевозки (за исключением автотранспортных), транспортировку по трубопроводам и газопроводам;
* Предприятий, использующих труд лиц с инвалидностью (при определенных условиях);
* Народного банка от средств на ИНПС.

Установлена ставка 7,5% для предприятий, осуществляющих электронную торговлю. При этом объем электронной торговли должен составлять не менее
90 %.

Для всех остальных налогоплательщиков ставка 15%.

Ставка налога на дивиденды для резидентов на уровне 5%.

**Сроки представления отчетности**

Срок представления квартальной отчетности изменяется – не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Срок представления годовой отчетности предлагается установить для всех налогоплательщиков - не позднее 1 марта года, следующего за налоговым периодом.

**Сроки уплаты налога**

Предприятия с совокупным доходом за предыдущий налоговый период не менее 5 млрд. сум. – уплачивают налог в сроки представления налоговой отчетности.

Если доход за предыдущий налоговый период превышает 5 млрд.сум, то предприятие уплачивает ежемесячно авансовые платежи не позднее 23 числа.

При этом исчисляют авансовые платежи налоговые органы исходя из совокупного дохода за текущий налоговый период, а в первом квартале – исходя из текущих платежей за четвертый квартал предыдущего налогового периода.

То есть справки по авансовым платежам отменяются.

**Налогообложение дивидендов и процентов**

Дивиденды облагаются налогом у источника выплаты.

При этом для избежания двойного налогообложения Кодекс предусматривает удерживать налог с суммы дивидендов, уменьшенной на сумму дивидендов, полученных предприятием к моменту их распределения.

Изменен порядок налогообложения процентов. Теперь проценты учитываются в налоговой базе их получателя и облагаются по ставке, предусмотренной для его вида деятельности.

Исключение составляют процентные доходы, выплачиваемые некоммерческим и бюджетным организациям. Для них ставка налога составляет 15 %.

**Налогообложение нерезидентов**

Для нерезидентов, действующих через постоянное учреждение, исключено положение касательно определения налогооблагаемой прибыли в размере не менее 7% от суммы расходов.

Для нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением:

* Если в контракте на поставку оборудования не выделена стоимость услуг, связанных с монтажом, обучением персонала и других, то доход от их оказания определяется в размере 20 % от стоимости оборудования;
* Если в контракте предусмотрено оказание услуг как в Узбекистане, так и за его пределами, при этом сумма не разделена, налогообложению подлежит совокупная сумма дохода нерезидента.

**Налогообложение индивидуальных предпринимателей**

Отдельная глава Кодекса посвящена особенностям учета доходов и расходов, налогообложения индивидуальных предпринимателей.

Индивидуальный предприниматель вправе применить стандартный или упрощенный порядок определения налогооблагаемой прибыли.

При стандартном порядке определения налоговой базы из совокупного дохода вычитаются все расходы, связанные с его получением, за исключением невычитаемых.

При упрощенном порядке налоговая база определяется в размере 25 % от совокупного дохода. При этом индивидуальный предприниматель освобождается от обязанности ведения учета расходов на основании заявления, поданного в налоговые органы. Освобождение от ведения учета расходов не распространяется на лиц, занимающихся торговлей.