

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 7 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. Информация о начисленных доходах в виде оплаты труда и налога на доходы физических лиц в разрезе каждого физического лица;

Приложение №5. 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 №6. О расчете заработной платы за выполненные строительные работы
СПРАВКА

Приложение №7. Информация о начисленных доходах от надомнической (ремесленнической) деятельности физических лиц, с указанием данных по каждому физическому лицу, а также по налогу на доходы физических лиц, исчисленному с этих доходов.

II. Расчета налога на доходы физических лиц и социального налога

1. Расчет заполняется юридическими лицами нарастающим итогом с начала года в суммах.

2. В строке “Средняя численность работников в отчетном периоде” указывается число физических лиц, которым были начислены доходы в приложении №4. В строке “из них не по месту основной работы” указывается число физических лиц, работающих по совместительству.

3. В строке 011 расчета отражаются общие доходы в виде оплаты труда, начисленные работникам и облагаемые социальным налогом по установленным ставкам (12, 25, 7 или 4,7 процентов) на основании статьи 371 Налогового кодекса.

4. В строке 0110 расчета отражаются общая сумма доходов в виде заработной платы, начисленных за отчетный месяц (графа 012 приложения №4 к расчету).

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 отражается общая сумма доходов, начисленных юридическим лицом физическим лицам (независимо от наличия трудовых отношений) на основании статей 375 (за исключением дивидендов и процентов), 376 и 377 Налогового кодекса (из столбца 5 приложения 5).

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 каждому имуществу в строке 040 приложения №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. В строке 013 расчета отражается общая сумма доходов, начисленных юридическим лицом физическим лицам по ремесленнической деятельности (в графе 5 приложения 7).

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

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

11. В строке 040 расчета формируется база налогообложения по социальному налогу (строка 011 + строка 0111 - строка 020), в том числе налог по сниженной ставке социального налога (сумма льгот в строке 040 приложения 2) и налог на доходы физических лиц (строка 011 + строка 012 - строка 0121 + строка 013 - строка 030).

12. В строку 050 расчета вносятся ставки социального налога (в 5-м столбце 12, 25, 7 или 4,7 процентов) и налога на доходы физических лиц (12 процентов).

13. В строке 060 расчета формируется сумма социального налога и налога на доходы физических лиц (строка 040 × строка 050). При этом сумма социального налога по сниженной ставке (графа 6 строки 060) формируется на основе суммы налога, указанной в строке 040 приложения №2.

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, 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 Шайхонтохурском районе города Ташкента и создало филиал в городе Бухара Бухарской области. В головном офисе работает 10 сотрудников, в филиале - 30 сотрудников. За январь 2023 года начислена заработная плата: в головном офисе - 10 млн сумов, в филиале - 30 млн сумов.

Порядок заполнения отчета для головного офиса.

В строке 011 расчета указывается 40 млн сумов, в столбце 7 строки 061 - сумма налога на доходы, относящаяся к филиалу, - 3,6 млн сумов (30 млн сумов × 12%). В столбце 8 строки 060 указывается сумма начисленных взносов в Пенсионный фонд - 10 тысяч сумов (10 млн сумов × 0,1%).

Порядок заполнения расчета для филиала (обособленного подразделения).

В строке 011 расчета указывается 30 млн сумов, в столбце 5 строки 061 - сумма социального налога, относящаяся к филиалу, - 3,6 млн сумов (30 млн сумов × 12%). В столбце 8 строки 060 указывается сумма начисленных взносов в Пенсионный фонд - 30 тысяч сумов (30 млн сумов × 0,1%).

14. В строке 070 расчета отражается начисленный налог на доходы физических лиц по доходам, полученным от сдачи имущества в аренду.

14.1. В строке 071 расчета формируется дополнительно начисленный налог на доходы физических лиц, указанный в строке 070 Приложения 3 «Справка-расчет минимального размера арендной платы для физических лиц, сдающих имущество в аренду».

15. Сумма налога на доходы физических лиц, начисленного по доходам от сдачи имущества в аренду (строка 070 + строка 071), отдельно отражается в личной карточке налогоплательщика (код 186).

16. 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”.

17. 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.

17.1. 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

18. Приложение состоит из трех частей: в первой части отражаются налоговые льготы, предоставленные на основании Налогового кодекса Республики Узбекистан, во второй части - налоговые льготы, предоставленные на основании других нормативно-правовых документов, в третьей части - сумма льгот и сумма налога по пониженным ставкам согласно нормативно-правовым документам.

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

19. Приложение состоит из двух разделов. В первом разделе отражаются льготы, применяемые к резидентам Республики Узбекистан. Во втором разделе отражаются льготы, применяемые к нерезидентам Республики Узбекистан. Общая сумма этих льгот суммируется в строке 030 расчета.

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

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

21. В строке 020 указываются минимальные размеры ставок ежемесячной арендной платы, установленные законодательством (применяется только для аренды транспортных средств).

Для информации: На основании Закона Республики Узбекистан №3РУ-1011 "О государственном бюджете Республики Узбекистан на 2025 год", принятого 24 декабря 2024 года и вступающего в силу с 1 января 2025 года, учитывая минимальные ставки арендной платы, установленные Верховным Кенгашом Республики Каракалпакстан и областными Кенгашами народных депутатов по районам и городам с применением повышающих коэффициентов в зависимости от уровня их экономического развития, строка 020 не заполняется, так как минимальная арендная плата за жилую и нежилую недвижимость может быть различной.

22. Строка 030 должна быть самостоятельно рассчитана исходя из минимальной ставки арендной платы, установленной налогоплательщиком для жилой и нежилкой недвижимости (за исключением аренды транспортных средств, где минимальный месячный арендный платеж формируется автоматически)

Для информации: Ранее строка относящаяся к аренде жилой и нежилкой недвижимости, формировались автоматически.

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

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

25. В строке 060 отражается дополнительно начисленная сумма налога на доходы физических лиц за предыдущий отчетный период.

26. В строке 070 формируется сумма дополнительно начисленного налога на доходы за отчетный период, и эта сумма переносится в строку 070 расчета.

Например: Предприятие арендовало нежилое здание в Ташкенте, в Шайхонтохурском районе, расположенное в зонах 1, 4 и 5, у физических лиц.

а) Нежилое помещение площадью 30 кв. метров, расположенное в 1-й зоне — согласно договору, ежемесячная арендная плата составляет 500 000 сум (минимальная арендная плата, утвержденная Городским Советом народных депутатов Ташкента, составляет 90 000 сум);

б) Нежилое помещение площадью 40 кв. метров, расположенное в 4-й зоне — согласно договору, ежемесячная арендная плата составляет 0 сум (сдано бесплатно) (минимальная арендная плата, утвержденная Городским Советом народных депутатов Ташкента, составляет 85 500 сум);

с) Нежилое помещение площадью 50 кв. метров, расположенное в 5-й зоне — согласно договору, ежемесячная арендная плата составляет 700 000 сум (минимальная арендная плата, утвержденная Городским Советом народных депутатов Ташкента, составляет 81 000 сум).

Общая арендуемая площадь – 120 кв. метров (30 кв. метров + 40 кв. метров + 50 кв. метров).

Эта общая арендуемая площадь (120 кв. метров) будет отражена в строке 010 приложения "Минимальная арендная плата для физических лиц, сдающих в аренду имущество, в Справке-расчете".

В расчет будет включена сумма, исходя из минимальной арендной платы, установленной в строке 030 приложения (10 170 000 сум (2 700 000 сум (30 кв. метров x 90 000) + 3 420 000 сум (40 кв. метров x 85 500) + 4 050 000 сум (50 кв. метров x 81 000)), в итоге сумма составит 10 170 000 сум).

В расчет будет включена сумма общей арендной платы по договору в строку 040 приложения — 1 200 000 сум (500 000 + 0 + 700 000). Эта сумма (1 200 000 сум) будет отражена в строке 012 расчета.

*В строке 050 приложения, поскольку минимальная арендная плата составляет 10 170 000 сум, а сумма, указанная в договоре, составляет 1 200 000 сум, разница, а именно 8 970 000 сум (10 170 000 – 1 200 000), подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в размере 12%, что составляет 1 076 400 сум (8 970 000 * 12%).*

Кроме того, на основании договора аренды два легковых автомобиля арендуются у физического лица за ежемесячную плату 300 000 сум.

Общая сумма арендной платы за эти легковые автомобили будет отражена в 10-й колонке строки 010 приложения.

В 10-й колонке строки 020 будет указана минимальная ставка ежемесячной арендной платы для легковых автомобилей на 2025 год в размере 858 000 сум, в соответствии с законодательством.

В 10-й колонке строки 030 автоматически будет сформирована минимальная сумма арендной платы за отчетный месяц.

В 10-й колонке строки 040 будет отражена общая сумма арендной платы по договору — 600 000 сум (300 000 x 2).

*В 10-й колонке строки 050, поскольку минимальная арендная плата составляет 1 716 000 сум (858 000 x 2), а сумма, указанная в договоре, составляет 600 000 сум, разница, а именно 1 116 000 сум (1 716 000 – 600 000), подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в размере 12%, что составляет 133 920 сум (1 116 000 * 12%).*

Общая сумма дополнительного налога на доходы физических лиц за отчетный месяц составит 1 210 320 сум (1 076 400 + 133 920).

Для последующего заполнения отчета сумма из строки 070 предыдущего документа будет внесена в строку 060. Дополнительно начисленная сумма налога автоматически будет сформирована в строке 070 расчета.

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 (м.)	микроавтобусов, автобусов и грузовых
1	2	3	г. Ташкент	г. Нукус, города - областные центры	другие населенные пункты	г. Ташкент	г. Нукус, города - областные центры	другие населенные пункты	9	11
Единица измерения имущества	010	х				120,00			2,00	
Минимальный размер арендной платы в месяц, в сумах*	020	х	х	х	х	х	х	х	858 000,00	
Минимальный размер арендной платы за отчетный месяц**	030	11 886 000,00				10 170 000,00			1 716 000,00	0,00
Ежемесячная арендная плата согласно договору аренды***	040	1 800 000,00				1 200 000,00			600 000,00	
Сумма доначисленного налога на доходы физических лиц за отчетный месяц ((стр.030 - стр.040) x 12%)	050	1 210 320,00	0,00	0,00	0,00	1 076 400,00	0,00	0,00	133 920,00	0,00
Сумма доначисленного налога на доходы физических лиц на конец предыдущего отчетного периода (стр.070 предыдущей справки-расчета)	060	0,00	х	х	х	х	х	х	х	х
Сумма доначисленного налога на доходы физических лиц на конец отчетного периода (стр.050 + стр.060)	070	1 210 320,00	х	х	х	х	х	х	х	х

VI. Приложение №4. Информация о начисленных доходах в виде оплаты труда и налога на доходы физических лиц в разрезе каждого физического лица

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

28. Все графы приложения заполняются в обязательном порядке.

29. В графе 5, если рабочее место создано до 01.01.2025 г., нужно указать 01.01.2025, если создано в текущем году, то нужно указать дату.

30. В графе 6, если физического лица резидент ставится- цифра 1, нерезидент ставится- цифра 2.

31. В графе 7, 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.

32. В графе 8 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.

33. В графе 9 указывается рабочее время работника по трудовому договору (0,25; 0,5; 0,75; 1 и т.д.).

34. В графе 10, рабочее место, если постоянное – то ставится цифра 1, если принятый за счет свободных вакансий по состоянию на 01.01.2023 - цифра 2, если за счет вновь созданных рабочих мест в текущем году - цифра 3, если сезонное - цифра 4.

35. В графах 11 и 12 указываются доходы в виде оплаты труда.

36. Итоговая сумма доходов в графе 11 должна быть равна сумме, указанной в строке 011 расчета.

37. В графе 13 и 14 указывается налог на доходы физических лиц с учетом взносов на ИНПС.

38. В графах 15-24 идентификаторы льготы, указанной в приложении 2 расчета НДФЛ и социального налога (Расшифровка доходов физических лиц, освобожденных от налогообложения), должны быть указаны отдельно, если льгота не используется, то эти графы не заполнены.

VII. Приложение №5. 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

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

40. Все графы приложения заполняются в обязательном порядке.

41. В графе 4, если физического лица резидент ставится- цифра 1, нерезидент ставится- цифра 2.

42. В графах 5 и 6 указываются начисленные доходы физических лиц полностью.

43. Итоговая сумма в графе 5 должна быть равна сумме в строке 012 расчета, в графе 6 отражается доход, начисленный в отчетном месяце.

44. В графе 7 об имущественных доходах, указанных в статье 375 Налогового кодекса, ставится – номер 1, о доходах в виде материальных благ в статье 376 - номер 3, по прочим доходам указанные в статье 377 – номер 4.

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

45. В графах 8-9 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.

48. В графах 10-19 идентификаторы льготы, указанной в приложении 2 расчета НДФЛ и социального налога (Расшифровка доходов физических лиц, освобожденных от налогообложения), должны быть указаны отдельно, если льгота не используется, то эти графы не заполнены.

VIII. Приложение №6. О расчете заработной платы за выполненные строительные работы СПРАВКА

49. Приложение №6 к Расчету НДФЛ и соцналога «Справка о расчете заработной платы за выполненные строительные работы» заполняют налогоплательщики, выполняющие строительные работы.

Приложение №6 заполняют все строительные организации независимо от того, нанимают они работников без заключения договоров в соответствии с №УП-6098 или нет.

Соответственно, Приложение 6 заполняется налогоплательщиками, выполняющие строительные работы за налоговый период нарастающим итогом.

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

51. 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.

52. 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*).

53. 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*).

IX. Приложение №7. Информация о начисленных доходах от надомнической (ремесленнической) деятельности физических лиц, с указанием данных по каждому физическому лицу, а также по налогу на доходы физических лиц, исчисленному с этих доходов.

54. В данном приложении отображается список работников, получивших доход от надомной деятельности.

55. Все графы приложения должны быть заполнены в обязательном порядке.

56. В 4-й графе, если рабочее место было создано до 01.01.2023, указывается 01.01.2023, если создано в текущем году, указывается конкретная дата.

57. В графах 5-7 полностью указываются доходы, начисленные физическим лицам.

58. Общая сумма 5-й графы должна быть равна сумме в строке 013 расчета.

59. В графах 6-8 отражаются доходы, не облагаемые налогом, начисленные физическим лицам.

60. Сумма налога на доходы физических лиц, исчисленная в графах 9-10, отражается с учетом суммы обязательных отчислений в Фонд социального страхования.

61. В графах 11-20 идентификаторы льготы, указанной в приложении 2 расчета НДФЛ и социального налога (Расшифровка доходов физических лиц, освобожденных от налогообложения), должны быть указаны отдельно, если льгота не используется, то эти графы не заполнены.

Х. Причины отказа отчета налоговым органом

62. Данные в расчете отрицательные.

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

64. Сумма строки 0121 превышает сумму строки 012 расчета.

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

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

67. Полностью не заполнять все графы приложения №4, №5 и №6 к расчету (за исключением столбцов 15-24 приложения 4, столбцов 10-19 приложения 5 и столбцов 11-20 приложения 7).

68. Итоговая сумма доходов в графе 11 приложения №4 не равна сумме, указанной в строке 011 расчета.

69. Итоговая сумма доходов в графе 12 приложения №4 не равна сумме, указанной в строке 0110 расчета.

70. Итоговая сумма доходов в графе 5 приложения №5 не равна сумме, указанной в строке 012 расчета.

71. Итоговая сумма доходов в графе 5 приложения №7 не равна сумме, указанной в строке 013 расчета.

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

73. Отправить расчет без приложений №4, 5 и №7 (шаблон).

74. Сумма графы 13 приложения №4 к расчету, графы 8 приложения №5 и графы 9 приложения №7 (строка 061, графа 7; строка 070, графа 7; строка 090, графы 7 и 8) не равна сумме соответствующих столбцов.