



Налоговая
Служба

**ДЕПАРТАМЕНТ ОБСЛУЖИВАНИЯ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

**ИНСТРУКЦИЯ
ПО ЗАПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ
СТОИМОСТЬ**

Ташкент -2023

ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Расчет налога на добавленную стоимость.
2. Порядок автоматического заполнения реестров (4-приложений) счетов-фактур.
3. Порядок заполнения приложения № 1 расчета НДС.
4. Порядок заполнения приложения № 2 расчета НДС.
5. Порядок заполнения приложения № 3 расчета НДС.
6. Порядок заполнения реестра остатков товаров приложения № 5 расчета НДС.
7. Формирование сведений приложения № 6 расчета НДС.

Исходя из Налогового кодекса Республики Узбекистан в новой редакции в расчет НДС внесены изменения и дополнения.

Согласно статье 259 Налогового кодекса Республики Узбекистан **налоговым (отчетным) периодом** НДС является **месяц**.

На основании вышеизложенных расчет НДС и приложения к нему (за исключением приложения № 3) заполняется **на основе показателей отчетного месяца**.

Сведения приложения № 3 расчета НДС формируются нарастающим итогом.

В страницу сведений о плательщике НДС внесен пункт «Метод учета объекта налогообложения» согласно статьям 77 и 268 Налогового кодекса Республики Узбекистан. В данном пункте налогоплательщик должен выбрать метод, используемый при определении суммы НДС принимаемой к зачету. Заполнение данного пункта является обязательным. В случае, если один из двух методов не указывается, отправление расчета НДС выдает ошибку.

The screenshot shows a web-based form for calculating VAT. At the top, there are three buttons: "Назад" (Back), "Сохранить" (Save), and "Отправить" (Send). Below these are input fields for "ИНН" (Tax ID), "Регистрационный код плательщика НДС" (VAT payer registration code), "лист 01" (sheet 01), "Вид документа" (Document type), "Налоговый период" (Tax period), "месяц" (month), and "год" (year). A red box highlights the "Ошибка" (Error) message. Below the error message is the section "СВЕДЕНИЯ о плательщике налога на добавленную стоимость" (Information about the taxpayer of the tax on added value). This section includes fields for "Полное наименование налогоплательщика" (Full name of the taxpayer), "Метод определения суммы НДС, принимаемой к зачету" (Method of determining the amount of VAT accepted for credit), "пропорциональный" (proportional), "раздельный" (separate), and "(отметить с цифрой '1')" (mark with the digit '1'). Other fields include "Местонахождение налогоплательщика" (Location of the taxpayer), "Почтовый адрес" (Postal address), "Срок представления Расчета (день/месяц/год)" (Submission period of the calculation), "Единица измерения сум" (Unit of measurement of sums), and "Представляется в" (Submitted to). At the bottom, it says "(налоговый орган по месту налогового учета)" (tax authority at the place of tax accounting).

Метод определения суммы НДС принимаемой к зачету, выбранный в первом отчете НДС, представленном налогоплательщиком в течение календарного года, не изменяется в течение календарного года.

Согласно статье 274 НК РУз за возмещением сумм НДС можно обратиться при представлении налоговой отчетности.

С 1 января 2022 года отменено обязательное требование по отдельному обращению с заявлением в налоговые органы о возмещении (*возврате*) отрицательной суммы НДС.

В соответствии с ним налогоплательщику не нужно подавать заявление в налоговые органы о возмещении (возврате) отрицательной суммы НДС.

Начиная с 1 января 2022 года налогоплательщик уведомляет об этом налоговые органы, указав эту сумму при представлении налоговой отчетности.

| | | | | | | |
|--|-------|--|------------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Если строка 030 расчета отрицательна, данная сумма может быть возмещена или засчитана в счет предстоящих платежей по НДС согласно статье 274 Налогового кодекса. | | | | | | |
| Возместить отрицательную сумму НДС | | Засчитать в счет предстоящих платежей по НДС | | | (нужную ячейку отметить цифрой "1") | |
| Возмещаемая сумма НДС | сум | налоговый период | год | | месяц | |
| Порядок возмещения | Общий | | Ускоренный | | | (нужную ячейку отметить цифрой "1") |

Если требуется засчитать в счет предстоящих платежей по НДС, это строка отмечается цифрой "1".

| | | | | | | |
|--|-------|--|------------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Если строка 030 расчета отрицательна, данная сумма может быть возмещена или засчитана в счет предстоящих платежей по НДС согласно статье 274 Налогового кодекса. | | | | | | |
| Возместить отрицательную сумму НДС | | Засчитать в счет предстоящих платежей по НДС | | | (нужную ячейку отметить цифрой "1") | |
| Возмещаемая сумма НДС | сум | налоговый период | год | | месяц | |
| Порядок возмещения | Общий | | Ускоренный | | | (нужную ячейку отметить цифрой "1") |

Налоговые органы рассматривают обращение в течение 60 дней с даты уведомления (приложение №1 к ПКМ №489 (<https://lex.uz/docs/4948600>) от 14.08.2020), а при ускоренном порядке не позднее 7 дней и информируют налогоплательщика о возврате (*или отказе в возврате*) отрицательной суммы НДС.

Для возмещения (*возврата*) отрицательной суммы НДС необходимо заполнить прикрепленные файлы согласно приложению №1 к ПКМ №489.



Также, при заполнении прикрепленных файлов необходимо соблюдать целостность ячеек, то есть при наличии пустых ячеек нужно указать цифру "0".

Желтые ячейки расчета автоматически рассчитываются программой.

Налогоплательщику необходимо заполнять только те ячейки, которые обозначены синим цветом.

При заполнении отчетности, следует руководствоваться комментариями, указанными под бланками отчета.

1. Расчет налога на добавленную стоимость.

Данные расчета НДС полностью формируются автоматически после заполнения всех приложений расчета НДС. В частности:

- в строке 010 формируется сумма НДС, принимаемая к зачету в налоговом периоде;
- в строке 020 формируется сумма НДС по оборотам от реализации товаров (услуг) за налоговый период;
- в строке 030 формируется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (к уменьшению).

Целесообразно начать заполнение расчета НДС с реестров счетов-фактур.

2. Порядок автоматического формирования реестра счетов-фактур.

2.1. **“Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по приобретенным товарам (услугам)”.**

Таблица №1 приложение №4 расчета НДС - «Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по приобретенным товарам (услугам)» (далее Реестр покупок).

Данный **автоматический** реестр заполняется в целях определения суммы НДС, принимаемой к зачету, главой 37 Налогового Кодекса Республики Узбекистан на основании счетов-фактур, выставленных поставщиками товаров (услуг), содержащим суммы НДС.

Таблица №1 приложение №4 к расчету НДС «Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) на приобретенные товары (услуги)» **автоматически формируется на основании обоюдно подтверждённых электронных счетов-фактур**, показателей грузовой таможенной декларации и ЭСФ не принимаемых к зачету в связи с состоянием свидетельства НДС согласно постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 22 сентября 2021 года № 595.

Сумма налога, уплаченная (подлежащая уплате) по фактически полученным товарам (услугам), которая не принята к зачету в связи с приостановлением действия свидетельства, в случае возобновления действия свидетельства подлежит отнесению в зачет (корректировке) у налогоплательщика и его покупателей с даты приостановления свидетельства.

В данной ситуации необходима сформировать исправительную ЭСФ.

Также, в «Реестре покупок» возможно автоматическое формирование специальных кодов чеков для товаров, поступающих через торговые терминалы (корпоративные карты), путём регистрации на сайте **my.soliq.uz**.

Пример: ООО “Афросиёб” в январе 2023 года приобрел товары (услуги) со стоимостью 89,3 млн. сум (в том числе, НДС 10,7 млн. сум).

Приобретенные товары (услуги) указываются в таблице №1 приложения №4 и в реестре расчета НДС в следующем порядке:

Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по приобретенным товарам (услугам) *

Приложение № 4 таблица № 1 к Расчету налога на добавленную стоимость

| № | Наименование поставщика | ИНН поставщика ** | счета-фактуры | | Стоимость поставки (без НДС) *** | Сумма НДС | Из них, товары (услуги) не подлежащие отнесению в зачет | | Примечание о сумме НДС не относимой в зачет: 1. Свидетельство плательщика НДС не активный 2. Свидетельство контрагента плательщика НДС не активный 4. Исправленные ЭСФ налоговыми органами которые были приняты в зачет 5. При исполнении в рамках поставленных задач, некоммерческими и бюджетными организациями |
|------|-------------------------|-------------------|---------------|------------|----------------------------------|---------------|---|-----------|---|
| | | | Номер | Дата | | | Стоимость (без НДС) | Сумма НДС | |
| ЖАМИ | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | "ООО АGROTAMNAT" FX | 300000000 | 1 | 30.01.2023 | 89 285 714,30 | 10 714 285,72 | | | |

СТИР _____

Приложение № 4
Таблица № 1

Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по приобретенным товарам (услугам) *

| П/н | Наименование поставщика | ИНН поставщика ** | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Стоимость поставки (без НДС) | Сумма НДС | Из них товары (услуги), сумма НДС по которым не подлежит отнесению в зачет | | |
|---|-------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|------------------------------|---------------|--|-----------|--|
| | | | | | | | Стоимость поставки (без НДС) | Сумма НДС | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| Итого с начала года (на начало налогового периода) | | | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| Всего за налоговый период | | | | x | x | 89 285 714,30 | 10 714 285,72 | | |
| из этого | | | | x | x | x | x | | |
| По ЭСФ принимаемых к зачету | | | | x | x | 89 285 714,30 | 10 714 285,72 | | |
| По ЭСФ не принимаемых к зачету в связи с состоянием свидетельства НДС | | | | x | x | 0,00 | 0,00 | | |
| Итого с начала года | | | | | | 89 285 714,30 | 10 714 285,72 | | |

Строка «Итого с начала года» таблица №1 приложения №4 к расчету НДС на основе данных в столбцах 6 и 7 **автоматически формируется** по строке 011 Приложения №3.

В Таблица №1 Приложения №4 расчета НДС в графы 8 и 9 «Из них товары (услуги), сумма НДС по которым не подлежит отнесению в зачет» показываются стоимость поставки и сумма НДС которые не относятся в зачет за исключением случаев, указанных в строках 1101-1112 приложения №3.

2.2. Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по реализованным товарам (услугам).

Таблица №2 приложения №4 расчета НДС - «Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по реализованным товарам (услугам)» (далее Реестр продаж).

Данный реестр **заполняется автоматически** на основе счетов-фактур, выставленных по реализации товаров (услуг) в установленном порядке главой 32 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

Таблица №2 приложения №4 к расчету НДС «Реестр счетов-фактур на проданные товары (услуги) (документы, заменяющие счета-фактуры)» формируется автоматически на основании электронных счетов-фактур, отправленных покупателю, показателей грузовой таможенной декларации, реализация товаров (услуг) через онлайн-ККМ и маркет-плейс.

Для налогоплательщиков с онлайн-контрольными кассовыми машинами (онлайн ККМ) и имеющие реализацию товаров (услуг) через маркет-плейс:

Примечание!



Поскольку объем проданных товаров в отчете формируется на основе данных онлайн ККМ, для операций наличными и (или) банковскими пластиковыми картами с онлайн-ККМ не требуется формирование односторонней ЭСФ.

Необходимо скорректировать общий оборот продаж путем формирования односторонне ЭСФ, чтобы уменьшить объем продаж, приводящий к увеличению объема продаж в два раза, в результате формирования двухсторонней ЭСФ на корпоративной карте.

Пример: ООО «Афросиёб» осуществил следующие обороты по реализации товаров в январе 2023 года:

- ООО «Favvora» в размере 115 млн. сум с НДС;
- иностранному предприятию на экспорт в размере 50 млн. сум с применением нулевой ставки НДС;
- всего по наличному расчету в размере 23 млн. сум с НДС;
- всего с пластиковых карточек в размере 46 млн. сум с НДС.

Кроме этого, ООО «Афросиёб» сдал в аренду часть недвижимого имущество ООО тў, с условием оплаты в месяц 11,5 млн. сум (с НДС). Согласно договора аренды арендатор также обязан оплачивать используемые им коммунальные услуги.

В январе 2020 года ООО «Афросиёб» выставил счет-фактуру ООО «Ноёб» на сумму 13,8 млн.сум (с НДС). Из них, 2,3 млн. сум является возмещаемым расходом за использованные коммунальные услуги.

Реализованные товары (услуги) указываются в приложении 5 и реестре расчета НДС в следующем порядке:

| Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по реализованным товарам (работам, услугам) | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|----------------|--------------|------------|------------------------------|---------------|-----------------|----------------------------------|------------|
| № | Наименование покупателя | ИНН покупателя | счет-фактуры | | Стоимость поставки (без НДС) | Сумма НДС | Стоимость с НДС | в том числе, возмещаемые расходы | |
| | | | Номер | Дата | | | | Стоимость (без НДС) | Сумма НДС |
| ИТОГО | | | | | 222 000 000,00 | 25 800 000,00 | 247 800 000,00 | 2 000 000,00 | 300 000,00 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | «Favvora» МЧЖ | 300000001 | 1 | 15.01.2021 | 100 000 000,00 | 15 000 000,00 | 115 000 000,00 | | |
| 2 | «Ноёб» МЧЖ | 300000002 | 2 | 18.01.2021 | 12 000 000,00 | 1 800 000,00 | 13 800 000,00 | 2 000 000,00 | 300 000,00 |
| 3 | Бохона | 200794867 | 13258 | 20.01.2021 | 50 000 000,00 | 0,00 | 50 000 000,00 | | |
| 4 | нақт пул | | | 31.01.2021 | 20 000 000,00 | 3 000 000,00 | 23 000 000,00 | | |
| 5 | Тўлов терминал | | | 31.01.2021 | 40 000 000,00 | 6 000 000,00 | 46 000 000,00 | | |

| Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по реализованным товарам (услугам) | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|----------------|---------------------|--------------------|------------------------------|---------------|-------------------|----------------------------------|------------|
| № | Наименование покупателя | ИНН покупателя | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Стоимость поставки (без НДС) | Сумма НДС | Стоимость с НДС * | в том числе, возмещаемые расходы | |
| | | | | | | | | Стоимость (без НДС) | Сумма НДС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего за налоговый период | | х | х | х | 222 000 000,00 | 25 800 000,00 | 247 800 000,00 | 2 000 000,00 | 300 000,00 |

Общий оборот по реализации товаров (услуг) в налоговом периоде автоматически формируется в строке «Итого за налоговый период» в таблица №2 приложения №4 к расчету НДС.

2.3. Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по товарам (услугам), реализованным по договорам комиссии (поручения).

Таблица №3 приложения №4 расчета заполняется плательщиками, которые ведут деятельность по договорам комиссии (поручения) и данный реестр **заполняется автоматически** на основе трёхсторонних счетов-фактур. При этом:

| № | Наименование комитента | ИНН комитента | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Наименование третьего лица | ИНН третьего лица | Стоимость поставки (без НДС) | Сумма НДС | Стоимость с НДС |
|---------------------------|------------------------|---------------|---------------------|--------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|-----------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего за налоговый период | | х | х | х | х | х | | | |

* Данное приложение заполняется налогоплательщиками, которые ведут деятельность по договорам комиссии (поручения). В строках указываются данные счетов-фактур, выставленных по таким контрактам.

В случае, если комиссионер (поверенный) реализует товары (услуги) комитента:

- комитент (доверитель) в реестре продаж указывает сведения покупателя товаров (услуг) на основании отчета, представляемого комиссионером (поверенным) по итогам месяца, в котором реализованы товары (услуги).

- покупатель товаров (услуг) в Реестре покупок указывает сведения комитента (доверителя).



Стоимость приобретенных товаров (услуг) от комитента (доверителя) по договору комиссии (поручения) для дальнейшей реализации, не указывается в Реестре покупок комиссионера (поверенного).

3. Порядок заполнения приложения № 1 расчета НДС.

Приложение № 1 расчета НДС заполняется по оборотам реализации товаров (услуг), осуществленных **в налоговом периоде**.

В графе 3 данного приложения указывается:

- в строке 010-чистая выручка от реализации товаров (услуг) **формируется автоматически** согласно соответствующим расчетам таблицы №2 приложения №4;

- в строке 0108-положительная разница между рыночной стоимостью и стоимостью реализации без НДС товаров (услуг) в разделе **“Реализация ниже рыночной стоимости”** формируется односторонняя ЭСФ;

- в строке 0109-при импорте товаров, для уплаты НДС на сумму положительной разницы между таможенной стоимостью товаров и продажной ценой без НДС в разделе **“Реализация ниже таможенной стоимости”** формируется односторонняя ЭСФ;

- в строке 0110–сумма корректировки налогооблагаемой базы по счетам-фактурам, выписанных по установленной ставке в размере 20 % (до 1 октября 2019 года);

- в строке 0111–сумма корректировки налогооблагаемой базы по счетам-фактурам, выписанных по установленной ставке в размере 15 %;

- в строке 020 – стоимость оборотов по оказанию услуг, местом реализации которых не признается территория Республики Узбекистан.

Согласно статье 266 Налогового кодекса Индивидуальные предприниматели и юридические лица Республики Узбекистан, оказывающие услуги, местом реализации которых не признается территория Республики Узбекистан, имеют право на зачет суммы налога, уплаченного (подлежащего уплате) по фактически полученным товарам (услугам) в порядке. Налогоплательщики оказывающие данный тип услуг формируют одностороннюю ЭСФ в разделе **“Экспорт услуг (За территории Республики Узбекистан)”**.

Сумма НДС в графе 4 приложения № 1 **исчисляется автоматически** исходя из ставки в размере 12 процентов.

4. Порядок заполнения приложения № 2 расчета НДС.

В приложении № 2 расчета НДС указываются обороты по реализации товаров (услуг), освобожденные от налога на добавленную стоимость и облагаемые по нулевой ставке в налоговом периоде.

В строках данного приложения указываются обороты, к которым применены льготы по налогу на добавленную стоимость, предусмотренные Налоговым кодексом и другими нормативно-правовыми актами Республики Узбекистан.

Данное приложение заполняется автоматически, выбранными льготами при формировании ЭСФ или чека онлайн ККМ и маркетплейс.

Сумма оборотов, облагаемых по нулевой ставке согласно главе 36 Налогового кодекса Республики Узбекистан, указывается в строке 040 данного приложения.

5. Порядок заполнения приложения № 3 расчета НДС.

В приложении № 3 расчета НДС определяется сумма НДС, принимаемой к зачету.



Приложение № 3 расчета НДС заполняется нарастающим итогом.

В строке 010 приложения № 3 расчета НДС **автоматически формируются** сумма НДС по приобретенным товарам (услугам) исходя из сведений строк 0111 и 012 данного приложения

Данные строки 011 (0111 и 0112) приложения № 3 формируется из строки «Итого с начало года» приложения № 4.

Данные строки 012 формируются из данных граф 9 и 10 строки «Итого» из приложения №5.

Сумма НДС, принимаемая к зачету по приобретенным товарам (услугам), определяемая посредством **пропорционального метода** исчисляется в строках 0201-0204 приложения № 3 исходя из строк 0201-0204 приложения № 6.

Если налогоплательщик ведёт **раздельный учет** по определению суммы НДС, принимаемой к зачету, то в строках 0301-0304 указывает сумму НДС, принимаемой к зачету по объектам налогообложения.

Сумма НДС, принимаемая к зачету по итогам налогового периода формируется в строке 040 приложения № 3.

При корректировке суммы НДС, принятой или принимаемой к зачету согласно статьям 266, 267, 269, 270 и 271, сумма корректировки указывается автоматически в строках 012, 0121, 0122 и 1101-1111 приложения № 3.

При этом, в строке 1112 приложения №3 автоматически исключаются суммы неуплаченного НДС на таможне из общей суммы налога принятой к зачету в соответствии со статьей 266 НКРУз.

Поступления, полученные в текущем календарном году за товары, реализованные на экспорт в предыдущем календарном году, указываются в строках 060 и 070 приложения № 3. Когда сумма НДС, не принятая к зачету из-за неполного получения валютной выручки в предыдущем календарном году, включается в строку 090 Приложения № 3, сумма НДС принимаемая к зачету в строке 100 определяется автоматически.

6. Порядок заполнения приложения №5 расчета НДС (Корректировка суммы НДС).

Таблица 1 Приложения 5 к расчету НДС называется “Реестр корректировки суммы НДС (остаточные товары), при постановке лица, на специальный регистрационный учет в качестве налогоплательщика (при отмене освобождения от уплаты НДС) и в связи с просрочкой (отсрочкой) оплаты ввезённых товаров в предыдущем календарном году, уплаченной таможенному органу в отчетном периоде, а также корректировка суммы НДС, относимых к зачету (предусмотренных статьями 269- 270 НКРУз)”.

В соответствии с частью 8 статьи 266 НКРУз если иное не предусмотрено статьей 470¹ настоящего Кодекса, при постановке лица, не являвшегося налогоплательщиком, на специальный регистрационный учет в качестве налогоплательщика в соответствии со статьей 237 настоящего Кодекса, а также при отмене освобождения от уплаты налога, это лицо имеет право на зачет суммы налога, учтенной в балансовой стоимости остатков товарно-материальных запасов и долгосрочных активов, имеющих на его балансе на дату постановки на специальный регистрационный учет (отмены освобождения), при соблюдении условий, установленных частью первой настоящей статьи.

В столбцах 7-8 приложения № 5 к расчету НДС указывается общая сумма товарно-материальных запасов (*услуг*) полученная за последние двенадцать месяцев согласно счёт-фактурам (*по ГТД*), на дату регистрации налогоплательщика (*отмены освобождения*).

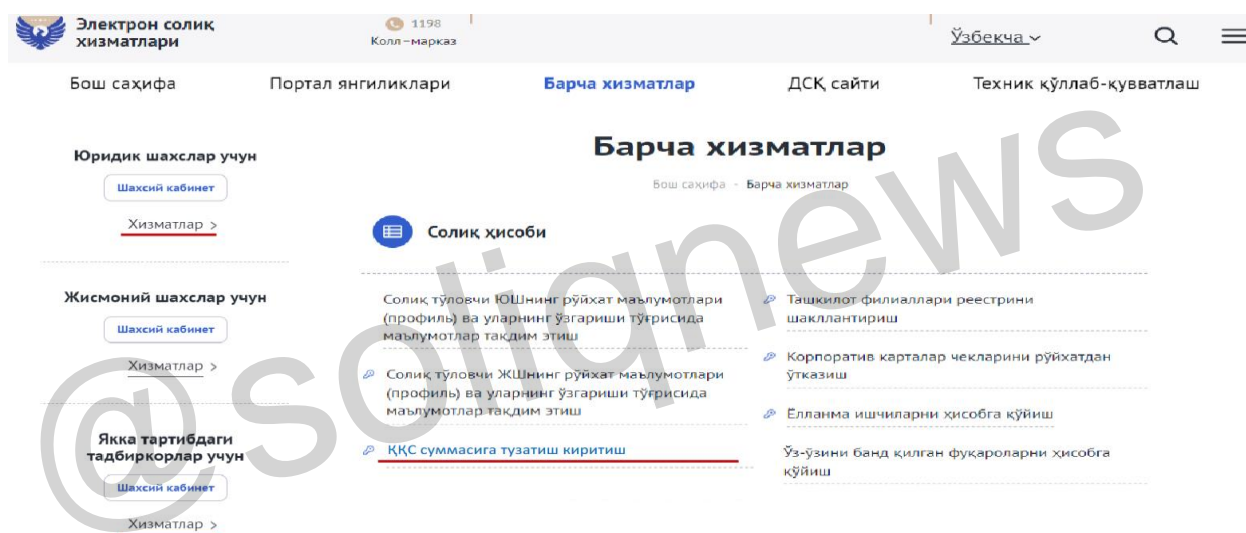
Также, столбцы 9 и 10 данного приложения заполняются согласно 9-части статьи 266 Налогового кодекса.

В соответствии с главой 6 данного руководства, по остаткам товарно-материальных запасов — по фактической стоимости товаров (услуг), приобретенных в течение последних двенадцати месяцев, предшествующих дате постановки лица на регистрационный учет, приходящейся на остатки товарно-материальных запасов, имеющих в наличии у налогоплательщика на дату его постановки на регистрационный учет (*отмены освобождения*) отражаются нарастающим итогом в строке 012 приложения № 3

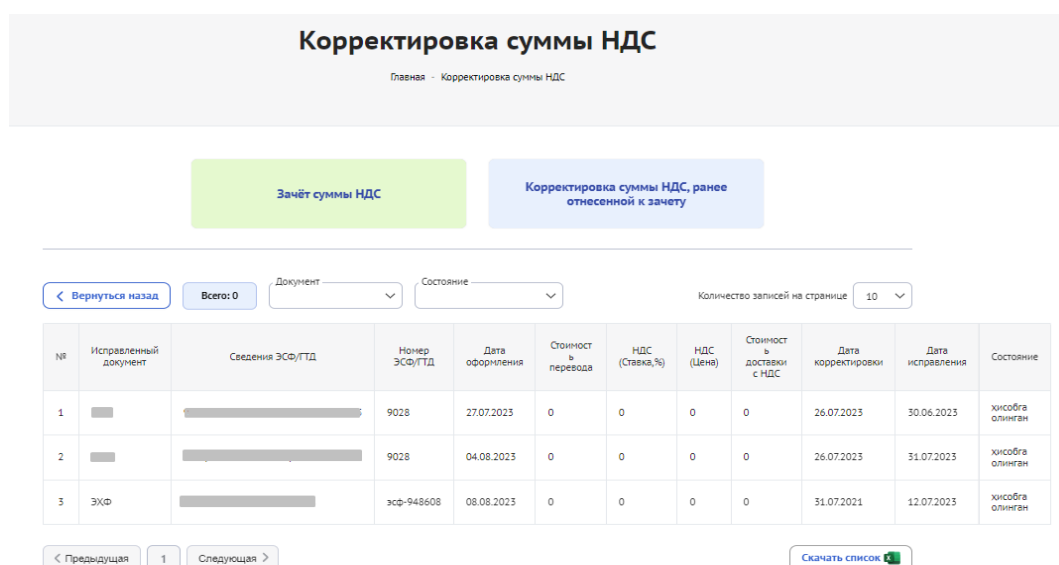
Реестр таблицы 1 приложения 5 расчета НДС формируется следующим образом:

На сайте my3.soliq.uz выберите «Отдел всех услуг (Барча хизматлар бўлими)» «Корректировка суммы НДС (ҚҚС суммасига тузатиш киритиш)» и выполните следующие действия:

1.



2.



3.

Введите ID номер относимой в зачёт ЭСФ или ГТД (номер поста/дата/номер ГТД), а затем введите значения остатков товарно-материальных запасов и долгосрочных активов:

Орқага қайтиш | Хисоб фактура ЭСФ | Хисобдан чиқариш мақсади | Сақлаш

ЭХФ/БЮД маълумотларингиз

ЭХФ/БЮД ID рақам

Хужжат санаси | Хужжат рақами

КҚС тўловчининг рўйхатдан ўтган рақами

ЭХФ/БЮД маълумотларингиз

СТИР/ЖШШИР | Корхона номи

КҚС тўловчининг рўйхатдан ўтган рақам

КҚС тўловидан узлиши коэффициенти (буғун занжир бўйича) | 0.25

тузатиш киритилиши лозим бўлган сана

| № | МХИК ва маҳсулот ёки хизмат номи | Маҳсулот ёки хизматга изоҳ | Ўлчов бирлиги | Сони | Нархи | Етказиш баҳоси | КҚС (Ставка,%) | КҚС (Сумма) | Етказиш баҳоси КҚС билан |
|--------------|--------------------------------------|----------------------------|---------------|------|-------|----------------|----------------|-------------|--------------------------|
| 1 Учирниш | 6452ece3-2ba7-4edb-95b5-ae2c81da2320 | | | | | | | | |
| 2 Учирниш | 69b7601b-e69b-40ed-9baf-d7fd874e86fe | | | | | | | | |
| 3 Учирниш | 4a949b79-7a93-4971-979d-2bf08f4986ca | | | | | | | | |

Рўйхатни юклаб олиш

Таблица 2 Приложения 5 к расчету НДС называется “Реестр корректировки суммы НДС согласно статьям 266-267-269-271 НКРУз, ранее отнесенных к зачету”.

Реестр таблицы 2 приложения 5 расчета НДС формируется следующим образом:

На сайте my3.soliq.uz выберите «Отдел всех услуг (Барча хизматлар бўлими)» «Корректировка суммы НДС (ҚҚС суммасига тузатиш киритиш)» и выполните следующие действия:

1.

Электрон солиқ хизматлари | 1198 | Коул-марказ | Ўзбекча | Қўриқ

Бош саҳифа | Портал янгиликлари | Барча хизматлар | ДСҚ сайти | Техник қўллаб-қувватлаш

Юридик шахслар учун | Шахсий кабинет | Хизматлар >

Жисмоний шахслар учун | Шахсий кабинет | Хизматлар >

Якка тартибдаги тадбиркорлар учун | Шахсий кабинет | Хизматлар >

Барча хизматлар

Бош саҳифа | Барча хизматлар

Солиқ ҳисоби

- Солиқ тўловчи ЮШнинг рўйхат маълумотлари (профиль) ва уларнинг ўзгариши тўғрисида маълумотлар тақдим этиш
- Солиқ тўловчи ЖШнинг рўйхат маълумотлари (профиль) ва уларнинг ўзгариши тўғрисида маълумотлар тақдим этиш
- ҚҚС суммасига тузатиш киритиш
- Ташкилот филиаллари реестрини шакллантириш
- Корпоратив карталар чекларини рўйхатдан ўтказиш
- Елланма ишчиларни ҳисобга қўйиш
- Ўз-ўзини банд қилган фуқароларни ҳисобга қўйиш

2.

Электрон солиқ хизматлари | 11:58 | Колл-марказ | Ўзбекича

Бош саҳифа | Ҳисобот юбориш | Солиқларни тўлаш | Хизматлар | Солиштирма далалатномалар | Хабарлар

ҚҚС суммасига тузатиш киритиш

5-илова 2-жадвал учун

ҚҚС суммасини ҳисобга олиш

ҚҚС суммасини ҳисобдан чиқариш

Жами: 3 | Ҳужжат: ЭХФ

| Т/Р | Тузатиш амалга оширилган ҳужжат | ЭХФ/БЮД ID | ЭХФ/БЮД рақами | Расмийлаштирилган сана | Етказиш баҳоси | ҚҚС (Ставка, %) | ҚҚС (Сумма) | Етказиш баҳоси ҚҚС билан | Тузатиш амалга оширилган сана | Изоҳ |
|-----|---------------------------------|--------------------------|----------------|------------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-------------------------------|---------------------|
| 1 | БЮД | 03014/20.04.2022/000643 | 000643 | 20.04.2022 | 39 177 176 013,3 | 15 | 5 876 576 402,0 | 45 053 752 415,3 | 20.01.2023 | ҳисобга олинган |
| 2 | ЭХФ | 63591573b407ab41c3ce6a12 | 03014 | 20.04.2022 | 39 177 176 013,3 | 15 | 5 876 576 402,0 | 45 053 752 415,3 | 20.01.2023 | ҳисобдан чиқарилган |
| 3 | БЮД | 03014/20.04.2022/000643 | 000643 | 20.04.2022 | 39 177 176 013,3 | 15 | 5 876 576 402,0 | 45 053 752 415,3 | 20.01.2023 | ҳисобга олинган |

* Икхтёрый сатр устига босилганда тузатиш киритилган товарлар кесмидаги маълумотлар шаклланади.

3.

Введите ID номер относимой в зачёт ЭСФ или ГТД (номер поста/дата/номер ГТД), а затем введите значения корректировки суммы НДС согласно статьям 266- 267-269-271 НКРУз, ранее отнесенных к зачету:

Орқага қайтиш | Ҳисоб фактура ЭХФ | Ҳисобдан чиқариш мақсади | Сақлаш

ЭХФ/БЮД маълумотларингиз

ЭХФ/БЮД ID рақам

Ҳужжат санаси | Ҳужжат рақами

ҚҚС тўловчининг рўйхатдан ўтган рақами

ЭХФ/БЮД маълумотларингиз

СТИР/ЖШШИР | Корхона номи

ҚҚС тўловчининг рўйхатдан ўтган рақам

ҚҚС тўловидан узилиши коэффициенти (бутун занжир бўйича) | 0.25

Тузатиш киритилиши лозим бўлган сана

| № | МХИК ва маҳсулот ёки хизмат номи | Маҳсулот ёки хизматга изоҳ | Ўлчов бирлиги | Сони | Нархи | Етказиш баҳоси | ҚҚС (Ставка,%) | ҚҚС (Сумма) | Етказиш баҳоси ҚҚС билан |
|---|----------------------------------|--------------------------------------|---------------|------|-------|----------------|----------------|-------------|--------------------------|
| 1 | Учирниш | 6452ece3-2ba7-4edb-95b5-ae2c81da2320 | | | | | | | |
| 2 | Учирниш | 69b7601b-e69b-40ed-9baf-d7fd874e86fe | | | | | | | |
| 3 | Учирниш | 4a949b79-7a93-4971-979d-2bf08f4986ca | | | | | | | |

Рўйхатни юклаб олиш

7. Формирование сведений приложения № 6 расчета НДС.

Данные приложения № 6 расчета НДС рассчитываются автоматически, исходя из данных предоставленных налогоплательщиком отчетов по НДС (за исключением налогоплательщиков, осуществляющих реализацию товаров на экспорт).

В строках 01041 и 01042 приложения № 6 расчета НДС указываются, **только поступления по реализации товаров на экспорт в текущем календарном году.**

Если отгрузка товаров на экспорт и поступление валютной выручки за отгруженный товар производится в различных иностранных валютах, то в строках 01043 и 01044 все иностранные валюты пересчитываются в национальную валюту (сум) по курсу, установленному ЦБ на день, в котором осуществлялась отгрузка.



Поступления, полученные в текущем календарном году за товары, реализованные на экспорт в предыдущем календарном году, указываются в приложении № 3.