



O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI DAVLAT SOLIQ QO'MITASI

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ
КОМИТЕТ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

STATE TAXATION COMMITTEE OF THE
REPUBLIC OF UZBEKISTAN

100011, Toshkent shahri, Abdulla Qodiriy ko'chasi, 13A uy. Tel.: 71 244-97-16, Faks: 71 244-89-12, www.soliq.uz

20 20 yil «11» сентябрь

17/4-27453 - son

Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан, рассмотрев обращение от 26 августа 2020 года № 52430-r/20, поступившее через rm.gov.uz, сообщает следующее.

1. Согласно статье 30 Налогового кодекса Республики Узбекистан (далее - НК) налоговыми резидентами Республики Узбекистан признаются физические лица, фактически находящиеся в Республике Узбекистан в совокупности более ста восьмидесяти трех календарных дней в течение любого последовательного двенадцатимесячного периода, начинающегося или заканчивающегося в том налоговом периоде, применительно к которому определяется соответствующий статус (*часть 2*).

При этом, период фактического нахождения физического лица в Республике Узбекистан не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Республики Узбекистан для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения (*часть б*).

Не относится ко времени фактического нахождения в Республике Узбекистан время, в течение которого гражданин иностранного государства или лицо без гражданства пребывали (*часть 7*):

1) в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус;
2) в качестве сотрудника международной организации, созданной по международному договору, участником которого является Республика Узбекистан;

3) в качестве члена семьи лиц, указанных в пунктах 1 и 2 данной части, при условии, что таким лицом не осуществлялась предпринимательская деятельность.

Для подтверждения фактического нахождения на территории Республики Узбекистан день въезда (выезда) в Республику Узбекистан (из Республики Узбекистан) определяется на основании отметки о пересечении государственных границ иностранных государств. Такая отметка вносится компетентным органом Республики Узбекистан и (или) иностранного государства, осуществляющим пограничный контроль, в документы, удостоверяющие личность, и (или) документы для въезда (выезда)

в Республику Узбекистан (из Республики Узбекистан). Также фактическое нахождение лица на территории Республики Узбекистан может определяться на основании имеющихся в налоговом органе сведений, предоставленных государственными органами и организациями в установленном законодательством порядке (*часть 9*).

Если положения части девятой не позволяют однозначно определить время фактического нахождения физического лица на территории Республики Узбекистан, физическое лицо представляет в налоговый орган документы (либо их копии), подтверждающие место его фактического нахождения в течение календарного года (годов), а также любые другие документы (либо их копии), которые могут служить основанием для определения места его фактического нахождения (*часть 10*):

- 1) документ, удостоверяющий личность;
- 2) разрешение на временное проживание в Республике Узбекистан, оформленное в установленном порядке;
- 3) документы, подтверждающие место фактического пребывания.

Таким образом, действующим налоговым законодательством даны конкретные критерии определения налогового резидентства, которые связаны с фактическим пребыванием физического лица на территории Республики Узбекистан, поскольку физическое лицо может стать резидентом задолго до того как у него появятся налоговые обязательства.

2,3. Согласно части 6 статьи 391 Налогового кодекса (далее - НК) налогоплательщик, получивший в налоговом периоде статус резидента Республики Узбекистан, имеет право на перерасчет и возврат суммы налога, уплаченной в данном периоде в статусе нерезидента. Возврат суммы налога производится налоговым органом, в котором налогоплательщик был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания), при подаче налогоплательщиком декларации о совокупном годовом доходе в порядке, установленном статьей 397 НК. К указанной декларации должны быть приложены документы, подтверждающие статус резидента Республики Узбекистан в этом налоговом периоде.

Статьей 397 НК установлено, что налогоплательщики по доходам, указанным в статье 393 НК, представляют декларацию о совокупном годовом доходе налоговому органу по месту постоянного жительства не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Принимая во внимание вышеизложенное:

- иностранное физическое лицо, ставшее резидентом Республики Узбекистан до 1 апреля текущего года, подает декларацию о совокупном годовом доходе за предыдущий налоговый период (2019 год) и в данном случае ставка налога будет составлять 20 процентов, т.к. физическое лицо в 2019 году еще не приобрело статус налогового резидента.

- с 1 января 2020 года налоговый агент не вправе производить перерасчет налога на доход физических лиц, соответственно если физическое лицо приобретает статус резидента после 1 апреля 2020 года, возврат налога

производится налоговым органом при подаче физическим лицом декларации о совокупном годовом доходе по месту жительства (месту пребывания) и ставка налога будет составлять 12 процентов.

4,5,6. В соответствии с частью пятой статьи 30 НК физическое лицо по его заявлению в налоговый орган может быть признано налоговым резидентом Республики Узбекистан до истечения двенадцатимесячного срока, указанного в части второй настоящей статьи, если это лицо представит долгосрочный трудовой контракт или иной документ, подтверждающий выполнение условий, предусмотренных частями второй - четвертой настоящей статьи.

Исходя из вышеизложенного:

Налоговый агент может с даты заключения долгосрочного трудового договора (контракта) с иностранным работником - резидентом применить ставку НДФЛ 12% к его доходам, только в случае подтверждения налогового органа Республики Узбекистан (досрочное признание налогового резидентства).

При этом налоговый орган дает подтверждение, в том случае если выполняемые трудовые обязанности иностранного работника по такому трудовому договору и предполагаемое время нахождения такого работника в Республике Узбекистан в совокупности превысит сто восемьдесят три календарных дня в течение любого последовательного двенадцатимесячного периода, начинающегося или заканчивающегося в том налоговом периоде, применительно к которому определяется соответствующий статус.

Следовательно, заключение контракта на срок более 183 дней или более 12 месяцев не является основным критерием признания физического лица резидентом.

Заместитель председателя



А.Файзибаев

Исп: Р.Алишаева.
Тел.: 71 244-98-33.