



О`ЗБЕКИСТОН 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, 13 A uy Tel.:244-97-16, Faks:244-89-12, www.soliq.uz

Дата уведомления:
30 январь 2020 года

У В Е Д О М Л Е Н И Е

(Для юридических лиц, имеющих обособленные подразделения, филиалы)

Согласно статье 389 Налогового кодекса налоговые агенты - юридические лица Республики Узбекистан, в том числе имеющие филиалы и (или) обособленные подразделения **с численностью работников более 25 человек**, представляют отчетность в отношении работников этих филиалов и (или) обособленных подразделений - в налоговый орган **по месту учета таких филиалов и (или) обособленных подразделений**.

Для информации:

Обособленным подразделением юридического лица Республики Узбекистан является любое территориально обособленное от него подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца (*статья 32 Налогового кодекса*).

Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства (*статья 47 Гражданского кодекса*).

Исходя из норм Налогового кодекса:

- налог на доходы физических лиц в отношении работников головного офиса юридического лица уплачивается по месту учета головного офиса, а в отношении работников филиалов и (или) обособленных подразделений уплачивается по месту учета таких филиалов и (или) обособленных подразделений;

- социальный налог уплачивается в отношении всех работников по месту учета головного офиса.

Для дополнительных вопросов можете звонить в «Call-центр» по номерам 71 202-32-82 или 1198.

Прилагается порядок заполнения налогового отчета.

Налоговая служба - надежный партнер добросовестного налогоплательщика!

Заместитель председателя

Ф.Умаров

Порядок заполнения расчета налога на доходы физических лиц и социального налога главой юридического лица, а также филиалом и (или) обособленным подразделением юридического лица

Юридическое лицо зарегистрировано в Шайхантахурском районе города Ташкента и имеет филиал в городе Бухара. В головном офисе юридического лица работают 10 работников, а в филиале 30 работников. За январь 2020 года была начислена заработная плата для работников головного офиса – 10 млн.сум, для работников филиала – 30 млн.сумов.

Порядок заполнения расчета для головного офиса.

В строке 011 расчета указывается 40 млн.сум, в графе 7 строки 061 указывается подоходный налог, приходящийся на филиала – 3,6 млн.сум (30 млн.сум x 12%). Начисленные обязательные взносы на ИНПС (графа 8 строки 060) составляют 10 тыс.сум (10 млн.сум x 0,1%).

Показатели	Код строки	Сумма начисленного дохода	Социальный налог			Налог на доходы физических лиц	Начисление обязательных (добровольных) взносов на ИНПС
			Итого	по общеустановленной ставке	по другим ставкам		
1	2	3	4	5	6	7	8
Общая сумма начисленных доходов (стр.011 + стр.0111 + стр.012 + стр.013)	010	30 000 000	x	x	x	x	x
из них:							
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 6 приложения 5 к Расчету)	011	30 000 000	30 000 000	30 000 000		x	x
Доходы иностранного персонала, выплачиваемые юридическому лицу - нерезиденту Республики Узбекистан по договорам на оказание услуг по предоставлению иностранного персонала для работы на территории Республики Узбекистан*	0111	0	0		x	x	x
Доходы не связанные с оплатой труда (статьи 375 (кроме дивидендов и процентов), 376 и 377 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 4 приложения 6 к Расчету)	012		x	x	x	x	x
из них доходы в виде материальной выгоды, с которых не удержан налог на доходы физических лиц на основании письменного заявления физического лица, не состоящего в трудовых отношениях с налоговым агентом	0121		x	x	x	x	x
Доходы физических лиц-нерезидентов Республики Узбекистан, полученные от источника доходов в Республике Узбекистан (приложение 4 к Расчету)	013	0	0	0	x	0	x
Выплаты на которые не начисляется социальный налог (стр. 010 приложения 1 к Расчету)	020	x	0	0	x	x	x
Доходы физических лиц, освобожденных от налогообложения (стр. 010 приложения 2 к Расчету)	030	x	x	x	x	0	x
Налоговая база	040	x	30 000 000	30 000 000	x	30 000 000	x
Ставка налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, %	050	x	x	12	0	12	0
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС (стр.040 x стр.050)	060	x	3 600 000	3 600 000	0	3 600 000	30 000
Сумма социального налога и налога на доходы физических лиц, уменьшаемая филиалами и (или) обособленными подразделениями и главой юридического лица**	061	x	3 600 000	3 600 000			x
Сумма доначисленного налога на доходы физических лиц за отчетный период (стр. 070 приложения 3 к Расчету)	070	x	x	x	x	0	x
Сумма добровольных взносов на ИНПС	080	x	x	x	x	x	
Общая сумма налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, подлежащие уплате в бюджет за отчетный период (стр.060 + стр.070 + стр. 080)	090	x	0	0	0	3 570 000	30 000

Порядок заполнения расчета для филиала (обособленного подразделения).

В строке 011 расчета указывается 30 млн.сум, в графе 5 строки 061 указывается социальный налог, приходящийся на филиала – 3,6 млн.сум (30 млн.сум x 12%). Начисленные обязательные взносы на ИНПС (графа 8 строки 060) составляют 30 тыс.сум (30 млн.сум x 0,1%).

Показатели	Код строки	Сумма начисленного дохода	Социальный налог			Налог на доходы физических лиц	Начисление обязательных (добровольных) взносов на ИНПС
			Итого	по общеустановленной ставке	по другим ставкам		
1	2	3	4	5	6	7	8
Общая сумма начисленных доходов (стр.011 + стр.0111 + стр.012 + стр.013)	010	40 000 000	x	x	x	x	x
из них:							
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 6 приложения 5 к Расчету)	011	40 000 000	40 000 000	40 000 000		x	x
Доходы иностранного персонала, выплачиваемые юридическому лицу - нерезиденту Республики Узбекистан по договорам на оказание услуг по предоставлению иностранного персонала для работы на территории Республики Узбекистан*	0111	0	0		x	x	x
Доходы не связанные с оплатой труда (статьи 375 (кроме дивидендов и процентов), 376 и 377 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 4 приложения 6 к Расчету)	012		x	x	x	x	x
из них доходы в виде материальной выгоды, с которых не удержан налог на доходы физических лиц на основании письменного заявления физического лица, не состоящего в трудовых отношениях с налоговым агентом	0121		x	x	x	x	x
Доходы физических лиц-нерезидентов Республики Узбекистан, полученные от источника доходов в Республике Узбекистан (приложение 4 к Расчету)	013	0	0	0	x	0	x
Выплаты на которые не начисляется социальный налог (стр. 010 приложения 1 к Расчету)	020	x	0	0	x	x	x
Доходы физических лиц, освобожденных от налогообложения (стр. 010 приложения 2 к Расчету)	030	x	x	x	x	0	x
Налоговая база	040	x	40 000 000	40 000 000	x	40 000 000	x
Ставка налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, %	050	x	x	12	0	12	0
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС (стр.040 x стр.050)	060	x	4 800 000	4 800 000	0	4 800 000	10 000
Сумма социального налога и налога на доходы физических лиц, уменьшаемая филиалами и (или) обособленными подразделениями и главой юридического лица**	061	x	0			3 600 000	x
Сумма доначисленного налога на доходы физических лиц за отчетный период (стр. 070 приложения 3 к Расчету)	070	x	x	x	x	0	x
Сумма добровольных взносов на ИНПС	080	x	x	x	x	x	
Общая сумма налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, подлежащие уплате в бюджет за отчетный период (стр.060 + стр.070 + стр. 080)	090	x	4 800 000	4 800 000	0	1 190 000	10 000