

ИНСТРУКЦИЯ

По заполнению расчёта налога с оборота

I. Содержание отчета

Данная форма налоговой декларации состоит из расчёта и 6 приложений:

Приложение 1: Общий доход;

Приложение 2: Уменьшение совокупного налогооблагаемого дохода;

Приложение 3: Справка расчета по корректировке налоговой ставки

Приложение 4: Необлагаемый налогом доход;

II. Расчёт налога с оборота

1. Расчёт производится налогоплательщиками с начала года нарастающей итоговой суммой до конца года.

2. В графах 4-9 расчета налога с оборота, виды деятельности формируются

Примечание. В случае, если налогоплательщики налога с оборота имеют несколько торговых точек, не являющихся самостоятельными юридическими лицами и расположенных в разных населенных пунктах, по которым установлены различные ставки налога, в расчет вносятся дополнительные графы, обозначаемые дополнительными цифрами, которые необходимо указать над основным цифровым значением (1-1, 1-2, 1-3, 2-1, 2-2, 2-3 и т.д.). При этом предприятия розничной торговли, прочие доходы указывают по торговой точке, расположенной по месту

налогоплательщиком самостоятельно.

3. «В строке 010 «Доходы от реализации товаров (услуг)» указывается сумма дохода по видам деятельности, которая считается объектом налогообложения в соответствии со статьей 463 Налогового кодекса.

В этом случае вид деятельности должен отображаться в выбранном столбце, иначе

Расчет налога с оборота

Показатели	Код строки	Всего	Строительство	
			4	5
Доходы от реализации товаров (услуг) (строка 020+строка 030 приложения № 1 к Расчету)	010	6,000,000.00	5,000,000.00	1,000,000.00
Удельный вес дохода от общего дохода реализации товаров (услуг) по видам деятельности, в процентах	011	100.00	83.33	16.67
Прочие доходы (строка 040-строка 0430-строка+04031 приложения № 1 к Расчету)	020	20,000.00	20,000.00	0.00
Налогооблагаемый совокупный доход (строка 010 + строка 020)	030	6,020,000.00	5,020,000.00	1,000,000.00
Уменьшение налогооблагаемого совокупного дохода (строка 010 приложения № 2 к Расчету)	040	Ошибка	1,000,000.00	

Расчет налога с оборота

Показатели	Код строки	Всего	Строительство		Сельскохозяйственное	
			4	5	6	7
Доходы от реализации товаров (услуг) (строка 020+строка 030 приложения № 1 к Расчету)	010	6,000,000.00	5,000,000.00	1,000,000.00		
Удельный вес дохода от общего дохода реализации товаров (услуг) по видам деятельности, в процентах	011	100.00	83.33	16.67		
Прочие доходы (строка 040-строка 0430-строка+04031 приложения № 1 к Расчету)	020	20,000.00	20,000.00	0.00		
Налогооблагаемый совокупный доход (строка 010 + строка 020)	030	6,020,000.00	5,020,000.00	1,000,000.00		

представление отчета будет ограничено.

4. Расчёт 011 строки производится автоматически исходя из общей доли выручки от реализации товаров (услуг) по видам деятельности.

5. Строка 020 формы расчёта «Прочие доходы» формируется по виду деятельности

Расчет налога с оборота

Показатели	Код строки	Всего	Строительство		Сельскохозяйственное	
			4	5	4	5
Доходы от реализации товаров (услуг) (строка 020+строка 030 приложения № 1 к Расчету)	010	6,000,000.00	5,000,000.00	1,000,000.00		
Удельный вес дохода от общего дохода реализации товаров (услуг) по видам деятельности, в процентах	011	100.00	83.33	16.67		
Прочие доходы (строка 040-строка 0430-строка+04031 приложения № 1 к Расчету)	020	20,000.00	20,000.00	0.00		
Налогооблагаемый совокупный доход (строка 010 + строка 020)	030	6,020,000.00	5,020,000.00	1,000,000.00		

Общие доходы

Наименование показателей	Код строки	Сумма
Общие доходы (строка 020 + строка 030 + строка 040 + строка 050) в том числе:	010	8368662.1
Доходы, полученные от реализации товаров (услуг) – всего (сумма строк 0201-0204), в том числе:	020	5,050,000.00
Чистая выручка от реализации товаров (услуг)	0201	5,000,000.00
Для налогоплательщиков, оказывающие посреднические услуги по договору комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг - сумма вознаграждения за оказанные услуги	0202	25,000.00
Убытки, полученные от безвозмездной передачи товаров (услуг)	0203	25,000.00
Доходы, рассматриваемые в качестве реализации – всего (сумма строк 0301-0306), в том числе:	030	950,000.00
стоимость переданных товаров (услуг) участнику при его выходе из состава участников или при уменьшении доли участия, либо выкупе юридическим лицом у участника доли участия	0301	950,000.00
стоимость переданных товаров (услуг) акционеру при выкупе юридическим лицом, также при ликвидации юридического лица - эмитентом у акционера акций, выпущенных этим эмитентом	0302	
передача товаров (услуг) в счет оплаты труда физических лиц или выплаты дивидендов	0303	
передача товаров и иного имущества на давальческой основе	0304	
стоимость ваучеров, предоставляющих право на получение реализованных или безвозмездно переданных товаров (услуг)	0305	
доходы по долгосрочным контрактам	0306	
Доходы, указанные в пунктах 4, 5, 6, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 21, 22, 23, 25 и 27 части третьей статьи 297 Налогового кодекса Республики Узбекистан - всего (0401, 0402, 0403, 0404, ... сумма строк 0420), в том числе:	040	20,000.00
доходы по операциям РЕПО	0401	20,000.00

автоматически на основе данных строки 040 Приложения 1.

6. Расчет налога с оборота Строки 030 «Общий налогооблагаемый доход» производится автоматически на основе суммы строк 010 и 020 расчета.

7. Строка 040 расчета «Уменьшение совокупного налогооблагаемого дохода» формируется по результатам деятельности в сумме, равной сумме строки 010 Приложения 2 к форме расчета. Иначе, в случае ошибки предоставления отчета, отправка будет ограничена.

8. Данные строки 050 расчета «Налогооблагаемая база», рассчитываются автоматически путем деления суммы в строке 030 на суммы в строке 040.

9. Строка 060 расчета автоматически генерирует соответствующие налоговые ставки, установленные для каждого вида деятельности.



Ставки налога с оборота установлены в статье 467 Налогового кодекса.

УМЕНЬШЕНИЕ налогооблагаемого совокупного дохода

Перечень доходов и затрат, уменьшающих налогооблагаемый совокупный доход	Код строки	Сумма
Уменьшение налогооблагаемого совокупного дохода – всего, (строка 020 + строка 030)	010	100,000.00
Уменьшение налогооблагаемого совокупного дохода в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан - всего (сумма строк 0201 - 0207), в том числе:	020	100,000.00
дивиденды	0201	100,000.00
стоимость подлежащей возврату многооборотной тары	0202	

Расчет налога с оборота

Показатели	Код строки	Всего	Строительство		Сельскохозяйственное	
			4	5	4	5
Доходы от реализации товаров (услуг) (строка 020+строка 030 приложения № 1 к Расчету)	010	6,000,000.00	5,000,000.00	1,000,000.00		
Удельный вес дохода от общего дохода реализации товаров (услуг) по видам деятельности, в процентах	011	100.00	83.33	16.67		
Прочие доходы (строка 040-строка 0430-строка+04031 приложения № 1 к Расчету)	020	20,000.00	20,000.00	0.00		
Налогооблагаемый совокупный доход (строка 010 + строка 020)	030	6,020,000.00	5,020,000.00	1,000,000.00		
Уменьшение налогооблагаемого совокупного дохода (строка 010 приложения № 2 к Расчету)	040	Ошибка	1,000,000.00			
Удельный вес дохода от общего дохода реализации товаров (услуг) по видам деятельности, в процентах	011	100.00	83.33	16.67		
Прочие доходы (строка 040-строка 0430-строка+04031 приложения № 1 к Расчету)	020	20,000.00	20,000.00	0.00		
Налогооблагаемый совокупный доход (строка 010 + строка 020)	030	6,020,000.00	5,020,000.00	1,000,000.00		

10. По строке 0601 расчета «Уточнённая налоговая ставка» скорректированные ставки определяются на основании данных строк 040, 050 и 120 приложения 3 к расчету «Справка расчета по корректировке налоговой ставки».

11. Строка 070 расчета автоматически определяет сумму налога с оборота на основе рассчитанной налоговой базы и фиксированных ставок.

12. В строке 0701 расчета указана сумма затрат, связанных с покупкой, установкой и вводом в эксплуатацию каждого онлайн ККМ, зарегистрированного в государственных налоговых органах до 1 января 2021 года (но не более 2 230 000 сумов на каждый ККМ).

13. Строка 080 счета «По месту постановки на учет» формируется автоматически, путем удержания суммы налога из исчисленного налога с оборота, которая уменьшается в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 6 сентября 2019 года № ПФ. -5813.

III. Общие доходы *(1-приложение)*

14. Приложение 1 счета «Общие доходы» разделено на пять:

Включая:

- Строка 010 отображает общий доход за отчетный период в январе-феврале месяца 2021 года, полученный путем приема платежей в наличной форме и (или) посредством банковских пластиковых карт, который отображается в отчете на основе одностороннего счета-фактуры, а за март месяц 2021 года, путем приема платежей в наличной форме посредством банковских пластиковых карт, который формируется автоматически на основе данных онлайн ККМ

- В строках 020, 030 и 040 указывается доход за период уплаты налога с оборота.

- Строка 050 заполняется налогоплательщиками, которые в отчетном периоде перешли на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, в которой указывается доход, полученный за период, с которого налогоплательщики перешли на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Например Например: ежемесячный оборот предприятия “А” составляет 200,0 млн. сумов, общий оборот в 1 квартале 2021 года составил 600,0 млн. сумов (с 1 февраля 2021 года налогоплательщик перешел на уплату НДС).

В строках 020, 030 и 040 указывается 200,0 млн. сумов, в строке 050 - 400,0 млн. сумов.

Примечание!

В случае принятия расчетов в наличной форме и (или) посредством банковских карт в марте месяце с использованием онлайн контрольно-кассовой техники, односторонний счет-фактура не выставляется.

В случае применения офлайн контрольно-кассовой техники, необходимо выставлять односторонний счет-фактура по платежам, принятым в наличной форме и (или) по банковским пластиковым картам.

В случае выставления по требованию покупателя счета-фактуры, при реализации товаров (услуг) по корпоративной карте, налогоплательщику, после выставления указанного счета-фактуры необходимо оформить еще один односторонний счет-фактура на сумму реализации товаров (услуг) по корпоративной карте.

IV. Уменьшение совокупного налогооблагаемого дохода

(Приложение 2)

14. Приложение 2 к расчету «Уменьшение совокупного налогооблагаемого дохода» состоит из двух разделов.

В первом разделе отражается доход, который может быть вычтен из общего налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 464 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

Во втором разделе отражается сумма дохода, подлежащего вычету при определении налоговой базы в соответствии с нормативными актами.

15. Сумма общего дохода, подлежащего вычету из валового налогооблагаемого дохода, указана в строке 010 настоящего приложения.

16. Строка 0204 настоящего приложения заполняется налогоплательщиками, у которых на долю доходов от экспорта товаров (услуг) приходится более 15% совокупного дохода.

В обратном случае, указанный оборот в этой строке не будет учитываться в строках 010 для уменьшения валовой выручки.

V. Справка расчета

по корректировке налоговой ставки

(Приложение 3)

17. Приложение 3 к отчету «Справка расчета по корректировке налоговой ставки» вносит корректировки в налоговую ставку по трем направлениям:

- Строка 020 заполняется субъектами электронной коммерцией, включенными в национальный реестр. Представление этого отчета будет ограничено, если его заполняют налогоплательщики, не включенные в Национальный реестр.

ПРИМЕЧАНИЕ !! В то же время субъекты электронной коммерции, включенные в Национальный реестр, смогут воспользоваться ставкой в размере 2%, в том случае, когда оборот по товарам (услугам), реализованных через электронную торговлю превышает 80% от общего объема реализации товаров (услуг).

- Строки 050, 0501 - 0505 заполняются семейными предприятиями, занимающимися видами деятельности, предусмотренными для самозанятых лиц.

- Строки 070–120 заполняются налогоплательщиками, единственным участником которых является общественное объединение инвалидов, Фонд «Нуроний» и Ассоциация Чернобыльцев Узбекистана.

VI. Не облагаемый налогом доход

(Приложение 3)

14. В строке 010 приложения 4 к расчету указан суммированный доход, не учитываемый при налогообложении в соответствии со статьей 304 Налогового кодекса.