

## Глава 25. Особенности налогообложения доходов нерезидентов Республики Узбекистан

### Статья 154. Особенности налогообложения доходов нерезидентов Республики Узбекистан, осуществляющих деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение

Для целей исчисления налога на прибыль, при определении налогооблагаемой прибыли юридического лица — нерезидента Республики Узбекистан, осуществляющего деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, сумма налогооблагаемой прибыли не может быть менее 7 процентов от суммы расходов, предусмотренных **частью третьей** настоящей статьи.

*(часть первая статьи 154 в редакции Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2017 года № ЗРУ-454 — Национальная база данных законодательства, 01.01.2018 г., № 03/18/454/0493)*

К доходам юридического лица — нерезидента Республики Узбекистан, осуществляющего деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, относятся все виды доходов, связанные с деятельностью постоянного учреждения.

К расходам юридического лица — нерезидента Республики Узбекистан, осуществляющего деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, относятся все виды расходов, непосредственно связанные с получением доходов от деятельности в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, независимо от того, понесены они в Республике Узбекистан или за ее пределами.

*(часть третья статьи 154 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

В случае осуществления деятельности, указанной в [пункте 8](#) части третьей статьи 20 настоящего Кодекса, налогооблагаемая база определяется как разница между стоимостью реализации товаров и стоимостью их приобретения с учетом расходов по доставке товаров на склад в Республике Узбекистан.

Юридическое лицо — нерезидент Республики Узбекистан не имеет права относить на вычеты постоянному учреждению суммы, предъявленные постоянному учреждению в качестве:

1) роялти, гонораров, сборов и других платежей за пользование или предоставление права пользования имуществом и объектами интеллектуальной собственности этого нерезидента Республики Узбекистан;

2) комиссионных доходов за услуги этого нерезидента Республики Узбекистан;

*(пункт 2 части пятой статьи 154 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

3) вознаграждения по займам, предоставленным этим нерезидентом Республики Узбекистан;

4) расходов, не связанных с получением доходов от деятельности этого нерезидента в Республике Узбекистан;

5) документально не подтвержденных расходов;

6) управленческих и административных расходов этого нерезидента Республики Узбекистан, понесенных не на территории Республики Узбекистан.

Доходы, полученные нерезидентом Республики Узбекистан от деятельности, отвечающей признакам постоянного учреждения, до постановки на учет в органе государственной налоговой службы в качестве постоянного учреждения, подлежат налогообложению у источника выплаты дохода в порядке, установленном [статьей 155](#) настоящего Кодекса. При этом налог на прибыль юридических лиц у источника выплаты, удержанный

налоговым агентом, подлежит зачету в счет погашения налоговых обязательств нерезидента Республики Узбекистан после его постановки на учет в органе государственной налоговой службы Республики Узбекистан в качестве постоянного учреждения.

Если нерезидентом Республики Узбекистан был получен доход, не связанный с деятельностью в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, и с данного дохода был фактически удержан и перечислен в бюджет налог на прибыль юридических лиц у источника выплаты в Республике Узбекистан, то у постоянного учреждения этого нерезидента Республики Узбекистан сумма удержанного налога на прибыль юридических лиц зачету не подлежит.

*(часть восьмая статьи 154 утратила силу Законом Республики Узбекистан от 29 декабря 2017 года № ЗРУ-454 — Национальная база данных законодательства, 01.01.2018 г., № 03/18/454/0493)*

*(часть девятая статьи 154 утратила силу Законом Республики Узбекистан от 29 декабря 2017 года № ЗРУ-454 — Национальная база данных законодательства, 01.01.2018 г., № 03/18/454/0493)*

*См. судебную практику.*

## Статья 155. Налогообложение доходов нерезидентов Республики Узбекистан, не связанных с постоянным учреждением

Доходы нерезидента Республики Узбекистан, не связанные с постоянным учреждением, подлежат налогообложению, если иное не предусмотрено **частью второй** настоящей статьи, у источника выплаты без вычета расходов, связанных с извлечением этих доходов.

Доходы по кредитам, привлеченным для финансирования инвестиционных проектов, выплачиваемые банками и лизингодателями Республики Узбекистан

иностранным финансовым институтам, не подлежат налогообложению.

*(часть вторая статьи 155 в редакции Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2008 года № ЗРУ-196 — СЗ РУ, 2008 г., № 52, ст. 512)*

К доходам нерезидентов Республики Узбекистан, облагаемым у источника выплаты, относятся:

1) дивиденды и проценты;

2) доходы от участия в совместной деятельности на основании договора простого товарищества, определяемые в соответствии со **статьей 157** настоящего Кодекса;

3) доходы от реализации находящегося на территории Республики Узбекистан имущества:

акций (за исключением акций, реализуемых на фондовой бирже), доли (пая) в уставном фонде (уставном капитале) юридических лиц — резидентов Республики Узбекистан;

*(абзац второй пункта 3 части третьей статьи 155 в редакции Закона Республики Узбекистан от 31 декабря 2015 года № ЗРУ-398 — СЗ РУ, 2016 г., № 1, ст. 2)*

недвижимого имущества.

*См. части вторую, третью статьи 83, статью 85 Гражданского кодекса Республики Узбекистан*

Доходы от реализации имущества, подлежащие налогообложению у источника выплаты, определяются как превышение суммы реализации данного имущества над стоимостью его приобретения, подтверждаемой документально. При отсутствии документов, подтверждающих стоимость приобретения имущества, удержание налога на прибыль юридических лиц у источника выплаты производится исходя из стоимости реализации имущества;

*(абзац четвертый пункта 3 части третьей статьи 155 в редакции Закона Республики Узбекистан от 25*

4) доходы от реализации товаров, принадлежащих нерезиденту Республики Узбекистан и реализуемых самим нерезидентом Республики Узбекистан либо резидентом Республики Узбекистан на основании договора комиссии, поручения на территории Республики Узбекистан. При этом данные доходы от реализации товаров определяются как превышение суммы, выплачиваемой нерезиденту Республики Узбекистан, над контрактной (фактурной) стоимостью завезенного товара;

5) роялти;

6) доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества, используемого на территории Республики Узбекистан, определяемые в соответствии со [статьей 134](#) настоящего Кодекса;

7) страховые премии, выплачиваемые по договорам страхования, сострахования и перестрахования рисков;

*См. статьи 941, 942, 959 Гражданского кодекса Республики Узбекистан.*

8) плата за услуги телекоммуникаций для международной связи, предусматривающие плату резидентами Республики Узбекистан за передачу, прием и обработку знаков, сигналов, текстов, изображений, звуков по проводниковой, радио-, оптической или другим электромагнитным системам нерезиденту Республики Узбекистан;

9) доходы от использования морских, речных и воздушных судов, железнодорожных или автомобильных транспортных средств в международных перевозках включают доход от прямого использования, сдачи в аренду или использования в любой другой форме транспортных средств, включая использование, содержание или сдачу в аренду контейнеров, включая трейлеры и сопутствующее оборудование для транспортировки контейнеров (доходы от



фрахта). В некоторых случаях фрахт (в зависимости от условий договора) включает также плату за погрузку, перегрузку, выгрузку и укладку груза. При этом перевозка считается международной при условии, что пункт отправления или пункт назначения расположен за пределами Республики Узбекистан за исключением случаев, когда перевозка осуществляется исключительно между пунктами, находящимися за пределами Республики Узбекистан;

*(пункт 9 части третьей статьи 155 часть третий пункта 9 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2011 года № ЗРУ-313 — СЗ РУ, 2011 г., № 52, ст. 556)*

10) доходы от оказания транспортно-экспедиторских услуг в международных перевозках и при перевозках внутри Республики Узбекистан. При этом доходом, подлежащим налогообложению, является сумма вознаграждения, исчисленная как разница между суммой, полученной от грузоотправителя (грузополучателя), и суммой, подлежащей выплате грузоперевозчику, подтвержденной соответствующими первичными документами грузоперевозчика. При отсутствии соответствующих первичных документов грузоперевозчика налогообложению подлежит вся сумма, выплаченная нерезиденту Республики Узбекистан по ставкам, установленным для налогообложения доходов нерезидента от фрахта, указанных в пункте 9 настоящей части;

*См. главу 40 («Транспортная экспедиция») Гражданского кодекса Республики Узбекистан.*

*(пункты 9 и 10 части третьей статьи 155 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

11) штрафы и пеня за нарушение юридическими и физическими лицами Республики Узбекистан договорных обязательств;

*См. статью 261 Гражданского кодекса Республики Узбекистан, статьи 24 — 33 Закона Республики Узбекистан «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов».*

11<sup>1</sup>) безвозмездно полученное имущество;

*См. статью 502 Гражданского кодекса Республики Узбекистан.*

*(часть третья статьи 155 дополнена пунктом 11<sup>1</sup> Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

12) другие доходы, полученные нерезидентом Республики Узбекистан от выполнения работ и оказания услуг на территории Республики Узбекистан.

Не относятся к доходам нерезидентов Республики Узбекистан из источников в Республике Узбекистан:

доходы нерезидента Республики Узбекистан, полученные по внешнеторговым операциям (включая товарообменные), совершаемым исключительно от имени этого нерезидента и связанным исключительно с закупкой (приобретением) товаров, а также ввозом товаров на территорию Республики Узбекистан;

доходы от оказания услуг, связанных с открытием и ведением корреспондентских счетов банков — резидентов Республики Узбекистан и осуществлением расчетов по ним, а также осуществлением расчетов посредством международных платежных карточек;

доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Узбекистан, за исключением доходов от выполнения работ, оказания услуг, предусмотренных **частью третьей** настоящей статьи.

*(абзац четвертый части четвертой статьи 155 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

Под выплатой дохода понимается передача денег в наличной и (или) безналичной форме, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества, выполнение работ, оказание услуг, списание или зачет требования долга нерезидента Республики Узбекистан — получателя дохода, производимые в счет погашения задолженности перед нерезидентом Республики Узбекистан по выплате доходов из источников в Республике Узбекистан.

Налогообложение доходов нерезидента Республики Узбекистан производится независимо от распоряжения данным нерезидентом Республики Узбекистан своими доходами в пользу третьих лиц, своих подразделений в других государствах и иных целях.

Удержание налога на прибыль юридических лиц у источника выплаты обязаны производить резиденты Республики Узбекистан, а также нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение и выплачивающие доход другому нерезиденту Республики Узбекистан.

*(часть восьмая статьи 155  
исключена Законом Республики Узбекистан от 29 декабря  
2008 года № ЗРУ-196 — СЗ РУ, 2008 г., № 52, ст. 512)*

Сумма налога на прибыль юридических лиц исчисляется по курсу, установленному Центральным банком Республики Узбекистан на дату выплаты дохода нерезиденту Республики Узбекистан.

*(часть девятая статьи 155  
исключена Законом Республики Узбекистан от 29 декабря  
от 31 декабря 2015 года № ЗРУ-398 — СЗ РУ, 2016 г., № 1,  
ст. 2)*

Уплаченные суммы налогов по доходам от страховых взносов могут пересматриваться при наступлении страхового случая.

При наступлении страхового случая расходы по выплате за страхование принимаются в зачет на уменьшение



доходов нерезидента Республики Узбекистан — страховщика, с которого удержан и перечислен в бюджет налог на прибыль юридических лиц у источника выплаты. Данный перерасчет может быть сделан юридическим лицом, выплатившим доход нерезиденту Республики Узбекистан и удержавшим у источника выплаты налог.

*(часть одиннадцатая статьи 155 в редакции Закона Республики Узбекистан от 25 декабря 2013 года № ЗРУ-359 — СЗ РУ, 2013 г., № 52, ст. 685)*

Выплата дохода нерезиденту Республики Узбекистан производится без удержания налога на прибыль юридических лиц у источника выплаты при наличии справки о том, что нерезидент Республики Узбекистан осуществляет деятельность и состоит на учете в органе государственной налоговой службы как постоянное учреждение нерезидента Республики Узбекистан, заверенной органами государственной налоговой службы Республики Узбекистан, — по доходам, получаемым от деятельности, которая приводит к образованию постоянного учреждения в соответствии со [статьей 20](#) настоящего Кодекса.

*(часть одиннадцатая статьи 155 в редакции Закона Республики Узбекистан от 27 декабря 2016 года № ЗРУ-417 — СЗ РУ, 2016 г., № 52, ст. 598)*

Выплата доходов нерезиденту Республики Узбекистан также производится без удержания налога на прибыль юридических лиц у источника выплаты или с применением пониженной ставки налога на прибыль юридических лиц в соответствии с положениями международного договора Республики Узбекистан при наличии у источника выплаты представленного нерезидентом Республики Узбекистан документа, выданного компетентным органом иностранного государства, подтверждающего факт резидентства данного лица в государстве, с которым Республика Узбекистан имеет

международный договор, регулирующий вопросы налогообложения.

*(часть двенадцатая статьи 155 в редакции Закона Республики Узбекистан от 27 декабря 2016 года № ЗРУ-417 — СЗ РУ, 2016 г., № 52, ст. 598)*

В случае выплаты доходов иностранным банкам и международным межбанковским телекоммуникационным системам подтверждение факта постоянного местонахождения иностранного банка или международной межбанковской телекоммуникационной системы в государстве, с которым имеется международный договор, регулирующий вопросы налогообложения, не требуется, если такое местонахождение подтверждается сведениями общедоступных информационных источников.

*(часть тринадцатая статьи 155 в редакции Закона Республики Узбекистан от 27 декабря 2016 года № ЗРУ-417 — СЗ РУ, 2016 г., № 52, ст. 598)*

*(часть четырнадцатая статьи 155 исключена Законом Республики Узбекистан от 27 декабря 2016 года № ЗРУ-417 — СЗ РУ, 2016 г., № 52, ст. 598)*

*(часть пятнадцатая статьи 155 исключена Законом Республики Узбекистан от 27 декабря 2016 года № ЗРУ-417 — СЗ РУ, 2016 г., № 52, ст. 598)*

*(часть шестнадцатая статьи 155 исключена Законом Республики Узбекистан от 27 декабря 2016 года № ЗРУ-417 — СЗ РУ, 2016 г., № 52, ст. 598)*

В случае уплаты в бюджет налога на прибыль юридических лиц, удержанного с доходов нерезидента Республики Узбекистан, выплаченных из источников в Республике Узбекистан, такой нерезидент Республики Узбекистан в соответствии с положениями соответствующего международного договора Республики Узбекистан имеет право на возврат уплаченного налога на прибыль юридических лиц из бюджета в течение срока исковой давности по налоговому обязательству,

установленного **статьей 38** настоящего Кодекса. При этом нерезидент Республики Узбекистан представляет в органы государственной налоговой службы Республики Узбекистан следующие документы:

заявление на возврат налога по форме, установленной Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан;

официальное подтверждение того, что этот нерезидент Республики Узбекистан на момент выплаты дохода имел постоянное местонахождение (резидентство) в том государстве, с которым Республика Узбекистан имеет международный договор, регулирующий вопросы налогообложения, выданное компетентным органом соответствующего иностранного государства;

копии контракта или иного документа, в соответствии с которым выплачивался доход нерезиденту Республики Узбекистан, а также копии платежных документов, подтверждающих выплату дохода и перечисление удержанной суммы налога на прибыль юридических лиц, подлежащей возврату, в бюджет.

*(часть восемнадцатая статьи 155 исключена Законом Республики Узбекистан от 29 декабря от 31 декабря 2015 года № ЗРУ-398 — СЗ РУ, 2016 г., № 1, ст. 2)*

В случае, если документы, указанные в частях **одиннадцатой** и **четырнадцатой** настоящей статьи, а также подтверждающие документы, указанные в **статье 155<sup>1</sup>** настоящего Кодекса, составлены на иностранном языке, орган государственной налоговой службы Республики Узбекистан вправе потребовать их перевода на государственный язык с нотариальным заверением. При этом представление документов производится с осуществлением их консульской легализации или с проставлением апостиля в порядке, установленном законодательством.

*(часть пятнадцатая статьи 155 в редакции Закона Республики Узбекистан от 27 декабря 2016 года № ЗРУ-417 — СЗ РУ, 2016 г., № 52, ст. 598)*

Возврат излишне начисленного и уплаченного налога осуществляется на основании решения, вынесенного Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан, о возврате в порядке, установленном **статьей 57** настоящего Кодекса, в течение пятнадцати рабочих дней с даты подачи заявления.

*(часть шестнадцатая статьи 56 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2017 года № ЗРУ-455 — Национальная база данных законодательства, 30.12.2017 г., № 03/18/455/0492)*

В целях применения положений настоящей статьи нерезидент Республики Узбекистан признается резидентом государства, с которым Республикой Узбекистан заключен международный договор, регулирующий вопросы налогообложения, в течение периода времени, указанного в документе, подтверждающем резидентство данного лица. Если в документе, подтверждающем резидентство, не указан период времени резидентства, нерезидент Республики Узбекистан признается резидентом государства, с которым Республикой Узбекистан заключен международный договор, регулирующий вопросы налогообложения, в течение календарного года, в котором такой документ выдан.

*(статья 155 дополнена частью двадцать второй Законом Республики Узбекистан от 25 декабря 2013 года № ЗРУ-359 — СЗ РУ, 2013 г., № 52, ст. 685)*

**Статья 155<sup>1</sup>. Особенности налогообложения доходов нерезидентов Республики Узбекистан, полученных от реализации имущества**

Настоящая статья применяется в случае, если имущество, указанное в **пункте 3** части третьей статьи 155

настоящего Кодекса, реализуется одним юридическим лицом — нерезидентом Республики Узбекистан другому юридическому лицу — нерезиденту Республики Узбекистан, физическому лицу — нерезиденту или резиденту Республики Узбекистан.

Обязанность по удержанию и уплате налога на прибыль юридических лиц по доходам, полученным юридическим лицом — нерезидентом Республики Узбекистан от реализации имущества, возлагается на источник выплаты дохода (покупателя имущества), который признается налоговым агентом.

Юридическое лицо — нерезидент Республики Узбекистан, реализующее имущество, обязано представить (при наличии) налоговому агенту копии документов, подтверждающих стоимость приобретения имущества. На основании представленных документов налоговый агент производит исчисление и удержание суммы налога на прибыль юридических лиц исходя из налогооблагаемой базы, определяемой в соответствии с [пунктом 3](#) части третьей статьи 155 настоящего Кодекса, и ставки, установленной в [пункте 4](#) статьи 160 настоящего Кодекса.

Налоговый агент до регистрации (оформления) права собственности на приобретаемое имущество обязан представить самостоятельно или через уполномоченное лицо расчет налога на прибыль юридических лиц по доходам нерезидента Республики Узбекистан, полученным от реализации имущества, по форме, утверждаемой Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан, при реализации:

акций, доли (пая) в уставном капитале юридического лица — резидента Республики Узбекистан — в орган государственной налоговой службы по месту регистрации данного юридического лица;



недвижимого имущества — в орган государственной налоговой службы по месту нахождения недвижимого имущества.

Расчет налога на прибыль юридических лиц по доходам нерезидента Республики Узбекистан, полученным от реализации имущества, составляется в валюте, в которой нерезидент Республики Узбекистан получает доход. К расчету прилагаются копия договора купли-продажи имущества и копии документов, представленных продавцом, подтверждающих стоимость приобретения имущества (при наличии). В случае, если стоимость приобретения имущества выражена не в валюте составления расчета, то данная стоимость пересчитывается в валюту составления расчета по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату приобретения имущества. Органы государственной налоговой службы в течение трех рабочих дней с даты представления расчета выписывают на имя налогового агента или его уполномоченного лица платежное извещение с указанием суммы налога на прибыль юридических лиц в национальной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату представления расчета.

Сумма налога на прибыль юридических лиц подлежит уплате в бюджет до регистрации (оформления) права собственности на приобретенное имущество.

Органы государственной налоговой службы на основании документа, подтверждающего факт уплаты налога на прибыль юридических лиц, выдают налоговому агенту или его уполномоченному лицу справку об уплате налога, которая представляется в орган, регистрирующий (оформляющий) право собственности на приобретенное имущество.

Органы, регистрирующие (оформляющие) право собственности на приобретаемое имущество, осуществляют

регистрацию (оформление) права собственности только при представлении справки об уплате налога.

Положения **частей второй — восьмой** настоящей статьи не применяются при реализации акций на биржевом и организованном внебиржевом рынке ценных бумаг Республики Узбекистан.

При реализации акций на биржевом и организованном внебиржевом рынке ценных бумаг налоговым агентом признается расчетно-клиринговая палата на рынке ценных бумаг Республики Узбекистан.

На основании реестра итогов торгов по совершенным сделкам по купле-продаже акций налоговый агент во время проведения расчетно-клиринговых операций производит удержание с денежных средств продавца налога на прибыль юридических лиц исходя из стоимости реализованных акций и ставки, установленной в **пункте 4** статьи 160 настоящего Кодекса.

Сумма налога на прибыль юридических лиц перечисляется в бюджет в валюте платежа одновременно с перечислением денежных средств в счет оплаты стоимости акций на счет продавца. Налоговый агент обязан выдавать по требованию продавца акций справку о сумме сделки и удержанного налога на прибыль юридических лиц.

Налоговый агент в сроки представления расчета налога на прибыль юридических лиц представляет в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета реестр сделок по купле-продаже акций, по которым удержан налог на прибыль юридических лиц, по форме, утверждаемой Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан.

При наличии документов, подтверждающих стоимость приобретения акций, продавец имеет право представить в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета налогового агента заявление о возврате

излишне уплаченного налога на прибыль юридических лиц. К заявлению прилагаются копии документов, подтверждающих стоимость реализации и приобретения акций, и копия справки о сумме сделки и удержанного налога на прибыль юридических лиц, выданной налоговым агентом.

Возврат излишне уплаченной суммы налога на прибыль юридических лиц по доходам нерезидентов Республики Узбекистан осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Республики Узбекистан и Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

*(часть пятнадцатая статьи 155<sup>1</sup> в редакции Закона Республики Узбекистан от 31 декабря 2015 года № ЗРУ-398 — СЗ РУ, 2016 г., № 1, ст. 2)*