

Глава 28. Отчетность и уплата налога на прибыль юридических лиц

Статья 162. Налоговый период. Отчетный период

Налоговым периодом является календарный год.

Отчетным периодом является квартал.

Статья 163. Порядок исчисления и представления расчетов налога

Исчисление налога на прибыль юридических лиц производится исходя из налогооблагаемой базы, исчисленной в соответствии со [статьей 128](#) настоящего Кодекса, и установленной ставки.

См. [статью 27](#) настоящего Кодекса.

Расчет налога на прибыль юридических лиц представляется в органы государственной налоговой службы нарастающим итогом ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по итогам года — в срок представления годовой финансовой отчетности, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, представляют в орган государственной налоговой службы по месту нахождения постоянного учреждения отчет о характере деятельности в Республике Узбекистан (в произвольной форме), а также расчет налога на прибыль юридических лиц, в сроки, установленные для сдачи годовой финансовой отчетности для предприятий с иностранными инвестициями. При прекращении деятельности до окончания календарного года эти документы должны быть представлены не позднее одного месяца после прекращения деятельности.

(часть третья статьи 163 в редакции [Закона Республики Узбекистан от 24 декабря 2018 года № ЗРУ-508](#) — Национальная база данных

законодательства, 25.12.2018 г., № 03/18/508/2365 — Вступает в силу с 1 января 2019 года)

Статья 164. Порядок уплаты налога

В течение отчетного периода налогоплательщики, за исключением указанных в **части четвертой** настоящей статьи, уплачивают налог на прибыль юридических лиц путем внесения текущих платежей.

Для определения суммы текущих платежей по налогу на прибыль юридических лиц налогоплательщики до 10 числа первого месяца текущего отчетного периода представляют в орган государственной налоговой службы справку о сумме налога на прибыль юридических лиц за текущий отчетный период, рассчитанной исходя из предполагаемой налогооблагаемой прибыли и установленной ставки налога на прибыль юридических лиц.

Текущие платежи по налогу на прибыль юридических лиц уплачиваются не позднее 10 числа каждого месяца в размере одной третьей квартальной суммы налога на прибыль юридических лиц, исчисленной в соответствии с **частью второй** настоящей статьи.

(часть третья статьи 164 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2011 года № ЗРУ-313 — СЗ РУ, 2011 г., № 52, ст. 556)

Налогоплательщики, у которых предполагаемая налогооблагаемая прибыль за отчетный период составляет менее двухсоткратного размера базовой расчетной величины, текущие платежи не уплачивают.

(часть четвертая статьи 164 в редакции Закона Республики Узбекистан от 3 декабря 2019 года № ЗРУ-586 — Национальная база данных законодательства, 04.12.2019 г., № 03/19/586/4106)

В случае занижения суммы налога на прибыль юридических лиц, исчисленной исходя из предполагаемой налогооблагаемой прибыли, по сравнению с суммой налога

на прибыль юридических лиц, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, более чем на 10 процентов, орган государственной налоговой службы вправе пересчитать текущие платежи исходя из фактической суммы налога на прибыль юридических лиц с начислением пени.

Уплата налога на прибыль юридических лиц производится не позднее сроков сдачи расчетов.

Постоянное учреждение нерезидента Республики Узбекистан уплачивает налог на прибыль юридических лиц, а также налог с чистой прибыли один раз в год без уплаты текущих платежей, в течение месяца после срока представления расчета.

Статья 165. Порядок исчисления и удержания налога у источника выплаты

Налог на прибыль юридических лиц у источника выплаты исчисляется путем применения установленных ставок к сумме выплачиваемого дохода без осуществления вычетов.

Налог на прибыль юридических лиц у источника выплаты обязаны удерживать юридические лица, если иное не предусмотрено ^{статьей 1551} настоящего Кодекса, в момент выплаты:

(абзац первый части второй статьи 165 в редакции Закона Республики Узбекистан от 25 декабря 2013 года № ЗРУ-359 — СЗ РУ, 2013 г., № 52, ст. 685)

дивидендов и процентов;

доходов нерезидентам Республики Узбекистан.

При неудержании источником выплаты суммы налога на прибыль юридических лиц или при неправомерном применении положений международного договора Республики Узбекистан, повлекшем неудержание либо неполное удержание данного налога, резидент Республики Узбекистан или нерезидент Республики Узбекистан, осуществляющий деятельность в Республике Узбекистан

через постоянное учреждение, обязан внести в бюджет сумму неудержанного налога на прибыль юридических лиц и связанную с ним сумму пени в соответствии с законодательством.

(часть третья статьи 165 в редакции Закона Республики Узбекистан от 31 декабря 2015 года № ЗРУ-398 — СЗ РУ, 2016 г., № 1, ст. 2)

Лица, указанные в частях **второй** и **третьей** настоящей статьи, обязаны:

1) перечислить налог на прибыль юридических лиц в бюджет не позднее даты выплаты дивидендов, процентов и платежей нерезидентам Республики Узбекистан. Банки перечисляют в бюджет налог на прибыль юридических лиц по платежам, произведенным нерезидентам Республики Узбекистан (кроме выплаты дивидендов и процентов), не позднее пятого числа месяца, следующего за месяцем, в котором был произведен платеж;

(пункт 1 части четвертой статьи 165 в редакции Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2008 года № ЗРУ-196 — СЗ РУ, 2008 г., № 52, ст. 512)

2) представить расчет налога на прибыль юридических лиц в органы государственной налоговой службы не позднее двадцати пяти дней после окончания отчетного периода, в котором была произведена выплата;

3) представить в органы государственной налоговой службы в течение тридцати дней после окончания налогового периода справку по форме, утверждаемой Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан, в которой указываются идентификационный номер налогоплательщика этих лиц, их наименование, общая сумма дохода и общая сумма удержанного налога на прибыль юридических лиц за налоговый период;

4) представить лицам, получающим доход, по их требованию справку о сумме дохода и общей сумме

удержанного налога за налоговый период по форме, утверждаемой Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан.

Статья 166. Зачет налога

Доход, полученный юридическими лицами — резидентами Республики Узбекистан за пределами Республики Узбекистан, включается в совокупный доход налогоплательщика в полном размере до вычета понесенных расходов и налога на прибыль юридических лиц, уплаченного за пределами Республики Узбекистан. При определении налогооблагаемой базы расходы, понесенные в связи с получением прибыли за пределами Республики Узбекистан и подтвержденные документально, вычитаются в порядке и размерах, установленных настоящим Кодексом.

Сумма уплаченного за пределами Республики Узбекистан налога на прибыль юридических лиц засчитывается при уплате налога на прибыль юридических лиц в Республике Узбекистан в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан.

Основанием для зачета суммы налога на прибыль юридических лиц, уплаченного за пределами Республики Узбекистан, является платежное извещение, справка компетентного органа иностранного государства или иной документ, подтверждающий факт уплаты налога на прибыль юридических лиц за пределами Республики Узбекистан.