

Статья 184. Доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц у источника выплаты

Обязанность по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц у источника выплаты возлагается на юридических лиц, нерезидентов Республики Узбекистан, осуществляющих деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, и представительства иностранных юридических лиц, если иное не предусмотрено [статьей 194](#) настоящего Кодекса.

(часть первая статьи 184 в редакции Закона Республики Узбекистан от 25 декабря 2013 года № ЗРУ-359 — СЗ РУ, 2013 г., № 52, ст. 685)

К доходам, облагаемым налогом на доходы физических лиц у источника выплаты, относятся:

1) доходы физических лиц в виде оплаты труда в соответствии со [статьей 172](#) настоящего Кодекса;

2) доходы в виде материальной выгоды в соответствии со [статьей 177](#) настоящего Кодекса;

3) имущественные доходы, если источником выплаты дохода является юридическое лицо — резидент Республики Узбекистан, нерезидент Республики Узбекистан, осуществляющий деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, представительство иностранного юридического лица а также в случаях, предусмотренных [статьей 194](#) настоящего Кодекса;

(пункт 3 части второй статьи 184 в редакции Закона Республики Узбекистан от 25 декабря 2013 года № ЗРУ-359 — СЗ РУ, 2013 г., № 52, ст. 685)

4) прочие доходы в соответствии со [статьей 178](#) настоящего Кодекса, если источником выплаты дохода является юридическое лицо — резидент Республики Узбекистан, нерезидент Республики Узбекистан, осуществляющий деятельность в Республике Узбекистан

через постоянное учреждение, представительство иностранного юридического лица.

(часть вторая статьи 184 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)

Налоговый агент, выплачивающий доход в виде материальной выгоды физическому лицу, не состоящему с ним в трудовых отношениях, вправе не удерживать налог на доходы физических лиц на основании письменного заявления физического лица. При этом физическое лицо по доходу в виде материальной выгоды обязано уплатить налог на доходы физических лиц в соответствии со **статьей 189** настоящего Кодекса.

(статья 184 дополнена частью третьей Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)

Статья 185. Удержание налоговыми агентами налога на доходы физических лиц у источника выплаты

Налогообложение у источника выплаты производится налоговыми агентами исходя из налогооблагаемой базы и установленной ставки.

См. статью 27 настоящего Кодекса.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога на доходы физических лиц из указанных в **статье 184** настоящего Кодекса доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога на доходы физических лиц производится за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам.

Ответственность за правильное удержание и своевременное перечисление налога на доходы физических

лиц в бюджет несет налоговый агент, выплачивающий доход. При неудержании суммы данного налога налоговый агент обязан внести в бюджет сумму неудержанного налога и связанную с ним пеню.

См. статью 120 настоящего Кодекса.

См. судебную практику.

Статья 186. Порядок исчисления и удержания налога

В целях исчисления льгот, предусмотренных в кратных размерах минимальной заработной платы, размер минимального размера оплаты труда учитывается на 1 января текущего года.

(часть первая статьи 186 в редакции Закона Республики Узбекистан от 3 декабря 2019 года № ЗРУ-586 — Национальная база данных законодательства, 04.12.2019 г., № 03/19/586/4106)

Исчисление и удержание налога на доходы физических лиц производится налоговым агентом по месту основной работы физического лица ежемесячно нарастающим итогом с начала года по мере начисления дохода, исходя из налогооблагаемой базы и ставок, установленных настоящим разделом.

Исчисленная сумма налога на доходы физических лиц уменьшается на сумму обязательных ежемесячных взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета физических лиц, начисленных в порядке, установленном законодательством.

(часть четвертая статьи 186 исключена Законом Республики Узбекистан от 25 декабря 2012 года № ЗРУ-343 — СЗ РУ, 2012 г., № 52, ст. 584)

Перерасчет суммы налога с доходов физических лиц, получивших подарок, материальную помощь и иные виды помощи не по месту основной работы физического лица или от других юридических лиц, производится органами

государственной налоговой службы при подаче физическим лицом декларации о доходах.

(часть четвертая статьи 186 в редакции Закона Республики Узбекистан от 25 декабря 2012 года № ЗРУ-343 — СЗ РУ, 2012 г., № 52, ст. 584)

В случае изменения в течение года места основной работы (службы, учебы) физическое лицо обязано представить справку в бухгалтерию по новому месту основной работы (службы, учебы) о выплаченных ему в текущем году доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц до начисления первой заработной платы. В случае непредставления справки с места прежней основной работы (службы, учебы) или непредставления идентификационного номера налогоплательщика налог на доходы физических лиц удерживается без применения льгот, предусмотренных абзацем четвертым пункта 1 статьи 179 и статьей 180 настоящего Кодекса. При представлении справки и идентификационного номера налогоплательщика производится перерасчет суммы налога на доходы физических лиц с учетом доходов, полученных по прежнему основному месту работы (службы, учебы).

(часть пятая статьи 186 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)

Исчисление налога на доходы физических лиц по новому месту основной работы (службы, учебы) производится исходя из совокупного дохода, полученного с начала календарного года по прежнему и новому основному месту работы (службы, учебы).

При осуществлении выплат работнику по месту прежней основной работы после прекращения трудового договора данные выплаты подлежат обложению налогом на доходы физических лиц без применения льгот,

предусмотренных абзацем четвертым пункта 1 статьи 179 и статьей 180 настоящего Кодекса.

(часть седьмая статьи 186 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)

Исчисление налога на доходы физических лиц у источника выплаты доходов не по месту основной работы или от других юридических лиц производится с суммы совокупного дохода без применения льгот, предусмотренных абзацем четвертым пункта 1 статьи 179 и статьей 180 настоящего Кодекса, нарастающим итогом с начала года по мере его начисления по установленным ставкам.

(части восьмая и девятая статьи 186 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556

(часть девятая статьи 186 исключена Законом 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)

Налоговые агенты обязаны выдавать по требованию физического лица справку о суммах и видах его доходов, а также о сумме удержанного налога на доходы физических лиц по форме, устанавливаемой Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан.

С доходов физических лиц, полученных не по месту основной работы, окончательная сумма налога на доходы физических лиц исчисляется органом государственной налоговой службы по данным представленной декларации о совокупном годовом доходе физического лица.

(части одиннадцатая и двенадцатая статьи 186 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)

Статья 187. Порядок представления расчетов

Налоговые агенты обязаны:

1) в течение тридцати дней после окончания налогового периода представлять в органы государственной налоговой службы справку по форме, устанавливаемой Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан, о физических лицах, получивших доходы в виде материальной выгоды, не обложенных у источника выплаты.

(пункт 1 статьи 187 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)

2) ежемесячно, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года в срок представления годовой финансовой отчетности представлять в органы государственной налоговой службы сведения о суммах начисленных и фактически выплаченных доходов и суммах удержанных налогов на доходы физических лиц по форме, устанавливаемой Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан. Нерезидентами Республики Узбекистан, осуществляющими деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, сведения о суммах начисленных и фактически выплаченных доходов и суммах удержанных налогов на доходы физических лиц по итогам года предоставляются до 25 марта года, следующего за отчетным.

(пункт 2 статьи 187 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)

В сведениях отражается информация о начисленных:

доходах в виде оплаты труда, суммах удержанных налогов на доходы физических лиц и уплаченных взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан в разрезе каждого физического лица;

имущественных доходах (за исключением процентов и дивидендов) и доходах в виде материальной выгоды, суммах удержанных у источника выплаты налогов на доходы физических лиц в разрезе каждого физического лица.

(статья 187 дополнена частью второй Законом 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 188. Порядок уплаты налога

Исчисленная сумма налога на доходы физических лиц у источника выплаты уплачивается в бюджет налоговым агентом в следующие сроки:

одновременно с представлением документов в обслуживающий банк для получения денежных средств, но не позднее сроков представления расчетов. Уплата налога не производится при представлении документов на получение аванса по заработной плате за первую половину месяца;

(абзац второй части первой статьи 188 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)

в течение пяти дней после окончания месяца, в котором произведена натуральная выплата, если такая выплата разрешена законодательством.

Если на банковском счете юридического лица недостаточно средств, необходимых для выдачи заработной платы и одновременного перечисления в бюджет удержанного из заработной платы работников налога на доходы физических лиц, то налог на доходы физических лиц перечисляется в бюджет в сумме, пропорциональной остатку средств на банковском счете.