

## Глава 34. Налогообложение на основании декларации о доходах

### Статья 189. Доходы, облагаемые на основании декларации

К доходам, облагаемым на основании декларации, относятся следующие доходы резидентов Республики Узбекистан:

имущественные доходы, если они не обложены у источника выплаты;

доходы, полученные в виде авторского вознаграждения за создание и использование произведений науки, литературы и искусства;

доходы в виде материальной выгоды, полученные не по основному месту работы;

*(абзац пятый части первой статьи 189 исключен 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)*

доходы, полученные из источников за пределами Республики Узбекистан;

доходы, полученные из источников, не являющихся налоговыми агентами.

Декларация о доходах не представляется в случае, если с доходов, за исключением доходов, указанных в абзацах пятом и шестом части первой настоящей статьи, полученных налогоплательщиком не по месту основной работы, налог на доходы физических лиц был удержан по его заявлению.

*(часть вторая статьи 189 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)*

Иностранное физическое лицо, ставшее резидентом Республики Узбекистан, представляет декларацию о доходах в порядке и сроки, предусмотренные **статьей 192** настоящего Кодекса, независимо от положений **частей первой и второй** настоящей статьи.

*(текст статьи 189 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

## **Статья 190. Налогообложение доходов, полученных в виде авторского вознаграждения**

Физические лица, получающие доходы в виде авторского вознаграждения за создание и использование произведений науки, литературы и искусства, имеют право на осуществление такой деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Физические лица, доходы которых облагаются налогом на доходы физических лиц в соответствии с настоящей статьей, уплачивают налог на доходы физических лиц на основании письменного извещения органа государственной налоговой службы.

Физическое лицо, получающее авторское вознаграждение за создание и использование произведений науки, литературы и искусства, обязано вести учет доходов и расходов, связанных с получением доходов, и имеет право вычитать из дохода фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, связанные с осуществлением творческой деятельности, но не более 30 процентов от суммы полученного совокупного дохода.

К расходам, связанным с осуществлением творческой деятельности, относятся:

расходы на приобретение материалов, необходимых для создания и использования произведений науки, литературы и искусства;

расходы на аренду помещения и имущества, используемого исключительно в целях создания, издания, исполнения или иного использования произведений науки, литературы и искусства.

## Статья 191. Декларация о совокупном годовом доходе физического лица

Декларация о совокупном годовом доходе физического лица представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученном годовом доходе.

К декларации о совокупном годовом доходе физического лица прилагается справка о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц по основному месту работы по форме, утвержденной Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан.

*(статья 191 дополнена частью второй Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

Форма декларации о совокупном годовом доходе физических лиц утверждается Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан и должна содержать следующие сведения:

фамилию, имя, отчество, год рождения, пол, гражданство, адрес постоянного места жительства налогоплательщика;

идентификационный номер налогоплательщика;

полученный совокупный годовой доход с разбивкой по видам доходов, подлежащих налогообложению (для декларирования доходов от разовых операций и от сдачи имущества в аренду отражается предполагаемый доход только от этих операций);

источники доходов;

суммы расходов, обязательных платежей, затрат и отчислений, связанных с извлечением дохода;  
льготы по налогу на доходы физических лиц;  
исчисленную сумму налога;  
фактически уплаченную сумму налога.

Декларация о совокупном годовом доходе физического лица может содержать и другие сведения, связанные с декларированием совокупного годового дохода физических лиц.

Декларация о совокупном годовом доходе физического лица может быть представлена по почте заказным письмом, а также на электронном носителе информации.

Бланки декларации о совокупном годовом доходе физического лица предоставляются налогоплательщикам органами государственной налоговой службы бесплатно.

При обнаружении в представленной физическим лицом декларации о совокупном годовом доходе физического лица ошибки, приводящей к занижению суммы налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате, физическое лицо обязано внести необходимые изменения в декларацию.

Если заявление об изменении декларации о совокупном годовом доходе физического лица подается до истечения срока уплаты налога на доходы физических лиц, налогоплательщик освобождается от ответственности, установленной настоящим Кодексом.

Если заявление об изменении декларации о совокупном годовом доходе физического лица подается после истечения срока уплаты налога на доходы физических лиц, но до обнаружения ошибки органом государственной налоговой службы, налогоплательщик освобождается от ответственности в случае уплаты недостающей суммы налога и соответствующей ей пени.

Днем обнаружения ошибки органом государственной налоговой службы считается день получения физическим лицом письменного уведомления органа государственной

налоговой службы об обнаружении ошибки в представленной декларации о совокупном годовом доходе физического лица.

## Статья 192. Порядок представления декларации о доходах

Налогоплательщики по доходам, указанным в [статье 189](#) настоящего Кодекса, представляют декларацию о совокупном годовом доходе органу государственной налоговой службы по месту постоянного жительства не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Налогоплательщики, получившие доходы, не подлежащие декларированию, могут представить на добровольной основе декларацию о совокупном годовом доходе органу государственной налоговой службы по месту постоянного места жительства.

*(статья 192 дополнена частью второй [Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556](#))*

Иностранное физическое лицо, ставшее резидентом Республики Узбекистан до 1 апреля текущего года, подает декларацию о доходах за предыдущий налоговый период.

При прекращении в течение календарного года иностранным физическим лицом — резидентом Республики Узбекистан деятельности, доходы от которой подлежат налогообложению в соответствии с порядком, установленным настоящей главой, и выезде его за пределы территории Республики Узбекистан декларация о доходах, фактически полученных за период его пребывания в текущем налоговом периоде на территории Республики Узбекистан, должна быть представлена за один месяц до выезда. Если иностранное физическое лицо — резидент Республики Узбекистан выезжает за границу на постоянное жительство до 1 февраля текущего года, то декларация по доходам за текущий год не представляется.



Уплата налога на доходы физических лиц, исчисленного по декларации о доходах, порядок представления которой определен **частью четвертой** настоящей статьи, производится в течение пятнадцати дней с момента подачи декларации.

*(часть пятая статьи 192 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

Физическое лицо, получившее грант, при подаче декларации о доходах указывает сумму полученного дохода по гранту, размер налога на доходы физических лиц, а также соответствующее заключение уполномоченного Кабинетом Министров Республики Узбекистан органа по координации развития науки и технологий.

*См. Порядок выдачи заключений по денежным средствам и оборудованию, завозимым из-за рубежа в рамках грантов международных и зарубежных организаций и фондов и международных соглашений по научно-техническому сотрудничеству (рег. № 438 от 18.05.1998 г.).*

Физическое лицо, получающее доход от предоставления имущества в аренду, в случае если эти доходы не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц у источника выплаты, наряду с представлением в установленные сроки декларации о совокупном годовом доходе, представляет также предварительную декларацию — в пятидневный срок по истечении первого месяца со дня появления доходов от аренды.

*(часть седьмая статьи 192 в редакции Закона Республики Узбекистан от 25 декабря 2012 года № ЗРУ-343 — СЗ РУ, 2012 г., № 52, ст. 584)*

При постановке договора аренды недвижимого имущества на учет в органах государственной налоговой службы предварительная декларация не представляется.

*(статья 192 дополнена частью восьмой 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)*

При прекращении получения доходов от предоставления имущества в аренду физическое лицо в письменной форме уведомляет орган государственной налоговой службы по месту постоянного жительства.

Если налогоплательщик не представил декларацию о доходах, а также в случае выявления недостоверной информации по ранее представленной декларации, орган государственной налоговой службы вправе начислить сумму налога на доходы физических лиц на основе имеющейся у него информации и вручить налогоплательщику в десятидневный срок платежное извещение о сумме начисленного налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате. При представлении налогоплательщиком декларации или исправленной декларации о совокупном годовом доходе окончательная сумма налога на доходы физических лиц определяется с учетом этой декларации.

*(часть десятая статьи 192 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 193. Порядок уплаты налога по декларации**

Физические лица — резиденты Республики Узбекистан уплачивают исчисленный налог на доходы физических лиц по данным декларации о доходах не позднее 1 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физические лица — резиденты Республики Узбекистан могут уплачивать исчисленный налог на доходы физических

лиц в иностранной валюте с банковского счета, находящегося в иностранном государстве. При этом налог на доходы физических лиц, выраженный в национальной валюте, пересчитывается в иностранную валюту по курсу Центрального банка Республики Узбекистан, установленному на дату уплаты налога на доходы физических лиц.

Физические лица, получающие доходы от предоставления имущества в аренду, уплачивают налог на доходы физических лиц ежемесячно до пятого числа месяца, следующего за месяцем получения дохода, на основании представленной предварительной декларации или извещения органа государственной налоговой службы. По истечении года годовая сумма налога на доходы физических лиц исчисляется по фактически полученному доходу. Разница между этой суммой и уплаченными в течение года суммами подлежит взысканию с налогоплательщика или возврату ему не позднее 1 июня следующего года.

*(часть третья статьи 193 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)*

Датой уплаты налога на доходы физических лиц является:

при уплате юридическими лицами или физическими лицами со счета в банке — день списания средств с их счетов в банке;

при внесении наличных денежных средств физическими лицами — дата внесения средств в кассу банка.

Уплата налога на доходы физических лиц, исчисляемого органами государственной налоговой службы, должна быть произведена в сроки, указанные в платежном извещении.



## Статья 194. Особенности налогообложения доходов иностранных физических лиц

*(наименование статьи 194 в редакции Закона Республики Узбекистан от 25 декабря 2013 года № ЗРУ-359 — СЗ РУ, 2013 г., № 52, ст. 685)*

Иностранные физические лица подлежат налогообложению на территории Республики Узбекистан в соответствии с настоящим Кодексом с учетом международных договоров Республики Узбекистан.

Взимание налогов и других обязательных платежей с иностранных физических лиц может быть прекращено или ограничено по принципу взаимности.

При заключении сделок с иностранными физическими лицами не разрешается включение в условия этих сделок налоговых оговорок, в соответствии с которыми налогоплательщики и иные лица, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан, обязуются нести расходы иностранных физических лиц по уплате налогов и других обязательных платежей.

Доходы иностранного физического лица — резидента Республики Узбекистан облагаются налогом на доходы физических лиц в порядке, установленном настоящим разделом.

В случае, если недвижимое имущество, акции и доли (паи) в уставном капитале юридических лиц — резидентов Республики Узбекистан реализуются одним иностранным физическим лицом другому физическому лицу — резиденту или нерезиденту Республики Узбекистан, юридическому лицу — нерезиденту Республики Узбекистан, обязанность по удержанию налога на доходы физических лиц по этим доходам возлагается на источник выплаты дохода (покупателя имущества), который признается налоговым агентом, если иное не предусмотрено **частью шестой** настоящей статьи.

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

Исчисление, удержание, перечисление налога на доходы физических лиц по доходам, получаемым иностранным физическим лицом от реализации имущества, представление налоговым агентом расчета налога на доходы физических лиц по форме, утверждаемой Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Министерством финансов Республики Узбекистан, и реестра сделок по купле-продаже акций, выдача справки об уплате налога и регистрация (оформление) права собственности на имущество осуществляются в порядке, предусмотренном по налогу на прибыль юридических лиц в соответствии со <sup>статьей</sup> 155<sup>1</sup> настоящего Кодекса.

В случае, если у продавца — иностранного физического лица до 1 апреля года, следующего за годом, в котором реализовано имущество, возникает обязательство по декларированию доходов в соответствии с **частью третьей** статьи 192 настоящего Кодекса, сумма налога на доходы физических лиц, удержанного налоговым агентом в соответствии с настоящей статьей, может быть пересчитана органом государственной налоговой службы при предоставлении декларации о совокупном годовом доходе.

*(статья 194 дополнена частями пятой — восьмой **Законом Республики Узбекистан от 25 декабря 2013 года № ЗРУ-359 — СЗ РУ, 2013 г., № 52, ст. 685**)*

**Статья 195. Порядок освобождения от налогообложения доходов нерезидентов Республики Узбекистан, полученных от источников в Республике Узбекистан**

В случае уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц с доходов, полученных нерезидентом Республики Узбекистан от источников в Республике

Узбекистан, имеющим право на применение соответствующего международного договора Республики Узбекистан, такой нерезидент Республики Узбекистан имеет право на возврат уплаченного налога на доходы физических лиц из бюджета в течение срока исковой давности по налоговому обязательству в соответствии со **статьей 38** настоящего Кодекса. При этом нерезидент Республики Узбекистан представляет в орган государственной налоговой службы Республики Узбекистан заявление, содержащее просьбу об освобождении или о снижении суммы налога на доходы физических лиц, а также документ:

официально подтверждающий, что он является резидентом государства, с которым Республика Узбекистан имеет международный договор об избежании двойного налогообложения;

подтверждающий полученные доходы;

об уплате налога на доходы физических лиц данным нерезидентом Республики Узбекистан за пределами Республики Узбекистан с доходов, полученных от источников в Республике Узбекистан, подтвержденный компетентным органом соответствующего иностранного государства.

Орган государственной налоговой службы Республики Узбекистан в трехмесячный срок рассматривает заявление и в случае достоверности документов, указанных в **части первой** настоящей статьи, производит возврат нерезиденту Республики Узбекистан суммы налога на доходы физических лиц из бюджета в порядке, предусмотренном **статьей 58** настоящего Кодекса.

В случае неправомерности применения международного договора Республики Узбекистан орган государственной налоговой службы Республики Узбекистан направляет нерезиденту Республики Узбекистан обоснованный отказ.

## Статья 196. Зачет налога, уплаченного резидентами за пределами Республики Узбекистан

Суммы налога на доходы физических лиц — резидентов Республики Узбекистан, уплаченного за пределами Республики Узбекистан, зачитываются при уплате налога в Республике Узбекистан в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан.

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

*(статья 196 дополнена частью второй **Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556**)*