

## Глава 21. Расходы

### Статья 141. Группировка расходов

Расходы налогоплательщика подлежат вычету при определении налогооблагаемой прибыли, за исключением тех, которые не подлежат вычету в соответствии с настоящим Кодексом.

*См. статью 147 настоящего Кодекса.*

Расходами налогоплательщика являются обоснованные и документально подтвержденные расходы, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, и убытки, оформленные в соответствии с законодательством и (или) учетной политикой налогоплательщика.

*См. пункты 40, 47 статьи 145 настоящего Кодекса, Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) № 1 «Учетная политика и финансовая отчетность» (рег. № 474 от 14.08.1998 г.).*

Расходы налогоплательщика подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены. Если одни и те же расходы предусмотрены в нескольких статьях расходов, то при расчете налогооблагаемой прибыли указанные расходы вычитаются только один раз.

Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в национальной валюте. Пересчет указанных расходов производится налогоплательщиком в соответствии с **законодательством** о бухгалтерском учете.

Расходы налогоплательщика подразделяются на вычитаемые и невычитаемые.

Вычитаемыми расходами являются:

- 1) материальные расходы в соответствии со **статьей 142** настоящего Кодекса;
- 2) расходы на оплату труда в соответствии со **статьей 143** настоящего Кодекса;

3) расходы на амортизацию в соответствии со [статьей 144](#) настоящего Кодекса;

4) прочие расходы в соответствии со [статьей 145](#) настоящего Кодекса;

5) расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем в соответствии со [статьей 146](#) настоящего Кодекса.

Расходы налогоплательщика, перечисленные в [части шестой](#) настоящей статьи, не являются вычитаемыми в случае, если они учитываются в составе какого-либо расхода (являются его частью), не подлежащего вычету, указанного в [статье 147](#) настоящего Кодекса.

Не рассматриваются в качестве расхода налогоплательщика:

1) выплаты в виде имущества, переданного комиссионером и (или) иным поверенным в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, поручения или другому договору на оказание посреднических услуг, а также в счет оплаты затрат, произведенной комиссионером и (или) иным поверенным за комитента либо иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера или иного поверенного либо другого доверителя в соответствии с условиями заключенных договоров;

2) стоимость переданных налогоплательщиком-эмитентом акций, распределяемых между акционерами по решению общего собрания акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разница между номинальной стоимостью новых акций, переданных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного фонда (уставного капитала) эмитента;

3) стоимость имущества, имущественных прав, переданных в качестве вклада в уставный фонд (уставный

капитал) других юридических лиц или простое товарищество.

## Статья 142. Материальные расходы

К материальным расходам относятся:

1) сырье, материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты;

2) материалы для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров, включая предпродажную подготовку, для других производственных и хозяйственных нужд, материалы и запасные части для ремонта оборудования и иного имущества;

3) инвентарь, хозяйственные принадлежности, другое имущество, не являющееся амортизируемым имуществом;

4) топливо, энергия всех видов, расходуемые на технологические, транспортные, другие производственные и хозяйственные нужды налогоплательщика, выработка, в том числе самим налогоплательщиком, для производственных и хозяйственных нужд всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;

5) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия;

6) плата за воду, потребляемую налогоплательщиками из водохозяйственных систем в пределах нормы, утвержденной в установленном законодательством порядке;

7) технологические потери при производстве и (или) транспортировке в пределах норм, утвержденных уполномоченным органом в порядке, установленном законодательством или налогоплательщиком;

8) потери и порча при хранении и транспортировке товарно-материальных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным органом в порядке, установленном законодательством или налогоплательщиком.

Стоимость товарно-материальных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

*См. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) № 4 «Товарно-материальные запасы» (рег. №1595 от 17.07.2006 г.).*

Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика, включена в цену полученных товарно-материальных запасов, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятой от поставщика с товарно-материальными запасами, включается в сумму расходов на их приобретение. Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение товарно-материальных запасов.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. В целях применения настоящей статьи под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (работ, услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки товарно-материальных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

по цене возможного использования, если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

## Статья 143. Расходы на оплату труда

К расходам на оплату труда относятся:

1) начисленная заработная плата за фактически выполненную работу, исчисленная исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда;

*См. статью 153 Трудового кодекса Республики Узбекистан.*

2) надбавки за ученую степень и почетное звание;

*См. Положение о порядке назначения и осуществления выплат лицам, имеющим почетные звания, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 3 января 2008 года № 2, постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 1 декабря 1994 года № 578 «О повышении размеров гонораров членам Академий наук и стипендий докторантам, аспирантам Республики Узбекистан».*

3) выплаты физическим лицам по заключенным договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг, за исключением договоров с индивидуальными предпринимателями;

4) выплаты членам органа управления юридического лица (наблюдательного совета или другого аналогичного органа), осуществляемые самим юридическим лицом;



5) выплаты стимулирующего характера:

а) вознаграждение по итогам работы за год;

б) предусмотренные локальными актами юридического лица о премировании;

в) надбавки к тарифным ставкам и должностным окладам за профессиональное мастерство, наставничество;

г) вознаграждение и выплаты за выслугу лет;

д) выплаты за рационализаторские предложения;

е) единовременные премии, не связанные с результатами труда;

*(статья 143 пункта 5 дополнена подпунктом «е» Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2011 года № ЗРУ-313 — СЗ РУ, 2011 г., № 52, ст. 556)*

ж) доплаты к отпуску и материальная помощь, предусмотренная **статьей 173** настоящего Кодекса.

*(подпункт «ж» пункта 5 статьи 143 в редакции Закона Республики Узбекистан от 31 декабря 2015 года № ЗРУ-398 — СЗ РУ, 2016 г., № 1, ст. 2)*

б) компенсационные выплаты (компенсация):

а) дополнительные выплаты, связанные с работой в местностях с неблагоприятными природно-климатическими условиями (надбавки за стаж работы, выплаты по установленным коэффициентам за работы в высокогорных, пустынных и безводных районах), производимые в соответствии с законодательством;

*См. части четвертую, пятую статьи 153 Трудового кодекса Республики Узбекистан, постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 20 апреля 1992 года № 200 «О совершенствовании районного регулирования заработной платы работников отраслей народного хозяйства Навоийской области», пункт 3 постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 18 декабря 1995 года № 462 «О создании объединенной хозрасчетной дирекции комплексов «Дурмень — Кайнарсай».*

б) надбавки за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, включая надбавки к заработной плате за непрерывный стаж работы в этих условиях, по списку профессий и перечню работ, утвержденных Кабинетом Министров Республики Узбекистан;

в) надбавки и доплаты к тарифным ставкам и должностным окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу в выходные и праздничные (нерабочие) дни, предусмотренные графиком технологического процесса;

*См. статьи 157-158 Трудового кодекса Республики Узбекистан.*

г) надбавки за работу в многосменном режиме, а также за совмещение профессий, должностей, расширение зон обслуживания, увеличение объема выполняемых работ, выполнение наряду со своей основной работой обязанностей временно отсутствующих работников;

*См. статью 160 Трудового кодекса Республики Узбекистан.*

д) надбавки к заработной плате работникам, постоянная работа которых протекает в пути или имеет разъездной и подвижной характер, за каждые сутки в пути, выплачиваемые с момента выезда до момента возвращения;

*См. статью 171 Трудового кодекса Республики Узбекистан.*

е) надбавки к заработной плате работников при выполнении работ вахтовым методом в случаях, предусмотренных законодательством

*См. пункт 5.6 Положения о вахтовом методе производства строительно-монтажных работ на отдаленных и особо важных объектах (рег. № 551 от 28.11.1998 г.).*

ж) суммы, выплачиваемые при выполнении работ вахтовым методом в размере тарифной ставки, должностного оклада за дни в пути от места нахождения

юридического лица (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям и (или) по вине транспортных организаций;

*См. пункт 5.7 Положения о вахтовом методе производства строительно-монтажных работ на отдаленных и особо важных объектах (рег. № 551 от 28.11.1998 г.).*

з) выплаты за дни отдыха (отгулы), предоставляемые работникам в связи со сверхнормальной продолжительностью рабочего времени при вахтовом методе организации работ, при суммированном учете рабочего времени и в других случаях, предусмотренных законодательством;

и) доплаты работникам, постоянно занятым на подземных работах, за нормативное время их передвижения в шахте (руднике) от ствола к месту работы и обратно;

к) полевое довольствие в пределах норм, установленных законодательством;

*(подпункт «к» пункта 6 статьи 143 в редакции Закона Республики Узбекистан от 24 декабря 2010 года № ЗРУ-274 — СЗ РУ, 2010 г., № 51, ст. 485)*

л) стоимость питания и проездных билетов или возмещение стоимости питания и проездных билетов.

*(статья 143 пункта 6 дополнена подпунктом «л» Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2011 года № ЗРУ-313 — СЗ РУ, 2011 г., № 52, ст. 556)*

7) оплата за неотработанное время:

а) оплата в соответствии с законодательством:

ежегодного основного (основного удлиненного) отпуска, а также денежная компенсация при его неиспользовании, в том числе при прекращении трудового договора с работником;



дополнительного отпуска для работников отдельных отраслей за работу в неблагоприятных и особых условиях труда, а также за работу в тяжелых и неблагоприятных природно-климатических условиях;

отпуска в связи с обучением и творческих отпусков;

дополнительного отпуска женщинам, имеющим двух и более детей в возрасте до двенадцати лет или ребенка-инвалида в возрасте до шестнадцати лет;

*См. статью 232 Трудового кодекса Республики Узбекистан.*

б) выплаты работникам, находящимся в вынужденном отпуске с частичным сохранением основной заработной платы по месту основной работы;

в) плата работникам-донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови;

г) оплата труда за выполнение государственных или общественных обязанностей в соответствии с Трудовым кодексом Республики Узбекистан;

*См. статью 165 Трудового кодекса Республики Узбекистан.*

д) заработная плата, сохраняемая по месту основной работы за работниками, привлекаемыми на сельскохозяйственные и другие работы;

е) выплата разницы в окладе работникам, трудоустроенным из других юридических лиц, с сохранением в течение определенного срока размеров должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном замещении;

ж) заработная плата по месту основной работы работникам юридических лиц во время их обучения с отрывом от работы в системе переподготовки и повышения квалификации кадров

*См. часть первую статьи 166 Трудового кодекса Республики Узбекистан.*

з) оплата простоев не по вине работника

*См. часть первую статьи 159 Трудового кодекса Республики Узбекистан.*

и) выплата в предусмотренных законодательством случаях сохраняемого прежнего среднемесячного заработка при переводе по состоянию здоровья на более легкую или исключаящую воздействие неблагоприятных производственных факторов нижеоплачиваемую работу, а также доплата к пособиям по временной нетрудоспособности до фактического заработка;

к) оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в соответствии с законодательством или по решению юридического лица;

л) оплата льготных часов лиц моложе восемнадцати лет, перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также времени, связанного с прохождением медицинского осмотра;

*См. статью 166, часть вторую статьи 236, статьи 242-243 Трудового кодекса Республики Узбекистан.*

м) оплата труда квалифицированных работников юридических лиц, освобожденных и не освобожденных от основной работы, привлекаемых для подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников, для руководства производственной практикой учащихся и студентов;

н) пособия, выплачиваемые за счет юридического лица молодым специалистам за время отпуска по окончании высшего учебного заведения;

о) оплата отпусков работникам сверх норм, установленных трудовым законодательством, и денежных компенсаций по ним.

*(статья 143 пункта 7 дополнена подпунктом «о» Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2011 года № ЗРУ-313 — СЗ РУ, 2011 г., № 52, ст. 556)*

8) доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством.

*(текст статьи 143 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

## Статья 144. Расходы на амортизацию

Амортизируемым имуществом в целях применения настоящей статьи признаются основные средства и нематериальные активы, учитываемые налогоплательщиком в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Не подлежат амортизации:

1) земельные участки и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);

2) продуктивный скот;

3) информационно-библиотечный фонд;

*(пункт 3 части второй статьи 144 в редакции Закона Республики Узбекистан от 18 апреля 2018 года № ЗРУ-476 — Национальная база данных законодательства, 19.04.2018 г., № 03/18/476/1087)*

4) музейные предметы;

*(пункт 4 части второй статьи 144 в редакции Закона Республики Узбекистан от 18 апреля 2018 года № ЗРУ-476 — Национальная база данных законодательства, 19.04.2018 г., № 03/18/476/1087)*

5) основные средства, переведенные на консервацию в установленном законодательством порядке;

6) объекты материального культурного наследия;

*(пункт 6 части второй статьи 144 в редакции Закона Республики Узбекистан от 18 апреля 2018 года № ЗРУ-476 — Национальная база данных законодательства, 19.04.2018 г., № 03/18/476/1087)*

7) автомобильные дороги, тротуары, бульвары, скверы общего пользования, сооружения благоустройства,

находящиеся в ведении органов государственной власти на местах;

8) имущество, стоимость которого ранее полностью отнесена на вычеты;

9) капитальные вложения, не переведенные в состав основных средств и нематериальных активов.

Имущество, подлежащее амортизации, в целях налогообложения распределяется по группам со следующими предельными нормами амортизации:

<b>№ группы</b>	<b>№ подгруппы</b>	<b>Наименование основных средств</b>	<b>Годовая предельная норма амортизации, в процентах</b>
<b>I</b>		<b>Здания, строения и сооружения</b>	
	1	Здания, строения	<b>3</b>
	2	Нефтяные и газовые скважины	<b>5</b>
	3	Нефтегазохранилища	
	4	Каналы судоходные, водные	
	5	Мосты	
	6	Дамбы, плотины	
	7	Речные и морские причальные сооружения	
	8	Железнодорожные пути предприятий	
	9	Берегоукрепительные берегозащитные сооружения	
	10	Резервуары, цистерны, баки и другие емкости	

	11	Внутрихозяйственная и межхозяйственная оросительная сеть	
	12	Закрытая коллекторно-дренажная сеть	
	13	Взлетно-посадочные полосы, дорожки, места стоянки воздушных судов	
	14	Сооружения парков и зоопарков	
	15	Спортивно-оздоровительные сооружения	
	16	Теплицы и парники	
	17	Прочие сооружения	
<b>II</b>		<b>Передаточные устройства</b>	
	1	Устройства и линии электропередач и связи	8
	2	Внутренние газопроводы и трубопроводы	
	3	Сети водопроводные, канализационные и тепловые	
	4	Магистральные трубопроводы	
	5	Прочие	
<b>III</b>		<b>Силовые машины и оборудование</b>	
	1	Теплотехническое оборудование	8
	2	Турбинное оборудование и газотурбинные	



		установки	
	3	Электродвигатели и дизель-генераторы	
	4	Комплексные установки	
	5	Прочие силовые машины и оборудование (кроме мобильного транспорта)	
<b>IV</b>		<b>Рабочие машины и оборудование по видам деятельности (кроме мобильного транспорта)</b>	
	1	Машины и оборудование всех отраслей экономики	15
	2	Сельскохозяйственные тракторы, машины и оборудование	
	3	Цифровое электронное оборудование коммутаций и передачи данных, оборудование цифровых систем передач, цифровая измерительная техника связи	
	4	Оборудование спутниковой, сотовой связи, радиотелефонной, пейджинговой и транкинговой связи	
	5	Аналоговое оборудование коммутаций системы передач	

	6	Специализированное оборудование киностудий, оборудование медицинской и микробиологической промышленности	
	7	Компрессорные машины и оборудование	
	8	Насосы	
	9	Подъемно-транспортные, погрузочно-разгрузочные машины и оборудование, машины и оборудование для земляных, карьерных и дорожно-строительных работ	
	10	Машины и оборудование для свайных работ, дробильно-размольное, сортировочное, обогатительное оборудование	
	11	Емкости всех видов для технологических процессов	
	12	Нефтепромысловое и буровое оборудование	
	13	Прочие машины и оборудование	
<b>V</b>		<b>Мобильный транспорт</b>	
	1	Железнодорожный подвижной состав	4
	2	Морские, речные суда,	

		суда рыбной промышленности	
	3	Воздушный транспорт	
	4	Подвижной состав автомобильного транспорта, производственный транспорт	20
	5	Легковые автомобили	
	6	Тракторы промышленные	
	7	Коммунальный транспорт	10
	8	Специализированные вахтовые вагоны	
	9	Прочие транспортные средства	20
<b>VI</b>		<b>Компьютерные, периферийные устройства, оборудование по обработке данных</b>	
	1	Компьютеры	
	2	Периферийные устройства и оборудование по обработке данных	20
	3	Копировально-множительная техника	
	4	Прочие	
<b>VII</b>		<b>Основные средства, не включенные в другие группы</b>	
	1	Многолетние насаждения	10

	2	Прочие	15
--	---	--------	----

*(таблица статьи 144 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)*

Амортизационные отчисления для целей налогообложения по каждой подгруппе рассчитываются путем применения нормы амортизации, но не выше предельной, установленной настоящим Кодексом.

Для целей налогообложения допускается начисление амортизации по нормам ниже установленных настоящей статьей и закрепленных в учетной политике налогоплательщика.

Пересчет налогооблагаемой прибыли на сумму недоначисленной амортизации против норм, предусмотренных настоящей статьей, в целях налогообложения не производится.

Налогоплательщик, приобретающий объекты основных средств, бывшие в употреблении, вправе определять норму амортизации по этому объекту основных средств с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта основных средств предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств в настоящей статье, налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования, но не менее трех лет, этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов. При невозможности определения срока использования основных средств, бывших в употреблении, начисление амортизации производится как на новые основные средства.

Расходы на нематериальные активы подлежат вычету из совокупного дохода в виде износа ежемесячно по нормам, рассчитанным налогоплательщиком исходя из первоначальной их стоимости и срока полезного использования, но не более срока деятельности налогоплательщика.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Республики Узбекистан или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на пять лет, но не более срока деятельности налогоплательщика.

## Статья 145. Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

1) стоимость работ и услуг, выполненных сторонними юридическими или физическими лицами для осуществления деятельности налогоплательщика, а именно:

выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы;



транспортные услуги сторонних юридических и физических лиц;

расходы на услуги по предоставлению работников (технического персонала) сторонними юридическими лицами для участия в производственном процессе либо для выполнения иных функций, связанных с деятельностью налогоплательщика;

2) расходы по поддержанию основных средств и другого имущества в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение среднего, текущего и капитального ремонта). Для обеспечения равномерного включения расходов на проведение капитального ремонта основных средств налогоплательщик вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств в установленном порядке;

3) арендные платежи, а также расходы, связанные с содержанием основных средств, полученных в аренду;

4) расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов (кроме расходов, возмещаемых за счет других источников);

5) расходы на оплату сборов, пошлин и других платежей за выдачу документов уполномоченными организациями, предусматривающих предоставление определенных прав, или выдачу лицензий и иных разрешительных документов, а также расходы, связанные с проведением экспертизы товаров (работ, услуг) и сертификацией продукции;

*(пункт 5 статьи 145 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

6) расходы по изучению рынков сбыта;

7) сумма расходов или плата за стирку, починку и дезинфекцию инвентаря, хозяйственных принадлежностей и спецодежды;

8) сумма расходов на изготовление или плата за приобретение бланков строгой отчетности, квитанций и другой документации;

9) расходы по инкассации выручки;

10) расходы на рекламу;

*См. абзац второй статьи 4 Закона Республики Узбекистан «О рекламе»*

11) представительские расходы. К представительским расходам относятся расходы налогоплательщика по приему и обслуживанию лиц, производимые в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания органов управления и контроля налогоплательщика. Это расходы на проведение официального приема, транспортное обеспечение, питание и проживание указанных лиц, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика;

*(пункт 11 статьи 145 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)*

12) расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы;

13) плата за услуги телекоммуникаций и почты;

14) расходы на служебные командировки:

а) фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату бронирования, на основании подтверждающих документов. В случае отсутствия проездных документов расходы вычитаются в размере стоимости проезда железнодорожным транспортом (или междугородным автобусом, если железнодорожное сообщение отсутствует), но не более 30 процентов от стоимости авиабилета;

б) фактически произведенные расходы на наем жилого помещения, включая расходы на бронирование, на основании подтверждающих документов;

*(подпункт «б» пункта 14 статьи 145 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) суточные, выплачиваемые за время нахождения в командировке;

*(подпункт «в» пункта 14 статьи 145 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)*

г) другие расходы, предусмотренные законодательством и подтвержденные документально;

*См. Инструкцию о служебных командировках в пределах Республики Узбекистан (рег. № 1268 от 29.08.2003 г.), Положение о порядке выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределы Республики Узбекистан (рег. № 2730 от 19.11.2015 г.).*

15) компенсационные выплаты, осуществляемые в соответствии с законами, решениями Президента Республики Узбекистан и Кабинета Министров Республики Узбекистан, кроме указанных в **статье 143** настоящего Кодекса;

*(пункт 15 статьи 145 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)*

16) расходы, связанные с приглашением на работу иногородних, иностранных специалистов, востребованных в деятельности налогоплательщика;

17) расходы по аудиторским проверкам;

*(пункт 17 статьи 145 в редакции Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2017 года № ЗРУ-454 — Национальная база данных законодательства, 01.01.2018 г., № 03/18/454/0493)*

18) оплата консультационных, информационных услуг, а также услуг по ведению и восстановлению бухгалтерского учета;

19) оплата услуг банка, Центрального депозитария ценных бумаг и профессиональных участников рынка ценных бумаг;

*(пункт 19 статьи 145 в редакции Закона Республики Узбекистан от 31 декабря 2015 года № ЗРУ-398 — СЗ РУ, 2016 г., № 1, ст. 2)*

20) расходы на подготовку и переподготовку кадров, а также на повышение квалификации работников;

*(пункт 20 статьи 145 в редакции Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2017 года № ЗРУ-454 — Национальная база данных законодательства, 01.01.2018 г., № 03/18/454/0493)*

21) налоги, другие обязательные платежи в бюджет и государственные целевые фонды, производимые в соответствии с законодательством и относимые на расходы налогоплательщика за исключением случаев, предусмотренных в пунктах 14 и 15 статьи 147 настоящего Кодекса;

*(пункт 21 статьи 145 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)*

22) взносы, уплачиваемые ассоциациям, фондам и иным организациям, в том числе международным, если уплата таких взносов является обязательным условием для осуществления деятельности налогоплательщика или производится по решениям Президента Республики Узбекистан, Кабинета Министров Республики Узбекистан;

*(пункт 22 статьи 145 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

23) расходы на охрану и обеспечение условий труда, на обеспечение техники безопасности, противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации;

*См. статью 216 Трудового кодекса Республики Узбекистан.*

24) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для электронно-вычислительных машин и баз данных по договорам с правообладателем по лицензионным соглашениям. К указанным расходам также относятся расходы по обновлению программ для электронно-вычислительных машин и баз данных;

25) платежи за пользование правами на результат интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);

*(пункт 25 статьи 145 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

*См. статью 1031 Гражданского кодекса Республики Узбекистан.*

26) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);



*См. статью 26 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете».*

27) материальная помощь в связи с трудовым увечьем или иным повреждением здоровья работника, или со смертью члена семьи работника, либо выплачиваемая членам семьи в связи со смертью работника;

*(пункт 28 статьи 145 исключен Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

29) выплаты работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией, сокращением численности (штатов) работников, в соответствии с законодательством;

30) расходы на содержание пункта медицинской помощи, плата медицинским учреждениям за медицинский осмотр работников и профилактические мероприятия;

*(пункт 30 статьи 145 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)*

31) расходы на содержание объектов здравоохранения, домов престарелых и инвалидов, оздоровительных лагерей, объектов культуры и спорта, объектов образования, а также объектов жилищного фонда (включая амортизационные отчисления и расходы на проведение всех видов ремонта);

*(пункт 31 статьи 145 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

32) страховые премии (взносы) на добровольное страхование, за исключением страховых премий (взносов), оплачиваемых юридическим лицом в пользу физических лиц, если иное не предусмотрено **пунктом 33** настоящей статьи.

*(пункт 32 статьи 145 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)*

*См. статью 942 Гражданского кодекса Республики Узбекистан.*

33) суммы страховых премий по долгосрочному страхованию жизни, выплачиваемые юридическим лицам, имеющим лицензию на осуществление страховой деятельности в Республике Узбекистан;

*(пункт 33 статьи 145 в редакции Закона Республики Узбекистан от 4 декабря 2014 года № ЗРУ-379 — СЗ РУ, 2014 г., № 49, ст. 579)*

*См. статью 942 Гражданского кодекса Республики Узбекистан.*

34) страховые премии (взносы) на обязательные виды страхования.

*(пункт 34 статьи 145 в редакции Закона Республики Узбекистан от 4 декабря 2014 года № ЗРУ-379 — СЗ РУ, 2014 г., № 49, ст. 579)*

*См. статью 922 Гражданского кодекса Республики Узбекистан.*

35) компенсационные выплаты за загрязнение окружающей среды и размещение отходов в пределах норм, установленных законодательством;

*См. Положение о порядке применения компенсационных выплат за загрязнение окружающей природной среды и размещение отходов на территории Республики Узбекистан, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 1 мая 2003 г. № 199.*

36) расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, связанные с деятельностью, кроме расходов на приобретение основных средств, их установку и других расходов капитального характера. Основанием для отнесения таких расходов на вычеты

являются проектно-сметная документация, акт выполненных работ и другие документы, подтверждающие проведение соответствующих научно-исследовательских, проектных, изыскательских и опытно-конструкторских работ;

37) расходы на изобретательство, рационализацию производственного характера, проведение опытно-экспериментальных работ, изготовление и испытание моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям, организацию выставок и смотров, конкурсов, на другие мероприятия по изобретательству и рационализаторству, на выплату авторского вознаграждения, создание новых и совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья и материалов, переоснащение производства;

38) расходы, произведенные налогоплательщиком на геологические исследования и подготовительную работу по извлечению природных ресурсов, вычитаемые из совокупного дохода равномерно в течение последующих лет в размере не более 15 процентов в год;

39) затраты по подготовительным работам в добывающих отраслях, списываемые в производственную себестоимость равномерно в течение установленного срока их погашения или пропорционально объему и количеству добытой продукции;

40) убытки и потери:

а) по аннулированным производственным заказам;

б) по операциям с тарой;

в) убытки от списания безнадежной задолженности, за исключением списания за счет созданного резерва по сомнительным долгам;

г) расходы и убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году, за исключением расходов и убытков, являющихся невычитаемыми в соответствии со [статьей 147](#) настоящего Кодекса;

д) некомпенсируемые потери и убытки от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей, потери от остановки производства и прочее), включая расходы, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий;

е) убытки от безвозмездной передачи имущества по решению Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан, а также убытки от безвозмездной передачи технических средств системы оперативно-розыскных мероприятий на сетях телекоммуникаций и оказания услуг по их эксплуатации и обслуживанию;

ж) убытки от реализации основных средств, эксплуатировавшихся более трех лет;

з) сумма уценки, превышающая прирост от предыдущей дооценки (сумма уценки), образующаяся в результате проведения ежегодной переоценки основных средств;

и) потери от брака;

к) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

л) не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам (не по вине юридического лица);

м) убытки от уступки права требования долга в пределах суммы, не превышающей разницу между суммой долга и себестоимостью реализованных товаров (работ, услуг), по которым возник долг.

*(пункт 40 статьи 145 дополнен подпунктом «м» Законом Республики Узбекистан от 29 декабря 2008 года № ЗРУ-196 — СЗ РУ, 2008 г., № 52, ст. 512)*

41) проценты по кредитам (займам), за исключением процентов по кредитам и займам, полученным на инвестиции, которые в инвестиционный период входят в состав капитальных вложений;

42) проценты по просроченным и отсроченным кредитам (займам) в пределах ставок, предусмотренных в кредитном договоре, за исключением процентов по кредитам и займам, полученным на инвестиции, которые в инвестиционный период входят в состав капитальных вложений;

43) отрицательная курсовая разница по валютным счетам, а также операциям в иностранной валюте, вычитаемая из совокупного дохода в соответствии с **законодательством** о бухгалтерском учете:

при продаже иностранной валюты по цене ниже курса, установленного Центральным банком Республики Узбекистан на дату перехода права собственности на эту иностранную валюту;

при покупке иностранной валюты по цене выше курса, установленного Центральным банком Республики Узбекистан на дату перехода права собственности на эту иностранную валюту;

при переоценке валютных статей баланса за соответствующий отчетный период в связи с изменением курса иностранной валюты.

Для налогоплательщиков, осуществляющих взаиморасчеты в национальной валюте за товары (работы, услуги), по которым цены установлены в иностранной валюте, отрицательная разница, возникающая в связи с изменением курса, установленного Центральным банком Республики Узбекистан, за период от даты реализации или приобретения товаров (работ, услуг) до даты оплаты за эти товары (работы, услуги), вычитается из совокупного дохода на дату оплаты за товары (работы, услуги) в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

*См. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) № 22 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» (рег. №1364 от 21.05.2004 г.), Положение о порядке отражения*



*операций, выраженных в иностранной валюте, в бухгалтерском учете, статистической и иной отчетности (рег. №1411 от 17.09.2004 г.).*

*(абзац пятый пункта 43 статьи 145 в редакции Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2008 года № ЗРУ-196 — СЗ РУ, 2008 г., № 52, ст. 512)*

44) расходы, связанные с выпуском и распространением собственных ценных бумаг;

45) расходы по выплате средств, являющихся процентным доходом арендодателя (лизингодателя) по финансовой аренде, включая лизинг;

*См. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) № 6 «Учет аренды» (рег. №1946 от 24.04.2009 г.), Положение о порядке отражения арендных операций в бухгалтерском учете (рег. № 1961 от 01.06.2009 г.)*

46) расходы в виде процентов по облигациям и другим долговым ценным бумагам, выпущенным налогоплательщиком;

47) чрезвычайные убытки. Чрезвычайные убытки — статья необычных расходов, возникающих в результате событий или операций, которые выходят за рамки обычной деятельности налогоплательщиков и получение которых не ожидалось. Для того чтобы та или иная статья отражалась как статья чрезвычайных убытков, она должна отвечать следующим критериям:

нехарактерна для обычной хозяйственной деятельности юридического лица;

не должна повторяться в течение нескольких лет;

48) средства, направляемые учредителями (участниками) добровольно ликвидируемого субъекта предпринимательства на исполнение его обязательств. В случае незавершения добровольной ликвидации в установленные законодательством сроки или прекращения

процедуры ликвидации и возобновления деятельности указанные средства не рассматриваются в качестве вычитаемых расходов

49) расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за ребенком до достижения им двухлетнего возраста, а также других пособий, установленных законодательством;

*См. Положение о порядке назначения и выплаты пособий по государственному социальному страхованию (рег. № 1136 от 08.05.2002 г.).*

*(пункт 49 статьи 145 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

50) выходное пособие и другие выплаты, производимые в соответствии с трудовым законодательством при прекращении трудового договора с работником, а также единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда;

*(пункт 50 статьи 145 в редакции Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2017 года № ЗРУ-454 — Национальная база данных законодательства, 01.01.2018 г., № 03/18/454/0493)*

*См. статьи 104, 109 Трудового кодекса Республики Узбекистан.*

51) расходы по обеспечению работников, занятых на работах с неблагоприятными условиями труда, молоком, лечебно-профилактическим питанием, газированной соленой водой, средствами индивидуальной защиты и гигиены в порядке, установленном трудовым законодательством

*См. статью 217 Трудового кодекса Республики Узбекистан.*

52) расходы по доставке работников к месту работы и обратно;

53) расходы по выдаче или в связи с продажей по пониженным ценам работнику специальной одежды, специальной обуви, форменной одежды, необходимых для выполнения служебных обязанностей, а также в случаях, предусмотренных законодательством, обеспечение отдельных категорий работников питанием при выполнении ими служебных обязанностей;

54) расходы по проезду, провозу имущества, найму помещения (подъемные) при переводе либо переезде работника на работу в другую местность;

55) выплаты по возмещению вреда, связанного с трудовым увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья.

*(пункт 55 статьи 145 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)*

56) выплаты в связи со смертью кормильца в размере: доли среднемесячного заработка умершего, приходящейся нетрудоспособным лицам, состоявшим на иждивении умершего кормильца и имеющим право на возмещение вреда в связи с его смертью;

шести среднегодовых заработков умершего в виде единовременного пособия лицам, имеющим право на возмещение вреда в связи со смертью кормильца.

*См. статью 193 Трудового кодекса Республики Узбекистан.*

*(статья 145 дополнена пунктами 50 — 56 Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)*

57) плата за использование абонентского номера.

*См. статью 27 настоящего Кодекса, Положение о порядке исчисления и уплаты юридическими лицами, оказывающими услуги мобильной связи (сотовыми*

компаниями), платы за использование абонентского номера (рег. № 2329 от 21.02.2012 г.).

*(статья 145 дополнена пунктом 57 Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2011 года № ЗРУ-313 — СЗ РУ, 2011 г., № 52, ст. 556)*

58) ценовая разница (убытки) по товарам, производимым подсобными хозяйствами и передаваемым для нужд общественного питания налогоплательщика;

59) отчисления на содержание органа хозяйственного управления;

60) отчисления в негосударственные пенсионные фонды;

61) расходы по оплате стоимости услуг доверительных управляющих;

62) другие расходы, кроме указанных в **статье 147** настоящего Кодекса.

*(пункты 61 — 63 статьи 145 заменены пунктами 61 и 62 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 146. Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем**

Расходы, приведенные в настоящей статье если иное не предусмотрено **частью второй** настоящей статьи, не вычитаются при исчислении налогооблагаемой прибыли в момент их возникновения в текущем отчетном периоде, а подлежат вычету в последующих периодах, в течение срока, установленного учетной политикой налогоплательщика, но не более десяти лет. К таким расходам относятся:

*(абзац первый части первой статьи 146 в редакции Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2017 года № ЗРУ-454 — Национальная база данных законодательства, 01.01.2018 г., № 03/18/454/0493)*

1) расходы на освоение новых производств, цехов, агрегатов, а также производства новых видов серийной и массовой продукции и технологических процессов;

2) комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;

3) расходы, связанные с набором рабочей силы и подготовкой кадров для работы на вновь вводимом в действие предприятии;

4) положительная разница между суммой амортизации основных средств и нематериальных активов, начисленной в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, и суммой амортизации, начисленной по установленным нормам в соответствии со [статьей 144](#) настоящего Кодекса.

*(пункт 4 части первой статьи 146 в редакции Закона Республики Узбекистан от 4 декабря 2014 года № ЗРУ-379 — СЗ РУ, 2014 г., № 49, ст. 579)*

Расходы, указанные в [пунктах 1 — 3](#) части первой настоящей статьи, могут также вычитаться в текущем отчетном периоде в момент их возникновения.

*(статья 146 дополнена частью второй Законом Республики Узбекистан от 29 декабря 2017 года № ЗРУ-454 — Национальная база данных законодательства, 01.01.2018 г., № 03/18/454/0493)*

Расходы на создание резерва по сомнительным долгам вычитаются при списании задолженности, признанной в соответствии с настоящим Кодексом безнадежной, в сумме, не превышающей размер безнадежной задолженности, подлежащей списанию.

## Статья 147. Невычитаемые расходы

К расходам, не подлежащим вычету при определении налогооблагаемой прибыли, относятся:

1) потери и порча сверх норм естественной убыли материальных ценностей;



2) расходы по бесплатному предоставлению помещений предприятиям общественного питания или другим сторонним организациям, оплата стоимости коммунальных услуг за эти предприятия и организации;

3) расходы налогоплательщика, являющиеся доходами физического лица в виде материальной выгоды, предусмотренные статьей 177 настоящего Кодекса;

4) полевое довольствие, выплаты за использование личного автотранспорта работника для служебных целей сверх норм, установленных законодательством;

5) надбавки и доплаты к пенсиям;

6) материальная помощь, выплачиваемая работникам, за исключением предусмотренной в статьях 143 и 145 настоящего Кодекса;

7) взносы, средства в виде спонсорской и благотворительной помощи;

8) компенсационные выплаты за загрязнение окружающей среды и размещение отходов сверх норм, установленных законодательством;

9) проценты по просроченным и отсроченным кредитам (займам) сверх ставок, предусмотренных в кредитном договоре для срочной задолженности;

10) расходы по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, а также повреждений и деформаций, полученных при транспортировке до приобъектного склада, расходы по ревизии (разборке оборудования), вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и иные аналогичные расходы в той мере, в какой данные расходы не могут быть возмещены за счет поставщика или других хозяйствующих субъектов, ответственных за недоделки, повреждение или убытки;

11) убытки от хищений и недостачи, виновники которых не установлены, или в случае, если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны;



12) убытки от выбытия (списания с баланса) основных средств налогоплательщика (определяемые в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете), за исключением убытков, указанных в подпунктах **подпунктах «е» и «ж»** пункта 40 статьи 145 настоящего Кодекса;

13) уплаченные или признанные штрафы, пеня и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров и законодательства;

14) налоги, уплаченные за нерезидента Республики Узбекистан и других лиц;

15) налоги и другие обязательные платежи, доначисленные по результатам проверок;

16) расходы на мероприятия, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности налогоплательщика (по охране здоровья, спортивные и культурные мероприятия, организация отдыха и т.д.);

17) оказание помощи профсоюзным комитетам;

18) затраты на выполнение работ (услуг), не связанных с производством продукции (работы по благоустройству городов и поселков, оказание помощи сельскому хозяйству и другие виды работ).

*(статья 147 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)*