RYSKIYEVA & PARTNERS

Налоговое руководство по Узбекистану

Для инвесторов

2026

Налогообложение компаний и физических лиц
Трансграничные операции и инвестиционные льготы
Практические примеры и основные ставки

По состоянию на 1 октября 2026 года

Содержание

Общая часть

1 Введение 4
2 Налоговая система Узбекистана 4
3 Налоговое резидентство 4

Часть первая Юридические лица

4 Налог на прибыль 5
5 Налог с оборота 6
6 Налог на добавленную стоимость 7
7 Налоги у источника выплаты 8
8 Налогообложение компаний-нерезидентов 8
9 Постоянное учреждение 9
10 Соглашения об избежании двойного налогообложения 10
11 Трансфертное ценообразование 11
12 Сделки со связанными лицами 11
13 Финансирование и капитализация 12
14 Выплата дивидендов и репатриация прибыли 12
15 Налоги в связи с занятостью 13
16 Налог на имущество и земельный налог 13
17 Налогообложение природных ресурсов 14
18 Таможенные платежи и импорт 14
19 Налоговые льготы и преференции 15
20 Специальные экономические зоны 16
21 Налогообложение бизнеса в сфере информационных технологий 17
22 Налогообложение покупки и продажи бизнеса 18
23 Налогообложение недвижимости 18

Содержание продолжение

24 Налоговая отчетность 19
25 Налоговые проверки 19
26 Ответственность и санкции 20
27 Налоговые споры 20

Часть вторая Физические лица

28 Налоговое резидентство физических лиц 21
29 Налог на доходы физических лиц 21
30 Доходы от трудовой деятельности 22
31 Доходы в виде дивидендов и процентов 22
32 Доходы от прироста капитала 23
33 Доходы от недвижимости 23
34 Доходы из иностранных источников 24
35 Международные соглашения для физических лиц 24
36 Налог на имущество и землю физических лиц 25
37 Налоговая отчетность физических лиц 25
38 Ответственность физических лиц 26

Заключительная часть

39 Перечень проверок для инвестора 26
40 Основные налоговые ставки 27
41 О юридической фирме RYSKIYEVA & PARTNERS 29

Общая часть

1 Введение

Инвестору необходимо оценивать налоги на всем протяжении проекта: при внесении капитала, приобретении оборудования, ведении деятельности, выплате дохода участникам и продаже бизнеса. Итоговая нагрузка зависит не только от ставки налога на прибыль, но и от налога на добавленную стоимость, налогов у источника выплаты, режима недвижимости и условий применения льгот.

Настоящее руководство предназначено для иностранных компаний, их собственников, руководителей и физических лиц, инвестирующих в Узбекистан. Оно рассматривает обычную коммерческую деятельность, трансграничные расчеты и личные доходы инвесторов. Банковские, страховые, добывающие и иные регулируемые проекты требуют дополнительного отраслевого анализа.

Руководство подготовлено по состоянию на 1 октября 2026 года. Числовые примеры условны. Если прямо не указано иное, приведены общие внутренние ставки без применения международного соглашения или специальной льготы. Для конкретной операции следует учитывать редакцию нормы на дату возникновения налогового обязательства.

2 Налоговая система Узбекистана

Основным источником регулирования является Налоговый кодекс. Таможенные платежи регулируются также Таможенным кодексом и специальными актами. Международные договоры по вопросам налогообложения могут устанавливать иные правила для охватываемых ими налогов. Отдельные льготы и переходные положения предусмотрены законами и актами Президента.

Налоговый комитет и территориальные налоговые органы администрируют внутренние налоги; таможенные органы — платежи при перемещении товаров через границу. Компании ведут налоговый учет и представляют отчетность преимущественно в электронной форме. Уплата налога, сдача отчетности и исполнение обязанностей налогового агента являются самостоятельными обязанностями.

Для финансовой модели полезно разделять налоги самой компании, удержания из доходов работников и контрагентов, а также налоги собственника. Иностранное участие само по себе не освобождает узбекскую компанию от налогов.

3 Налоговое резидентство

Компания, созданная по законодательству Узбекистана, является его налоговым резидентом, даже если все участники — иностранные лица. Иностранная организация также может быть признана резидентом по правилам международного договора или по месту фактического управления. Перенос ключевых управленческих функций в Узбекистан требует отдельной оценки.

Для физических лиц резидентство определяется прежде всего фактическим пребыванием и дополнительными критериями статьи 30 Налогового кодекса. Гражданство, вид на жительство и статус участника компании не заменяют такой анализ. Подробные правила изложены в разделе 28.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 2, 17, 30, 33 и 34.

Часть первая Налогообложение юридических лиц

4 Налог на прибыль

Налог на прибыль применяется, в частности, к узбекским компаниям на общеустановленном режиме и к доходам иностранных компаний, относимым к постоянному учреждению. Базовая ставка составляет 15 процентов. Для банков и ряда иных категорий установлены специальные ставки; для отдельных видов деятельности предусмотрены нулевые ставки и льготы.

Налоговая прибыль определяется по правилам Налогового кодекса и может отличаться от бухгалтерской прибыли. Из совокупного дохода исключаются вычитаемые расходы с учетом корректировок. Расход должен иметь связь с деятельностью, направленной на получение дохода, и документальное подтверждение. Договор и платеж сами по себе не всегда доказывают, что услуга действительно оказана.

Для инвестора существенны расходы на управление группой, консультации, использование интеллектуальной собственности, проценты и командирование персонала. По ним следует подтверждать содержание услуги, ее результат, получателя выгоды и обоснованность цены. Приобретение долгосрочного актива обычно учитывается через предусмотренный законом механизм амортизации, а не как единовременный текущий расход.

Не все затраты уменьшают налоговую базу. Проверке подлежат, в частности, расходы, прямо отнесенные законом к невычитаемым, личные расходы собственников, неподтвержденные выплаты и суммы, превышающие специальные ограничения. Резервы, безнадежная задолженность, курсовые разницы и безвозмездные поступления имеют самостоятельные правила учета.

Налоговые убытки могут переноситься на последующие периоды по статье 333. Уменьшение базы производится по итогам налогового периода с соблюдением очередности убытков и специальных ограничений. При покупке компании наличие бухгалтерского убытка еще не подтверждает право на соответствующее налоговое уменьшение.

Пример. При доходах 10 млрд сумов и вычитаемых расходах 8 млрд сумов налоговая прибыль составляет 2 млрд сумов. При ставке 15 процентов налог равен 300 млн сумов. Пример не учитывает льготы, перенос убытков и специальные корректировки.

Перед запуском проекта следует подготовить налоговую учетную политику, правила подтверждения расходов и расчет амортизации. При выплатах зарубежным поставщикам отдельно проверяются удержание налога у источника и обязанности по НДС.

Основание: Налоговый кодекс, раздел о налоге на прибыль, статьи 305, 310, 317, 333, 337 и 339–342.

5 Налог с оборота

Налог с оборота рассчитывается исходя из установленной законом доходной базы, а не из прибыли. Общая ставка для юридических лиц составляет 4 процента; для отдельных видов деятельности и территорий действуют специальные ставки. Высокие расходы или временная убыточность сами по себе не устраняют обязанность уплаты этого налога.

С 1 июня 2026 года Указом Президента № УП-100 предельный размер дохода для перехода на общеустановленный порядок налогообложения установлен в размере 12 000 базовых расчетных величин. Поэтому ранее применявшийся общий ориентир в 1 млрд сумов нельзя использовать без учета нового регулирования. Порог следует рассчитывать по применимой базовой расчетной величине и проверять на дату перехода.

Право на режим зависит также от вида деятельности. Налоговый кодекс содержит исключения, в частности для определенных производителей подакцизной продукции, добывающих предприятий и других категорий. Указ № УП-100 отменил обязательное признание плательщиком НДС только вследствие ввоза товаров. Это изменение не освобождает от импортного НДС и не отменяет остальные основания перехода на общеустановленный режим.

Иностранное участие не является самостоятельным запретом для применения налога с оборота узбекской компанией. Однако этот режим нельзя автоматически распространять на постоянное учреждение иностранной организации. Необходимо различать местное дочернее общество и деятельность самого нерезидента.

При выборе режима сравнивают налог с оборота, налог на прибыль и экономику НДС. Компания с небольшой маржой и значительными закупками с НДС может получить иной результат, чем компания услуг с низкими затратами. Значение имеет и то, нужен ли покупателям зачет НДС.

Пример. При доходе 1 млрд сумов налог с оборота по общей ставке равен 40 млн сумов независимо от суммы обычных расходов. При прибыли 100 млн сумов налог на прибыль по ставке 15 процентов составил бы 15 млн сумов, однако прямое сравнение этих сумм неполно без учета НДС и остальных обязательств.

С 1 января 2026 года для плательщиков налога с оборота, впервые перешедших на уплату налога на прибыль, предусмотрена дополнительная переходная льгота. Такие налогоплательщики освобождаются от уплаты налога на прибыль, за исключением налога с дивидендных и процентных доходов, в течение одного налогового периода, следующего за годом перехода.

Льгота применяется при соблюдении установленных Налоговым кодексом условий и не распространяется на налогоплательщиков, образованных в результате реорганизации. При переходе на общеустановленный порядок инвестору следует отдельно проверить дату перехода, историю налогового статуса компании и право на применение данной льготы.

Следует ежемесячно контролировать доход, статус плательщика, основания исключения из режима и момент перехода. Дробление единой деятельности между компаниями исключительно для сохранения льготного режима создает налоговый риск.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 461–470; Указ Президента от 26 мая 2026 года № УП-100, пункты 2 и 9.

6 Налог на добавленную стоимость

Общая ставка налога на добавленную стоимость составляет 12 процентов. Налог возникает по облагаемой реализации товаров и услуг, а также при импорте товаров. По некоторым операциям предусмотрены нулевая ставка или освобождение. Эти режимы имеют разные последствия для зачета входного налога.

В обычном порядке налог к уплате определяется как разница между начисленным НДС и суммами, правомерно принимаемыми к зачету. Необходимо подтвердить приобретение, назначение товаров или услуг, оформление счетов-фактур либо таможенных документов и выполнение остальных условий зачета. При совмещении облагаемых и освобожденных операций требуется соответствующий раздельный учет.

Пример. Продажа на 100 млн сумов без НДС дает 12 млн сумов начисленного налога. При наличии права на зачет входного НДС в размере 7 млн сумов к уплате остается 5 млн сумов. Налоговый результат может отличаться при применении освобождения, корректировках или отказе в зачете.

При приобретении услуг иностранного лица нужно определить место реализации. Если оно находится в Узбекистане, у местного покупателя могут возникнуть обязанности налогового агента. Налог на доход иностранного поставщика и НДС по его услугам проверяются независимо друг от друга. Получение оплаты из-за рубежа также не означает автоматического применения нулевой ставки к экспорту услуг.

С 1 июня 2026 года до 1 января 2030 года предусмотрен добровольный упрощенный порядок для предпринимателей, основной деятельностью которых являются общественное питание, торговля или услуги. Он не распространяется на крупных налогоплательщиков и предприятия с государственной долей 50 процентов и более.

При таком порядке ставка НДС составляет 6 процентов по всем оборотам реализации, а ставка налога на прибыль — 0 процентов с отменой отчетности по нему. Входной НДС не принимается к зачету; действующие льготы и предусмотренный общим порядком возврат части НДС не применяются, накопленная отрицательная разница списывается. Покупатели вправе принимать предъявленный НДС к зачету при соблюдении общих требований.

Переход или отказ от упрощенного порядка производится с первого числа месяца, следующего за месяцем направления уведомления. Перед выбором необходимо рассчитать влияние закупок и импорта, остатков активов, действующих льгот и состава покупателей. Ставка 6 процентов не является общей ставкой НДС для всех компаний.

Основание: Налоговый кодекс, раздел о НДС; Указ Президента № УП-100, пункты 5–9.

7 Налоги у источника выплаты

При выплате иностранной компании дохода из источников в Узбекистане местный плательщик может выступать налоговым агентом. По общему правилу доходы нерезидента, не связанные с постоянным учреждением, облагаются у источника; для определения базы по отдельным доходам предусмотрены специальные правила.

Внутренние ставки для иностранных юридических лиц составляют: дивиденды и проценты — 10 процентов; страховые премии — 10 процентов; международные перевозки и соответствующие телекоммуникационные доходы — 6 процентов; иные облагаемые доходы, включая роялти, — 20 процентов. Для отдельных финансовых операций установлена ставка 0 процентов. Льготы по акциям и международным соглашениям рассматриваются отдельно.

До оплаты следует установить вид дохода, его источник, связь с постоянным учреждением и возможность применения соглашения. Нельзя облагать любой перевод за границу по единой ставке или считать любую иностранную услугу освобожденной. Для смешанного договора поставки, монтажа и лицензирования следует обоснованно разделить составляющие цены.

Договор должен определять, включает ли цена удерживаемый налог. Если поставщику обещана сумма после всех удержаний, расходы покупателя могут увеличиться. При чистой выплате 100 и ставке 20 процентов расчетная сумма дохода составляет 125, а удержание — 25. Это условный пример без НДС.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 351–358 и 483.

8 Налогообложение компаний-нерезидентов

Иностранная организация может получать доходы из Узбекистана без постоянного учреждения либо вести здесь деятельность, образующую такое учреждение. В первом случае обычно исследуется удержание у источника выплаты; во втором — самостоятельный расчет прибыли, относимой к местной деятельности.

Обычная внешнеторговая поставка товаров и комплексный проект с монтажом имеют разные последствия. Место подписания договора и нахождение банковского счета за рубежом сами по себе не исключают узбекский источник дохода или местное налоговое присутствие.

Перед началом работы составляют карту операций: кто заключает договор, где находятся сотрудники, кто распоряжается помещением, какие услуги выполняются на месте и сколько длится проект. Отдельно оцениваются иностранные электронные услуги, предоставление персонала, аренда имущества и продажа долей в узбекской компании.

Регистрация представительства или отсутствие зарегистрированного подразделения не решают вопрос автоматически. Налоговые последствия определяются фактической деятельностью. При изменении проекта оценку необходимо обновить до следующей выплаты или продления договора.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 36, 347–358; применимое международное соглашение.

9 Постоянное учреждение

Постоянное учреждение — налоговая характеристика деятельности иностранной компании, а не самостоятельная организационно-правовая форма. Оно может возникнуть через постоянное место бизнеса, строительный объект, оказание услуг персоналом или деятельность зависимого агента.

К постоянным местам деятельности относятся, в частности, офис, место управления, производственная площадка и склад, используемый как торговая точка. Исключения для хранения, закупок или сбора информации требуют, чтобы деятельность была действительно подготовительной или вспомогательной. Если она составляет основную функцию бизнеса либо часть единого проекта группы, формального названия подразделения недостаточно.

Внутреннее правило для строительной площадки, монтажного или сборочного объекта и связанного надзора использует срок более 183 дней в любом последовательном двенадцатимесячном периоде. Для оказания услуг через персонал по одному или связанному проекту установлен критерий не менее 183 дней. Эти формулировки различаются; международный договор может устанавливать другие условия и сроки.

Периоды связанных компаний и взаимосвязанные работы могут учитываться совместно. Разделение единого проекта на несколько договоров не гарантирует отсутствие постоянного учреждения. Агентское присутствие также возможно, если местное лицо обычно заключает договоры или играет главную роль в их заключении от имени иностранной компании.

При образовании постоянного учреждения возникают обязанности по постановке на налоговый учет, ведению учета относимых доходов и расходов, отчетности и уплате налогов. Наряду с налогом на прибыль учитывается дополнительное налогообложение чистой прибыли нерезидента: по внутреннему правилу она приравнивается к дивидендам и облагается по ставке 10 процентов, с учетом возможного применения международного соглашения. Это правило не следует связывать исключительно с фактическим перечислением денег головному офису.

Пример. Иностранный подрядчик планирует короткую установку оборудования, но затем принимает дополнительные работы и оставляет команду на объекте. Продление может изменить налоговый результат всего проекта. Анализ необходимо провести до подписания дополнительного соглашения, включая последствия с даты начала деятельности.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 36, 130, 347 и 353; применимое международное соглашение.

10 Соглашения об избежании двойного налогообложения

Международное соглашение может ограничивать право Узбекистана облагать отдельный доход, снижать ставку удержания или устанавливать иной порог постоянного учреждения. Применяется соглашение с государством налогового резидентства получателя дохода, а не автоматически с государством регистрации промежуточного платежного посредника.

Проверку проводят последовательно: действует ли соглашение для соответствующего периода; охватывает ли оно получателя и налог; как квалифицируется доход; имеется ли право на льготу; выполнены ли документальные требования. Для предпринимательской прибыли, дивидендов, процентов, роялти и доходов от продажи имущества действуют разные статьи соглашения.

Сертификат налогового резидентства должен относиться к нужному периоду и исходить от компетентного органа. Статья 358 предусматривает требования к документу и исключения из легализации, в том числе для подтверждения, размещенного на официальном интернет-ресурсе компетентного органа. Поэтому требовать апостиль для любого документа без проверки исключений неправильно.

Для доходов, к которым применим соответствующий критерий, необходимо подтвердить фактическое право на доход. Компания, лишь перечисляющая полученные средства другому лицу и не распоряжающаяся ими самостоятельно, может не отвечать этому условию. Анализируются функции, обязательства по дальнейшей передаче дохода и фактическое содержание структуры.

Документы целесообразно получить до выплаты. Если основания для льготы не подтверждены, налоговый агент оценивает удержание по внутренним правилам и последующую процедуру возврата. Само обещание контрагента представить сертификат позднее не заменяет документального основания.

Пример. Договор предусматривает выплату иностранному участнику процентов. Даже при наличии соглашения следует проверить статью о процентах, статус фактического получателя, ограничения по взаимосвязанным лицам и документ о резидентстве. Одновременно проверяется вычет процентов у заемщика; пониженное удержание не гарантирует такого вычета.

Для рабочей документации рекомендуется отдельное досье по каждой стране и категории платежей. В нем сохраняют текст соглашения, сертификат, расчет ставки, подтверждение права на доход и сведения о примененном порядке удержания.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 6, 357 и 358; конкретное действующее международное соглашение и протоколы к нему.

11 Трансфертное ценообразование

Правила трансфертного ценообразования позволяют проверять соответствие условий контролируемых сделок условиям между независимыми лицами. Для международной группы это особенно важно при поставках, займах, управленческих услугах, передаче технологий и использовании товарных знаков.

Не всякая сделка со связанным лицом автоматически признается контролируемой по одинаковому основанию. Необходимо проверить состав участников, трансграничный характер, вид товара, специальные юрисдикции и стоимостные критерии. Порог для одной категории нельзя переносить на другую.

Анализ включает функции сторон, используемые активы, принимаемые риски и сопоставимость условий. В зависимости от операции применяются предусмотренные Кодексом методы, включая сопоставимые рыночные цены, цену последующей реализации, затратный метод, сопоставимую рентабельность и распределение прибыли.

Внутригрупповая политика не заменяет местную документацию. Следует заранее определить перечень контролируемых сделок, обязанность уведомления, источники сопоставимых данных и порядок хранения расчетов. Корректировка цены может повлиять на прибыль, но не автоматически разрешает все вопросы НДС, таможенной стоимости и удержаний у источника.

Основание: Налоговый кодекс, раздел о налоговом контроле при трансфертном ценообразовании, статьи 176–202.

12 Сделки со связанными лицами

Взаимосвязанность оценивается с учетом участия в капитале, контроля, управления и иных обстоятельств, предусмотренных законом. Для инвестора важно составить схему всей группы, включая косвенное владение и лиц, реально принимающих решения.

Для внутригрупповых услуг необходимо подтвердить, что узбекская компания получила конкретную услугу и экономическую пользу. Полезны задания, отчеты, переписка, результаты работ, расчет трудозатрат и разумный порядок распределения общей стоимости. Общая формулировка «управленческие услуги» затрудняет обоснование вычета.

При лицензировании проверяют принадлежность прав, объем использования, территорию, срок и расчет вознаграждения. При займах — потребность в финансировании, процентную ставку, обеспечение и ограничения вычета. Дополнительно соблюдаются корпоративные правила одобрения сделок, если они применимы.

Договор, рыночная цена и фактическое исполнение должны соответствовать друг другу. Переквалификация платежа возможна по его действительному содержанию, поэтому формальное наименование не устраняет риск доначисления.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 14, 37, 305 и 310, правила трансфертного ценообразования.

13 Финансирование и капитализация

Проект может финансироваться вкладом в капитал, займом участника, банковским кредитом или сочетанием этих источников. Вклад увеличивает собственный капитал; заем создает обязанность возврата и обычно процентные расходы. Возврат основного долга и выплата процентов имеют разные налоговые последствия.

Вычет процентов ограничивается не только их документальным подтверждением и рыночным уровнем. Статья 310 устанавливает правила контролируемой задолженности перед определенными иностранными участниками, связанными с ними лицами и кредиторами, обеспеченными такими лицами.

Если контролируемая задолженность превышает собственный капитал более чем в три раза, применяется специальный расчет предельных расходов. Для банков и организаций, занимающихся исключительно лизинговой деятельностью, предусмотрено соотношение тринадцать к одному. Это условие расчета налогового вычета, а не общий запрет на получение займа.

До выдачи займа рекомендуется смоделировать размер собственного капитала на отчетные даты, курсовые колебания, процентные расходы и удержание налога при выплате процентов. Формальное соответствие соотношению долга и капитала не освобождает от проверки рыночности и остальных требований.

Основание: Налоговый кодекс, статья 310 и правила трансфертного ценообразования.

14 Выплата дивидендов и репатриация прибыли

Дивиденды выплачиваются из прибыли с соблюдением корпоративных ограничений, решения компетентного органа и правил налогообложения. Налог на прибыль компании и налог с дивидендов участника являются разными уровнями налогообложения.

Общая внутренняя ставка с дивидендов иностранной компании составляет 10 процентов. Для дивидендов по акциям, выплачиваемых иностранным юридическим лицам, действует временная ставка 5 процентов по статье 483. Ее нельзя автоматически применять к распределению прибыли по долям общества с ограниченной ответственностью. Международное соглашение или специальный режим могут изменить результат.

Пример. Из 100 млн сумов налоговой прибыли компания уплачивает 15 млн сумов налога. Если оставшиеся 85 млн сумов полностью распределены иностранному участнику и удержание составляет 10 процентов, участник получает 76,5 млн сумов. Совокупная нагрузка в этом условном примере — 23,5 млн сумов.

Для перевода средств готовят решение о распределении, расчет доступной прибыли, документы участника, расчет удержания и основания льготы. Банк может запросить подтверждение экономического содержания операции. Выбор между дивидендами, процентами и оплатой услуг должен соответствовать реальным отношениям сторон.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 41, 353 и 483; применимое международное соглашение.

15 Налоги в связи с занятостью

Узбекская компания обычно удерживает налог на доходы физических лиц из облагаемого дохода работника и начисляет социальный налог за свой счет. Общие ставки составляют 12 процентов по каждому налогу; для отдельных работодателей, работников и режимов предусмотрены исключения.

Пример. При начисленной облагаемой зарплате 10 млн сумов удержание по ставке 12 процентов составляет 1,2 млн сумов. Социальный налог работодателя по ставке 12 процентов — еще 1,2 млн сумов. В примере предполагаются одинаковые базы и отсутствие льгот; иные обязательные расчеты анализируются отдельно.

В пакет вознаграждения могут входить премии, оплата жилья, обучения, транспорта и выплаты иностранной головной компании. Каждая составляющая проверяется отдельно: компенсация расходов не всегда освобождена от налога, а перечисление зарплаты на зарубежный счет не исключает узбекское налогообложение.

При предоставлении иностранного персонала определяют работодателя, лицо, несущее расходы, обязанности налогового агента и риск постоянного учреждения поставщика персонала. Миграционные документы не заменяют налоговую регистрацию и расчет обязательств.

Основание: Налоговый кодекс, разделы о налоге на доходы физических лиц и социальном налоге, статьи 381, 382 и 405.

16 Налог на имущество и земельный налог

Общая ставка налога на имущество юридических лиц составляет 1,5 процента. Налогом облагаются установленные Кодексом объекты, прежде всего недвижимость. Ставку нельзя применять ко всей стоимости активов компании без определения объекта и базы.

Для недвижимости необходимо проверить среднегодовую остаточную стоимость либо иной применимый порядок, минимальную стоимость для налоговых целей и специальные правила для нерезидентов. По незавершенному в нормативный срок строительству общая специальная ставка составляет 3 процента; для отдельных инфраструктурных объектов действуют иные ставки.

Земельный налог зависит от категории, местоположения, площади и прав на участок. Для земель несельскохозяйственного назначения существенны территориальные ставки и коэффициенты; для сельскохозяйственных земель действует отдельный порядок. Арендная плата за землю и земельный налог не должны автоматически суммироваться без проверки правового основания.

При приобретении объекта инвестор проверяет кадастр, площадь, назначение, дату ввода, права на землю, применявшиеся льготы и задолженность. Покупка здания не устраняет необходимость самостоятельного оформления и оценки прав на участок.

Основание: Налоговый кодекс, главы о налоге на имущество юридических лиц и земельном налоге, статьи 411–417 и соответствующие территориальные решения.

17 Налогообложение природных ресурсов

Для добывающего или промышленного проекта общей ставки налога на прибыль недостаточно. В зависимости от деятельности могут возникать налог за пользование недрами, специальный рентный налог на добычу полезных ископаемых, налог за пользование водными ресурсами и иные предусмотренные законом платежи.

Налоговая база и ставка зависят от вида ресурса, условий добычи, стоимости либо объема продукции и специальных норм. Поэтому единой ставки «налога на природные ресурсы» не существует. Лицензия или разрешение на пользование ресурсом не заменяют налоговые обязательства.

В финансовой модели следует отдельно учитывать геологоразведку, добычу, переработку, технологические потери, водопотребление и закрытие проекта. Налог за пользование водными ресурсами может быть актуален и для предприятий, не осуществляющих добычу полезных ископаемых.

Особое внимание требуется при соглашении о разделе продукции и иных специальных основаниях деятельности. Их налоговый результат определяется совокупностью Кодекса, отраслевого регулирования и условий, правомерно закрепленных в соответствующих документах.

Основание: Налоговый кодекс, разделы о ресурсных налогах и глава об особенностях соглашений о разделе продукции.

18 Таможенные платежи и импорт

При ввозе оборудования, сырья и товаров рассчитывают таможенную пошлину, импортный НДС, акциз при его применимости и таможенные сборы. Размер зависит от классификации товара, таможенной стоимости, страны происхождения, выбранной процедуры и льгот.

Общая ставка импортного НДС — 12 процентов. База определяется по таможенным правилам с учетом подлежащих включению платежей. Наличие права на зачет у импортера оценивается отдельно; плательщик налога с оборота или участник упрощенного порядка НДС не получает его автоматически.

Перед отгрузкой следует проверить код товарной номенклатуры, документы о происхождении, стоимость перевозки и страхования, условия лицензирования и включение связанных платежей в таможенную стоимость. Внутригрупповая цена может потребовать дополнительного обоснования.

Ввоз имущества в уставной капитал не означает универсального освобождения от пошлины и НДС. Льгота должна иметь конкретное основание и охватывать именно импортера, товар и цель ввоза. Ограничения последующей продажи или использования оборудования следует проверить заранее.

Акциз также может возникать при внутреннем производстве или реализации определенных товаров. Для подакцизного проекта следует дополнительно проверить ставки, маркировку, учет и ограничения применения специальных режимов.

Основание: Таможенный кодекс; Налоговый кодекс, разделы о НДС и акцизном налоге; применимые тарифные и льготные акты.

19 Налоговые льготы и преференции

Льгота должна рассматриваться как условный элемент финансовой модели: ее применение зависит от статуса, вида деятельности, территории, размера инвестиций, сроков и выполнения обязательств. Иностранное происхождение капитала само по себе не гарантирует налоговых каникул.

Для отдельных юридических лиц, созданных с привлечением прямых частных иностранных инвестиций, Налоговым кодексом предусмотрены специальные налоговые льготы. При соблюдении требований статей 471 и 472 могут применяться льготы по налогу на имущество и земельному налогу.

Право на льготы зависит, в частности, от вида деятельности, территории размещения предприятия, формы и размера иностранного участия, характера внесенных инвестиций и выполнения установленных требований по их использованию. Иностранные инвестиции должны соответствовать критериям прямых частных иностранных инвестиций, установленным законодательством.

Одним из условий применения режима является установленный минимальный уровень иностранного участия: как правило, не менее 33 процентов уставного капитала, а для акционерных обществ — не менее 15 процентов. Законодательством также предусматриваются требования к форме внесения инвестиций и использованию доходов, полученных в результате применения льгот.

Наличие иностранного участника само по себе не предоставляет право на налоговые льготы. До принятия инвестиционного решения необходимо проверить соответствие конкретного проекта всем условиям специального режима и срок действия применимых преференций.

Для каждой льготы следует составить отдельную справку: нормативное основание; налог и операции, на которые она распространяется; получатель; дата начала и окончания; условия сохранения; документы; последствия нарушения. Нулевая ставка, освобождение, ускоренная амортизация, отсрочка и возврат налога дают разные экономические результаты.

Преференции могут предусматриваться для специальных экономических зон, технологического бизнеса, отдельных отраслей, территорий и инвестиционных проектов. Предоставление одной льготы не означает освобождения от обязанностей налогового агента, импортных платежей или отчетности.

В 2026 году особенно важно учитывать дату получения статуса и переходные правила. Например, для новых участников специальных экономических зон форма льготы по налогу на прибыль изменилась. При сравнении площадок инвестор должен использовать условия, доступные именно его проекту, а не условия действующего предприятия, получившего статус раньше.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 75, 471, 472, 473, 474 и 483; специальные нормативные акты.

20 Специальные экономические зоны

Для применения режима требуется получить статус участника и осуществлять деятельность, предусмотренную соглашением об инвестировании. Само нахождение предприятия рядом с зоной или аренда помещения на ее территории не подтверждают право на льготы.

Статья 473 предусматривает специальные налоговые льготы для участников специальных экономических зон. Объем и срок их применения зависят от вида налога, размера инвестиций, даты получения статуса участника и выполнения предусмотренных законодательством условий.

Для участников, на которых распространяется ранее действовавшая модель освобождения от налога на прибыль, продолжительность льготы зависит от объема инвестиций и составляет 3, 5 или 10 лет при соответствующих инвестиционных диапазонах: от 3 до 5 млн, от 5 до 15 млн и от 15 млн долларов США.

Для налогоплательщиков, получивших статус участника специальной экономической зоны начиная с 1 апреля 2026 года, прежнее освобождение от налога на прибыль на 3, 5 или 10 лет автоматически не применяется. Для таких участников льгота по налогу на прибыль предоставляется в форме ускоренной амортизации амортизируемых основных средств в порядке и на срок, предусмотренные статьей 473 Налогового кодекса.

Поэтому при оценке налогового режима специальной экономической зоны необходимо прежде всего установить дату получения статуса участника, объем инвестиций и редакцию законодательства, применимую к конкретному проекту.

Срок льготы по налогу на прибыль связан с вводом производственного объекта или объекта услуг в эксплуатацию. Требуется раздельно учитывать деятельность, охваченную соглашением, и иные операции. Утрата статуса прекращает право на льготы в порядке статьи 474; таможенные преференции проверяются отдельно.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 473 и 474; законодательство о специальных экономических зонах.

21 Налогообложение бизнеса в сфере информационных технологий

Для компаний, получивших статус резидента Технологического парка программных продуктов и информационных технологий, предусмотрен специальный комплекс льгот. Регистрация обычной компании по разработке программного обеспечения не дает этот статус автоматически: необходимы включение в установленный режим и соблюдение требований к деятельности.

В действующем льготном режиме предусмотрены освобождения по налогам резидента, включая социальный налог, и ставка налога на трудовые доходы работников 7,5 процента при соблюдении условий. Для импорта оборудования льготы имеют самостоятельные ограничения. Нельзя трактовать статус как освобождение любого платежа, любой операции и всех контрагентов компании.

Резиденту необходимо контролировать разрешенные виды деятельности, договор с дирекцией, отчетность, обязательные отчисления и условия сохранения статуса. Отчисления в пользу дирекции следует включать в финансовую модель отдельно от налогов. При смешанной деятельности особенно важны квалификация доходов и допустимость операций.

На период с 1 февраля 2025 года до 1 января 2040 года для дивидендов иностранных участников резидентов парка с долей экспорта более 50 процентов совокупного дохода предусмотрена ставка 5 процентов. Ее применение требует подтверждения установленных условий; она не является общей ставкой для любого иностранного владельца технологической компании.

С 1 января 2028 года до 1 января 2040 года продленный налоговый режим применяется не ко всем резидентам Технологического парка автоматически. Право на соответствующие налоговые льготы зависит от выполнения критериев, установленных законодательством для отдельных категорий резидентов.

В частности, для определенных резидентов существенным условием является превышение доли экспорта разрешенных видов деятельности 50 процентов совокупного дохода. Специальные условия предусмотрены также для отдельных организаций, осуществляющих деятельность в сфере образования в области информационных технологий.

Продленный режим не предусматривает освобождения от НДС в том же объеме, что и по отдельным другим налогам. Поэтому для долгосрочных инвестиционных проектов налоговую модель следует отдельно рассчитывать для периода до 1 января 2028 года и для периода с 1 января 2028 года, проверяя право конкретного резидента на сохранение соответствующих льгот.

При экспортных договорах проверяют место реализации услуг, права на созданное программное обеспечение, документирование результата и получение валютной выручки. Наем зарубежных специалистов и закупка услуг у иностранных компаний требуют самостоятельного анализа удержаний, НДС и постоянного учреждения.

До приобретения действующего резидента необходимо проверить историю статуса, состав выручки, исполнение обязательств перед дирекцией и налоговые последствия возможного исключения. Льготный статус компании не заменяет проверки налогов ее участников.

Основание: Указ Президента от 30 июня 2017 года № УП-5099; Указ от 14 октября 2024 года № УП-157; Налоговый кодекс, статья 483; действующие правила резидентства технологического парка.

22 Налогообложение покупки и продажи бизнеса

Налоговый результат зависит от того, приобретаются ли доли или акции компании либо ее отдельные активы. При покупке долей юридическое лицо продолжает существовать со своей налоговой историей. При покупке активов последствия определяются по каждому объекту и по операциям продавца и покупателя.

Продажа иностранным лицом доли в узбекской компании может образовывать доход из источника в Узбекистане, даже если договор и расчеты осуществляются за рубежом. Для отдельных операций учитываются также косвенные продажи и правила по компаниям, стоимость которых связана с местной недвижимостью. Конкретное основание проверяется по Кодексу и применимому соглашению.

При расчете дохода существенны документы о приобретении доли, фактических затратах и цене отчуждения. Нельзя автоматически удерживать налог со всей цены или, напротив, всегда считать базой разницу без проверки специальных требований и подтверждения расходов.

Покупателю необходима проверка отчетности, льгот, контролируемых сделок, удержаний у источника, спорных сумм НДС, имущества и незавершенных проверок. В договоре распределяют ответственность за налоги прошлых периодов, порядок возмещения потерь, доступ к документам и участие продавца в спорах.

Основание: Налоговый кодекс, правила о реализации активов, доходах нерезидентов и налоговых агентах; применимое международное соглашение.

23 Налогообложение недвижимости

Покупка, продажа, аренда и строительство недвижимости требуют самостоятельного анализа НДС и налога на прибыль. Налог на владение имуществом, рассмотренный в разделе 16, не заменяет налоги по операциям с ним.

Перед сделкой устанавливают назначение объекта, правовой статус продавца, состав передаваемых прав и применимость освобождения от НДС. Отдельно проверяются земля, незавершенное строительство, жилые и нежилые помещения. Единого режима для всей недвижимости нет.

У арендодателя возникает доход от аренды; у арендатора оцениваются основания вычета и зачета НДС. Ремонт, неотделимые улучшения, обеспечительные платежи и возмещение коммунальных расходов необходимо квалифицировать в договоре и учете. Минимальные ставки аренды для налоговых целей могут влиять на расчет базы.

Иностранному владельцу недвижимости следует проверить местный учет, обязанности налогового агента у арендатора и риск постоянного учреждения. До начала строительства необходимо определить порядок накопления затрат, момент ввода и последствия нарушения нормативных сроков.

Основание: Налоговый кодекс, разделы о НДС, налоге на прибыль, имуществе и земле; применимые акты о минимальных ставках аренды.

24 Налоговая отчетность

После регистрации бизнеса необходимо проверить налоговый учет, выбранный режим, электронную подпись, доступ к личному кабинету и полномочия лиц, сдающих отчетность. Передача бухгалтерии внешнему исполнителю не освобождает компанию и руководителя от обязанностей, возложенных законом.

Календарь должен охватывать собственные налоги и обязанности налогового агента. В общем порядке отчетность по НДС представляется ежемесячно не позднее 20-го числа следующего месяца; по налогу на прибыль — не позднее 20-го числа месяца после отчетного периода, а годовая — не позднее 1 марта следующего года. Специальные режимы и отдельные категории имеют исключения.

Для налога на прибыль следует отдельно учитывать ежемесячные авансы: в предусмотренных статьей 340 случаях они уплачиваются не позднее 23-го числа. Действующий общий доходный критерий для таких авансов составляет 20 млрд сумов. Сроки удержаний у источника проверяются по соответствующему виду платежа.

Автоматически сформированная отчетность требует сверки с учетом. Подтверждение отправки, уведомления налогового органа и результат приема следует сохранять. Сверяют банковские платежи, лицевые карточки, счета-фактуры, таможенные данные и сведения о работниках. Срок, приходящийся на нерабочий день, определяется с учетом правил переноса.

Основание: Налоговый кодекс, общие правила отчетности, статьи 273, 339 и 340, специальные главы по отдельным налогам.

25 Налоговые проверки

Кодекс различает камеральную проверку, выездную проверку и налоговый аудит. Камеральная проверка основана на отчетности и сведениях налогового органа; выездная касается отдельных обязанностей; аудит проверяет правильность исчисления и уплаты налогов за определенный период.

Предпроверочный автоматизированный анализ не тождествен налоговому аудиту. Полученное через личный кабинет уведомление необходимо оценить в установленный срок: расхождение может быть вызвано ошибкой контрагента, датой учета или неверной квалификацией операции.

Компания должна проверить основание и пределы проверки, полномочия проверяющих, период и сроки. Документы передают с фиксацией состава и даты; пояснения должны соответствовать учетным данным. Возражения на акт и обжалование итогового решения являются разными стадиями защиты.

Для малого бизнеса Указ № УП-100 предусматривает временные возможности самостоятельного устранения последствий отдельных нарушений, выявленных программой оценки риска. Они применяются при установленных условиях и не означают общего запрета на проверки.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 137–140 и правила оформления результатов контроля; Указ № УП-100, пункт 11.

26 Ответственность и санкции

Налоговый риск включает недоимку, пени и предусмотренные законом финансовые санкции. Уплата штрафа не заменяет уплату самого налога. В отдельных случаях нарушения могут также повлечь административную или уголовную ответственность соответствующих лиц при наличии установленного состава.

Размер ответственности зависит от нарушения: непредставления отчетности, неправильного удержания налога, нарушения учета, занижения базы и других обстоятельств. Нельзя применять единую процентную надбавку ко всем налоговым ошибкам. При расчете пени проверяют период просрочки, применимую ставку и основания прекращения начисления.

При обнаружении ошибки следует установить, возможно ли уточнение отчетности, какие суммы необходимо уплатить и выполнены ли условия освобождения от ответственности. Добровольное исправление не дает безусловной гарантии отмены санкций, особенно после начала соответствующей контрольной процедуры.

Внутренний порядок должен предусматривать контроль уведомлений, резервирование спорных сумм, сохранение документов и согласование трансграничных платежей. В договоре с бухгалтером или консультантом полезно определить объем услуг и ответственность, однако такой договор не переносит публичную налоговую обязанность на исполнителя.

Основание: Налоговый кодекс, положения о пене, налоговых правонарушениях и ответственности; соответствующие нормы административного и уголовного законодательства.

27 Налоговые споры

Решения налоговых органов и действия или бездействие их должностных лиц могут обжаловаться в вышестоящий налоговый орган или в суд в установленном порядке. В начале спора необходимо точно определить обжалуемый акт, способ защиты и срок, а не ограничиваться общим обращением о несогласии.

Для жалобы в вышестоящий орган на решение по выездной проверке или налоговому аудиту статья 232 предусматривает месячный срок со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении прав. Жалоба подается через орган, принявший решение. Для иных обращений и судебного оспаривания сроки проверяются отдельно.

По статье 231 подача жалобы в вышестоящий орган или суд приостанавливает исполнение обжалуемого решения или действия в предусмотренном этой статьей объеме. Налогоплательщик обязан известить орган, чье решение или действие оспаривается, и приложить подтверждающие документы. Практическое исполнение приостановления необходимо проконтролировать.

К жалобе прилагают решение, расчет спорной суммы, доказательства реальности операций и правовое обоснование. При ошибочном взыскании или непримененном зачете дополнительно проверяют лицевой счет и исполнение решения о возврате. Для инвестора важно сохранить документы, необходимые также для устранения двойного налогообложения за рубежом.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 230–236; процессуальное законодательство.

Часть вторая Налогообложение физических лиц

28 Налоговое резидентство физических лиц

По общему правилу налоговым резидентом признается физическое лицо, находящееся в Узбекистане в совокупности более 183 календарных дней в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде. Подсчет только с января по декабрь может дать неправильный результат.

Кодекс предусматривает дополнительное основание: нахождение в Узбекистане менее 183 дней, но дольше, чем в каком-либо другом государстве в соответствующем налоговом периоде. Также возможна досрочная оценка статуса по заявлению и подтверждающим документам. Предусмотрены специальные правила учета отдельных выездов и исключения для определенных категорий лиц.

При двойном резидентстве применяется соответствующее международное соглашение. Постоянное жилище, центр жизненных интересов, обычное проживание и другие критерии рассматриваются в установленной им последовательности. Гражданство или покупка квартиры сами по себе не заменяют этот анализ.

Инвестору и членам семьи рекомендуется вести календарь поездок, хранить подтверждения пересечения границы, жилья, работы и зарубежного статуса. Проверку проводят до переезда и повторяют по итогам года, поскольку изменение статуса влияет на иностранные доходы.

Основание: Налоговый кодекс, статья 30; применимое международное соглашение.

29 Налог на доходы физических лиц

Налоговые резиденты в общем случае облагаются по доходам из Узбекистана и из иностранных источников, а нерезиденты — по доходам из источников в Узбекистане. Освобождения, договорные ограничения и особенности отдельных видов доходов проверяются отдельно.

Основная ставка для резидента составляет 12 процентов; дивиденды и проценты по общему правилу облагаются по ставке 5 процентов. Для нерезидента ставка по трудовым, гражданско-правовым и другим доходам, не выделенным в специальные категории, составляет 12 процентов; по дивидендам и процентам — 10 процентов; по соответствующим международным перевозкам — 6 процентов.

Эти ставки не означают, что любой банковский перевод является доходом. Возврат собственных средств, основного долга или перевод между своими счетами следует отличать от оплаты услуг, процентов и распределения прибыли. Назначение платежа подтверждают документами.

Налог удерживает агент либо физическое лицо рассчитывает его по декларации. Отсутствие местного работодателя не означает отсутствия обязанности уплатить налог. Для самостоятельной предпринимательской деятельности необходимо дополнительно определить статус и применимый режим.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 364–382 и 393–399.

30 Доходы от трудовой деятельности

К доходам работника могут относиться заработная плата, премии, надбавки и предоставленные работодателем материальные выгоды. Компенсационные выплаты освобождаются только при наличии конкретного основания и соблюдении его условий. Наименование выплаты в трудовом договоре не определяет ее налоговый режим автоматически.

Для иностранного специалиста необходимо согласовать размер вознаграждения до налогов либо гарантированную сумму после удержаний. Оплата жилья, перелетов семьи, обучения детей и личных расходов может увеличивать облагаемый доход. Возмещение подтвержденных служебных расходов рассматривается отдельно.

Зарплата, выплаченная зарубежной компанией за работу в Узбекистане, требует анализа источника дохода и международного соглашения. Краткое пребывание не дает безусловного освобождения: договорное правило о сроке присутствия обычно применяется совместно с условиями о работодателе и о том, кто несет расходы.

При дистанционной работе, командировании и распределении обязанностей между странами следует вести календарь рабочих дней и хранить документы о вознаграждении. По итогам периода проверяют корректность удержаний и необходимость личной декларации.

Основание: Налоговый кодекс, статьи о доходах в виде оплаты труда, материальной выгоде и налоговых агентах; применимое международное соглашение.

31 Доходы в виде дивидендов и процентов

Для физического лица — резидента общая ставка по дивидендам и процентам составляет 5 процентов, для нерезидента по соответствующим узбекским доходам — 10 процентов. Применяются специальные освобождения и международные соглашения, если выполнены их условия.

До 31 декабря 2028 года включительно статья 483 предусматривает освобождение физических лиц резидентов и нерезидентов от налога по дивидендам по принадлежащим им акциям. Дивиденды по доле общества с ограниченной ответственностью не следует автоматически включать в эту льготу.

Проценты по облигациям хозяйственных обществ также имеют временное освобождение по статье 483. Для банковских вкладов и других инструментов необходимо отдельно проверить предусмотренные Кодексом освобождения, источник дохода и характеристики инструмента. Общая ставка не применяется без проверки льготы.

Проценты по личному займу компании и дивиденды от владения компанией должны иметь самостоятельное документальное основание. Если иностранный доход получает резидент Узбекистана, могут потребоваться декларация и документы для зачета иностранного налога.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 378, 381, 382 и 483; применимое международное соглашение.

32 Доходы от прироста капитала

Продажа долей, акций и другого имущества может образовать налогооблагаемый доход. Необходимо определить вид актива, резидентство продавца, источник дохода, размер подтвержденных расходов и наличие освобождения. Термин «прирост капитала» не означает единого отдельного налога со своей универсальной ставкой.

При продаже доли важны договор приобретения, документы об оплате вклада или покупной цены и документы об отчуждении. Отсутствие подтверждения затрат может существенно изменить базу. По акциям дополнительно проверяются специальные правила и льготы; освобождение дивидендов по акциям не означает автоматического освобождения прибыли от их продажи.

Иностранный гражданин, продающий долю в узбекской компании, должен проверить местное налогообложение и соответствующую статью международного соглашения. Расчет через иностранный банк или сделка с другим нерезидентом не исключают узбекскую обязанность сами по себе.

До сделки следует определить, кто исчисляет и перечисляет налог, какие документы получает покупатель и когда требуется декларация. Рассрочка, обмен активами и получение имущества при выходе из общества требуют отдельного расчета.

Основание: Налоговый кодекс, правила об имущественных доходах, источнике дохода и освобождениях; применимое международное соглашение.

33 Доходы от недвижимости

При сдаче недвижимости в аренду возникает облагаемый доход. Если арендатор является налоговым агентом, он исполняет предусмотренные законом обязанности по удержанию; в остальных случаях собственник проверяет порядок самостоятельной уплаты и декларирования. Для налоговой базы учитываются применимые минимальные ставки аренды.

Продажа жилой недвижимости, находившейся в собственности менее 36 календарных месяцев, требует проверки налога с дохода от продажи. Продажа жилья после установленного срока может подпадать под освобождение при соблюдении условий. Нежилая недвижимость имеет иной режим; правило о длительном владении жильем нельзя переносить на нее.

Размер облагаемого дохода определяется с учетом документов о приобретении и специальных правил при их отсутствии. Для иностранного собственника дополнительно проверяются резидентство, международное соглашение и порядок исполнения обязательств.

Договор аренды и изменения к нему следует оформлять и учитывать в установленном порядке. Продажа или аренда имущества может влиять также на текущий налог на имущество и земельные платежи, рассмотренные в разделе 36.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 375, 378 и 393–398; акты о минимальных ставках аренды.

34 Доходы из иностранных источников

Физическое лицо, признанное налоговым резидентом Узбекистана, должно оценить зарубежные доходы: зарплату, дивиденды, проценты, аренду, продажу активов и вознаграждение за услуги. Нахождение средств на иностранном счете не является самостоятельным основанием для освобождения.

Проверку начинают с налогового статуса за соответствующий период и квалификации каждого поступления. Перевод ранее накопленных собственных средств не равнозначен получению нового дохода. Поэтому следует сохранять выписки, документы о происхождении средств и сведения о налоговом периоде их получения.

Для декларирования доход переводится в сумы по применимым правилам валютного пересчета. Удержанный за рубежом налог учитывается только при наличии правового основания и подтверждений; нельзя автоматически вычитать любой иностранный платеж из узбекского налога.

Рекомендуется вести годовой реестр по странам и видам доходов: дата получения, сумма, валюта, плательщик, удержанный налог и документы. При переезде в середине года особенно важны даты возникновения резидентства и условия международного соглашения.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 30, 364–366, 393–399; применимое международное соглашение.

35 Международные соглашения для физических лиц

Соглашение может распределять право налогообложения зарплаты, дивидендов, процентов, доходов от недвижимости и продажи имущества. Для каждого дохода применяется соответствующая статья, поэтому наличие соглашения не означает полного освобождения всех поступлений.

При двойном резидентстве сначала определяют статус для целей соглашения. Сертификат иностранной налоговой службы является важным доказательством, но применяется вместе с фактическими обстоятельствами и договорными критериями. Отдельно оцениваются документы супруга и других членов семьи, если они влияют на соответствующий анализ.

Устранение двойного налогообложения может осуществляться путем зачета иностранного налога либо иным способом, предусмотренным соглашением. Зачет ограничивается применимыми правилами; превышение иностранного налога над узбекским не означает автоматического возврата разницы из бюджета Узбекистана.

Документы о начислении и уплате иностранного налога следует получать до подачи декларации. Если два государства квалифицируют доход по-разному, может потребоваться обращение к компетентным органам в порядке взаимного согласования, предусмотренном конкретным соглашением.

Основание: Налоговый кодекс, статья 399 и общие правила международных договоров; применимое соглашение.

36 Налог на имущество и землю физических лиц

Собственник недвижимости может уплачивать налог на имущество независимо от получения арендного дохода. Земельный налог или иной платеж за участок оценивается отдельно по виду права и назначению земли. Иностранное гражданство не создает общего освобождения.

В 2026 году базовые ставки налога на имущество физических лиц включают 0,36 процента для предусмотренных Кодексом жилых объектов площадью до 200 квадратных метров; в городах для жилья свыше 200 до 500 квадратных метров — 0,48 процента, свыше 500 — 0,64 процента. Для соответствующего жилья свыше 200 квадратных метров в прочих населенных пунктах применяется 0,48 процента.

Для объектов, используемых в предпринимательстве, сдаваемых юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, а также предусмотренной законом нежилой недвижимости действует ставка 1,5 процента с учетом специальных исключений. Местные коэффициенты, налоговая база и льготы могут изменять итоговый расчет.

После покупки проверяют кадастровые сведения, долю собственности, назначение объекта и уведомление налогового органа. Ошибка в площади или назначении способна привести к неверному начислению. Сдача квартиры компании требует повторной оценки применимой ставки.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 418–423 и глава о земельном налоге физических лиц; территориальные решения.

37 Налоговая отчетность физических лиц

Декларация необходима, в частности, по облагаемым иностранным доходам и доходам, с которых налог не удержан налоговым агентом, в случаях, предусмотренных статьей 393. Само наличие нескольких источников дохода не заменяет проверки того, должен ли каждый из них декларироваться.

Общий срок представления декларации о совокупном годовом доходе — не позднее 1 апреля следующего года. Налог по ней уплачивается, как правило, не позднее 1 июня. Для аренды, прекращения деятельности и выезда иностранного лица предусмотрены специальные правила и сроки.

К декларации готовят справки налоговых агентов, документы о зарубежных доходах, затратах на приобретение проданного имущества и иностранном налоге. Наличие персонального идентификационного номера и доступа к электронному кабинету следует обеспечить заранее.

При окончательном выезде из Узбекистана нельзя ограничиваться ежегодным календарем: необходимо проверить специальную декларацию и расчет до отъезда. Если обнаружена ошибка, оцениваются уточнение, доплата и условия освобождения от ответственности по статье 396.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 393–399; разъяснение Налогового комитета от 16 марта 2026 года о декларировании доходов.

38 Ответственность физических лиц

Физическое лицо отвечает за исполнение возложенных на него налоговых обязанностей, в том числе по декларации и самостоятельной уплате. Ошибка в определении резидентства или иностранного дохода может повлечь перерасчет налога, пени и предусмотренные законом санкции.

Удержание работодателем налога с зарплаты не охватывает автоматически личные иностранные доходы, аренду и продажу активов. Вместе с тем нарушения налогового агента и нарушения получателя дохода следует разграничивать: обязанности и основания ответственности у них различаются.

При получении уведомления нужно проверить период, налоговую базу, уже удержанные суммы, освобождения и иностранный зачет. Документы представляют с подтверждением отправки; устное обсуждение не заменяет процессуальное действие. Правила обжалования, изложенные в разделе 27, применяются с учетом характера конкретного спора.

Основание: Налоговый кодекс, положения об ответственности, статьи 230–236 и 396.

Заключительная часть

39 Перечень проверок для инвестора

До учреждения компании. Определите модель присутствия, налоговый режим, прогноз доходов, порядок финансирования и обязанности при импорте. Проверьте, не возникает ли постоянное учреждение у иностранной компании еще до регистрации дочернего общества.

До вложения средств. Подтвердите основания льготы, дату начала, условия сохранения и последствия утраты. Сравните вклад в капитал и заем с учетом вычета процентов, удержаний и собственного капитала.

До трансграничного платежа. Установите вид и источник дохода, место реализации для НДС, статус получателя, наличие постоянного учреждения и применимое международное соглашение. Получите необходимые документы до выплаты.

До приобретения бизнеса или недвижимости. Проверьте налоговую историю, стоимость приобретения, НДС, задолженность, льготы и незавершенные споры. Закрепите ответственность сторон за выявленные и будущие налоговые требования.

До переезда собственника и сотрудников. Рассчитайте дни пребывания, оцените иностранные доходы, трудовой пакет, миграционные документы и личные декларации.

Перед выплатой дивидендов и ежегодно. Подтвердите доступную прибыль и ставку удержания; обновите сертификаты резидентства, календарь отчетности, реестр связанных сделок и досье по льготам.

40 Основные налоговые ставки

Ниже приведены ориентиры по состоянию на 1 октября 2026 года. Ставка применяется только после определения плательщика, объекта, базы и льгот. Проценты в разных строках нельзя механически складывать, поскольку они относятся к разным налоговым базам.

Налог или доход	Общее правило	Условия и исключения
Налог на прибыль компании	15 %	Для отдельных категорий установлены специальные ставки и льготы
НДС в общем порядке	12 %	Нулевая ставка и освобождения применяются только к предусмотренным операциям
НДС в упрощенном порядке	6 %	Добровольный специальный порядок для установленных категорий; без зачета входного НДС
Налог на прибыль при упрощенном НДС	0 %	Только при правомерном применении соответствующего порядка
Налог с оборота юридических лиц	4 %	Специальные ставки по отдельным видам деятельности и территориям
Социальный налог обычного работодателя	12 %	Для бюджетных и некоторых других организаций предусмотрены иные ставки
Налог на имущество юридических лиц	1,5 %	Объект и база определяются отдельно; специальные ставки и льготы
Дивиденды иностранной компании	10 %	Соглашение или специальная льгота могут снизить ставку
Дивиденды по акциям иностранной компании	5 %	Временная норма статьи 483 до 31 декабря 2028 года включительно
Проценты иностранной компании	10 %	Исключения для отдельных финансовых операций и инструментов, а также соглашений
Роялти и иные облагаемые доходы иностранной компании	20 %	Доход должен относиться к источникам в Узбекистане; учитываются специальные правила и соглашения
Страховые премии иностранной компании	10 %	Проверяются источник дохода и применимое соглашение
Международные перевозки иностранной компании	6 %	Только соответствующая категория дохода; возможны договорные исключения

Основание: Налоговый кодекс, статьи 258, 337, 353, 405, 415, 467 и 483; Указ Президента № УП-100.

Ставки для физических лиц и особые режимы

Налог или доход	Общее правило	Условия и исключения
Основные доходы физического лица резидента	12 %	Кроме специальных категорий и освобожденных доходов
Трудовые и иные обычные доходы нерезидента из Узбекистана	12 %	Для дивидендов, процентов и международных перевозок действуют отдельные ставки
Дивиденды и проценты резидента	5 %	Проверяются освобождения по отдельным инструментам
Дивиденды и проценты нерезидента	10 %	Возможны специальные льготы и международные соглашения
Дивиденды физического лица по акциям	Освобождение	Для резидентов и нерезидентов до 31 декабря 2028 года включительно; не общая льгота по долям общества
Проценты по облигациям хозяйственных обществ	Освобождение	Временная норма статьи 483 до 31 декабря 2028 года включительно
Налог на имущество физических лиц по основным жилым категориям	0,36 %; 0,48 %; 0,64 %	Зависит от площади, местоположения и местных коэффициентов
Имущество физического лица для бизнеса и установленных видов аренды	1,5 %	С учетом состава объектов и исключений статьи 422
Земельный налог	Разные ставки	Категория, территория, площадь или нормативная стоимость и местные коэффициенты
Трудовые доходы работников резидентов технологического парка	7,5 %	При соблюдении условий специального режима
Дивиденды иностранных участников резидента технологического парка	5 %	При экспорте более 50 % совокупного дохода и выполнении условий; до 1 января 2040 года
Налог с оборота индивидуальных предпринимателей и самозанятых	1 %	При наличии права на соответствующий режим; не ставка для юридических лиц

Для участника специальной экономической зоны ставка налога на прибыль не сводится к универсальному нулю. С 1 апреля 2026 года новым участникам предусмотрена ускоренная амортизация по правилам статьи 473. Таможенные пошлины, акцизы и ресурсные налоги определяются по конкретному товару или проекту и в эту сводку единым процентом не включены.

Основание: Налоговый кодекс, статьи 378, 381, 382, 422, 467, 473 и 483; специальные акты о технологическом парке.

41 О юридической фирме RYSKIYEVA & PARTNERS

Юридическая фирма «RYSKIYEVA & PARTNERS» работает в Ташкенте и оказывает правовую поддержку бизнесу в Узбекистане. Для инвестора вопросы налогообложения рассматриваются во взаимосвязи с учреждением компании, корпоративными процедурами, финансированием, договорами, трудовыми отношениями, недвижимостью и разрешением споров.

В рамках конкретного проекта правовое сопровождение может включать анализ структуры инвестирования, проверку оснований льгот, налоговых положений договоров и рисков трансграничных расчетов, правовую проверку приобретаемого бизнеса и защиту интересов при взаимодействии с государственными органами. Состав работ и участие специалистов по бухгалтерскому учету и налоговым расчетам определяются отдельно.

Для первичной оценки проекта полезно подготовить схему собственников, страну резидентства инвестора, описание деятельности, прогноз доходов и затрат, предполагаемые платежи иностранным лицам, сведения о персонале и приобретаемых активах.

Настоящее руководство носит общий информационный характер. Оно не заменяет индивидуального заключения по конкретной сделке. При использовании необходимо проверить изменения после указанной даты и фактические условия проекта.