

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

(новая редакция)

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Глава 1. Основные положения

Статья 1. Отношения, регулируемые Налоговым кодексом Республики Узбекистан

Настоящий Кодекс регулирует отношения по установлению, введению и отмене, исчислению и уплате налогов и сборов, а также отношения, связанные с исполнением налоговых обязательств.

Статья 2. Налоговое законодательство

Налоговое законодательство состоит из настоящего Кодекса и иных нормативно-правовых актов, принятие которых прямо предусмотрено настоящим Кодексом.

Если международным договором Республики Узбекистан установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством Республики Узбекистан, то применяются правила международного договора.

Статья 3. Признание нормативно-правовых актов или их частей, не соответствующими положениям настоящего Кодекса

Нормативно-правовой акт или его часть признается не соответствующим положениям настоящего Кодекса, если в отношении этого акта выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- 1) принят органом, не имеющим в соответствии с настоящим Кодексом права принимать такие акты, либо принят с нарушением установленного порядка принятия нормативно-правовых актов;
- 2) отменяет или ограничивает права субъектов налоговых отношений, предусмотренные настоящим Кодексом;
- 3) изменяет установленные настоящим Кодексом основания, условия, последовательность или порядок действий субъектов налоговых отношений;
- 4) разрешает или допускает действия, запрещенные настоящим Кодексом;
- 5) иным образом противоречит нормам или смыслу положений настоящего Кодекса.

Орган, принявший нормативно-правовой акт, не соответствующий настоящему Кодексу, или его вышестоящие органы вправе его отменить или внести в него необходимые изменения. При отказе этих органов отменить или внести необходимые изменения в нормативно-правовой акт, не соответствующий настоящему Кодексу, он может быть признан судом недействительным.

Нормативно-правовой акт или его часть признается не соответствующей настоящему Кодексу с даты их принятия.

Статья 4. Действие налогового законодательства во времени

Налогообложение производится в соответствии с законодательством, действующим на момент возникновения налоговых обязательств, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Акты налогового законодательства не имеют обратной силы и применяются к отношениям, возникшим после введения их в действие, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Акты налогового законодательства, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства, имеют обратную силу.

Акты налогового законодательства, предусматривающие отмену налогов и сборов, снижение ставок налогов и сборов, отмену обязанностей или смягчение иным образом положения налогоплательщиков, за исключением случаев, предусмотренных **частью третьей** настоящей статьи, могут иметь обратную силу, если это прямо предусмотрено в актах налогового законодательства.

Акты налогового законодательства, предусматривающие установление новых налогов и сборов, вводятся в действие не ранее трех месяцев со дня их официального опубликования. В аналогичном порядке вводятся в действие акты налогового законодательства, предусматривающие отмену налоговых льгот, введение новых обязанностей, ужесточение мер ответственности за нарушение налогового законодательства или иное ухудшение положения субъектов налоговых отношений.

Акты налогового законодательства, предусматривающие изменение ставок налогов и сборов, вводятся в действие с первого дня месяца, следующего за месяцем их официального опубликования, если в них не указан более поздний срок.

Акты налогового законодательства, не указанные в **частях пятой** и **шестой** настоящей статьи, вступают в силу со дня их официального опубликования, если в самих актах не указан более поздний срок.

Статья 5. Порядок исчисления сроков, установленных налоговым законодательством

Сроки, установленные налоговым законодательством, определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо истечением периода времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями.

Началом исчисления срока, установленного налоговым законодательством, считается день, следующий за календарной датой либо событием, которое должно наступить.

Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. При этом годом признается любой период времени, состоящий из двенадцати месяцев следующих подряд, за исключением календарного года.

Срок, исчисляемый кварталами, истекает в соответствующий день последнего месяца срока. При этом квартал считается равным трем календарным месяцам, а отсчет кварталов ведется с начала календарного года.

Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующее число последнего месяца срока.

Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, срок истекает в последний день этого месяца.

Срок, исчисляемый днями, исчисляется в рабочих днях, если не установлен в календарных днях. При этом рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством выходным и (или) нерабочим праздничным днем.

Если последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством выходным и (или) нерабочим днем, днем окончания срока считается рабочий день, следующий за выходным и (или) нерабочим днем.

Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока.

Если документы либо денежные средства были сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, срок не считается пропущенным.

Статья 6. Применение международных договоров Республики Узбекистан по налогообложению

Применение международных договоров Республики Узбекистан по вопросам налогообложения и общих норм международного налогового права осуществляется в порядке, установленном настоящей статьей.

Положения международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов, одной из сторон которого

является Республика Узбекистан, применяются к налоговым резидентам одного или обоих государств, заключивших такой договор.

Положения **части второй** настоящей статьи не распространяются на налогового резидента государства, с которым заключен международный договор Республики Узбекистан, если налоговый резидент использует положения этого международного договора в интересах другого лица, не являющегося налоговым резидентом того государства, с которым заключен этот международный договор.

Положения **частей пятой — двенадцатой** настоящей статьи применяются для определения лица, имеющего фактическое право на получение дохода из источника выплаты в соответствии с международным договором Республики Узбекистан.

Лицом, имеющим фактическое право на доходы, выплачиваемые юридическим лицом, признается лицо, которое имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этими доходами, либо лицо, в интересах которого иное лицо правомочно распоряжаться такими доходами. При этом не имеет значения, возникло это право в силу прямого и (или) косвенного участия в этом юридическом лице или контроля над ним либо в силу иных обстоятельств.

В аналогичном порядке определяется лицо, имеющее фактическое право на доходы структуры без образования юридического лица.

При определении лица, имеющего фактическое право на доходы, учитываются функции, выполняемые указанными в **части пятой** настоящей статьи лицами, а также принимаемые ими риски.

Иностранное лицо не признается имеющим фактическое право на доходы от источников в Республике Узбекистан, если оно обладает ограниченными полномочиями в отношении распоряжения этими доходами, осуществляет в отношении указанных доходов посреднические функции в интересах иного лица, не выполняя никаких иных функций и не принимая на себя никаких рисков, прямо или косвенно выплачивая такие доходы (полностью или частично) этому иному лицу.

При выплате доходов от источников в Республике Узбекистан иностранному лицу, не имеющему фактического права на такие доходы, если источнику выплаты известно лицо, имеющее фактическое право на такие доходы (их часть), налогообложение выплачиваемого дохода производится в следующем порядке:

См. предыдущую редакцию.

1) если лицо, имеющее фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть), является налоговым резидентом Республики Узбекистан, налогообложение выплачиваемого дохода (его части) производится в соответствии с положениями настоящего Кодекса в отношении налоговых резидентов Республики Узбекистан. При этом источник выплаты не удерживает налог в отношении выплачиваемых доходов (их части) при условии информирования им налогового органа по месту своего учета. Порядок такого информирования определяется Кабинетом Министров Республики Узбекистан;

(пункт 1 части девятой статьи 6 в редакции Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2021 года № ЗРУ-741 — Национальная база данных законодательства, 30.12.2021 г., № 03/21/741/1219)

2) если лицо, имеющее фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть), является налоговым резидентом государства (территории), с которым имеется действующий международный договор Республики Узбекистан по вопросам налогообложения, в отношении налогообложения выплачиваемых доходов (их части) применяются положения указанного международного договора.

Указанные правила применяются при условии, что местом постоянного нахождения лица, которому выплачиваются доходы и которое не имеет фактического права на эти доходы, является государство (территория), с которым имеется действующий международный договор Республики Узбекистан по вопросам налогообложения.

Если местом постоянного нахождения лица, которому выплачиваются доходы и которое не имеет на них фактического права, является государство (территория), с которым нет действующего международного договора Республики Узбекистан по вопросам налогообложения, налог у источника выплаты удерживается по налоговым ставкам,

установленным настоящим Кодексом. По таким же налоговым ставкам налог у источника выплаты удерживается в случае, если такие доходы выплачиваются лицу, которое не имеет на них фактического права и которому не известно, налоговым резидентом какого государства (территории) является лицо, имеющее фактическое право на эти доходы (их часть).

Компетентный орган, определенный в международном договоре со стороны Республики Узбекистан, в соответствии с положениями международного договора Республики Узбекистан вправе запросить компетентный орган иностранного государства о содействии в исполнении налогоплательщиком иностранного государства неисполненного в Республики Узбекистан налогового обязательства.

Статья 7. Принципы налогообложения

Налогообложение основывается на принципах обязательности, определенности и сотрудничества налоговых органов с налогоплательщиками, справедливости, единства налоговой системы, гласности и презумпции правоты налогоплательщика.

Статья 8. Принцип обязательности

Каждое лицо обязано уплачивать установленные настоящим Кодексом налоги и предусмотренные им сборы.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, обладающие всеми признаками налогов и сборов, но не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные с нарушением его норм.

Статья 9. Принцип определенности налогообложения и сотрудничества налоговых органов с налогоплательщиками

Акты налогового законодательства, устанавливающие налоги и сборы, должны определять налогоплательщиков и все другие элементы этих налогов и сборов, включая сроки и порядок их уплаты, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

В рамках налоговых отношений налоговые органы обязаны сотрудничать с налогоплательщиками в целях правильного исполнения налогового законодательства. При этом налоговые органы не вправе создавать необоснованные препятствия законной деятельности налогоплательщиков, а налогоплательщики должны создавать условия для осуществления налоговыми органами своих полномочий.

Статья 10. Принцип справедливости

Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные налоговые ставки, налоговые льготы или иные преимущества в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или страны происхождения капитала.

Не допускается устанавливать налоги, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

Статья 11. Принцип единства налоговой системы

Налоговая система является единой на всей территории Республики Узбекистан.

Не допускается устанавливать налоги, нарушающие единое экономическое пространство Республики Узбекистан, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение товаров (услуг) или финансовых средств в пределах территории Республики Узбекистан.

Статья 12. Принцип гласности

Акты налогового законодательства подлежат обязательному официальному опубликованию.

Не опубликованные официально акты налогового законодательства не влекут за собой правовых последствий как не вступившие в силу.

Статья 13. Принцип презумпции правоты налогоплательщика

Все неустранимые противоречия и неясности актов налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика.

Статья 14. Экономическое содержание сделок и их юридическое оформление

В целях налогообложения все сделки и другие экономические отношения, в которые вступает налогоплательщик, должны учитываться исходя из их действительного экономического содержания независимо от способа их юридического оформления или наименования договора.

Если юридическое оформление сделки или экономических отношений не соответствует их действительному экономическому содержанию, налоговые органы в целях налогообложения вправе изменить юридическую квалификацию сделки, статус налогоплательщика и (или) характер его экономической деятельности.

В целях налогообложения мнимые (притворные) сделки не учитываются. Если такие сделки прикрывают другие сделки, то для исчисления налогов учитываются экономическое содержание и результаты фактических сделок.

Если все участники сделок или других экономических отношений выполняют все условия и требования заключенных ими соглашений, отдельные нарушения правил, предусмотренных нормативно-правовыми актами, регулирующими неналоговые отношения, не могут служить основанием для отказа в признании полученных налогоплательщиком доходов или понесенных им расходов (убытков) в целях налогообложения.

Если налогоплательщик совершает операции или последовательности операций, единственной или преимущественной целью которых является получение необоснованной налоговой выгоды в виде неуплаты либо уменьшения суммы уплачиваемых налогов, такие его действия в целях настоящего Кодекса признаются злоупотреблением правом.

Злоупотреблением правом также признается схема по уменьшению сумм налогов, где такое уменьшение является прямой или косвенной целью либо следствием, или одной из целей или следствий, и эта цель или следствие не являются второстепенными. Уменьшение сумм налогов включает прямое или косвенное изменение охвата налогообложения, использование налоговых льгот или иное уменьшение суммы налогов, подлежащей уплате.

В случаях злоупотребления правом налоговые органы при определении сумм налогов, подлежащих уплате налогоплательщиком, вправе не принимать во внимание отдельные операции или последовательность операций, обладающие признаками злоупотребления правом. Также налоговые органы вправе корректировать суммы подлежащих уплате налогов таким образом, чтобы исключить влияние такого злоупотребления.

Установление случаев злоупотребления правом, мнимости (притворности) сделки, указанных в настоящей статье, а также применение их последствий осуществляется налоговыми органами, а при несогласии налогоплательщика — судом по иску налоговых органов.

Статья 15. Должная осмотрительность

В налоговых отношениях налогоплательщики обязаны проявлять должную осмотрительность при выборе контрагентов, проверяя наличие их постановки на учет в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, деловую репутацию, наличие производственной базы и персонала, финансовое состояние, способность исполнить обязательства по сделке.

Расходы (убытки), понесенные налогоплательщиком по сделкам с лицами, не исполнившими свои обязательства перед ним, в целях налогообложения не признаются, если этот налогоплательщик при заключении сделки не проявил должной осмотрительности.

Налоговые органы предоставляют налогоплательщикам доступ к информации о постановке контрагентов на учет в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, а также к иной информации в порядке, определяемом Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

Глава 2. Система налогов и сборов в Республике Узбекистан

Статья 16. Налоги и сборы

Под налогом понимается установленный настоящим Кодексом обязательный безвозмездный платеж, уплачиваемый в Государственный бюджет Республики Узбекистан