



Shape the future  
with confidence

23 декабря 2024 года

## Tax and Law Alert

Налоговая редакция

### НДС на электронные услуги: практика ЕУ и налоговые проверки на основе банковских платежей

#### Практика ЕУ

В конце 2024 года мы стали свидетелями интересного тренда в налоговом администрировании. Международным компаниям, работающим в сфере электронной коммерции, информационных технологий и развлечений (далее – «интернет-компания»), стали поступать уведомления от налоговых органов Республики Узбекистана (далее – «Узбекистан») по вопросам уплаты НДС на услуги, оказываемые в электронной форме (далее – «электронные услуги») в пользу физических лиц и индивидуальных предпринимателей в Узбекистане. Требования поступают как иностранным компаниям, зарегистрированным в качестве плательщиков НДС на электронные услуги, так и тем, которые регистрацию не проходили.

Напомним, что согласно сайту <https://tax.uz/en> сейчас более 60 интернет-компаний зарегистрированы в качестве плательщиков НДС на электронные услуги. Как мы понимаем, налоговые органы исследуют платежи с банковских карт и в случае выявления в описании платежа наименования международной интернет-компания, сверяют суммы платежей с поданной отчетностью по НДС на электронные услуги. Учитывая данную тенденцию, считаем важным напомнить правила обложения НДС электронных услуг, а также порядок регистрации иностранных интернет-компаний в качестве налогоплательщика.

Ниже, мы предоставили краткие комментарии в отношении налогообложения интернет-компаний в Узбекистане.



The better the question.  
The better the answer.  
The better the world works.

## Общие положения

С 1 января 2020 года интернет-компании обязаны зарегистрироваться и уплачивать НДС на электронные услуги в Узбекистане (если место оказания электронных услуг считается Узбекистаном). В частности, электронные услуги, подпадающие под вышеуказанные правила, включают в себя следующие:

- предоставление прав на использование программного обеспечения (включая игры, поставляемые через сеть Интернет), а также баз данных, их обновлений и дополнительных функциональных возможностей через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним;
- предоставление через сеть Интернет прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без него, аудиовизуальных произведений, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть Интернет;
- оказание рекламных услуг в сети Интернет, в том числе с использованием программ для электронных вычислительных машин и баз данных, функционирующих в сети Интернет, а также предоставление рекламной площади (пространства) и времени для рекламы в сети Интернет;
- оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (услуг) и имущественных прав в сети Интернет;
- оказание прочих услуг.

Нерезиденты, предоставляющие электронные услуги для юридических лиц, не обязаны регистрироваться и уплачивать НДС в Узбекистане. Вместо этого, узбекские юридические лица обязаны самостоятельно уплатить НДС методом обратного начисления (или удержания, в зависимости от условий договора).

## Онлайн маркетплейсы и платформы

Определение цифровых услуг включает оказание услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и других возможностей через Интернет, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем для целей установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой платформы или маркетплейса, работающего онлайн, где потенциальные клиенты предлагают свою цену через автоматизированные процедуры, а стороны информируются о продажах автоматически генерируемыми сообщениями).

Таким образом, услуги онлайн маркетплейсов и платформ могут подлежать НДС (если оказываются узбекским физическим лицам и индивидуальным предпринимателям). Если электронные услуги предоставляются нерезидентами через посредников-нерезидентов, которые собирают деньги с узбекских физических лиц и индивидуальных предпринимателей на основании комиссионных, агентских и других аналогичных договоров с поставщиком, то такая иностранная посредническая организация может считаться налогоплательщиком для целей НДС и обязана самостоятельно рассчитывать и уплачивать НДС.

## Порядок регистрации

Соответствующее уведомление о регистрации для НДС должно быть подано интернет-компаниями в налоговые органы через онлайн-платформу (веб-сайт <http://tax.uz/en>). При использовании платформы в заявлении на регистрацию для НДС необходимо указать следующую информацию:

- Название компании;
- Адрес;
- Веб-сайт;
- Официальный адрес электронной почты;
- Страну регистрации;
- Другую идентифицирующую информацию;
- Информацию об оказываемых услугах;
- Информацию об уполномоченном лице.

Кроме того, заявление должно включать выписку из реестра юридических лиц соответствующей страны, где зарегистрирован нерезидент (или другой документ, подтверждающий юридический статус нерезидента в его стране).

## Как EY может помочь?

Мы будем рады оказать вам содействие по таким направлениям, как:

- Оказание консультационных услуг в отношении применимости НДС на электронные услуги к вашей компании;
- Содействие в коммуникации с налоговыми органами Узбекистана, а также содействие в подготовке ответа на запросы налоговых органов Узбекистана;
- Подготовка соответствующих запросов в контролирующие органы по вопросам применения законодательных норм, которые могут потребовать уточнения.

Мы надеемся, что данная информация будет вам полезна.

Мы будем рады проконсультировать вас в отношении данных изменений более детально и обсудить их с вами в случае возникновения вопросов.

## Контакты



**Дониёрбек  
Зулунов**

Партнер, Налоговые услуги  
+998 78 140 64 82  
doniyorbek.zulunov@kz.ey.com



**Сергей  
Бачманов**

Партнер, Налоговые услуги  
+998 78 140 64 82  
sergey.bachmanov@uz.ey.com



**Марина  
Тарнавская**

Директор, Налоговые услуги  
+998 78 140 64 82  
maryna.tarnavska@uz.ey.com

## EY | Building a better working world

Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – EY содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Используя данные, ИИ и новейшие технологии, мы помогаем клиентам уверенно формировать будущее и вырабатывать решения в ответ на самые насущные вопросы повестки дня.

Специалисты EY оказывают весь комплекс услуг в области аудита, консалтинга, налогообложения, стратегии и сделок. Благодаря отраслевой аналитике, поддержке специалистов единой международной сети и различных партнеров, работающих в одной экосистеме, многопрофильные команды EY могут оказывать услуги более чем в 150 странах мира.

Вместе мы вовлечены в выполнение главной задачи – уверенно формировать будущее.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). Более подробная информация представлена на нашем сайте: [ey.com](https://ey.com).

© 2024 ИП АО «Ernst & Young» ООО.

Все права защищены.

ED None.

Данный материал подготовлен исключительно в целях представления общей информации и не предназначен для использования в качестве консультации по бухгалтерским, налоговым, юридическим или иным вопросам. Для получения рекомендаций по конкретному вопросу, пожалуйста, обратитесь к своим консультантам.

[ey.com/uz](https://ey.com/uz)