

Изменения в налогообложении в Узбекистане с 2025 года

В декабре 2024 года были приняты законодательные акты, внесшие ряд изменений и уточнений в правила налогообложения, включая в Налоговый кодекс Республики Узбекистан (далее – «НК РУз»). Изменения вступают в силу с 1 января 2025 года, если не указано иначе.

Часть нововведений, предусмотренных данными законодательными актами, уже была анонсирована ранее в 2024 году соответствующим Бюджетным посланием на 2025-2027 годы и теперь такие изменения были официально закреплены в законодательстве РУз. Также, некоторые изменения, не предусмотренные в Бюджетном послании на 2025-2027 годы, были впервые обозначены публично, а часть инициатив Бюджетного послания не нашла отражения в изменениях законодательства.

В данном обзоре мы суммировали изменения, которые, по нашему мнению, являются наиболее существенными. Однако для ознакомления с полным перечнем изменений мы рекомендуем изучить текст соответствующих законодательных актов, а также действующего НК РУз.

¹ Закон РУз № ЗРУ-1013 «О внесении изменений и дополнения в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» от 24 декабря 2024 года; Закон РУз № ЗРУ-1014 «О внесении дополнений и изменений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2025 год» от 24 декабря 2024 года



В отношении налога на добавленную стоимость (НДС):

- Оборот по реализации государственного имущества, включая пустующие земельные участки несельскохозяйственного назначения на основе права собственности, освобождается от НДС (п. 26-1 ч. 1 ст. 243 НК РУз). Также согласно изменениям в ст. 256 НК РУз, покупатели государственного имущества освобождаются от функций налогового агента при покупке такого имущества.
- Упрощается процедура документального подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте (ст. 261 НК РУз). Теперь для подтверждения экспортных операций не нужно представлять в налоговые органы ГТД с отметкой таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров для их вывоза с таможенной территории.
- Сведения о пересечении транспортным средством, вывозящим товар, таможенной границы РУз налоговые органы получат посредством электронного обмена информацией с таможенными органами.
- До 1 января 2026 года освобождено от НДС предоставление в аренду вагонов и контейнеров операторами-резидентами РУз при железнодорожных перевозках. При этом данная льгота распространяется и на услуги аренды, оказанные операторами с 1 ноября 2024 года (ст. 483 НК РУз).
- Уточнено действующее до 1 января 2028 года освобождение от НДС в части оборота по реализации товаров (услуг), а также ввоза товаров, приобретаемых в рамках проектов, реализуемых полностью или частично за счет государственного внешнего долга. В частности, конкретизировано, что финансирование должно привлекаться для инфраструктурных проектов (проекты по электро-, газо- и теплоснабжению, водоснабжению и канализации, водному хозяйству, дорожно-транспортной инфраструктуре, связи и телекоммуникациям и т. д.). При этом сделано уточнение, что данная льгота применяется также к участникам проекта (ст. 483 НК РУз).
- Обозначенная в Бюджетном послании инициатива по отмене ускоренного порядка возмещения НДС для крупных налогоплательщиков не нашла отражения в законе.

В отношении акцизного налога:

- Отменяется акцизный налог на услуги мобильной связи (исключен п.8 ст. 284 НК РУз);
- Отменяется освобождение по акцизному налогу при реализации импортного природного газа потребителям. При этом снижается ставка акцизного налога на природный газ с 20% до 12%. Акцизный налог не применяется при ввозе природного газа (ст. 289-3 НК РУз);
- С 1 апреля 2025 года увеличиваются ставки акцизного налога на нефтепродукты, в частности бензин, авиакеросин, дизельное топливо, дизельное топливо ЭКО, моторное масло для дизельных или карбюраторных (инжекторных) двигателей, а также на бензин, дизельное топливо, сжиженный и сжатый газ, реализуемые конечному потребителю, в среднем на 10%.
- В отношении акцизного налога на табачную продукцию:
 - отменяется адвалорная часть акцизного налога в размере 10 % на сигареты с фильтром, устанавливается ставка акцизного налога на внутреннем рынке в размере 300 000 сумов, на импорт – 330 000 сумов, а с 1 июля 2025 года унифицируются ставки акцизного налога на импортные и местные сигареты, и устанавливаются в размере 340 000 сумов за тысячу штук;
 - устанавливается акцизный налог на:
 - сигары в размере 20 000 сумов за штуку;
 - табак для кальяна и курительный, трубочный табак в размере 600 000 сумов за 1 кг;
 - табак жевательный, нюхательный и сосательный в размере 382 000 сумов за 1 кг;
 - нагреваемую табачную палочку, нагреваемую капсулу с табаком и другие изделия, содержащие табак, с аналогичным принципом использования в размере 450 000 сумов за 1 кг;
 - никотиновый бестабачный снюс в размере 154 000 сумов за 1 кг;
 - никотиносодержащую жидкость в размере 2 000 сумов за 1 мл.
- В отношении акцизного налога на алкогольную продукцию:
 - акцизный налог на местную водку, коньяк и прочую алкогольную продукцию индексируется на 10% и устанавливается в размере 44 000 сумов за 1 литр спирта, содержащегося в продукции. Для импортной продукции ставка акцизного налога будет снижена примерно на 25% и установлена в размере 76 000 сумов;
 - акцизный налог на натуральные вина устанавливается в размере 5 000 сумов за 1 литр местного вина и 14 000 сумов за 1 литр импортного вина, а на вина других видов – в размере 6 000 сумов за 1 литр местного вина и 20 000 сумов за 1 литр импортного вина;
 - акцизный налог на местное пиво устанавливается в размере 2 000 сумов за 1 литр и на импортное пиво – в размере 6 000 сумов за 1 литр;
 - уравнивается акцизный налог на импортируемый и местный этиловый спирт в размере 15 000 сумов за 1 литр. Также уточняется расчет акцизного налога на зерновой дистиллят и начальную фракцию этилового спирта, используемого для получения технического спирта.

- С 1 апреля 2025 года вводится акцизный налог в размере 500 сумов за 1 литр на негазированные прохладительные чаи, фруктовые соки, промышленные компоты и другие негазированные сладкие напитки, содержащие сахар.

В отношении налога на прибыль:

- Отменяются налоговые льготы по налогу на прибыль (0%) и налогу с оборота (0%) по реализации товаров (услуг) на экспорт.
- Для субъектов электронной торговли товарами (работами, услугами) повышаются ставки:
 - по налогу на прибыль – 10% (вместо текущих 7,5%);
 - налогу с оборота – 3% (вместо текущих 2%).

В отношении налога за пользование недрами:

- Устанавливаются отдельные налоговые ставки для мрамора, гранита, гипсового камня, гипса и ангидрида, ганча, и т. д.;
- Установленные фиксированные суммы налога за объем добычи сырья для горно-химической промышленности и других нерудных строительных материалов индексируются примерно на 10%.

В отношении налога за пользование водными ресурсами:

- Индексируются налоговые ставки, применяемые к объему воды, используемой электростанциями, коммунальными предприятиями, производителями безалкогольных напитков и алкогольной продукции (кроме пива и вина), а также промышленными предприятиями в среднем на 10 %.
- Для предприятий иных отраслей экономики ставки увеличиваются примерно в 2 раза.

В отношении налога на имущество и земельного налога:

- Базовые ставки налога на имущество физических лиц, а также земельного налога для юридических и физических лиц индексируются в среднем на 10%.
- Налогоплательщики по вновь построенным многоэтажным производственным зданиям (за исключением зданий, расположенных в городах, а также в Зангиатинском, Кибрайском и Ташкентском районах Ташкентской области) уплачивают сумму начисленного налога с применением понижающего коэффициента 0,9 к начисленной сумме этого налога в отношении трехэтажного здания, 0,8 – четырехэтажного здания, 0,7 – пятиэтажного здания, 0,6 – шестиэтажного здания, 0,5 – семиэтажного и более этажей здания с месяца ввода их в эксплуатацию на срок не более трех лет.

Изменения по отдельным отраслям экономики:

Технологические компании

- На период с 1 февраля 2025 года по 1 января 2030 года юридические лица, являющиеся нерезидентами РУз (за исключением налоговых резидентов государств, заключивших соглашение об избежании двойного налогообложения с РУз), объем экспортных услуг которых в течение календарного года превысил 10 миллионов долларов США, освобождаются от уплаты налога на прибыль, в части доходов, полученных от оказания услуг в сфере информационных технологий резидентам Технологического парка программных продуктов и информационных технологий (в том числе по которым выплачивается роялти).

Примечание. В Указе Президента от 14.10.2024 № УП-157, который анонсировал данное изменения ранее, формулировка льготы предполагала условие о размере экспортной выручки 10 миллионов долларов США для резидентов Технологического парка, выплачивающих доходы нерезиденту. Однако внесенная в НК РУз формулировка может быть интерпретирована таким образом, что требование о размере экспортной выручки применимо к самому нерезиденту, а не к резиденту Технологического парка. Данная неясность, возможно, потребует дальнейших разъяснений в рамках правоприменения.

Примечание. Нововведение уравнивает порядок налогообложения доходов от оказания услуг для нерезидентов из государств, с которыми заключены соглашения об избежании двойного налогообложения (далее – «СИДН»), и нерезидентами, в отношении которых СИДН не применяется. Однако, обращает на себя внимание, что иностранные юридические лица, являющиеся налоговыми резидентами государств, заключивших СИДН с РУз, могут оказаться в худшем положении по сравнению с иными иностранными юридическими лицами в отношении доходов в виде роялти. Например, большинство СИДН с РУз предусматривают ставку налога на прибыль по выплатам в виде роялти на уровне 5-10 %, а не полное освобождение. Подобные ситуации, когда наличие СИДН ведет к повышению налоговой нагрузки, редко встречаются в практике международного налогообложения.

- На период с 1 февраля 2025 года по 1 января 2040 года в отношении доходов в виде дивидендов учредителей (участников) резидентов Технологического парка программных продуктов и информационных технологий – физических и юридических лиц, являющихся нерезидентами РУз, объем экспортных услуг которых в составе совокупного дохода составляет более 50 %, налог на доходы физических лиц и налог на прибыль исчисляется по ставкам, установленным для резидентов РУз.

Примечание. Внесенная в НК РУз формулировка также может быть интерпретирована таким образом, что требование о доле экспортной выручки применимо к учредителю (участнику), а не к резиденту Технологического парка. Данная неясность, возможно, потребует дальнейших разъяснений в рамках правоприменения.

- На период с 1 января 2028 года по 1 января 2040 года резиденты Технологического парка программных продуктов и информационных технологий освобождаются от уплаты всех налогов (за исключением налога на добавленную стоимость). Налоговая льгота распространяется в отношении:
 - юридических лиц, объем экспорта которых по видам деятельности, разрешенным к осуществлению резидентами Технологического парка программных продуктов и информационных технологий, в составе совокупного дохода в течение календарного года составляет более 50 %;
 - юридических лиц, оказывающих IT-образовательные услуги, у которых 50 % выпускников старше восемнадцати лет в течение календарного года трудоустроились на предприятия-экспортеры, являющиеся резидентами Технологического парка программных продуктов и информационных технологий.

Возобновляемые источники энергии

- Прибыль, полученная от реализации электрической энергии в общую сеть с использованием установок возобновляемых источников энергии общей мощностью до 100 кВт, облагается по ставке 0%.
- От налога на имущество освобождаются установки возобновляемых источников энергии общей мощностью:
 - до 100 кВт – сроком на три года с месяца ввода установок возобновляемых источников энергии в эксплуатацию, а при установке солнечных панелей с системой накопления электрической энергии мощностью не менее 25 % от мощности солнечных панелей – сроком на десять лет с месяца ввода этих панелей в эксплуатацию;
 - 100 кВт и более – сроком на десять лет с месяца ввода их в эксплуатацию.
- К земельным участкам, не подлежащим налогообложению земельным налогом, относятся земли, занятые отдельно стоящими установками возобновляемых источников энергии общей мощностью:
 - до 100 кВт – сроком на три года с месяца ввода установок возобновляемых источников энергии в эксплуатацию, а при установке солнечных панелей с системой накопления электрической энергии мощностью не менее 25 % от мощности солнечных панелей – сроком на десять лет с месяца ввода этих панелей в эксплуатацию;
 - 100 кВт и более – сроком на десять лет с месяца ввода их в эксплуатацию.

Образование

- На период до 1 января 2030 года негосударственные дошкольные и общие средние образовательные организации освобождаются от уплаты всех видов налогов (за исключением социального налога).
- На период до 1 января 2030 года освобождаются от НДС современное учебное и лабораторное оборудование, компьютерная техника, программные продукты, учебная и научно-методическая литература, инвентарь и материально-технические ресурсы, не производимые в РУз, ввозимые на территорию РУз по перечням, формируемым в установленном порядке для оснащения и обеспечения деятельности негосударственных дошкольных и общих средних образовательных организаций.
- На период до 1 января 2030 года иностранные преподаватели и специалисты, осуществляющие трудовую деятельность в негосударственных дошкольных и общих средних образовательных организациях, освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц.
- На период до 1 января 2030 года субъекты предпринимательства, принявшие на работу иностранных преподавателей и специалистов, освобождаются от уплаты социального налога по расходам на оплату труда работников, являющихся иностранными преподавателями и специалистами.

Как EY может помочь?

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

- Оказание консультационных услуг в отношении применимости новых требований законодательства к вашей компании;
- Оценка влияния данных законодательных изменений на действующие структуры бизнеса, включая налогообложение как существующих, так и планируемых к осуществлению операций;
- Пересмотр и обновление учетной налоговой политики компании с учетом законодательных изменений;
- Подготовка соответствующих запросов в контролирующие органы по вопросам применения новых 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.

Контактная информация



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
maguna.tarnavskaya@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. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

© 2025 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