



Shape the future
with confidence

Январь 2026 года

Tax Alert

Изменения в налогообложении в Узбекистане с 2026 года

В декабре 2025 года были приняты законодательные акты, внесшие ряд изменений и уточнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан (далее – «НК РУз»)¹. Изменения вступают в силу с 1 января 2026 года, если не указано иначе.

Часть нововведений, предусмотренных данными законодательными актами, уже была анонсирована ранее в 2025 году соответствующим Бюджетным посланием на 2026–2028 годы, а также Постановлениями Президента РУз (например, № ПП-247 от 12.08.2025 г. «О мерах по созданию благоприятных условий для индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц» и № ПП-320 от 30.10.2025 г. «О дополнительных мерах по поддержке проектов, основанных на технологиях искусственного интеллекта»), и теперь такие изменения были официально закреплены в законодательстве РУз.

Также, некоторые изменения, не предусмотренные в Бюджетном послании на 2026–2028 годы, были впервые обозначены публично, а часть инициатив Бюджетного послания не нашла отражения в изменениях законодательства.

Также Указом Президента РУз «О дополнительных мерах, направленных на популяризацию безналичных расчетов и сокращение доли теневой экономики» №УП-246 от 10.12.2025 г. предусмотрены дополнительные важные нововведения в налоговой сфере, которые еще не отражены в НК РУз. Согласно пункту 17 данного Указа Министерству экономики и финансов РУз совместно с заинтересованными министерствами и ведомствами поручено в двухмесячный срок внести в Кабинет Министров РУз предложения о соответствующих изменениях и дополнениях в акты законодательства.



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

¹ Закон РУз «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2026 год» № ЗРУ-1108 от 25.12.2025 г.

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.

В отношении налогового администрирования и трансфертного ценообразования:

- При реализации товаров (услуг) самозанятые лица (наравне с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями) обязаны предоставлять покупателям указанных товаров (услуг) счет-фактуру.
- Внесены изменения, предусматривающие формирование отчетности налоговыми органами по следующим налогам:
 - Налог на доходы физических лиц;
 - Социальному налогу;
 - Налог на добавленную стоимость;
 - Налог с оборота.

При этом налогоплательщики несут ответственность за правильность данных и им предоставляется 5 рабочих дней на внесение необходимых корректировок в налоговую отчетность.

Прежде, по желанию налогоплательщика было предусмотрено автоматическое формирование отчетности по НДС и налогу с оборота. Автоматическое формирование отчетности по налогам на имущество и землю для юридических лиц налоговыми органами остается неизменным.

- Налоговые органы вправе взыскивать налоговую задолженность за счет дебиторов налогоплательщика. Для этого предусмотрен отдельный механизм, который позволяет налогоплательщику-кредитору обращаться в налоговую инспекцию за таким взысканием.
- Предусматривается, что проверка формирования трансфертной цены также является налоговой проверкой наравне с камеральной и выездной налоговыми проверками и налоговым аудитом. Например, это может подразумевать невозможность проведения проверок (за исключением проверок, проводимых в рамках уголовных дел) в случае, если субъект предпринимательства находится в категории «ААА» высокого рейтинга устойчивости субъектов предпринимательства (за исключением государственных предприятий и юридических лиц с долей государства в уставном фонде в размере 50% и более). Тем не менее, проверку по трансфертному ценообразованию, как и прежде, вправе проводить только Налоговый комитет РУз.
- Предусмотрены дополнения, исключающие проведение налоговыми органами предпроверочного анализа за налоговый период, по которому проведен или проводится налоговый аудит. Также, исключается проведение камеральной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же налоговый (отчетный) период (за исключением случаев выявления новых обстоятельств, неизвестных налоговому органу при проведении камеральной проверки).

- Вводятся следующие виды новых штрафов:
 - за осуществление торговли и оказание услуг без применения электронных платежных систем и (или) специальных QR-кодов, сгенерированных на цифровых платформах платежных организаций, когда их применение является обязательным – в размере пяти миллионов сум;
 - за использование налогоплательщиком специальных QR-кодов, принадлежащих другим зарегистрированным налогоплательщикам, с цифровых платформ платежных организаций – в размере двадцати миллионов сум.

В отношении налога на добавленную стоимость (НДС):

- Деятельность налогоплательщика по получению средств в виде распределения штрафов, взысканных с юридических и физических лиц в пользу уполномоченных государственных органов, признается оказанием услуг уполномоченному государственному органу на возмездной основе. Налоговая база в целях НДС определяется из суммы вознаграждения, включающего налог, полученного в виде распределения взысканных штрафов, предусмотренного законодательством.
- С 1 января 2026 года запущена новая полностью автоматизированная система для анализа счетов-фактур в реальном времени, которая использует искусственный интеллект для присвоения уровня риска (низкий, средний, высокий) каждому счету-фактуре. Входящий НДС по счетам-фактурам, классифицированным как высокорисковые, будет подлежать возмещению покупателем только после того, как НДС будет полностью уплачен в бюджет поставщиком или налоговым агентом-покупателем.

Если система присвоит счету-фактуре статус «высокий риск», у покупателя будет два варианта:

- Действовать как налоговый агент, напрямую перечисляя НДС за соответствующую операцию в бюджет, а затем требовать его полного возмещения, даже если счет-фактура классифицирована как высокорисковая.
- Уплатить сумму, включая НДС, поставщику и ждать, пока он перечислит НДС. До тех пор, пока НДС не будет уплачен, он не будет подлежать зачету.

Сумма НДС, указанная в счете-фактуре, отнесенном к категории с высокой степенью риска, не засчитывается покупателями, приобретшими товары (услуги) на основании данных счетов-фактур, за исключением случаев, перечисленных выше.

Льготы по НДС:

- Отменяется нулевая ставка НДС при реализации услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах РУз и в воздушном пространстве РУз по обслуживанию воздушных судов при местных перевозках, включая аэронавигационное обслуживание.
- Отменяется освобождение от НДС оборота по реализации ювелирных изделий.
- Вводится нулевая ставка НДС для реализации сельскохозяйственной продукции, включенной в перечень сельскохозяйственной продукции, утвержденный Министерством сельского хозяйства Республики Узбекистан и Налоговым комитетом РУз (за исключением хлопка и зерна), выращенной сельскохозяйственными производителями.

- Применяется ускоренный порядок возмещения всей суммы НДС к следующим категориям налогоплательщиков:
 - сельскохозяйственным товаропроизводителям (за исключением хлопка и зерна) – в течение 3 дней;
 - субъектам предпринимательства, укрупнившим свою деятельность из субъекта малого предпринимательства в среднюю или крупную категорию, из субъекта среднего предпринимательства в крупную категорию, – в течение одного года с даты перехода в соответствующую категорию. При этом данный порядок применяется единовременно в течение деятельности субъекта предпринимательства. Данное право не распространяется на правопреемника (правопреемников) субъекта, реорганизованного после перехода в соответствующую категорию.

В отношении акцизного налога:

- С 1 февраля 2026 года примерно на 7% увеличиваются ставки акцизного налога на табачную продукцию, кроме сигарет с фильтром, без фильтра, папирос, сигарилл (сигарит), биди, кретек, для которых аналогичное увеличение ставки акцизного налога предусмотрено с 1 июля 2026 года.
- С 1 апреля 2026 года ставки акцизного налога на нефтепродукты увеличиваются примерно на 7%, в частности на 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.
- С 1 апреля 2026 года вводится измененный подход расчета акцизного налога на производство напитков, содержащих сахар, в зависимости от содержания сахара в 100 мл продукта. Ставки устанавливаются в следующих размерах:
 - до 5 граммов – 500 сум за 1 литр;
 - от 5 до 10 граммов – 515 сум за 1 литр;
 - 10 граммов и выше – 535 сум за 1 литр.

При этом, в случае если сведения о содержании сахара в напитках не указаны на потребительской упаковке, к ним применяется самая высокая ставка налога.

- С 1 апреля 2026 года, на 7,5% увеличивается ставка акцизного налога на энергетические и тонизирующие напитки.
- С 1 апреля 2026 года вводится акцизный налог в размере 15 000 сум за 1 кг на изделия, нарезанные тонкими ломтиками или доведенные до тонкой формы, обжаренные или сушеные, содержащие картофель или добавки, придающие вкус картофеля (чипсы), упакованные в потребительскую упаковку.
- С 1 июля 2026 года уравнивается ставка акцизного налога на импорт и внутреннее производство определенных видов алкогольной продукции и устанавливается в следующих размерах:
 - Водка, коньяк и прочая алкогольная продукция (за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре – 48 000 сум за 1 литр;
 - Вино (натуральные вина естественного брожения без добавления этилового спирта) – 10 000 сум за 1 литр;
 - Прочие вина, в том числе вермут – 12 000 сум за 1 литр;
 - Пиво – 4 000 сум за 1 литр.

В отношении налога на прибыль и налога с оборота:

- Увеличивается порог совокупного дохода для ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль с 10 миллиардов сум до 20 миллиардов сум.
- Повышаются ставки налогов для субъектов электронной торговли товарами (работами, услугами):
 - по налогу на прибыль – до 15% (вместо прежних 10%);
 - налога с оборота – до 4% (вместо прежних 3%).
- Вводится новый механизм, согласно которому сумма налога с доходов нерезидента, удерживаемого при выплате дивидендов нерезиденту юридическим лицом РУз, может быть уменьшена на сумму налога, ранее уплаченного с дивидендов, полученных этим юридическим лицом от других юридических лиц РУз, при соблюдении следующих условий:
 - нерезидент имеет долю участия не менее 25% в уставном фонде юридического лица РУз, выплачивающего дивиденды;
 - владение данной долей осуществлялось непрерывно в течение не менее 365 календарных дней до даты выплаты дивидендов;
 - сумма налога, уплаченного с полученных дивидендов, ранее не учитывалась при определении налога с доходов нерезидента в форме дивидендов;
 - налоговый агент – юридическое лицо РУз получило документы, подтверждающие уплату налога с дивидендов, полученных от других юридических лиц РУз.

Льготы по налогу на прибыль:

- Льготы по налогу на прибыль предоставляются решениями Президента РУз только в виде предоставления права на ускоренную амортизацию основных средств, подлежащих амортизации, сроком не более чем на три года. До 1 января 2026 года налоговые льготы по налогу на прибыль могли предоставляться решениями Президента РУз в виде снижения установленной налоговой ставки, но не более чем на 50% и сроком не более чем на три года.
- К налогоплательщикам, получившим статус участника специальной экономической зоны (СЭЗ) начиная с 1 апреля 2026 года, льгота по налогу на прибыль применяется в форме предоставления права на ускоренную амортизацию основных средств на срок, устанавливаемый в зависимости от объема внесенных инвестиций. До 1 апреля 2026 года льгота по налогу на прибыль для участников СЭЗ предоставлялась в виде освобождения от уплаты налога.
- Плательщики налога с оборота, впервые перешедшие на уплату налога на прибыль начиная с 1 января 2026 года, освобождаются от уплаты данного налога (за исключением дивидендов и процентных доходов) в течение одного налогового периода, следующего за годом перехода на уплату налога. Данный порядок не распространяется на реорганизованных налогоплательщиков.

При этом налогоплательщики вправе определять налоговую базу в упрощенном порядке в размере 25% от совокупного дохода.

- Налогоплательщики, которым предоставляются льготы по налогу на прибыль решениями Президента Республики Узбекистан, вправе уменьшать налоговую базу путем ускоренной амортизации неамортизированной (остаточной) стоимости амортизируемых основных средств до суммы, равной налоговой базе. При этом суммарная стоимость амортизационных отчислений, начисленных в пределах нормы, суммы ускоренной амортизации и инвестиционного вычета, не должна превышать амортизируемую стоимость основных средств.

Амортизируемым активом также признаются расходы на строительство сетей социальной инфраструктуры (электро-, газо-, теплоснабжения, водоснабжения, канализации, дорог) за счет собственных средств. При этом эти расходы считаются обоснованными при условии безвозмездной передачи сетей социальной инфраструктуры соответствующей снабжающей организации и представления в налоговый орган соответствующего заключения Центра комплексной экспертизы проектов и импортных контрактов.

В отношении налога на доходы физических лиц (НДФЛ):

- Отменяется порядок уплаты индивидуальными предпринимателями НДФЛ в фиксированном размере.

В отношении налога за пользование водными ресурсами:

- В среднем на 7% 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.

Льготы по налогу за пользование водными ресурсами:

- В перечень налогов, по которым льготы не могут предоставляться решениями Президента РУз, добавлен налог за пользование водными ресурсами. До 1 января 2026 года налоговые льготы по этому налогу могли предоставляться решениями Президента только в виде снижения установленной налоговой ставки, но не более чем на 50% и сроком не более чем на три года.
- Льгота по налогу за пользование водными ресурсами не применяется к участникам СЭЗ.

В отношении налога на имущество и земельного налога:

- В среднем на 7% индексируются базовые ставки налога на имущество юридических лиц, а также земельного налога для юридических и физических лиц.

Льготы по налогу на имущество и земельному налогу:

- Льготы по налогу на имущество юридических лиц и земельному налогу с юридических лиц применяются при одновременном выполнении налогоплательщиками в текущем налоговом периоде следующих условий по итогам прошедшего календарного года:
 - превышение совокупного дохода от реализации товаров (услуг) суммы использованной налоговой льготы по налогу на имущество юридических лиц и (или) земельному налогу с юридических лиц;
 - ежемесячное начисление каждому работнику заработной платы в размере не менее двух минимальных размеров оплаты труда (1,27 миллионов сум в месяц на текущий момент) и составление среднегодовой численности работников не менее трех человек.

При определении вышеуказанных условий учитываются:

- уточненная налоговая отчетность, представленная налогоплательщиком;
- оборот по реализации товаров (услуг) за последние двенадцать месяцев в случае, если срок представления налоговой отчетности по итогам налогового периода не наступил.

При этом, вышеуказанные условия не применяются в отношении:

- юридических лиц с участием прямых частных иностранных инвестиций;
- участников соглашений о разделе продукции;
- некоммерческих организаций и бюджетных организаций;
- юридических лиц, единственными участниками которых являются общественные объединения лиц с инвалидностью и в общей численности, которых лица с инвалидностью составляют не менее 50%, и фонд оплаты труда лиц с инвалидностью составляет не менее 50% от общего фонда оплаты труда;
- юридических лиц, получивших статус участника СЭЗ до 1 января 2026 года.

Эти положения применяются по итогам следующего налогового периода в отношении налогоплательщиков, вновь созданных в течение налогового периода, в том числе в отношении вновь предоставленных налоговых льгот, за исключением реорганизованных юридических лиц.

Налоговые изменения для отдельных отраслей экономики:

- С 1 мая 2025 года по 1 января 2028 года, субъекты предпринимательства, реализующие плодоовощную продукцию в современной упаковке, уплачивают налог на прибыль и социальный налог по налоговым ставкам в размере 1% при одновременном соблюдении всех следующих условий:
 - ежемесячное начисление каждому работнику заработной платы в размере не менее двух минимальных размеров оплаты труда (1,27 миллионов сум в месяц на текущий момент);
 - доля дохода налогоплательщиков от реализации плодоовощной продукции в современной упаковке по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 50% от общего объема совокупного дохода. При этом доля этих доходов определяется на основании фитосанитарного сертификата соответствующего уполномоченного государственного органа и грузовой таможенной декларации.
- С 1 июля 2025 года по 1 января 2030 года:
 - юридические лица, доход которых от создания контента, предназначенного для детей, составляет не менее 80% совокупного годового дохода, а также Центр развития детского контента освобождаются от уплаты налога на прибыль по доходам от реализации такого контента и уплачивают социальный налог по ставке в размере 1%;
 - юридическим лицам предоставляется право вычитать расходы, связанные с созданием контента, предназначенного для детей, при исчислении налога на прибыль.

- С 1 сентября 2025 года по 1 сентября 2028 года хлопково-текстильные кластеры, предприятия текстильной и швейно-трикотажной промышленности уплачивают социальный налог по ставке в размере 1%.
- С 1 января 2026 года по 1 января 2031 года в рамках проектов по организации сетей среднеорбитальной и низко-орбитальной спутниковой связи на территории РУз через центральную наземную станцию:
 - ввоз оборудования, программных продуктов, запасных и комплектующих частей на территорию РУз освобождается от НДС;
 - оборот операторов сетей спутниковой связи по оказанию услуг через систему спутниковой связи освобождается от НДС;
 - телекоммуникационные сооружения, на которых размещены центральные наземные станции, терминалы и другое активное оборудование инфраструктуры спутниковой связи, и их земельные площади освобождаются от налога на имущество юридических лиц и земельного налога для юридических лиц;
 - прибыль операторов сетей спутниковой связи от оказания услуг через созданную систему спутниковой связи освобождается от налога на прибыль.
- С 1 апреля 2026 года платежные организации, операторы платежных систем, маркетплейсы и микрофинансовые организации потеряют налоговые и таможенные льготы, ранее предоставляемые резидентам IT-парков и технопарков. Эти льготы, включая те, что были доступны резидентам Парка программных продуктов и информационных технологий, IT-парка инноваций «Кибернетика» и ООО «Инно технопарк», перестанут применяться.
- Ограничивается деятельность зарубежных юридических лиц, занимающихся оказанием услуг в электронной форме и реализацией товаров физическим лицам на территории РУз, в случае выявления осуществления деятельности без регистрации в налоговом органе, и непрохождения ими регистрации в течение 30 дней после направления уведомления о необходимости регистрации.
- Ведется учет данных по уставному капиталу и изменениям в нем юридическими лицами в сферах строительства и торговли, включая товары, включенные в уставный капитал (электронные счета-фактуры, чеки онлайн контрольно-кассовой техники, таможенные грузовые декларации, договоры купли-продажи, заверенные нотариусом, и иные документы). Такие операции обязательно отображаются в базе данных налоговых органов в пятнадцатидневный срок после их осуществления через персональный кабинет.
- Предусматривается неприменение порядка ускоренного возврата суммы НДС без проведения проверок к субъектам предпринимательства, учредитель или руководитель которых совершил преступление, связанное с уклонением от уплаты налогов или сборов, а также к субъектам предпринимательства, вновь созданным или реорганизованным учредителем либо руководителем вышеуказанных субъектов предпринимательства в последние 12 месяцев.
- Является обязательным рассмотрение налоговыми органами дополнительных документов, представленных налогоплательщиками в процессе проведения камеральной налоговой проверки для обоснования выявленного расхождения. Предусматривается освобождение от уголовной или другой ответственности, предусмотренной законодательством, должностных лиц юридических лиц, в случае если налогоплательщик в установленные сроки устранил выявленные правонарушения и оплатил в полном размере налоги и сборы, включая пени.
- Разрешается оформление счета-фактуры при реализации продавцом товаров по лицензируемым видам деятельности или осуществляемым на основании документов разрешительного характера либо в уведомительном порядке после автоматизированной проверки наличия лицензии (документа разрешительного характера или уведомления) у этого продавца.

Меры, направленные на сокращение теневой экономики²:

- С 1 января 2026 года:
 - Предусматривается проведение выездной налоговой проверки при нереализации импортированной продовольственной продукции в течение девяти месяцев (мясной и свежей плодоовощной продукции в течение трех месяцев) и наличие в остатке этой продукции стоимостью, превышающей пятисоткратный размер базовой расчетной величины (412 000 сум на текущий момент).
 - Вносятся изменения, предусматривающие определение налоговой базы по объектам недвижимого имущества и строительным материалам исходя из рыночной стоимости данных товаров.

² Указ Президента РУз «О дополнительных мерах, направленных на популяризацию безналичных расчетов и сокращение доли теневой экономики» № УП-246 от 10.12.2025 г

Как EY может помочь?

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

- Предоставление 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
Зулунув**

Партнер, налоговые услуги
+998 78 140 6482
doniyorbek.zulunov@uz.ey.com



**Сергей
Бачманов**

Партнер, налоговые услуги
+998 78 140 6482
sergey.bachmanov@uz.ey.com



**Марина
Тарнавская**

Директор, налоговые услуги
+998 78 140 6482
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 выработать 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. Фирмы, входящие в состав международной сети EY, не занимаются юридической практикой в случае, если это запрещено местным законодательством. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

© 2026 ИП АО «Эрнст энд Янг» 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