



Налоговый вестник

Правила исчисления и уплаты НДС для иностранных юридических лиц, оказывающих услуги в электронной форме

В январе 2020 года был опубликован новый Налоговый кодекс, который устанавливает новые правила налогообложения НДС в отношении иностранных юридических лиц, оказывающих услуги в электронной форме (далее иностранные поставщики электронных услуг). В частности, Налоговым Кодексом предусмотрена обязанность для иностранных поставщиков электронных услуг, по постановке на учет в Республике Узбекистан и уплате НДС в отношении услуг, оказываемых физическим лицам в Узбекистане в электронной форме.

Электронные услуги и налогоплательщики

До начала 2020 года электронные услуги, предоставляемые иностранными поставщиками, не облагались НДС. На основании нового Налогового кодекса, налогообложению НДС подлежат электронные услуги, местом реализации, которых является Республика Узбекистан.

Таким образом, если электронные услуги оказаны иностранным поставщиком узбекским покупателям, то НДС подлежит уплате одним из следующих способов:

- если такие услуги оказываются юридическим лицам Республики Узбекистан и юридическим лицам – нерезидентам Республики Узбекистан, осуществляющим деятельность в Республике Узбекистан через постоянные учреждения, то указанные лица – покупатели таких услуг признаются налоговыми агентами, которые должны удерживать сумму НДС и перечислить ее в бюджет;
- если такие услуги оказываются иностранными поставщиками напрямую физическим лицам или через иностранного агента, то НДС подлежит уплате в бюджет такими иностранными поставщиками или иностранными агентами. В этом случае иностранные организации должны зарегистрироваться в Узбекистане для целей НДС.

Согласно новому Налоговому кодексу, к услугам, оказываемым в электронной форме в частности относятся:

- Предоставление прав на использование программного обеспечения (включая игры, поставляемые через сеть Интернет) и баз данных, их обновлении и дополнительных функциональных возможностей через Интернет, а также путем предоставления удаленного доступа к ним;
- Предоставление прав на использование электронных книг и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений, включая предоставление удаленного доступа к просмотру или прослушиванию через сеть Интернет;
- Оказание рекламных услуг, в том числе с использованием программ для электронных вычислительных машин баз данных, функционирующих, а также предоставление рекламной площади (пространства) и времени для рекламы в сети Интернет;
- Обеспечение и (или) поддержание присутствия в сети Интернет для личных целей или в целях осуществления экономической деятельности, поддержка электронных ресурсов пользователей (сайтов и (или) веб-страниц), обеспечение доступа к ним других пользователей сети Интернет, предоставление пользователям возможности их модификации;
- Хранение и обработка информации при условии, что лицо представившее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть Интернет;
- Оказание услуг хостинга, предоставление доменных имен;

- Обработка статистических данных через Интернет;
- Оказание услуг по поиску и (или) предоставлению заказчику информации о потенциальных покупателях.

К услугам в электронной форме не относятся:

- Реализация товаров (услуг), если при заказе через сеть Интернет поставка товаров (выполнение работ и оказание услуг) фактически осуществляется без использования сети Интернет;
- Реализация (передача прав на использование) программ для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры) и баз данных на материальных носителях;
- Оказание консультационных услуг по почте;
- Оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет.

Порядок постановки на налоговый учет для целей НДС

Иностранные поставщики, оказывающие услуги в электронной форме напрямую физическим лицам в Узбекистане, обязаны встать на учет в налоговых органах Узбекистана для целей НДС. Иностранные поставщики электронных услуг должны подать заявление о постановке на учет и другие документы по перечню, утверждаемому Государственным Налоговым Комитетом Республики Узбекистан, не позднее тридцати календарных дней со дня начала оказания услуг в электронной форме.

Место реализации электронных услуг

Республика Узбекистан будет признана местом реализации электронных услуг для целей НДС, если выполняется хотя бы одно из нижеследующих условий:

- Местом жительства покупателя является Республика Узбекистан;
- Банк, в котором открыт счет, используемый покупателем для оплаты услуг, оператор платежных систем, через которого покупатель осуществляет оплату, находится на территории Республики Узбекистан;
- Сетевой адрес (IP-адрес) покупателя при приобретении услуг, зарегистрирован в Республике Узбекистан;
- Международный код страны телефонного номера, используемого покупателем для приобретения или оплаты услуг, присвоен Республикой Узбекистан.

Объект налогообложения и налогооблагаемая база

Объектом налогообложения для целей НДС является оборот по реализации электронных услуг, оказываемых физическим лицам. Налоговая база за квартал определяется исходя из фактических цен реализации сумм оплаты, полученных от физических лиц в Узбекистане. В случаях, когда стоимость услуг указана в иностранной валюте, налоговая база пересчитывается в узбекских сумах по курсу Центрального банка Республики Узбекистан, установленному на последний день месяца, в котором поступила оплата (частичная оплата) указанных услуг.

Иностранные поставщики электронных услуг самостоятельно несут ответственность за исчисление и уплату НДС, за исключением случаев, когда обязанность по исчислению НДС возложена на налогового агента - юридического лица Республики Узбекистан.

Ставка налога

К иностранным поставщикам электронных услуг применяется стандартная ставка НДС в размере 15%.

Порядок представления налоговой отчетности и уплаты НДС

Налоговая отчетность предоставляется в электронном виде ежеквартально через персональный кабинет налогоплательщика на сайте налогового комитета не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. В период, когда персональный кабинет налогоплательщика не может использоваться, налогоплательщик может представить отчеты по телекоммуникационным каналам связи. Уплата НДС производится не позднее 20 числа, следующего за отчетным периодом.

Как с нами связаться:

Если у вас возникли какие-либо вопросы по информации, предоставленной в данном налоговом вестнике, или по любым другим вопросам, касающимся ведения бизнеса в Узбекистане, пожалуйста, обратитесь к нашим экспертам, используя указанную ниже контактную информацию:

Ташкент

ООО Аудиторская Организация «Делойт и Туш»
Проспект Мустакиллик 75, 100000, г. Ташкент,
Республика Узбекистан

Тел.: +998 (78) 120 44 45/46

Факс: +998 (78) 120 44 47

Айдана Абдалиева

Директор, Налоги и Право

Tel: +7 (727) 258 13 40

aabdaliyeva@deloitte.kz

Суфиев Бахтиёр

Менеджер, Налоги и Право

Тел.: +998 (78) 120 44 45/46

bsufiev@deloitte.uz



Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 312 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.