

e-mail: info@uzairways.com
tel: +998 (78) 140-46-23
fax: +998 (71) 236-75-00



**UZBEKISTAN
AIRWAYS**

www.uzairways.com

Aksiyadorlik jamiyati | Joint-Stock Company

Утверждено

Председатель Правления
АО «Uzbekistan Airways»
Худайкулов Ш.Ш.

АО «Uzbekistan Airways»

Налоговая учетная политика

2025 г.

Содержание

Глоссарий 7

Раздел 1. Общие положения налоговой учетной политики	14
1.1 Общие сведения	14
1.2 Цели и задачи Налоговой учетной политики	15
1.3 Положения НУП	16
1.4 Допущения НУП	17
1.5 Должностные лица, ответственные за соблюдение положений НУП	17
1.6 Порядок внесения изменений и (или) дополнений в НУП	17
1.7 Система налогового учета и внутреннего контроля	18
1.8 Раздельный учет и правила его ведения	19
1.9 Порядок проведения сверок с налоговыми органами в отношении данных по начисленным (уплаченным) налогам.....	19
1.10 Корреспонденция с налоговыми органами.....	20
1.11 Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых Компанией ...	20
1.12 Налоговая учетная документация.....	21
1.12.1 Ключевые различия налогового учета и бухгалтерского учета	22
1.13 Политика определения хеджируемых рисков	22
Раздел 2. Особенности налогового учета	23
2.1 Общие положения.....	23
2.2 Налог на добавленную стоимость	26
2.2.1 Объект налогообложения	26
2.2.2 Оборот по реализации товаров (услуг).	26
2.2.3 Налоговые ставки.....	27
2.2.4 Оборот по реализации товаров (услуг), освобождаемый от налогообложения	30
2.2.5 Место реализации товаров и услуг.....	30
2.2.6 Дата совершения оборота по реализации товаров (услуг).....	31
2.2.6.1 Перечень, первичных документов, подтверждающих факт перевозки	33
2.2.7 Порядок определения налоговой базы.....	33
2.2.8 Особенности определения налоговой базы для Компании.....	33
2.2.9 Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территорию РУз	33

2.2.10	Особенности определения налоговой базы при операциях с государственным имуществом	34
2.2.11	Корректировка налоговой базы	34
2.2.12	НДС, подлежащий отнесению в зачет	34
2.2.13	НДС, не подлежащий отнесению в зачет	35
2.2.14	Корректировка НДС, подлежащего отнесению в зачет	36
2.2.15	Счет-фактура	37
2.2.16	Оформление счетов-фактур при корректировке облагаемого оборота	38
2.2.17	Возмещение налога.....	38
2.2.18	Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога.....	38
2.3	Особенности по налогообложению НДС при реализации услуг иностранными лицами..	39
2.3.1	Объект налогообложения	39
2.3.2	Налоговая база.....	39
2.3.3	Налоговые ставки.....	40
2.3.4	Порядок представления налоговой отчетности и уплаты налога.....	40
2.4	Налог на прибыль.....	40
2.4.1	Общие положения.....	40
2.4.2	Объект налогообложения	40
2.4.3	Совокупный доход.....	41
2.4.4	Порядок признания доходов	41
2.4.4.1	Доходы от оказания услуг , выполнения работ, реализации товаров	41
2.4.4.2	Доходы в виде процентов по долговым обязательствам.....	46
2.4.4.3	Доходы от выбытия амортизируемых активов и иного имущества.....	46
2.4.4.4	Доходы в виде вознаграждения при передаче имущества по договору финансовой аренды (лизинга)	47
2.4.4.5	Доходы от сдачи имущества в имущественный наем (аренду)	47
2.4.4.6	Доходы от безвозмездно полученного (-ых) имущества (услуг).....	48
2.4.4.7	Доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных запасов и прочего имущества, выявленных в результате проведенной инвентаризации	48
2.4.4.8	Доходы от списания обязательств.....	49
2.4.4.9	Доходы, полученные по договору уступки права требования	49
2.4.4.10	Доходы в виде положительной курсовой разницы.....	49
2.4.4.11	Доходы по долгосрочным контрактам.....	50
2.4.4.12	Прочие доходы	50

2.4.5	Корректировка совокупного дохода	51
2.4.1	Особенности определения налоговой базы по операциям хеджирования и финансовыми инструментами срочных сделок	52
2.4.2	Порядок признания расходов.....	52
2.4.3	Вычитаемые расходы.....	52
2.4.3.1	Расходы по полученным услугам	53
2.4.3.2	Командировочные расходы.....	53
2.4.3.3	Представительские расходы	54
2.4.3.4	Расходы по безнадежным долгам.....	55
2.4.3.5	Расходы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	55
2.4.3.6	Расходы по процентам и отдельным затратам	56
2.4.3.7	Расходы на оплату труда и иные выплаты физическим лицам	56
2.4.3.8	Расходы Компании по предоставлению в пользование служебных автотранспортных средств сотрудникам	57
2.4.3.9	Расходы, осуществляемые по корпоративной пластиковой карте	58
2.4.3.10	Расходы на амортизацию	59
2.4.3.11	Расходы на амортизацию нематериальных активов.....	61
2.4.3.12	Расходы на ремонт амортизируемых активов	62
2.4.3.13	Инвестиционный вычет.....	63
2.4.3.14	Расходы на формирование резервов	64
2.4.3.15	Расходы, связанные с арендой основных средств	64
2.4.3.16	Расходы на маркетинг и рекламу	65
2.4.3.17	Прочие расходы.....	67
2.4.4	Расходы, не подлежащие вычету.....	67
2.4.5	Корректировка доходов и расходов	84
2.4.6	Перенос убытков на будущее	85
2.4.7	Налоговые ставки.....	85
2.4.8	Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога.....	85
2.5	Налогообложение доходов в виде дивидендов, выплачиваемых налоговым резидентам РУз	86
2.5.1	Объект налогообложения	87
2.5.2	Налоговая база.....	87
2.5.3	Налоговые ставки.....	87
2.5.4	Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога.....	87

2.6	Налогообложение доходов нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением.....	87
2.6.1	Объект налогообложения	88
2.6.2	Налоговая база.....	89
2.6.3	Налоговые ставки.....	89
2.6.4	Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога	90
2.6.5	Особенности применения освобождения от налогообложения или пониженных налоговых ставок по международным договорам Республики Узбекистан	91
2.6.6	Особенности учета доходов нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением	93
2.7	Налог на доходы физических лиц	93
2.7.1	Объект налогообложения	94
2.7.2	Налоговая база.....	94
2.7.3	Состав доходов в виде оплаты труда	94
2.7.4	Имущественные доходы.....	95
2.7.5	Доходы в виде материальной выгоды.....	95
2.7.6	Прочие доходы	96
2.7.7	Налоговые льготы.....	97
2.7.8	Налоговые ставки.....	99
2.7.9	Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога	99
2.8	Взносы на индивидуальный накопительный пенсионный счет	99
2.8.1	Ставка взносов на ИНПС	100
2.8.2	Порядок исчисления взносов, представления отчетности и уплаты.....	100
2.9	Социальный налог.....	100
2.9.1	Объект налогообложения	100
2.9.2	Налоговая база.....	101
2.9.3	Налоговые ставки.....	101
2.9.4	Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога	101
2.10	Налог на имущество	101
2.10.1	Сведения об объектах недвижимого имущества, принадлежащих Компании, подлежащих налогообложению по налогу на имущество	102
2.10.2	Налоговая база.....	103
2.10.3	Налоговые ставки.....	103

2.10.4	Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога	103
2.11	Земельный налог	104
2.11.1	Сведения о земельных участках Компании, подлежащих налогообложению по земельному налогу	104
2.11.2	Налоговая база.....	105
2.11.3	Порядок корректировки налоговой базы.....	105
2.11.4	Налоговые ставки.....	106
2.11.5	Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога	106
2.12	Налог за пользование водными ресурсами.....	107
2.12.1	Объект налогообложения	107
2.12.2	Налоговая база.....	107
2.12.3	Налоговые ставки.....	108
2.12.4	Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога	108
2.13	Исчисление компенсационных выплат за загрязнение окружающей природной среды и размещение отходов на территории Республики Узбекистан	109
2.13.1	Порядок исчисления и уплаты компенсационных выплат	109

Глоссарий

Авиакомпания (авиационная компания) — воздушный перевозчик, оформляющий перевозочные документы и принимающий к перевозке пассажиров, багаж, груз и почту по перевозочным документам, оформленным самим перевозчиком, его агентом или другим перевозчиком, и/или предоставляющий любое другое обслуживание, связанное с этой перевозкой.

Авиационные перевозки (воздушные перевозки) — способ транспортировки грузов, почты и перевозки пассажиров, а также их багажа при помощи воздушных судов.

Авиационные горюче-смазочные материалы (авиа - ГСМ) — общее наименование топлив, масел, смазок и специальных жидкостей всех марок, применяемых при эксплуатации авиационной техники;

Авиабилет (полетный купон) — это договор между пассажиром и авиакомпанией на предоставление услуги пассажирской перевозки. Авиабилеты бывают в бумажном варианте - в виде именного документа установленного образца и в электронном варианте. Электронный вариант авиабилета- это электронный документ, удостоверяющий договор воздушной перевозки между пассажиром и авиакомпанией. В отличие от бумажного авиабилета, электронный билет представляет собой цифровую запись в базе данных авиакомпании. Билет является средством контроля и подлежит обязательной регистрации перед вылетом, после регистрации пассажир получает посадочный талон.

Авиагрузовая Накладная (Air Way Bill), коротко AWB — документ, который выписывает грузоотправитель или его агент, подтверждающий наличие договора между грузоотправителем и перевозчиком о перевозке грузов по авиалиниям перевозчика, и является БСО. Авианакладная не является ни товарораспорядительным, ни передаточным документом. Грузовая накладная представляет собой комплект, состоящий не менее, чем из 9 экземпляров, три из которых являются подлинниками и предназначаются для перевозчика, отправителя и получателя. Остальные экземпляры являются копиями и предназначены для подтверждения доставки груза для каждого из участвующих в перевозке груза перевозчиков, для аэропорта назначения и агента по продаже. Грузовые накладные международного образца авиакомпании заполняются в соответствии с требованиями IATA.

Агент — лицо или организация, уполномоченные действовать от имени перевозчика при продаже перевозок или выполнении операций по наземному обслуживанию пассажиров или наземной обработке багажа.

Багаж — личные вещи пассажира, перевозимые на борту воздушного судна (ВС) по соглашению с перевозчиком. Багаж может быть зарегистрированным и незарегистрированным (ручная кладь).

Багажная квитанция — часть билета, удостоверяющая прием к воздушной перевозке зарегистрированного багажа. Билет с багажной квитанцией являются перевозочным

документом, в котором установлены условия и правила перевозки пассажира и его багажа. Является платежным документом строгой отчетности (БСО), обеспечивающим оплату авиакомпании расходов за воздушную перевозку.

Бесплатный провоз багаж — багаж, масса которого соответствует установленной Компанией норме свободного провоза, перевозимой без оплаты дополнительных сборов. Оплата перевозки такой нормы входит в пассажирский тариф.

Бронирование мест на воздушном судне (статья 100 ВК РУз) — бронирование мест для перевозки пассажира, багажа и провозной емкости для перевозки груза и почты на воздушном судне осуществляется в соответствии с правилами перевозчика

БСО — бланк строгой отчетности.

Воздушное судно (ВС) — летательный аппарат, предназначенный для перевозки пассажиров, багажа и/или грузов.

Воздушная перевозка — комплекс мероприятий и операций, выполняемых аэропортами и воздушными перевозчиками, связанных с непосредственным выполнением доставки пассажиров, багажа и груза к месту назначения. Воздушная перевозка охватывает период времени, в течение которого пассажиры, багаж и груз находятся под ответственностью перевозчика независимо от того, имеет ли это место в аэропорту, на борту воздушного судна или в ином месте посадки.

Внутренняя воздушная перевозка — воздушная перевозка, при которой пункт отправления, пункт назначения и все пункты остановок расположены на территории Республики Узбекистан.

Грузовые перевозки — процесс, в результате которого совершается перемещение (транспортировка) с места на место каких-либо грузов при помощи транспорта.

Груз — любое имущество, перевозимое или принятое к перевозке на воздушном судне (кроме почты или другого имущества, перевозимого по условиям международных почтовых соглашений, багажа или имущества перевозчика), а также багаж, перевозимый по накладной.

Договор воздушной перевозки (статья 98 ВК РУз) — по договору воздушной перевозки пассажира и багажа перевозчик обязуется перевезти пассажира и его багаж в пункт назначения, предоставив ему место на воздушном судне, совершающем рейс, указанный в билете, а в случае сдачи пассажиром багажа — также доставить багаж в пункт назначения и выдать его пассажиру или уполномоченному на получение багажа лицу. Пассажир обязуется уплатить за перевозку по установленному тарифу, а при наличии багажа сверх установленной перевозчиком нормы — и за провоз такого багажа.

По договору воздушной перевозки перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз или почту в пункт назначения и выдать их уполномоченному на получение груза или почты лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза или почты по установленному тарифу.

Заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю груза документа (транспортной накладной, т. е., авианакладной, коносамента или иного документа на груз), предусмотренного соответствующим транспортным уставом или кодексом.

Договор чартера (статья 99 ВК РУз) — по договору чартера (фрахтования воздушных судов) одна сторона (фрахтовщик) обязуется предоставить другой стороне (фрахтователю) за плату всю вместимость одного или нескольких воздушных судов на один или несколько рейсов для перевозки пассажиров, багажа, грузов и почты или других целей.

Доходы от выбора и бронирования места — услуга, дающая возможность пассажиру после покупки билета выбрать и забронировать определенное место в салоне ВС для своего путешествия. Услуга также позволяет выбрать и забронировать место в предпочитаемой пассажиром зоне, например, у окна, у прохода, в передней части, центре или в конце салона ВС. Услуга предоставляется как на платной, так и на бесплатной основе и доступна в определенный период до вылета рейса по расписанию. На платной основе пассажирам предлагается выбрать и забронировать наиболее комфортные места, имеющиеся в салонах ВС.

Доходы от перебронирования (сбор) — при изменении даты вылета или номера рейса, при условии, что маршрут перевозки и тип тарифа остаются прежними, производится перебронирование, если это предусмотрено условиями применения тарифа.

Доходы за сверхнормативный багаж — багаж считается сверхнормативным, если его вес превышает установленные авиакомпанией стандарты в кг (и не более ... кг) и (или) его размеры превышают установленные размеры в см (сумма измерений по ширине X, высоте Y и длине Z, максимум установленный в см.). Стоимость превышения является доходом за сверхнормативный багаж.

Жесткий блок — Это определенное количество мест на регулярном рейсе, которые туроператор либо агент заранее выкупил у авиакомпании.

Заправка горюче-смазочными материалами иностранных компаний — реализация припасов, вывезенных с территории Республики Узбекистан (припасами признаются топливо и горюче-смазочные материалы, необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных судов).

Квитанция оплаты сверхнормативного багажа — документ, удостоверяющий оплату перевозки багажа сверх нормы бесплатного провоза или предметов, перевозка которых подлежит обязательной оплате. Квитанция платного багажа состоит из отдельных купонов: - контрольного купона; - купона для агента; - полетного купона; - купона для пассажира. Для аннулирования квитанции платного багажа на купонах проводят две диагональные линии и пишут слово "VOID". Контрольный купон (серого цвета) служит для контроля оформления и взимания оплаты, отрывается при оплате багажа и направляется с отчетом в отдел контроля

доходов и расходов авиакомпании. Купон для агента (розового цвета) остается у агента, оформляющего квитанцию платного багажа. Полетный купон дает право на перевозку платного багажа между пунктами, указанными в графе "FROM/OT, TO/ДО", обведенной черной чертой. Купон для пассажира удостоверяет перевозку платного багажа и остается у пассажира до окончания перевозки.

Международная Ассоциация Воздушного Транспорта — ИАТА (IATA – International Air Transport Association) – международная организация, которая объединяет авиакомпании всего мира, устанавливает и регулирует коммерческую политику воздушного транспорта, тарифы и правила их применения. Оплата производится по календарю ИАТА. Процесс признания выручки по собственным рейсам происходит по мере оказания услуг по авиаперевозкам.

Международная воздушная перевозка — воздушная перевозка, при выполнении которой пункт отправления и пункт назначения, независимо от того, имелись ли перегрузка или перерыв в перевозке, расположены:

- а) на территории двух государств;
- б) на территории одного государства, если предусмотрен пункт (пункты) остановки на территории другого государства.

Ордер разных сборов (MISCELLANEOUS CHARGES ORDER, коротко MCO) — является бланком строгой отчетности (БСО). MCO выдается на оплату:

- перевозки багажа сверх нормы;
- перевозки несопровождаемого багажа;
- дополнительных услуг при воздушной или наземной перевозках;
- дополнительных сборов в связи с повышением или понижением тарифов;
- в случае возврата сумм;
- гостиницы;
- РТА;
- сборов (за услуги при перевозке больных, повышении в классе обслуживания и пр.).

MCO включает - контрольный купон; - купон для агента; - обменный купон; - купон для пассажира.

Нормальный тариф — самый высокий максимально гибкий по комбинациям тарифов тариф, дающий пассажиру возможность обратного прилета и изменения маршрута перевозки.

Пассажирские перевозки — это организованная перевозка пассажиров и багажа, при помощи специально оборудованных транспортных средств на определённые расстояния.

Пассажир — лицо, которое перевозится или должно перевозиться на ВС в соответствии с договором воздушной перевозки.

Перевозочные документы (статья 101 ВКР Уз) — перевозочными документами, удостоверяющими договор воздушной перевозки пассажира и багажа, почты и груза, являются билет с багажной квитанцией, почтовая и грузовая накладные, а также другие перевозочные документы, оформляемые на бумажном носителе или в электронной форме.

Перевозочная и платежная документация состоит из:

- пассажирского билета и багажной квитанции (Passenger Ticket and Baggage Check);
- квитанции платного багажа (Excess Baggage Ticket - EBT);
- ордера разных сборов (Miscellaneous charges order - MCO);
- авиагрузовой накладной (AirWaybill).

Формы перевозочных документов устанавливаются перевозчиком с учетом положений и рекомендаций соответствующих международных организаций гражданской авиации.

Полетный купон — часть пассажирского билета или часть багажной квитанции или квитанции оплаты сверхнормативного багажа, в соответствии с которым выполняется воздушная перевозка пассажира или багажа на определенном участке маршрута, указанного в билете или квитанции оплаты сверхнормативного багажа.

Почтовые перевозки (или авиационная почта) — вид почтовой связи, при котором почтовые отправления транспортируются воздушным путём с помощью воздушных судов.

Прекращение договора воздушной перевозки по инициативе пассажира (статья 104 ВК РУз) — пассажир имеет право расторгнуть договор воздушной перевозки в любое время действия договора воздушной перевозки — до или после вылета воздушного судна, на котором для пассажира было забронировано место, в одном из пунктов на маршруте и получить всю уплаченную за перевозку сумму или ее часть в порядке, определяемом правилами применения тарифов перевозчика.

Провозная плата — за перевозку пассажиров, багажа и грузов взимается плата, установленная соглашением сторон, если иное не предусмотрено законодательством. Плата за перевозку пассажиров, багажа и грузов транспортом общего пользования определяется на основании тарифов, утверждаемых в порядке, установленном транспортными уставами и кодексами. Работы и услуги, выполняемые перевозчиком по требованию грузовладельца и не предусмотренные тарифами, оплачиваются по соглашению сторон.

Регулярный рейс — это рейсы, выполняемые авиакомпаниями по составленному расписанию.

Сверхнормативный багаж — часть массы багажа, превышающая установленную перевозчиком норму бесплатного провоза. За перевозку такого багажа Компанией взимается плата по установленному тарифу.

Сбор за переоформление билета — при изменении класса бронирования, типа тарифа, маршрута, перевозчика, срока действия авиабилета требуется переоформление билета, если это предусмотрено условиями применения тарифа.

Сбор за неявку на рейс — сбор за неявку на рейс взимается в случае, когда пассажир зарегистрировался на рейс, включая пассажиров, прошедших онлайн-регистрацию, но не явился на посадку.

Сбор за аннулирование билета — при добровольном отказе от перевозки взимается сбор за добровольный отказ в соответствии с правилами применения тарифов.

Сбор NO-SHOW — в случае, если транзакция возврата/переоформления /перевозки авиабилета производится менее чем за 1 час до времени вылета рейса или после вылета рейса дополнительно взимается сбор NO-SHOW. В случае если транзакция производится более чем за 1 час до вылета рейса, указанного в авиабилете, то взимается установленный сбор в соответствии с правилами применения тарифов.

Специальный тариф — тариф с различными ограничениями в использовании (например, сроки продажи, требования к минимальному сроку пребывания, бронирование и т. п.).

Тариф — цена или сборы, утвержденные в установленном порядке и взимаемые Компанией за перевозку пассажира, либо перевозку единицы массы или объема багажа в соответствии с условиями применения каждого конкретного тарифа.

Услуги в области воздушного транспорта — услуги в области воздушного транспорта означают, что самолеты или другие виды бортового оборудования, которые за определенную плату перевозят пассажиров или грузы.

Услуги, связанные с международными перевозками согласно НК РУз это:

- услуги по международной перевозке товаров — это перевозки товаров воздушными судами, при которых пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории РУз;
- услуги, непосредственно связанные с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия на территорию РУз до таможенного органа в месте убытия с территории РУз;
- услуги по перевозке пассажиров, почты и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров, почты и багажа расположены за пределами территории РУз, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;
- услуги, оказываемые перевозчиками - юридическими лицами РУз, по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории РУз товаров, а также вывозу с территории РУз продуктов переработки на территории РУз. Положения

настоящего пункта применяются при условии, что на перевозочных документах проставлены отметки таможенных органов;

- услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах РУз и в воздушном пространстве Республики Узбекистан по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание.

Чартерный рейс — это рейсы, которые авиакомпания осуществляет по договорам чартера.

Формы почтовых перевозочных документов — формы почтовых перевозочных документов устанавливаются специально уполномоченным органом в области почтовой связи. Условия почтовых перевозок воздушными судами предусмотрены в Постановлении Государственного Комитета связи, информатизации и телекоммуникационных технологий РУз (зарегистрировано Минюст РУз 26 ноября 2013 г., регистрационный № 2530).

FWB — электронное сообщение стандарта Cargo IMP IATA, содержащее информацию о данных в грузовой авианакладной (договора воздушной перевозки груза между перевозчиком и грузоотправителем).

FFM — формализованное сообщение формата CARGO IMP IATA, содержащее информацию о грузовом манифесте.

Раздел 1. Общие положения налоговой учетной политики

1.1 Общие сведения

Наименование Компании: «Uzbekistan Airways» (далее «Компания»).

Организационно-правовая форма: Акционерное общество.

Полное фирменное название Компании:

На государственном языке:

- на латинице: “Uzbekistan Airways” aksiyadorlik jamiyati;
- на кириллице: “Uzbekistan Airways” акциядорлик жамияти.

На русском языке: Акционерное общество «Uzbekistan Airways».

На английском языке: “Uzbekistan Airways” joint-stock company.

Сокращённое название общества:

На государственном языке:

на латинице: “Uzbekistan Airways” AJ;

на кириллице: “Uzbekistan Airways” АЖ.

На русском языке: АО «Uzbekistan Airways».

На английском языке: “Uzbekistan Airways” JSC.

Адрес государственной регистрации: г. Ташкент, Мирабадский район, проспект Амира Тимура, дом 41.

Почтовый адрес: индекс 100060, г. Ташкент, Мирабадский район, проспект Амира Тимура, дом 41.

Адрес электронной почты общества: info@uzairways.com.

Официальный сайт общества: www.uzairways.com.

Дата и номер государственной регистрации: 7 августа 2019 года.

ИНН: 306628114.

Код ОКЭД: 51100 - Пассажирский воздушный транспорт.

Акционеры: АО "UZASSETS INVESTITSIYA KOMPANIYASI" (100%).

Вид деятельности: Согласно Уставу основными видами деятельности являются:

- Услуги в области воздушного транспорта (профильный);
- Другие виды деятельности.

Виды деятельности, требующие специального разрешения (лицензии), осуществляются при наличии соответствующего специального разрешения (лицензии).

Доля участия в других юридических лицах:

Наименование юридического лица:	Налоговый резидент государства:	Доля участия (%):
ООО «UZBEKISTAN AIRWAYS TECHNICS»	Республика Узбекистан	100%
ООО «UZBEKISTAN HELICOPTERS»	Республика Узбекистан	100%
ООО «Кетринг»	Республика Узбекистан	100%
ООО «Учебно-тренировочный центр»	Республика Узбекистан	100%
ООО "BINO VA INSHOOTLARNI QURISH DIREKSIYASI"	Республика Узбекистан	100%

Применяемый режим налогообложения: Общеустановленный порядок налогообложения.

Компания зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость: Дата и номер свидетельства регистрации в качестве плательщика НДС №326010063134 от 19.09.2019г.

Использование налоговых льгот: По состоянию на 2025 год Компания не применяет налоговых льгот, кроме указанных в НК РУз. Компания может использовать иные налоговые льготы, кроме указанных в НК РУз при приобретении в течение года такого права.

п/п	Наименование налога	Вид льготы	Основание	Срок льготы

1.2 Цели и задачи Налоговой учетной политики

Настоящая налоговая учетная политика (здесь и далее НУП) разработана Компанией в соответствии с требованиями Налогового кодекса Республики Узбекистан (здесь и далее НК РУз). НУП включает в себя совокупность способов ведения учетной документации в соответствии с требованиями НК РУз в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и составления налоговой отчетности.

Цель НУП — обеспечение всех заинтересованных лиц полной, достоверной и понятной информацией, которой руководствуется Компания при исчислении обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

При наличии противоречий между положениями НУП и нормативных правовых актов РУз, необходимо применять положения нормативных правовых актов.

1.3 Положения НУП

Положения НУП основываются на принципах налогообложения. К принципам налогообложения относятся принципы обязательности, определенности и сотрудничество налоговых органов с налогоплательщиками, справедливости, единства налоговой системы, гласности и презумпции правоты налогоплательщика:

- Принцип обязательности - Каждое лицо обязано уплачивать установленные НК РУз 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 НК РУз либо установленные с нарушением его норм.
- 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 в НК РУз. 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.
- 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.
- Принцип единства налоговой системы - Налоговая система является единой на всей территории РУз. Не допускается устанавливать налоги, нарушающие единое экономическое пространство РУз, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение товаров (услуг) или финансовых средств в пределах территории РУз.
- 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.
- Принцип презумпции правоты налогоплательщика - Все неустранимые противоречия и неясности актов налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика.

1.4 Допущения НУП

Настоящая НУП разработана на основании допущений о том, что:

- данная НУП для Компании является внутренним нормативным документом, обеспечивающим порядок ведения налогового учета с соблюдением требований НК РУз;
- Компания действует, и будет действовать в обозримом будущем;
- каждый финансовый год начинается 1 января и заканчивается 31 декабря;
- налоговым периодом для каждого вида налогов и платежей в бюджет являются периоды, отраженные в НК РУз, в течение финансового года.

1.5 Должностные лица, ответственные за соблюдение положений НУП

Положения НУП являются руководством по ведению Налогового учета, обязательным для исполнения всеми должностными лицами Компании, имеющими прямое или косвенное отношение к ведению Налогового учета и исполнению налоговых обязательств по деятельности Компании.

НУП в своей деятельности должны руководствоваться все работники Компании, к должностным обязанностям которых относится решение вопросов, связанных с налоговым учетом:

- Председатель Правления Компании;
- Первый заместитель Председателя правления по вопросам трансформации, финансов и цифровизации;
- Орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Компании;
- Директор финансового департамента Компании, а также финансовый департамент;
- Орган, осуществляющий ведение налогового учета Компании.

НУП утверждается Председателем Правления Компании.

Ответственными лицами за соблюдение НУП назначается Председатель Правления и директор финансового департамента.

При временном отсутствии указанных должностных лиц право подписи и ответственность за соблюдение НУП может передаваться приказом на других лиц.

1.6 Порядок внесения изменений и (или) дополнений в НУП

Изменения в НУП Компании могут быть произведены в случаях:

- когда вносятся изменения в НК РУз (и / либо в другие нормативно-правовые документы, регулирующие требования налогового законодательства), которые

вливают на порядок ведения налогового учета;

- когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в налоговой отчетности Компании.

Изменение и (или) дополнение в НУП осуществляется путем утверждения новой или путем внесения изменений и (или) дополнений в действующую НУП. В период проведения налоговых проверок изменения и (или) дополнения в НУП не вносятся.

1.7 Система налогового учета и внутреннего контроля

Учет в целях налогообложения ведется в национальной валюте по методу начисления, за исключением случаев, предусмотренных НК РУз.

Согласно ПКМ № 489 от 14.08.2020 года стоимость товаров (услуг) в счете-фактуре указывается в национальной валюте, в сумах, с округлением до сотых долей. Налоговый учет в Компании ведется на основе данных учета в соответствии с МСФО, который осуществляется бухгалтерией в соответствии со следующими нормативными документами:

- Налоговым кодексом Республики Узбекистан (ЗРУ-599 от 30.12.2019 г);
- Законом Республики Узбекистан - «О бухгалтерском учете» (ЗРУ -404 от 13.04.2016 г);
- международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);
- бухгалтерской учетной политикой Компании в соответствии с МСФО;
- корпоративным планом счетов Компании в соответствии с МСФО;
- настоящей НУП Компании;
- иными нормативными актами РУз.

НУП Компании ведется таким образом, чтобы обеспечить:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществляемых Компанией в течение налогового периода;
- достоверное составление налоговой отчетности;
- предоставление информации органам налоговой службы для осуществления налогового контроля.

В случае выявления ошибок, допущенных при составлении налоговых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок отражается в уточненной налоговой отчетности, к которой прилагаются документы налогового учета с объяснением причин допущенных ошибок.

Налоговые регистры и любая другая информация, прилагаемая к уточненной налоговой отчетности, подписывается директором финансового департамента и (или) его

заместителем.

1.8 Раздельный учет и правила его ведения

При одновременном осуществлении видов деятельности, для которых НК РУз предусмотрен разный порядок налогообложения, Компания ведет раздельный учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением.

Раздельный учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, ведется на основании данных бухгалтерского учета. Все доходы и расходы, отнесенные к определенному виду деятельности, подтверждаются соответствующей учетной документацией.

Раздельный учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, ведется пропорциональным методом. Согласно этому методу, доходы, расходы и другие объекты налогообложения или объекты, связанные с налогообложением, относятся к определенным видам деятельности пропорционально доле выручки от реализации по этим видам деятельности в общей сумме выручки от реализации, без учета налога на добавленную стоимость и акцизного налога.

1.9 Порядок проведения сверок с налоговыми органами в отношении данных по начисленным (уплаченным) налогам

Сверка расчетов с налоговым органом по налогам производится Компанией по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. Сверка осуществляется путем запроса выписки с лицевого счета налогоплательщика через Персональный кабинет Компании, расположенный на портале электронных государственных услуг налоговых органов после перехода в окно государственной услуги «Акты сверки юридических лиц», где формируются данные в режиме реального времени по всем налогам, которые уплачивает Компания.

При выявлении расхождения по налогам между данными в выписках из лицевых счетов и бухгалтерскими сведениями налогоплательщика на основании данных вносятся уточнения посредством «Обращения» в налоговые органы.

В течение 10 рабочих дней со дня установления расхождений Компания принимает меры по устранению возникших расхождений, если данные были некорректно отражены в автоматизированной системе Компании.

В случае возникновения вопросов по данным, отраженным в выписке с лицевого счета, направляется письмо в налоговые органы через персональный кабинет налогоплательщика. После отправки письма оно фиксируется в базе данных налоговых органов, а также прикрепляется ответственное лицо, которое будет отвечать за решение вопроса. Запрос на получение информации о ходе рассмотрения обращения можно посмотреть в Персональном кабинете.

В зависимости от обращения Компании срок рассмотрения устанавливается в порядке 15

дней с момента отправки обращения, но в случае, если требуется дополнительное изучение (и) или проверка, налоговые органы имеют право запросить дополнительные документы, тогда рассмотрение устанавливается в срок до одного месяца, согласно статье 28 № ЗРУ-445 «Об обращениях физических и юридических лиц» от 11.09.2017 г.

1.10 Корреспонденция с налоговыми органами

Налоговые органы вправе отправлять различные уведомления (требования, письма, заявления) в персональный кабинет Компании, которые требуют или же не требуют ответа. В случае, если уведомление (требование, письмо, заявление) требует ответа, Компанией устанавливается следующий порядок ответа на уведомления, отправляемые через персональный кабинет:

- 1) Начальник отдела учёта доходов и налогообложения Компании после получения уведомления составляет проект ответного письма в налоговые органы и направляет на согласование директору финансового департамента;
- 2) директор финансового департамента вносит поправки в проект ответа, если потребуется, для представления документа на подпись Председателю правления;
- 3) руководитель Компании просматривает подготовленный документ и после утверждения, ответ отправляется через персональный кабинет Компании.

Крайний срок подачи ответа на обращение налоговых органов устанавливается самим налоговым органом в обращении. В случае отправки уведомления о предварительном проверочном анализе Компания обязуется в течение 10 дней со дня получения уведомления о внесении соответствующих исправлений представить уточненную налоговую отчетность либо обоснование расхождений.

1.11 Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых Компанией

Компания ведет налоговый учет по следующим видам налогов и других обязательных платежей в бюджет:

- налог на добавленную стоимость;
- НДС при реализации услуг иностранными лицами;
- налог на прибыль;
- социальный налог;
- налог за пользование водными ресурсами;
- налог на имущество;
- земельный налог.

Обязательные платежи:

- компенсационные выплаты за загрязнение окружающей среды и размещение отходов.

Компания является налоговым агентом по уплате следующих налогов, удерживаемых у источника выплаты:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на доходы нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением.

1.12 Налоговая учетная документация

Налоговая учетная документация включает в себя:

- бухгалтерскую документацию;
- налоговые формы;
- настоящую НУП;
- и иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

Все бухгалтерская документация ведется на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности Компании, влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в учете согласно Учетной политике Компании по МСФО.

Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является конфиденциальной информацией согласно статье 28 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» (ЗРУ 404 от 13.04.2016 г), доступ к которой предоставляется лишь лицам, имеющим разрешение руководства Компании, или в случаях, предусмотренных законодательством РУз. Нарушение конфиденциальности влечет ответственность в порядке, установленном законом.

Налоговые формы включают в себя:

- налоговую отчетность, утвержденную Постановлением Государственного налогового комитета Республики Узбекистан (регистрационный номер № 3221 от 24.02.2020 г);
- налоговые регистры, в том числе в электронной форме, разработанные Компанией.

Налоговые формы и прилагаемые к ним документы хранятся в течение срока, установленного статьей 84 НК РУз.

Налоговая отчетность представляется в налоговые органы в порядке и сроки, установленные НК РУз в электронном виде в соответствии со статьей 82 главой 8 НК РУз.

1.12.1 Ключевые различия налогового учета и бухгалтерского учета

В целях соблюдения требований налогового законодательства и обеспечения достоверного формирования налоговой базы Компания ведет журнал хозяйственных операций с расшифровкой разниц между бухгалтерским учетом, осуществляемым в соответствии с МСФО, и налоговым учетом, ведением которого руководствуется НК РУз.

1.13 Политика определения хеджируемых рисков

Политика в отношении хеджируемых рисков, хеджируемых статей, применяемых инструментов хеджирования, методики оценки эффективности хеджирования, а также иных аспектов, связанных с управлением финансовыми рисками, изложена в Разделе 17 "Хеджирование" Учетной политики Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

Раздел 2. Особенности налогового учета

2.1 Общие положения

По доходам от основной деятельности Компания выделяет три направления:

Первое направление связано с осуществлением пассажирских регулярных и чартерных рейсов, которые подразделяются на внутренние воздушные перевозки и на международные воздушные перевозки. В это направление включаются доходы:

- от пассажирских перевозок;
- по интерлайн соглашениям (эксплуатация маршрутов в соответствии с соглашениями с иностранными авиакомпаниями);
- от перебронирования, сверхнормативного багажа и предоставления дополнительных услуг;
- от выбора и бронирования мест;
- от выбора жесткого блока мест;
- в виде сборов за аннулирование бланка;
- в виде сборов за несопровожаемых детей (5–15 лет);
- в виде сборов за переоформление авиабилета;
- в виде штрафов по возврату авиабилетов;
- в виде штрафов за неявку;
- от предоставления доступа к интернету на борту воздушного судна;
- от пассажирских чартерных перевозки.

Второе направление получения доходов связано с осуществлением грузовых, почтовых перевозок и перевозок багажа на внутренних воздушных перевозках и международных воздушных перевозках, включая штрафы по договорам грузовых перевозок. Данные доходы могут быть также получены на регулярном пассажирском рейсе.

Третье направление получения доходов (прочим доходам от реализации) связано с оказанием прочих сопутствующих авиационных транспортных услуг, сюда могут включаться доходы:

- от продажи авиационного топлива другим авиакомпаниям;
- от расшифровки полетной информации;
- от реализации материально-технического инвентаря (здесь и далее МТИ);
- от оказания услуг по регистрации рейсов (DCS);
- в виде прочих штрафов. В состав прочих штрафов входят прочие штрафы (либо сборы

с присущими признаками штрафа), не перечисленные выше и являющиеся доходами, не противоречащие законодательству, и отнесение их к доходу по реализации услуг определяется в соответствии с НК РУз;

- В виде прочих профильных услуг, в состав которых могут включаться услуги по:
 - техническому обслуживанию и ремонту ВС;
 - обеспечению авиационной безопасности;
 - профессиональной подготовке персонала;
 - наземному обслуживанию.
 - прочие, не указанные выше услуги.

Каждое из выше указанных направлений получения доходов сопровождается соответствующим документированием. Разделение доходов в зависимости от направления их получения в Компании позволяет упорядочить систему документирования, своевременности и полноту признания доходов от каждого вида услуг.

В состав доходов от пассажирских авиаперевозок входят: тариф + сборы (сумма, причитающаяся к оплате по договору). Доход от реализации авиабилетов, признается в момент предоставления услуги по авиационной перевозке. Факт выполнения авиационной перевозки на регулярных рейсах подтверждается специальными полетными купонами авиабилетов, а также иной рейсовой документацией.

Стоимость проданных, но еще не использованных билетов входит в состав краткосрочных обязательств, и не является доходом. Каналами продаж билетов являются: собственные офисы продаж, интернет-сайты, торговые агенты на территории и за пределами Республики Узбекистан.

Еще одним направлением продажи является продажа по интерлайн соглашениям. Интерлайн – это соглашение, которое позволяет авиакомпаниям оформлять бронирования на рейсы авиакомпании-партнера на своих бланках, а авиакомпании-партнеру оформлять бронирование на рейсы авиакомпании Компании на бланках партнера.

Доходы, полученные по данному виду соглашениям, можно разделить на 2 категории:

- доходы в виде агентского или комиссионного вознаграждения, получаемые авиакомпанией от других авиакомпаний за продажу билетов на рейсы, выполняемые другими авиакомпаниями;
- доходы от продажи билетов на рейсы, выполняемые авиакомпанией, когда билеты для нее продают другие авиакомпании.

После рейса авиакомпания выставляет счет другой авиакомпании за проданные билеты через Международную авиатранспортную ассоциацию IATA. Ассоциация IATA — это международная организация, которая объединяет авиакомпании всего мира, устанавливает и регулирует коммерческую политику воздушного транспорта, тарифы и правила их

применения. Оплата производится по календарю IATA. Процесс признания выручки по собственным рейсам происходит по мере оказания услуг по авиаперевозкам.

Еще одним направлением продаж по пассажирским авиаперевозкам являются продажи по особым код-шеринговым соглашениям, заключенным между авиакомпаниями, согласно которым авиакомпании реализуют места на рейсы друг друга. Доходы по код-шеринговым соглашениям признаются также в момент предоставления авиатранспортных услуг.

Второе направление получения доходов по основному виду деятельности связано с осуществлением грузовых и почтовых авиаперевозок. Доходы от осуществления грузовых авиаперевозок документально подтверждаются специальным первичным документом, свидетельствующим о факте перевозки, - грузовым манифестом. Размер дохода определяется расчетным путем: вес перевезенного груза, согласно авианакладной, умножается на специальную тарифную ставку, обозначенную авиакомпанией в момент заключения договоров на оказание грузовых (и, или почтовых) авиаперевозок с учетом установленных сборов. После оказания услуги по грузовой (почтовой) перевозке в авиакомпании формируются специальные отчеты на основе группировки и обобщения документов, подтверждающих перевозку (манифеста с указанием веса перевезенного груза).

Компания может заключать различные соглашения, по которым определяется круг вопросов по использованию предоставленных коммерческих прав, объему перевозок, расписанию полетов, тарифов, осуществлению технического и коммерческого обслуживания, порядку расчетов за проданные перевозочные документы и прочие. К ним относятся следующие виды международных соглашений:

- о взаимном предоставлении услуг между авиакомпаниями, назначенными правительствами государств, для коммерческой эксплуатации договорных авиалиний;
- о генеральном агенте;
- об обслуживании пассажиров в пунктах стыковки рейсов;
- о заправке ГСМ (горюче-смазочными материалами);
- об аренде самолетов;
- об оформлении авиаперевозок;
- о наземном обслуживании;
- другие виды международных соглашений.

В составе прочей выручки имеются неотъемлемые от процесса пассажирских перевозок доходы от реализации наземного обслуживания воздушных судов, заправки топлива и многие другие направления получения дохода, к которым также требуется особый подход методики их учета и контроля.

2.2 Налог на добавленную стоимость

Налогообложение по налогу на добавленную стоимость (далее НДС) регламентируется разделом X (статьи 237–282) НК РУз.

Авансовые платежи (активы) по НДС по приобретенным материальным ресурсам, товарам, работам и услугам формируются на счетах бухгалтерского учета:

«№ счета 4424300010. НДС авансовые платежи (в ГНИ как бизнес партнёру)».

«№ счета 4424310020. Входящий НДС предварительный при закупках»;

«№ счета 4424320030. Входящий НДС предварительный таможенный»;

«№ счета 4424340090. Входящий НДС предварительный при закупках НеПодлежВычет».

Начисленные суммы обязательств по НДС при реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также при реализации и выбытии основных средств и прочих активов формируются на счетах бухгалтерского учета:

«№ 6434300010. Задолженность по НДС - расчет с бизнес-партнером ГНИ»;

«№ 6434300020. Исходящий НДС предварительный - исчисленный по реализации»;

«№ 6434300030. Задолженность по НДС - исчисленная по расчету (ИсхПредв - ВходПредв)»;

«№ 6434300040. Обязательства по налогу на добавленную стоимость при импорте услуг (ГНИ как БП)».

2.2.1 Объект налогообложения

Объектом налогообложения по НДС является:

- оборот по реализации товаров (услуг), местом реализации которых является Республика Узбекистан;
- ввоз товаров на территорию Республики Узбекистан.

2.2.2 Оборот по реализации товаров (услуг).

Оборотом по реализации товаров является:

- передача права собственности на товар на возмездной основе, включая по договору товарного займа;
- безвозмездная передача товара, за исключением случаев, когда такая передача является экономически оправданной;
- передача имущества в финансовую аренду (лизинг);
- передача товара на условиях рассрочки платежа.

Оборотом по реализации услуг признается любая деятельность, отличная от реализации товаров, включая:

- оказание услуг на возмездной основе;
- безвозмездное оказание услуг, включая предоставление в безвозмездное пользование имущества Компании, за исключением случаев, когда такое оказание услуг является экономически оправданным.

Безвозмездная передача товаров или безвозмездное оказание услуг признается экономически оправданными при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- произведены в целях осуществления деятельности, направленной на получение дохода;
- необходимы для сохранения или развития такой предпринимательской деятельности, и связь расходов с предпринимательской деятельностью обоснована;
- вытекают из положений законодательства.

При безвозмездной передаче имущества, безвозмездном оказании услуг дочерним предприятиям:

В случае если Компания принимает решение по передаче имущества или оказанию услуг дочерним предприятиям, включая материальную помощь, и не квалифицирует эти операции, как экономически оправданные, то данная передача имущества и либо оказание услуг являются оборотом по реализации в целях налогообложения налогом на добавленную стоимость.

2.2.3 Налоговые ставки

Ставка НДС составляет 12% и применяется к размеру облагаемого налогом на добавленную стоимость оборота и облагаемого налогом на добавленную стоимость импорта товаров, работ, услуг согласно статье 258 НК РУз.

Налоговая ставка в размере 0% применяется при реализации:

- услуг по международной перевозке товаров, пассажиров, почты и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров, почты и багажа расположены за пределами территории РУз, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;
- реализации припасов, вывезенных с территории РУз;
- иных видов реализации товаров, услуг, указанных в статье 260 НК РУз.

Обороты по реализации услуг, являющиеся объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость для Компании:

Виды доходов	Ставка НДС
Выручка по основной деятельности:	

Регулярные перевозки пассажирские (международные перевозки; в Республике Узбекистан):	
Пассажиры бизнес-класса (межд.)	0
Пассажиры эконом-класса (межд.)	0
Услуги по выбору места (межд.)	0
Сбор за несопровождаемых детей (межд.)	0
Жесткий блок мест	12
Пассажиры бизнес-класса (РУз)	12
Пассажиры эконом-класса (РУз)	12
Услуги по выбору места (РУз)	12
Сбор за несопровождаемых детей (РУз)	12
Регулярные перевозки - груза, почты и багажа (международные перевозки; в Республике Узбекистан):	
Регулярные перевозки международные - грузовые	0
Регулярные перевозки международные - почтовые	0
Регулярные перевозки международные - багаж	0
Регулярные перевозки в Республике Узбекистан - грузовые	12
Регулярные перевозки в Республике Узбекистан - почтовые	12
Регулярные перевозки в Республике Узбекистан - багаж	12
Нерегулярные перевозки "чартеры" (международные перевозки; в Республике Узбекистан):	
Нерегулярные перевозки (чартеры) международные - пассажирские	0
Нерегулярные перевозки (чартеры) международные - грузовые	0
Нерегулярные перевозки (чартеры) в Республике Узбекистан - пассажирские	12
Нерегулярные перевозки (чартеры) в Республике Узбекистан - грузовые	12

Прочие доходы от основной деятельности:	
Кетринг на борту, не включенный в стоимость авиабилета (межд.)	0
Кетринг на борту, не включенный в стоимость авиабилета (РУз)	12
Перебронирование и переоформление авиабилетов (межд.)	0
Перебронирование и переоформление авиабилетов (РУз)	12 (Примечание № 1)
Заправка топлива компаниям группы Uzbekistan Airways	0
Сбор за аннулирование бланка	12
Штрафы АО по возврату авиабилетов	12
Штрафы за неявку	12
Комиссионное вознаграждение по Интерлайн-соглашениям (межд.)	0
Комиссионное вознаграждение по Интерлайн-соглашениям (РУз)	12
Комиссионное вознаграждение от продажи	12
Расшифровка полетно-технической информации	12
Прочие штрафы	12 (Примечание № 2)
Прочие профильные услуги	12 (Примечание № 3)
Доступ к интернету на борту ВС (межд.)	0
Прочие доходы от основной деятельности	0/12 (Примечание № 4)

Примечание № 1 - по договорам, заключенным с комиссионерами, если договор с комиссионером предусматривает выкупленный объем («жесткий блок») и имеются нереализованные авиабилеты, и в виду отсутствия документального подтверждения для применения нулевой ставки по международным направлениям, то такая реализация должна признаваться оборотом по реализации и включаться в базу НДС по основной ставке. Отнесение доходов в виде комиссионного вознаграждения к обороту по реализации услуг определяется в соответствии с НК РУз.

Примечание № 2 - прочие штрафы (либо сборы с присущими признаками штрафа), не перечисленные выше и являющиеся доходами, не противоречащие законодательству, и отнесение их к обороту по реализации услуг определяется в соответствии с НК РУз.

Примечание № 3 - прочие по профильные услуги - в состав прочих профильных доходов могут относиться все виды доходов, не перечисленные выше и являющиеся доходами, не противоречащие законодательству, и отнесение их к обороту по реализации услуг определяется в соответствии с НК РУз.

Примечание № 4 - прочие доходы, относящиеся к основному виду деятельности- в состав прочих доходов также могут включаться все виды доходов, не перечисленные выше и являющиеся доходами, не противоречащие законодательству, и отнесение их к обороту по реализации услуг определяется в соответствии с НК РУз.

2.2.4 Оборот по реализации товаров (услуг), освобождаемый от налогообложения

Оборот по реализации товаров (услуг), освобождаемый от налогообложения по НДС, регламентирован главой 33 НК РУз и к нему, в частности, относится реализация (и или передача):

- товаров (услуг), если передача осуществляется безвозмездно на основании решения Президента РУз или Кабинета Министров РУз;
- товаров (услуг), передаваемых (оказываемых) в виде меценатской поддержки;
- и другая реализация и либо передача товаров, услуг, в соответствии с главой 33 НК РУз.

При оборотах, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения, к зачету принимается сумма налога, приходящаяся на оборот, подлежащий налогообложению. Подлежащая зачету сумма налога определяется **пропорциональным методом**. По пропорциональному методу сумма налога, принимаемая к зачету, определяется из удельного веса суммы облагаемого оборота в общей сумме оборота по реализации товаров (услуг) (без учета налога), нарастающим итогом в течение календарного года.

2.2.5 Место реализации товаров и услуг

Местом реализации товаров признается территория РУз при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

- товар находится на территории РУз и в результате сделки не покидает ее территорию;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находился на территории РУз.

Местом реализации услуг признается территория РУз при условии, что покупатели таких услуг осуществляют деятельность или находятся на территории РУз. Местом реализации услуг, раскрытых в части 3 статьи 241 НК РУз также признается территория РУз. Республика Узбекистан не признается местом реализации услуг, предусмотренных частью 3 статьи 241

НК РУз, если место их реализации не соответствует установленным в ней критериям.

Если оказание услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации основных услуг, местом такой реализации признается место реализации основных услуг.

2.2.6 Дата совершения оборота по реализации товаров (услуг)

На основании статьи 242 НК РУз датой совершения оборота по реализации товаров и услуг:

- Является дата выставления поставщиком счета-фактуры или дата отгрузки (передачи) товаров, если указанная дата предшествует дате выставления счета-фактуры. При этом если отгрузка (передача) товара не осуществляется, датой совершения оборота по реализации товара является дата передачи права собственности на товар покупателю.
- При реализации недвижимого имущества является дата передачи недвижимого имущества покупателю по акту приема-передачи, подписанному сторонами договора об отчуждении недвижимого имущества.

Датой совершения оборота по реализации услуг является дата оформления (подписания) счета-фактуры или иного документа, подтверждающего факт оказания услуг (часть 4 статьи 242 НК РУз).

Определение даты совершения оборота и оборота по реализации услуг Компанией по:

- пассажирским перевозкам оборот по реализации услуг происходит по мере представления услуг по пассажирским перевозкам, где дата и факт выполнения авиационной перевозки пассажира подтверждается Отделом обработки полетных документов на основании бланков строгой отчетности, в которые входят полетные купоны авиабилетов, а также имеющаяся иная рейсовая документация, указанная в пункте 2.2.6.1. настоящей НУП. Оборотов по реализации пассажирских перевозок является стоимость авиабилета (либо сумма, причитающаяся к оплате по договору, заключённому с покупателем) по фактически осуществленной перевозке. При этом стоимость проданных и сохраняющих свое действие авиабилетов, отражается в составе краткосрочных обязательств;
- по чартерным пассажирским перевозкам оборот по реализации услуг происходит по мере представления услуг по чартерным пассажирским перевозкам, где дата и факт выполнения чартерной авиационной перевозки пассажира подтверждается счетом-фактурой-актом выполненных работ, оказанных услуг, который формируется после выполнения рейса. Оборотов по реализации чартерных пассажирских перевозок является сумма, указанная в акте (по договору, включая дополнительные расходы) по фактически осуществленной перевозке.
- перебронированию авиабилетов, провозу сверхнормативного багажа доход от реализации услуг происходит по мере представления услуг по пассажирским

перевозкам, где дата и факт выполнения авиационной перевозки пассажира подтверждается Отделом обработки полетных документов на основании бланков строгой отчетности, в которые входят полетные купоны авиабилетов, а также имеющаяся иная рейсовая документация, указанная в пункте 2.2.6.1. настоящей НУП.

- представлению дополнительных услуг доход от реализации услуг признается по мере представления дополнительных авиатранспортных услуг, и определяется по мере оказания услуг, где дата, факт выполнения и оборот по реализации подтверждается путём предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов (ордера разных сборов, иного документа, подтверждающего факт оказания услуг), являющихся бланками строгой отчетности.
- по перевозке груза и почты оборот по реализации услуг происходит по мере представления услуг по перевозке груза и почты, где дата и факт выполнения авиационной перевозки груза и (или) почты подтверждается Отделом контроля по продаже авиаперевозок на основании бланков строгой отчетности, в которые входят полетные экземпляры грузовых и почтовых авианакладных, электронные сообщения FWB (электронные авианакладные), FFM (грузовые ведомости), а также иная имеющаяся рейсовая документация, перечисленная в пункте 2.2.6.1 настоящей НУП. Оборотом по реализации грузовых перевозок является стоимость накладной фактически осуществленной перевозки грузов или груза (либо сумма, причитающаяся к оплате по договору, заключённому с покупателем). Оборотом от реализации почтовых перевозок является почтовый тариф. При этом стоимость проданных, но еще не оказанных услуг, отражается в составе краткосрочных обязательств.
- по чартерным грузовым перевозкам оборот по реализации услуг происходит по мере представления услуг по чартерной перевозке груза и почты, где дата и факт выполнения чартерной авиационной перевозки подтверждается счетом-фактурой-актом выполненных работ, оказанных услуг, который формируется после выполнения рейса. Оборотом по реализации чартерных грузовых перевозок является сумма, указанная в акте (по договору, включая дополнительные расходы) по фактически осуществленной перевозке.
- по прочим доходам, включая прочие профильные доходы, в том числе штрафы и сборы, оборот по реализации услуг определяется по мере оказания услуг, где дата, факт выполнения и оборот по реализации подтверждается путём предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов (ордера разных сборов, иного документа, подтверждающего факт оказания услуг), являющихся бланками строгой отчетности. Доходы, образовавшиеся в результате отказа пассажира от перевозки и при непредъявлении купонов к возврату или обмену, учитываются в составе прочих доходов.

2.2.6.1 Перечень, первичных документов, подтверждающих факт перевозки

- Электронный авиабилет (e-ticket), с указанием статуса FLOWN
- Многоцелевой расчетный документ (EMD);
- Полетный купон авиабилета для ручного и автоматизированного оформления на четырех перевозчиков;
- Квитанция платного багажа на одного или двух перевозчиков;
- Ордер разных сборов (МСО на одного и двух перевозчиков);
- Грузовые авианакладные (AWB);
- Многоцелевые ваучеры (MPV);
- Манифест прерывания рейса (FIM).
- Для чартерных рейсов: договор, счет-фактура-акт выполненных работ, оказанных услуг.

2.2.7 Порядок определения налоговой базы

Налоговая база определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов, без включения в них НДС, если иное не предусмотрено законодательством РУз о трансфертном ценообразовании. Контролируемыми сделками согласно законодательству, о трансфертном ценообразовании признаются сделки между взаимосвязанными лицами (с учетом особенностей, предусмотренных разделом VI НК РУз).

При безвозмездной передаче товаров (услуг) в случае, если эта передача не является экономически оправданной, размер налоговой базы определяется исходя из рыночной стоимости товаров (услуг), определяемой как стоимость идентичных товаров (услуг) при возмездной реализации.

При реализации ввезенных (импортированных) на территорию РУз товаров налоговая база не может быть ниже стоимости, от которой исчислен налог, фактически уплаченный в бюджет при ввозе (импорте) этих товаров.

2.2.8 Особенности определения налоговой базы для Компании

При осуществлении Компанией услуг по перевозке товаров, пассажиров, почты и багажа на территории РУз и за пределами РУз, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов, налоговая база определяется как стоимость перевозки без включения налога на добавленную стоимость.

2.2.9 Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территорию РУз

При ввозе товаров на территорию РУз налоговая база определяется как стоимость этих товаров, исчисленная сложением:

- таможенной стоимости товаров, определяемой в соответствии с таможенным законодательством;
- акцизного налога и таможенной пошлины, подлежащих уплате при ввозе товаров в Республику Узбекистан.

2.2.10 Особенности определения налоговой базы при операциях с государственным имуществом

При реализации (передаче) на территории РУз государственного имущества налоговая база определяется Компанией, если признается покупателем и(или) получателем государственного имущества, в размере стоимости приобретаемого государственного имущества, установленной договором без учета налога.

2.2.11 Корректировка налоговой базы

В случае, когда стоимость реализованных товаров, работ, услуг изменяется в ту или иную сторону, соответствующим образом корректируется размер налоговой базы.

Корректировка налоговой базы производится в случаях:

- полного или частичного возврата товара;
- отказа от оказанных услуг;
- изменения условий сделки, в том числе изменение цены и (или) количества (объема) отгруженных товаров, оказанных услуг;
- предоставления скидки.

Корректировка размера налоговой базы производится при соблюдении одновременно следующих условий:

- при наличии документов, являющихся основанием для проведения корректировки;
- при наличии дополнительного счета-фактуры, в котором содержится отрицательное (либо положительное) значение по облагаемому обороту и НДС.

Корректировка налоговой базы также производится в случаях, когда обязательство по оплате товаров (услуг) признается безнадежной задолженностью и подлежит списанию в соответствии со статьей 313 НК РУз.

Корректировка размера налоговой базы в сторону уменьшения не должна превышать размера ранее отраженного облагаемого оборота по реализации таких товаров, по выполнению работ, оказанию услуг.

2.2.12 НДС, подлежащий отнесению в зачет

При определении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, Компания, будучи получателем товаров (работ, услуг), имеет право на зачет сумм НДС, уплаченных (подлежащих уплате) за полученные товары, включая основные средства, нематериальные

активы, инвестиции в недвижимость, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота (в том числе и по нулевой ставке), а также если выполняются следующие условия:

- поставщиком, являющимся плательщиком НДС на дату выписки счета-фактуры, выставлен счет-фактура или иной документ, представляемый в соответствии с пунктом 2 статьи 266 НК РУз на реализованные товары, работы, услуги на территории РУз;
- в случае импорта товаров НДС уплачен в бюджет и не подлежит возврату в соответствии с условиями таможенного режима. В случаях, когда сумма НДС по импортируемым товарам уплачивается с рассрочкой, т. е. после фактического таможенного оформления в режиме «выпуск в свободное обращение», сумма исчисленных НДС не подлежит зачету до момента их фактической оплаты. Сумма НДС по импортируемым товарам подлежит зачету, только при оплате суммы НДС.
- в случае импорта услуг НДС уплачен в бюджет. В зависимости от настроек автоматизации электронных систем, в частности в зависимости от алгоритма заполнения форм налоговой отчетности в кабинете налогоплательщика, Компания будет следовать инструкциям и рекомендациям от налоговых органов, а также учитывать технические возможности по заполнению формы отчетности.
- при экспорте товаров, облагаемых по нулевой ставке, имеется выписка банка, подтверждающая оплату иностранным покупателем экспортируемых товаров. Налог, подлежащий уплате по фактически полученным товарам (услугам), используемым в целях экспорта, облагаемых по нулевой ставке, принимается к зачету в доле от суммы валютной выручки на счета налогоплательщика в банке РУз.

При получении отсрочки по оплате таможенных платежей в зачет берется фактически уплаченная сумма налога.

Не подлежит зачету сумма налога, уплаченная (подлежащая уплате) по фактически полученным товарам (услугам) налогоплательщиком, у которого приостановлено или прекращено действие свидетельства либо аннулировано. При наступлении данных случаев сумма налога, уплаченная (подлежащая уплате) такому налогоплательщику по фактически полученным от него товарам (услугам), также не подлежит зачету у его покупателей.

Сумма налога, уплаченная (подлежащая уплате) по фактически полученным товарам (услугам), которая не принята к зачету в связи с приостановлением действия свидетельства, в случае возобновления действия свидетельства подлежит отнесению в зачет (корректировке) у налогоплательщика и его покупателей с даты приостановления свидетельства.

2.2.13 НДС, не подлежащий отнесению в зачет

Сумма налога, уплаченная Компанией при приобретении (ввозе) товаров (услуг), не подлежит

зачету в случаях:

- приобретения (ввоза) основных средств, объектов недвижимости, предназначенных для производства и (или) реализации товаров (оказания услуг), обороты по реализации которых освобождены от налогообложения;
- приобретения товаров (услуг) для производства и (или) реализации товаров (оказания услуг), обороты по реализации которых освобождены от налогообложения;
- приобретения товаров (услуг) в целях использования их в представительских расходах Компании;
- безвозмездного получения товаров (услуг), за исключением случаев, когда Компания, как получатель безвозмездного получения товаров (услуг) уплатила по ним налог.
- указанных в статье 267 НК РУз.

При оборотах, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения, Компанией к зачету принимается сумма налога, приходящаяся на оборот, подлежащий налогообложению с учетом применения пропорционального метода.

2.2.14 Корректировка НДС, подлежащего отнесению в зачет

Корректировка сумм НДС, относимого в зачет, регламентируется статьями 269, 270 и 271 НК РУз. Так, НДС по приобретенным товарам (услугам), ранее отнесенный в зачет, подлежит исключению из зачета в следующих случаях:

- при дальнейшем использовании товаров (услуг) для целей оборота, освобожденного от налогообложения;
- в случае порчи, утраты товаров (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций) сверх норм естественной убыли, установленных уполномоченным органом в соответствии с законодательством, а при их отсутствии — самой Компанией¹;
- при признании счета-фактуры, выставленного поставщиком, недействительным в порядке, установленным законодательством;
- при утрате статуса налогоплательщика (или получения освобождения от уплаты налога);
- при хранении товаров на объектах недвижимого имущества, арендуемых или

¹ Порча товара означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован для целей облагаемого оборота. Под утратой товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара. Не является утратой потеря товаров, понесенная Компанией в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством РУз (а при их отсутствии — самой Компанией).

безвозмездно используемых на основании договоров, не поставленных на учет в налоговых органах.

Компания проводит корректировку суммы налога, принятой к зачету, при порче либо утере многоразовых средств обслуживания пассажиров (включая предметы комфорта) сверх норм естественной убыли, установленных Компанией, кроме случаев в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийное бедствие, пожар, авария, дорожно-транспортное происшествие и иные подобные обстоятельства).

2.2.15 Счет-фактура

При осуществлении оборотов по реализации товаров, услуг Компания обязана оформить получателю указанных товаров, услуг счет-фактуру в электронной форме в соответствии с правилами «Положения о формах счетов-фактур и порядке их заполнения, представления и приема», утверждённого Постановлением Кабинета Министров РУз №489 от 14.08.2020 г.

Компания указывает в счете-фактуре НДС по облагаемым оборотам. При этом размер облагаемого оборота указывается отдельно по каждому наименованию товаров, услуг.

Счет-фактура оформляется в соответствии со статьей 47 НК РУз.

Счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота и не позднее последней даты месяца после даты совершения оборота по реализации. Счета-фактуры оформляются в электронной форме и их хранение и учет ведутся в электронной информационной системе (если иное не предусмотрено пунктом 12 ПКМ № 489 от 14.08.2020 г).

Выставление счета-фактуры не является обязательным при оформлении проездных билетов (в том числе электронных) при перевозке пассажиров.

При возникновении технических неполадок в системе оператора электронных счетов-фактур счет-фактура оформляется в бумажной форме (неисправности официально подтверждаются оператором системы и в дальнейшем в течение 5 дней после устранения неисправностей в системе счета-фактуры должны быть внесены в электронной форме с датой, указанной в бумажной форме. При этом счет-фактура заверяется подписями Председателя правления и (или) его заместителей и директором финансового департамента Компании либо уполномоченного (-ых) на то работника (-ов), а также печатью Компании.

Стоимость товаров, работ, услуг и сумма НДС в счете-фактуре указываются в национальной валюте РУз, за исключением случаев реализации товаров, услуг по внешнеторговым контрактам, а также случаев, предусмотренных законодательными актами РУз.

Компания ведет налоговые регистры входящих и исходящих счетов-фактур согласно Реестру продаж и покупок.

В случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее выставленный счет-фактуру, не влекущих замену поставщика и (или) покупателя товаров, работ, услуг, в целях исправления ошибок выписывается дополнительный счет-фактура, в котором

отражаются изменения.

2.2.16 Оформление счетов-фактур при корректировке облагаемого оборота

При корректировке размера облагаемого оборота в соответствии с пунктом 4 статьи 47 НК РУз составляется дополнительный (или исправленный) счет-фактура, в котором указываются:

- порядковый номер дополнительного счета-фактуры, содержащий цифровое значение, и дата его составления;
- порядковый номер и дата составления счета-фактуры, к которому составляется дополнительный счет-фактура;
- наименование, адрес и идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ, услуг;
- размер корректировки облагаемого оборота без учета НДС;
- скорректированная сумма НДС.

Дополнительный (или исправленный) счет-фактура составляется поставщиком товаров, услуг и подтверждается получателем указанных товаров, работ, услуг.

2.2.17 Возмещение налога

Компания имеет право обратиться за возмещением (возвратом) отрицательной суммы налога, уведомив об этом налоговые органы при представлении налоговой отчетности на возврат подлежащей возмещению суммы налога.

2.2.18 Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога

Налоговым периодом является месяц.

Сумма налога исчисляется по итогу налогового периода (каждый месяц) как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога при ввозе товаров на территорию РУз исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, исчисленной в соответствии с НК РУз.

Если требованиями статьи 254 требуют определять налоговую базу отдельно по каждой группе ввозимых товаров, то по каждой налоговой базе сумма налога исчисляется отдельно. А общая сумма налога исчисляется сложением сумм налогов, исчисленных по каждой налоговой базе.

Уплата налога, исчисленного в соответствии со статьей 272 НК РУз, производится по месту налогового учета по итогам каждого налогового периода не позднее срока представления налоговой отчетности.

Компания представляет в налоговые органы по месту налогового учета налоговую отчетность по НДС в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в соответствии со статьей 273 НК РУз.

При ввозе товаров на территорию РУз налог уплачивается в бюджет в порядке и сроки, установленные таможенным законодательством, с учетом положений НК РУз.

В налоговую отчетность включаются сведения, указанные в книге покупок и книге продаж Компании.

2.3 Особенности по налогообложению НДС при реализации услуг иностранными лицами

Авансовые платежи (активы) по НДС по приобретенным работам и услугам, оказанными иностранными лицами формируются на счету бухгалтерского учета «№ счета 4424330040. Входящий НДС предварительный импорт услуг».

Начисленные суммы обязательств по НДС при реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также при реализации и выбытии основных средств и прочих активов формируются на счету бухгалтерского учета «№ 6434300040. Обязательства по налогу на добавленную стоимость при импорте услуг (ГНИ как БП)».

При реализации услуг, местом реализации которых является территория РУз (указанные в 2.2.5), иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РУз в качестве налогоплательщиков по НДС, налоговая база определяется Компанией как сумма дохода от реализации этих товаров (услуг) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и налога.

2.3.1 Объект налогообложения

Объектом налогообложения является доход иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах РУз в качестве налогоплательщика по НДС.

2.3.2 Налоговая база

Налоговая база определяется Компанией в роли налогового агента, как сумма дохода от реализации этих товаров (услуг) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и налога.

Налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (услуг) иностранным лицом на территории РУз в соответствии со статьей 255 НК РУз.

Компания в соответствии с требованиями НК РУз, обязана исчислить, удержать у иностранного лица сумму НДС от реализованных услуг и перечислить в бюджет соответствующую сумму НДС вне зависимости от того, является ли она плательщиком НДС или нет.

Если в соответствии с условиями контракта услуги иностранными лицами предоставляются без учета НДС, то по данным услугам налоговая база определяется Компанией исходя из

стоимости оказанных услуг без учета налога. В данном случае Компания обязана самостоятельно исчислить и перечислить в бюджет соответствующую сумму налога.

2.3.3 Налоговые ставки

Налоговая ставка по НДС по услугам, приобретенным от иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РУз в качестве налогоплательщиков по НДС установлена в размере 12%.

2.3.4 Порядок представления налоговой отчетности и уплаты налога

Налоговым периодом является месяц.

Уплата НДС по приобретённым услугам производится в том же месяце, в котором был выставлен акт выполненных работ иностранным лицом. Данные о получении услуг от нерезидента включаются в налоговую отчетность после подписания обеими сторонами акта выполненных работ. Платежный документ, подтверждающий уплату суммы НДС, дает право на зачет уплаченной суммы НДС в соответствии требованиями главы 37 НК РУз.

Налоговая отчетность представляется в налоговый орган по месту налогового учета в электронной форме, в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. В налоговую отчетность включаются сведения, указанные в налоговом регистре по учету НДС при импорте услуг.

2.4 Налог на прибыль

Налогообложение по налогу на прибыль юридических лиц регламентируется разделом XII (статьи 294–363) НК РУз.

Учет авансовых платежей по налогу на прибыль ведется на счету бухгалтерского учета «№ счета 4424100010. Авансовые платежи по налогу на прибыль».

Задолженность по налогу на прибыль в бюджет формируется на счету бухгалтерского учета «№ 6434100010. Обязательства по налогу на прибыль».

2.4.1 Общие положения

Компания использует **пропорциональный метод** в части учета доходов и расходов при определении налоговой базы в целях расчёта налога на прибыль (если применимо).

Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления. При осуществлении измерения и признания доходов и расходов каждая операция рассматривается отдельно.

Компания применяет метод определения себестоимости товаров (услуг) **по статьям прямых затрат** (собственной продукции, в том числе собственных услуг, покупных товаров, в том числе услуг).

2.4.2 Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная Компанией и определяемая как разница между совокупным доходом и расходами.

2.4.3 Совокупный доход

Совокупный доход Компании (квартальный, полугодовой, 9-ти месячный, годовой) состоит из доходов, полученных в РУз и за ее пределами в течение (отчетного) налогового периода.

Совокупный доход в целях налогового учета признается в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете РУз (если иное не предусмотрено НК РУз) и определяется без учета НДС и акцизного налога, если иное не предусмотрено статьей 299 НК РУз.

Доходами на основании метода начисления признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий:

- предоставления услуг, выполнения работ;
- реализации товаров;
- прочих доходов, полученных в результате деятельности Компании в соответствии со статьей 297 НК РУз.

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателей (заказчиков) авансов.

В целях налогообложения в качестве доходов не рассматриваются доходы, полученные согласно статье 304 НК РУз.

2.4.4 Порядок признания доходов

2.4.4.1 Доходы от оказания услуг , выполнения работ, реализации товаров

Доходом от оказания услуг (выполнения работ) является стоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованных товаров, если иное не предусмотрено законодательством РУз о трансфертном ценообразовании.

Контролируемыми сделками, предусмотренные законодательством о трансфертном ценообразовании, признаются сделки между взаимосвязанными лицами (с учетом особенностей, предусмотренных разделом VI НК РУз).

Доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров признаются на дату выставления счета-фактуры и акта выполненных работ, оказанных услуг, либо на дату иного документа, подтверждающего факт выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров.

Если стоимость работ, услуг, товаров указана в иностранной валюте, то доход выражается в эквиваленте к национальной валюте по курсу Центрального Банка РУз на дату выставленного счета-фактуры, акта выполненных работ, оказанных услуг, иного документа, подтверждающего факт отгрузки товаров, оказания услуг, выполнения работ.

Доходы от выполненных работ, оказанных услуг, реализации товаров, готовой продукции формируются на счетах бухгалтерского учета:

Виды доходов	Примечание
Выручка по основной деятельности:	
Регулярные перевозки пассажирские (международные перевозки; в Республике Узбекистан)	
Пассажиры бизнес-класса (межд.)	
Пассажиры эконом-класса (межд.)	
Услуги по выбору места (межд.)	
Сбор за несопровождаемых детей (межд.)	
Жесткий блок мест	
Пассажиры бизнес-класса (РУз)	
Пассажиры эконом-класса (РУз)	
Услуги по выбору места (РУз)	
Сбор за несопровождаемых детей (РУз)	
Регулярные перевозки - груза, почты и багажа (международные перевозки; в Республике Узбекистан)	
Регулярные перевозки международные - грузовые	
Регулярные перевозки международные - почтовые	
Регулярные перевозки международные - багаж	
Регулярные перевозки в Республике Узбекистан - грузовые	
Регулярные перевозки в Республике Узбекистан - почтовые	
Регулярные перевозки в Республике Узбекистан - багаж	
Нерегулярные перевозки "чартеры" (международные перевозки; в Республике Узбекистан)	
Нерегулярные перевозки (чартеры) международные - пассажирские	
Нерегулярные перевозки (чартеры) международные - грузовые	
Нерегулярные перевозки (чартеры) в Республике Узбекистан - пассажирские	
Нерегулярные перевозки (чартеры) в Республике Узбекистан - грузовые	
Прочие доходы от основной деятельности	
Кетринг на борту, не включенный в стоимость авиабилета (межд.)	
Кетринг на борту, не включенный в стоимость авиабилета (РУз)	
Перебронирование и переоформление авиабилетов (межд.)	
Перебронирование и переоформление авиабилетов (РУз)	
Заправка топлива компаниям группы Uzbekistan Airways	

Сбор за аннулирование бланка	
Штрафы АО по возврату авиабилетов	
Штрафы за неявку	
Комиссионное вознаграждение по Интерлайн-соглашениям (межд.)	Примечание № 1
Комиссионное вознаграждение по Интерлайн-соглашениям (РУз)	Примечание № 1
Комиссионное вознаграждение от продажи	
Расшифровка полетно-технической информации	
Прочие штрафы	Примечание № 2
Прочие профильные услуги	Примечание № 3
Доступ к интернету на борту ВС (межд.)	
Прочие доходы от основной деятельности	Примечание № 4

Примечание № 1 – в состав доходов в виде комиссионного вознаграждения включаются также доходы по Интерлайн-соглашениям о взаимном признании перевозочной документации и по соглашениям код-шеринг, по которым Компания выступает агентом иностранных компании, получая комиссионное вознаграждение и оформляет на своих бланках перевозку на регулярные рейсы других авиакомпаний-партнеров, по мере представления авиатранспортных услуг авиакомпанией-партнером, где признание дохода происходит по факту предъявления расчетных документов от контрагентов (компанией партнером).

Примечание № 2 - прочие штрафы (либо сборы с присущими признаками штрафа), не перечисленные выше и являющиеся доходами, не противоречащие законодательству.

Примечание № 3 – прочие профильные услуги - в состав прочих профильных доходов могут относиться все виды доходов, не перечисленные выше и являющиеся доходами, не противоречащие законодательству.

Примечание № 4 - прочие доходы, не относящиеся к основному виду деятельности- в состав прочих доходов также могут включаться все виды доходов, не перечисленные выше и являющиеся доходами, не противоречащие законодательству.

Особенности признания доходов по реализации услуг в Компании

В целях определения дохода по реализации услуг признание происходит на основании первичных и иных документов, включая электронные, подтверждающие полученные налогоплательщиком доходы (статья 297 часть 4).

Определение дохода по реализации услуг происходит по:

- пассажирским перевозкам признание дохода происходит по мере представления услуг по пассажирским перевозкам, где дата и факт выполнения авиационной перевозки пассажира подтверждается Отделом обработки полетных документов на основании бланков строгой отчетности, в которые входят полетные купоны авиабилетов, а также имеющаяся иная рейсовая документация, указанная в пункте 2.4.4.1.1 настоящей НУП. Доходом от реализации пассажирских перевозок является стоимость авиабилета (либо сумма, причитающаяся к оплате по договору, заключённому с покупателем) по фактически осуществленной перевозке. При этом стоимость проданных и сохраняющих свое действие авиабилетов, отражается в составе краткосрочных обязательств;
- по чартерным пассажирским перевозкам признание дохода происходит по мере представления услуг по чартерным пассажирским перевозкам, где дата и факт выполнения чартерной авиационной перевозки пассажира подтверждается счетом-фактурой-актом выполненных работ, оказанных услуг, который формируется после выполнения рейса.
- по Интерлайн-соглашениям о взаимном признании перевозочной документации и по соглашениям код-шеринг, по которым Компания выступает агентом иностранных компании, получая комиссионное вознаграждение и оформляет на своих бланках перевозку на регулярные рейсы других авиакомпаний-партнеров, по мере представления авиатранспортных услуг авиакомпанией-партнером, где признание дохода происходит по факту предъявления расчетных документов;
- перебронированию авиабилетов, провозу сверхнормативного багажа доход от реализации услуг происходит по мере представления услуг по перебронированию авиабилетов, провозу сверхнормативного багажа, определяется по мере оказания услуг, где дата и факт выполнения подтверждается Отделом обработки полетных документов на основании бланков строгой отчетности, в которые входят полетные купоны авиабилетов, а также иная имеющаяся рейсовая документация, подтверждающая факт оказания услуг;
- представлению дополнительных услуг доход от реализации услуг признается по мере представления дополнительных авиатранспортных услуг, определяется по мере оказания услуг, где дата и факт выполнения подтверждается путём предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов (иного документа, подтверждающего факт оказания услуг);
- по перевозке груза и почты признание дохода происходит по мере представления услуг по перевозке груза и почты, где дата и факт выполнения авиационной перевозки подтверждается Отделом контроля по продаже авиаперевозок на основании бланков строгой отчетности, в которые входят полетные экземпляры грузовых и почтовых

авианакладных, электронные сообщения FWB (электронные авианакладные), FFM (грузовые ведомости), а также иная имеющаяся рейсовая документация, перечисленная в пункте 2.4.4.1.1 настоящей НУП. Доходом от реализации грузовых перевозок является стоимость накладной фактически осуществленной перевозки грузов или груза (либо сумма, причитающаяся к оплате по договору, заключённому с покупателем). Доходом от реализации почтовых перевозок является почтовый тариф. При этом стоимость проданных, но еще не оказанных услуг, отражается в составе краткосрочных обязательств.

- по чартерным грузовым перевозкам и почты признание дохода происходит по мере представления услуг по чартерной перевозке груза и почты, где дата и факт выполнения чартерной авиационной перевозки подтверждается счетом-фактурой-актом выполненных работ, оказанных услуг, который формируется после выполнения рейса доходом от реализации почтовых перевозок, является почтовый тариф. При этом стоимость проданных, но еще не оказанных услуг, отражается в составе краткосрочных обязательств;
- по прочим доходам, включая прочие профильные доходы, доход от реализации услуг определяется по мере оказания услуг, где дата и факт выполнения подтверждается путём предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов (иного документа, подтверждающего факт оказания услуг).

Доходы, образовавшиеся в результате отказа пассажира от перевозки и при непредъявлении купонов к возврату или обмену, учитываются в составе прочих доходов.

2.4.4.1.1 Перечень, первичных документов, подтверждающих факт перевозки

- Электронный авиабилет (e-ticket), с указанием статуса FLOWN;
- Многоцелевой расчетный документ (EMD);
- Полетный купон авиабилета для ручного и автоматизированного оформления на четырех перевозчиков;
- Квитанция платного багажа на одного или двух перевозчиков;
- Ордер разных сборов (МСО на одного и двух перевозчиков);
- Грузовые авианакладные (AWB);
- Многоцелевые ваучеры (MPV);
- Манифест прерывания рейса (FIM).
- Для чартерных рейсов: договор, счет-фактура, акт выполненных работ, оказанных услуг.

В доходы от оказания услуг по перевозке также включаются:

- суммы, выставленные по итогам проверки отчета о продаже (то есть полученные по замечаниям к отчетам о продаже;
- суммы, которые были выявлены в результате стыковки полетных бланков строгой отчетности с контрольными бланками строгой отчетности, по данным, которые прикладываются к отчетам о продаже.

При выполнении регулярных рейсов, актом выполненных работ (оказанных услуг) бланками строгой отчетности считаются указанные в пункте 2.4.4.1.1 настоящей НУП.

До документального подтверждения факта оказанных услуг (выполненных работ) по авиационной перевозке, денежные средства, поступившие от агентов, за реализованные авиаперевозки за рубежом и на территории РУз отражаются на счетах полученных авансов.

2.4.4.2 Доходы в виде процентов по долговым обязательствам

Доходы в виде процентов по долговым обязательствам отражаются на счету бухгалтерского учета «№ 9563003100. Прочие доходы от финансовой деятельности» в аналитике по:

3323003020	Проценты к получению от размещения денежных средств на депозитах
3323003030	Проценты к получению по займам выданным
3363100030	Проценты к получению по ценным бумагам
3363101039	Процентные доходы от финансовой аренды

Доходы в виде процентов по долговым обязательствам (по договорам займа, кредита) признаются на последний день отчетного периода либо на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в зависимости от того, что наступит ранее. Датой и основанием для признания доходов является дата оформления счета-фактуры.

2.4.4.3 Доходы от выбытия амортизируемых активов и иного имущества

Доходы от выбытия амортизируемых активов и иного имущества отражаются на счету бухгалтерского учета «№ 9210000000. Выбытие нефинансовых активов» в аналитике по:

3321000020	Прибыль от выбытия запасов ТМЦ
3321003030	Прибыль от выбытия ОС
3321003040	Прибыль от выбытия НМА
3321003050	Прибыль от выбытия Капитальных Вложений

Доход от выбытия амортизируемых активов и иного имущества признается как разница между выручкой от реализации и остаточной стоимостью реализуемых активов, с учетом, расходов по реализации и сальдо переоценки основных средств.

Датой и основанием для признания доходов является:

- дата оформления счета-фактуры;
- дата накладной на отгрузку, если эта дата предшествует дате оформления счета-фактуры.

2.4.4.4 Доходы в виде вознаграждения при передаче имущества по договору финансовой аренды (лизинга)

Доходы в виде вознаграждения при передаче имущества по договору финансовой аренды (лизинга) отражаются на счету бухгалтерского учета «№ 9563003100. Прочие доходы от финансовой деятельности» в аналитике по:

3363102020	Доход в виде вознаграждения по передаче имущества по договору финансовой аренды (лизинга)
------------	---

Классификация аренды на финансовую аренду в целях налогового учета определяется на основе критериев НК РУз. В целях налогового учета финансовой арендой признаются арендные отношения, возникающие при передаче имущества (объекта финансовой аренды) по договору во владение и пользование на срок, превышающий 12 месяцев. Договор финансовой аренды должен отвечать хотя бы одному из следующих требований:

- по окончании срока договора финансовой аренды объект финансовой аренды переходит в собственность арендатора;
- срок договора финансовой аренды превышает 80% срока службы объекта финансовой аренды, или остаточная стоимость объекта финансовой аренды по окончании договора финансовой аренды составляет менее 20% его первоначальной стоимости;
- по окончании срока договора финансовой аренды арендатор обладает правом выкупа объекта финансовой аренды по фиксированной цене, устанавливаемой в договоре финансовой аренды;
- текущая дисконтированная стоимость арендных платежей за период действия договора финансовой аренды превышает 90% текущей стоимости объекта на момент его передачи в финансовую аренду. Текущая дисконтированная стоимость определяется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Датой признания дохода и основанием для признания дохода является:

- дата передачи объекта аренды (лизинга), когда оформляется акт приема-передачи и счет-фактура;
- дата арендных (лизинговых) платежей на основании соответствующих документов (график платежей, счета и другие).

2.4.4.5 Доходы от сдачи имущества в имущественный наем (аренду)

Доходы от сдачи имущества в имущественный наем (аренду) отражаются на счету бухгалтерского учета «№ 9360103100. Прочие доходы от операционной деятельности» в

аналитике по:

3324000010	Аренда площади под банкомат
3324000020	Аренда помещения
3324000030	Аренда тренажёров УВД
3324000990	Сдача в аренду иных объектов

Классификация аренды на оперативную аренду в целях налогового учета определяется на основе критериев НК РУз. Объектом налогообложения является сумма арендного платежа.

Датой признания дохода и основанием для признания дохода является дата оформления счета-фактуры.

2.4.4.6 Доходы от безвозмездно полученного (-ых) имущества (услуг)

Доходы от безвозмездно полученного имущества отражаются на счету бухгалтерского учета «№ 8456103010. Безвозмездно полученное имущество (Основные Средства)» в аналитике по:

3329000020	Доходы от безвозмездно полученных активов
------------	---

Доходы от безвозмездно полученных услуг отражаются на счету бухгалтерского учета «№ 9360103100. Прочие доходы от операционной деятельности» в аналитике по:

3329000990	Прочие операционные доходы
------------	----------------------------

Доходом от безвозмездно полученного (-ых) имущества (услуг) является стоимость любого (-ых) имущества (услуг), полученных Компанией безвозмездно. Стоимость безвозмездно полученного (-ых) имущества (услуг), определяется по цене приходных документов на дату отгрузки, поставки или передачи, или по рыночной стоимости, определенной по ценовым данным поставщиков, данным из средств массовой информации, данным биржевых сводок, по данным, представленными органами государственной статистики или согласно сведениям, указанных в заключении независимой оценочной компании.

Датой признания доходов и основанием для признания доходов является:

- дата оформления счета-фактуры;
- дата оформления акта приёма-передачи имущества, накладной, акта выполненных работ, услуг.

2.4.4.7 Доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных запасов и прочего имущества, выявленных в результате проведенной инвентаризации

Доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных запасов и прочего имущества, выявленных в результате проведенной инвентаризации, отражаются на счету бухгалтерского учета «№ 9360103100. Прочие доходы от операционной деятельности» в аналитике по:

3329000990	Прочие операционные доходы
------------	----------------------------

Стоимость товарно-материальных запасов и прочего имущества, выявленных в излишке, определяется исходя из текущей стоимости на дату их обнаружения.

Датой признания доходов и основанием для признания доходов является:

- дата оформления сличительной ведомости по результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей;
- дата оформления акта инвентаризации.

2.4.4.8 Доходы от списания обязательств

К доходам от списания обязательств относятся:

- списанная кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности в соответствии с гражданским законодательством (т. е. три года);
- списанные обязательства по решению суда или уполномоченного государственного органа.

Доходы в виде списания обязательств отражаются на счету бухгалтерского учета «№ 9360103100. Прочие доходы от операционной деятельности» в аналитике по:

3329000990	Прочие операционные доходы
------------	----------------------------

Датой признания доходов и основанием для признания доходов является:

- дата оформления акта инвентаризации расчетов;
- дата оформления приказа руководителя Компании на списание обязательств.

2.4.4.9 Доходы, полученные по договору уступки права требования

Доходы, полученные по договору уступки права требования, отражаются на счету бухгалтерского учета «№ 9360103100. Прочие доходы от операционной деятельности» в аналитике по:

3329000990	Прочие операционные доходы
------------	----------------------------

Доход от уступки права требования признается в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произведена уступка права требования.

Датой признания дохода и основанием для признания дохода является дата подписанного договора об уступке права требования.

2.4.4.10 Доходы в виде положительной курсовой разницы

Доходы в виде положительной курсовой разницы отражаются на счету бухгалтерского учета «№ 9563003100. Прочие доходы от финансовой деятельности» в аналитике по:

3363500020	Доходы от курсовой разницы - Денежные Средства
3363500030	Доходы от курсовой разницы – Дебет Задолженность

3363500040	Доходы от курсовой разницы – Кредит Задолженность
3363500050	Доходы от курсовой разницы – Внешние Займы

Положительная курсовая разница возникает при переоценке валютных статей баланса за соответствующий отчетный период в связи с изменением курса иностранной валюты.

Курсовая разница, возникающая при переоценке выданных (полученных) авансов в целях налогообложения налогом на прибыль, не учитывается.

Курсовая разница рассчитывается и отражается в учете по мере совершения хозяйственных операций и на последнее число отчетного месяца. При погашении задолженности в иностранной валюте применяется курс валюты на дату погашения этой задолженности.

2.4.4.11 Доходы по долгосрочным контрактам

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных контрактов не предусмотрена поэтапная сдача услуг, доход распределяется Компанией с учетом принципа равномерности признания доходов на основании данных учета.

Фактическое исполнение долгосрочного контракта на конец отчетного периода определяется на основании расчета удельного веса расходов, понесенных с начала выполнения контракта, в общей сумме расходов на выполнение контракта.

Доход на конец отчетного периода определяется как произведение рассчитанного удельного веса понесенных расходов и общей суммы дохода по контракту (цены контракта). Ранее учтенные доходы по данному контракту вычитаются при определении дохода от реализации услуг за текущий отчетный период.

2.4.4.12 Прочие доходы

Прочие доходы, отражаются на счету бухгалтерского учета «№ 9360103100. Прочие доходы от операционной деятельности» в аналитике по:

3329000990	Прочие операционные доходы
3363500010	Доходы от конвертации денежных средств

В состав прочих доходов также включаются доходы в виде разницы в курсе при:

- продаже иностранной валюты по цене, превышающей курс, установленный Центральным банком, на дату перехода прав собственности на эту иностранную валюту;
- при покупке иностранной валюты по цене ниже курса, установленного Центральным банком, на дату перехода прав собственности на эту иностранную валюту.

Прочие доходы, выявленные в отчетном (налоговом) периоде, признаются в момент фактического получения дохода.

2.4.5 Корректировка совокупного дохода

Из совокупного годового дохода Компании подлежат исключению полученные дивиденды.

При переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов, чем тот, который применялся Компанией в предыдущем налоговом периоде, совокупный годовой доход налогоплательщика подлежит увеличению на сумму положительной разницы и уменьшению на сумму отрицательной разницы, образовавшихся в результате применения нового метода оценки.

Переход на иной метод оценки товарно-материальных запасов производится Компанией с начала налогового периода.

Особенности признания прочих доходов Компании в целях исчисления налога на прибыль при определении налоговой базы в части совокупного дохода:

Доходы, полученные в результате корректировки налоговой базы исходя из рыночной стоимости товаров (услуг) в случаях и порядке, предусмотренных частью четвертой статьи 248 НК РУз, в которой указано, что налоговые органы вправе скорректировать налоговую базу, если цена сделки ниже либо выше рыночной стоимости товаров (услуг).

Учет доходов, полученных в результате такой корректировки, произведенной в целях налогового учета, отражается на счету бухгалтерского учета «№ 3329002010. Прочие доходы в результате ТЦО» и «№3329002030. Прочие доходы в результате статья 248 НУ».

При этом Компания вправе оспорить такое решение, представив обоснование того, что цена сделки соответствует рыночным ценам и не направлена на уклонение от налогообложения.

При увеличении или уменьшении размера совокупного дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода при определении налоговой базы, доходы подлежат корректировке на основании документов, подтверждающих наступление указанных случаев, в том налоговом периоде, в котором произошли указанные случаи:

- при полном или частичном возврате товаров;
- при изменении условий сделки;
- при изменении цены, использования скидки покупателем;
- при отказе от оказанных услуг.

При этом корректировка доходов и расходов производится:

- по товарам (услугам), на которые установлен гарантийный срок, - в пределах гарантийного срока;
- в остальных случаях, - в пределах годичного срока.

Доходы, полученные, как сумма недополученного дохода в результате трансфертного ценообразования. Доходы, полученные в результате такой корректировки, в целях

налогового учета отражаются на счету бухгалтерского учета «№ 3329002010. Прочие доходы в результате ТЦО» и «№3329002030. Прочие доходы в результате статья 248 НУ».

Компания вправе самостоятельно произвести корректировку налоговой базы, по истечении календарного года, включающего налоговый период (налоговые периоды) по налогам, суммы которых подлежат корректировке, если трансфертное ценообразование повлекло занижение сумм одного или нескольких налогов (авансовых и текущих платежей), указанных в части седьмой статьи 176 НК РУз, или завышение суммы убытка.

2.4.1 Особенности определения налоговой базы по операциям хеджирования и финансовыми инструментами срочных сделок

На дату утверждения настоящей НУП операции хеджирования в рамках операционной деятельности Компании не осуществляются.

В случае возникновения операций хеджирования в дальнейшем, для целей налогообложения Компания будет руководствоваться положениями статей 325, 327, 328 и 329 НК РУз, устанавливающих порядок налогообложения производных финансовых инструментов, признания доходов и расходов по операциям хеджирования, а также определения налоговой базы.

Дополнительно учет таких операций будет вестись с соблюдением принципов, изложенных в учетной политике Компании по МСФО (Раздел 17 "Хеджирование").

2.4.2 Порядок признания расходов

Расходы Компании связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение доходов, подлежат вычету при определении налоговой базы при расчете налога на прибыль, за исключением расходов, не подлежащих вычету.

2.4.3 Вычитаемые расходы

Вычитаемыми расходами, связанными с осуществлением деятельности, направленной на получение доходов, признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком как в РУз, так и за ее пределами в течение отчетного (налогового) периода, если иное не предусмотрено законодательством РУз о трансфертном ценообразовании. Контролируемыми сделками в законодательстве о трансфертном ценообразовании признаются сделки между взаимосвязанными лицами (с учетом особенностей, предусмотренных разделом VI НК РУз).

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Экономически оправданными затратами признаются любые затраты при условии, что они соответствуют хотя бы одному из следующих условий:

- произведены в целях осуществления деятельности, направленной на получение дохода;

- необходимы либо служат для сохранения или развития такой предпринимательской деятельности и связь расходов с предпринимательской деятельностью четко обоснована;
- вытекают из положений законодательства.

Под документально подтвержденными расходами понимаются подтвержденные документами затраты, оформленные:

- в соответствии с законодательством РУз;
- в соответствии с порядком, применяемым в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы;
- в иной форме, в том числе приказом о командировке, проездными документами, отчетом об оказанной услуге в соответствии с договором.

Вычет расходов производится Компанией при наличии документов, подтверждающих фактические расходы, направленные на получение дохода, связанные с деятельностью Компании и отраженные в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденной бухгалтерской учетной политикой по МСФО.

Данные расходы подлежат вычету из совокупного дохода при определении налоговой базы при расчете налога на прибыль в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, исходя из условий совершенных операций. В случае, если операция (сделка) не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть четко определена или определена косвенно, расходы распределяются Компанией самостоятельно, на основании профессионального суждения.

Расходы по операциям, длящимся более одного периода, признаются одинаково и пропорционально получению доходов, с которыми они связаны.

2.4.3.1 Расходы по полученным услугам

В состав вычитаемых расходов включаются услуги, полученные от сторонних организаций, связанные с коммерческой деятельностью Компании, экономически оправданные, согласно выставленному счету-фактуре и акту выполненных работ, оказанных услуг.

2.4.3.2 Командировочные расходы

К вычитаемым расходам, связанным с компенсационными выплатами сотрудникам по итогам служебных командировок, относятся:

- фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь (в том числе расходы на приобретение электронного билета при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости);
- фактически произведенные расходы на найм жилого помещения, включая оплату

расходов за бронь;

- суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, в размере, установленном коллективным договором Компании;
- расходы, произведенные Компанией или его работником при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования) в иностранное государство.

Все вышеуказанные расходы относятся на вычитаемые расходы при наличии документов, подтверждающих расходы и их оплату. Время нахождения в командировке определяется на основании:

- приказа руководителя Компании (или лица, на то уполномоченного) о направлении работника в командировку;
- количества дней командировки исходя из дат выбытия к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд или в командировочном удостоверении.

Дата выбытия - дата отправления транспортного средства к месту командировки, дата прибытия - дата прибытия транспортного средства к основному месту работы.

После прибытия из командировки работник обязан в трехдневный срок представить руководству отчет о проделанной в командировке работе и сдать авансовый отчет в отдел финансового департамента.

При отсутствии у работника документов, подтверждающих произведенные расходы и их оплату, выданный аванс на командировочные расходы удерживается из заработной платы работника.

Нормы по возмещению работникам суточных расходов, связанных с командировками, утверждаются коллективным договором Компании, но не ниже размера, установленного законодательством РУз. Нормы суточных, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, установлены согласно «Положению о служебных командировках в пределах РУз» (утвержденному Постановлением Кабинета Министров РУз №424 от 02.08.2022 г) и согласно «Положению о порядке выдачи средств на командировочные расходы при командировках работников министерств, ведомств, предприятий и организаций за пределы РУз» (утвержденному приказом Министра финансов РУз, зарегистрированным за № 2730 от 19.11.2015 г).

2.4.3.3 Представительские расходы

Представительские расходы — это расходы Компании, произведённые в целях налаживания связей и делового сотрудничества с партнерами и клиентами, в том числе и потенциальными клиентами. На проведение данных мероприятия издается приказ руководителя Компании, создается план проведения мероприятия, количество приглашённых лиц на проведение

данного мероприятия, утверждается смета расходов для будущего проведения мероприятия (к ним могут относиться расходы на транспортное обеспечение указанных лиц, питание во время переговоров, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате Компании, а также расходы по их проживанию), также место и время проведения данного мероприятия, включая план обсуждаемых вопросов. По итогам проведенного мероприятия ответственным лицом составляется отчет по проведенному мероприятию, в котором отражаются программа мероприятия, место и время проведения мероприятия, итоги данной встречи, обсуждении, к отчёту прикладываются документально подтверждённые расходы, такие, как счета-фактуры, акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, чеки.

При этом эти представительские расходы являются экономически обоснованными и документально подтвержденными, и соответственно вычитаемыми при определении налоговой базы в целях расчёта налога на прибыль (статья 314 ч.1 п.4 НК РУз).

2.4.3.4 Расходы по безнадежным долгам

Безнадежными признаются долги, возникшие в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в РУз через постоянное учреждение, филиал, представительство, и не удовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения требования или не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством РУз, и которые не могут быть погашены в результате прекращения обязательства по решению суда, ликвидации либо смерти должника.

Отнесение Компанией безнадежной задолженности на вычитаемые расходы производится при соблюдении одновременно следующих условий:

- наличие документов, подтверждающих возникновение задолженности;
- списание задолженности на расходы в соответствии с установленным законодательством и отражение в бухгалтерской отчетности.

В случае признания дебитора банкротом необходимо наличие копии определения суда о завершении производства. Компания вправе отнести на вычитаемые расходы сумму безнадежной задолженности по итогам того налогового периода, в котором вступило в законную силу определение суда о завершении производства.

Компания может произвести вычет расходов по безнадежным долгам, связанным с получением налогооблагаемых доходов в предыдущие отчетные (налоговые) периоды.

2.4.3.5 Расходы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет

Налоги и другие обязательные платежи, начисленные в бюджет РУз, являются вычитаемыми расходами, кроме налогов, уплаченных за других лиц, и налогов (сборов), доначисленных по результатам налоговых проверок.

Компания вправе отнести на вычитаемые расходы сумму налога на добавленную стоимость, не подлежащую отнесению в зачет, при:

- применении пропорционального метода согласно с частью пятой статьи 268 НК РУз;
- проведении корректировки налога на добавленную стоимость согласно со статьями 269 и 270 НК РУз (если сумма корректировки налога не может быть включена в стоимость приобретенных товаров, либо услуг, по которым осуществляется такая корректировка);
- проведении корректировки налога на добавленную стоимость согласно статье 271 НК РУз.

2.4.3.6 Расходы по процентам и отдельным затратам

Учет расходов, связанных с процентами и отдельными затратами формируется на счетах бухгалтерского учета «№ 9673003100. Расходы по финансовой деятельности» согласно плану счетов в аналитике:

2281000010	Проценты и другие вознаграждения
2281000020	Проценты по финансовой аренде

Расходы Компании в виде процентов по фактической процентной ставке, указанной в договоре по долговым обязательствам (кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады или иные заимствования независимо от способа их оформления) являются вычитаемыми расходами, с учетом особенностей законодательства по трансфертному ценообразованию.

2.4.3.7 Расходы на оплату труда и иные выплаты физическим лицам

Данные расходы учитываются в соответствии с разделом XIII НК РУз и могут быть в составе вычитаемых расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль, за исключением следующих случаев по:

- выплатам физическим лицам, которые признаются в соответствии со статьей 376 НК РУз доходами в виде материальной выгоды, за исключением расходов по приобретению билетов своим работникам и их близким родственникам для посещения культурно-массовых и концертно-зрелищных мероприятий, в размере не более 0,5 процента от доходов, полученных от реализации товаров (услуг);
- выплатам на рождение ребенка, вступление в брак работника либо его детей;
- выплатам в виде выдачи сельскохозяйственной продукции или средств на ее приобретение в том размере, в котором эти выплаты освобождены от налога на доходы физических лиц в соответствии со статьей 378 НК РУз;
- налогам, уплачиваемым за физических лиц;

- уплате взносов на добровольное страхование.

Следующие виды расходов работодателя, связанные с выплатой доходов работникам и с прочими выплатами, не являющимися доходами работников, также могут быть вычтены при расчете налоговой базы по налогу на прибыль:

- выплаты по возмещению вреда, связанного с трудовым увечьем или иным повреждением здоровья в пределах сумм, установленных НК РУз;
- стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, а также других средств индивидуальной защиты, мыла, обеззараживающих средств - в момент выдачи работнику.

Вычитаемые расходы на обучение и повышение квалификации:

- Компания может нести расходы, направленные в соответствии с законодательством РУз на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с производственной деятельностью или иной предпринимательской деятельностью. В состав данных расходов входят расходы по обучению, проезд до места обучения, проживание и питание работников во время прохождения обучения. Данные расходы производятся на основании приказа руководителя Компании (или лица, на то уполномоченного).

Расходы на выплату пенсий:

- Компания раз в год вносит во внебюджетный пенсионный фонд плату, покрывающую расходы на выплату пенсий, назначенных в соответствии с пунктами "б"- "ж" статьи 12 Закона "О государственном пенсионном обеспечении граждан" до достижения работником пенсионного возраста, предусмотренного статьей 7 этого же закона.

Форма расчёта для пенсионного фонда заполняется в личном кабинете Компании путём формирования данных и реестра. Сумма расходов на выплату пенсий определяется как наибольшая из сумм расчётного фонда оплаты труда данных сотрудников, рассчитанной Компанией, или суммы, рассчитанной пенсионным фондом.

Данные расходы признаются вычитаемыми расходами при определении налоговой базы для расчёта налога на прибыль.

2.4.3.8 Расходы Компании по предоставлению в пользование служебных автотранспортных средств сотрудникам

Компания предусматривает несение расходов, связанных с предоставлением в пользование служебных автотранспортных средств сотрудникам в служебных целях. Документальным подтверждением данных расходов являются:

- путевые листы, которые ежедневно заполняются пользователем автотранспортного средства;

- фискальные чеки/ счета-фактуры, подтверждающие приобретение горюче-смазочных материалов (далее ГСМ);
- данные системы мониторинга системы глобального позиционирования (далее GPS);
- результаты ежеквартальной инвентаризации топлива и ГСМ.

В случае, если сотрудник использовал служебное автотранспортное средство не в служебных целях, то данные суммы расходов подлежат компенсации сотрудником за счет собственных средств.

2.4.3.9 Расходы, осуществляемые по корпоративной пластиковой карте

Денежные средства Компании, расходуемые для оплаты в безналичной форме с использованием корпоративных банковских карт (далее КПК), являются средствами, предоставляемыми держателю КПК на условии отчетности и используемыми на строго определенные цели. Документальным подтверждением таких расходов являются:

- приказ ответственного лица Компании на строго определённые цели оплат с КПК;
- приказ ответственного лица Компании на возложение ответственности за держание КПК и отчетность по корпоративной пластиковой карте по совершению расходов;
- фискальные чеки, счета-фактуры по товарам и акты выполненных работ и иные документы, предусмотренные законодательством по услугам, приобретенным по КПК;
- авансовые отчеты ответственных лиц (ответственное лицо — это подотчетное лицо, на которое приказом возложена ответственность за держание КПК и с которым заключен договор о материальной ответственности);
- также другие документы, являющие доказательством проведения данных расходов.

По учету расходов по КПК Компания руководствуется «Положением о правилах выпуска банковских карт и их обращения на территории РУз (Приложение к Постановлению правления ЦБ от 10.03.2021 г. N 28/21, зарегистрированному МЮ 03.04.2021 г. N 3294), где предусмотрено, что:

Юридические лица, являющиеся держателями банковской карты, вправе:

- Размещать на карточном счете денежные средства для оплаты по договорам, командировочных, хозяйственных и иных расходов и оплачивать в безналичном порядке указанные расходы с карточного счета.
- Осуществлять иные операции, указанные в договоре с эмитентом банковской карты и разрешенные для осуществления с соответствующего карточного счета.

Пополнение карточного счета осуществляется на основании платежного поручения юридического лица, открывшего карточный счет, с любого депозитного счета до востребования. Юридические лица могут осуществлять расходы, связанные с

осуществлением деятельности на территории РУз, в том числе с оплатой государственных пошлин и сборов, с использованием корпоративных банковских карт в национальной валюте. Банковские карты юридических лиц в иностранной валюте могут использоваться в целях осуществления валютных операций неторгового характера за пределами территории РУз. Не допускается зачисление на корпоративную банковскую карту юридических лиц заработной платы и приравненных к ней выплат, пенсий, пособий, стипендий и дивидендов, а также выдача наличных денег и (или) покупка иностранной валюты по корпоративным банковским картам. Запрещается использование корпоративных банковских карт для участия на аукционных торгах и осуществления закупок. Денежные средства, расходуемые для оплаты в безналичной форме с использованием корпоративных банковских карт, являются средствами, предоставляемыми держателю корпоративной банковской карты на условии отчетности и используемыми на строго определенные цели.

Держатель корпоративной банковской карты обязан не позднее 10 дней со дня получения под отчет корпоративной банковской карты представлять в бухгалтерию юридического лица отчет об израсходованных посредством корпоративных банковских карт средствах.

При использовании корпоративной банковской карты для оплаты командировочных расходов держатель корпоративной банковской карты обязан после возвращения из командировки представить в бухгалтерию отчет об израсходованных посредством корпоративной банковской карты суммах (в сроки, указанные для командировочных лиц согласно Положению о служебных командировках в пределах РУз, то есть в течение 3-х дней).

При осуществлении оплаты посредством банковских карт юридического лица в качестве отчетных документов служат оригиналы квитанций платежных терминалов, а также электронные чеки, квитанции, оповещения и иные методы, позволяющие идентифицировать стороны электронной коммерции, инвойс (счет-фактура) и иные документы, предусмотренные законодательством.

Возврат неизрасходованных средств с карточного счета на депозитный счет до востребования осуществляется на основании платежного поручения. При прекращении в соответствии с законодательством деятельности юридического лица неизрасходованные средства на его карточном счете переводятся на депозитный счет до востребования.

Ответственность за законность совершенных операций посредством корпоративной банковской карты несет юридическое лицо.

2.4.3.10 Расходы на амортизацию

Налоговый учет расходов по расходам на амортизацию основных средств формируется на счетах бухгалтерского учета:

0210223010	Износ зданий и сооружений
------------	---------------------------

0210233010	Износ машин и оборудования
0210243010	Износ мебели и офисного оборудования
0210253010	Износ компьютеров и периферийного оборудования
0210263010	Износ транспортных средств
0210273010	Износ воздушных судов
0210283010	Износ авиадвигателей в составе ВС
0210283020	Износ запасных авиадвигателей
0210233020	Износ симуляторов и авиационных тренажеров
0210233030	Износ технического оборудования
0210293010	Износ прочих ОС
0310503010	Износ активов в форме права пользования

Амортизируемыми активами признаются основные средства и нематериальные активы, учитываемые в соответствии с НК РУз. Согласно статье 306 НК РУз в целях налогообложения основным средством признается имущество стоимостью более пятидесятикратного размера базовой расчетной величины, установленной в РУз (на дату признания в качестве такового) за единицу (комплект) и используется в производстве товаров (при оказании услуг) или для административно-управленческих нужд с продолжительностью свыше двенадцати месяцев).

Стоимость амортизируемого актива относится на вычитаемые расходы ежемесячно посредством исчисления амортизационных отчислений, начисляемых от первоначальной стоимости, без учета переоценок и (или) инвестиционных вычетов в порядке и на условиях, установленных НК РУз.

В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль амортизационные отчисления по каждой группе и подгруппе определяются путем линейного метода применения амортизации, с учетом годовых предельных норм амортизации в %, указанных ниже:

№ п/п	№ группы	Наименование основных средств	Годовая предельная норма амортизации в %
I		Здания и сооружения	
	1	Здания	5
	2	Сооружения	10

II		Трубопроводы, линии электропередачи и телекоммуникаций	15
III		Машины и оборудование (кроме транспортного	20
IV		Транспортное оборудование	
	1	Аппараты летательные воздушные и связанные с ними оборудование, суда и лодки, локомотивы и подвижной состав (железнодорожные)	10
	2	Автотранспортные средства, кузова (корпуса) автомобильные, прицепы и полуприцепы, прочее транспортное оборудование	20
V		Компьютеры и периферийное оборудование	40
VI		Амортизированные активы, не включенные в другие группы	15

Начисление амортизации по амортизируемому объекту начинается с даты ввода в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Начисление амортизации прекращается с даты полного списания стоимости амортизируемого актива либо когда такой актив выбыл из состава амортизируемых активов Компании по любым основаниям.

Учет амортизации по амортизируемым активам в целях налогового учета Компания ведет в налоговом регистре.

2.4.3.11 Расходы на амортизацию нематериальных активов

Налоговый учет расходов по расходам на амортизацию нематериальных активов отражается на счетах бухгалтерского учета:

0511372010	Износ гудвилла НУ
0511333010	Износ программного обеспечения
0511343010	Износ прав и лицензий
0511393010	Износ прочих нематериальных активов

В целях налогообложения нематериальными активами признаются результаты интеллектуальной деятельности, включая объекты интеллектуальной собственности (также исключительные права на них), которые используются в производстве товаров (и либо при оказании услуг) или для административно-управленческих нужд Компании в течение длительного времени (продолжительностью свыше двенадцати месяцев).

При условии, что Компания имеет исключительные права, к нематериальным активам, в частности, относятся:

- авторские права на программное обеспечение и базы данных, чертеж, дизайн или модель, план, секретную формулу, технологию или процесс, аудиовизуальные произведения и объекты смежных прав, включая исполнения и фонограммы, в том числе авторские права на произведения искусства, литературы и науки;
- патенты, товарные знаки, торговые марки или другие подобные виды прав;
- информация относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (ноу-хау). Под ноу-хау понимается информация промышленного, коммерческого или научного характера о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере или (и) способах осуществления профессиональной деятельности, вытекающая из предыдущего опыта, имеющая практическое применение в экономической деятельности, а также действительную или потенциальную коммерческую ценность (ввиду ее неизвестности третьим лицам, если к таким сведениям у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании) и в результате раскрытия которой может быть получена экономическая выгода.

Для признания нематериального актива Компании необходимо иметь наличие:

- возможности приносить экономические выгоды (доход);
- надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование нематериального актива и (или) исключительного права у Компании на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

Начисление амортизации начинается с даты ввода в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации. Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно по нормам, рассчитанным из первоначальной их стоимости и срока полезного нематериального актива, но не более срока деятельности Компании. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РУз или применимым законодательством иностранного государства, либо исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на пять лет.

2.4.3.12 Расходы на ремонт амортизируемых активов

Для целей налогообложения расходы на ремонт амортизируемых активов относятся на расходы в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

В целях налогообложения следует руководствоваться нормами из статьи 306 НК РУз,

определяющими изменение первоначальной стоимости амортизируемого актива при капитальных вложениях.

2.4.3.13 Инвестиционный вычет

Налоговый учет расходов по расходам на инвестиционный вычет отражается на забалансовых счетах бухгалтерского учета:

0210202010	Износ в виде инвестиционного вычета зданий
0210202020	Износ в виде инвестиционного вычета машин и оборудования
0210202030	Износ в виде инвестиционного вычета авиадвигателей в составе ВС
0210202040	Износ в виде инвестиционного вычета запасных авиадвигателей
0210202050	Износ в виде инвестиционного вычета симуляторов и авиационных тренажеров
0210202060	Износ в виде инвестиционного вычета технического оборудования
0210202070	Износ в виде инвестиционного вычета воздушных судов
0511352010	Износ в виде инвестиционного вычета по нематериальным активам

Согласно статье 308 НК РУз Компания имеет право применять инвестиционные вычеты по амортизируемым активам.

Инвестиционный вычет применяется в размере:

- 20% от стоимости нового технологического оборудования, расходов на модернизацию, техническое и (или) технологическое перевооружение производства и (или) суммы средств, направляемых на приобретение программного обеспечения отечественного производства в рамках инвестиционных проектов по созданию информационных систем;
- 10% от суммы средств, направляемых на расширение производства в форме нового строительства, реконструкцию зданий и сооружений, используемых для производственных нужд.

Условия признания активов для применения инвестиционного вычета должны соответствовать части 6 статьи 308 НК РУз.

Инвестиционный вычет является единовременным расходом на амортизацию, признаваемым в целях налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором:

- осуществлен ввод нового технологического оборудования в эксплуатацию;

- произведены модернизация, техническое и (или) технологическое перевооружение собственного производства, расширение производства в форме нового строительства, реконструкция зданий и сооружений, используемых для производственных нужд;
- направлены средства на программное обеспечение отечественного производства в рамках инвестиционных проектов по созданию информационных систем.

Для налогового учета по учету инвестиционных вычетов Компания применяет регистры бухгалтерского учета.

2.4.3.14 Расходы на формирование резервов

Так как бухгалтерский учет Компании ведется на основе МСФО, Компанией создаются следующие виды резервов:

- резерв по обесценению запасов. В случае отчисления резервов на обесценение запасов с учетом возможной чистой цены реализации расходы на создание резерва, а также суммы обесценения запасов, отражаемые в расходах, не учитываются при определении налоговой базы при расчете налога на прибыль;
- резерв по оплате отпусков. Отчисления в данный резерв не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, при определении налоговой базы по налогу на прибыль могут быть вычтены только фактически начисленные суммы расходов по отпускам в отчетном (налоговом) периоде;
- резерв по обесценению финансовых активов в сумме ожидаемого кредитного убытка (резерв по сомнительным долгам). Отчисления в данный резерв не учитываются при определении налоговой базы при расчете налога на прибыль. НК РУз позволяет вычитать расходы по списанию долгов, которые уже признаны безнадежными. Согласно ст. 313 НК РУз безнадежным признается долг, который не может быть погашен вследствие прекращения обязательства по решению суда, банкротства, ликвидации, смерти должника или вследствие истечения срока исковой давности. НК РУз разрешает вычитать безнадежные долги, связанные с получением налогооблагаемых доходов в предыдущие отчетные (налоговые) периоды;
- резерв на техническое обслуживание воздушных судов. Отчисления в данный резерв не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, при определении налоговой базы по налогу на прибыль могут быть вычтены только расходы в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.
- Компания может создавать иные виды резервов, не указанные ранее.

2.4.3.15 Расходы, связанные с арендой основных средств

Расходы в виде арендных платежей по арендуемым Компанией основным средствам учитываются в составе расходов, связанных с производством и реализацией.

Размер арендных платежей и порядок их перечисления устанавливаются договором между арендодателем и Компанией. Компания также учитывает в составе расходов расходы, связанные с оплатой коммунальных платежей и (или) услуг связи, относящихся к помещениям (зданиям), полученным в аренду.

При проведении модернизации основных средств, арендуемых Компанией, в случае:

- осуществления Компанией отдельных улучшений за свой счет, стоимость таких улучшений формирует первоначальную стоимость отдельного основного средства, амортизируемого в общем порядке;
- осуществления Компанией неотделимых улучшений, не компенсируемых арендодателем, стоимость таких улучшений учитывается в составе расходов для целей налогообложения в общем порядке;
- осуществления Компанией неотделимых улучшений, компенсируемых арендодателем. Компенсация таких неотделимых улучшений учитывается в составе прочих доходов Компании в случае, если расходы по ним были ранее отнесены на расходы.

Амортизация капитальных вложений в арендованное имущество производится линейным методом в соответствии со ставками, указанными в статье 306 НК РУз.

В случае, если договором аренды на Компанию возложена обязанность по текущему ремонту, расходы на ремонт арендуемых объектов основных средств, осуществленные Компанией, признаются в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов.

В ходе деятельности у Компании имеются договора аренды, связанные с арендой движимого имущества, в том числе воздушных судов, и недвижимого имущества от иностранных юридических лиц, информация по расходам на аренду в таких случаях не проходит через сервисы налоговых органов. В состав аренды основных средств могут входить аренда двигателей и производственного оборудования, аренда мест стоянок ВС, аренда зданий, помещений и сооружений, в том числе для деятельности представительств и филиалов.

2.4.3.16 Расходы на маркетинг и рекламу

В целях получения доходов Компания может нести соответствующие расходы по маркетинговым мероприятиям. Налоговый учет данных расходов Компания ведет на основании данных бухгалтерского учета и первичных документов, а также на основании положений и ограничений НК РУз и настоящей НУП.

В качестве расходов на продвижение и промоцию услуг Компания может нести следующие расходы:

- расходы по размещению рекламы (щитовое рекламное оформление, реклама на радио, телевидении, в сети интернет);

- расходы по стоимости рекламных материалов (брошюр, листовок, буклетов, лифлетов и т. д.);
- расходы, связанные с маркетинговыми исследованиями;
- прочие документально подтвержденные расходы, понесенные в связи с маркетинговыми мероприятиями Компании в рамках подписанных Соглашений об оказании услуг, включая иные документы для признания расходов.

При подготовке проведения кампании по маркетингу и рекламе Компания организует следующий процесс одобрения проведения маркетинговых активностей:

- определение целей и концепции кампании, ее экономической обоснованности;
- разработка стратегии, расчет финансовых вложений и сроков кампании. Утверждение кампании подтверждается приказом руководителя (либо уполномоченного лица);
- реализация проекта в соответствии с утвержденной стратегией;
- анализ результатов проекта, сбор и предоставление подтверждающих документов для признания расхода.

Согласно статье 305 НК РУз Компания относит к вычитаемым расходам при определении налоговой базы по налогу на прибыль все расходы, связанные с данными активностями, при условии их экономической обоснованности и документального подтверждения.

Компания относит такие расходы на вычитаемые расходы при определении налоговой базы по налогу на прибыль в том налоговом периоде, в котором были получены (оказаны) услуги, или произведены расходы. В случае если те или иные виды услуг предусматривают подготовку отчета или иных подтверждающих документов, услуги считаются оказанными после получения Компанией таких документов.

Особенности работы филиалов и представительств

Структурными подразделениями Компании, выделяемыми для целей учета, являются представительства (зарубежом) и филиал (внутри страны). Операции филиалов отражаются сразу в учете головного офиса.

Имущество Компании, которым наделяются филиал и представительства, учитывается на балансе Компании.

Руководитель филиала или представительства назначается Компанией и действует на основании доверенности, выданной Компанией. Ответственность за деятельность филиала или представительства несет Компания. Создание филиалов и представительств за пределами РУз осуществляется в соответствии с законодательством страны по месту нахождения филиалов и представительств, если иное не предусмотрено международными договорами РУз.

Руководители филиалов и представительств Компании несут персональную ответственность

за правильность оформления первичной учетной документации, а также за своевременность и достоверность предоставляемой информации в финансовый департамент Компании, служащей основанием для формирования бухгалтерских проводок, признания расходов и составления отчетности.

Расходы представительств состоят из следующих видов расходов:

- аренда офиса;
- коммунальные расходы;
- заработная плата.

2.4.3.17 Прочие расходы

Прочие расходы, выявленные в отчетном (налоговом) периоде, признаются по факту проведения расходов. Расходы, не включенные в статью 317 НК РУз, при этом являющиеся экономически обоснованными и документально подтверждёнными считаются вычитаемыми при определении налоговой базы налога на прибыль.

2.4.4 Расходы, не подлежащие вычету

Не подлежат вычету расходы Компании, установленные статьей 317 НК РУз, к ним относятся:

- потери товаров сверх норм естественной убыли материальных ценностей, установленных уполномоченным органом в соответствии с законодательством, а при их отсутствии — Компанией. В ходе своей деятельности Компания может нести убытки от хищений и недостач, в том числе в виде недостач форменной одежды и (или) потерь по мягкому инвентарю, которые также являются не вычитаемыми расходами при определении налоговой базы при расчете налога на прибыль;
- расходы по бесплатному предоставлению помещений предприятиям общественного питания или другим сторонним организациям, оплата стоимости коммунальных услуг за эти предприятия и организации;
- расходы налогоплательщика, являющиеся доходами физического лица в виде материальной выгоды. В ходе своей деятельности Компания также может нести расходы по содержанию детей сотрудников в детских садах (в частности, здесь имеется понятие о разнице в стоимости), по специальным авиабилетам к отпуску, расходы по выдаче бесплатно работникам товаров и подарков, расходы на услуги поликлиник, расходы на стоимость путевок, расходы на стационарное лечение сотрудников и другие аналогичные не перечисленные расходы;
- расходы, связанные с выплатой полевого довольствия, выплатой за использование личного автотранспортного средства работника для служебных целей сверх норм, установленных законодательством;

- надбавки и доплаты к пенсиям. В ходе деятельности Компания может также нести не вычитаемые расходы, связанные с надбавками и доплатами к пенсии, включая единовременное премирование неработающих пенсионеров, подарки пенсионерам, льготные билеты, материальную помощь, премии в связи с юбилейными датами неработающим пенсионерам и прочие надбавки, не перечисленные;
- расходы на осуществление благотворительной помощи, за исключением средств, направленных на оказание меценатской поддержки, материальной помощи учебно-воспитательным учреждениям или детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей. В ходе деятельности Компания может также нести не вычитаемые расходы (за исключением меценатской поддержки), связанные с осуществлением благотворительной помощи, такие как: взносы в оздоровительные фонды, в благотворительные фонды, в экологические фонды, расходы, связанные с подшефной деятельностью, с благотворительной деятельностью, гуманитарной помощью, финансовой и спонсорской помощью;
- компенсационные выплаты за загрязнение окружающей среды и размещение отходов сверх норм, установленных законодательством;
- расходы по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, повреждений и деформаций, полученных при транспортировке до при объектного склада, расходы по ревизии (разборке оборудования), вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и иные аналогичные расходы в той мере, в какой указанные расходы не могут быть возмещены за счет поставщика или других хозяйствующих субъектов, ответственных за недоделки, повреждение или убытки;
- убытки от хищений и недостач, виновники которых не установлены, или в случае, если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны;
- налоги, уплаченные за других лиц. В ходе своей деятельности Компания может нести расходы по уплате налога на доходы нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением;
- налоги и сборы, доначисленные по результатам налоговых проверок;
- расходы на мероприятия, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности налогоплательщика (по охране здоровья, спортивные и культурные мероприятия, организация отдыха и другие аналогичные мероприятия), за исключением случаев, когда обязанность по проведению мероприятий возложена на налогоплательщика законодательством. В ходе деятельности Компания может также нести не вычитаемые расходы, связанные с мероприятиями по аренде спортивных сооружений, связанные с оплатой содержания детей в дошкольных учреждениях, с приобретением призов для победителей спортивных соревнований, с приобретением спортивного инвентаря, с проведением конкурсов и т. д.;

- оказание помощи профсоюзным комитетам;
- расходы, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода, если на налогоплательщика законодательством не возложена обязанность по осуществлению таких расходов;
- пени, штрафы и иные санкции, подлежащие внесению (внесенные) в бюджетную систему;
- затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые в стоимость амортизируемых активов, в том числе расходы, осуществляемые в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, относимые на расходы посредством амортизационных отчислений;
- суммы начисленных налогоплательщиком дивидендов;
- взносы на добровольное страхование, оплачиваемые Компанией в пользу других лиц;
- стоимость безвозмездно переданного имущества (услуг) и расходы, связанные с такой передачей (включая сумму налога на добавленную стоимость);
- взносы, сборы и иные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям и международным организациям, за исключением случаев, когда уплата таких взносов, сборов и иных платежей предусмотрена законодательством (в том числе иностранных государств) и (или) является условием осуществления деятельности налогоплательщиками, уплатившими эти взносы, сборы и иные платежи либо условием предоставления указанными организациями услуг, необходимых для ведения налогоплательщиком его деятельности. В ходе деятельности Компания может также нести не вычитаемые расходы, в виде расходов на членские взносы в IATA BSP;
- суммы уценки (обесценения) имущества;
- проценты по просроченным и отсроченным кредитам (займам) сверх ставок, предусмотренных в кредитном договоре для срочной задолженности;
- уплаченные или признанные штрафы, пеня и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров. В ходе деятельности Компания может также нести не вычитаемые расходы в виде возмещения ущерба пассажирам при утере багажа, в виде возмещения пассажирам по прочим нарушениям хозяйственных договоров, в виде возмещения убытков пассажирам при транспортировке багажа.

В ходе деятельности у Компании также могут быть иные расходы, не перечисленные выше, не противоречащие законодательству и уставу Компании, которые при отсутствии экономической обоснованности и документального подтверждения будут не вычитаемыми расходами при исчислении налога на прибыль.

Состав вычитаемых и не вычитаемых расходов Компании (при условии, что вычитаемые расходы являются экономически обоснованными и документально подтвержденными):

Номер счета	Наименование	Род	Вычитаемые
2200000000	Счета затрат	Род	
2210000000	Операционные затраты	Род	
2210000010	Расходы на персонал	Род	
2210100010	Оплата труда	Род	
2210100000	Оплата труда штатных сотрудников	Род	
2210110000	Начисленная заработная плата за выполненную работу	Род	
2210120000	Оплата нетрудоспособности	Род	
2210140000	Надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам	Род	
2210400000	Прочие затраты на персонал	Род	
2210410000	Социальные выплаты	Род	
2210490001	Мероприятия по охране здоровья и культурно-массовые мероприятия	Род	
2210500000	Прочие - расходы на вознаграждения стимулирующего и компенсирующего характера	Род	
2210510000	Единовременные премии	Род	
2210600000	Командировочные расходы	Род	
2220000000	Товарно-материальные ценности	Род	
2220100000	Топливо и ГСМ	Род	
2220200000	Прочие материалы	Род	
2230000000	Различные материальные услуги	Род	
2231000000	Техническое обслуживание и текущий ремонт	Род	
2232000000	Сервис	Род	
2233000000	Услуги аэропортов	Род	
2233010000	АвиаГСМ	Род	
2233020000	Аэронавигация в районе аэропорта (род)	Род	
2233030000	Аэропортовые сборы	Род	
2233040000	Бортпитание пассажиров	Род	
2233050000	Бортпитание услуги	Род	
2233060000	Взлет-посадка ВС	Род	
2233080000	Доставка пассажиров на ВС	Род	
2233090000	Зал для пассажиров первого и бизнес-класса	Род	
2233100000	Иммиграционный контроль	Род	
2233110000	Использование стоек и систем регистрации	Род	
2233120000	Наземное обслуживание	Род	
2233130000	Обеспечение авиабезопасности	Род	
2233140000	Облив ВС противообледенительной жидкостью	Род	
2233150000	Обработка багажа (род)	Род	

2233160000	Обработка груза (род)	Род	
2233170000	Обработка почты (род)	Род	
2233180000	Обслуживание в сбойных ситуациях	Род	
2233190000	Обслуживание пассажиров (прочее)	Род	
2233200000	Обслуживание пассажиров (сбор)	Род	
2233210000	Предоставление флайт-планов, брифинг и полетной документации	Род	
2233220000	Проживание ЛС (род)	Род	
2233230000	Стоянка ВС (род)	Род	
2233240000	Транспорт для экипажа	Род	
2233250000	Уборка ВС	Род	
2234000000	Обучение	Род	
2235000000	Страхование	Род	
2236000000	Аренда и лизинг	Род	
2236100000	Услуги аэронавигации	Род	
2237000000	Прочие материальные услуги	Род	
2237100000	Содержание зданий и сооружений	Род	
2237110000	Коммунальные услуги	Род	
2237120000	Содержание иные	Род	
2237200000	Содержание представительств	Род	
2237300000	Услуги аэронавигации	Род	
2237400000	Транспортные услуги по перевозке грузов	Род	
2237500000	Услуги рекламы, продвижения и дистрибуции	Род	
2239000000	Прочие услуги	Род	
2240000000	Амортизационные отчисления	Род	
2240100000	Амортизация основных средств	Род	
2240200000	Амортизация нематериальных активов	Род	
2250000000	Прочие операционные расходы	Род	
2250100010	Прочие затраты и расходы, связанные с основной деятельностью	Род	
2250100110	Хранение двигателей ВС (восточный флот)	Род	
2250100190	Эксплуатация производственных транспортных средств (прочие)	Род	
2250200000	Прочие - расходы на налоги	Род	
2250200900	Налог на прибыль	Род	
2250300000	Прочие отчисления	Род	
2250400000	Убытки от выбытия основных средств	Род	
2250500000	Убытки от выбытия нематериальных активов	Род	
2250600000	Убытки от капитальных вложений	Род	
2250700000	Убытки от выбытия дочерней организации	Род	
2250800000	Прочие - комиссионные расходы	Род	

2250900000	Другие затраты и расходы	Род	
2210110010	Зарплата лётчиков	Учет	
2210110020	Зарплата бортпроводников	Учет	
2210110030	Заработная плата наземного персонала	Учет	
2210110040	Очередной отпуск	Учет	
2210110050	Учебные отпуска	Учет	
2210110090	Иные затраты за выполненную работу	Учет	
2210120090	Выплаты больничных листов	Учет	
2210120100	Иные затраты по нетрудоспособности	Учет	
2210140010	Доплаты за работу в ночное время, за работу в многосменном режиме	Учет	
2210140020	Персональная надбавка	Учет	
2210140030	Надбавки к тарифным ставкам за профессиональное мастерство для ИТС	Учет	
2210140040	Иные надбавки и доплаты	Учет	
2210150010	Выходное пособие при увольнении	Учет	
2210160010	Компенсация при увольнении	Учет	
2210250010	Оплата труда внештатных сотрудников	Учет	
2210300010	Социальный налог	Учет	
2210410011	Льготный отпуск по беременности и родам	Учет	
2210410021	Пособие по уходу за детьми до 2-х лет	Учет	Нет
2210410031	Льготный отпуск по свадьбе, смерти	Учет	
2210410040	Отпуск сверх законодательства	Учет	
2210410051	Материальная помощь по смерти неработающих пенсионеров	Учет	Нет
2210410061	Материальная помощь по смерти, расходы на погребение	Учет	Нет
2210410071	Материальная помощь разовая по заявлению	Учет	Нет
2210410081	Материальная помощь на приобретение сельхозпродукции	Учет	Нет
2210410091	Материальная помощь неработающим пенсионерам	Учет	Нет
2210410101	Материальная помощь на рождение ребенка, вступление в брак работника или его детей	Учет	Нет
2210410111	Льготные билеты пенсионерам	Учет	
2210410121	Льготный проезд работников, заочно обучающихся в ВУЗах	Учет	
2210410131	Оплата отпусков женщинам, воспитывающим двух и более детей в возрасте до двенадцати лет (по законодательству)	Учет	
2210410141	Пенсии по инвалидности	Учет	
2210410151	Пособие по потере кормильца	Учет	
2210410161	Пособие по потере кормильца (процент почт. перевода)	Учет	Нет
2210410171	Новогодние подарки, призы	Учет	Нет
2210420010	Медицинский осмотр, лечение	Учет	
2210430011	Отчисления в ПК	Учет	

2210440010	Специальные авиабилеты (в том числе к отпуску)	Учет	
2210490011	Проведение культурно-просветительных мероприятий	Учет	Нет
2210490021	Подписка на издания, брошюры	Учет	
2210490031	Путевки в ДОЛ, санатории, пансионаты, профилактории и т.д. в соответствии с ОТС	Учет	
2210510011	Премии в связи с юбилейными датами неработающим пенсионерам	Учет	Нет
2210510020	Прочие премии	Учет	
2210520030	Вознаграждение за выслугу лет, стаж работы	Учет	
2210530040	Выходное пособие	Учет	
2210540050	Оплата за время вынужденного прогула	Учет	
2210550060	Зарплата во время обучения с отрывом от работы в системе КПК	Учет	
2210560090	Иные расходы стимулирующего и компенсирующего характера	Учет	
2210600010	Командировочные - Суточные по норме	Учет	
2210600021	Командировочные - Суточные сверх нормы	Учет	
2210600030	Командировочные - Проживание по норме	Учет	
2210600041	Командировочные - Проживание сверх нормы	Учет	
2210600050	Командировочные - Транспорт	Учет	
2210600060	Оформление виз работникам АО, кроме ЛС	Учет	
2210600090	Командировочные - Прочие	Учет	
2220100010	Нефтепродукты, авиа ГСМ и лубриканты для Воздушных Судов сторонних организаций	Учет	
2220200010	Сервисные материалы, продукция для кетринга	Учет	
2220200020	Канцтовары	Учет	
2220200030	Бланки летно-технической документации	Учет	
2220200040	Огнетушители	Учет	
2220200050	Пропуски	Учет	
2220200060	Справочники	Учет	
2220200070	Инвентарь и хоз.принадлежности	Учет	
2220200080	Форменная одежда	Учет	
2220200090	Спецодежда, наушник	Учет	
2220200100	Прочие покупные материалы для производства	Учет	
2220200990	Иные товарно-материальные ценности	Учет	
2231000010	Линейное обслуживание	Учет	
2231000020	Базовое обслуживание	Учет	
2231000030	Обслуживание компонентов	Учет	
2231000040	Обслуживание авиационных двигателей	Учет	
2231000050	Текущий ремонт симуляторов и авиационных тренажеров	Учет	
2231000060	Текущий ремонт ВС	Учет	

2231000070	Текущий ремонт зданий, сооружений	Учет	
2231000080	Текущий ремонт оборудования	Учет	
2232000010	Загрузка мультимедиа контента	Учет	
2232000020	Затраты на использование мультимедиа системы провайдера	Учет	
2232000030	Химчистка ковровых изделий	Учет	
2232000040	Химчистка инвентаря	Учет	
2232000050	Бланки миграционных карт, таможенных деклараций для выдачи на борту ВС	Учет	
2233010010	Авиа ГСМ	Учет	
2233010020	Плата за использование топливозаправочного оборудования	Учет	
2233010030	Сбор за обеспечение ГСМ	Учет	
2233010040	Услуга по заправке ГСМ	Учет	
2233010050	Хранение авиа ГСМ	Учет	
2233010060	Лабораторный анализ ГСМ	Учет	
2233020010	Аэронавигация в районе аэропорта	Учет	
2233020020	Аэронавигация в районе аэропорта вылет	Учет	
2233020030	Аэронавигация в районе аэропорта прилет	Учет	
2233020040	Аэронавигационные услуги	Учет	
2233020050	Дополнительный сбор за срочность выдачи разрешения на пролет	Учет	
2233020060	Разрешение на пролет	Учет	
2233020100	Связь с экипажем	Учет	
2233030010	Аварийно-спасательные работы	Учет	
2233030020	Аэропортовый сбор	Учет	
2233030030	Пользование аэровокзалом	Учет	
2233030040	Дополнительный сбор за ночное время	Учет	
2233030050	Налоги и государственные сборы при аэропортовом обслуживании	Учет	
2233030060	Роялти	Учет	
2233030070	Сбор за выбросы при посадке	Учет	
2233030080	Сбор за стоянку	Учет	
2233030090	Сбор за шум	Учет	
2233030100	Сбор за шум 24 часа (вылет)	Учет	
2233030110	Сбор за шум 24 часа (прилет)	Учет	
2233030120	Сбор за шум с пассажиров	Учет	
2233030130	Сбор за шум с прибывающего груза	Учет	
2233030140	Сбор за шум с убывающего груза	Учет	
2233030150	Сбор за шумы и загрязнение окружающей среды	Учет	
2233030160	Сбор санитарной службы	Учет	
2233030170	Скидка - кредит мемо по аэропортовому обслуживанию	Учет	

2233040010	Бортпитание пассажиров бизнес класс	Учет	
2233040020	Бортпитание пассажиров эконом класс	Учет	
2233040030	Бортпитание пассажиров эконом класс - специальное	Учет	
2233040040	Напитки	Учет	
2233050010	Доставка бортпитания	Учет	
2233050020	Прочее питание (лед, пакеты, фольга и прочее)	Учет	
2233050030	Таможенные услуги, сборы, безопасность по услугам бортпитания	Учет	
2233050040	Услуга по организации услуг бортпитания	Учет	
2233050050	Бортпитание экипажа	Учет	
2233060010	Буксировка ВС	Учет	
2233060020	Взлет-посадка ВС	Учет	
2233060030	Взлет-посадка ВС (дополнительный сбор)	Учет	
2233060040	Налоги и сборы для взлет-посадки ВС	Учет	
2233060050	Предоставление автомобиля для сопровождения ВС	Учет	
2233060060	Предоставление журналов на борт ВС	Учет	
2233080010	Доставка пассажиров бизнес-класса от или к ВС транспортом	Учет	
2233080020	Доставка пассажиров от или к ВС транспортом	Учет	
2233090010	Обслуживание пассажиров в бизнес зале	Учет	
2233090020	Обслуживание пассажиров в бизнес зале (дополнительный сбор)	Учет	
2233090030	Налог - специфичный по обслуживанию пассажиров	Учет	
2233100010	Иммиграционный контроль	Учет	
2233100020	Иммиграционный контроль (сверхнормативное время)	Учет	
2233100030	Пограничный контроль	Учет	
2233110010	Использование дополнительных стоек регистрации	Учет	
2233110020	Использование системы регистрации	Учет	
2233110030	Использование стоек регистрации	Учет	
2233110040	Использование стоек регистрации (дополнительное время)	Учет	
2233110050	Использование стоек регистрации и системы регистрации	Учет	
2233110060	Налоги и сборы при использовании стоек регистарции	Учет	
2233110070	Оформление регистрационной документации	Учет	
2233110080	Предоставление посадочных талонов и багажных бирок	Учет	
2233110090	Услуга по сбору и передаче данных по оформленным и забронированным авиабилетам (вылет)	Учет	
2233110100	Услуга по сбору и передаче данных по оформленным и забронированным авиабилетам (прилет)	Учет	
2233110110	Медицинский осмотр членов экипажа	Учет	
2233110120	Метеорологическое обслуживание полетов	Учет	
2233120010	Дополнительные услуги по наземному обслуживанию рейса	Учет	

2233120020	Заправка ВС питьевой и технической водой	Учет	
2233120030	Использование инструментов и наземного оборудования	Учет	
2233120040	Использование источника наземного питания	Учет	
2233120050	Использование источника наземного питания (дополнительного)	Учет	
2233120060	Комплекс услуг по наземному обслуживанию рейса	Учет	
2233120070	Кондиционирование ВС	Учет	
2233120080	Обеспечение охраны	Учет	
2233120090	Отправка телеграмм	Учет	
2233120100	Предоставление телескопического трапа	Учет	
2233120110	Предоставление телескопического трапа (дополнительное время)	Учет	
2233120120	Предоставление трапа	Учет	
2233130010	Обеспечение авиабезопасности (дополнительный сбор)	Учет	
2233130020	Обеспечение авиабезопасности багажа	Учет	
2233130030	Обеспечение авиабезопасности ВС	Учет	
2233130040	Обеспечение авиабезопасности груза/почты	Учет	
2233130050	Обеспечение авиабезопасности пассажиров	Учет	
2233140010	Противообледенительная жидкость	Учет	
2233140020	Услуга по очистке ВС от снега и льда	Учет	
2233150010	Доставка багажа	Учет	
2233150020	Обработка багажа	Учет	
2233150030	Обработка багажа (дополнительный сбор)	Учет	
2233150040	Розыск багажа	Учет	
2233150050	Сканирование багажа	Учет	
2233150060	Хранение багажа	Учет	
2233160010	Демонтаж контейнеров	Учет	
2233160020	Обработка груза трансферного	Учет	
2233160030	Обработка груза	Учет	
2233160040	Обработка груза прибывающего	Учет	
2233160050	Обработка груза убывающего	Учет	
2233160060	Обработка опасных грузов	Учет	
2233160070	Обработка спец груза	Учет	
2233160080	Отправка информации по грузам	Учет	
2233160090	Оформление груза	Учет	
2233160100	Сверхнормативное хранение груза	Учет	
2233160110	Сканирование груза (безопасность)	Учет	
2233160120	Учет, движение, хранение, ремонт средства пакетирования	Учет	
2233160130	Хранение груза	Учет	
2233170010	Обработка почты	Учет	
2233170020	Обработка почты прибывающей	Учет	

2233170030	Обработка почты убывающей	Учет	
2233180010	Обслуживание рейсов при сбойных ситуациях	Учет	
2233180020	Предоставление пожарной машины	Учет	
2233190010	Визы транзитных пассажиров	Учет	
2233190020	Обслуживание депортированных пассажиров	Учет	
2233190030	Обслуживание несопровождаемых детей	Учет	
2233190040	Обслуживание пассажиров	Учет	
2233190050	Обслуживание пассажиров (дополнительные услуги)	Учет	
2233190060	Обслуживание пассажиров с ограниченными возможностями	Учет	
2233190070	Предоставление амбулифта пассажирам	Учет	
2233190080	Предоставление инвалидной коляски пассажирам	Учет	
2233190090	Предоставление машины скорой медицинской помощи	Учет	
2233190100	Услуга приоритетного обслуживания пассажиров	Учет	
2233190110	Услуга сопровождения пассажиров	Учет	
2233200010	Аэропортовый сбор с вылетающего пассажира	Учет	
2233200020	Аэропортовый сбор с вылетающего пассажира (взрослый)	Учет	
2233200030	Аэропортовый сбор с вылетающего пассажира (дополнительный)	Учет	
2233200040	Аэропортовый сбор с вылетающего пассажира (ребенок)	Учет	
2233200050	Аэропортовый сбор с пассажира	Учет	
2233200060	Аэропортовый сбор с пассажира бизнес-класса	Учет	
2233200070	Аэропортовый сбор с пассажира экономического класса	Учет	
2233200080	Аэропортовый сбор с прибывающего пассажира	Учет	
2233200090	Аэропортовый сбор с прибывающего пассажира (взрослый)	Учет	
22332000100	Аэропортовый сбор с прибывающего пассажира (ребенок)	Учет	
22332000110	Аэропортовый сбор с транзитного пассажира	Учет	
2233210010	Предоставление полетной документации	Учет	
2233210020	Предоставление полетной документации (дополнительно)	Учет	
2233210030	Предоставление флайт-планов, брифинг	Учет	
2233220010	Проживание ЛС	Учет	
2233220020	Питание экипажей в гостинице	Учет	
2233220030	Проживание экипажей (ранний заезд/поздний выезд)	Учет	
2233220040	Проживание экипажей двухместный номер	Учет	
2233220050	Проживание экипажей двухместный номер (ранний заезд/поздний выезд)	Учет	
2233220060	Проживание экипажей одноместный номер	Учет	
2233220070	Проживание экипажей одноместный номер (ранний заезд/поздний выезд)	Учет	
2233230010	Сверхнормативная стоянка	Учет	
2233230020	Сверхнормативная стоянка (использование телетрапа)	Учет	

2233230030	Стоянка ВС	Учет	
2233230041	Штраф за задержку отправления	Учет	Нет
2233230050	Услуга по таможенному контролю	Учет	
2233240010	Транспорт для экипажа аэропорт-гостиница-аэропорт	Учет	
2233240020	Транспорт для экипажа на перроне	Учет	
2233240030	Прочие услуги транспорта	Учет	
2233250010	Внутренняя уборка ВС	Учет	
2233250020	Вывоз мусора	Учет	
2233250030	Дезинфекция ВС	Учет	
2233250040	Замена подголовников	Учет	
2233250050	Обслуживание санузлов	Учет	
2233250060	Услуги связи	Учет	
2234000010	Услуги теоретической подготовки сотрудников летного состава	Учет	
2234000020	Услуги теоретической подготовки сотрудников кабинного экипажа	Учет	
2234000030	Услуги теоретической подготовки сотрудников наземного состава	Учет	
2234000040	Услуги тренажерной подготовки	Учет	
2234000050	Услуги инструктора по тренажерной подготовке сотрудников	Учет	
2234000060	Услуги теоретической подготовки сотрудников АУП	Учет	
2235000010	Страхование имущества	Учет	
2235000020	Страхование воздушных судов	Учет	
2235000030	Обязательное страхование ответственности перевозчика по возмещению ущерба пассажирам, багажу, грузам и третьим лицам	Учет	
2235000040	Обязательное страхование гражданской ответственности работодателя	Учет	
2235000050	Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств	Учет	
2235000061	Добровольное медицинское страхование	Учет	
2235000070	Прочие виды страхования ответственности	Учет	
2236000010	Операционная аренда ВС, двигателей и производственного оборудования	Учет	
2236000020	Операционная аренда офисного помещения в городе	Учет	
2236000030	Операционный лизинг ВС	Учет	
2236000030	Содержание, наем, операционная аренда служебного легкового автотранспорта и служебного микроавтобуса	Учет	
2236100010	Услуги аэронавигации внутренние	Учет	
2236100020	Услуги аэронавигации за рубежом	Учет	
2236100030	Услуги доступа к навигационным базам данных	Учет	

2237110010	Электроэнергия	Учет	
2237110020	Теплоэнергия	Учет	
2237110030	Водоснабжение	Учет	
2237110040	Газ	Учет	
2237110050	Аренда	Учет	
2237110060	Прочие коммунальные услуги	Учет	
2237120010	Обеспечение норм условий труда и технической безопасности	Учет	
2237120020	Обеспечение сторожевой охраны	Учет	
2237120030	Обеспечение противопожарной охраны	Учет	
2237200010	Заработная плата штатных работников	Учет	
2237200020	Заработная плата местных работников	Учет	
2237200030	Подъемные	Учет	
2237200040	Медицинская помощь штатным сотрудникам представительств и членам их семей разовая и по медицинским страховкам	Учет	
2237200050	Медицинское страхование местных работников	Учет	
2237200060	Обслуживание и ремонт имущества и инвентаря представительства	Учет	
2237200070	Начисления на заработную плату штатных работников	Учет	
2237200080	Начисления на заработную плату местных работников	Учет	
2237200090	Налоги представительств за рубежом	Учет	
2237200100	Аренда и содержание нежилых помещений (офис)	Учет	
2237200110	Аренда и содержание жилых помещений	Учет	
2237200120	Аренда автотранспорта с правом выкупа	Учет	
2237200130	Аренда автотранспорта без права выкупа	Учет	
2237200140	Расходы по содержанию автотранспорта представительства	Учет	
2237200150	Суточные	Учет	
2237200160	Расходы по проживанию в гостинице представителей при направлении в командировку вне базы	Учет	
2237200170	Прочие расходы по командировкам представителей	Учет	
2237200180	Представительские расходы	Учет	
2237200190	Выписка периодических изданий для пользования в офисе	Учет	
2237200200	Обучение сотрудников представительств на курсах	Учет	
2237200210	Обучение детей штатных сотрудников в средних общеобразовательных заведениях	Учет	Нет
2237200220	Прочие расходы, связанные с содержанием офиса представительства	Учет	
2237300010	Услуги аэронавигации на территории РУз	Учет	
2237300020	Услуги аэронавигации за рубежом	Учет	
2237300030	Услуги доступа к навигационным базам данных	Учет	

2237400010	Услуги по перевозке ГСМ по железнодорожной дороге за рубежом	Учет	
2237400020	Услуги по перевозке ГСМ по железнодорожной дороге внутренние на территории страны	Учет	
2237400030	Транспортировка прочих грузов за рубежом	Учет	
2237400040	Транспортировка прочих грузов внутренние на территории страны	Учет	
2237400050	Транспортировка грузов под таможенным контролем	Учет	
2237400060	Транспортировка основных средств (корпусы и двигатели) за рубежом	Учет	
2237400070	Транспортировка основных средств (корпусы и двигатели) внутренние на территории страны	Учет	
2237400080	Транспортировка авиационно-технического имущества за рубежом	Учет	
2237400090	Транспортировка авиационно-технического имущества внутренние на территории страны	Учет	
2237500010	Услуги рекламы (наружная реклама - LED, радио, билборды, телевидение, СМИ)	Учет	
2237500020	Приобретение полиграфических услуг (полиграфическая типография)	Учет	
2237500030	Услуги онлайн-платформ в области продвижения и публикации (SMM, SEO, иные)	Учет	
2237500040	Оплата оформительских услуг (рекламно-оформительская типография)	Учет	
2237500050	Изготовление сувенирной и корпоративной продукции	Учет	
2237500060	Фуршеты в честь открытия новых рейсов	Учет	
2237500070	Презентация мероприятий	Учет	
2237500080	Международные выставки	Учет	
2237500090	Иные услуги на рекламу, маркетинг и дистрибуцию	Учет	
2237500100	Маркетинговые исследования	Учет	
2239000010	Сборы для ежегодного обязательного технического осмотра автомобилей	Учет	
2239000020	Оплата услуг по переплету	Учет	
2239000030	Оплата услуг, связанных с очисткой фасада зданий	Учет	
2239000040	Оплата услуг, связанных с профилактическим испытанием и обслуживанием электрооборудования	Учет	
2239000050	Проверка приборов учета расхода ХВ, манометров, гигрометров	Учет	
2239000060	Метрология и стандартизация автотранспорта	Учет	
2239000070	Оформление и обслуживание автомобилей	Учет	
2239000080	Разрешения на рубку древесных и кустарниковых насаждений	Учет	
2239000090	Услуги перевода и легализации	Учет	

2239000100	Государственная регистрация права собственности на объект	Учет	
2239000110	Регистрация устава	Учет	
2239000120	Оформление кадастровых паспортов на объекты недвижимости	Учет	
2239000130	Услуги депозитария ценных бумаг	Учет	
2239000140	Оплата услуг, связанных с публикацией вакансий	Учет	
2239000150	Государственные пошлины и судебные процедуры	Учет	
2239000160	Мониторинг CO2	Учет	
2239000170	Абонентская плата	Учет	
2239000180	Междугородние и международные переговоры	Учет	
2239000190	Пейджинговая связь	Учет	
2239000200	Сотовая связь	Учет	
2239000210	Услуги по отправке почты	Учет	
2239000220	Интернет	Учет	
2239000990	Иные прочие расходы	Учет	
2240103010	Амортизация зданий и сооружений	Учет	
2240103020	Амортизация машин и оборудования	Учет	
2240103030	Амортизация мебели и офисного оборудования	Учет	
2240103040	Амортизация компьютеров и периферийного оборудования	Учет	
2240103050	Амортизация транспортных средств	Учет	
2240103060	Амортизация воздушных судов	Учет	
2240103070	Амортизация авиадвигателей в составе ВС	Учет	
2240103080	Амортизация запасных авиадвигателей	Учет	
2240103090	Амортизация симуляторов и авиационных тренажеров	Учет	
2240103100	Амортизация технического оборудования	Учет	
2240103110	Амортизация прочих ОС	Учет	
2240102100	Амортизация по НУ активов, предназначенных для продажи	Учет	
2240103130	Амортизация активов в форме права пользования	Учет	
2240103140	Амортизация инвестиционной недвижимости	Учет	
2240102140	Амортизация зданий - инвестиционный вычет	Учет	
2240102150	Амортизация машин и оборудования - инвестиционный вычет	Учет	
2240102160	Амортизация авиадвигателей в составе ВС - инвестиционный вычет	Учет	
2240102170	Амортизация запасных авиадвигателей - инвестиционный вычет	Учет	
2240102180	Амортизация симуляторов и авиационных тренажеров - инвестиционный вычет	Учет	
2240102190	Амортизация технического оборудования - инвестиционный вычет	Учет	
2240102101	Амортизация воздушных судов - инвестиционный вычет	Учет	

2240202010	Амортизация гудвилла НУ	Учет	
2240203020	Амортизация программного обеспечения	Учет	
2240203030	Амортизация прав и лицензий	Учет	
2240203040	Амортизация прочих нематериальных активов	Учет	
2240202020	Амортизация в виде инвестиционного вычета по программному обеспечению	Учет	
2250100020	Убытки по авиасобытиям	Учет	Нет
2250100030	Убытки по ФО и Мягкому инвентарю	Учет	Нет
2250100040	Экспертиза, оценка, лицензирование, услуги Госкомим по переоценке ОС	Учет	
2250100050	Демонтаж, утилизация ВС	Учет	
2250100060	Оплата гособязанности	Учет	
2250100070	Использование информационных систем производственного назначения	Учет	
2250100080	Использование систем бронирования	Учет	
2250100090	Хранение ВС (восточный флот)	Учет	
2250100100	Хранение ВС (западный флот)	Учет	
2250100120	Хранение двигателей ВС (западный флот)	Учет	
2250100130	Эксплуатация производственных транспортных средств (текущий ремонт)	Учет	
2250100200	Использование информационных систем общедминистративного характера	Учет	
2250100210	Радиосвязь	Учет	
2250200010	Налог на имущество юридических лиц	Учет	
2250200020	Земельный налог с юридических лиц	Учет	
2250200030	Налог за пользование водными ресурсами	Учет	
2250200051	Штрафы и пени по налогам и сборам	Учет	Нет
2250200060	НДС невозмещаемый	Учет	Нет
2250200071	Налоги, уплаченные за других лиц	Учет	Нет
2250200081	Налоги и сборы, доначисленные в результате налоговых проверок	Учет	Нет
2250200090	Прочие налоги и сборы	Учет	
2250200990	Текущий налог на прибыль	Учет	
2250201999	Отложенный налог на прибыль	Учет	
2250300010	Членские взносы в международные организации	Учет	
2250300021	Взносы в экологические, оздоровительные и иные благотворительные фонды, предприятиям, учреждениям и организациям культуры, народного образования, здравоохранения, социального обеспечения, физкультуры и спорта	Учет	
2250300031	Затраты на содержание объектов здравоохранения, объектов культуры и спорта, д/садов, оздоровительных лагерей,	Учет	

	учреждений народного образования, объектов жилищного фонда, гостиниц для экипажа и прочие объекты социальной инфраструктуры		
2250400010	Убытки от выбытия зданий и сооружений	Учет	
2250400020	Убытки от выбытия машин и оборудования	Учет	
2250400030	Убытки от выбытия мебели и офисного оборудования	Учет	
2250400040	Убытки от выбытия компьютеров и периферийного оборудования	Учет	
2250400050	Убытки от выбытия транспортных средств	Учет	
2250400060	Убытки от выбытия воздушных судов	Учет	
2250400070	Убытки от выбытия авиадвигателей в составе ВС	Учет	
2250400080	Убытки от выбытия запасных авиадвигателей	Учет	
2250400090	Убытки от выбытия симуляторов и авиационных тренажеров	Учет	
2250400100	Убытки от выбытия технического оборудования	Учет	
2250400110	Убытки от выбытия прочих ОС	Учет	
2250400120	Убытки от выбытия активов, предназначенных для продажи	Учет	
2250400130	Убыток от выбытия активов в форме права пользования	Учет	
2250500010	Убытки от выбытия программного обеспечения	Учет	
2250500020	Убытки от выбытия прав и лицензий	Учет	
2250500030	Убытки от выбытия прочих нематериальных активов	Учет	
2250600010	Убытки от выбытия незавершенных капитальных вложений	Учет	
2250600020	Убытки от выбытия топлива и ГСМ (авиа)	Учет	
2250600030	Убытки от выбытия топлива и ГСМ (авто)	Учет	
2250600040	Убытки от выбытия запасных частей - АТИ	Учет	
2250600050	Убытки от выбытия запасных частей - прочих	Учет	
2250600060	Убытки от выбытия МБП	Учет	
2250600070	Убытки от выбытия дорогостоящего хозяйственного инвентаря	Учет	
2250600080	Убытки от выбытия форменного обмундирования	Учет	
2250600090	Убытки от выбытия спецодежды	Учет	
2250600100	Убытки от выбытия сервисного инвентаря	Учет	
2250600110	Убытки от выбытия рекламной продукции	Учет	
2250600120	Убытки от выбытия прочих материалов	Учет	
2250600130	Убытки от выбытия производственных отходов	Учет	
2250700010	Убытки от выбытия дочерней организации	Учет	
2250800010	Комиссионные по полученным кредитам и займам за управление	Учет	
2250800020	Комиссионные по полученным кредитам и займам за обязательство	Учет	
2250802030	Комиссионные по полученным кредитам и займам за организацию НУ	Учет	

2250802040	Комиссионные по выданным займам	Учет	
2250800050	Комиссионное вознаграждение от продажи пассажирских перевозок	Учет	
2250800060	Комиссионное вознаграждение от продажи грузовых перевозок	Учет	
2250800070	Комиссионное вознаграждение от продажи перевозок багажа	Учет	
2250800080	Комиссионное вознаграждение от продажи почтовых перевозок	Учет	
2250900011	Благотворительная деятельность	Учет	Нет
2250900020	Услуги по вывозу и утилизации отходов в жидком и твердом виде	Учет	
2250900030	Уборка помещений	Учет	
2250900040	Благоустройство и уход за территорией	Учет	Нет
2250900050	Разработка проектно-сметной документации вне проектов	Учет	
2250900061	Возмещение ущерба	Учет	Нет
2250900070	Юридические услуги	Учет	
2250900090	Аттестация рабочих мест	Учет	
2250900100	Услуги банков	Учет	
2250900110	Услуги аудиторов	Учет	
2250900120	Услуги налоговых советников	Учет	
2250900130	Услуги бухгалтеров	Учет	
2250900140	Брокерские услуги	Учет	
2250900160	Консультационные и информационные услуги	Учет	
2250900170	Аутстаффинг (аренда сотрудников других компаний)	Учет	
2250900181	Убытки от хищений и недостач, виновники которых не установлены	Учет	Нет
2250900191	Безвозмездно переданное имущество	Учет	
2250900200	Финансовая помощь по решению правительства	Учет	
2250900211	Сумма невычитаемых расходов по прочим доходам в результате ТЦО и статья 248 НУ	Учет	Нет
2250903211	Убытки, полученные по договорам уступки права требования	Учет	
2250903311	Расходы по безнадежным долгам	Учет	
2250900910	Убытки от списания дебиторской задолженности	Учет	Нет
2250900990	Иные затраты и расходы	Учет	
2240102110	Амортизация воздушных судов (ДДУ)		
2240102120	Амортизация авиадвигателей в составе ВС (ДДУ)		
2240102130	Амортизация запасных авиационных двигателей (ДДУ)		

2.4.5 Корректировка доходов и расходов

Корректировка налоговой базы по налогу на прибыль регулируется главой 46 Налогового

кодекса Республики Узбекистан.

Корректировка - увеличение или уменьшение размера доходов или расходов отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода (расхода).

Доходы или расходы подлежат корректировке при:

- полном или частичном возврате товаров;
- изменении условий сделки;
- изменении цены сделки;
- использовании скидки покупателем;
- отказе от оказанных услуг.

Корректировка производится при соблюдении следующих условий:

- имеется наличие первичных документов, подтверждающих возникновение требования;
- корректировка производится в том налоговом периоде, в котором произошли указанные случаи.

2.4.6 Перенос убытков на будущее

Убытки, возникшие у Компании в предыдущие налоговые периоды, учитываются в целях налогообложения в соответствии со статьей 333 НК РУз.

Налогоплательщик, имеющий убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде (периодах), вправе уменьшить прибыль текущего налогового периода на всю сумму полученного им убытка или на часть этой суммы, только по итогам текущего налогового периода.

2.4.7 Налоговые ставки

Налоговая ставка равна 15%.

2.4.8 Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога

Налоговым периодом является календарный год.

Отчетным периодом является квартал.

Сумма налога исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

Налоговая отчетность представляется Компанией по истечении каждого отчетного и налогового периода в налоговый орган по месту налогового учета, в следующие сроки:

- по итогам отчетного периода — не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- по итогам налогового периода — не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата налога производится по итогам отчетного (налогового) периода не позднее сроков представления налоговой отчетности за соответствующий отчетный (налоговый) период.

Компания уплачивает ежемесячные авансовые платежи не позднее 23 числа каждого месяца отчетного периода.

- Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате Компанией в последнем квартале предыдущего налогового периода.
- Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы налога, исчисленного по налоговой отчетности за первый отчетный период текущего года.
- Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой налога, исчисленного по налоговой отчетности по итогам полугодия, и суммой налога, исчисленного по итогам первого квартала.
- Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой налога, исчисленного по налоговой отчетности по итогам девяти месяцев, и суммой налога, исчисленного по итогам полугодия.

Если сумма ежемесячного авансового платежа, отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате налога, исчисленного по налоговой отчетности за отчетный (налоговый) период.

Отчётность, представленная в налоговые органы в электронной форме. В налоговую отчетность включаются сведения, указанные в налоговом регистре по учету налога на прибыль.

2.5 Налогообложение доходов в виде дивидендов, выплачиваемых налоговым резидентам РУз

Дивиденды, выплачиваемые Компанией учредителям, резидентам РУз, облагаются налогом у источника выплаты. При выплате дивидендов Компания признается налоговым агентом, на которого возлагаются обязательства по исчислению, удержанию и уплате налога с доходов в виде дивидендов.

Учет авансовых платежей по налогу на доходы в виде дивидендов ведется на счету

бухгалтерского учета «№ счета----. Авансовые платежи по налогу на доходы в виде дивидендов» согласно плану счетов.

Задолженность по налогу на доходы в виде дивидендов в бюджет формируется на счету бухгалтерского учета «№ счета-----. Обязательства по налогу на доходы в виде дивидендов» согласно плану счетов.

2.5.1 Объект налогообложения

Объектом налогообложения является сумма дивидендов, получаемая учредителями от Компании.

2.5.2 Налоговая база

Налоговой базой является совокупная сумма дивидендов, подлежащих налогообложению.

2.5.3 Налоговые ставки

Налогообложение доходов в виде дивидендов, выплачиваемых налоговым резидентам РУз производится по ставке в размере 5%.

2.5.4 Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога

Компания в отношении доходов, выплачиваемых в виде дивидендов юридическим и (или) физическим лицам, признается налоговым агентом. Компания обязана определять сумму налога отдельно по каждому получателю применительно к каждой выплате указанных доходов по установленной налоговой ставке.

Налоговая отчетность по сумме налога с дивидендов представляется Компанией в налоговый орган по месту своего налогового учета не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды. Сумма налога уплачивается в бюджет не позднее даты выплаты дивидендов.

Компания по требованию получателя дивидендов обязана представить этому лицу справку о сумме дохода и общей сумме удержанного налога за налоговый период по форме, утверждаемой Государственным налоговым комитетом РУз и Министерством экономики финансов РУз.

При не удержании суммы налога, Компания обязана внести в бюджет сумму неудержанного налога и связанную с ним сумму пени в соответствии с НК РУз.

2.6 Налогообложение доходов нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением

Налогообложение доходов нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением, регламентируется главой 50 НК РУз.

Налогообложение доходов нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением, полученных от источников в РУз, исчисляется и удерживается Компанией при выплате дохода нерезиденту. Удержание налога производится с доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов, установленных НК РУз.

Учет авансовых платежей по налогу на доходы нерезидентов ведется на счету бухгалтерского учета «№ счета 4424400050. Авансовые платежи по налогу на доходы нерезидента».

Задолженность по налогу на доходы нерезидентов в бюджет формируется на счету бухгалтерского учета «№ счета 6434400050. Обязательство по налогу на доходы нерезидента».

2.6.1 Объект налогообложения

Объектом налогообложения являются доходы нерезидента, не связанного с постоянным учреждением, полученные от источников в Республике Узбекистан, такие как:

- дивиденды, полученные от юридических лиц РУз;
- проценты по долговым обязательствам РУз, включая государственные ценные бумаги, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение доходов в виде процентов. При этом доходы по государственным облигациям и иным государственным ценным бумагам РУз, а также доходы по международным облигациям юридических лиц РУз не подлежат налогообложению;
- проценты по долговым обязательствам любого вида (включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации), полученные от юридических лиц Республики Узбекистан и индивидуальных предпринимателей;
- роялти за использование в РУз или предоставление прав на использование любого нематериального актива;
- доходы от реализации:
 - акций (за исключением акций, реализуемых на фондовой бирже), доли (пая) в уставном фонде (уставном капитале) юридических лиц — резидентов РУз;
 - находящегося на территории РУз недвижимого имущества;
 - находящегося на территории РУз предприятия как имущественного комплекса;
 - инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законодательством РУз.
- доходы от реализации товаров, принадлежащих нерезиденту и реализуемых через резидента РУз на основании договора комиссии, поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров в рамках осуществления внешнеторговой деятельности.

- страховые премии, выплачиваемые по договорам страхования, со страхования и перестрахования рисков, возникающих в РУз;
- доходы от оказания телекоммуникационных услуг для международной связи, предусматривающих плату резидентами РУз за передачу, прием и обработку знаков, сигналов, текстов, изображений, звуков по проводниковой, радио-, оптической или другим электромагнитным системам;
- услуги по международной перевозке, включая плату, предусмотренную условиями договора перевозки, за погрузку, перегрузку, выгрузку и укладку груза.
- доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества, используемого на территории РУз, в том числе доходы от лизинговых операций, доходы от предоставления в аренду или субаренду речных, воздушных судов и (или) иных транспортных средств, а также контейнеров;
- транспортно-экспедиторские услуги в международных перевозках и перевозках внутри РУз.
- штрафы, пени и другие выплаты за нарушение договорных обязательств;
- безвозмездно полученное имущество, услуги;
- доходы от уступки прав требования долга налоговому резиденту РУз или юридическому лицу — нерезиденту, осуществляющему деятельность в РУз через постоянное учреждение.
- доход от уступки права требования при приобретении права требования долга у налогового резидента РУз или юридического лица — нерезидента, осуществляющего деятельность в РУз через постоянное учреждение, для нерезидента.
- доходы от предоставления дискового пространства и (или) канала связи на территории РУз для размещения информации на сервере и услуг по его техническому обслуживанию;
- доходы за технические услуги, определяемые как оплата услуг управленческого, технического или консультационного характера;
- другие доходы, полученные нерезидентом от оказания услуг на территории РУз.

2.6.2 Налоговая база

Налоговой базой является доход нерезидента по импортному контракту на оказание услуг, выплачиваемый Компанией и определяется отдельно при каждой выплате дохода налогоплательщику.

2.6.3 Налоговые ставки

Налоговые ставки с доходов нерезидента, не связанного с постоянным учреждением,

устанавливаются в следующих размерах:

- дивиденды и проценты – 10%;
- страховые премии по договорам страхования, со страхования и перестрахования – 10%;
- доходы от услуг телекоммуникации для международной связи, международные перевозки (доходы от фрахта) – 6%;
- доходы по кредитам, привлеченным для финансирования инвестиционных проектов, выплачиваемые банками и лизингодателями РУз иностранным финансовым институтам – 0%;
- доходы от оказания услуг, связанных с открытием и ведением корреспондентских счетов банков — резидентов РУз и осуществлением расчетов по ним, а также с осуществлением расчетов посредством международных платежных карточек – 0%;
- иные доходы – 20%.

2.6.4 Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога

Сумма налога с доходов нерезидента, не связанного с постоянным учреждением, полученных от источников в РУз, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога исчисляется и уплачивается в национальной валюте по курсу, установленному Центральным банком РУз на дату выплаты дохода нерезиденту РУз.

Исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых нерезидентам, производятся Компанией по всем видам доходов, за исключением случаев, когда:

- Компания уведомлена нерезидентом, что выплачиваемый доход относится к постоянному учреждению нерезидента в РУз, и в распоряжении Компании находится справка, заверенная налоговым органом о том, что нерезидент РУз состоит на учете в налоговом органе как постоянное учреждение нерезидента;
- в отношении дохода, выплачиваемого нерезиденту, предусмотрена налоговая ставка в размере 0%;
- выплачиваются доходы, которые в соответствии с применимым международным договором РУз не облагаются налогом в РУз (указанные в пункте 2.6.5 настоящей НУП).

Под выплатой дохода независимо от места осуществления такой выплаты нерезиденту, в частности, понимаются:

- передача денег в наличной и (или) безналичной форме, ценных бумаг, доли участия, товаров, имущества;

- сделки (отступное, зачет встречного однородного требования, зачет при уступке права требования, новация, прощения долга), совершаемые в отношении доходов нерезидента РУз;
- прекращение обязательства выплаты дохода при невозможности исполнения либо при совпадении должника и кредитора в одном лиц.

Если доход выплачивается в неденежной форме или путем взаимозачетов, а также в случае, если сумма налога, подлежащего удержанию, превосходит сумму дохода нерезидента, получаемого в денежной форме, Компания обязана уплатить налог в бюджет в исчисленной сумме, уменьшив соответствующим образом доход нерезидента, получаемый в неденежной форме.

Налоговая отчетность по суммам налога с доходов нерезидентов представляется Компанией в налоговый орган по месту своего налогового учета не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором были выплачены доходы.

Исчисленная и удержанная сумма налога с доходов нерезидентов уплачивается Компанией в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты доходов нерезиденту.

При не удержании суммы налога или неправомерном применении положений международного договора РУз (особенности указанные в пункте 2.6.5 настоящей НУП), повлекшем не удержание или неполное удержание налога, Компания обязана внести в бюджет сумму неудержанного налога и соответствующую сумму пени.

2.6.5 Особенности применения освобождения от налогообложения или пониженных налоговых ставок по международным договорам Республики Узбекистан

В случае выплаты нерезиденту доходов, которые в соответствии с применимым международным договором РУз облагаются налогом в РУз по пониженным налоговым ставкам, исчисление и удержание суммы налога с доходов производятся по соответствующим пониженным налоговым ставкам при условии соблюдения нижеуказанных правил.

Компания имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения или пониженную налоговую ставку, если получатель дохода является налоговым резидентом государства, с которым заключен международный договор РУз.

Подтверждающим налоговое резидентство, является официальный документ, подтверждающий, что нерезидент получатель дохода является резидентом государства, с которым РУз заключен международный договор РУз, представленный в одном из следующих видов:

- оригинал, заверенный компетентным органом иностранного государства, резидентом которого является нерезидент. При этом представление такого документа

производится с осуществлением его консульской легализации или с проставлением апостиля в порядке, установленном законодательством;

- нотариально засвидетельствованная копия оригинала документа, соответствующего требованиям вышеуказанного пункта;
- бумажная копия электронного документа, подтверждающего налоговое резидентство, размещенного на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства.

Легализация в порядке, определенном законодательством РУз, не требуется в случае, если:

- документ, подтверждающий налоговое резидентство, размещен на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства;
- иной порядок удостоверения подлинности подписи и печати лица (лиц), указанного (указанных) в части первой настоящей статьи, установлен:
 - международным договором РУз;
 - между компетентным органом РУз и компетентным органом иностранного государства в рамках процедуры взаимного согласования.

Нерезидент признается налоговым резидентом государства, с которым РУз заключен международный договор, в течение периода времени, указанного в документе, подтверждающем налоговое резидентство нерезидента.

Если в документе, подтверждающем налоговое резидентство, не указан период времени налогового резидентства, нерезидент признается налоговым резидентом государства, с которым РУз заключен международный договор РУз, в течение календарного года, в котором такой документ выдан (размещен на интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства).

Положения международного договора РУз применяются при условии представления получателем дохода в Компанию документа, подтверждающего налоговое резидентство, не позднее даты выплаты дохода.

При выплате доходов нерезиденту в виде дивидендов, процентов и (или) роялти Компания применяет освобождение от налогообложения или пониженную налоговую ставку, предусмотренную международным договором РУз и правилами, при условии, что нерезидент имеет фактическое право на эти доходы. Компания вправе запросить у нерезидента подтверждение, что этот нерезидент имеет фактическое право на получение соответствующего дохода.

Лицом, имеющим фактическое право на доходы, выплачиваемые Компанией, 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.

2.6.6 Особенности учета доходов нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением

В целях определения налоговой базы по доходам нерезидентов, не связанных с постоянным учреждением Компания ведет контроль расчётов. После заключения договора Департамент доходов вносит данные по договору в реестр договоров и определяет совместно с отделом налогов статус удержания Компанией, как агентом у источника выплаты доходов нерезиденту. Во внутренний реестр договоров вносятся виды, полученных (-аемых) услуг, оказываемых нерезидентами: это могут быть телекоммуникационные услуги, аренда воздушных судов, использование программного обеспечения, услуг по мониторингу двигателей, услуги по предоставлению данных по авианавигационным услугам, роялти, также Компания может получать иные услуги от нерезидентов, не противоречащие законодательству. В части услуг по техническому обслуживанию бывают договора с общей стоимостью, в которой часть услуги облагаемая, а часть необлагаемая. В части некоторых услуг, по соглашению с поставщиками услуги могут быть оказаны только после предварительной оплаты услуг. В реестре отмечаются особенности применения условия по международным соглашениям об избежании двойного налогообложения, определении конечного бенефициара. Сертификаты налогового резидентства хранятся в бумажном виде. Начисление, удержание и выплата налога происходит согласно НК РУз. Департамент Компании, получивший услугу, подтверждает в отдел расходов, что услуга оказана, после этого признание расхода отражается в системе учета. После этого Финансовый департамент готовит документы на оплату поставщику и передает их Департаменту налогообложения на проверку, после проверки департаментом всех документов, принимается решение о применении льготы по международным соглашениям либо об удержании налога. После этого эти документы передаются в Финансовый департамент уже на окончательную оплату услуги и (если не применяются условия международного договора) по налогу.

2.7 Налог на доходы физических лиц

Налогообложение по налогу на доходы физических лиц регламентируется разделом XIII, статьи 364–401 НК РУз.

Учет авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц ведется на счету бухгалтерского учета «№ счета 4424200010. Авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц».

Задолженность по налогу на доходы физических лиц в бюджет формируется на счету бухгалтерского учета «№ счета 6434200010. Обязательства по налогу на доходы физических лиц».

2.7.1 Объект налогообложения

Объектами налогообложения НДФЛ являются расходы Компании в пользу сотрудников:

- доходы в виде оплаты труда (указанные в пункте 2.7.3 настоящей НУП);
- имущественные доходы (указанные в пункте 2.7.4. настоящей НУП);
- доходы в виде материальной выгоды (указанные в части пункта 2.7.5. настоящей НУП);
- прочие доходы, входящие в перечень налогооблагаемых НДФЛ доходов в соответствии с НК РУз (указанные в пункте 2.7.6 настоящей НУП).

2.7.2 Налоговая база

Налоговая база для исчисления налога определяется как совокупная сумма расходов (как в денежной, так и в натуральной форме) Компании, выплачиваемых сотрудникам.

В целях исчисления налога из доходов физического лица, на основании статей 378–379 НК РУз исключаются виды доходов, которые не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц.

Расходы Компании, связанные с обеспечением авиационного персонала форменной одеждой установленного образца и питанием при выполнении ими служебных обязанностей, включая льготный проезд на эксплуатируемых воздушных судах не рассматриваются в качестве дохода физических лиц.

Гарантии и льготы авиационному персоналу Компании, предоставлены статьей 53.1 Воздушного кодекса РУз и закреплены внутренней политикой Компании: «Положением об оплате труда работников Компании» и «Коллективным Договором Компании» на 2022–2026 годы.

2.7.3 Состав доходов в виде оплаты труда

В состав доходов в виде оплаты труда включаются:

- суммы начисленной заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленной исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда;
- надбавки за ученую степень и почетное звание;
- выплаты стимулирующего характера в соответствии со статьей 372 НК РУз;
- компенсационные выплаты в соответствии со статьей 373 НК РУз;
- оплаты за неотработанное время в соответствии со статьей 374 НК РУз;
- другие выплаты, являющиеся оплатой фактически выполненных работ.

2.7.4 Имущественные доходы

Имущественные доходы – это доходы физического лица, не связанные с оплатой труда за выполненную работу, услуги и т. д. Перечень имущественных доходов определен в статье 375 НК РУз. Имущественные доходы включаются в состав совокупного дохода и облагаются налогом на доходы физических лиц.

В состав имущественного дохода включаются:

- проценты;
- дивиденды;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- роялти;
- другие доходы имущественного характера, указанные в статье 375 НК РУз.

2.7.5 Доходы в виде материальной выгоды

Доходы в виде материальной выгоды – это доходы физического лица, не связанные с оплатой труда за выполненную работу, услуги и т. д. Получателями доходов в виде материальной выгоды могут быть как сотрудники Компании, так и иные физические лица. Источником выплаты доходов в виде материальной выгоды является Компания.

Доходы в виде материальной выгоды определены в статье 376 НК РУз.

Доходы, выплачиваемые Компанией физическому лицу в виде материальной выгоды, облагаются налогом на доходы физических лиц у источника выплаты согласно пункту 2 статьи 387 НК РУз. При этом Компания, выплачивающая доход в виде материальной выгоды физическому лицу, не состоящему с ним в трудовых отношениях, вправе не удерживать налог на доходы физических лиц на основании письменного заявления этого физического лица. Уплата налога в этом случае производится самим физическим лицом - получателем дохода на основании представленной им в ГНИ декларации.

В состав доходов в виде материальной выгоды, включается:

- оплата Компанией в интересах физического лица товаров (услуг), имущественных прав, в том числе:
 - обучения, содержания детей физического лица в дошкольных образовательных организациях (за исключением выплат, указанных в пункте 2.7.7 настоящей НУП);
 - коммунальных услуг, предоставленного налогоплательщикам жилья, эксплуатационных расходов, места в общежитии, или стоимость их возмещения;
 - стоимости путевок на санаторно-курортное лечение, отдых, стационарное и

амбулаторное лечение или стоимость их возмещения;

- другие расходы Компании, являющиеся доходом физического лица, в том числе оплата расходов за проживание и других расходов сверх установленных норм по представленному отчету по итогам командировок
- стоимость безвозмездно выданного имущества, в том числе по договору дарения, и оказанных услуг в интересах физического лица, включая услуги собственного производства (за исключением подарков в натуральной форме до 2,11-кратного размера МРОТ, указанных в пункте 2.7.7 настоящей НУП);
- отрицательная разница между ценой, по которой товары (услуги) реализуются физическому лицу, и стоимостью этих товаров (услуг);
- списанные по решению Компании суммы долга физического лица перед ним;
- и другие доходы, указанные в статье 376 НК РУз;
- Компания в ходе своей деятельности также предоставляет сервисные билеты следующим лицам:
 - работникам (за исключением авиационного персонала на основании статьи 531 Воздушного кодекса РУз);
 - неработающим пенсионерам;
 - членам семьи работников и неработающих пенсионеров.

2.7.6 Прочие доходы

Перечень прочих доходов определен в статье 377 НК РУз. Компания может начислять следующие виды прочих доходов физическим лицам:

- выходное пособие и другие выплаты, производимые в соответствии с законодательством о труде при прекращении трудового договора (контракта) с работником;
- материальную помощь, оказываемую:
 - членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена его семьи;
 - работнику в связи с трудовым увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья;
 - в виде выплат на рождение ребенка, вступление в брак работника либо его детей;
 - в виде выдачи сельскохозяйственной продукции или средств на ее приобретение;
- выплаты, неработающим пенсионерам;

- другие доходы налогоплательщика, не указанные в статьях 371 – 376 НК РУз.

2.7.7 Налоговые льготы

Компания при начислении доходов в виде оплаты труда, вправе использовать льготы, установленные статьями 378–380 НК РУз.

Следующие виды расходов Компании, понесенные в пользу физических лиц, освобождаются от НДФЛ:

- суммы материальной помощи (указанные в пункте 2.7.6 настоящей НУП);
- суммы полной или частичной компенсации Компанией стоимости путевок, за исключением туристических:
 - лицам с инвалидностью, включая неработающих в Компании, в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, находящиеся на территории РУз;
 - для детей работников Компании до 16 лет (учащихся — до 18 лет) в детские и другие оздоровительные лагеря, а также в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, находящиеся на территории РУз;
- расходы Компании до 2.11 МРОТ в течение налогового периода в пользу сотрудников в виде:
 - подарков в натуральной форме;
 - подарки и другие виды помощи неработающим пенсионерам и лицам, утратившим трудоспособность, ранее являвшимся работниками Компании, членам семьи умершего работника;
- суммы заработной платы и другие доходы сотрудников, полученные от Компании, направляемые на:
 - оплату обучения (работника, а также детей или супруга (супруги) — в возрасте до 26 лет) в профессиональных и высших образовательных организациях РУз. Указанная льгота также применяется к доходам сотрудников, направленным на покрытие образовательных кредитов (включая проценты), выделенных коммерческими банками для обучения в профессиональных и высших образовательных организациях;
 - оплату образовательных услуг для детей сотрудников в негосударственных дошкольных образовательных организациях и (или) школах до 3 миллионов сумов в месяц на каждого ребенка;
- суммы, уплаченные Компанией за амбулаторное и (или) стационарное медицинское обслуживание своих работников и их детей, а также расходы Компании на лечение и медицинское обслуживание, приобретение технических средств профилактики инвалидности и реабилитации лиц с инвалидностью. Указанные доходы

освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты Компанией организациям здравоохранения за лечение, медицинское обслуживание работников, а также в случае выдачи на основании документов, выписанных организациями здравоохранения, денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно работнику, а при его отсутствии — членам его семьи, родителям, или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на банковский счет работника;

- суммы заработной платы и другие доходы работников, подлежащие налогообложению, направляемые на:
 - погашение ипотечных кредитов и начисленных на них процентов в совокупности в размере до восьмидесятикратного размера минимального размера оплаты труда в течение налогового периода при условии, что приобретение, строительство или реконструкция объектов недвижимого имущества жилого фонда осуществляются с учетом субсидии из бюджета на компенсацию части первоначального взноса и (или) процентов по ипотечному кредиту;
 - индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан в Народном банке Республики Узбекистан на добровольной основе.
- и другие расходы Компании указанные в статье 378 НК РУз.

В том числе согласно статье 380 НК РУз освобождаются от налогообложения частично (по доходам в размере 1,41-кратной минимального размера оплаты труда, а для лиц, указанных в пункте 3, по доходам в размере 3-кратного минимального размера оплаты труда, за каждый месяц, в котором получены эти доходы) следующие налогоплательщики:

- удостоенные звания "Ўзбекистон Қаҳрамони", Героя Советского Союза, Героя Труда, награжденные орденом Славы трех степеней.
- инвалиды и участники войны, а также приравненные к ним лица, круг которых устанавливается законодательством.
- лица с инвалидностью с детства, а также лица с инвалидностью I и II групп.
- родители и вдовы (вдовцы) военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел, Национальной гвардии Республики Узбекистан, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите бывшего СССР, конституционного строя Республики Узбекистан либо при выполнении других обязанностей военной службы или службы в органах внутренних дел и Национальной гвардии Республики Узбекистан, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте;
- одинокие матери, имеющие двух и более детей до шестнадцати лет.
- вдовы и вдовцы, имеющие двух и более детей до шестнадцати лет и не получающие пенсию по случаю потери кормильца.

- один из родителей, воспитывающий проживающего с ним лицо с инвалидностью с детства, в связи с требованиями по постоянному уходу.

Налоговые льготы, предусмотренные статьей 380 НК РУз, применяются при представлении соответствующих документов, и применяются с момента возникновения права на налоговую льготу. При наличии права на льготы по нескольким основаниям, предоставляется одна по выбору.

2.7.8 Налоговые ставки

Доходы физического лица — резидента РУз подлежат налогообложению по налоговой ставке 12%.

Доходы физического лица — нерезидента РУз, полученные по трудовым договорам (контрактам) и договорам гражданско-правового характера, и другие доходы облагаются по налоговой ставке 12%.

2.7.9 Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога

Налоговым периодом для исчисления НДФЛ с доходов, облагаемых у источника выплаты, является календарный год.

Отчетным периодом является календарный месяц.

Компания является налоговым агентом по уплате НДФЛ в бюджет.

Исчисленная сумма налога уплачивается одновременно с выплатой доходов физическому лицу, но не позднее сроков представления налоговой отчетности. При этом при выплате доходов в натуральной форме исчисленная сумма налога уплачивается в течение пяти дней после окончания месяца, в котором произведена натуральная выплата.

Начисление и удержание НДФЛ производится Компанией в роли налогового агента ежемесячно в день начисления заработной платы работникам исходя из совокупного дохода и налоговой базы за текущий налоговый период в соответствии со статьями 366, 368, 369 НК РУз с учетом льгот, предусмотренных статьями 378, 379, 380 НК РУз.

Налоговая отчетность представляется Компанией в налоговые органы по месту налогового учета Компании ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года — не позднее 15 февраля следующего года. В налоговую отчетность включаются сведения, указанные в налоговом регистре по учету зарплатных налогов.

2.8 Взносы на индивидуальный накопительный пенсионный счет

Исчисление, уплата и представление отчетности по взносам на индивидуальный накопительный пенсионный счет осуществляется в соответствии с Положением «О порядке открытия и ведения индивидуальных накопительных пенсионных счетов граждан в

Народном банке и внесения на них обязательных и добровольных взносов», приложение к Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 21.12.2004 г. N 595 со всеми внесёнными изменениями и дополнениями.

Обязательные ежемесячные взносы на ИНПС граждан производятся от начисленной заработной платы (доходов) работника, с соответствующим вычетом этой суммы из начисленного НДФЛ.

2.8.1 Ставка взносов на ИНПС

Размер обязательных ежемесячных взносов на ИНПС составляет 0,1% от доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ.

Учет авансовых платежей по ИНПС формируется на счету бухгалтерского учета «№ счета 4524400010. Авансовые платежи по начислению в ИНПС».

Задолженность по ИНПС в бюджет формируется на счету бухгалтерского учета «№ счета 6534400010. Задолженность по начислению в ИНПС».

2.8.2 Порядок исчисления взносов, представления отчетности и уплаты

На доходы работников, не облагаемые НДФЛ, обязательные взносы на ИНПС не начисляются.

Обязательные взносы на ИНПС вносятся путем перечисления денежных средств на специальный транзитный счет в филиале Народного банка по месту налогового учета Компании.

Обязательные взносы на ИНПС перечисляются одновременно с перечислением НДФЛ.

Ежемесячно, до 15 числа оформляется в электронной форме и представляется в Народный банк по месту налогового учета реестр работников Компании, участвующих в накопительной пенсионной системе.

2.9 Социальный налог

Налогообложение по социальному налогу регламентируется разделом XIV НК РУз.

Учет авансовых платежей по социальному налогу ведется на счету бухгалтерского учета «№ счета 4424400010. Авансовые платежи по социальному налогу».

Задолженность по социальному налогу в бюджет формируется на счету бухгалтерского учета «№ 6434400010 . Обязательства по социальному налогу».

2.9.1 Объект налогообложения

Объектами налогообложения социальным налогом являются расходы Компании на оплату труда сотрудников.

Не являются объектом налогообложения социальным налогом расходы Компании в виде

возмещения работнику вреда, связанного с трудовым увечьем или иным повреждением здоровья, сверх размеров, указанных в пункте 10 статьи 369 НК РУз.

2.9.2 Налоговая база

Налоговая база для исчисления социального налога определяется как сумма расходов Компании, выплачиваемых сотрудникам в виде:

- заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленную исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда;
- надбавок за ученую степень и почетное звание;
- выплат стимулирующего характера в соответствии со статьей 372 НК РУз;
- компенсационных выплат в соответствии со статьей 373 НК РУз;
- оплаты за неотработанное время в соответствии со статьей 374 НК РУз;
- других выплат, являющихся оплатой фактически выполненных работ.

Налоговой базой также являются расходы Компании в виде оплаты труда физическим лицам по заключенным договорам гражданско-правового характера (за исключением доходов от индивидуальной предпринимательской деятельности), предметом которых является выполнение работ и оказание услуг.

2.9.3 Налоговые ставки

Социальный налог исчисляется по ставке 12%.

2.9.4 Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога

Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный год. Отчетным периодом для исчисления социального налога является месяц.

Социальный налог исчисляется ежемесячно исходя из налоговой базы и установленных налоговых ставок. Налог уплачивается за счет средств Компании.

Налоговая отчетность по социальному налогу представляется Компанией в налоговые органы по месту налогового учета ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года — не позднее 15 февраля следующего года.

В налоговую отчетность включаются сведения, указанные в налоговом регистре по учету зарплатных налогов.

2.10 Налог на имущество

Налогообложение по налогу на имущество регламентируется главой 59 НК РУз.

Учет авансовых платежей по налогу на имущество ведется на счету бухгалтерского учета

«№ счета 4424400030. Авансовые платежи по налогу на имущество».

Задолженность по налогу на имущество в бюджет формируется на счету бухгалтерского учета «№ счета 6434400030. Обязательства по налогу на имущество».

2.10.1 Сведения об объектах недвижимого имущества, принадлежащих Компании, подлежащих налогообложению по налогу на имущество

Объекты недвижимого имущества, находящиеся на балансе Компании:

Вид недвижимого имущества:	Месторасположение, кадастровый номер:	Площадь недвижимости, в кв. м.:
Административная территория	г. Ташкент, Мирабадский район, проспект Амира Темура, 41 10:11:01:02:01:0041	7116
Административное здание и касса	г. Ташкент, Мирабадский район, проспект Амира Темура, 51 10:11:02:01:01:0049	3372
Административное здание	г. Ташкент, Сергелийский район, Аэропорт ул. Локомотивная 10:06:01:02:02:0018	7919
Логистический комплекс	г. Ташкент, Сергелийский район, Аэропорт ул. Кумарик 10:06:01:02:02:0022	6345
Логистический комплекс	г. Ташкент, Сергелийский район, на территории аэропорта 10:06:01:02:02:0019	1174
Административное здание авиакасс	г. Ташкент, Яккасарайский район, ул. Шота Руставели, д.9 10:05:02:01:04:0013	5043
Логистический комплекс	г. Ташкент, Сергелийский район, Аэропорт ул. Кумарик 10:06:01:02:02:0020	950
Территория завода	г. Ташкент, Сергелийский район поселок Учивчилар шахарчаси 10:06:01:02:01:0002	5723

2.10.2 Налоговая база

Налоговой базой является:

- Среднегодовая остаточная стоимость, где остаточная стоимость недвижимого имущества, определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью этого имущества и величиной амортизации, рассчитанной в соответствии с НУП Компании.
- Налоговой базой по незавершенному строительству является среднегодовая стоимость незавершенного строительства, определяемая нарастающим итогом как 1/12 от суммы, полученной при сложении стоимостей объектов незавершенного строительства на последнее число каждого месяца налогового периода.

При этом налоговая база по зданиям и сооружениям, подлежащим регистрации в органах, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество не может быть ниже минимальной стоимости, установленной в абсолютной величине за 1 кв.м. в следующих размерах:

- в городе Ташкенте — 3,3 млн сумов;
- в городе Нукусе и областных центрах — 2,2 млн сумов;
- в других городах и сельской местности — 1,3 млн сумов.

Компания может произвести независимую оценку стоимости объектов недвижимого имущества в случае, если стоимость 1 кв. м объекта ниже этой минимальной стоимости. При этом результаты независимой оценки, включая проведенные в предыдущие два года, будут признаваться в качестве налоговой базы.

2.10.3 Налоговые ставки

Налоговая ставка устанавливается в размере 1,5%.

В отношении объектов незавершенного в нормативный срок строительства налоговая ставка устанавливается в размере 3%.

2.10.4 Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога

Налоговым периодом является календарный год.

Налог на имущество исчисляется исходя из налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.

В течение налогового периода, Компания уплачивает авансовые платежи исходя из предполагаемой налоговой базы не позднее 10 числа каждого месяца в размере 1/12 годовой суммы налога, при этом за январь уплачиваются не позднее 20 января.

Налог уплачивается по месту расположения недвижимости.

Для исчисления размера авансовых платежей, Компания не позднее 20 января текущего налогового периода представляет справку в налоговые органы о сумме налога за текущий налоговый период, рассчитанной исходя из предполагаемой налоговой базы (среднегодовой остаточной стоимости имущества на соответствующий год) и соответствующей налоговой ставки.

При изменении в течение налогового периода предполагаемой налоговой базы Компания вправе представить уточненную справку о сумме налога. При этом авансовые платежи за оставшуюся часть налогового периода корректируются на сумму изменения налога равными долями.

Расчет окончательной суммы обязательства по налогу на имущество, с учетом авансовых платежей производится по окончании налогового периода исходя из фактически сформированной налоговой базы, не позднее срока представления налоговой отчетности.

Налоговая отчетность по налогу на имущество представляется в налоговый орган по месту налогового учета один раз в год не позднее 1 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Налоговая отчетность состоит из расчета налога на имущество юридических лиц (с шаблоном).

2.11 Земельный налог

Налогообложение по земельному налогу регламентируется главой 61 НК РУз.

Учет авансовых платежей по земельному налогу ведется на счету бухгалтерского учета «№ счета «№ счета 4424400040. Авансовые платежи по земельному налогу».

Задолженность по земельному налогу в бюджет формируется на счету бухгалтерского учета «№ счета 6434400040. Обязательства по земельному налогу».

2.11.1 Сведения о земельных участках Компании, подлежащих налогообложению по земельному налогу

Земельные участки, находящиеся в собственности Компании, входят в налоговую базу по земельному налогу:

Земельный участок:	Месторасположение, кадастровый номер:	Площадь земли, в га:
Административная территория	г. Ташкент, Мирабадский район, проспект Амира Темура, 41 10:11:01:02:01:0041	1483
Административное здание и касса	г. Ташкент, Мирабадский район, проспект Амира Темура, 51	4908

	10:11:02:01:01:0049	
Административное здание	г. Ташкент, Сергелийский район, Аэропорт ул. Локомотивная 10:06:01:02:02:0018	2449
Логистический комплекс	г. Ташкент, Сергелийский район, Аэропорт ул. Кумарик 10:06:01:02:02:0022	11697
Логистический комплекс	г. Ташкент, Сергелийский район, на территории аэропорта 10:06:01:02:02:0019	4689
Логистический комплекс	г. Ташкент, Сергелийский район, Аэропорт ул. Кумарик 10:06:01:02:02:0020	950
Территория завода	г. Ташкент, Сергелийский район поселок Учивчилар шахарчаси 10:06:01:02:01:0002	22438
Административное здание авиакассы	г. Ташкент, Яккасарайский район, ул. Шота Руставели, д.9 10:05:02:01:04:0013	4360

2.11.2 Налоговая база

Налоговой базой по землям несельскохозяйственного назначения является общая площадь земельного участка несельскохозяйственного назначения за вычетом площадей земельных участков, не подлежащих налогообложению в соответствии с ч. 2 ст. 428 НК РУз.

2.11.3 Порядок корректировки налоговой базы

Изменение объекта налогообложения в течение налогового периода:	Сроки изменения налоговой базы:
Получение права собственности, владения, пользования или аренды земельного участка	-налоговая база увеличивается, начиная со следующего месяца после возникновения соответствующего права на земельные участки
Уменьшение площади земельного участка	-налоговая база уменьшается с месяца, в котором произошло уменьшение площади земельного участка

Возникновение права на льготу по земельному налогу	-налоговая база уменьшается с месяца, в котором появилось право на льготу
Прекращение права на льготу по земельному налогу	-налоговая база исчисляется (увеличивается) с месяца, следующего за тем, в котором прекращено право на льготу

2.11.4 Налоговые ставки

Базовые налоговые ставки за земли несельскохозяйственного назначения в разрезе регионов РУз устанавливаются в абсолютной величине за 1 гектар в соответствии со статьей 429 НК РУз, с учетом поправочных коэффициентов, указанных в статье.

Конкретный размер налоговых ставок за земли несельскохозяйственного назначения определяется в следующем порядке:

- Жокаргы Кенесом Республики Каракалпакстан и Кенгашами народных депутатов областей устанавливаются налоговые ставки за земли несельскохозяйственного назначения в разрезе районов и городов в зависимости от их экономического развития на основании базовых налоговых ставок, установленных в части первой настоящей статьи, с применением понижающих и повышающих коэффициентов от 0,5 до 2,0;
- Кенгашами народных депутатов районов и городов вводятся понижающие и повышающие коэффициенты от 0,7 до 3,0 к налоговым ставкам, установленным в абзаце втором части второй настоящей статьи, а по городу Ташкенту — к базовым налоговым ставкам, установленным в части первой настоящей статьи, в разрезе квартала, массива, махалли, улицы, расположенных на их территории.

К налоговым ставкам применяется коэффициент 0,45 к земельным участкам, занятым:

- линиями электропередачи, подстанциями и сооружениями на них;
- взлетно-посадочными полосами, рулежными дорожками и стоянками самолетов, радионавигационным и электроосветительным оборудованием аэропортов гражданской авиации;
- иными объектами, указанным в статье 429 части 7 НК РУз.

Налоговые ставки на текущий налоговый период ежегодно до 10 января представляются Кенгашами народных депутатов районов и городов в налоговые органы по месту нахождения земельного участка несельскохозяйственного назначения. Налоговые органы по месту нахождения земельного участка в течение пяти дней обязаны довести до сведения налоговые ставки налогоплательщикам.

2.11.5 Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога

Налоговый период – календарный год.

Налог исчисляется по состоянию на 1 января каждого налогового периода исходя из налоговой базы и соответствующей налоговой ставки по состоянию на 1 января каждого налогового периода.

Налоговая отчетность состоит из расчета земельного налога с юридических лиц, уплачиваемого за земли несельскохозяйственного назначения (месячный).

Налоговая отчетность по землям несельскохозяйственного назначения представляется в налоговый орган по месту нахождения земельного участка до 20 января текущего налогового периода.

Уплата земельного налога за земли несельскохозяйственного назначения производится не позднее 10 числа каждого месяца в размере одной двенадцатой части годовой суммы налога. При этом за январь производится не позднее 20 января.

При возникновении обязательств после установленного срока уплаты налога в течение налогового периода уплата этой суммы производится не позднее тридцати дней с даты возникновения обязательства.

При изменении налоговой базы (исчисленной суммы налога) в течение налогового периода Компания обязана в месячный срок представить в налоговый орган уточненную налоговую отчетность.

2.12 Налог за пользование водными ресурсами

Налогообложение налогом за пользование водными ресурсами регламентируется главой 63 НК РУз.

Учет авансовых платежей в Компании по налогу за пользование водными ресурсами ведется на счету бухгалтерского учета «№ счета 4424400020. Авансовые платежи по налогу за пользование водными ресурсами».

Задолженность по налогу на водные ресурсы в бюджет формируется на счету бухгалтерского учета «№ счета 6434400020. Обязательства по налогу за пользование водными ресурсами».

2.12.1 Объект налогообложения

Объектом налогообложения налогом за пользование водными ресурсами для Компании являются водные ресурсы, используемые из поверхностных и подземных источников.

2.12.2 Налоговая база

Налоговой базой является объем использованной воды для собственных нужд Компании.

Объем воды, забранной из поверхностных и подземных источников водных ресурсов, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отраженных в документах бухгалтерского (первичного) учета использования воды.

При использовании воды без измерительных приборов ее объем определяется исходя из лимитов водозабора из водных объектов, технологических и санитарных норм потребления

воды, норм полива посевов и зеленых насаждений или других методов, обеспечивающих достоверность данных.

Компания ведет отдельный учет объемов использованных водных ресурсов из поверхностных и подземных источников. При использовании воды из водопроводной сети, куда вода поступает из поверхностных и подземных источников водных ресурсов, налоговая база определяется отдельно по каждому виду источника.

При осуществлении нескольких видов деятельности, по которым установлены различные объекты налогообложения и (или) налоговые ставки, ведется отдельный учет облагаемого и необлагаемого объема водных ресурсов по этим видам деятельности и налог уплачивается по соответствующим налоговым ставкам.

2.12.3 Налоговые ставки

Налоговые ставки за водные ресурсы, забираемые из поверхностных и подземных источников в пределах установленного лимита, устанавливаются в абсолютной величине за один кубический метр. Размеры налоговых ставок по поверхностным источникам водных ресурсов и подземным источникам водных ресурсов указаны в статье 445 НК РУз.

2.12.4 Порядок исчисления налога, представления налоговой отчетности и уплаты налога

Налоговым периодом является календарный год.

Налог за пользование водными ресурсами исчисляется исходя из налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.

В течение налогового периода Компания уплачивает авансовые платежи по налогу за пользование водными ресурсами не позднее 20 числа третьего месяца каждого квартала в размере одной четвертой части годовой суммы налога, которая исчисляется исходя из предполагаемой налоговой базы (объема использования воды). Для исчисления размера авансовых платежей Компания не позднее 20 января текущего налогового периода представляет в налоговые органы по месту водопользования или водопотребления справку о сумме налога за текущий налоговый период.

При изменении в течение налогового периода предполагаемой налоговой базы по налогу за пользование водными ресурсами в налоговый орган представляется уточненная справка о сумме авансовых платежей по налогу. При этом авансовые платежи за оставшуюся часть налогового периода корректируются на сумму изменения равными долями.

Расчет окончательной суммы обязательства по налогу за пользование водными ресурсами рассчитывается исходя из фактического объема использованной воды по окончании налогового периода.

Налоговая отчетность представляется в налоговые органы по месту водопользования или водопотребления один раз в год не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом.

Налоговая отчетность состоит из расчета налога за пользование водными ресурсами.

2.13 Исчисление компенсационных выплат за загрязнение окружающей природной среды и размещение отходов на территории Республики Узбекистан

Объектом компенсационных выплат за загрязнение окружающей природной среды и размещение отходов является масса:

- нормативных и сверхнормативных выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброса (слива) сточных вод;
- аварийных выбросов и сбросов, залповых выбросов;
- лимитного и сверхлимитного размещения отходов.

Объект компенсационных выплат за загрязнение окружающей природной среды и размещение отходов включает в себя:

- массу выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных и передвижных источников;
- массу сбросов загрязняющих веществ в водные объекты и на рельеф местности;
- массу опасных и безопасных отходов, размещаемых на территории Узбекистана;
- массу сверхнормативных сбросов загрязняющих веществ, сливаемых в коммунальные канализационные сети.

2.13.1 Порядок исчисления и уплаты компенсационных выплат

Расчет компенсационных выплат за загрязнение окружающей природной среды и размещение отходов на территории РУз представляется в электронном или бумажном виде.

Расчет в бумажном виде сдается в районную инспекцию по контролю в сфере экологии по месту нахождения Компании 1 раз в год до 25 января года, следующего за отчетным годом. Отправка расчета в электронном виде происходит через портал fund.uznature.uz.

Компания уплачивает компенсационные выплаты 1 раз в год до 5 февраля года, следующего за отчетным годом.

Компенсационные выплаты в пределах установленных норм являются вычитаемыми расходами при расчете налога на прибыль, так как они вытекают из положений законодательства в соответствии со статьей 305 НК РУз.

Компенсации сверх норм относятся к не вычитаемым расходам.