

**Изменения в налоговом законодательстве СНГ
на 1 апреля 2010 г.**

Содержание	
Азербайджан	3
Налог на прибыль.....	3
Налог на добавленную стоимость.....	3
Налогообложение доходов физических лиц.....	4
Белоруссия	5
Налог на прибыль.....	5
Налог на добавленную стоимость.....	8
Налогообложение доходов физических лиц.....	10
Казахстан	15
Налог на прибыль.....	15
Налог на добавленную стоимость.....	16
Налогообложение доходов физических лиц.....	16
Узбекистан	18
Налог на прибыль.....	18
Налог на добавленную стоимость.....	22
Налогообложение доходов физических лиц.....	23

Азербайджан

Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль снижена с 22 до 20%¹.

Были уточнены правила вычета из налоговой базы страховых взносов, уплачиваемых страхователем-работодателем в пользу своих работников (в том числе по договорам страхования жизни, заключенным с иностранными страховыми организациями), введены условия таких вычетов. Теперь страховые взносы, уплачиваемые на основании страховых договоров о накопительном страховании жизни, заключенных между физическим лицом и страховщиками Азербайджанской Республики, предусматривающие страховые выплаты из дохода, получаемого физическим лицом в связи с работой по найму, учитываются в налоговой базе работодателя по прошествии не менее 3 лет со дня вступления в силу указанного страхового договора.

Налог на добавленную стоимость

Был повышен предел выручки, при непревышении которого налогоплательщики освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика. Ранее от такой обязанности освобождались налогоплательщики, у которых объем налогооблагаемых операций за предыдущий трехмесячный период не превышал 22 500 манат (около 22 750 евро²). С 2010 г. от исполнения обязанностей налогоплательщика освобождаются организации, если объем налогооблагаемых операций за предыдущие 12 месяцев не превышает 150 000 манат (около 138 345 евро), а также физические лица, если объем налогооблагаемых операций за предыдущие 12 месяцев не превышает 90 000 манат (около 83 000 евро).

Кроме того, плательщики НДС получили право сняться с учета плательщиков НДС и не уплачивать НДС, если общая сумма налогооблагаемых операций плательщика в течение 12 календарных месяцев не превышала 75 000 манат (около 69 000 евро). Ранее они могли это делать, если соответствующая сумма не превышала 45 000 манат (около 41 500 евро).

Были освобождены от НДС операции по оказанию платных услуг по дошкольному образованию (за исключением оказания услуг, связанных с другой деятельностью).

С 2010 г. в Азербайджане осуществлен переход к применению электронных счет-фактур. Механизм электронных счет-фактур действует следующим образом.

Каждый налогоплательщик заключает с налоговыми органами договор об обмене электронными документами и получает свою официальную интернет-страницу на сайте Министерства налогов Республики Азербайджан (www.e-taxes.gov.az), а также ящик электронной почты. С 1 января 2010 г. на этой странице появился еще один сервис – «электронные налоговые счет-фактуры». Когда налогоплательщик-продавец, используя этот сервис, подготавливает электронную налоговую счет-фактуру и отправляет ее налогоплательщику-покупателю, сервис присваивает электронному документу серию и номер. После подготовки и утверждения налоговой счет-фактуры на сайте Налогового управления со стороны плательщика, предоставляющего товар (работу, услугу), счет-фактура автоматически отсылается на личную почту покупателя.

¹ Все изменения налогового законодательства указаны как вступившие в силу с 1 января 2010 года, если не указано иное.

² Здесь и далее валюты пересчитаны по состоянию на 01.04.2010 г.

Электронная налоговая счет-фактура может быть подготовлена, зарегистрирована и распечатана по требованию покупателя, когда налогоплательщик продает товары (работы, услуги) покупателю, не прошедшему регистрацию как плательщик НДС и не имеющему электронную почту на официальном сайте, а также при предоставлении электронных счет-фактур предприятиям торговли, общественного питания и бытового обслуживания. В этом документе требуется, в том числе, подпись и штамп налогоплательщика, являющегося юридическим лицом, и подпись плательщика, действующего как физическое лицо.

По замыслу авторов реформы администрирования НДС применение электронных налоговых счет-фактур значительно упростит нагрузку на налогоплательщиков по соблюдению налогового законодательства.

Налогообложение доходов физических лиц

С 1 января 2010 г. снижена ставка налога, применяемая к верхней шестидесяти тысяч евро налоговой категории дохода. Теперь при получении дохода свыше 24 000 манат (около 22 135 евро) сумма налога составляет 3 360 манат (около 3 009 евро) + 30% от суммы свыше 24 000 манат. Ранее сумма налога составляла 3 360 манат + 35% от суммы свыше 24 000 манат.

Белоруссия

Налог на прибыль

В начале 2010 г. в сфере налогового законодательства Белоруссии свершилось значительное событие – с 1 января вступила в силу Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь. Напомним, что Общая часть Налогового кодекса вступила в силу еще в 2003 г. В связи с этим произошли существенные изменения в белорусской налоговой системе.

Размеры ставок по налогу на прибыль в целом остались прежними. Лишь такая категория организаций как вновь создаваемые и действующие на территориях, включенных в зоны последующего отселения и с правом на отселение, юридические лица, реализующие инвестиционные проекты, лишись права на льготную ставку налога в размере 15%. Кроме того, с 2010 г. с 24 до 12% снижена ставка налога на прибыль, полученную в виде дивидендов, а также на прибыль, полученную от реализации долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части.

Изменился подход к исчислению налоговой базы по налогу на прибыль. В ст. 130 «Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении» Главы 14 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь было установлено правило, в соответствии с которым все понесенные и документально подтвержденные расходы организаций по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав могут учитываться при исчислении налога на прибыль. Статья 130 НК Республики Беларусь содержит лишь нормы об особенностях признания расходов, учитываемых при налогообложении. Тем самым в Белоруссии отказались от поименованного и закрытого перечня расходов, связанных с производством и реализацией.

Напомним, что ранее перечень расходов по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении, закреплялся в Законе Республики Беларусь «О налоге на прибыль и доходы» в составе укрупненных групп затрат. Президент Республики Беларусь имел полномочие включать в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, реализационные расходы, указанные в Законе «О налоге на прибыль и доходы». Так, состав расходов, связанных с производством и реализацией, указанных в Законе Республики Беларусь «О налоге на прибыль и доходы» уточнялся в «Перечне расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, включаемых в состав затрат», утвержденном Указом Президента Республики Беларусь от 9 июня 2006 г. № 380 «О некоторых вопросах правового регулирования определения состава затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении прибыли». В настоящее время указанный Перечень не действует.

Вместе с тем в Главе 14 о налоге на прибыль был сохранен закрытый перечень расходов, который не связан с производственной деятельностью и не может учитываться в налоговой базе.

С 2010 г. отменяется нормирование расходов на рекламу, маркетинговые услуги. Эти нормативы действовали в Указе Президента Республики Беларусь от 15 июня 2006 г. № 398. Согласно поправкам к этому Указу Президента Республики Беларусь из его текста исключено приложение, которым ранее были утверждены нормы расходов организаций и индивидуальных предпринимателей на рекламу, маркетинговые, консультационные и информационные услуги, включаемых в состав затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении. Напомним, что для основной массы организаций и индивидуальных предпринимателей устанавливалась ступенчатая шкала норм расходов:

- для налогоплательщиков, имеющих размер выручки до 3 330 млн белорусских руб. (около 830 евро) включительно, норма отнесения на расходы была установлена в размере 7,5% от размера выручки;
- для налогоплательщиков, имеющих размер выручки от 3 330 млн руб. и до 33 300 млн белорусских руб. (около 8 298 евро) включительно, норма расхода – 250 млн белорусских руб. (62 200 евро) + 3,75% от размера выручки;
- для налогоплательщиков, имеющих размер выручки выше 33 300 млн белорусских руб. норма расхода 1 374 млн белорусских руб. (около 342 тыс. евро) +1,5% от размера выручки, превышающего 33 300 млн белорусских руб.

Налогоплательщики, осуществляющие туристическую деятельность и деятельность по организации и проведению театрально-зрелищных мероприятий, имеющие в качестве основного вида деятельности организацию выставок и ярмарок, при размещении рекламы через государственные телерадиовещательные организации и с долей государственной собственности не менее 51% в части норм расходов на рекламу, а также государственных телерадиовещательных организаций в части норм расходов на маркетинговые, консультационные и информационные услуги по сравнению с остальными налогоплательщиками имели повышенные в 3 раза размеры норм расходов. Указанные расходы государственных телерадиовещательных организаций никак не нормировались.

Вместе с тем в Указе Президента Республики Беларусь от 15 июня 2006 г. № 398 были установлены нормы расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, включаемых в состав затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, на представительские цели по приему и обслуживанию иностранных делегаций и отдельных лиц (в том числе по оплате гостиницы, питания, культурного и бытового обслуживания, услуг переводчика и транспортных услуг), организации проведения собраний, конференций, семинаров, коллегий, совещаний – в размере до 0,2% затрат на оплату труда работников этих организаций и индивидуальных предпринимателей за отчетный период.

Налоговый кодекс Республики Беларусь не содержит правила начисления амортизации основных средств и нематериальных активов и отсылает к белорусскому законодательству. При этом в Кодексе закреплено положение, в соответствии с которым основные средства, находящиеся в запасе, простое («консервации»), в том числе в связи с проведением ремонта продолжительностью до трех месяцев, приравниваются к основным средствам, находящимся в эксплуатации. Таким образом, по таким основным средствам амортизация начисляется. Правила начисления амортизации основных средств и нематериальных активов регулируются «Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», утвержденной совместным Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6.

Следует отметить, что Инструкция № 37/18/6 вступила в силу с начала июля 2009 г. и в целом сохраняет основные механизмы и принципы действующей системы начисления амортизации, которые были положены в основу ранее действующего «Положения о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», утвержденного Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 23 ноября 2001 г. № 187/110/96/18.

Напомним, что в Белоруссии амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется отдельно по каждому объекту, используемому в предпринимательской деятельности, – исходя из выбранного (в пределах установленного диапазона или в соответствии с нормативным сроком службы) срока линейным, нелинейным и производительным³ способами.

Срок полезного использования основного средства устанавливается организацией самостоятельно в годах в пределах между нижней и верхней границами диапазонов по укрупненным группам амортизируемых объектов основных средств и нематериальных активов.

Нижняя и верхняя границы диапазона срока полезного использования рассчитываются путем умножения нормативного срока службы на выбранную величину коэффициента, верхняя и нижняя границы которой установлены Инструкцией № 37/18/6.

Заметим, что по объектам, не используемым в предпринимательской деятельности, амортизация начисляется исходя из нормативного срока службы исключительно линейным способом. Нелинейный способ амортизации не применяется при начислении амортизации на: здания, сооружения, за исключением антенн и взлетно-посадочных полос; машины, оборудование и транспортные средства с нормативным сроком службы до 3 лет, легковые автомобили (кроме эксплуатируемых в качестве служебных, относимых к специальным, а также используемых для услуг такси) и некоторые др. объекты. При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается методом суммы чисел лет либо методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раз.

Нормативный срок службы объектов нематериальных активов и равный ему срок полезного использования применяемых в предпринимательской деятельности объектов нематериальных активов определяются исходя из времени их использования (срока службы), устанавливаемого патентами, свидетельствами, лицензиями, соответствующими договорами и другими документами, подтверждающими права правообладателя.

Напомним также, что согласно Постановлению Совета Министров № 327 от 18 марта 2009 г. «О вопросах начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в 2009 году» в качестве временной исключительной меры в условиях финансового кризиса организации и индивидуальным предпринимателям до 1 января 2010 г. могли не начислять амортизацию по всем или отдельным объектам основных средств и нематериальных активов, числящимся в их бухгалтерском учете и используемым ими в предпринимательской деятельности.

Расходы на НИОКР отражаются в затратах по производству и реализации товаров (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором они осуществлены, иными словами, без ограничений.

Кроме того, был изменен порядок налогообложения дивидендов. Ранее дивиденды, выплачиваемые организациям – резидентам Республики Беларусь, не облагались налогом на прибыль у источника выплаты. Получаемые организацией дивиденды включались в состав внереализационных доходов организации и облагались налогом на прибыль в составе общей налогооблагаемой прибыли. С 2010 г. налог на прибыль с дивидендов, начисленных белорусским организациям, исчисляется,

³ Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). При этом способе начисления амортизации исходят из натурального показателя объема продукции (работ) за месяц и соотношения фактической (первоначальной) стоимости актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования актива.

удерживается и перечисляется в бюджет организацией, начислившей дивиденды, с учетом суммы дивидендов, ранее полученных этой организацией.

С 1 января 2010 г. Налоговый кодекс Белоруссии предоставляет налогоплательщикам право выбора отчетного периода по налогу на прибыль – квартала или месяца. Так как налог уплачивается по итогам истекшего отчетного периода, то выбор разных сроков отчетного периода равнозначен выбору сроков уплаты налога на прибыль: ежемесячно или ежеквартально.

Налог на добавленную стоимость

Новый Налоговый кодекс внес много новаций в области регулирования налога на добавленную стоимость.

Стандартная налоговая ставка НДС была повышена с 18 до 20%. Соответственно, при реализации товаров по регулируемым розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость ставка НДС в размере 15,25% увеличивается до 16,67%. Стоит отметить, что такой размер ставки обуславливается особым порядком исчисления налога в случаях осуществления розничной торговли и деятельности по предоставлению услуг общественного питания. Плательщики при осуществлении таких операций могут производить исчисление НДС по товарам исходя из налоговой базы и доли суммы налога на добавленную стоимость по товарам, имеющимся в отчетном периоде, в стоимости этих товаров (с учетом всех налогов, сборов (пошлин) и иных обязательных платежей в бюджет либо государственные внебюджетные фонды, взимаемых при реализации товаров), включая товары, освобожденные от налога на добавленную стоимость

Кроме того, с 2010 г. налогоплательщикам предоставляется право применения ставки НДС в размере 0% по работам (услугам), непосредственно связанным с экспортом товаров в Российскую Федерацию.

Изменен порядок определения налоговой базы при реализации амортизируемых основных средств. С 2010 г. она определяется исходя из цены реализации основного средства. Ранее при реализации основных средств по ценам ниже остаточной стоимости, по ценам ниже цены приобретения налоговая база определялась исходя из остаточной стоимости.

Регулирование НДС дополнено нормами об особенностях определения налоговой базы при реализации объектов финансового лизинга за иностранную валюту по договорам финансового лизинга: при наступлении момента фактической реализации налоговая база в части контрактной стоимости объекта финансового лизинга будет определяться в белорусских рублях по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на дату отгрузки объекта финансового лизинга. При этом лизингополучатели будут производить в 2010 г. налоговый вычет по таким объектам также исходя из официального курса Национального банка Республики Беларусь, установленного на дату передачи объекта финансового лизинга.

Восполнен один из пробелов белорусского налогового законодательства – суммы входного НДС по основным средствам и нематериальным активам, приходящиеся на операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым предоставлены налоговый кредит и (или) освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость, теперь относятся на увеличение стоимости таких основных средств и нематериальных активов.

Определена обязанность отнесения сумм входного НДС на увеличение стоимости объектов, приобретенных (ввезенных) организациями, не осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь (в том числе иностранными организациями и аккредитованными в установленном порядке

представительствами иностранных организаций). При этом данным плательщикам предоставлено право самостоятельного выделения сумм налога при реализации объектов.

С 2010 г. перечень операций, освобождаемых от налогообложения НДС, дополнен новыми:

- работы по строительству, содержанию и ремонту объектов садоводческих товариществ по перечню таких работ, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;
- услуги ломбардов по операциям по предоставлению физическим лицам краткосрочных займов под залог имущества;
- услуги населению парикмахерских, бань и душевых, по стирке и химической чистке, по ремонту часов, по производству и ремонту одежды и обуви, по ремонту и техническому обслуживанию бытовых приборов, по ремонту предметов личного пользования и бытовых товаров.

Налоговые вычеты применяются в полном объеме по товарам (работам, услугам), имущественным правам, облагаемым по ставке 10% и используемым для производства и (или) реализации товаров, которые облагаются НДС по ставке 10%. Это привело к исключению из Налогового Кодекса обязанности налогоплательщиков распределять общую сумму налоговых вычетов. Такое распределение осуществлялось методом отдельного учета.

С 2010 г. налогоплательщики не обязаны вести книги покупок для осуществления налоговых вычетов. Решение налогоплательщика вести книгу покупок отражается в учетной политике организации. Налогоплательщики вправе начать заполнять книгу покупок с середины года, внося изменения в учетную политику.

Ранее процедура возмещения НДС регулировалась в «Положении о порядке возврата сумм налога на добавленную стоимость», утвержденном Указом Президента Республики Беларусь от 15 июня 2006 г. № 397. Так как возмещение НДС стало регулироваться в Налоговом кодексе, с вступлением его в силу указанное Положение утратило силу. Хотя многие нормы утратившего силу Положения были включены в Кодекс, была сокращена процедура возмещения налогоплательщику НДС в случае превышения суммы налоговых вычетов над суммой исчисленного налога:

- срок вынесения налоговым органом решения о возврате сокращен с 10 до 2 дней;
- срок, в течение которого налоговые органы сообщают налогоплательщику о проведенном зачете, сокращен с 10 до 5 рабочих дней;
- срок возврата из бюджета сумм, оставшихся после проведения зачета, сокращен с одного месяца до 5 рабочих дней.

При этом обязанность налогового органа проведения проверки обоснованности заявленных налогоплательщиком к возмещению сумм НДС, превысивших 3 тыс. базовых величин⁴ (около 28 200 евро), заменена на право проведения такой проверки.

Налогоплательщики, у которых сумма реализационных и внереализационных доходов, исчисленная нарастающим итогом с начала года, не превышает 3 815 000 млн белорусских руб. (около 950 тыс. евро), имеют право представлять налоговые декларации (расчеты) по НДС и производить уплату НДС ежеквартально.

⁴ Размер базовой величины утвержден Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 2 ноября 2007 г. № 1446 в размере 35 000 белорусских руб.

Налогообложение доходов физических лиц

С 1 января 2010 г. для доходов, полученных в виде дивидендов, по которым источником является белорусская организация, существенно изменился порядок определения налоговой базы. Ранее механизмы налогообложения дивидендов, получаемых белорусской организацией и физическим лицом, различались несмотря на одинаковый размер ставок (15%). Так, дивиденды, выплачиваемые организациям – резидентам Республики Беларусь, не облагались налогом на прибыль у источника выплаты. Получаемые организацией дивиденды включались в состав внереализационных доходов организации и облагались налогом на прибыль в составе общей налогооблагаемой прибыли. Поэтому сторона, выплачивающая дивиденды, начисленные в пользу организаций – резидентов Республики Беларусь, налог на доходы с дивидендов не удерживала.

Напомним, что такой порядок налогообложения был введен не так давно. До 2008 г. налог на дивиденды, перечисляемые организациям, и налог на дивиденды, перечисляемые физическим лицам, относились, соответственно, к налогу на прибыль и налогу на доходы физических лиц и по одинаковым ставкам удерживались у источника выплаты. Различия выражались, в частности в том, что налог на дивиденды организаций перечислялся в бюджет не позднее дня, следующего за днем начисления дивидендов, а налог на доходы с дивидендов физических лиц перечисляется в бюджет при выплате фактической суммы дивидендов физическому лицу.

С 2010 г. в Белоруссии вернулись к способу налогообложения дивидендов, уплачиваемых белорусскими организациями физическим лицам в виде удержания налога у источника выплаты. Для того, чтобы исчислить налог на доходы с дивидендов, необходимо определить налоговую базу в соответствии с п. 4 ст. 141 Особенной части Налогового кодекса, иными словами, в том же порядке, что и для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

При этом ставка налога на дивиденды для физических лиц снизилась с 15 до 12% как для дивидендов, полученных от белорусских организаций, так и для дивидендов, полученных от источников за пределами Республики Беларусь, с учетом применения международных договоров об избежании двойного налогообложения.

Стоит отметить, что для дивидендов, полученных физическими лицами от источников за пределами территории Республики Беларусь, порядок налогообложения остался прежним. Такие доходы должны быть отражены в предоставляемой в налоговые органы декларации.

С 2010 г. по ставке 12% исчисляется НДФЛ налог с доходов:

- получаемых плательщиками, не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, – по доходам от возмездного отчуждения ими недвижимого имущества физическим лицам;
- образующихся в результате выплаты участникам (акционерам) организации их доли (пая, части доли или пая, стоимости акций) при ликвидации организации, выходе (исключении) их из состава участников организации, отчуждении участниками (акционерами) доли (пая, части доли или пая, акций) в уставном фонде организации в размере, превышающем сумму их вноса (вклада) в уставный фонд, а также в результате выплаты участникам (акционерам) организации в виде долей (паев, акций) этой же организации, в виде увеличения доли (пая), номинальной стоимости акций, произведенного за счет собственных источников организации, если такие выплаты изменяют процентную долю участия в уставном фонде хотя бы одного из участников (акционеров).

Ранее указанные доходы облагались налогом по ставке 15%.

Внесение изменений в Налоговый кодекс повлияло на сроки перечисления налога на доходы физических лиц в бюджет. Исчисленный и удержанный подоходный налог по операциям от реализации ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочного рынка перечисляется в бюджет налоговым агентом при осуществлении им фактической выплаты доходов (денежных средств) плательщику.

Ранее налоговая база по операциям по реализации ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочного рынка определялась по окончании налогового периода. Исчисление и уплата в бюджет суммы налога осуществлялась налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств плательщику до истечения налогового периода.

С 2010 г. в налоговое законодательство были внесены изменения, касающиеся статуса лиц, освобождаемых от обязанности уплаты НДФЛ.

Во-первых, с 1 января 2010 г. независимо от того, на основании законодательства какой страны выплачиваются алименты, такие доходы освобождаются от налогообложения НДФЛ.

Во-вторых, с 1 января 2010 г. независимо от *резидентства* физических лиц доходы, полученные в результате передачи недвижимого имущества по договору ренты, бесплатно освобождаются от налогообложения в пределах 500 базовых величин (около 4 700 евро) в год. Ранее такие доходы получали освобождение в указанном размере только при условии получения таких доходов от физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Республики Беларусь.

С 1 января 2010 г. установлен ряд новых освобождений от налогообложения налогом на доходы физических лиц.

При решении вопроса о налогообложении или освобождении от налогообложения доходов, полученных физическими лицами от реализации продукции пчеловодства, принципиальное значение имеет тот факт, на территории какой страны произведена эта продукция. Если продукция пчеловодства была произведена на территории Республики Беларусь, то она освобождается от налогообложения подоходным налогом в пределах 500 базовых величин, если на территориях других государств, – то указанные доходы подлежат налогообложению полностью.

Кроме того, с 1 января 2010 г. от налогообложения освобождается доход, полученный в течение календарного года от возмездного отчуждения одного автомобиля, технически допустимая общая масса которого не превышает 3 500 кг, и число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, не превышает восьми. На практике это означает, что льгота предоставляется владельцам легковым автомобилям.

Одновременно был проиндексирован ряд освобождений от налога на доходы физических лиц.

До 2010 г. доходы, не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, полученные в сумме от всех источников – организаций и индивидуальных предпринимателей освобождались от налога на доходы физических лиц в пределах суммы, не превышающей 150 базовых величин (около 1 445 евро) в год. С 1 января 2010 г. указанные виды доходов, полученные от:

- организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), освобождаются в пределах 150 базовых величин от каждого источника в течение налогового периода;
- иных организаций и индивидуальных предпринимателей (за исключением полученных от профсоюзных организаций членами этих профсоюзных организаций), освобождаются в пределах 10 базовых величин от каждого источника в течение налогового периода.

Также был увеличен размер льготы до 1000 базовых величин (около 9 400 евро) в год, которая применяется в отношении доходов, в виде безвозмездной (спонсорской) помощи, в денежной и натуральной формах, получаемых от белорусских организаций и граждан Республики Беларусь инвалидами, несовершеннолетними, не имеющими родителей (родителя), и плательщиками, нуждающимися (при наличии соответствующего подтверждения) в оказании дорогостоящей медицинской помощи, в том числе в проведении операций. Ранее указанные доходы в денежной и натуральной формах подлежали освобождению в пределах 300 базовых величин (около 2 820 евро год), при получении их от любых организаций и граждан этой же категорией плательщиков.

С 1 января 2010 г. также были проиндексированы вычеты, уменьшающие сумму доходов, подлежащих налогообложению.

1. Стандартные налоговые вычеты

С 1 января 2010 г. *стандартные* налоговые вычеты будут предоставляться в размере:

- 270 тыс. белорусских руб. (около 67,2 евро) при получении дохода, не превышающего 1 635 тыс. белорусских руб. (около 407 евро) (ранее стандартные вычеты предоставлялись в размере 250 тыс. белорусских руб. (около 62,2 евро) в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 1 500 тыс. белорусских руб. (около 404 евро) в месяц);
- 75 тыс. белорусских руб. (около 18,6 евро) на каждого ребенка и иждивенца (ранее вычет для указанной категории налогоплательщиков предоставлялся в размере 70 тыс. белорусских руб. (около 17,4 евро) в месяц на каждого ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца);
- 150 тыс. белорусских руб. (около 37,3 евро) при наличии 3-х и более детей до 18 лет или ребенка-инвалида, а также вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям (ранее вычет для указанной категории налогоплательщиков предоставлялся в размере 140 тыс. белорусских руб. (около 34,8 евро) на каждого ребенка в месяц);
- 380 тыс. белорусских руб. (около 94,6 евро) для физических лиц, относящихся к льготным категориям плательщиков: граждане, пострадавшие от катастрофы на ЧАЭС; лица, награжденные высшими государственными наградами; ветераны войны; инвалиды I и II группы, дети-инвалиды и т.д. (ранее вычет для указанной категории налогоплательщиков предоставлялся в размере 350 тыс. белорусских руб. (около 87 евро) в месяц).

Расширилась сфера применения стандартных вычетов.

С 2010 г. стандартные налоговые вычеты предоставляются налоговым агентом в отношении доходов физических лиц, не имеющих места основной работы. Ранее стандартные налоговые вычеты предоставлялись только в отношении доходов, полученных по основному месту работы и не применялись по доходам от работы по внешнему совместительству и по договорам подряда.

Вместе с тем с 1 января 2010 г. индивидуальные предприниматели (частные нотариусы), не имеющие в отчетном периоде (квартале) места основной работы (службы, учебы), при определении размера налоговой базы за отчетный период (квартал) применяют, в частности, стандартный налоговый вычет в размере 270 тыс. белорусских руб. (около 67,2 евро) за каждый месяц отчетного периода (квартала) при условии, что размер доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму профессиональных налоговых вычетов, не превышает в отчетном периоде (квартале) 4 905 тыс. белорусских руб. (около 1 221 евро).

Таким образом, по сравнению с Законом Республики Беларусь «О подоходном налоге с физических лиц» от 21 декабря 1991 г. № 1327-ХІІ применение стандартного вычета согласно Налоговому кодексу РФ индивидуальными предпринимателями и частными нотариусами, не имеющими в течение отчетного периода места основной работы (службы, учебы), было ограничено.

2. Социальный налоговый вычет

С 1 января 2010 г. увеличивается размер социального налогового вычета с 24 до 48 базовых величин (с 225,6 до 451,2 евро) в год по уплаченным плательщиком в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным на срок не менее 5 лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов.

Вычету подлежат также суммы, уплаченные плательщиком по аналогичным видам страхования за лиц, состоящих с ним в отношениях близкого родства (плательщиком-опекуном (плательщиком-попечителем) – за своих подопечных, в том числе бывших подопечных, достигших 18-летнего возраста).

Следует обратить внимание на то, что с 2010 г. действует правило, если данные вычеты не использованы плательщиком полностью в текущем календарном году, то их остаток переносится на последующие налоговые периоды до полного их использования. Такое правило применялось и ранее, но только в отношении расходов, понесенных плательщиками при получении платного образования.

Изменился порядок предоставления профессионального налогового вычета.

С 1 января 2010 г. плательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения от изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и иных результатов интеллектуальной деятельности получили право:

- либо получать профессиональный налоговый вычет в течение налогового периода у налогового агента в размерах, установленных Налоговым кодексом, т.е. согласно нормативам;
- либо получать профессиональный налоговый вычет при подаче ими налоговой декларации (расчета) в налоговый орган по окончании налогового периода, в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Ранее профессиональный налоговый вычет в виде установленных в Налоговом кодексе нормативов для данной категории плательщиков предоставлялся только по окончании налогового периода посредством представления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы.

С 1 января 2010 г. имущественные налоговые вычеты предоставляются в отношении доходов, полученных физическими лицами, не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, от реализации находящегося в Республике Беларусь недвижимого имущества, а также по доходам от сдачи ими в аренду (наем) жилых и нежилых помещений. Такие плательщики теперь имеют право на следующие вычеты:

- в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением и (или) отчуждением возмездно отчуждаемого имущества при возмездном отчуждении имущества;
- в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с получением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых и нежилых помещений.

С 1 января 2010 г. установлена обязанность представления налоговой декларации для плательщиков, получивших доходы:

- в виде возврата взносов, в том числе проиндексированных в порядке, установленном законодательством, при прекращении ими строительства квартир и (или) индивидуальных жилых домов, а также при их выбытии из членов организаций застройщиков до завершения строительства в случае применения в отношении сумм таких взносов имущественного налогового вычета как суммы фактически произведенных плательщиком и членами его семьи, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, расходов на новое строительство либо приобретении на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры, а также на погашение кредитов банков и займов, потраченных на указанные цели;
- в виде возврата страховых взносов при расторжении до истечения 5-летнего периода договоров добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключавшихся сроком на 5 и более лет, – в случае применения в отношении сумм таких взносов социального налогового вычета как суммы, не превышающей 48 базовых величин в течение налогового периода и уплаченной плательщиком в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным на срок не менее 5 лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов.

Казахстан

Традиционно изменения в Налоговый кодекс Казахстана на следующий год оформляются в одном законопроекте, который утверждается Парламентом Республики Казахстан в конце года. Поправки, изменяющие положения Налогового кодекса с 1 января 2010 г., в этот раз утверждены Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2009 г. № 200-IV «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения». При этом ряд изменений вступили в силу с 1 января 2009 г.

Налог на прибыль

Согласно Закону Республики Казахстан от 16 ноября 2009 г. № 200-IV, ставки налога на прибыль на 2010–2011 гг. останутся неизменными на уровне 20% (напомним, что ранее планировалось снижение ставки налога на прибыль до 17,5–15%).

В ст. 87 Налогового кодекса Казахстана был уточнен состав доходов от прироста стоимости. Теперь в целях налогового учета доход от прироста стоимости образуется не только при реализации активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, но также:

- при передаче активов, не подлежащих амортизации, в качестве вклада в уставный капитал;
- при выбытии активов, не подлежащих амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения.

Указанные поправки введены в действие с 1 января 2009 г.

В ст. 100 Налогового кодекса, где перечислены виды расходов, которые разрешено учитывать при исчислении налоговой базы, было установлено, что налогоплательщики вправе отнести на вычет по налогу на прибыль сумму входного НДС, не подлежащего отнесению в зачет, используя пропорциональный метод.

Эта поправка была введена в действие с 1 января 2009 г.

Также с этой даты (т.е., начиная с налогового периода 2009 г.) разрешено учитывать в расходах стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара, не превышающую 2-кратного размера месячного расчетного показателя, действующего на дату передачи либо дарения товара в том в налоговом периоде, в котором осуществлена безвозмездная передача такого товара.

Перечень имущества, не подлежащего налоговой амортизации, дополнен еще двумя пунктами, в соответствии с которыми к имуществу, не подлежащему амортизации в налоговых целях, относятся любые активы, по которым исчисление амортизационных отчислений в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности не производится, а также активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам с предоставлением освобождения от уплаты корпоративного подоходного налога, заключенным до 1 января 2009 г. в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях, в части стоимости, отнесенной на вычеты до 1 января 2009 г.

Был устранен пробел в отношении учета убытков от реализации не подлежащих амортизации активов. Указанные убытки компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации не подлежащих амортизации таких активов. При этом если данные убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором они имели место, то они могут переноситься на последующие 10 лет включительно.

В Налоговом кодексе была уточнена категория лиц, прибыль которой облагается льготной ставкой в размере 10%. Ранее такой ставкой облагались лица, для которых земля является основным средством производства. С 1 января 2010 г. такую ставку применяют те, чей доход получен от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, производству продукции пчеловодства, а также переработке и реализации указанной продукции собственного производства.

Налог на добавленную стоимость

Перечень видов выручки (оборотов), которая освобождается от налогообложения НДС, дополнен еще одним пунктом, а именно, выручкой от товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли.

Установлены правила, регулирующие методы отнесения налога на добавленную стоимость в зачет: «Плательщики налога на добавленную стоимость, использующие отдельный метод отнесения в зачет, имеют право на применение пропорционального метода в части сумм налога на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов». Таким образом, поправки устанавливают обязательное применение пропорционального метода при отнесении сумм налога на добавленную стоимость в зачет по товарам, работам, услугам, которые, как правило, не могут относиться напрямую к облагаемым или освобожденным оборотам и имеют постоянный характер: коммунальные платежи, арендная плата и т.п.

Налогообложение доходов физических лиц

Перечень доходов физических лиц, не рассматриваемых в качестве налогооблагаемого дохода, дополнен представительскими расходами в виде денежных средств работодателей, предоставленными ими своим работникам в пределах 1% от суммы расходов на оплату труда.

Увеличен размер доходов, освобождаемых от налогообложения участников Великой Отечественной войны, инвалидов 1–3 групп, тружеников тыла, родителей ребенка-инвалида с 45-кратного минимального размера заработной платы (МЗП) в год до 55-кратного.

Унифицирован размер освобождения от налога на доходы физических лиц для инвалидов 1, 2 и 3 групп. Поправками он установлен в размере 55 МЗП⁵ (около 3850 евро). Ранее для инвалидов 3 группы размер освобождения от налога составлял 27 МЗП (около 1890 евро).

4 февраля 2010 г. на коллегии Министерства финансов Казахстана Глава правительства Казахстана поручил Министерству финансов Казахстана разработать Концепцию всеобщего декларирования физических лиц, согласно которой физические лица должны самостоятельно вести учет полученных доходов и уплату налога на доходы физических лиц по всем полученным доходам за отчетный период. По замыслу чиновников Минфина, всеобщее декларирование позволит сравнивать размер задекларированных доходов с размером расходов налогоплательщиков, что существенно снизит коррупцию и повысит доходы государственного бюджета.

Напомним, что на возможность перехода к всеобщему декларированию физических лиц было указано еще в § 2 Постановления Правительства Республики Казахстан от 25 августа 2006 г. № 822 «О Среднесрочном плане социально-

⁵ Законом «О республиканском бюджете на 2010–2012 годы» от 7 декабря 2009 г. № 219-IV ЗРК МЗП установлен в размере 14 952 тенге (около 70 евро).

экономического развития Республики Казахстан на 2007–2009 годы». В данном программном документе по этому поводу сказано, что:

«В 2007–2009 гг., с целью снижения коррупции, основными направлениями государственного управления экономикой, фискальной и налоговой политики станут:

рассмотрение возможности перехода на всеобщее декларирование доходов физических лиц;

рассмотрение возможности постепенного перераспределения налогового бремени с доходов юридических лиц на доходы физических лиц».

Концепция всеобщего декларирования физических лиц должна была быть разработана и внесена в Правительство Казахстана 1 марта 2010 г., но это так и не было сделано.

Кроме того, на той же коллегии Министерства финансов Казахстана было принято решение о необходимости переноса даты отмены разовых талонов на занятие предпринимательской деятельности с 2011 г. на 2013 г. Напомним, что действие разовых талонов было продлено ст. 8 и 9 Закона Республики Казахстан от 10 декабря 2008 г. № 100-4 «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)».

Специальный налоговый режим на основе разового талона применяют:

- физические лица, деятельность которых носит эпизодический характер, осуществляющие определенные виды деятельности (услуги владельцев личных тракторов по обработке земельных участков и выпас домашних животных и птиц и т.п.) и
- физические лица, индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг на рынках, за исключением реализации в киосках, стационарных помещениях (изолированных блоках) на территории рынка.

Стоимость разовых талонов устанавливается исходя из конкретной ситуации в определенной местности местными представительными органами власти на основе данных хронометражных обследований, проведенных налоговым органом, с учетом месторасположения, вида, условий осуществления деятельности, качества и площади объекта извлечения дохода, а также других факторов, которые непосредственно влияют на эффективность занятия данным видом деятельности.

Узбекистан

В Узбекистане поправки в налоговое законодательство на 2010 г. внесены Постановлением Президента Республики Узбекистан от 22 декабря 2009 г. № ПП-1245 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2010 год» и Законом Республики Узбекистан 30 декабря 2009 г. № ЗРУ-241 «Об изменениях и дополнениях в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» (далее – Закон № 241).

Налог на прибыль

Традиционно в Узбекистане размер налоговых ставок ежегодно утверждается постановлениями Правительства Республики Узбекистан. Ставки налога на прибыль юридических лиц утверждены согласно приложению № 7 к Постановлению Президента Республики Узбекистан № ПП-1245 от 22 декабря 2009 г.

Общая ставка налога на прибыль юридических лиц установлена в размере 9%. Таким образом, ставка налога на прибыль была снижена по сравнению с 2009 г. на 1 процентный пункт.

Для коммерческих банков ставка сохранена на уровне 2009 г. – в размере 15%.

Для предприятий-экспортеров по налогу на прибыль сохранена действующая в 2009 г. регрессивная шкала налогообложения в зависимости от доли экспорта товаров (работ, услуг, независимо от места их выполнения, оказания) собственного производства за свободно конвертируемую валюту в общем объеме реализации, за исключением сырьевых товаров, перечень которых утвержден Указом Президента Республики Узбекистан от 10 октября 1997 г. № УП-1871. При доле экспорта:

- от 15 до 30% в общем объеме реализации установленная ставка снижается на 30%;
- от 30 и более % в общем объеме реализации установленная ставка снижается на 50%.

Для юридических лиц, получающих доходы от проведения аукционов, организации массовых зрелищных мероприятий путем привлечения юридических и физических лиц (включая нерезидентов), имеющих лицензию на занятие гастрольно-концертной деятельностью, ставка налога на прибыль установлена в размере 35% от налогооблагаемой базы.

Ставка налога на доходы, выплачиваемые в виде дивидендов и процентов резидентам Республики Узбекистан, сохранена в размере 10%.

Следует отметить, что с 2010 г. в Налоговом кодексе Узбекистана было изменено понятие дивиденды. Ранее дивидендами считались:

- доход, подлежащий выплате по акциям;
- часть чистой прибыли, распределяемой юридическим лицом между его учредителями (участниками, членами по их долям, паям, вкладам);
- доход от распределения имущества при ликвидации юридического лица, а также при изъятии учредителем (участником, членом) доли (пая, вклада) участия в юридическом лице, за вычетом стоимости имущества, внесенного учредителем (участником, членом) в качестве вклада в уставный фонд (уставный капитал).

Теперь в состав дивидендов включаются доходы акционера, учредителя (участника, члена) юридического лица, полученные в виде стоимости дополнительных акций, увеличения номинальной стоимости акций, увеличения стоимости доли (пая, вклада) в случае направления нераспределенной прибыли на увеличение уставного

фонда (уставного капитала). Ранее указанные доходы входили в состав доходов, не рассматриваемых в качестве облагаемых налогом на прибыль доходов налогоплательщика.

Был уточнен состав доходов от реализации.

Для издательств и редакций выручка от реализации газет и журналов определяется с включением доходов от размещенной в них рекламы.

Передача в пользование имущества и имущественных прав другим лицам, позволяющая получать проценты, роялти, доходы от сдачи имущества в аренду, а также получение доходов от уступки права требования признаются доходом от реализации услуг, если сумма доходов от этих услуг в совокупности является преобладающей в общей сумме доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Доходом от реализации услуг для кредитных, страховых организаций, профессиональных участников рынка ценных бумаг признаются доходы, которые в Налоговом кодексе признаются доходами кредитных, страховых организаций и профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Были изменены правила признания в составе прочих расходов штрафов и пеней. Ранее из налоговой базы можно было вычитать любые взысканные или признанные должником штрафы и пени. С 2010 г. в составе прочих расходов учитываются взысканные или признанные должником штрафы и пени, а также штрафы и пени, подлежащие уплате должником на основании судебного акта, вступившего в законную силу.

Было уточнено регулирование налогообложения некоммерческих организаций. Согласно ст. 126 Налогового кодекса не являются плательщиками налога на прибыль юридических лиц некоммерческие организации. Вместе с тем, при осуществлении предпринимательской деятельности некоммерческие организации являются плательщиками налога с прибыли, полученной от осуществления ими предпринимательской деятельности. Однако поправками, внесенными Законом № 241, было уточнено, что для некоммерческих организаций прочие доходы, предусмотренные настоящей статьей, не подлежат налогообложению, за исключением доходов от участия в совместной деятельности, дивидендов и роялти, не облагаются налогом на прибыль.

Существенно переработана ст. 143 Налогового кодекса, раскрывающая виды налогооблагаемых расходов на оплату труда. В частности, в этот перечень включены надбавки за ученую степень и почетное звание; выделена самостоятельная категория «выплат стимулирующего характера» (уточнить), куда вошли:

- вознаграждение по итогам работы за год, предусмотренные локальными актами юридического лица о премировании;
- надбавки к тарифным ставкам и должностным окладам за профессиональное мастерство, наставничество;
- вознаграждение и выплаты за выслугу лет;
- выплаты за рационализаторские предложения.

Из группы VII таблицы ст. 144 Налогового кодекса, где представлен перечень амортизируемого имущества с указанием годовой предельной нормы амортизации для каждой подгруппы была исключена подгруппа «Офисная мебель и оборудование (в т.ч. телефонные аппараты, счетные устройства и др.)» с годовой предельной нормы амортизации – 15 %. Таким образом, указанные фиксированные активы отнесены к подгруппе «прочие» с годовой предельной нормы амортизации – 10 %.

В перечень прочих расходов включены:

- расходы на повышение квалификации работников;

- выходное пособие и другие выплаты, производимые в соответствии с трудовым законодательством при прекращении трудового договора с работником;
- расходы по обеспечению работников, занятых на работах с неблагоприятными условиями труда, молоком, лечебно-профилактическим питанием, газированной соленой водой, средствами индивидуальной защиты и гигиены в порядке, установленном трудовым законодательством;
- расходы по доставке работников к месту работы и обратно;
- расходы по выдаче или в связи с продажей по пониженным ценам работнику специальной одежды, специальной обуви, форменной одежды, необходимых для выполнения служебных обязанностей, а также в случаях, предусмотренных законодательством, обеспечение отдельных категорий работников питанием при выполнении ими служебных обязанностей;
- расходы по проезду, провозу имущества, найму помещения (подъемные) при переводе либо переезде работника на работу в другую местность;
- выплаты по возмещению вреда, связанного с трудовым увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, в размере:
 - ежемесячной выплаты в процентах к среднемесячному заработку, получаемому потерпевшим до трудового увечья, соответствующей степени утраты им профессиональной трудоспособности (в случае трудового увечья несовершеннолетнего вред возмещается исходя из размера его заработка (дохода), но не ниже пятикратного минимального размера заработной платы);
 - двукратной минимальной заработной платы в месяц на дополнительные расходы потерпевшим, нуждающимся в специальном медицинском уходе;
 - 50% минимальной заработной платы ежемесячно в виде дополнительных расходов на бытовой уход за потерпевшим;
 - годового среднего заработка пострадавшего в виде единовременного пособия, выплачиваемого работодателем в связи с причинением вреда здоровью работника;
- выплаты в связи со смертью кормильца в размере:
 - доли среднемесячного заработка умершего, приходящейся нетрудоспособным лицам, состоящим на иждивении умершего кормильца и имеющим право на возмещение вреда в связи с его смертью;
 - шести среднегодовых заработков умершего в виде единовременного пособия лицам, имеющим право на возмещение вреда в связи со смертью кормильца.

В Налоговом кодексе увеличен с 1 до 2% предельный размер вычета из налогооблагаемой прибыли средств, направляемых юридическими лицами в качестве спонсорской и благотворительной помощи.

До 1 января 2015 г. продлены следующие льготы:

- для бюджетных организаций, предоставленные Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 3 сентября 1999 г. № 414 «О совершенствовании порядка финансирования бюджетных организаций»;
- для высших образовательных учреждений, предоставленные постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 12 июня

2001 г. № 250 «О приеме в высшие образовательные учреждения Республики Узбекистан в 2001–2002 учебном году».

Таким образом, до 1 января 2015 г. бюджетные организации освобождаются от всех видов, взимаемых в Государственный бюджет налогов и сборов с целевым направлением высвобождающихся средств на укрепление материально-технической и социальной базы бюджетных организаций, а также материальное стимулирование их работников в случае получения доходов от:

- производства и реализации товаров (работ, услуг) по профилю деятельности;
- предоставления бюджетными организациями в аренду сторонним организациям временно не используемых помещений и другого государственного имущества;
- спонсорской (безвозмездной) помощи бюджетным организациям, оказываемой юридическими и физическими лицами.

Данная льгота также распространяется на уплату обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и внебюджетный Фонд школьного образования при Министерстве финансов Республики Узбекистан.

Что касается высших образовательных учреждений, то они до 1 января 2015 г. имеют право пользоваться льготами в виде освобождения от уплаты налогов и обязательных отчислений во внебюджетный Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и внебюджетный Фонд школьного образования при Министерстве финансов Республики Узбекистан со средств, поступающих за подготовку кадров на платно-контрактной основе, с целевым направлением высвобождаемых средств на укрепление материально-технической базы вузов, обеспечение учебного процесса современными средствами обучения, материальное стимулирование работников высших образовательных учреждений.

Льгота, предоставленная постановлением Президента Республики Узбекистан от 14 декабря 2006 г. № ПП-531 «О мерах по дальнейшему развитию производства на Самаркандском автомобильном заводе и обновлению парка автотранспорта республики», в части освобождения покупателей автобусов и грузовых автомобилей производства ООО «Самаркандский автомобильный завод», включая лизинговую компанию «Узавтосаноат-лизинг», от уплаты единовременного сбора в Республиканский дорожный фонд при первичной покупке продукции автозавода продлена до 1 января 2014 г.

С 1 января 2010 г. на организации налоговых консультантов, являющиеся малыми предприятиями и микрофирмами, распространены льготы, предусмотренные Постановлением Президента Республики Узбекистан от 21 мая 2007 г. № ПП-640 «О дополнительных мерах по ускорению развития сферы услуг и сервиса в Республике Узбекистан в период до 2010 года». Таким образом, организации налоговых консультантов, являющиеся малыми предприятиями и микрофирмами, с 1 января 2010 г. до 1 января 2012 г. освобождаются от уплаты налога на прибыль при применении общеустановленной системы налогообложения и единого налогового платежа юридических лиц, при применении упрощенной системы налогообложения.

Объединены две схожие льготы п. 3 и 4 ст. 159 Налогового кодекса: в отношении модернизации производства (техническое и технологическое перевооружение) и расширению основного производства в форме нового строительства. Однако изменения носят не только «косметический» характер. Юридические лица при исчислении налога на прибыль могут уменьшать налогооблагаемую прибыль на сумму средств, направляемых на модернизацию, техническое и технологическое перевооружение производства, приобретение нового технологического оборудования, расширение

производства в форме нового строительства, реконструкцию зданий и сооружений, используемых для производственных нужд, а также на погашение кредитов, полученных на эти цели, возмещение стоимости объекта лизинга, за вычетом начисленной в соответствующем налоговом периоде амортизации, но не более 30% налогооблагаемой прибыли.

Уменьшение налогооблагаемой прибыли производится в течение 5 лет, начиная с налогового периода, в котором осуществлены вышеназванные расходы (ранее было в течение трех лет), а по технологическому оборудованию – с момента ввода его в эксплуатацию.

Ранее ограничение в размере 30% налогооблагаемой прибыли действовало для льготы на расширение основного производства.

Налог на добавленную стоимость

Ставка НДС сохраняется в размере 20%. Однако Законом Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» 30 декабря 2009 г. № ЗРУ-241 в части регулирования НДС в Налоговый кодекс Республики Узбекистан внесено довольно много поправок.

Перечень операций, не являющихся оборотом по реализации товаров (работ, услуг), дополнен:

- передачей имущества страховыми организациями своим филиалам;
- выполнением работ и оказанием услуг без взимания дополнительной платы по ремонту и техническому обслуживанию товаров в период гарантийного срока их эксплуатации.

Установлен единый порядок определения налогооблагаемой базы по НДС в строительстве при использовании подрядчиком материалов заказчика. По строительным, строительномонтажным и ремонтно-строительным, пусконаладочным, проектно-испытательским и научным работам, услугам, а также при строительстве объектов «под ключ» налогооблагаемой базой по НДС является стоимость выполненных и подтвержденных заказчиком работ, услуг без включения в нее налога на добавленную стоимость, по которым предъявлены расчетные документы к оплате, исходя из договорных цен. Если согласно договору обязанность по обеспечению материалами этих работ несет заказчик, то при сохранении права собственности на эти материалы за заказчиком налогооблагаемой базой является стоимость выполненных и подтвержденных работ без включения в нее стоимости материалов заказчика.

Изменены положения регулирующие продажу кредитной организацией имущества, полученного в счет обязательства, обеспеченного залогом, в пределах суммы задолженности по кредиту. С 2010 г. при реализации кредитной организацией имущества, полученного в счет погашения обеспеченного залогом обязательства, налогооблагаемая база по НДС определяется как положительная разница между ценой реализации и суммой долга, в счет погашения которого было получено данное залоговое имущество, включающая сумму налога на добавленную стоимость. До внесения указанных дополнений налогооблагаемая база по НДС определялась на основе стоимости реализуемого имущества без включения в нее налога на добавленную стоимость.

Теперь при реализации товаров (работ, услуг), по которым предусмотрено государственное регулирование цен (тарифов), налогооблагаемая база определяется исходя из установленных цен (тарифов).

Услуги, оказываемые городским пассажирским транспортом по вывозу детей на отдых в детские оздоровительные лагеря, а также физических лиц на сельскохозяйственные работы, подлежат освобождению от НДС.

С 1 января 2010 г. отменена льгота по НДС в отношении услуг, работ по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке, экспедированию экспортируемых товаров с территории Республики Узбекистан. При этом международная перевозка грузов, которая также включает транспортировку грузов на экспорт, облагается НДС по нулевой ставке.

Реализация электрической энергии населению, а также оптовая реализация школьных учебных принадлежностей и наглядных пособий теперь также подлежат обложению НДС. Вместе с тем, напомним, что операции по реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения, а также книжной продукции продолжают освобождаться от налогообложения.

Ввоз лесоматериалов и древесины по перечню, определяемому законодательством, освобождается от НДС.

Установлено, что вычету не подлежит сумма НДС по имуществу, приобретаемому для передачи в финансовую аренду, включая лизинг.

Также установлено, что при сверхнормативных потерях необходимо производить корректировку суммы НДС, который ранее был принят к вычету

Налогообложение доходов физических лиц

Минимальная ставка налога на доходы физических лиц снижена на 1 процентный пункт, а средняя и максимальная ставки сохранены на уровне 2009 г.

Ставки налога на доходы физических лиц утверждены согласно приложению № 8 к Постановлению Президента Республики Узбекистан № ПП-1245 от 22 декабря 2009 г. в следующих размерах:

Размер совокупного дохода	Сумма налога
до 6-кратного размера минимальной заработной платы	11%
от 6 (+1 сум) до 10-кратного размера минимальной заработной платы	сумма налога с 6-кратного размера минимальной заработной платы + 17% с суммы, превышающей 6-кратный размер минимальной заработной платы
от 10-кратного (+1 сум) размера минимальной заработной платы и выше	сумма налога с 10-кратного размера минимальной заработной платы + 22% с суммы, превышающей 10-кратный размер минимальной заработной платы

Расходы по договорам со сторонними организациями, нанимаемыми для перевозки персонала, не считаются доходами работников.

С 2010 г. страховые премии по страхованию имущества и (или) долгосрочному страхованию жизни считаются расходами, не рассматриваемыми в качестве дохода физических лиц, если они выплачиваются юридическим лицам, имеющим лицензию на осуществление страховой деятельности в Узбекистане, т.е. только страховым организациям республики.

Было уточнено, что к «единовременным премиям» теперь относятся выплаты, являющиеся поощрением работников в связи с праздничными и знаменательными датами, достижениями в общественной деятельности и др. аналогичные выплаты.

Также было уточнено, что доходом от реализации имущества, принадлежащего физическим лицам на праве частной собственности, признается разница между ценой приобретения и ценой реализации, а при отсутствии цены приобретения – разница между инвентаризационной стоимостью и ценой реализации. Однако осталось неясно, как определяется налоговая база по недвижимому имуществу.

Кроме того, с 2010 г. облагаемыми доходами физических лиц стали считаться:

- помощь органов местного самоуправления;

- единовременное денежное вознаграждение, выдаваемое на основании решения Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан;
- ежемесячные компенсационные денежные выплаты по оплате жилищно-коммунальных услуг в соответствии с законодательством;
- выплаты, производимые юридическим лицом неработающим пенсионерам;
- суммы страхового возмещения;
- денежные выплаты по компенсации морального вреда.

Были внесены изменения в отношении предоставляемых налогоплательщикам льгот.

По общему правилу, доходы от продажи имущества, принадлежащего физическим лицам на правах частной собственности, не облагаются налогом на доходы физических лиц, кроме доходов от продажи имущества в рамках предпринимательской деятельности. С 1 января 2010 г. доходы от реализации ценных бумаг, долей (паев) в уставном фонде (уставном капитале) юридических лиц подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, как и доходы от продажи имущества по предпринимательской деятельности. При этом налогооблагаемый доход определяется как разница между ценами реализации и приобретения. Вместе с тем критерии отнесения к предпринимательской деятельности операций по продаже имущества, принадлежащего физическим лицам на праве частной собственности, в налоговом законодательстве Узбекистана так и не были закреплены.

Было уточнено, что является подарками, полученными от юридических лиц, в сумме до 6-кратного размера минимальной заработной платы в течение одного года, исчисленной исходя из размера минимальной заработной платы, установленной на конец налогового периода:

- подарки в натуральной форме работникам;
- подарки и другие виды помощи неработающим пенсионерам и лицам, утратившим трудоспособность, ранее являвшимся работниками данного юридического лица, членам семьи умершего работника.

С 2010 г. от налогообложения освобождаются стипендии, выплачиваемые образовательными и научно-исследовательскими учреждениями в размерах, установленных законодательством для государственных стипендий. Ранее от налогообложения освобождались только стипендии, выплачиваемые обучающимся в образовательных учреждениях. Таким образом, от налогообложения освобождаются не только стипендии бакалаврам и магистрам, но и аспирантов, докторантов, адъюнктов и других лиц, получавших стипендию, но не относящихся к обучающимся.

С 2010 г. застройщики, строящие индивидуальное жилье в сельской местности по типовым проектам за счет кредитов акционерного коммерческого банка «Кишлок курилиш банк», вправе применить льготу в виде освобождения от уплаты налога на доходы физических лиц с сумм заработной платы и других доходов физических лиц, направляемых на погашение ипотечных кредитов, и начисленных на них процентов.

Также с 2010 г. от уплаты налога на доходы физических лиц освобождаются суммы заработной платы и другие доходы граждан, подлежащие налогообложению, направляемые на:

- оплату за обучение (свое обучение или обучение своих детей в возрасте до 26 лет) в высших учебных заведениях Республики Узбекистан;
- индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан в Народном банке Республики Узбекистан на добровольной основе.