

# Инструкция по заполнению налоговыми органами расчета налога на доходы физических лиц и социального налога в проактивном порядке.

## Структура отчета

Данная форма налоговой отчетности состоит из расчета и 5 приложений:

**Приложение 1.** Виды выплат, не облагаемые социальным налогом;

**Приложение 2.** Расшифровка доходов физических лиц, освобожденных от налогообложения;

**Приложение 3.** Справка-расчет минимального размера арендной платы, установленного для физических лиц, сдающих имущество в аренду;

При этом Приложение № 3 формируется проактивно через **отдельный новый пакет** на основании данных о договорах аренды, поставленных на учет в ИС “E-ijara”.

**Приложение 4.** Информация о начисленных доходах в виде оплаты труда и налога на доходы физических лиц в разрезе каждого физического лица;

**Приложение 5.** Информация о начисленных имущественных доходах (за исключением дивидендов и процентов), доходах в виде материальной выгоды, прочих доходах и налога на доходы физических лиц в разрезе каждого физического лица;

При этом в Приложении № 5 не указываются доходы физических лиц по поставленным на учет договорам аренды в ИС “E-ijara”.

## II. Расчет подоходного налога с физических лиц и социального налога

1. Расчет формируется автоматически **проактивным** способом на основании данных о начисленных физическим лицам доходах в виде оплаты труда и прочих доходах, загруженных в систему и заполненных налоговыми агентами **в приложениях № 4 и № 5** нарастающим итогом с начала года в суммах.

При этом в Приложении № 5 не указываются доходы физических лиц по поставленным на учет договорам аренды в ИС “E-ijara”.

При формировании отчетных данных предприятия, имеющие филиалы, (согласно части 2 статьи 389 Налогового кодекса налоговые агенты, являющиеся юридическими лицами Республики Узбекистан, имеющие обособленные подразделения и (или) филиалы с численностью работников более 25 человек, представляют налоговую отчетность в отношении работников этих обособленных подразделений и (или) филиалов в налоговый орган по месту учета обособленных подразделений и (или) филиалов) должны сначала сформировать отчетность по всем своим филиалам, и только после полного формирования отчетов филиалов приступить к формированию отчетности головного офиса.

При этом налоговым агентам, **не имеющим филиалов** в данном регионе, необходимо формировать налоговую отчетность, выбирая статус **“без филиала”**.

### РАСЧЕТ налога на доходы физических лиц и социального налога

(заполняется нарастающим итогом с начала года)

Без филиала	▼
Без филиала	
Головной офис	
Филиал	

(в суммах)

2. В строке "Среднее количество работающих за отчетный период" указывается количество физических лиц, которым начислен доход, согласно приложению №4. В строке расчета "из них по неосновному месту работы" указывается численность работников, работающих по совместительству на предприятии.

Средняя численность работников в отчетном периоде  человек

из них не по месту основной работы  человек

РАСЧЕТ налога на доходы физических лиц и социального налога

(заполняется нарастающим итогом с начала года)

(в сумме)

Показатели	Код строки	Сумма начисленного дохода	Социальный налог			Налог на доходы физических лиц	Начисление обязательных (добровольных взносов на ИНПС
			Итого	по общеустановленной ставке	По другим ставкам		
1	2	3	4	5	6	7	8
Общая сумма начисленных доходов (стр.011 + стр.012 + стр.013)	010	0.00	x	x	x	x	x
из них:							
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 11 приложения 4 к Расчету (за исключением дохода от деятельности домохозяйства))	011	0.00	0.00	0.00	x	x	x
из них, доход в виде заработной платы, начисленный за отчетный период (графа 12, приложения 4 к Расчету (за исключением дохода от деятельности домохозяйства))	0110	0.00	0.00	0.00	x	x	x
Доходы иностранного персонала, выплачиваемые юридическому лицу - нерезиденту Республики Узбекистан по договорам на оказание услуг по предоставлению иностранного персонала для работы на территории Республики Узбекистан*	0111	0.00	0.00	0.00	x	x	x
Доходы не связанные с оплатой труда (статьи 375 (кроме дивидендов и процентов), 376 и 377 Налогового кодекса Республики Узбекистан) (графа 5 приложения 5 к Расчету)	012	0.00	x	x	x	x	x
из них: доход в виде материальной выгоды, с которых не удержан налог на доходы физических лиц на основании письменного заявления физического лица, не состоящего в трудовых отношениях с налоговым агентом (5-й столбец Приложения 5 к расчету, виды дохода-4)	0121	0.00	x	x	x	x	x
Доходы физических лиц от надомной деятельности (Столбец 11 Приложения 4 к расчету, форма контракта-5)	013	0.00	x	x	x	x	x
Выплаты на которые не начисляется социальный налог (стр. 010 приложения 1 к Расчету)	020	x	0.00	x	x	x	x
Доходы физических лиц, освобожденных от налогообложения (стр. 010 приложения 2 к Расчету)	030	x	x	x	x	0.00	x
Налоговая база	040	x	0.00	0.00	0.00	0.00	x
Ставка налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, %	050	x	x		x	12.00	0.10
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС (стр.040 x стр.050)	060	x	Ошибка	ставка 12, ставка 25, ставка 7, ставка 4,7	0.00	0.00	
Сумма социального налога и налога на доходы физических лиц, уменьшаемая филиалами и (или) обособленными подразделениями и главой юридического лица**	061	x	x	x	x	0.00	x
Сумма налога на доходы физических лиц, исключенная от доходов с сдачи имущества в аренду	070	x	x	x	x	x	x
Сумма доначисленного налога на доходы физических лиц за отчетный период (стр. 070 приложения 3 к Расчету)	071	x	x	x	x	x	x
Сумма добровольных взносов на ИНПС	080	x	x	x	x	x	0.00
Общая сумма налога на доходы физических лиц, социального налога и взносов на ИНПС, подлежащие уплате в бюджет за отчетный период (стр.060 - стр.061 - стр.070 + стр.080)	090	x	ставка 12, ставка 25, ставка 7, ставка 4,7	ставка 12, ставка 25, ставка 7, ставка 4,7	0.00	0.00	0.00

3. Строка 011 Расчета формируется из суммы совокупных доходов в виде оплаты труда, начисленных в нарастающем порядке (за исключением доходов, полученных от надомной деятельности) в графе 11 приложения N4 загруженного налоговым агентом, сведений о совокупных доходах в виде оплаты труда, начисленных работникам в соответствии со статьей 371 Налогового кодекса, облагаемых социальным налогом по общеустановленным ставкам (12, 25, 7 или 4,7 процента).

4. Строка 0110 Расчета представляет сведения о начисленных за отчетный месяц доходах в виде оплаты труда, загруженные налоговыми агентами в соответствии с в графе 012 формируется из суммы всех начисленных доходов в виде оплаты труда (кроме доходов от надомной деятельности).

5. Строка 0111 Расчета Сведения о доходах иностранных работников, выплачиваемых юридическому лицу - нерезиденту Республики Узбекистан в соответствии с договором на оказание услуг по предоставлению иностранных работников для работы на территории Республики Узбекистан, формируются из сумм заключенного договора по форме "17- беспечение иностранными кадрами" через информационную систему внешней торговли "e-contract."

6. Строка 012 Расчета формируется юридическим лицом на основании данных о доходах, начисленных физическим лицам (независимо от наличия трудовых отношений) в соответствии со статьями 375 (за исключением дивидендов и процентов), 376 и 377 Налогового кодекса, как общая сумма доходов, рассчитанных налоговыми агентами нарастающим итогом в графе 5 приложения №5

При этом в Приложении № 5 не указываются доходы физических лиц по поставленным на учет договорам аренды в ИС "E-ijara".

7. Строка 0121 Расчета формируется автоматически как сумма доходов в виде материальной выгоды, с которых не был удержан налог на доходы физических лиц на основании письменного заявления физического лица, не состоящего в трудовых отношениях, согласно данным графы 5 Приложения №5 (вид дохода — 4), представленного налоговыми агентами.

В данной строке отражаются доходы в натуральной форме, выплаченные физическим лицам в соответствии со статьей 376 Налогового кодекса, но с которых подоходный налог не удержан в соответствии со статьей 387 Налогового кодекса.

8. Строка 013 расчёта формируется из суммы доходов, начисленных юридическим лицом физическим лицам по надомнической деятельности, указанных в графе 11 приложения 4, загруженного налоговыми агентами, – совокупный нарастающий итог доходов в виде оплаты труда, начисленных на основании надомного договора (вид договора – 5).

9. Строка 020 расчёта формируется при заполнении налоговым агентом приложения 1 «Виды выплат, по которым социальный налог не начисляется».

10. Строка 030 расчёта формируется автоматически на основании данных о налоговых льготах, указанных налоговым агентом в приложениях 4–5, при заполнении приложения 2 «Расшифровка доходов физических лиц, освобождённых от налогообложения».

11. В строке 040 расчёта формируется налоговая база, облагаемая социальным налогом (строка 011 + строка 0111 + строка 013 – строка 020), в том числе социальный налог по пониженной ставке (сумма льготы в строке 040 приложения 2), и подоходным налогом с физических лиц (строка 011 + строка 012 – строка 0121 + строка 013 – строка 030).

12. В строку 050 расчёта вводятся ставки: социального налога (в графе 5 обязательно указывается одна из ставок: 12%, 25%, 7% или 4,7%) и подоходного налога с физических лиц (автоматически формируется 12%).

13. Строка 060 расчёта формируется как сумма социального налога и подоходного налога (строка 040 × строка 050). При этом сумма социального налога по пониженной ставке (графа 6 строки 060) формируется на основании суммы налога в строке 040 приложения 2.

13.1. В графе 8 строки 060 расчёта налоговым агентом формируется сумма обязательных взносов в ПФР (Пенсионный фонд), начисленных по ставке 0,1% к доходу в виде заработной платы, облагаемому подоходным налогом с физических лиц, на основании соответствующих данных.

13.2. Строка 061 формируется на основании данных, сформированных для обособленных подразделений и (или) филиалов налоговых агентов – юридических лиц Республики Узбекистан, имеющих более 25 работников в обособленных подразделениях и (или) филиалах.

14. **В строках 070–071 Расчета данные не формируются.**

Сумма налога, начисленного по доходам от сдачи имущества в аренду, формируется проактивно через отдельный новый пакет на основании данных о договорах аренды, поставленных на учет в ИС “E-ijara”.

15. Строка 080 расчёта формируется на основании сумм добровольно начисленных взносов в ИНПС, указанных налоговыми агентами в загруженных приложениях 4–5 как суммы льгот. Указанная сумма добровольных взносов также отражается в приложении 2 «Расшифровка доходов физических лиц, освобождённых от налогообложения».

16. В строке 090 расчёта формируются суммы, поступающие в личную карточку налогоплательщика: социальный налог (код 36), налог на доходы физических лиц (код 46) и взносы в ИНПС (код 101).

16.1. Сумма налога на доходы физических лиц в строке 090 = строка 060 – строка 061 – сумма обязательных взносов, начисленных на ИНПС в строке 060.

16.2. Сумма социального налога в строке 090 рассчитывается исходя из совокупных доходов, связанных с оплатой труда, головного офиса и филиалов.

При этом для филиалов социальный налог в строке 090 расчёта не исчисляется.

16.3. В суммах взносов в ИНПС (код 101) в строке 090 для головного офиса суммы взносов, начисленные филиалами, исключаются, и формируются только суммы взносов, начисленные по региону, в котором сам отчёт представлен. Для филиалов формируются только суммы взносов, начисленные по региону, в котором сам отчёт представлен.



В данном приложении отражается список работников, получивших доходы в виде оплаты труда, исчисленные в соответствии со статьёй 371 Налогового кодекса.

**21.** Все графы приложения подлежат обязательному заполнению.

**22.** В графу 5 приложения, если рабочее место создано до 01.01.2026 года, указывается 01.01.2026, если создано в текущем году — указывается дата создания.

**23.** В графу 6 приложения, если работник является резидентом физическим лицом — ставится цифра 1, если нерезидентом физическим лицом — цифра 2.

**24.** В графу 7 приложения, если работник на конец отчётного периода продолжает работать — ставится цифра 1, если трудовой договор (или договор гражданско-правового характера, либо нанят без договора строительными организациями) расторгнут — ставится цифра 2.

**25.** В графе 8 приложения указывается вид трудового договора, заключенного с работником. При этом, если трудовой договор заключен по основному месту работы - цифра 1, если заключен по совместительству - цифра 2, если гражданско-правового характера - цифра 3, если нанят строительными предприятиями без заключения договора - цифра 4 и если договор надомного труда - цифра 5.

**26.** В графе 9 приложения указывается рабочее время (в ставках) работника по трудовому договору (0,25; 0,5; 0,75; 1 и т.д.).

**27.** В графе 10 приложения в случае постоянного рабочего места проставляется цифра 1, в случае принятия на учет вакансии, имеющейся по состоянию на 01.01.2025 г., - цифра 2, в случае вновь созданного рабочего места в текущем году - цифра 3, в случае сезонного - цифра 4 и в случае надомника - цифра 5.

**28.** В графах 11–12 приложения полностью отражаются доходы в виде заработной платы, начисленные работникам (сумма в графе 12 приложения не может превышать сумму в графе 11 приложения).

*При этом в разрезе физических лиц сумма начисленной заработной платы в графе 12 не может превышать общую сумму доходов в виде оплаты труда, не подлежащих налогообложению в отчетном периоде.*

**29.** Итоговая сумма графы 11 приложения формирует строку 011 расчёта (за исключением доходов от надомной деятельности), а итоговая сумма графы 12 приложения формирует строку 0110 расчёта.

**30.** В графах 13–14 приложения суммы исчисленного подоходного налога должны отражаться с включением суммы обязательных взносов в ИНПС. *(Итоговая сумма исчисленного налога в графе 14 приложения не может превышать итоговую сумму в графе 13 приложения).*

**31.** В графах 15–44 приложения в обязательном порядке указываются ID льгот для физических лиц, имеющих право на льготы, а также общая сумма и суммы доходов в виде оплаты труда, не облагаемых налогом в отчётном периоде. Если льгота не применялась, данные графы не заполняются *(информация об ID льгот содержится в справочнике льгот по подоходному налогу с физических лиц).*

#### Справка о льготах по подоходному налогу с физических лиц



На основании этих данных автоматически формируется приложение 2 «Расшифровка доходов физических лиц, освобождённых от налогообложения».

**VII. 5-приложение. Информация о начисленных имущественных доходах (за исключением дивидендов и процентов), доходах в виде материальной выгоды, прочих доходах и налога на доходы физических лиц в разрезе каждого физического лица**

**32.** Данное приложение формируется налоговыми агентами (*начисленные показатели не должны быть отрицательными*).

Информация о начисленных имущественных доходах (за исключением дивидендов и процентов), доходах в виде мат																		
№ п/п	Ф.И.О. физического лица	ПИНФЛ	Тип физического лица (1 - резидент, 2 - нерезидент)	Общая сумма начисленных доходов	из них сумма начисленных доходов в отчетном периоде	Виды дохода (1-имущественный, 2- от аренды имущества, 3- в виде материальной выгоды, 4- в виде материальной выгоды не облажено у источника выплаты, 5 - Прочие)	Налог на доходы физических лиц		Номер льготы	Совокупный доход, не облагаемый налогом	в том числе доходы не подлежащие налогообложению в отчетном периоде	Номер льготы	Совокупный доход, не облагаемый налогом	в том числе доходы не подлежащие налогообложению в отчетном периоде	Номер льготы	Совокупный доход, не облагаемый налогом	в том числе доходы не подлежащие налогообложению в отчетном периоде	Номер льготы
							Общая сумма начисленного налога	из них сумма начисленного налога за отчетный период										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>Итого</b>				0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0	

В данном приложении отражается список физических лиц, получивших доходы, начисленные в соответствии со статьями 375 (за исключением дивидендов и процентов), 376 и 377 Налогового кодекса.

При этом в Приложении № 5 не указываются доходы физических лиц по поставленным на учет договорам аренды в ИС “E-ijara”.

**33.** Все графы приложения подлежат обязательному заполнению.

**34.** В графу 4 приложения, если физическое лицо является резидентом – ставится цифра 1, если нерезидентом – цифра 2.

**35.** В графах 5 и 6 приложения полностью указываются доходы, начисленные физическим лицам (общая сумма доходов в графе 5 приложения не может превышать общую сумму доходов в графе 6 приложения).

*При этом в разрезе физических лиц сумма начисленного дохода в графе 6 не может превышать общую сумму доходов, не подлежащих налогообложению за отчетный период».*

**36.** Общая сумма графы 5 приложения формируется в строке 012 расчета, в графе 6 отражаются доходы, начисленные в отчетном месяце.

**37.** В графу 7 приложения по доходам в виде имущества, установленным статьей 375 Налогового кодекса цифра 1, по доходам, полученным от сдачи имущества в аренду цифра 2, по доходам в виде материальной выгоды, установленным статьей 376 Налогового кодекса цифра 3 и по доходам в виде материальной выгоды, не удержанным подоходным налогом цифра 4 (в соответствии со статьей 387 Налогового кодекса в отчетном месяце на основании письменного заявления физического лица, не состоящего в трудовых отношениях, с доходов в виде материальной выгоды не удерживался налог на доходы физических лиц) и По другим доходам, указанным в статье 377 проставляется цифра 5.

**Если физическому лицу начислены два или три вида доходов, то каждый из них отражается отдельно.**

**38.** В графах 8 и 9 приложения отражается сумма начисленного налога на доходы (*общая сумма начисленного налога в графе 9 приложения не может превышать общую сумму начисленного налога в графе 8 приложения*).

**39.** В случае, если в соответствии со статьей 387 Налогового кодекса в отчетном месяце на основании письменного заявления физического лица, не состоящего в трудовых отношениях, налог на доходы физических лиц с доходов в виде материальной выгоды не удержан, в графе 8

обязательно указывается «0» (при указании вида дохода – 4, то есть доходы в виде материальной выгоды, с которых налог на доходы физических лиц не удержан).

**40.** Общая сумма доходов, с которых налог на доходы физических лиц не удержан и в графе 8 указано «0», автоматически формируется в строке **0121** расчета.

**41.** В графах 10–39 приложения в обязательном порядке отдельно указываются ID льгот физических лиц, имеющих право на льготы, общая сумма и суммы доходов в виде оплаты труда, не подлежащих налогообложению в отчетном периоде. Если льгота не применялась, то указанные графы не заполняются.

На основании этих данных формируется приложение 2 к расчету «Расшифровка доходов физических лиц, освобожденных от налогообложения» (информация об ID льгот содержится в справке о льготах по налогу на доходы физических лиц).