

ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ по налогу на добавленную стоимость

Сведения о плательщике налога на добавленную стоимость

Расчет налога на добавленную стоимость

Приложение N 1. Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемая для расчета НДС, принимаемого к зачету

Приложение N 2. Расчет суммы налога на добавленную стоимость, принимаемого к зачету

Приложение N 3. Расчет налога на добавленную стоимость, принимаемого к зачету по оборотам от реализации экспортной продукции предыдущего налогового периода, выручка по которым поступила в текущем налоговом периоде

Приложение N 4. Обороты по реализации товаров (работ, услуг)

Приложение N 5. Обороты по реализации товаров (работ, услуг), освобожденные от налога на добавленную стоимость

Приложение N 6. Расчет реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке

Приложение N 7. Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по приобретенным товарам (работам, услугам)

Приложение N 8. Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по реализованным товарам (работам, услугам)

Сведения о плательщике налога на добавленную стоимость по работам, услугам, полученным от нерезидентов Республики Узбекистан

Расчет налога на добавленную стоимость по работам, услугам, полученным от нерезидентов Республики Узбекистан

Порядок учета и оформления счетов-фактур

Приложение. Счет-фактура к товарно-отгрузочным документам

Порядок ведения Реестров счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по приобретенным и реализованным товарам (работам, услугам)

ИНН

лист

Вид документа / Отчетный период месяц/квартал Налоговый период
(нужное подчеркнуть)

Вид документа: 1 - расчет, 2 - уточняющий (через дробь номер уточнения)

СВЕДЕНИЯ о плательщике налога на добавленную стоимость

Полное наименование юридического лица _____

Численность работников в среднем за отчетный период человек

Микрофирма Малое предприятие Крупное предприятие Некоммерческая организация
(нужное отметить знаком "V") (занимающаяся предпринимательской деятельностью)

Свидетельство о государственной регистрации

Местонахождение юридического лица _____

Почтовый адрес _____

Телефон: код номер

Данный Расчет составлен на листах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах Единица измерения

Срок представления Расчета (день/месяц/год)

Представляется в _____
(орган государственной налоговой службы по месту налогового учета)

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем Расчете, подтверждаю:	Заполняется сотрудником органа государственной налоговой службы
Руководитель: ИНН <input type="text"/> Ф.И.О. _____ Подпись _____	Данный Расчет представлен (нужное отметить знаком "V") <input type="checkbox"/> лично <input type="checkbox"/> по почте на <input type="text"/> листах Дата представления <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> (дд/мм/гг)
Главный бухгалтер ИНН <input type="text"/> Ф.И.О. _____ Подпись _____	

Дата □□ □□ □□□□ (дд/мм/гг)	Ф.И.О. _____ Подпись _____
---	-------------------------------

М.П.

ИНН	□□□□□□□□□□	лист	□□
-----	------------	------	----

РАСЧЕТ налога на добавленную стоимость

Показатели	Код строки	Сумма
1	2	3
Сумма налога на добавленную стоимость (НДС), принимаемая к зачету в отчетном периоде (стр. 050 приложения N 2)	010	
Сумма НДС, принимаемая к зачету по оборотам от реализации экспортной продукции предыдущего налогового периода, выручка по которым поступила в текущем налоговом периоде (стр. 050 приложения N 3)	020	
Общая сумма НДС, принимаемая к зачету (стр. 010 + стр. 020)	030	
Сумма НДС по оборотам от реализации товаров (работ, услуг) (стр. 010, гр. 4 приложения N 4)	040	
Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (к уменьшению) (стр. 040 - стр. 030)	050	

Руководитель _____
(подпись)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

М.П.

ИНН

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

лист

0

**Сумма НДС по приобретенным товарам
(работам, услугам), используемая для расчета НДС,
принимаемого к зачету**

Показатели	Код строки	Стоимост ь	Сумм а НДС
1	2	3	4
Товары (работы, услуги), сумма НДС по которым может приниматься к зачету (итоговые суммы граф 5 и 6 приложения N 7)	010		
Корректировка суммы НДС, относимого в зачет		х	х
по остаткам товаров (работ, услуг) при переходе на уплату общеустановленных налогов, включая на добровольную уплату НДС плательщиками единого налогового платежа, а также при возникновении обязательства по уплате НДС при отмене льгот	020		
по остаткам товаров (работ, услуг) при переходе на упрощенный порядок налогообложения (без уплаты налога на добавленную стоимость), а также при предоставлении льгот	030		
в других случаях, предусмотренных статьей 220 Налогового кодекса	040		
Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемая для расчета суммы НДС, принимаемого к зачету (стр. 010 + стр. 020 - стр. 030 - стр. 040)	050		

Руководитель

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

М.П.

РАСЧЕТ
суммы налога на добавленную стоимость,
принимаемого к зачету

Показатели	Код строки	Удельный вес каждого оборота в общем обороте по реализации*	Сумма оборота по реализации	НДС
1	2	3	4	5
Обороты по реализации товаров, работ, услуг, всего (стр. 010 - стр. 0105 - стр. 0106 приложения N 4)	010	X		X
Оборот по реализации товаров, работ, услуг, принимаемый для расчета удельного веса (стр. 010 - (стр. 01023 приложения N 4)),	0101			X
в том числе:				X
облагаемый по ставке 20%; из приложения N 4 (стр. 0101 + 01024 + 0103 + 0104 + 0107 + 01081)	0102			X
облагаемый по ставке 0% (кроме экспорта товаров)	0103			X
от экспорта товаров, облагаемый по ставке 0%:	0104	X	X	X
в иностранной валюте**	01041	X		X
в эквиваленте в национальной валюте, по курсу, установленному Центральным банком РУз на день отгрузки	01042			X
поступление валютной выручки за отгруженный товар**	01043	X		X
удельный вес поступления иностранной валюты (стр. 01043 / стр. 01041 x 100)	01044		X	X
необлагаемая выручка (стр. 01021 + стр. 01082 приложения N 4)	0105			X

Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемая для расчета суммы НДС, принимаемой к зачету (стр. 050 приложения N 1)	020	X	X	
Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для оборотов по реализации (при использовании раздельного метода), (стр. 0301 + стр. 0302 + стр. 0303 + стр. 0304),	030	X	X	
в том числе:		X	X	
облагаемых по ставке 20%;	0301	X	X	
облагаемых по ставке 0% (кроме экспорта товаров)	0302	X	X	
товаров на экспорт за иностранную валюту, облагаемых по ставке 0%	0303	X	X	
не облагаемых налогом на добавленную стоимость	0304	X	X	
Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для оборотов по реализации (при использовании пропорционального метода), (стр. 020 - стр. 030),	040	X	X	
в том числе:		X	X	
облагаемых по ставке 20% (стр. 040 х стр. 0102 гр. 3)	0401	X	X	
облагаемых по ставке 0% (кроме экспорта товаров) (стр. 040 х стр. 0103 гр. 3)	0402	X	X	

ИНН

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

лист

0

Показатели	Код строки	Удельный вес каждого оборота в общем обороте по реализации*	Сумма оборота по реализации	НДС
1	2	3	4	5
	0403	X	X	

товаров на экспорт за иностранную валюту, облагаемых по ставке 0% (стр. 040 х (стр. 01042 гр.3))				
не облагаемых налогом на добавленную стоимость (стр. 040 х (стр. 0105 гр. 3))	0404	X	X	
Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащая отнесению в зачет, (стр. 0501 + стр. 0502 + стр. 05031),	050	X	X	
в том числе приходящаяся на обороты по реализации:		X	X	
облагаемые по ставке 20% (стр. 0301 + стр. 0401)	0501	X	X	
облагаемые по ставке 0% (кроме экспорта товаров) (стр. 0302 + стр. 0402)	0502	X	X	
товаров на экспорт за иностранную валюту, облагаемые по ставке 0% (стр. 0303 + стр. 0403),	0503	X	X	
в том числе по которым поступила валютная выручка (за отгруженный товар) (стр. 0503 х (стр. 01044, гр. 3) / 100)	05031	X	X	
сумма НДС, не подлежащая отнесению в зачет в связи с недопоступлением валютной выручки в полном объеме (стр. 0503 - стр. 05031)	05032	X	X	
Сумма НДС, не подлежащая отнесению в зачет (стр. 020 - стр. 050 = стр. 0304 + стр. 0404 + стр. 05032)	060			

Примечания:

**) Значение строк 0102, 0103, 01041, 0105 графы 3 исчисляется как отношение сумм в указанных строках по графе 4 к сумме по строке 0101 графы 4.*

****) В случае реализации товара на экспорт через комиссионера, поверенного по договору комиссии, поручения налог на добавленную стоимость принимается к зачету в доле от суммы валютной выручки, поступившей на счет комиссионера, поверенного или налогоплательщика.*

Если отгрузка товаров на экспорт и поступление валютной выручки за отгруженный товар производится в различных иностранных валютах, то в строках 01041 и 01043 все иностранные валюты пересчитываются в национальную валюту (сум) по курсу, установленному ЦБ на последний день месяца, в котором осуществлялась отгрузка.

Хлопкоочистительные заводы строки 01041 и 01043 в графе 4, а также строку 01044 в графе 3 не заполняют. В строке 05031 графы 5 повторяют значение строки 0503 графы 5.

При этом в качестве подтверждения реализации хлопкового волокна на экспорт хлопкоочистительные заводы представляют наряд ТАО "Хлопкопром" и счет-фактуру, выписанную на основании этого наряда.

Руководитель

_____ (подпись)

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ N 3
к Расчету налога на добавленную стоимость

ИНН

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ЛИСТ

0

РАСЧЕТ
налога на добавленную стоимость, принимаемого
к зачету по оборотам от реализации экспортной
продукции предыдущего налогового периода,
выручка по которым поступила в текущем
налоговом периоде

Показатели	Код строки	Стоимость	Сумма НДС
1	2	3	4
Товары, облагаемые по нулевой ставке при экспорте, по которым в предыдущем налоговом периоде не поступала оплата (в иностранной валюте)	010		х
Фактическое поступление оплаты в текущем налоговом периоде за товары, отгруженные на экспорт в предыдущем налоговом периоде	020		х
Удельный вес поступления оплаты в текущем налоговом периоде за товары, отгруженные на экспорт в предыдущем налоговом периоде (стр. 020 / стр. 010 x 100)	030		х

Сумма НДС, не принятая к зачету в связи с недопоступлением валютной выручки в полном объеме в предыдущем налоговом периоде	040	x	
Сумма НДС, принимаемая к зачету по оборотам от реализации экспортной продукции предыдущего налогового периода, выручка по которым поступила в текущем налоговом периоде (стр. 030 x стр. 040 / 100)*	050	x	

**) Сумма НДС, подлежащая зачету, приходящаяся на обороты по реализации от экспорта товаров, по которым не поступила валютная выручка в текущем налоговом периоде, аккумулируется на отдельном счете учета авансовых платежей в бюджет - 4400 и принимается к зачету по мере поступления валютной выручки.*

Руководитель _____
(подпись)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ N 4
к Расчету налога на добавленную стоимость

ИНН

--	--	--	--	--	--	--	--

лист

0

ОБОРОТЫ
по реализации товаров (работ, услуг)

Показатели	Код строки	Стоимость поставки	Сумма НДС
1	2	3	4
Обороты по реализации товаров, работ, услуг, всего (сумма стр. 0101-0108),	010		
из них:			
сумма акцизного налога, включенная в налогооблагаемую базу	0101		

чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг) (стр. 010 формы N 2 "Отчета о финансовых результатах)**,	0102		
в том числе:			
освобождаемая от НДС (стр. 010 приложения N 5)	01021		X
облагаемая по нулевой ставке (стр. 010 приложения N 6)	01022		X
облагаемая сумма наценки**	01023		
прочая облагаемая реализация (стр. 0102 - стр. 01021 - стр. 01022 - стр. 01023)	01024		
положительная разница между себестоимостью и стоимостью реализации без НДС товаров (работ, услуг), реализованных ниже себестоимости (кроме реализации товаров (работ, услуг), по которым предусмотрено государственное регулирование цен (тарифов), а также при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке)	0103		
положительная разница между стоимостью, определяемой таможенными органами для исчисления и уплаты НДС при импорте товаров, и ценой реализации импортированных товаров без НДС	0104		
основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства (положительная разница между ценой реализации и их остаточной (балансовой) стоимостью, без НДС)	0105		
передача имущества в финансовую аренду, включая лизинг (разница между стоимостью выбывающего актива и его балансовой (остаточной) стоимостью, без НДС)	0106		

ИНН

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

лист

0

Показатели	Код строки	Стоимость поставки	Сумма НДС
1	2	3	4
предоставление имущества в оперативную аренду	0107		

Прочие обороты по реализации, не указанные в стр. 0102, 0103-0107 (стр. 01081 + стр. 01082)	0108		
Облагаемые по ставке 20%:	01081		
	010811		
	010812		
Необлагаемые, не указанные в строке 01021:	01082		X
	010821		X
	010822		X

Примечания:

Строка 0104 заполняется предприятиями-импортерами, осуществляющими торговую деятельность по продаже импортируемых товаров.

По оборотам по реализации товаров (работ, услуг), включающим в себя НДС, сумма НДС определяется по формуле (оборот x 20 / 120).

**) Для предприятий ГАК "Уздонмахсулот", осуществляющих реализацию зерна и побочных продуктов и отходов после первичной обработки зерна, чистая выручка уменьшается на обороты по реализации зерна государственного ресурса на промышленную переработку предприятиям внутри системы, для которых облагаемым оборотом является наценка.*

При реализации приобретенных из государственного резерва товаров, по которым установлено государственное регулирование цен, в строке 0102 указывается положительная разница между ценой реализации и ценой приобретения из государственного резерва.

***) Строка 01023 заполняется предприятиями ГАК "Уздонмахсулот", для которых облагаемым оборотом является наценка за вычетом НДС.*

Руководитель

_____ (подпись)

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

М.П.

ИНН

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

лист

0

ОБОРОТЫ
по реализации товаров (работ, услуг),
освобожденные от налога на добавленную
стоимость

Перечень оборотов по реализации	Код строки	Налогооблагаемая база	Срок действия льготы
1	2	3	4
Обороты по реализации товаров (работ, услуг), не подлежащие налогообложению (стр. 020 + стр. 030)	010		x
В соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан всего,	020		
в том числе:			
	0201		
	0202		
	0203		
	0204		
	0205		
	0206		
	0207		
	0208		
Обороты по реализации товаров (работ, услуг), не подлежащие налогообложению в соответствии с другими нормативно-правовыми актами, - всего,	030		
в том числе:			
	0301		
	0302		
	0303		
	0304		

	0305		
--	------	--	--

Примечание. *Дополнительные льготы (строка 030 и далее) заполняются с указанием соответствующих пунктов, вида, даты, номера и наименования нормативно-правового акта.*

Руководитель _____
(подпись)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ N 6
к Расчету налога на добавленную стоимость

ИНН

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

лист

1

РАСЧЕТ
реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом
на добавленную стоимость по нулевой ставке

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налогооблагаемая база
1	2	3
Реализация товаров, облагаемых по нулевой ставке, - всего (стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070),	010	
в том числе:		
реализация товаров на экспорт в эквиваленте в национальной валюте по курсу, установленному Центральным банком РУз на момент реализации	020	
реализация товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами	030	
реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим "переработка на таможенной территории"	040	

реализация услуг по международным перевозкам, из них: (стр. 051 + стр. 052)	050	
международный транзит грузов	051	
международная перевозка пассажиров, багажа, грузов и почты	052	
реализация услуг, оказываемых населению по водоснабжению, канализации, санитарной очистке, теплоснабжению, включая приобретаемые товариществами частных собственников жилья от лица населения	060	
прочая реализация товаров (работ, услуг), облагаемая НДС по нулевой ставке на основании других нормативно-правовых актов, - всего,	070	
в том числе:		
	0701	
	0702	
	0703	

Руководитель

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ N 7
к Расчету налога на добавленную стоимость

ИНН

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

лист

1	1
---	---

РЕЕСТР
счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры)
по приобретенным товарам (работам, услугам)

N	Наименование поставщика	ИНН поставщика	Номер счета-фактуры	Дата счета-фактуры	Стоимость поставки (без НДС)	Сумма НДС	Из нее не подлежащая отнесению в зачет, в том числе:								
							по приобретаемым основным средствам, нематериальным активам и объектам незавершенного строительства, а также по имуществу, приобретаемому для передачи в финансовую аренду, включая лизинг		по работам, услугам, стоимость которых, с учетом НДС, включается в стоимость основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства		по безвозмездно полученным товарам, работам, услугам		по имуществу, приобретаемому в целях осуществления расходов, не подлежащих вычету в соответствии со статьей 147 Налогового кодекса		
							стоимость	НДС	стоимость	НДС	стоимость	НДС	стоимость	НДС	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
На начало отчетного периода*															
Итого:															
Стоимость товаров (работ, услуг), сумма НДС по которым может приниматься к зачету (гр. 6 - гр. 8 - гр. 10 - гр. 12 - гр. 14)															
Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемая для расчета суммы НДС, принимаемой к зачету (гр. 7 - гр. 9 - гр. 11 - гр. 13 - гр. 15)															

Примечания: реестр заполняется по счетам-фактурам (документам, заменяющим счета-фактуры), в которых выделен налог на добавленную стоимость.

По импортированным товарам, а также по работам (услугам), полученным от нерезидентов, местом реализации которых является Республика Узбекистан, указывается сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет.

*) Заполняется по данным итоговых строк (графы 6 и 7) из реестра за предыдущий отчетный период.

Руководитель

_____ (подпись)

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ N 8
к Расчету налога на добавленную стоимость

ИНН

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

лист

1	2
---	---

РЕЕСТР
счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры)
по реализованным товарам (работам, услугам)

№ п/п	Наименование покупателя	ИНН покупателя	Номер счета-фактуры	Дата счета-фактуры	Стоимость поставки (без НДС)	Сумма НДС	Стоимость с НДС
1	2	3	4		5	6	7
	Итого:						

Руководитель

_____ (подпись)

Главный бухгалтер

_____ (подпись)

М.П.

ИНН

лист

Вид документа / Отчетный период квартал Налоговый период г
о
д

Вид документа: 1 - расчет, 2 - уточняющий (через дробь номер уточнения)

СВЕДЕНИЯ
о плательщике налога на добавленную стоимость
по работам, услугам, полученным от нерезидентов
Республики Узбекистан

Полное наименование
юридического лица _____

Свидетельство о государственной регистрации

Местонахождение юридического лица _____

Почтовый адрес _____

Численность работников в среднем за отчетный период человек

Микрофирма Малое предприятие Крупное предприятие Некоммерческая организация
(занимающаяся предпринимательской деятельностью)

Телефон: код номер

Данный Расчет составлен на листах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах Единица измерения сум

Срок представления Расчета (день/месяц/год)

Представляется в _____
(орган государственной налоговой службы по месту налогового учета)

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем Расчете, подтверждаю:	Заполняется сотрудником органа государственной налоговой службы
Руководитель: ИНН <input type="text"/> Ф.И.О. _____ Подпись _____ Главный бухгалтер ИНН <input type="text"/>	Данный Расчет представлен (нужное отметить знаком "V") <input type="checkbox"/> лично <input type="checkbox"/> по почте на <input type="text"/> листах Дата представления <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Ф.И.О. _____ Подпись _____ Дата <input style="width: 30px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 20px;" type="text"/> (дд/мм/гг)	(дд/мм/гг) Ф.И.О. _____ Подпись _____
---	---

М.П.

ИНН

лист

РАСЧЕТ
налога на добавленную стоимость по работам,
услугам, полученным от нерезидентов
Республики Узбекистан

Показатели	Код строки	Стоимость работ, услуг, полученных от нерезидентов Республики Узбекистан	Сумма НДС
1	2	3	4
Работы, услуги, полученные от нерезидентов Республики Узбекистан, - всего (стр. 0101 + стр. 0102),	010		
в том числе:			
работы, услуги, полученные от нерезидентов, местом реализации которых является территория Республики Узбекистан, в том числе:	0101		
подлежащие освобождению от НДС в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан - всего,	01011		x
в том числе:			

освобожденные в соответствии с законодательством	01012	x	x
			x
			x
			x
работы, услуги, полученные от нерезидентов, местом реализации которых не является территория Республики Узбекистан	0102		x
Налогооблагаемая база и сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (стр. 0101 - (стр. 01011 + стр. 01012 + стр. 0101...))	020		

Руководитель

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

М.П.

ПОРЯДОК учета и оформления счетов-фактур

I. Общая часть

II. Оформление счетов-фактур при реализации основных средств, нематериальных активов и объектов незавершенного строительства

III. Оформление счетов-фактур при выполнении работ, оказании услуг

IV. Особенности учета и оформления счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности на основании договоров поручения, комиссии и других договоров на оказание посреднических услуг

V. Особенности оформления счетов-фактур при передаче электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи от арендодателя арендатору

Приложение. Счет-фактура к товарно-отгрузочным документам

I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1. Счет-фактура представляет собой документ строгой отчетности.

2. Образцы форм счет-фактур приведены в приложении к настоящему Порядку.

3. Юридические лица, за исключением кредитных и страховых организаций, осуществляющие оборот, облагаемый налогом на добавленную стоимость (далее - НДС), и оборот, освобожденный от данного налога, а также юридические лица, не являющиеся плательщиками НДС, обязаны выставить лицу, получающему товары (работы, услуги), счет-фактуру, согласно приложению к настоящему Порядку, за исключением случаев, в которых нижеуказанные документы являются документами, заменяющими счет-фактуру:

1) оформления перевозки пассажиров проездными билетами;

2) предоставления покупателю чека контрольно-кассовой машины с фискальной памятью, чека терминала, квитанции в случаях реализации товаров (работ, услуг) населению за наличный расчет;

3) оформления экспортно-импортных поставок товаров;

4) передачи имущества по договору финансовой аренды (включая лизинг), по которому оформляется акт приема-передачи, кроме случаев возникновения обязательств по уплате НДС в соответствии с частью восьмой статьи 204 Налогового кодекса Республики Узбекистан. При этом на каждый арендный (лизинговый) платеж, оформленный соответствующими документами (график арендных (лизинговых) платежей, являющийся составной частью договора финансовой аренды; счет; письменное уведомление, направленное арендатору (лизингополучателю) на уплату арендных (лизинговых) платежей и т.п.), счет-фактура также не выписывается;

5) оформления банковских операций выпиской из лицевого счета клиента;

6) оформления услуг по страхованию договором поручения и (или) страховым полисом;

7) оформления работ (услуг) документами, подтверждающими фактическое выполнение работ (оказание услуг), при наличии в них сведений, которые должны содержаться в счете-фактуре.

4. Счет на предварительную оплату (аванс) на предстоящую поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг не является счетом-фактурой.

5. Юридические лица, не являющиеся плательщиками НДС, а также осуществляющие оборот, освобожденный от НДС, сумму НДС в счете-фактуре не указывают и ставят штамп (делают надпись) "без налога на добавленную стоимость".

6. Счет-фактура для плательщика НДС является основанием для отнесения НДС в зачет в соответствии со статьей 218 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

7. Если иное не предусмотрено вышеуказанной статьей, счет-фактура выписывается на дату совершения оборота по реализации товаров (работ, услуг).

8. Налогоплательщики, осуществляющие реализацию электрической энергии, воды, газа, услуг связи, коммунальных услуг, железнодорожных перевозок, транспортно-экспедиторское обслуживание, банковские операции, а также бесперебойные поставки товаров (работ, услуг), облагаемые НДС, выписывают счет-фактуру один раз на последнее число месяца.

9. Стоимость товаров (работ, услуг) и сумма НДС в счете-фактуре указываются в национальной валюте.

10. Юридические лица, у которых согласно условиям заключенных договоров цены (тарифы) на товары, работы, услуги устанавливаются в иностранной валюте, счета-фактуру выписывают в иностранной валюте с одновременным отражением в национальной валюте, пересчитанной по курсу, установленному Центральным банком Республики Узбекистан на дату выписки счета-фактуры.

11. При корректировке налогооблагаемой базы поставщиком товаров (работ, услуг) в сторону увеличения (уменьшения) составляется дополнительный счет-фактура, который подтверждается получателем указанных товаров (работ, услуг).

12. В дополнительном счете-фактуре поставщик товаров (работ, услуг) должен указать следующие сведения:

- 1) номер дополнительного счета-фактуры и дату его составления;
- 2) реквизиты, необходимые при заполнении счета-фактуры, предусмотренные частью первой статьи 222 Налогового кодекса Республики Узбекистан;
- 3) номер и дату счета-фактуры, по которому производится корректировка;
- 4) размер корректировки (отрицательной или положительной) налогооблагаемой базы без учета НДС;
- 5) размер корректировки (отрицательной или положительной) суммы НДС.

13. Плательщики НДС обязаны вести Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по приобретенным товарам (работам, услугам) (далее - Реестр покупок), а также Реестр счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по реализованным товарам (работам, услугам) (далее - Реестр продаж). При этом в Реестр покупок включаются только счета-фактуры, в которых выделен НДС.

14. В счете-фактуре должны быть указаны:

- 1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- 2) номер и дата товарно-отгрузочных документов (договоров), к которым прилагается счет-фактура;
- 3) наименование, местонахождение (почтовый адрес) и идентификационный номер налогоплательщика и покупателя товаров (работ, услуг).

15. При заполнении табличной формы следует указать следующее:

в графе 1 - наименование реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

в графе 2 - единицы измерения (при возможности их указания);

в графе 3 - количество (объем) реализуемых товаров по счету-фактуре исходя из единиц измерения (при возможности их указания);

в графе 4 - цена (тариф) на единицу измерения товара по договору (контракту) без учета НДС, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя НДС, - с учетом суммы НДС;

в графе 5 - стоимость всего количества (объема) реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, без акцизного налога и НДС;

в графе 6 - ставка акцизного налога по подакцизным товарам;

в графе 7 - сумма акцизного налога по подакцизным товарам. Юридические лица, не являющиеся плательщиками акцизного налога, в графах 6 и 7 акцизный налог не указывают и ставят штамп (или делают надпись) "Без акцизного налога";

в графе 8 - ставка НДС;

в графе 9 - сумма НДС, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг). Юридические лица, не являющиеся плательщиками НДС, а также реализующие товары

(работы, услуги), освобожденные от НДС, в графах 8 и 9 сумму НДС не указывают и ставят штамп (или делают надпись) "Без налога на добавленную стоимость".

в графе 10 - стоимость всех реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг, с учетом акцизного налога по подакцизным товарам и НДС. Предприятия, не являющиеся плательщиками акцизного налога и НДС, графу 10 не заполняют.

По счету-фактуре по итоговой строке подводятся суммы по графам 5, 7, 9 и 10.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером и заверяется печатью предприятия.

15-1. Плательщикам налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств при заполнении табличной формы следует указать следующее:

в графе 1 - наименование реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

в графе 2 - единицы измерения (при возможности их указания);

в графе 3 - количество (объем) реализованных товаров по счету-фактуре исходя из единиц измерения (при возможности их указания);

в графе 4 - цена (тариф) на единицу измерения товара по договору (контракту) без учета НДС, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя НДС, - с учетом суммы НДС;

в графе 5 - стоимость всего количества (объема) реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, без акцизного налога и НДС;

в графе 6 - ставка акцизного налога по подакцизным товарам;

в графе 7 - сумма акцизного налога по подакцизным товарам. Юридические лица, не являющиеся плательщиками акцизного налога, в графах 6 и 7 ставят штамп (или делают надпись) "Без акцизного налога";

в графе 8 - ставка НДС;

в графе 9 - сумма НДС, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг). Юридические лица, не являющиеся плательщиками НДС, а также реализующие товары (работы, услуги), освобожденные от НДС, в графах 8 и 9 ставят штамп (или делают надпись) "Без налога на добавленную стоимость";

в графе 10 - стоимость всех реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, с учетом акцизного налога по подакцизным товарам и НДС. Предприятия, не являющиеся плательщиками акцизного налога и НДС, графу 10 не заполняют;

в графе 11 - ставка налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;

в графе 12 - сумма налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;

в графе 13 - стоимость всех реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, с учетом акцизного налога по подакцизным товарам, НДС и налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств;

По счету-фактуре по итоговой строке подводятся суммы по графам 5, 7, 9, 10, 12 и 13.

16. Отметки о "получении товара по доверенности" не заполняются по выполняемым работам, оказанным услугам, по которым фактическое их получение подтверждается актами, справками или другими аналогичными документами.

**II. ОФОРМЛЕНИЕ СЧЕТОВ-ФАКТУР
ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ,
НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ОБЪЕКТОВ
НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА**

17. При реализации основных средств, нематериальных активов и объектов незавершенного строительства в счете-фактуре должны быть указаны:

в графе 1 "наименование товаров (работ, услуг)" указывается наименование основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства;

в графе 2 "единицы измерения" указывается единица измерения;

графа 3 "количество" не заполняется;

в графе 4 "цена" указывается остаточная стоимость основных средств или нематериальных активов. Для объектов незавершенного строительства - их фактическая себестоимость;

в графе 5 "стоимость поставки" указывается цена реализации с включением в нее суммы НДС, исчисленного с размера облагаемого оборота, установленного статьей 204 Налогового кодекса Республики Узбекистан;

в графах 6 и 7 ставят штамп (или делают надпись) "Без акцизного налога";

в графе 8 - ставка НДС;

в графе 9 указывается сумма налога, исчисленная от налогооблагаемой базы, определяемой в соответствии со статьей 204 Налогового кодекса Республики Узбекистан. При этом если налогооблагаемая база меньше либо равна нулю, т.е. сумма графы 4 больше или равна сумме, указанной в графе 5, то графа 9 не заполняется;

в графе 10 "стоимость поставки с учетом НДС" указывается цена реализации с включением в нее суммы НДС, исчисленной от налогооблагаемой базы, определяемой в соответствии со статьей 204 Налогового кодекса Республики Узбекистан. При этом графа 10 заполняется в случае, если цена, указанная в графе 5, больше суммы, указанной в графе 4.

18. Заполнение счетов-фактур при безвозмездной передаче основных средств, нематериальных активов и объектов незавершенного производства производится аналогично вышеизложенному порядку.

III. ОФОРМЛЕНИЕ СЧЕТОВ-ФАКТУР ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ

19. Предприятия, занимающиеся выполнением работ (строительных, ремонтно-строительных, проектно-изыскательских, научно-исследовательских и др.) или оказанием услуг (транспортных, по сдаче имущества в аренду, связи и др.), при выписывании счета-фактуры в соответствии с установленной формой должны заполнять все реквизиты как исполнителя работ (услуг), так и заказчика.

20. При заполнении табличной формы следует отразить следующее:

в графе 1 - наименование товаров (работ, услуг) указать наименование выполненных работ (оказанных услуг);

в графе 2 указать единицу измерения в денежном выражении;

графы 3 "Количество" и 4 "Цена" не заполняются;

в графе 5 "Стоимость поставки" указать объем выполненных работ (оказанных услуг) без акцизного налога и НДС в денежном выражении;

в графе 6 и 7 при изготовлении подакцизных товаров из давальческого сырья и материалов указать ставку и сумму акцизного налога, исчисленного в соответствии со статьей 232 Налогового кодекса Республики Узбекистан. Графы 6 и 7 заполняются исключительно при изготовлении подакцизных товаров из давальческого сырья и материалов, в прочих случаях графы 6 и 7 не заполняются;

в графе 8 и 9 указать ставку и сумму НДС. Если предприятия, выполняющие работы, оказывающие услуги, не являются плательщиками НДС, то в графах 8 и 9 сумму НДС не указывают и ставят штамп (или делают надпись) "без налога на добавленную стоимость";

в графе 10 указать объем выполненных работ (оказанных услуг) с учетом акцизного налога и НДС.

21. В случае если у предприятий, выполняющих работы, Справка-счет-фактура о стоимости выполненных работ (понесенных затрат), предъявленная к подписи заказчику, содержит все обязательные реквизиты, отраженные в установленной форме счета-фактуры (регистрационный номер и дата договора, согласно которому выписывается этот документ, наименования, адреса, ИНН, код ОКОНХ), выделена отдельно ставка и сумма НДС, а по неплательщикам НДС имеется отметка "без НДС", то таким предприятиям дополнительно счет-фактуру выписывать не следует. При этом счетом-фактурой является "Справка-счет-фактура о стоимости выполненных работ (понесенных затрат)".

IV. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ОФОРМЛЕНИЯ СЧЕТОВ-ФАКТУР ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВАНИИ ДОГОВОРОВ ПОРУЧЕНИЯ, КОМИССИИ И ДРУГИХ ДОГОВОРОВ НА ОКАЗАНИЕ ПОСРЕДНИЧЕСКИХ УСЛУГ

22. Юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, действующий на основании договора поручения, комиссии или другого договора на оказание посреднических услуг, может осуществлять реализацию товаров (работ, услуг) комитента или иного доверителя или приобретать товары (работы, услуги) для комитента или иного доверителя от своего имени или от имени доверителя.

23. Комиссионер (поверенный) по операциям реализации и (или) приобретения товаров (работ, услуг) в интересах комитента (доверителя), совершаемых на основании договора на оказание посреднических услуг, представляет последнему отчет, который должен содержать все реквизиты комиссионера (поверенного) и комитента (доверителя), установленные законодательством для первичных документов. В отчет комиссионера (поверенного) должна быть включена следующая информация:

количество и стоимость реализованных (приобретенных) комиссионером (поверенным) товаров (работ, услуг) с выделением соответствующих сумм НДС. При этом к отчету должны быть приложены копии договоров, счетов-фактур, актов и других документов, подтверждающих реализацию (приобретение) комиссионером (поверенным) товаров (работ, услуг) в интересах комитента (доверителя);

стоимость затрат, фактически произведенных комиссионером (поверенным), подлежащих возмещению комитентом (доверителем). К затратам, подлежащим возмещению комитентом (доверителем), относятся средства, выплаченные комиссионером (поверенным) третьим лицам (оплачены товары (работы, услуги), налоги и другие обязательные платежи) в связи с исполнением поручения по договору оказания посреднических услуг, которые комитент (доверитель) понес бы при самостоятельном выполнении действий (операций), произведенных комиссионером (поверенным). При этом Комиссионер (поверенный) не имеет права на возмещение затрат по хранению находящегося у него имущества комитента (доверителя), если в законодательстве или договором комиссии (поручения) не установлено иное. К отчету должны быть приложены

первичные документы, подтверждающие возникновение и уплату указанных затрат. При наличии документов, подтверждающих затраты, произведенные комиссионером (поверенным) за комитента (доверителя), комитент (доверитель) имеет право включить эти суммы в состав своих расходов и принять соответствующие суммы НДС к зачету при исчислении НДС;

сумма вознаграждения комиссионера (поверенного), включая НДС (если комиссионер (поверенный) является плательщиком НДС), в соответствии с условиями договора;

сумма полученных от комитента (доверителя) авансов;

сумма, причитающаяся к выплате комиссионеру (поверенному) в связи с исполнением договора комиссии (поручения).

В отчет комиссионера может включаться и иная информация, предусмотренная в договоре.

24. Срок представления отчета не может превышать 5-ти банковских дней после окончания месяца, в котором комиссионером (поверенным) были произведены операции по реализации (приобретению) товаров (работ, услуг) в интересах комитента (доверителя). При этом договором на оказание посреднических услуг может быть установлен меньший срок предоставления отчета.

25. При реализации товаров (работ, услуг) по договору поручения поверенный выставляет счет-фактуру на имя покупателя от имени доверителя. В счете-фактуре, кроме реквизитов доверителя и покупателя, также должны указываться реквизиты поверенного. Счет-фактура выставляется в трех экземплярах. Один экземпляр передается покупателю, второй - доверителю, третий - хранится у поверенного.

26. При реализации товаров (работ, услуг) комитента по договору комиссии комиссионер выставляет счет-фактуру от своего имени в двух экземплярах. При этом в строке "Поставщик" дополнительно к наименованию указывается "Комиссионер". В счете-фактуре, кроме реквизитов комиссионера и покупателя, могут указываться реквизиты комитента.

27. Комиссионер (поверенный), осуществляющий реализацию товаров (работ, услуг), принадлежащих комитенту (доверителю), хранит счета-фактуры, выставленные покупателю указанных товаров (работ, услуг), в Журнале учета выставленных счетов-фактур. Номера указанным счетам-фактурам присваиваются комиссионером (поверенным) в соответствии с хронологией выставляемых им счетов-фактур. При этом регистрация данных счетов-фактур в Реестре продаж не производится и сумма НДС, указанная в выставленном комиссионером (поверенным) счете-фактуре, не начисляется.

28. При осуществлении комиссионером (поверенным) операций по реализации товаров (работ, услуг), принадлежащих комитенту комитент (доверитель) на основании полученного от комиссионера (поверенного) отчета выставляет в течение 5-ти банковских дней счет-фактуру на имя комиссионера (поверенного), в котором указывается дата, а также отражаются показатели счета-фактуры, выставленного покупателю комиссионером (поверенным). При этом в строке "Поставщик" дополнительно к наименованию указывается "Комитент" ("Доверитель").

29. Счета-фактуры, выставленные комитентом (доверителем) комиссионеру (поверенному), нумеруются в соответствии с хронологией выставляемых комитентом (доверителем) счетов-фактур. Счет-фактура, выставленный комитентом (доверителем) комиссионеру (поверенному), регистрируется в Реестре продаж у комитента (доверителя).

30. Счета-фактуры, полученные от комитента (доверителя) по товарам (работам, услугам), реализованным комиссионером от своего имени (поверенным от имени доверителя), хранятся у комиссионера (поверенного) в Журнале учета полученных счетов-фактур. При этом данные счета-фактуры у комиссионера (поверенного) в Реестре покупок не регистрируются и сумма НДС, выделенная в данных счетах-фактурах, у комиссионера (поверенного) к зачету не принимается.

31. При приобретении товаров (работ, услуг) по договору поручения через поверенного основанием у доверителя для зачета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) является счет-фактура, выставленный продавцом на имя доверителя.

32. При приобретении товаров (работ, услуг) для комитента по договору комиссии продавец выставляет счет-фактуру на имя комиссионера.

33. Комиссионер по товарам (работам, услугам), приобретенным для комитента, выставляет комитенту счет-фактуру в соответствии с хронологией выставленных им счетов-фактур с отражением показателей из счета-фактуры, полученного от продавца (перевыставляет от своего имени на имя комитента счет-фактуру, полученный от продавца). При этом в строке "Поставщик" дополнительно к наименованию указывается "Комиссионер". Данный счет-фактура, полученный комитентом от комиссионера, является у комитента основанием для принятия к зачету НДС в соответствии с главой 39 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

34. Счет-фактура, выставленный комитенту, хранится у комиссионера в Журнале учета выставленных счетов-фактур. Номера указанным счетам-фактурам присваиваются комиссионером в соответствии с хронологией выставленных им счетов-фактур. При этом регистрация данных счетов-фактур в Реестре продаж у комиссионера не производится и сумма НДС, указанная в выставленном комиссионером счете-фактуре, не начисляется.

35. Счета-фактуры, полученные от продавца товаров (работ, услуг), предназначенных для комитента, хранятся у комиссионера в Журнале учета полученных счетов-фактур. При этом данные счета-фактуры у комиссионера в Реестре покупок не регистрируются и сумма НДС, выделенная в данных счетах-фактурах, у комиссионера к зачету не принимается.

36. Допускается вести учет комиссионером счетов-фактур, указанных в п.п. 27, 30, 34, 35 настоящего Порядка в отдельных Журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур.

37. Комиссионер (поверенный) выставляет комитенту (доверителю) по выполнении договора комиссии (поручения) отдельный счет-фактуру на сумму своего вознаграждения. Данный счет-фактура регистрируется у комиссионера (поверенного) в Реестре продаж, а у комитента (доверителя) - в Реестре покупок. Дополнительно к счету-фактуре комиссионер (поверенный) должен оформить акт об оказании услуг, подписанный комитентом (доверителем).

38. Если на основании договора комиссии (поручения) комитент (доверитель) обязан возместить средства, затраченные комиссионером (поверенным) в связи с исполнением им поручения, то учет счетов-фактур по данным затратам осуществляется в соответствии с п.п. 31-35 настоящего Порядка.

39 Средства, подлежащие возмещению комитентом (доверителем) согласно отчету комиссионера (поверенного), указываются в акте об оказании услуг, прилагаемом к счету-фактуре, выставленному комиссионером (поверенным) на сумму своего вознаграждения. При этом в счете-фактуре, выставленном комиссионером (поверенным) на сумму своего вознаграждения, средства, подлежащие возмещению комитентом (доверителем) не указываются.

40. Юридическое лицо, выполняющее экспедиторское поручение клиента согласно договору на оказание транспортно-экспедиторских услуг, при оформлении и учете счетов-фактур применяет положения по учету счетов-фактур по договору поручения, если данное юридическое лицо действует от имени клиента, или положения по учету счетов-фактур по договору комиссии, если оно действует от своего имени.

41. Экспедитор, выполняющий экспедиторское поручение клиента, счета-фактуры, полученные от перевозчиков и других контрагентов по исполнению договора на оказание транспортно-экспедиторских услуг, перевыставляет клиенту от своего имени. При этом он отражает показатели, указанные в счетах-фактурах перевозчиков и контрагентов. Данные счета-фактуры экспедитор не регистрирует в Реестрах покупок и в Реестре продаж.

42. Комиссионер, не являющийся плательщиком НДС, но при этом выставяющий счет-фактуру от своего имени при реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг) комитента - плательщика НДС, в выставленном счете-фактуре на имя покупателя выделяет сумму НДС, рассчитанную с оборота по реализации товаров (работ, услуг) комитента.

43. Комиссионер, являющийся плательщиком НДС, но при этом выставяющий счет-фактуру от своего имени при реализации товаров (работ, услуг) комитента, не являющегося плательщиком НДС, в выставленном счете-фактуре на имя покупателя сумму НДС не указывает и ставит штамп (делает надпись) "без налога на добавленную стоимость".

44. При приобретении для комитента (доверителя) работ (услуг), выполненных (оказанных) нерезидентом, местом реализации которых является территория Республики Узбекистан, счет-фактура на имя комитента (доверителя) оформляется в соответствии с порядком, предусмотренным п.п. 31-35 настоящего Порядка.

45. Сумма НДС, подлежащая уплате на территории Республики Узбекистан по работам (услугам), выполненным нерезидентом, может быть внесена в бюджет как самим комитентом (доверителем), так и комиссионером (поверенным), если по договору комиссии (поручения) данная обязанность возложена непосредственно на них.

46. Комитент (доверитель) возмещает комиссионеру (поверенному) сумму уплаченного НДС на основании представленных платежных документов. Уплаченная сумма НДС по работам (услугам), выполненным нерезидентом, принимается к зачету у комитента (доверителя) при расчете НДС, подлежащего уплате в бюджет, в соответствии с порядком, предусмотренным главой 39 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

**V. ОСОБЕННОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ СЧЕТОВ-ФАКТУР
ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ, КОММУНАЛЬНЫХ
УСЛУГ, УСЛУГ СВЯЗИ ОТ АРЕНДОДАТЕЛЯ АРЕНДАТОРУ**

47. Арендодатель, получающий коммунальные услуги, электроэнергию, услуги связи от поставщиков данных услуг, передает их своим арендаторам.

48. Если согласно договору аренды стоимость коммунальных услуг, электроэнергии, услуг связи не включается в сумму арендной платы, а подлежит возмещению арендатором в размере потребленных им услуг, то в счете-фактуре, выставляемом арендодателем на имя арендатора, отдельными строками указываются:

сумма арендной платы в соответствии с договором аренды с выделением суммы НДС (в случае если арендодатель является плательщиком НДС в соответствии со статьей 197 Налогового кодекса Республики Узбекистан);

сумма, подлежащая возмещению за коммунальные услуги, электроэнергию, услуги связи, потребленные арендатором, с выделением суммы НДС, приходящейся на стоимость данных услуг.

49. Суммы, оплаченные (подлежащие оплате) арендодателем за коммунальные услуги, электроэнергию, услуги связи, стоимость которых в соответствии с договором подлежит возмещению арендатором, не являются расходом арендодателя, и сумма НДС по данным услугам у арендодателя к зачету не принимается. Сумма возмещения, полученного от арендатора за потребленные им коммунальные услуги, электроэнергию, услуги связи, доходом арендодателя не является.

50. Стоимость коммунальных услуг, электроэнергии, услуг связи, возмещаемая арендатором арендодателю, является расходами арендатора, сумма НДС по которым принимается к зачету у арендатора в соответствии с порядком, предусмотренным главой 39 Налогового кодекса Республики Узбекистан. Основанием для зачета суммы НДС по коммунальным услугам, электроэнергии, услугам связи у арендатора является счет-фактура, полученный от арендодателя, с указанием в нем отдельной строкой суммы возмещения с учетом НДС за услуги, потребленные арендатором.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Порядку ведения учета
и заполнения счетов-фактур

СЧЕТ-ФАКТУРА

N _____

от " ____ " _____ 20__ года

к товарно-отгрузочным документам N _____

от " ____ " _____ 20__ года

Поставщик _____
Адрес: _____

Телефон _____

Расчетный счет N _____

в _____

город _____

Идентификационный номер
поставщика (ИНН)

Покупатель _____
Адрес: _____

Телефон _____

Расчетный счет N _____

в _____

город _____

Идентификационный номер
покупателя (ИНН)

Код по ОКОНХ _____

Код по ОКОНХ _____

Наименование товаров (работ, услуг)	Единица измерения	Количество	Цена	Стоимость поставки	Акцизный налог		НДС		Стоимость поставки с учетом НДС
					ставка	сумма	ставка	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего к оплате									

Руководитель _____

Получил _____

Главный бухгалтер _____

(подпись покупателя или
уполномоченного представителя)

М.П.

По доверенности

N _____ от "___" _____ 20__ г.

Товар отпустил _____

(подпись ответственного
лица от поставщика)_____
(Ф.И.О получателя)**СЧЕТ-ФАКТУРА***(для плательщиков налога на потребление бензина,
дизельного топлива и газа для транспортных средств)*

N _____

от "___" _____ 20__ года

к товарно-отгрузочным документам N _____

от "___" _____ 20__ года

Поставщик _____

Покупатель _____

Адрес: _____

Адрес: _____

Телефон _____

Телефон _____

Расчетный счет N _____

Расчетный счет N _____

в _____

в _____

город _____

город _____

Идентификационный номер
поставщика (ИНН)Идентификационный номер
покупателя (ИНН)

Код по ОКОНХ _____

Код по ОКОНХ _____

Наиме-	Еди-	Коли-	Цен	Стои-	Акцизы	НДС	Стои-	Стоимость
--------	------	-------	-----	-------	--------	-----	-------	-----------

наименование товаров (работ, услуг)	единица измерения	количество	тарифная ставка	ставка налога	ставка налога		ставка НДС	сумма НДС	ставка с учетом НДС	Налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств		ставка	сумма	ставка с учетом налога на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств
					ставка	сумма				ставка	сумма			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Всего к оплате:														

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

М.П.

Товар отпустил _____
(подпись ответственного лица от поставщика)

Получил _____

(подпись покупателя или
уполномоченного представителя)

По доверенности
N ____ от " ____ " _____ 20__ г.

_____ (Ф.И.О получателя)

ПОРЯДОК ведения Реестров счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по приобретенным и реализованным товарам (работам, услугам)

- I. Учет полученных и выставленных счетов-фактур
- II. Ведение Реестра покупок
- III. Ведение Реестра продаж
- IV. Заключительное положение

I. УЧЕТ ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР

1. Счета-фактуры (или документы, их заменяющие), поступившие от поставщиков, хранятся у получателя в Журнале учета поступивших счетов-фактур по мере их поступления и регистрируются в Реестре счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по приобретенным товарам (работам, услугам) (далее - Реестр покупок).

2. Счета-фактуры, выставленные покупателям, хранятся в Журнале учета выставленных счетов-фактур в хронологическом порядке и регистрируются в Реестре

счетов-фактур (документов, заменяющих счета-фактуры) по реализованным товарам (работам, услугам) (далее - Реестр продаж).

3. При ввозе импортируемых товаров на таможенную территорию Республики Узбекистан грузовые таможенные декларации или их копии, а также документы, подтверждающие оплату налога на добавленную стоимость (далее - НДС) при импорте товаров, хранятся у покупателя (получателя) в Журнале учета полученных счетов-фактур.

4. При получении имущества (работ, услуг) в качестве вклада в уставный капитал документы, которыми оформляется передача вклада, в которых указаны суммы НДС, начисленные передающей стороной по данной операции, или их нотариально заверенные копии хранятся у принимающей организации в Журнале учета полученных счетов-фактур.

5. Счета-фактуры, подшиваемые в Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, должны быть пронумерованы.

II. ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА ПОКУПОК

6. Покупатели ведут Реестр покупок, предназначенный для регистрации счетов-фактур, выставленных поставщиками товаров, в целях определения суммы НДС, подлежащей зачету в порядке, установленном главой 39 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

7. При внесении изменений в Реестр покупок запись об аннулировании какого-либо счета-фактуры или его корректировке производится в дополнительном листе Реестра покупок в том отчетном (налоговом) периоде, в котором было произведено указанное изменение.

Дополнительные листы Реестра покупок являются его неотъемлемой частью.

8. Форма Реестра покупок приведена в приложении N 7 к Расчету налога на добавленную стоимость.

9. При ввозе товаров на таможенную территорию Республики Узбекистан грузовые таможенные декларации на ввозимые товары и платежные документы, подтверждающие уплату НДС (или их копии для комитентов (иных доверителей), приобретающих товары через посреднические организации), подлежат регистрации в Реестре покупок после уплаты НДС по импортированному товару.

10. Счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), иные документы, полученные от нерезидента и подтверждающие выполнение работ (оказание услуг), местом реализации которых является Республика Узбекистан, а также платежные документы, подтверждающие уплату НДС, подлежат регистрации в Реестре покупок после уплаты НДС по данным работам (услугам).

11. Документы, которыми оформляется передача имущества, работ или услуг в качестве вклада в уставный капитал и в которых указана сумма НДС, уплаченная стороной, передающей вклад в уставный капитал, в соответствии с частью первой статьи 199 Налогового кодекса Республики Узбекистан, подлежат регистрации в Реестре покупок принимающего юридического лица.

12. Счета-фактуры, выставленные комитенту (доверителю) лицом, осуществляющим свою деятельность по договорам комиссии или поручения, на сумму своего вознаграждения, регистрируются в Реестре покупок комитента (доверителя).

13. При приобретении услуг по найму жилых помещений в период служебной командировки работников и услуг по перевозке работников к месту служебной командировки и обратно в Реестре покупок регистрируются документы, подтверждающие оказание данных услуг (или их копии) с выделенной отдельной строкой суммой НДС, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке.

14. В Реестре покупок не регистрируются счета-фактуры (или документы их заменяющие), полученные:

от поставщиков, не являющихся плательщиками НДС, или по оборотам, освобожденным от НДС;

при безвозмездной передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг), включая основные средства и нематериальные активы, за исключением случаев, когда получатель уплатил по ним НДС, подлежащий зачету в соответствии с порядком, предусмотренным пунктами 3 и 4 части первой статьи 218 Налогового кодекса Республики Узбекистан;

участником биржи (брокером) при осуществлении операций купли-продажи иностранной валюты, ценных бумаг;

комиссионером (поверенным) от комитента (доверителя) по переданным для реализации товарам (работам, услугам);

комиссионером (поверенным) по товарам (работам, услугам), приобретенным для комитента (иного доверителя).

15. Счета-фактуры, заполненные частично с помощью компьютера, частично от руки, но соответствующие установленным правилам заполнения, могут регистрироваться в Реестре покупок.

16. Контроль за правильностью ведения Реестра покупок осуществляется руководителем организации или уполномоченным им лицом.

Реестр покупок хранится у покупателя в течение полных 5 лет с даты последней записи.

III. ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА ПРОДАЖ

17. Поставщики товаров (работ, услуг) ведут Реестр продаж, предназначенный для регистрации счетов-фактур (или документов, их заменяющих), выставленных покупателям.

18. Регистрация счетов-фактур (или документов, их заменяющих) в Реестре продаж производится в хронологическом порядке в том отчетном (налоговом) периоде, в котором фактически реализован товар, выполнены работы, оказаны услуги.

19. При внесении изменений в Реестр продаж запись о регистрации какого-либо нового счета-фактуры или корректировке ранее зарегистрированных в случаях, установленных статьей 205 Налогового кодекса Республики Узбекистан, производится в дополнительном листе Реестра продаж в том отчетном (налоговом) периоде, в котором было произведено указанное изменение.

Дополнительные листы Реестра продаж являются его неотъемлемой частью.

20. Форма Реестра продаж приведена в приложении N 8 к Расчету налога на добавленную стоимость.

21. Поставщики, выполняющие работы и (или) оказывающие платные услуги непосредственно населению без применения контрольно-кассовой машин (терминала), но с выдачей документов строгой отчетности в случаях, предусмотренных законодательством, регистрируют в Реестре продаж вместо счетов-фактур документы строгой отчетности, выданные покупателям, либо суммарные данные документов строгой отчетности на основании описи, составленной по итогам реализации за календарный месяц.

22. Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица по договорам поручения, комиссии, регистрируют в Реестре продаж счета-фактуры, выставленные доверителю, комитенту на сумму своего вознаграждения.

23. Контроль за правильностью ведения Реестра продаж осуществляется руководителем организации или уполномоченным им лицом.

Реестр продаж хранится у поставщика в течение полных 5 лет с даты последней записи.

IV. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

24. Допускается ведение Реестра покупок и Реестра продаж в электронном виде. В этом случае по истечении отчетного (налогового) периода, но не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, Реестр покупок и Реестр продаж распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Допускается оформление дополнительных листов Реестра покупок и дополнительных листов Реестра продаж в электронном виде. В этом случае указанные дополнительные листы распечатываются, прикладываются соответственно к Реестру покупок или Реестру продаж в том отчетном (налоговом) периоде, в котором было произведено изменение.

