

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО КОМИТЕТА РЕСПУБЛИКИ
УЗБЕКИСТАН

169 Об утверждении Положения о порядке применения льготы по налогу на доходы физических лиц в части средств, направляемых на оплату за обучение в высших учебных заведениях Республики Узбекистан

Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 27 мая 2010 г., регистрационный № 2107

(Вступает в силу с 6 июня 2010 года)

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 52 (II)) и статьей 7 Закона Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1997 г., № 9, ст. 232) Министерство финансов и Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан **постановляют**:

1. Утвердить Положение о порядке применения льготы по налогу на доходы физических лиц в части средств, направляемых на оплату за обучение в высших учебных заведениях Республики Узбекистан, согласно приложению.
2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении десяти дней

со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

Министр финансов

Р. АЗИМОВ

г. Ташкент,
24 марта 2010 г.,
№ 24

**Председатель Государственного
налогового комитета**

Б. ПАРПИЕВ

г. Ташкент,
24 марта 2010 г.,
№ 2010-15

ПРИЛОЖЕНИЕ

к постановлению Министерства финансов
и Государственного налогового комитета
Республики Узбекистан от 24 марта
2010 года №№ 24, 2010-15

ПОЛОЖЕНИЕ

**о порядке применения льготы по налогу на доходы
физических лиц в части средств, направляемых на оплату
за обучение в высших учебных заведениях Республики
Узбекистан**

I. Общие положения

1. В соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 52 (II)) с 1 января 2010 года не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц суммы заработной платы и другие доходы граждан, подлежащие налогообложению, направляемые на оплату за обучение (свое обучение или обучение своих детей в возрасте до двадцати шести лет) в высших учебных заведениях Республики Узбекистан.

2. Льгота по налогу на доходы физических лиц, указанная в пункте 1 настоящего Положения, предоставляется в виде уменьшения доходов физических лиц, подлежащих налогообложению (далее — налоговый вычет), на сумму средств, направляемых на оплату за свое обучение или обучение своих детей в возрасте до двадцати шести лет (далее — оплата за обучение) в высших учебных заведениях Республики Узбекистан.

3. Под высшим учебным заведением, в целях настоящего Положения, понимается юридическое лицо, реализующее образовательные программы

высшего образования (бакалавриат и магистратура), созданное в порядке, установленном Кабинетом Министров Республики Узбекистан и действующее на основании своего Устава и Положения о высшем образовании (рег. № 1222 от 22 февраля 2003 года) (Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2003 г., № 4).

4. Налоговый вычет предоставляется физическим лицам при оплате за обучение за счет:

собственных средств;

образовательных кредитов, выданных коммерческими банками физическому лицу;

средств юридических лиц, выдаваемых физическим лицам на возвратной основе (ссуды).

5. При оплате за свое обучение или обучение своих детей налоговый вычет предоставляется физическому лицу — обучающемуся, а также его родителям, если оплата за обучение была произведена до достижения обучающимся двадцатишестилетнего возраста.

6. Налоговый вычет предоставляется на сумму средств, перечисляемых на оплату за обучение после 1 января 2010 года. В случаях, если оплата за обучение была произведена за счет средств юридических лиц, выданных физическим лицам на возвратной основе до 1 января 2010 года, налоговый вычет предоставляется на сумму средств, удержанных юридическими лицами в счет погашения предоставленной ссуды после 1 января 2010 года.

7. Налоговый вычет не распространяется на сумму средств, перечисляемых юридическим лицом за обучение студентов на платно-контрактной основе по прямым договорам с высшим учебным заведением Республики Узбекистан, являющихся расходами этого юридического лица.

8. Если в отчетном налоговом периоде налоговый вычет не может быть использован полностью (сумма совокупного годового дохода меньше суммы фактически произведенных расходов на оплату за обучение), его остаток не переносится на последующие налоговые периоды.

9. Налоговый вычет может предоставляться как через органы государственной налоговой службы путем подачи декларации о совокупном годовом доходе физического лица, так и у источника выплаты — работодателя на основании письменного заявления налогоплательщика.

II. Порядок предоставления налогового вычета у источника выплаты

10. Налоговый вычет предоставляется у источника выплаты при оплате за обучение:

за счет средств работодателя, с последующим удержанием уплаченных сумм из доходов физического лица, подлежащих налогообложению;

за счет заработной платы и других доходов физических лиц, подлежа-

щих налогообложению, перечисляемых работодателем высшему учебному заведению Республики Узбекистан либо коммерческому банку в счет погашения полученного образовательного кредита.

11. Для получения налогового вычета физическое лицо представляет работодателю заявление о перечислении доходов на оплату за обучение (погашение кредита) с приложением следующих документов:

копию договора (договоров) об обучении на платно-контрактной основе между студентом (студентами) и высшим учебным заведением Республики Узбекистан;

копию договора (договоров) на получение образовательного кредита, заключенного с коммерческим банком;

копии паспорта и (или) свидетельства о рождении обучающегося (обучающихся).

12. Представление документов, указанных в пункте 11 настоящего Положения, является основанием для неудержания налога на доходы физических лиц у источника выплаты.

13. При применении налогового вычета у источника выплаты представление декларации о совокупном годовом доходе не требуется, за исключением случаев, предусмотренных в статье 189 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

14. В случае если физическому лицу налоговый вычет не был предоставлен у источника выплаты, налоговый вычет может быть предоставлен на основании декларации о совокупном годовом доходе физического лица в порядке, предусмотренном главой III настоящего Положения.

15. Возврат средств высшими учебными заведениями и коммерческими банками осуществляется на счета лиц, от которых были получены данные средства.

В случае возврата ранее перечисленных средств на счет работодателя, работодатель, применивший льготу у источника выплаты, должен включить сумму возврата в облагаемый совокупный доход физического лица и обложить налогом на доходы физических лиц в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Узбекистан.

III. Порядок предоставления налогового вычета на основании декларации о совокупном годовом доходе физического лица

16. При оплате за обучение в высших учебных заведениях Республики Узбекистан физическим лицом самостоятельно (за счет наличных средств, со сберегательных и иных счетов физических лиц в банках или с применением пластиковых карт) налоговый вычет может предоставляться путем подачи декларации о совокупном годовом доходе физического лица в органы государственной налоговой службы в порядке, предусмотренном в статьях 191 — 193 Налогового кодекса Республики Узбекистан. При этом налоговый вычет предоставляется на сумму фактически произведенных расхо-

дов по оплате за обучение в высших учебных заведениях Республики Узбекистан в пределах заявленного совокупного годового дохода физического лица за налоговый период.

17. Для подтверждения права на налоговый вычет физическое лицо представляет:

копию договора (договоров) об обучении на платно-контрактной основе между студентом (студентами) и высшим учебным заведением Республики Узбекистан;

копию договора (договоров) на получение образовательного кредита, заключенного с коммерческим банком;

копии документов, подтверждающих самостоятельную уплату денежных средств на счет высшего учебного заведения Республики Узбекистан (на счет коммерческого банка при погашении образовательного кредита);

копию паспорта (при применении налогового вычета самим обучающимся);

копии паспорта (при применении налогового вычета родителями) и свидетельства о рождении обучающегося (обучающихся).

18. При оплате за обучение обучающегося в возрасте до 26 лет физическое лицо, подающее декларацию о совокупном годовом доходе физического лица, одновременно с представлением декларации представляет копии паспорта и ИНН других физических лиц, имеющих право на налоговый вычет.

Если сумма налогового вычета превышает сумму совокупного годового дохода физического лица, представившего декларацию о совокупном годовом доходе, налоговый вычет на оставшуюся сумму может быть предоставлен другим физическим лицам, имеющим право на получение налогового вычета при представлении копии паспорта и ИНН других физических лиц, имеющих право на налоговый вычет.

Органы государственной налоговой службы на основании имеющейся у них информации и представленных документов самостоятельно определяют, применялась ли сумма льготы в виде налогового вычета другими физическими лицами, имеющими право на налоговый вычет.

19. В случае если физические лица, имеющие право на налоговый вычет, поставлены на учет не в одном органе государственной налоговой службы, декларация о совокупном годовом доходе физического лица представляется в следующем порядке:

физическое лицо, подающее декларацию о совокупном годовом доходе физического лица, одновременно с представлением декларации представляет справку (справки) по форме, согласно приложению 1 к настоящему Положению, о том, что другими физическими лицами, имеющими право на налоговый вычет, сумма льготы в виде налогового вычета не применялась (например, отец обучающегося подает декларацию о совокупном годовом доходе физического лица. Одновременно с представлением декларации отец

обучающегося представляет справку по установленной форме о том, что его ребенок (дети) и супруга не применяли налоговый вычет);

если сумма налогового вычета превышает сумму совокупного годового дохода физического лица, представившего декларацию о совокупном годовом доходе, налоговый вычет на оставшуюся сумму может быть предоставлен другим физическим лицам, имеющим право на получение налогового вычета, только при представлении ими справки (справок), подтверждающей применение налогового вычета другими физическими лицами, выдаваемой органами государственной налоговой службы по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению (например, мать обучающегося подает декларацию о совокупном годовом доходе физического лица. Ранее декларация о совокупном годовом доходе представлялась отцом обучающегося и им был применен налоговый вычет на часть средств, направленных на обучение. Мать обучающегося одновременно с представлением декларации о совокупном годовом доходе представляет справку органа государственной налоговой службы по месту налогового учета отца о сумме примененного налогового вычета).

IV. Заключительное положение

20. Контроль за правильностью применения налоговых вычетов, предусмотренных настоящим Положением, осуществляется органами государственной налоговой службы.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Положению о порядке применения льготы по налогу на доходы физических лиц в части средств, направляемых на оплату за обучение в высших учебных заведениях Республики Узбекистан

СПРАВКА**Выдана**

_____ (Ф.И.О.)

ИНН

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

Подтверждает, что данным физическим лицом вычет по самостоятельно оплаченным суммам за обучение не применялся.

Начальник
Государственной
налоговой инспекции

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

М.П.

№									
Дата									
	(дд/мм/гг)								

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Положению о порядке применения льготы по налогу на доходы физических лиц в части средств, направляемых на оплату за обучение в высших учебных заведениях Республики Узбекистан

СПРАВКА**Выдана**

(Ф.И.О.)

ИНН

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

Подтверждает, что данным физическим лицом применен вычет на основании декларации о совокупном годовом доходе физического лица по самостоятельно оплаченным суммам за обучение в размере _____ сум.

Начальник
Государственной
налоговой инспекции

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

№									
Дата									
	(ДД/ММ/ГГ)								