



## O‘ZBEKISTON RESPUBLIKASI DAVLAT SOLIQ QO‘MITASI

100011, Toshkent shahri, A. Qodiriy ko‘chasi, 13 A  
Tel: (71) 244-97-16, Faks: (71) 244-89-12

2021 yil “19” yanvar.

18/2-03236 - son

### Государственным налоговым управлениям Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента

### Межрегиональной государственной налоговой инспекции по крупным налогоплательщикам

В связи с поступающими вопросами касательно применения акцизного налога Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан сообщает следующее.

В соответствии с пунктами 1 и 3 части первой статьи 283 Налогового кодекса Республики Узбекистан (далее - НК) установлено, что налогоплательщиками акцизного налога признаются лица:

- **производящие товары**, облагаемые акцизным налогом (подакцизные товары) на территории Республики Узбекистан;
- осуществляющие **реализацию** конечным потребителям бензина, дизельного топлива, в том числе через автозаправочные станции, а также газа через газонаполнительные станции и газонаполнительные пункты.

В целях применения положений пункта 3 части первой указанной статьи под конечными потребителями понимаются юридические и физические лица, приобретающие бензин, дизельное топливо и газ для собственных нужд.

При этом частью третьей статьи 289<sup>3</sup> НК установлено, что при использовании ввезенных (импортированных) бензина, дизельного топлива и газа для собственных нужд, налогоплательщиками акцизного налога являются **лица, осуществившие ввоз этих товаров для собственных нужд.**

Согласно пунктам 1 и 7 части первой статьи 284 НК, объектом налогообложения акцизным налогом является:

- **реализация** подакцизных товаров, включая передачу подакцизных товаров в обмен на другие товары (услуги);
- **реализация** конечным потребителям или **использование для собственных нужд** бензина, дизельного топлива и газа.

Частью десятой статьи 285 НК предусмотрено, что при реализации конечным потребителям бензина, дизельного топлива и газа налоговой базой по акцизному налогу является объем реализованного и (или) использованного для собственных нужд бензина, дизельного топлива и газа в натуральном выражении.

Перечень подакцизных товаров (услуг) и ставки акцизного налога на 2021 год установлены статьями 289<sup>1</sup>-289<sup>3</sup> НК. Ставки акцизного налога по реализуемым конечному потребителю бензину, дизельному топливу и газу приводятся в пункте 5 части первой статьи 289<sup>3</sup>.

При этом в соответствии с порядком, действовавшим в 2020 году, перечень подакцизных товаров (услуг) и ставки акцизного налога по ним, согласно статье 289 НК утверждались Законом о Государственном бюджете Республики Узбекистан.

Так, ставки акцизного налога на 2020 год утверждены приложением № 8 к Закону Республики Узбекистан от 9 декабря 2019 года №ЗРУ-589 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год». В частности, в позициях 1-13 указанного приложения приводятся ставки акцизного налога **по производимым (оказываемым)** на территории Республики Узбекистан подакцизным товарам (услугам), а в позиции 14 – **по реализуемым** конечным потребителям на территории Республики Узбекистан бензину, дизельному топливу и газу, **независимо от территории происхождения** этих видов товаров.

Исходя из вышеизложенного, принимая во внимание то, что лица, осуществляющие производство подакцизных товаров на территории Республики Узбекистан, а также лица, осуществляющие реализацию конечным потребителям бензина, дизельного топлива и газа являются **разными категориями элементов акцизного налога и обладают правовой самостоятельностью**, налогообложение акцизным налогом в Республике Узбекистан операций по реализации конечным потребителям бензина, дизельного топлива и газа либо по использованию этих видов товаров для собственных нужд, осуществляется независимо от территории происхождения бензина, дизельного топлива и газа.

Таким образом, реализация конечным потребителям **ввезенных (импортированных)** бензина, дизельного топлива и газа на территории Республики Узбекистан либо использование этих видов товаров для собственных нужд, в том числе **до 2021 года, подлежит налогообложению акцизным налогом.**

Раис ўринбосари



А.Файзибаев

