

Абдурашидов Абдусамад  
Абдурахмонович, кафедра "Налого и  
страховое дело", Ташкентский  
государственный экономический  
университет.

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ВЗИМАНИЯ АКЦИЗНОГО НАЛОГА

**Аннотация.** В статье отражены теоретические и практические аспекты роль и значение механизма взимания акцизного налога в формировании доходов государственного бюджета в Республике Узбекистан. Рассмотрены элементы порядка исчисления, представления налоговой отчетности и уплаты акцизного налога.

**Ключевые слова:** налоги, налогообложение, акциз, подакцизные товары, акцизная марка, налоговая база, адвалорная ставка, фиксированная ставка, комбинированная ставка.

Abdurashidov Abdusamad  
Abdurahmonovich, Department of  
Taxes and Insurance Business, Tashkent  
State University of Economics.

## THEORETICAL AND PRACTICAL FEATURES OF COLLECTION OF EXCISE TAX

**Annotation.** The article reflects the theoretical and practical aspects of the role and importance of the mechanism for collecting excise tax in the formation of state budget revenues in the Republic of Uzbekistan. The elements of the procedure for calculating, submitting tax reports and paying excise tax are considered.

**Key words:** taxes, taxation, excise duty, excisable goods, excise stamp, tax base, ad valorem rate, fixed rate, combined rate.

Abdurashidov Abdusamad  
Abdurahmonovich, Toshkent davlat  
iqtisodiyot universiteti "Soliqlar va  
sug'urta ishi" kafedrasini.

## AKTIZ SOLIGINI UNDIRISHNING NAZARIY VA AMALIY XUSUSIYATLARI.

**Annotatsiya.** Maqolada O'zbekiston Respublikasida davlat byudjeti daromadlarini shakllantirishda aktsiz solig'ini undirish mexanizmining o'rni va ahamiyatining nazariy va amaliy jihatlari aks ettirilgan. Soliq hisobotlarini hisoblash, taqdim etish va aktsiz solig'ini to'lash tartibining elementlari ko'rib chiqiladi.

**Tayanch so'zlar:** soliqlar, soliqqa tortish, aktsiz solig'i, aktsiz to'lanadigan tovarlar, aktsiz markasi, soliq solinadigan baza, advalor stavkasi, qat'iy belgilangan stavka, qo'shma stavka.

С момента обретения независимости Правительством Республики Узбекистан реформирована налоговая система страны коренным образом. При реформировании налоговой системы учтены передовой опыт ведущих стран мира и национальная традиция страны. Проведенные в налоговой системе широкомасштабные реформы способствовали росту реального дохода населения, служили основой модернизации производства, поддерживающие малый бизнес и частное предпринимательство. В результате чего, процесс либерализации бюджетной и налоговой системы стал важным фактором устойчивого развития нашей экономики. Все налоги в странах с рыночной экономикой разделяются на две группы. Первая - прямые, взимаемые либо с доходов, либо с имущества и уплачиваемые владельцами соответствующих доходов и имущества. Вторая группа – косвенные налоги, включаемые в цену облагаемых товаров и услуг (либо путем надбавок к цене, либо путем включения в издержки производства). В нормальных экономических условиях уплата данных налогов ложится на конечных потребителей товаров и услуг. Акцизный налог по сути является косвенным налогом, который увеличивает цену товара и оплачивается потребителем. Акцизы – одна из древнейших форм косвенного налогообложения [1, с. 146]. Акциз, будучи косвенным налогом, имеет определенное сходство с налогом на добавленную стоимость, но отличается от него своей индивидуализированностью, привязкой к конкретным товарам. Наш акцизный налог имеет много общего со своими аналогами за рубежом, но и обладает своими специфическими особенностями, а именно: объектом обложения является продажная (отпускная) цена подакцизных товаров, уже включающая в себе акциз по установленной ставке.

В России Переход к акцизной системе налогообложения произошел в 1835–1839 гг. Взамен винной регалии (винный откуп) вводится акциз на пиво, брагу и медовый квас. Введение акцизной системы повлекло за собой предоставление свободы при производстве и торговле спиртными напитками, а также установление государственного контроля над этими процессами.

В 1839 г. вводят акциз на нюхательный и курительный табак, в 1848 г. – акциз на сахар, в 1849 г. – акциз на спички. В дальнейшем вводятся акцизы на дрожжи, медоварение, продукты из нефти и т.д. Реформирование акцизной системы продолжается и во второй половине XIX века. С 1863 г. до 90-х годов XIX века периодически меняется практика взимания акциза на алкогольную продукцию. Заканчиваются преобразования в данной сфере введением государственной винной монополии. За 30 лет доходы бюджета от этого источника выросли в 2,5 раза [2. С. 6]

В Узбекистане акцизный налог был введен в 1992 году в соответствии с Законом Республики Узбекистан «О налогах с предприятий, объединений и организаций» от 15 февраля 1991 года [3, с. 201]. В настоящее время акцизный налог взимается статьями 283-293 Налогового кодекса Республики Узбекистан. Акцизами облагаются товары, произведенные на территории Республики Узбекистан, импортируемые подакцизные товары через таможенную границу Республики Узбекистан, а также телекоммуникационные услуги мобильной связи. Акцизный налог играет ведущую роль в косвенном налогообложении. Поступления от него занимают значительное место в доходной части бюджета нашего государства. В таблице можно увидеть динамику изменения доли акцизного налога в доходах государственного бюджета страны.

Согласно статье 283 Налогового кодекса, налогоплательщиками акцизного налога признаются лица [5]: - производящие товары, облагаемые акцизным налогом (подакцизные товары) на территории Республики Узбекистан; - осуществляющие реализацию природного газа потребителям; - осуществляющие реализацию конечным потребителям бензина, дизельного топлива, в том числе через автозаправочные станции, а также газа через газонаполнительные станции и газонаполнительные пункты. - доверенное лицо – участник простого товарищества, на которого возложено ведение дел простого товарищества – по деятельности, связанной с производством подакцизного товара, осуществляемой в рамках договора простого

товарищества; - перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Республики Узбекистан; - юридические лица Республики Узбекистан, оказывающие телекоммуникационные услуги мобильной связи (подакцизные услуги); - иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянные учреждения, производящие товары или осуществляющие ввоз товаров, облагаемых акцизным налогом. Объектом налогообложения акцизным налогом является:

-реализация подакцизных товаров, включая передачу подакцизных товаров в обмен на другие товары (услуги); - передача подакцизных товаров в качестве вклада в уставный капитал (уставный фонд) юридического лица либо вклада товарища (участника) по договору простого товарищества; - передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе; - использование подакцизных товаров для собственных нужд; - ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Узбекистан; - реализация конечным потребителям или использование для собственных нужд бензина, дизельного топлива и газа; - оказание подакцизных услуг. Согласно статье 285 Налогового кодекса, налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара (услуг) в зависимости от установленных налоговых ставок [5]. По подакцизным товарам (услугам), в отношении которых налоговые ставки установлены в абсолютной сумме (фиксированные), налоговая база определяется исходя из объема подакцизных товаров (услуг) в натуральном выражении. По производимым подакцизным товарам (услугам), в отношении которых налоговые ставки установлены в процентах (адвалорные), налоговой базой является стоимость реализованных подакцизных товаров (услуг), но не ниже их фактической себестоимости. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из фиксированной и адвалорной налоговых ставок, налоговая база определяется исходя из объема подакцизных товаров в натуральном выражении и стоимости реализованных подакцизных товаров. Перечень подакцизных товаров и ставки утверждается Налоговым кодексом Республики Узбекистан. Налоговые ставки

устанавливаются в процентах к стоимости товара или услуги (адвалорные), в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении (фиксированные), а также комбинированные, состоящие из адвалорной и фиксированной налоговых ставок [5]. Налоговая отчетность представляется в налоговые органы по месту налогового учета ежемесячно не позднее десятого числа месяца, следующего за налоговым периодом. Уплата налога производится не позднее срока представления налоговой отчетности. Уплата налога при ввозе подакцизных товаров осуществляется в сроки, установленные таможенным законодательством. По ввозимым подакцизным товарам, подлежащим маркировке акцизными марками, налог уплачивается до приобретения акцизных марок. С 1 октября 1996 года применяется практика применения акцизных марок на алкогольную и табачную продукцию как производимую в республике, так и на завезенную. Эта мера направлена на установление государственного контроля за производством, импортом и реализацией отдельных видов товаров в целях предотвращения их нелегального ввоза либо производства на территории Республики Узбекистан и защиту интересов внутренних потребителей. Вкратце хотелось бы отметить, что совершенствование методики применения акцизного налога обуславливает необходимость: - учета положительного зарубежного опыта применения акциза стран с развитой рыночной экономикой; - конкретизация критерий по определению подакцизных товаров; - пересмотра процентных ставок по некоторым подакцизным товарам, которые указаны в налоговом законодательстве.

*Использованные источники:*

1. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. – М.: «Эксмо», 2009.
2. Лушин С.И. Водка и финансы. Немного истории // Финансы. 1996. №7. С. 6–10
3. Срождиддинова З.Х. Бюджетная система Республики Узбекистан. – Т.: «INFOCOM.UZ», 2010.

4. Данные Министерства финансов и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

5. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. – Т.: «Адолат», 2021.