

РАЗДЕЛ VII. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Глава 35. Налогоплательщики. Объект налогообложения

Статья 197. Налогоплательщики

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

1) юридические лица, имеющие облагаемые налогом обороты, если иное не предусмотрено настоящей статьей;

2) юридические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возлагается обязанность по уплате налога на добавленную стоимость за облагаемые обороты, осуществляемые нерезидентами Республики Узбекистан;

3) юридические и физические лица, импортирующие товары на территорию Республики Узбекистан, за исключением физических лиц, завозящих товары для собственных нужд в пределах норм беспошлинного ввоза

4) товарищ (участник) — юридическое лицо, на которое возложено ведение дел простого товарищества (доверенное лицо) при осуществлении им облагаемых оборотов.

(пункт 4 части первой статьи 197 в редакции Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2008 года № ЗРУ-196 — СЗ РУ, 2008 г., № 52, ст. 512)

Не являются плательщиками налога на добавленную стоимость:

некоммерческие организации. В случаях, предусмотренных в **пунктах 2 и 3** части первой настоящей статьи, а также при осуществлении оборотов по реализации товаров (работ, услуг) в рамках предпринимательской деятельности и оборотов, предусмотренных **пунктами 5 и 6** части первой статьи 199 настоящего Кодекса, некоммерческие организации являются плательщиками налога на добавленную стоимость по данным оборотам. При

этом не рассматривается в качестве предпринимательской деятельности получение прочих доходов, указанных в [статье 132](#) настоящего Кодекса.

(абзац второй части второй статьи 197 в редакции Закона Республики Узбекистан от 27 декабря 2016 года № ЗРУ-417 — СЗ РУ, 2016 г., № 52, ст. 598)

юридические лица, для которых в соответствии с настоящим Кодексом предусмотрен упрощенный порядок налогообложения, если иное не предусмотрено [разделом XX](#) настоящего Кодекса.

Юридические лица, являющиеся плательщиками единого налогового платежа, могут уплачивать налог на добавленную стоимость на добровольной основе на основании письменного уведомления, представляемого в органы государственной налоговой службы по месту налогового учета не позднее одного месяца до начала очередного квартала, а вновь создаваемые — до начала осуществления деятельности.

Для отдельных категорий налогоплательщиков, за исключением осуществляющих производство подакцизной продукции и добычу полезных ископаемых, облагаемых налогом за пользование недрами, на период до 1 января 2021 года устанавливается упрощенный порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в порядке, установленном ^{главой 401} настоящего Кодекса.

(статья 197 дополнена частью четвертой Законом Республики Узбекистан от 24 декабря 2018 года № ЗРУ-508 — Национальная база данных законодательства, 25.12.2018 г., № 03/18/508/2365 — Вступает в силу с 1 января 2019 года)

Статья 198. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является:
облагаемый оборот;

облагаемый импорт.

Статья 199. Оборот по реализации товаров (работ, услуг)

Оборотом по реализации товаров (работ, услуг) признается:

1) передача прав собственности на имущество, выполнение работ, оказание услуг, в том числе:

отгрузка (продажа) товара и иного имущества;

вклад в уставный фонд (уставный капитал);

безвозмездная передача имущества (выполнение работ, оказание услуг), в том числе работникам юридического лица для их личных нужд, не связанных с деятельностью на данном юридическом лице, если иное не предусмотрено [пунктом 6](#) части второй настоящей статьи;

(абзац четвертый пункта 1 части первой статьи 199 в редакции [Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2008 года № ЗРУ-196 — СЗ РУ, 2008 г., № 52, ст. 512](#))

передача имущества (выполнение работ, оказание услуг) в обмен на другие товары (работы, услуги) в случаях, предусмотренных законодательством;

передача имущества (выполнение работ, оказание услуг) работнику в счет заработной платы либо учредителю (участнику) в счет уплаты дивидендов в случаях, предусмотренных законодательством;

передача предмета залога залогодателем при неисполнении обеспеченного залогом обязательства;

См. [часть пятую статьи 281 Гражданского кодекса Республики Узбекистан](#).

передача товарно-материальных запасов по договорам займа;

См. [статьи 732 — 743 Гражданского кодекса Республики Узбекистан](#).

2) передача имущества, выполнение работ, оказание услуг одним структурным подразделением другому структурному подразделению одного юридического лица, в

случае, если структурные подразделения являются в соответствии с настоящим Кодексом самостоятельными налогоплательщиками;

3) передача имущества в финансовую аренду (включая лизинг);

4) отгрузка товара на условиях рассрочки платежа;

5) предоставление имущества в оперативную аренду;

6) передача права на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права их использования.

7) передача товаров, произведенных налогоплательщиком, выполнение работ, оказание услуг собственными силами для собственных нужд налогоплательщика, расходы на которые не подлежат вычету при исчислении налога на прибыль юридических лиц в соответствии со [статьей 147](#) настоящего Кодекса.

(пункт 7 части первой статьи 199 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)

Не является оборотом по реализации товаров (работ, услуг):

1) передача товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд налогоплательщика, которые рассматриваются как его расходы, за исключением расходов, предусмотренных [пунктом 7](#) части первой настоящей статьи;

(пункт 1 части второй статьи 199 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)

2) передача имущества, выполнение работ, оказание услуг одним структурным подразделением другому структурному подразделению одного юридического лица для производственных нужд (внутризаводской оборот), в случае, если структурные подразделения не являются в соответствии с настоящим Кодексом самостоятельными налогоплательщиками;

3) выполнение строительных, монтажных, строительно-монтажных работ собственными силами для собственных нужд налогоплательщика;

4) отгрузка возвратной тары. Возвратной тарой является тара, стоимость которой не включается в стоимость отгруженной в ней продукции и которая подлежит возврату поставщику на условиях и в сроки, установленные договором (контрактом) на поставку этой продукции. Если тара не возвращается в установленный срок, передача такой тары включается в облагаемый оборот;

(пункт 4 части второй статьи 199 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)

5) передача имущества в пределах первоначального вклада участнику (учредителю) юридического лица при его выходе (выбытии) из состава учредителей (участников), в том числе в связи с ликвидацией (банкротством) или реорганизацией, а также передача имущества товарищу (участнику) договора простого товарищества при возврате его доли, находящейся в общей собственности товарищей (участников) данного договора, или разделе такого имущества;

6) передача на безвозмездной основе основных средств, нематериальных активов и объектов незавершенного строительства;

7) передача имущества банками и страховыми организациями своим филиалам;

(пункт 7 части второй статьи 199 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)

См. статьи 16, 17 Закона Республики Узбекистан «О банках и банковской деятельности».

8) передача товаров (работ, услуг), иного имущества и имущественных прав в качестве вклада товарища (участника) по договору простого товарищества;

См. статью 962 Гражданского кодекса Республики Узбекистан.

9) передача товаров и иного имущества на давальческой основе;

10) передача имущества от собственника доверительному управляющему на основании договора доверительного управления;

См. статью 849 Гражданского кодекса Республики Узбекистан.

11) передача имущества собственнику при прекращении договора доверительного управления;

См. статью 861 Гражданского кодекса Республики Узбекистан.

12) возмещение стоимости объекта в виде части арендного (лизингового) платежа, получаемого арендодателем (лизингодателем).

13) выполнение работ и оказание услуг без взимания дополнительной платы по ремонту и техническому обслуживанию товаров в период гарантийного срока их эксплуатации.

См. часть вторую статьи 403, статью 404 Гражданского кодекса Республики Узбекистан.

(часть вторая статьи 199 дополнена пунктом 13 Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)

Статья 200. Определение облагаемого и необлагаемого оборотов

Облагаемым оборотом является оборот по реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщика, за исключением оборотов, предусмотренных в **части второй** настоящей статьи.

Необлагаемым оборотом является оборот по реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщика:

освобожденный от налога на добавленную стоимость в соответствии со **статьями 208, 209 и 210** настоящего Кодекса;

местом реализации которого не является Республика Узбекистан. Место реализации товаров (работ, услуг) определяется в соответствии со **статьей 202** настоящего Кодекса;

Работы и услуги, выполняемые и оказываемые нерезидентом Республики Узбекистан резиденту Республики Узбекистан, включаются в облагаемый оборот получателя указанных работ, услуг в порядке, установленном **статьей 207** настоящего Кодекса.

(статья 200 в редакции Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-241 — СЗ РУ, 2009 г., № 52, ст. 556)

Статья 201. Облагаемый импорт

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Узбекистан, за исключением товаров, освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии со **статьей 211** настоящего Кодекса.

Статья 202. Место реализации товаров (работ, услуг)

Обложению налогом на добавленную стоимость подлежат обороты по реализации товаров (работ, услуг), если местом их реализации является территория Республики Узбекистан.

Территория Республики Узбекистан признается местом реализации товаров при наличии следующих условий либо одного из них:

товар находится на территории Республики Узбекистан и в результате сделки не покидает территорию Республики Узбекистан (не отгружается и не транспортируется);

товар в момент начала отгрузки или транспортировки находился на территории Республики Узбекистан.

Местом реализации работ, услуг признается территория Республики Узбекистан, если:

1) работы, услуги связаны с недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Узбекистан. К таким работам, услугам, в частности, относятся строительные, монтажные, строительно-монтажные, пуско-наладочные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, а также предоставление недвижимого имущества в аренду;

2) работы, услуги связаны с движимым имуществом, находящимся на территории Республики Узбекистан. К таким работам, услугам относятся монтаж, наладка, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание.

(пункт 2 части третьей статьи 202 в редакции Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2008 года № ЗРУ-196 — СЗ РУ, 2008 г., № 52, ст. 512)

3) услуги фактически оказываются на территории Республики Узбекистан в сфере туризма, культуры, искусства, образования, физической культуры и спорта;

4) покупатель работ, услуг осуществляет деятельность на территории Республики Узбекистан. Местом осуществления деятельности покупателя считается территория Республики Узбекистан в случае его фактического присутствия на территории Республики Узбекистан на основе государственной регистрации юридического лица, а при ее отсутствии — на основании места, указанного в учредительных документах юридического лица, места нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица, места нахождения постоянного учреждения, если работы (услуги) выполнены (оказаны) через это постоянное учреждение. Положения настоящего пункта применяются:

при передаче права на объекты интеллектуальной собственности или при предоставлении права на их использование;

при оказании консультационных, аудиторских, юридических (адвокатских), бухгалтерских, рекламных, инжиниринговых услуг, а также услуг по обработке информации. К инжиниринговым услугам относятся инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации продукции (работ, услуг), по подготовке строительства и эксплуатации промышленных, сельскохозяйственных и других объектов, предпроектные и проектные услуги (подготовка технико-экономического обоснования, проектно-конструкторские разработки и другие подобные услуги). К услугам по обработке информации относится сбор и обобщение, систематизация информационных массивов и предоставление в распоряжение пользователя результатов обработки этой информации;

при предоставлении персонала в случае, если персонал работает в месте осуществления деятельности покупателя;

при сдаче в аренду движимого имущества, за исключением транспортных средств;

при оказании услуг комиссионера (поверенного) по приобретению товаров (работ, услуг), а также привлекающего от имени основного участника договора (контракта) лицо для осуществления услуг, предусмотренных настоящим пунктом;

при предоставлении услуг связи;

(абзацы шестой и седьмой пункта 4 части третьей статьи 202 в редакции Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2008 года № ЗРУ-196 — СЗ РУ, 2008 г., № 52, ст. 512)

5) предпринимательская или любая другая деятельность лица, выполняющего работы, оказывающего услуги, не предусмотренные **пунктами 1—4** настоящей

части, осуществляется на территории Республики Узбекистан. Местом осуществления данной деятельности считается территория Республики Узбекистан в случае фактического присутствия юридического лица, выполняющего работы, оказывающего услуги на территории Республики Узбекистан на основе государственной регистрации, а при ее отсутствии — на основании места, указанного в учредительных документах юридического лица, места нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица, места нахождения постоянного учреждения, если работы выполнены, услуги оказаны через это постоянное учреждение.

Если реализация работ, услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации других основных работ, услуг, местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных работ, услуг.

Статья 203. Дата совершения оборота по реализации

Датой совершения оборота по реализации товаров является день отгрузки (передачи) товаров, если иное не предусмотрено частями **третьей**, **четвертой** и **пятой** настоящей статьи.

Если отгрузка товаров не осуществляется, датой совершения оборота по реализации является день передачи права собственности на товар получателю.

При передаче заложенного имущества (товара) залогодателем датой совершения оборота по реализации для залогодателя является дата перехода права собственности на предмет залога.

При передаче товара, выполнении работы, оказании услуги работникам юридического лица в счет заработной платы, в том числе безвозмездно для их личных нужд, не связанных с деятельностью в данном юридическом лице, датой совершения оборота является день передачи товара,

выполнения работы, оказания услуги и оформления счета-фактуры и (или) других документов, подтверждающих факт выполнения работы, оказания услуги.

В случае невозврата тары в срок, предусмотренный договором, датой совершения оборота по реализации возвратной тары является дата, установленная для возврата этой тары.

Дата совершения оборота по реализации работ, услуг наступает в случае, когда выполняется одно из следующих условий:

выписан счет-фактура;

оформлены документы, подтверждающие факт выполнения работы, оказания услуги. Положения настоящей части применяются также к работам, услугам, начало которых приходится на один отчетный период, а окончание — на другой отчетный период.

При реализации работ, услуг на постоянной (непрерывной) основе датой совершения оборота по реализации работ, услуг является дата выписки счета-фактуры.

Реализация на постоянной (непрерывной) основе означает выполнение работ, оказание услуг в случае, если получатель работ, услуг может использовать их результаты в своей производственной деятельности на постоянной основе в период действия договора (контракта).

При получении работ, услуг от нерезидента Республики Узбекистан датой совершения оборота является дата оформления документа о получении указанных работ, услуг.