

Джураев А.М.  
Аспирант Департамента налогов и налогового администрирования,  
Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации  
г. Москва

Email: [a.djuraev@mail.ru](mailto:a.djuraev@mail.ru)  
Контакт: +7 (967) 101 85 50

Научный руководитель,  
профессор Департамента налогов и налогового администрирования,  
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
д.э.н., доцент Сидорова Е.Ю.

Djuraev A.M.  
Postgraduate student of the Department of taxes and tax administration,  
Financial University under the Government of the Russian Federation  
Moscow

Scientific adviser,  
Professor of the Department of Taxes and Tax Administration, Faculty of  
Taxes, Audit and Business Analysis, Doctor of Economics, Associate Professor,  
Sidorova E. Yu.

## **ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

**Аннотация:** статья посвящена мерам, осуществляемым сегодня в налоговом администрировании Узбекистана по поддержке и стимулированию внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства, особенно в вопросах экспорта товаров, работ и услуг, и устранению имеющихся в нем недостатков.

**Ключевые слова:** внешнеэкономическая деятельность, экспорт, импорт, электронные коммерции, валютная выручка, таможенные операции, налоговое администрирование, налогоплательщики, налоговая ставка, налоговая база, налоговый долг, сумма возврата НДС.

**Abstract:** This article is devoted to the measures taken by tax administration of Uzbekistan in order to support and stimulate the foreign economic activity of

business entities, especially in matters of export of goods, works and services, and to eliminate the shortcomings in it.

**Key words:** foreign economic activity, export, import, electronic commerce, foreign exchange earnings, customs operations, tax administration, taxpayers, tax rate, tax base, tax debt, VAT refund amount.

Правительство Республики Узбекистан уделяет особое внимание вопросам поддержки и стимулирования внешнеэкономической деятельности субъектов предпринимательства, особенно экспорта товаров, работ и услуг.

В 2020 году произошло резкое снижение внешнеторговой активности на мировых рынках в результате закрытия межгосударственных границ из-за пандемии. В таких условиях сама ситуация диктует необходимость дальнейшего расширения государственной поддержки субъектов предпринимательства-экспортеров для выхода на новые рынки (электронная коммерция), сохранения и укрепления своих позиций на традиционных рынках с целью не только доведения объема экспорта продукции до показателей прошлых лет, но и дальнейшего его увеличения.

В этих целях в соответствии с государственной программой по реализации стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годы в год «Развития науки, просвещения и цифровой экономики» (символическая названия - 2020 год для Узбекистана) принят ряд важных решений по дальнейшему совершенствованию системы поддержки экспортной деятельности [2].

В частности, введенный постановлением Президента Республики Узбекистан от 24 мая 2019 года № ПП-4337 «О мерах по расширению механизмов финансирования и страховой защиты экспортной деятельности» механизм предоставления субсидий на компенсацию транспортных расходов при экспорте продукции в размере до 50 процентов-на экспорт продукции автомобильным и воздушным транспортом. Также определен перечень

продукции, при экспорте которой возмещается часть затрат на перевозку автомобильным, железнодорожным и воздушным транспортом [5].

Установлено, что Республиканская экспортная комиссия утверждает порядок предоставления субсидий отечественным предприятиям-экспортерам на частичную компенсацию расходов на экспортные перевозки автомобильным, воздушным и железнодорожным транспортом, в том числе осуществленные с 1 апреля 2020 года. Кроме того, до 1 января 2021 года отменена практика проверки наличия задолженности по всем видам обязательных платежей и исполнительных документов, введенных в отношении физических и юридических лиц при осуществлении таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу Республики Узбекистан по экспортным операциям.

Для того чтобы экспортер мог изъять сумму НДС, уплаченную хозяйствующими субъектами, необходимо специально зарегистрироваться в налоговых органах в качестве плательщика НДС и получить свидетельство. В соответствии с Положением о порядке специальной регистрации налогоплательщиков в качестве плательщиков НДС (зарегистрировано Минюстом РУз. 2 мая 2020 г., №3232) их постановка на учет в налоговых органах осуществляется путем ведения учета в единой автоматизированной системе учета плательщиков НДС, что является обязательным условием учета сумм НДС [7].

Согласно информации, по состоянию на 24 августа текущего года количество предприятий, у которых возникла обязанность по уплате НДС, составило 102730 ед., справки по НДС получили 102587 налогоплательщиков (в том числе в августе выдано 4174 свидетельства). Количество заявок на получение справок по НДС, находящихся в стадии исполнения в государственном налоговом управлении (ГНУ, по областям) и государственном налоговом инспекции (ГНИ, по районам) - составило 108 ед. Если рассматривать количество плательщиков НДС в разрезе регионов, то по численности основная часть плательщиков НДС приходится на город Ташкент

(19990 ед.), Кашкадарьинскую область (10005 ед.), Ташкентскую область (8373 ед.), Бухарскую (7965 ед.), Самаркандскую (7657 ед.), Ферганскую (7587 ед.) и Андижанскую области (7026 ед.). Свидетельство плательщика НДС получили 759 хозяйствующих субъектов, соответствующих критериям крупных налогоплательщиков [8].

Стоит отметить, что применение нулевой ставки – последней в цепочке уплаты НДС-выгодно для хозяйствующего субъекта. В отличие от льготы в виде освобождения от НДС, при нулевой ставке налогоплательщик имеет право вернуть сумму налога, уплаченную им ранее при приобретении товаров, работ и услуг. При применении льготы по НДС учет не производится, а сумма входящего НДС включается в себестоимость товаров (работ и услуг) в целом. Например, предприятие приобрело хлопковое волокно на сумму 200 млн. сумов с НДС 15% (30 млн. сумов) ( $1\$=10467$  сум). Затем производила из нее текстильную и швейно-трикотажную продукцию и отправлял ее на экспорт. Нулевая ставка НДС применяется к обороту при реализации экспортируемых товаров. При экспорте государство возвращает налогоплательщику весь поступивший НДС (30 млн. сум), который на внутреннем рынке должен был бы уплатить последний покупатель. Благодаря возможности установления более низких цен товар становится еще более конкурентоспособным на внешнем рынке.

В соответствии со статьей 260 Налогового кодекса Республики Узбекистан товары, вывозимые (реализуемые) с территории Республики по экспортной таможенной процедуре, облагаются налогом по нулевой ставке. В соответствии со статьей 266 НК РУз. учет сумм уплаченного НДС будет возможен при наличии выписки из банковского документа, подтверждающей уплату пошлин за товары, вывозимые иностранным покупателем (плательщиком) при вывозе товаров, подлежащих налогообложению по нулевой ставке. При этом налог, подлежащий уплате (уплате) по фактически полученным товарам (работам и услугам), используемый в целях оборота по реализации на экспорт товаров, облагаемых по нулевой ставке, учитывается в

доле валютной выручки, поступившей на банковский счет налогоплательщика в Республике Узбекистан от экспорта товаров. Для предприятий-экспортеров важно в кратчайшие сроки вернуть государству сумму НДС, уплаченную за материалы, приобретенные и использованные для производства товаров. Потому что чем больше он экспортирует товаров, тем очевиднее становится дефицит его оборотных средств в размере суммы НДС, уплаченного за сырье, материалы, приходящейся на реализационный оборот [1].

В новом «Положении о порядке возмещения суммы налога на добавленную стоимость», утвержденном постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 14 августа 2020 года № 489 «О мерах по совершенствованию налогового администрирования в отношении налога на добавленную стоимость и иностранных юридических лиц», под «суммой налога, подлежащей возмещению» понимается отрицательная разница между суммой НДС, исчисленной из налоговой базы операций по реализации товаров (услуг), и суммой НДС. Существует ряд преимуществ возврата налога на добавленную стоимость и его нового порядка. Иными словами, налогоплательщик имеет право на возврат излишне уплаченных или излишне взысканных средств налога на добавленную стоимость. Для этого налогоплательщики направляют заявление о возмещении (возврате) суммы НДС. Каждая заявка рассматривается и утверждается ГНУ по месту ее учета в установленные сроки. Самое главное, что сейчас ГНИ эту задачу не выполняет. Процесс рассмотрения вопроса начинается со дня подачи заявления в ГНУ или Межрайонную налоговую инспекцию крупнейших налогоплательщиков. Согласно новой норме, заявление рассматривается двумя способами – не позднее 7 дней и не позднее 60 дней со дня его подачи [6].

Возмещение суммы НДС производится налоговыми органами после проведения камеральной проверки по заявлению налогоплательщика. Для налогоплательщиков, у которых возникли проблемы с возмещением (возвратом) суммы НДС, Государственным налоговым комитетом запущен

Telegram-бот @qqs\_qaytarish\_bot, позволяющий отправлять обращения, жалобы, документы [9].

Следует отметить, что на начало августа в органы государственной налоговой службы поступило 1063 обращения (заявления) о возмещении (возврате) налога на добавленную стоимость на сумму 1443,9 млрд. сумов, из них рассмотрено 727 обращений (заявлений) на сумму 1417,3 млрд. сумов, для удовлетворения в Минфин РУз направлено 255 обращений (заявлений) на сумму 1074,8 млрд. сумов. из них (на сумму 280,4 млрд. сумов) 472 были возвращены за дефекты и недостатки. Хозяйствующие субъекты, в отчетности которых выявлены несоответствия, вправе исправить допущенные ошибки и направить повторное заявление на возврат суммы НДС. С начала года государство направило субъектам предпринимательства средства в размере 3 триллиона 46 миллиардов сумов в виде возврата НДС [9].

Однако следует отметить, что в связи с несвоевременным возвратом суммы превышения НДС на банковский счет по заявлению некоторых предприятий-экспортеров финансовое положение ухудшается, что ставит под угрозу продолжение производственной деятельности и исполнение обязательств по экспортному контракту.

Имеются определенные сложности в расчетах за экспортируемые товары (услуги) из Узбекистана, то есть поступление валютных средств от иностранных контрагентов в сроки, установленные условиями контрактного договора. В результате этого наблюдается рост просроченной дебиторской задолженности по сравнению с началом года. В частности, при анализе данных о просроченной дебиторской задолженности хозяйствующих субъектов по внешнеторговым операциям (экспорт-импорт), по состоянию на 1 января 2020 года, общая просроченная дебиторская задолженность 5258 субъектов составила 1074,4 миллиона долларов США (в том числе по экспорту-523,1 миллиона долларов США, по импорту - 551,3 миллиона долларов США), по состоянию на 1 августа текущего года количество субъектов-должников составило 9560, в сумме 2018,2 млн. долларов США (включая, экспорт

составил 768,8 млн. долларов США, импорт - 1249,5 млн. долларов США), или по сравнению с началом года количество субъектов увеличилось на 4302 ед., а сумма - на 943,9 млн. долларов США [8].

Если проанализировать данную проблему на примере зарубежных стран и стран СНГ, то на начало года в Кыргызстане по 1911 субъектам было 420,3 млн. долларов США (экспорт-361,9 и импорт-58,4), в Российской Федерации по 1658 субъектам-311,2 млн. долларов США (экспорт-198,9 и импорт-112,3), в Китае по 1747 субъектам-225,1 млн. долларов США (экспорт-28,5 и импорт-196,6), в Турции 212,4 млн. долларов США в 823 субъектах (экспорт-60,4 и импорт-152,0), в США 110 млн. долларов США в 164,8 субъектах (экспорт-1,4 и импорт-163,4), в Германии 222 субъектах (экспорт-0,3 и импорт-107,5) в Великобритании-78,0 млн. долларов США в 197 субъектах (экспорт-1,6 и импорт-76,4), в ОАЭ-40,7 млн. долларов США в 150 субъектах (экспорт-17,0 и импорт-23,7), в Корее-40,6 млн. долларов США в 178 субъектах (экспорт-0,9 и импорт-39,7), в Ирландии-24 США (экспорт-0,7 и импорт-33,6), в Италии-85 33,5 млн. долларов США (экспорт-0,1 и импорт-33,4), в Азербайджане-70 29,3 млн. долларов США (экспорт-25,3 и импорт-4,0), в Словакии-4 млн. долларов США (импорт), в Гонконге-101 млн. долларов США (экспорт-1,7 и импорт-25,7), Сингапуре-75 млн. долларов США (экспорт-0,5 и импорт-22,1), а также в 91 другом государстве-241,1 млн. долларов США в 2205 субъектах (экспорт-69,2 и импорт-171,9) [8].

В целях сокращения просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по внешнеторговым операциям налоговыми органами проводится следующая работа:

- Анализ данных задолженности по внешнеторговым операциям, предоставленным Центральным банком РУз;
- направление заявлений хозяйствующим субъектам и наложение административных штрафов;
- применение финансовых штрафов в случае несвоевременного сокращения задолженности в установленные сроки (в период пандемии

коронавируса применение штрафов приостановлено до 1 октября текущего года в соответствии с Указом от 19.03.2020 № УП-5969) [3];

- В случае признания задолженности «необоснованной» по результатам ее анализа в республиканскую рабочую группу будет внесено предложение о ее списании.

В результате проведенного анализа правильности исчисления налогов с импортируемых работ (услуг) от нерезидентов Республики Узбекистан по Республике был направлен 901 запрос, сумма НДС составила 35402,2 млн. сумов, а сумма налога от нерезидентов-21322,9 млн. сумов. В результате поданных заявок по 70 принятым перерасчетам сумма НДС составила 27288,8 млн. сум, 110 нерезидентам-2299,5 млн. сум.

Одним из самых массовых способов отмывания денег и уклонения от налогов является вывод валютных средств в оффшорные государства и территории. Согласно результатам анализа, в прошлом году в оффшорные зоны 1447 хозяйствующими субъектами было переведено денежных средств на сумму 549,1 миллиона долларов США, что на 643 больше, чем в 2018 году.

Кроме того, согласно результатам анализа, в 2019 году 611 предприятиями в 7,6 тыс. случаев было импортировано продукции на 831,9 млн долларов США по завышенным ценам на 181,4 млн долларов США. Из этих продуктов 57,5% составляют нефть и нефтепродукты, 14% - медные руды и концентраты [8].

Из – за неполноты информации, отражаемой через используемую программу валютного комплекса, отсутствует возможность полноценного контроля за выполнением налоговых обязательств налогоплательщиками, осуществляющими экспортно-импортные операции. Планируется, что аналитические данные будут получены путем совершенствования программы.

В целях дальнейшего совершенствования налогового администрирования внешнеторговых операций считаем целесообразным внедрение в практику следующих рекомендаций и предложений:



- создание полноценной вертикальной системы контроля Управления по мониторингу внешнеторговых операций с выделением во всех региональных ГНУ полных штатных единиц структуры и укомплектованием их квалифицированными кадрами с выделением дополнительных штатных единиц на основе расчета потребности в персонале;

- противодействие переводу денежных средств в государства и территории (оффшорные территории), на которых предоставляется льготный налоговый режим и (или) не предусматривается раскрытие и информирование при совершении финансовых операций;

- противодействие переводу денежных средств в государства и территории (оффшорные территории), на которых предоставляется льготный налоговый режим и (или) не предусматривается раскрытие и информирование при совершении финансовых операций;

- совершенствование валютной комплексной программы на основе новой системы электронного обмена информацией между Государственным таможенным и налоговым комитетами;

- Внедрение электронной системы учета товаров «Е-отбор» (на русском: «Е-склад») и обеспечение электронного формирования отчетов по импортированным товарам, а также подключение к системе учета электронных счетов-фактур;

- продление моратория на неприменение финансовых штрафов за просроченную дебиторскую задолженность до 1 октября 2020 года еще на 3 месяца (до 1 июля 2021 года);

- разработать механизм, обеспечивающий полное возмещение (возврат)налога на добавленную стоимость хозяйствующим субъектам-экспортерам.

Считаем, что реализация вышеуказанных рекомендаций и предложений послужит дальнейшему улучшению внешнеторговой деятельности субъектов предпринимательства и совершенствованию налогового администрирования.

## Литература:

1. Налоговый кодекс Республики Узбекистан (новая редакция) [Электронный ресурс] : НБДЗ, 31.12.2019 г., № 02/19/НК/4256 [Электронный ресурс]. URL: <https://lex.uz/ru/docs/4674893>
2. Указ Президента Республики Узбекистан № УП-4947 от 07.02.2017 г. «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» [Электронный ресурс]. URL: <https://lex.uz/docs/3107042>
3. Указ Президента Республики Узбекистан № УП-5969 от 19.03.2020 г. «О первоочередных мерах по смягчению негативного воздействия на отрасли экономики коронавирусной пандемии и глобальных кризисных явлений» [Электронный ресурс]. URL: <https://lex.uz/ru/docs/4770763>
4. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-4707 от 07.05.2020 г. «О мерах по дальнейшей поддержке экспортной деятельности» [Электронный ресурс]. URL: <https://lex.uz/ru/docs/4806740>
5. Постановления Президента Республики Узбекистан № ПП-4337 от 24.05.2019 г. «О мерах по расширению механизмов финансирования и страховой защиты экспортной деятельности» [Электронный ресурс]. URL: <https://lex.uz/ru/docs/4351734>
6. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 489 от 14.08.20 г. «О мерах по совершенствованию налогового администрирования, связанного с зарубежными юридическими лицами и налогом на добавленную стоимость» [Электронный ресурс]. URL: <https://lex.uz/docs/4948600>
7. Постановление Государственного Налогового Комитета Республики Узбекистан «Об утверждении положения о порядке специальной регистрации налогоплательщиков в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость» [Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 2 мая 2020 г. Регистрационный № 3232] [Электронный ресурс]. URL: <https://lex.uz/docs/4811083>
8. Сведения Государственного налогового комитета Республики Узбекистан. [Электронный ресурс]. URL: <https://soliq.uz/page/asosiy-korsatkichlar?lang=ru>
9. Telegram-канал <https://t.me/soliqnews> Государственной налоговой службы Республики Узбекистан