

2-1-2019

## ADDED VALUE TAX IN THE SYSTEM OF INDIRECT TAXES OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

A. Umirzakov  
*Tax academy*

J. Esanov  
*Tax academy*

A. Mirzarahimov  
*Tax academy*

U. Boytanov  
*Tax academy*

Follow this and additional works at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance>

---

### Recommended Citation

Umirzakov, A.; Esanov, J.; Mirzarahimov, A.; and Boytanov, U. (2019) "ADDED VALUE TAX IN THE SYSTEM OF INDIRECT TAXES OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN," *International Finance and Accounting*: Vol. 2018 : Iss. 1 , Article 24.

Available at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance/vol2018/iss1/24>

This Article is brought to you for free and open access by 2030 Uzbekistan Research Online. It has been accepted for inclusion in International Finance and Accounting by an authorized editor of 2030 Uzbekistan Research Online. For more information, please contact [sh.erkinov@edu.uz](mailto:sh.erkinov@edu.uz).

**Умирзаков А., Эсанов Ж., Мирзарахимов  
А., Бойтанов У., Сахатов Ф. - Налоговая  
академия - магистранты  
Ламаев А. - Банковская-финансовая  
академия, магистрант**

## **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В СИСТЕМЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

В данной статье рассмотрена экономическая сущность и роль налога на добавленную стоимость в системе косвенных налогов Республики Узбекистан, а также механизм совершенствования администрирования данного налога.

**Ключевые слова:** налоговая система, косвенное налогообложение, налог на добавленную стоимость, администрирование налога на добавленную стоимость.

This article considers economic essence and role of value added tax in the system of indirect taxes of the Republic of Uzbekistan as well as a mechanism for improving the administration of this tax.

**Key words:** tax system, indirect taxation, value added tax, administration of value added tax.

Ushbu maqolada O'zbekiston Respublikasida amalda bo'lgan bilvosita soliqlardan biri - qo'shilgan qiymat solig'ining iqtisodiy ahamiyati va roli, shuningdek mazkur soliq ma'murchiligini takomillashtirish mexanizmi ko'rib chiqiladi.

**Kalit so'zlar:** soliq tizimi, bilvosita soliqqa tortish, qo'shilgan qiymat solig'i, qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligi.

С момента перехода к рыночным отношениям и формирования многоукладной экономики, существенно возросла роль налогов, как основного источника ресурсов государственного бюджета, мобилизующего и концентрирующего финансовые ресурсы, необходимые государству. Безусловно, эффективная реализация налоговой политики зависит от выстраивания и управления комплексной налоговой системой, с различными компонентами, присущими рыночной экономике.

Как известно, налоговая система представляет собой несколько компонентов, а именно систему органов, представляющих собой административный ресурс и группу налогов, других обязательных платежей, вокруг которых и складывается процесс налогового администрирования, которому сегодня уделяется особое внимание. Осуществляемые экономические реформы тесно связаны с таким направлением как совершенствование

налогового администрирования. Именно это направление, в части развития и либерализации экономики нашло свое отражение в Указе Президента Республики Узбекистан «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года за номером 4947.

Процессы налогового администрирования охватывают широкий круг вопросов, в частности формирование гибкой системы косвенного налогообложения, которая позволила бы дальнейшее понижение уровня прямого налогообложения в комплексе с устранением выпадающих доходов государственного бюджета. Косвенное налогообложение представляет собой переложение налогового бремени от лица, осуществляющего производство товаров, выполнение работ, оказание услуг на потребителя соответственно товаров, работ, услуг, то есть косвенные налоги в данном случае являются частью сформированной цены. Предметом налогообложения в данном случае выступает не доход или имущество, а потребление. Классическая модель косвенных налогов выглядит следующим образом: в экономике присутствует налог на потребление – это может быть налог на добавленную стоимость, налог с оборота либо налог с продаж, акцизный налог, таможенные платежи и другие, в зависимости от специфики системы налогообложения, экономики в целом.

В Республике Узбекистан в группу косвенных налогов входят: налог на добавленную стоимость, акцизный налог, налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств, а также таможенные платежи. Ниже, приведена таблица с динамикой поступления налоговых платежей в государственный бюджет.

Таблица № 1

**«Динамика поступления налоговых доходов»<sup>1</sup> (без учета целевых фондов)**  
млрд. сум

Наименование	Поступления			Доля			Динамика			
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2015		2016	
							А	%	А	%
Налоговые доходы	28596,5	32808,3	36290,8	90,1	89,9	88,4	4211,8	14,7	3482,5	10,6
Прямые налоги	7433,1	8798,4	9853,6	25,9	26,8	27,1	1365,3	18,3	1055,2	11,9
Косвенные налоги	16851,8	19193,8	21131,0	58,9	58,5	58,2	2342,0	13,9	1937,2	10,1
Ресурсные налоги и налог на имущество	4311,6	4816,1	5306,2	15,1	14,7	14,6	504,5	11,7	490,1	10,1
НДС	9475,6	10851	11891,6	33,1	33,07	32,7	1375,4	14,5	1040,6	9,5
Акцизный налог	4941,1	5618,4	6258,5	17,3	17,1	17,2	677,3	13,7	640,1	11,4
Таможенная пошлина	1350	1481,5	1449,5	4,7	4,5	3,9	131,5	9,7	-32,0	-2,1

<sup>1</sup> Таблица составлена автором на основе данных Министерства Финансов Республики Узбекистан

Налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств	1085,1	1242,9	1531,3	3,7	3,7	4,2	157,8	14,5	288,4	23,2
--	--------	--------	--------	-----	-----	-----	-------	------	-------	------

Данные таблицы показывают, что структура налоговых доходов имеет тенденцию к перераспределению в пользу прямых налогов, но все же, большую часть налоговых поступлений составляют именно косвенные налоги. Это говорит, как о высоком потенциале прямых налогов, так и о высоком уровне потребления в экономике, что является положительным показателем экономических процессов. В составе косвенных налогов, преимущественно выражен налог на добавленную стоимость, с долей в общей части налоговых доходов в размере 32,7 процентов на 2016 год. Уже на протяжении многих лет налог на добавленную стоимость является стабильным источником доходной части государственного бюджета Республики Узбекистан. Данный налог достаточно эффективен в собираемости, поскольку налогообложению подлежит каждый этап формирования добавленной стоимости, с последующим внесением сумм налога в бюджет. В итоге, потребитель при покупке товаров, работ и услуг компенсирует производителю ранее уплаченную сумму налога, что делает процесс уклонения от уплаты налога практически невозможным. Понятием «добавленная стоимость» следует обозначать стоимость, добавленную к стоимости потребленных в процессе производства средств производств – предметов и средств труда.<sup>2</sup>

Механизм исчисления данного налога включает в себя определенные особенности, а именно в отношении данного налога уставлено такое понятие, как «место реализации», а также процедура зачета налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам, которая предполагает уменьшение начисленной суммы налога на добавленную стоимость. На сегодняшний день ставки данного налога составляют 20 и 0 процентов. Например, самая высокая ставка по НДС установлена в Венгрии на уровне 27 процентов.

Дискуссии о снижении базовой ставки по налогу на добавленную стоимость ведутся уже не первый год среди экспертного сообщества. Необходимо учитывать ту долю доходной части государственного бюджета, которую обеспечивает налог на добавленную стоимость, это почти треть всех налоговых доходов. В случае понижения ставки по налогу на добавленную стоимость, возникнут выпадающие доходы, компенсировать которые придется

<sup>2</sup> И. А. Майбуров, А. М. Соколовская «Теория налогообложения» Москва, «ЮНИТИ» – 2011. стр. 476

за счет увеличения ставок по другим налогам. Еще одним вопросом, стоящим перед налоговой системой является механизм налогообложения крупного и малого бизнеса. В соответствии с законодательством Республики Узбекистан для субъектов малого бизнеса предусмотренная упрощенная система налогообложения, что касается критерия отнесения к субъекту малого бизнеса, то таковым является среднегодовая численность работников. Следует отметить что, субъекты малого бизнеса не являются плательщиками налога на добавленную стоимость. Данной категории предоставлено добровольное право уплаты налога на добавленную стоимость. В исключительных случаях субъекты малого бизнеса в обязательном порядке являются плательщиками налога на добавленную стоимость. Зачастую, на практике крупный бизнеса при равных финансовых результатах несет более высокий уровень налогового бремени, что существенно сказывается на разрыве крупного и малого бизнеса, в связи с чем, возникает необходимость совершенствования процессов налогового администрирования, в частности налога на добавленную стоимость, как эффективного инструмента регулирования экономических процессов. Если уже и рассуждать, о снижении ставки по налогу на добавленную стоимость, то следует сначала провести инвентаризацию льгот по данному налогу. Именно данный инструмент сглаживает инфляционные издержки, за счет освобождения от налогообложения особой группы товаров, работ, услуг. Данный подход выглядит более либеральным, в отличии, от подхода развитых стран, которые в отношении той же самой особой группы товаров, работ и услуг устанавливают минимальные ставки налогообложения. Оптимальным, выглядит вариант по расширению налогооблагаемой базы по данному налогу в комплексе с понижением базовой ставки, что позволит не вызвать резких скачков инфляции, а также компенсировать сумму выпадающих доходов. Расширение налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость можно реализовать за счет нескольких инструментов, например, введения нормы годовой выручки, превышение которой приводит к обязательству постановки на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

На сегодняшний день, плательщиками налога на добавленную стоимость в Республики Узбекистан в соответствии со статьей 197 Налогового Кодекса являются:

юридические лица, имеющие облагаемые налогом обороты

юридические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возлагается обязанность по уплате налога на добавленную стоимость за облагаемые обороты, осуществляемые нерезидентами Республики

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

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

### **Схема №1 «Плательщики налога на добавленную стоимость»<sup>3</sup>**

Предлагаемый механизм, например, применяется в Сингапуре, где норма годовой выручки составляет 1 000,0 тысяч сингапурских долларов. В случае превышения данной нормы, субъект предпринимательства встает на учет в соответствующих налоговых органах в качестве плательщика налога на добавленную стоимость. Применение данной практики может быть охарактеризовано в норме, выраженной в кратных размерах к минимальной заработной плате. Следует отметить, что данная норма не предполагает обязательный переход субъектов малого предпринимательства на уплату общеустановленных налогов, а лишь служит основанием отнесения к категории налогоплательщиков по налогу на добавленную стоимость. Такой механизм позволяет понизить базовую ставку по налогу на добавленную стоимость в общем сегменте плательщиков, либо только в отношении субъектов малого предпринимательства, превысивших норму годовой выручки. Еще одним важным направлением в данном вопросе является администрирование налога на добавленную стоимость, в частности повышение эффективности камерального контроля, за счет обязательного использования электронных счетов-фактур с созданием единого сервера, аккумулирующего весь спектр информации по принципу – big data. Данный инструмент позволит выявить обоснованность отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам, а также снизить временные и финансовые издержки по возврату сумм налога на добавленную стоимость в

<sup>3</sup> Схема составлена автором на основе 197 статьи Налогового Кодекса Республики Узбекистан

результате применения нулевой ставки. Следующим составляющим звеном налога на добавленную стоимость является применение нулевой ставки. Нулевая ставка налога на добавленную стоимость означает, что предприятие при реализации продукции, облагаемой по нулевой ставке, налога на добавленную стоимость не уплачивают. При применении нулевой ставки сумму налога на добавленную стоимость, уплаченную поставщикам, принимают к зачету. То есть предприятие по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, не взимает с покупателя товаров (работ, услуг) налога на добавленную стоимость, но имеет право предъявить суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам сырья, материалов, работ и услуг, связанных с их осуществлением, к зачету.<sup>4</sup> В целях минимизации уровня выпадающих доходов государственного бюджета, целесообразным является внедрение механизма, предусматривающего применение нулевой ставки исключительно в части готовой продукции, исключающий возврат налога на добавленную стоимость при реализации сырьевых товаров, а также внедрение целевого применения средств, полученных в результате применения нулевой ставки, например, возврат сумм при экспорте товаров осуществляется при обязательстве обеспечения соответствующих уровней экспорта в последующие периоды. В отношении остального сегмента операций следует ввести освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость взамен применения нулевой ставки.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан – Ташкент, «Адолат» - 2016.
2. Указ Президента Республики Узбекистан «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года за номером 4947.
3. Э. Ф. Гадоев, И. Х. Гольшева, Ш. У. Хайдаров, Д. Ш. Султанов, Л. П. Югай, А. А. Ванюшина, О. Р. Рахматуллина «Косвенные налоги» - Ташкент, «Norma» - 2011. стр. 111.
4. И. А. Майбуров, А. М. Соколовская «Теория налогообложения» - Москва, «ЮНИТИ» – 2011. стр. 476.
5. [www.soliq.uz](http://www.soliq.uz)
6. [www.mf.uz](http://www.mf.uz)

---

<sup>4</sup> Э. Ф. Гадоев, И. Х. Гольшева, Ш. У. Хайдаров, Д. Ш. Султанов, Л. П. Югай, А. А. Ванюшина, О. Р. Рахматуллина «Косвенные налоги» - Ташкент, «Norma» - 2011. стр. 111.