ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЛЬГОТ ПО НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ

Неъматова Мадинабону Жасур кизи
Магистрант Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан

Аннотация: В настоящей тезисной работе исследуются вопросы совершенствования механизма возврата налога на добавленную стоимость (НДС) при экспорте услуг. Рассматривается экономическая сущность применения нулевой ставки НДС к экспортным услугам, особенности подтверждения права на зачет и возврат входного налога, а также существующие административные и правовые барьеры. Особое внимание уделяется направлениям повышения эффективности процедуры возврата НДС в условиях цифровизации налогового администрирования и развития внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, НДС, возврат НДС, экспорт услуг, нулевая ставка, налоговое стимулирование, внешнеэкономическая деятельность, налоговое администрирование, цифровая трансформация, налоговая политика.

ВВЕДЕНИЕ: В условиях углубления интеграции национальной экономики в систему международных экономических отношений экспорт услуг приобретает всё большее значение как фактор диверсификации внешнеэкономической деятельности, привлечения валютных поступлений и повышения конкурентоспособности отечественных компаний. Развитие сектора информационных технологий, консалтинговых, транспортных, финансовых и профессиональных услуг создаёт предпосылки для расширения присутствия узбекских предприятий на внешних рынках.

Одним из ключевых инструментов налогового стимулирования экспорта услуг выступает механизм применения нулевой ставки НДС с последующим зачетом и возвратом сумм входного налога. Данный механизм позволяет исключить включение внутреннего косвенного налога в стоимость услуг, оказываемых нерезидентам, и тем самым повысить ценовую конкурентоспособность отечественных поставщиков. Вместе с тем практическая реализация права на возврат НДС при экспорте услуг сопровождается рядом особенностей и трудностей, связанных с подтверждением места оказания услуг, документальным оформлением операций и административными процедурами.

Целью настоящей работы является исследование действующего механизма возврата НДС при экспорте услуг и обоснование направлений его совершенствования в целях повышения экономической эффективности налогового стимулирования внешнеэкономической деятельности.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ: Экономическая сущность применения нулевой ставки НДС при экспорте услуг основывается на принципе страны назначения, согласно которому косвенное налогообложение должно осуществляться преимущественно в государстве конечного потребления. В отличие от экспорта товаров, где факт вывоза подтверждается таможенными документами, при экспорте услуг ключевое значение приобретает правильное определение места оказания услуги и наличие доказательств оказания услуги нерезиденту.

В соответствии с налоговым законодательством Республики Узбекистан экспорт отдельных видов услуг может облагаться НДС по нулевой ставке при соблюдении установленных условий. При этом налогоплательщик сохраняет право на зачет входного НДС, уплаченного при

© Ushbu material Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) litsenziyasi asosida tarqatiladi.

приобретении товаров, работ и услуг, использованных для оказания экспортных услуг. Именно сохранение права на зачет и возврат входного налога отличает нулевую ставку от освобождения от НДС и определяет её экономическую значимость для предприятий, ориентированных на внешние рынки.

Экономический эффект механизма возврата НДС проявляется в нескольких направлениях. Во-первых, снижается налоговая составляющая в стоимости экспортируемых услуг, что повышает их конкурентоспособность. Во-вторых, создаются условия для высвобождения оборотных средств, которые в противном случае могли бы оставаться связанными в налоговых расчетах. В-третьих, формируется предпосылка для расширения объемов экспорта услуг и повышения финансовой устойчивости предприятий.

Вместе с тем практическое применение механизма возврата НДС при экспорте услуг сопровождается рядом проблем.

Во-первых, сложности возникают при подтверждении факта оказания услуг нерезиденту. В отличие от товарного экспорта, здесь отсутствуют таможенные декларации, а доказательствами служат договоры, акты выполненных работ, счета, переписка, платежные документы и иные материалы. Недостаточная формализация требований к комплекту документов повышает риск отказа в возврате или затягивания процедуры.

Во-вторых, существенное значение имеет правильное определение места оказания услуги. Ошибки в квалификации операции могут привести к неправомерному применению нулевой ставки либо, напротив, к излишнему начислению налога.

В-третьих, сроки возврата НДС и административные издержки оказывают непосредственное влияние на финансовое положение предприятий. Длительные проверки и недостаточная предсказуемость процедур особенно чувствительны для малого и среднего бизнеса, а также для компаний IT-сектора и профессиональных услуг, где доля входного НДС может быть значительной.

В-четвертых, различия в налоговых режимах (общий порядок и упрощенный порядок исчисления НДС) требуют дифференцированного подхода. Применение упрощенного порядка может ограничивать возможность использования нулевой ставки и связанных с ней механизмов зачета и возврата, что необходимо учитывать при выборе режима налогообложения.

На основании проведенного анализа можно выделить следующие направления совершенствования механизма возврата НДС при экспорте услуг.

Первое направление уточнение и систематизация требований к документальному подтверждению экспортных услуг. Целесообразно разработать и официально закрепить перечень документов, достаточный для подтверждения права на применение нулевой ставки и возврат НДС, с учетом специфики различных видов услуг (IT, консалтинг, транспорт, финансовые и профессиональные услуги).

Второе направление дальнейшая цифровизация налогового администрирования. Интеграция данных электронных счетов-фактур, банковских платежей, договоров и налоговой отчетности в единую цифровую систему позволит сократить сроки проверки и повысить прозрачность процедур. Автоматизированный предварительный контроль может снизить количество необоснованных отказов и ускорить возврат сумм налога добросовестным налогоплательщикам.

Третье направление повышение предсказуемости и сокращение сроков возврата НДС. Установление четких сроков рассмотрения заявлений, понятных критериев оценки налоговых

© Ushbu material Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) litsenziyasi asosida tarqatiladi.

рисков и механизмов оперативного устранения технических ошибок будет способствовать улучшению планирования денежных потоков экспортеров услуг.

Четвертое направление усиление информационной поддержки и повышение налоговой грамотности предприятий. Особенно актуальна разъяснительная работа среди субъектов малого бизнеса и компаний, впервые выходящих на внешние рынки услуг, относительно различий между нулевой ставкой, освобождением от НДС и упрощенным порядком налогообложения.

Пятое направление развитие внутреннего налогового контроля на предприятиях. Внедрение систематизированного учета экспортных договоров, актов, валютных поступлений и сумм входного НДС позволит своевременно выявлять ошибки и снижать риск возникновения налоговых споров.

Комплексная реализация указанных мер будет способствовать повышению экономической эффективности механизма возврата НДС, снижению административной нагрузки на бизнес и созданию более благоприятных условий для развития экспорта услуг.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ: Механизм возврата НДС при экспорте услуг является важным инструментом налогового стимулирования внешнеэкономической деятельности и повышения конкурентоспособности отечественных поставщиков услуг. Его экономическая значимость заключается в исключении внутреннего косвенного налога из стоимости экспортируемых услуг, улучшении ликвидности предприятий и создании предпосылок для расширения экспортных операций.

Проведенный анализ показывает, что эффективность данного механизма определяется не только наличием правовой нормы о нулевой ставке, но и качеством документального подтверждения операций, сроками возврата налога, уровнем цифровизации налогового администрирования и организацией бухгалтерского учета. Особое значение имеет учет специфики экспорта услуг, где подтверждение факта оказания услуги нерезиденту существенно отличается от процедур, применяемых при экспорте товаров.

Совершенствование механизма возврата НДС требует комплексного подхода, включающего уточнение требований к документам, развитие цифровых инструментов налогового контроля, повышение предсказуемости процедур и расширение информационной поддержки предпринимателей. Реализация данных мер создаст более благоприятные условия для развития экспортного потенциала Республики Узбекистан в сфере услуг и укрепления позиций отечественных компаний на международных рынках.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Налоговый кодекс Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года № ЗРУ-599 (с последующими изменениями и дополнениями). — URL: https://lex.uz/uz/acts/4674893.
2. Всемирная торговая организация (ВТО). Принципы и правила международной торговли. — URL: https://www.wto.org/.
3. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). International VAT/GST Guidelines. — Paris: OECD Publishing, 2017. — URL: https://doi.org/10.1787/9789264271401-en.
4. Европейская комиссия. VAT rules and rates. — URL: https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation/vat_en.
5. Налоговый комитет Республики Узбекистан. Официальные разъяснения по вопросам применения НДС и налогообложения экспортных операций. — URL: https://gov.uz/ru/soliq.

© Ushbu material Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) litsenziyasi asosida tarqatiladi.