ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ЛЬГОТ ПО НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ

Неъматова Мадинабону Жасур кизи
Магистрант Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан

Аннотация: В данной тезисной работе рассматривается экономическая эффективность льгот по налогу на добавленную стоимость (НДС) при экспорте товаров. Анализируется роль налоговых льгот в стимулировании экспортной деятельности, повышении конкурентоспособности отечественных производителей и расширении внешнеэкономических связей. Особое внимание уделяется возможностям совершенствования механизма применения льгот по НДС и повышению их эффективности в условиях развития экспортного потенциала страны.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, НДС, налоговые льготы, экспорт товаров, экспортная деятельность, налоговое стимулирование, конкурентоспособность, внешнеэкономическая деятельность, налоговая политика, экономическая эффективность.

ВВЕДЕНИЕ: В современных условиях развития мировой экономики экспорт товаров является одним из важнейших факторов обеспечения экономического роста, повышения конкурентоспособности национального производства и укрепления внешнеэкономических связей страны. Расширение экспортной деятельности способствует привлечению валютных поступлений, созданию новых рабочих мест и стимулированию предпринимательской активности. В связи с этим особую актуальность приобретает совершенствование налоговых механизмов, направленных на поддержку отечественных экспортеров.

Одним из значимых инструментов налогового стимулирования экспортной деятельности выступают льготы по налогу на добавленную стоимость (НДС). Применение данных льгот позволяет снизить налоговую нагрузку на экспортирующие предприятия, повысить конкурентоспособность отечественных товаров на внешних рынках и создать благоприятные условия для расширения объемов экспорта. Вместе с тем экономическая эффективность предоставляемых льгот во многом зависит от совершенства нормативно-правовой базы, прозрачности процедур их применения и своевременности возврата сумм НДС в предусмотренных законодательством случаях. Целью данной статьи является исследование экономической эффективности льгот по НДС при экспорте товаров и определение направлений повышения результативности их применения в целях стимулирования экспортной деятельности.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ: В условиях углубления интеграции национальной экономики в систему международных экономических отношений налоговая политика выступает одним из ключевых инструментов стимулирования экспортной деятельности. Особое место в данном процессе занимает налог на добавленную стоимость (НДС), поскольку данный налог непосредственно влияет на формирование денежных потоков предприятий, структуру оборотного капитала и ценовую конкурентоспособность продукции на внешних рынках.

Экономическая сущность применения льгот по НДС при экспорте товаров заключается в предотвращении включения внутреннего потребительского налога в стоимость продукции, реализуемой за пределами страны. В международной практике данный подход основывается на принципе страны назначения, согласно которому косвенное налогообложение должно осуществляться преимущественно в государстве конечного потребления товара. В результате

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

экспортируемая продукция, как правило, освобождается от НДС в стране происхождения, а налогообложение осуществляется в стране импорта в соответствии с действующим законодательством.

В Республике Узбекистан применение нулевой ставки НДС к соответствующим экспортным операциям имеет существенное значение для формирования конкурентных преимуществ отечественных производителей. При соблюдении установленных законодательством требований экспортер получает возможность реализовывать товары без начисления НДС по соответствующей ставке и, при наличии законных оснований, заявлять к зачету или возврату суммы входного НДС, уплаченные при приобретении товаров, работ и услуг, использованных в экспортной деятельности.

При этом необходимо разграничивать понятия налоговой льготы, освобождения от НДС и применения нулевой ставки. При освобождении от налога право на зачет входного НДС, как правило, ограничивается специальными нормами законодательства. Нулевая ставка, напротив, предполагает налогообложение операции по ставке 0% с сохранением предусмотренного законодательством механизма зачета и возврата входного налога. Именно это различие определяет экономическую значимость нулевой ставки для предприятий, ориентированных на внешние рынки.

Экономическое воздействие льгот по НДС проявляется прежде всего через снижение налоговой составляющей в стоимости экспортируемой продукции и улучшение финансового положения предприятия. Если предприятие приобретает сырье, материалы, комплектующие и производственные услуги с начислением НДС, соответствующие суммы налога при выполнении установленных требований могут быть приняты к зачету или возвращены. Это позволяет избежать накопления налоговой нагрузки в стоимости экспортируемой продукции. Для экспортных операций, облагаемых по нулевой ставке, исходящий НДС по такой реализации равен нулю. Однако фактическая сумма, подлежащая возврату, определяется не только арифметической разницей, но и соблюдением установленных требований к документам, подтверждению экспортной операции, правомерности зачета и применяемому порядку возврата.

Например, если предприятие приобрело сырье и материалы на сумму 120 млн сумов без учета НДС, а применимая ставка налога составляет 12%, сумма входного НДС равна 14,4 млн сумов. Если соответствующая продукция экспортирована и операция правомерно облагается по нулевой ставке, при отсутствии других облагаемых операций предприятие может претендовать на зачет или возврат соответствующей суммы входного НДС при соблюдении законодательных требований. В данном примере 14,4 млн сумов представляют расчетную сумму входного налога, а не безусловно гарантированную сумму возврата.

Влияние льгот по НДС на деятельность экспортирующих предприятий проявляется по нескольким направлениям. Во-первых, снижается риск включения внутреннего косвенного налога в экспортную цену. Во-вторых, создаются предпосылки для высвобождения оборотных средств, которые в противном случае могли бы оставаться связанными в налоговых расчетах. В-третьих, повышается возможность направлять финансовые ресурсы на модернизацию производства, расширение ассортимента и улучшение качества продукции.

Вместе с тем экономический эффект применения льгот зависит от сроков возврата налога, административных издержек, качества бухгалтерского учета и наличия подтверждающих документов. Если процедура возврата сопровождается длительными проверками или

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

недостаточной предсказуемостью, предприятие может испытывать временный дефицит оборотных средств, даже если в конечном итоге получает право на возврат НДС. Эффективность льгот по НДС не следует оценивать исключительно по объему возвращенного налога. Комплексный анализ должен учитывать влияние налогового механизма на экспортную выручку, себестоимость продукции, ликвидность предприятия, административные расходы и способность выходить на новые внешние рынки.

Совершенство нормативно-правового регулирования. Четкость требований к применению нулевой ставки и возврату НДС позволяет предприятиям планировать денежные потоки и уменьшает вероятность возникновения налоговых споров.

Скорость возврата НДС. Чем меньше период между возникновением права на возврат и фактическим поступлением денежных средств, тем ниже потребность экспортера в дополнительном оборотном финансировании.

Качество налогового администрирования. Использование электронных счетов-фактур, цифровых систем отчетности и автоматизированного контроля способствует сокращению административных расходов и повышению прозрачности налоговых операций.Уровень финансовой и налоговой грамотности предприятий. Недостаточные знания в области документального оформления экспортных операций, ведения раздельного учета и подтверждения права на зачет могут приводить к ошибкам и задержкам при возврате налога. Структура экспортируемой продукции. Предприятия, использующие значительный объем сырья, материалов и производственных услуг, облагаемых НДС, могут формировать существенные суммы входного налога. Поэтому для них особенно важны своевременный зачет и возврат НДС.Доступ к внешним рынкам. Даже эффективный налоговый механизм не гарантирует роста экспорта без соответствующего спроса, транспортной инфраструктуры, сертификации продукции и конкурентоспособного качества товаров.Таким образом, льготы по НДС являются важным, но не единственным фактором развития экспортной деятельности. Их результативность определяется взаимодействием налогового регулирования с финансовыми, производственными и внешнеэкономическими условиями деятельности предприятий.

В Республике Узбекистан налоговое регулирование экспортной деятельности осуществляется на основе Налогового кодекса и иных нормативно-правовых актов. В рамках общего порядка налогообложения экспорт товаров при соблюдении предусмотренных законодательством условий может облагаться НДС по нулевой ставке. При этом возможность применения данного механизма необходимо рассматривать с учетом налогового режима, применяемого конкретным предприятием.

Особого внимания заслуживают изменения налоговой политики, связанные с введением упрощенного порядка исчисления НДС. Согласно разъяснениям Налогового комитета Республики Узбекистан от 7 августа и 22 сентября 2026 года, для налогоплательщиков, применяющих упрощенный порядок исчисления и уплаты НДС по ставке 6%, указанная ставка распространяется также на экспортные операции. Следовательно, применение нулевой ставки и связанных с ней механизмов зачета или возврата входного НДС нельзя автоматически распространять на всех экспортеров без учета их налогового режима. Данное обстоятельство имеет принципиальное значение при оценке эффективности экспортных налоговых льгот.

Несмотря на положительное влияние налоговых льгот на развитие экспортной деятельности, их практическое применение сопровождается рядом проблем.

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

Во-первых,недостаточная осведомленность отдельных предпринимателей о различиях между нулевой ставкой, освобождением от НДС и упрощенным порядком исчисления налога может приводить к ошибкам при определении налоговых обязательств. Особенно важно учитывать, что с 2026 года применение упрощенного порядка по ставке 6% имеет специальные последствия для экспортных операций. Поэтому выбор налогового режима должен сопровождаться предварительной оценкой налоговых и финансовых последствий.

Во-вторых, существенное значение имеет качество документального оформления экспортных операций. Несоответствия между внешнеторговыми контрактами, таможенными документами, электронными счетами-фактурами и бухгалтерскими регистрами могут затруднять подтверждение права на применение соответствующего налогового механизма.

В-третьих, задержки при возмещении НДС способны ухудшать финансовое положение предприятий, особенно малого и среднего бизнеса. В таких условиях денежные средства, которые могли бы использоваться для приобретения сырья, выплаты заработной платы или расширения производства, временно остаются связанными в налоговых расчетах.

В-четвертых, дополнительную нагрузку создают расходы на ведение бухгалтерского учета, подготовку документов и взаимодействие с налоговыми органами. Для предприятий, не располагающих квалифицированными специалистами, данные расходы могут снижать фактическую привлекательность экспортной деятельности.

На основании проведенного анализа можно выделить несколько направлений совершенствования механизма применения льгот по НДС в Республике Узбекистан.

Первое направление совершенствование информационного обеспечения экспортеров. Целесообразно расширять доступ предприятий к практическим разъяснениям по вопросам применения нулевой ставки, зачета и возврата НДС, а также выбора налогового режима. Особое внимание необходимо уделять малым предприятиям, впервые выходящим на внешние рынки.

Второе направление дальнейшая цифровизация налогового администрирования. Интеграция данных электронных счетов-фактур, таможенных деклараций и налоговой отчетности может способствовать автоматическому выявлению расхождений и сокращению времени обработки заявлений. При этом автоматизация должна сопровождаться прозрачными критериями оценки налоговых рисков и возможностью оперативного устранения технических ошибок.

Третье направление повышение предсказуемости процедур возврата НДС. Необходимо обеспечивать понятность последовательности действий налогоплательщика, требований к документам и оснований для проведения дополнительных проверок. Это позволит предприятиям точнее планировать денежные потоки и уменьшить потребность в краткосрочном финансировании.

Четвертое направление совершенствование внутреннего налогового контроля предприятий. Экспортерам рекомендуется внедрять систематизированный учет экспортных контрактов, таможенных документов, поступлений валютной выручки и входного НДС. Регулярная сверка соответствующих данных позволит своевременно выявлять ошибки и снижать риск возникновения налоговых споров.

Комплексное применение данных показателей позволит оценивать не только непосредственный налоговый эффект, но и вклад соответствующих механизмов в устойчивость экспортирующих предприятий. Таким образом, повышение экономической эффективности льгот

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

по НДС требует согласованного совершенствования налогового регулирования, цифровой инфраструктуры, бухгалтерского учета и информационной поддержки предпринимателей. При этом любые предложения по изменению налоговых процедур должны учитывать различия между налоговыми режимами и соответствовать действующему законодательству Республики Узбекистан.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:Таким образом, льготы по налогу на добавленную стоимость при экспорте товаров являются важным инструментом налогового стимулирования внешнеэкономической деятельности и повышения конкурентоспособности отечественных производителей. Их экономическая значимость заключается в предотвращении включения внутреннего косвенного налога в стоимость экспортируемой продукции, улучшении финансового положения предприятий и создании дополнительных возможностей для расширения экспортных операций.

Проведенный анализ показывает, что эффективность применения льгот по НДС зависит не только от установленного налогового режима, но и от своевременности зачета и возврата входного налога, качества документального оформления экспортных операций, уровня цифровизации налогового администрирования и организации бухгалтерского учета.

В целях повышения эффективности налогового стимулирования экспорта целесообразно совершенствовать электронный обмен данными между налоговыми и таможенными органами, повышать прозрачность процедур возврата НДС, расширять информационную поддержку предпринимателей и развивать внутренний налоговый контроль на предприятиях. Важным условием также является оценка результативности налоговых механизмов на основе показателей экспортной выручки, рентабельности, продолжительности возврата НДС и расходов на налоговое администрирование.

Следовательно, последовательное совершенствование механизма применения льгот по НДС способно создать благоприятные условия для развития экспортного потенциала Республики Узбекистан, укрепления позиций отечественных товаров на международных рынках и повышения устойчивости предпринимательской деятельности. Достижение указанных результатов требует комплексного подхода, сочетающего совершенствование налогового законодательства, цифровизацию административных процедур и повышение финансовой грамотности субъектов предпринимательства.

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.