СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТ ПО НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Неъматова Мадинабону Жасур кизи
Магистрант Банковско-финансовой
академии Республики Узбекистан
https://doi.org/10.5281/zenodo.23285670

Annotatsiya: Ushbu maqolada tovarlar va xizmatlar eksportida qo‘shilgan qiymat solig‘i (QQS) bo‘yicha imtiyozlarni qo‘llash mexanizmini takomillashtirishning nazariy va amaliy jihatlari ko‘rib chiqiladi. Soliq imtiyozlarining eksport faoliyatini rag‘batlantirish, mahalliy ishlab chiqaruvchilarning raqobatbardoshligini oshirish hamda tashqi iqtisodiy aloqalarni rivojlantirishdagi o‘rni tahlil qilinadi. QQSning nol stavkasini qo‘llash xususiyatlari, hisobga olinadigan kiruvchi soliq summalarini hisobga olish va qaytarish tartibi, shuningdek, eksport operatsiyalarini soliq ma’murchiligi orqali tartibga solish bilan bog‘liq muammolarga alohida e’tibor qaratiladi. Tahlil asosida QQS imtiyozlarini qo‘llash mexanizmini takomillashtirishning asosiy yo‘nalishlari, jumladan, soliq ma’murchiligini raqamlashtirish, soliq imtiyozlaridan foydalanish huquqini tasdiqlash tartiblarini soddalashtirish va QQSni qaytarish jarayonining shaffofligini oshirish bo‘yicha takliflar ishlab chiqiladi. Mazkur takliflar O‘zbekiston Respublikasida tovarlar va xizmatlar eksportini soliq vositalari orqali rag‘batlantirish samaradorligini oshirishga qaratilgan.

Kalit so‘zlar: qo‘shilgan qiymat solig‘i, QQS, soliq imtiyozlari, tovarlar eksporti, xizmatlar eksporti, QQSning nol stavkasi, QQSni qaytarish, soliq ma’murchiligi, soliqqa tortishni raqamlashtirish, eksport faoliyati.

Аннотация: В данной статье рассматриваются теоретические и практические аспекты совершенствования механизма применения льгот по налогу на добавленную стоимость (НДС) при экспорте товаров и услуг. Анализируется роль налоговых льгот в стимулировании экспортной деятельности, повышении конкурентоспособности отечественных производителей и развитии внешнеэкономических связей. Особое внимание уделяется особенностям применения нулевой ставки НДС, порядку зачёта и возмещения входного налога, а также проблемам налогового администрирования экспортных операций. На основе проведённого анализа определяются основные направления совершенствования механизма применения льгот по НДС, включая цифровизацию налогового администрирования, упрощение процедур подтверждения права на налоговые льготы и повышение прозрачности процесса возмещения НДС. Сформулированные предложения направлены на повышение эффективности налогового стимулирования экспорта товаров и услуг в Республике Узбекистан.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, НДС, налоговые льготы, экспорт товаров, экспорт услуг, нулевая ставка НДС, возмещение НДС, налоговое администрирование, цифровизация налогообложения, экспортная деятельность.

Annotation: This article examines the theoretical and practical aspects of improving the mechanism for applying value-added tax (VAT) benefits to the export of goods and services. It analyzes the role of tax benefits in stimulating export activities, enhancing the competitiveness of domestic producers, and developing foreign economic relations. Particular attention is paid to the application of the zero VAT rate,

the crediting and refund of input VAT, and the challenges associated with the tax administration of export transactions. Based on the analysis, the article identifies key areas for improving the mechanism for applying VAT benefits, including the digitalization of tax administration, simplification of procedures for confirming eligibility for tax benefits, and greater transparency in VAT refund processes. The proposed measures aim to improve the effectiveness of tax incentives for exports of goods and services in the Republic of Uzbekistan.

Keywords: value-added tax, VAT, tax benefits, export of goods, export of services, zero VAT rate, VAT refund, tax administration, digitalization of taxation, export activity.

ВВЕДЕНИЕ: В условиях углубления процессов глобализации и расширения международных экономических связей развитие экспорта товаров и услуг выступает одним из важных факторов обеспечения устойчивого экономического роста страны. Расширение экспортного потенциала способствует увеличению валютных поступлений, повышению конкурентоспособности отечественных производителей, созданию новых рабочих мест и укреплению позиций национальной экономики на мировом рынке. В связи с этим особую актуальность приобретает совершенствование механизмов государственного регулирования экспортной деятельности, в том числе посредством применения налоговых инструментов.

Одним из значимых инструментов налогового стимулирования экспорта является налог на добавленную стоимость (НДС). Применение соответствующих налоговых льгот позволяет снизить налоговую нагрузку на экспортёров, предотвратить включение внутреннего налога в стоимость экспортируемых товаров и услуг, а также создать более благоприятные условия для выхода отечественных предприятий на внешние рынки. В международной практике важную роль в данном процессе играет принцип страны назначения, в соответствии с которым налогообложение потребления осуществляется преимущественно в стране конечного потребления товаров и услуг. При этом применение нулевой ставки НДС и механизмов зачёта или возмещения входного налога имеет существенное значение для обеспечения налоговой нейтральности экспортных операций.

Для Республики Узбекистан вопросы совершенствования механизма применения льгот по НДС при экспорте товаров и услуг приобретают особую значимость в контексте диверсификации национальной экономики, расширения внешнеторговых связей и повышения конкурентоспособности отечественной продукции. Эффективность налогового стимулирования экспорта зависит не только от наличия соответствующих льгот, но и от прозрачности порядка их применения, обоснованности требований к подтверждающим документам, своевременности возмещения НДС и уровня цифровизации налогового администрирования. Сложные административные процедуры, недостаточная информированность субъектов предпринимательства и задержки при рассмотрении заявлений на возмещение налога могут увеличивать финансовые издержки экспортёров и ограничивать положительное влияние налоговых льгот на развитие внешнеэкономической деятельности.

Следует учитывать, что применение льгот по НДС при экспорте товаров и услуг имеет определённые особенности. Порядок налогообложения зависит от характера экспортируемого объекта, места реализации услуг, выполнения установленных законодательством условий и наличия документов, подтверждающих право на применение соответствующего налогового режима. Поэтому совершенствование данного механизма требует комплексного подхода, предусматривающего согласование налогового законодательства, развитие электронного

документооборота, повышение качества налогового контроля и обеспечение своевременного возврата сумм НДС в предусмотренных законом случаях.

Актуальность исследования обусловлена необходимостью повышения эффективности налоговых инструментов стимулирования экспорта, сокращения административных барьеров и формирования благоприятных условий для развития экспортной деятельности в Республике Узбекистан.

Цель статьи заключается в исследовании действующего механизма применения льгот по НДС при экспорте товаров и услуг, выявлении основных проблем его функционирования и разработке предложений по его совершенствованию.

Объектом исследования выступают налоговые отношения, возникающие в процессе применения льгот по НДС при экспорте товаров и услуг. Предмет исследования составляют организационно-экономические и правовые механизмы предоставления налоговых льгот, зачёта и возмещения НДС при осуществлении экспортных операций. Практическая значимость исследования заключается в возможности использования сформулированных предложений для совершенствования налогового администрирования, повышения прозрачности процедур применения льгот по НДС и сокращения издержек субъектов предпринимательства, осуществляющих экспорт товаров и услуг.

ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ: Теоретические и практические аспекты применения налога на добавленную стоимость (НДС) в международной торговле занимают важное место в исследованиях по налоговой политике, международной экономике и государственному регулированию внешнеэкономической деятельности. Особое внимание в научной литературе уделяется обеспечению нейтральности косвенного налогообложения, устранению двойного налогообложения, совершенствованию механизмов зачёта и возмещения входного налога, а также снижению административных издержек субъектов предпринимательства, осуществляющих экспортные операции.

Важное значение для исследования рассматриваемой проблематики имеют положения, изложенные в документе Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) International VAT/GST Guidelines (2017). В данном документе систематизированы международные подходы к применению НДС в трансграничной торговле товарами, услугами и нематериальными активами. Авторы рекомендаций исходят из принципа страны назначения, согласно которому налогообложение международных поставок должно осуществляться с учётом юрисдикции конечного потребления. Применительно к экспортным операциям данный принцип предполагает освобождение экспорта от внутреннего НДС с сохранением права на вычет или возмещение входного налога при соблюдении установленных требований. Такой подход направлен на предотвращение переноса налоговой нагрузки на экспортируемые товары и услуги и обеспечение нейтральности НДС в международной торговле[1].

В рекомендациях ОЭСР также подчёркивается, что применение принципа страны назначения к международной торговле услугами и нематериальными активами представляет более сложную задачу по сравнению с торговлей товарами. Это связано с отсутствием традиционных процедур физического таможенного контроля услуг, а также с необходимостью определения места их реализации и потребления. В связи с этим особое значение приобретают чёткие правила определения места налогообложения, документального подтверждения трансграничной операции

[1] Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). *International VAT/GST Guidelines*. — Paris: OECD Publishing, 2017. — URL: https://doi.org/10.1787/9789264271401-en (дата обращения: 10.10.2026).

и распределения налоговых обязательств между участниками международной сделки. Указанные положения имеют непосредственное отношение к совершенствованию механизма применения льгот по НДС при экспорте услуг, в том числе в условиях развития цифровых и дистанционно оказываемых услуг.

Нормативно-правовую основу исследования применительно к Республике Узбекистан составляет Налоговый кодекс Республики Узбекистан, утверждённый Законом от 30 декабря 2019 года № ЗРУ-599. В частности, глава 36 Кодекса регулирует обороты, облагаемые по нулевой ставке, включая налогообложение экспортных и приравненных к ним операций, подтверждение экспортных операций и отдельные виды услуг. Соответствующие положения имеют принципиальное значение для определения условий применения нулевой ставки НДС и реализации права налогоплательщиков на предусмотренные законодательством механизмы зачёта и возмещения налога[2].

Анализ нормативного регулирования показывает, что практическая эффективность налоговых льгот зависит не только от содержания законодательных норм, но и от порядка их реализации. Для экспортёров важны определённость критериев применения нулевой ставки, доступность требований к подтверждающим документам, согласованность налоговых и таможенных информационных систем, а также своевременность рассмотрения заявлений на возмещение НДС. Следовательно, оценка механизма налогового стимулирования экспорта должна учитывать как правовые условия предоставления льгот, так и административные процедуры, влияющие на фактические затраты и финансовое положение предприятий.

Отдельное направление научных исследований связано с цифровизацией налогового администрирования. Использование электронных счетов-фактур, автоматизированной обработки налоговой отчётности, электронного документооборота и межведомственного обмена данными способно повысить прозрачность экспортных операций, сократить количество ошибок и снизить затраты налогоплательщиков на подтверждение права на налоговые льготы. Вместе с тем цифровизация сама по себе не гарантирует повышения эффективности: необходимы единые требования к данным, понятные процедуры проверки, своевременное информирование налогоплательщиков и эффективные механизмы обжалования решений налоговых органов.

Обобщение рассмотренных теоретических и нормативных источников позволяет выделить несколько взаимосвязанных аспектов совершенствования механизма применения льгот по НДС при экспорте товаров и услуг: обеспечение соответствия национального регулирования принципу страны назначения; повышение определённости правил налогообложения экспортных операций; совершенствование процедур подтверждения права на нулевую ставку и возмещение входного налога; развитие цифрового налогового администрирования; сокращение административных издержек экспортёров.

Несмотря на наличие международных рекомендаций и нормативно-правовых механизмов регулирования, сохраняется необходимость комплексной оценки практической результативности налоговых льгот с учётом специфики экспортируемых товаров и услуг, особенностей национального законодательства и организации налогового администрирования. В частности, дополнительного изучения требуют взаимосвязь сроков возмещения НДС с потребностью предприятий в оборотных средствах, влияние административных процедур на экспортные издержки, а также возможности использования цифровых инструментов для повышения

[2] Налоговый кодекс Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года № ЗРУ-599 (с последующими изменениями и дополнениями). — URL: https://lex.uz/uz/acts/4674893 (дата обращения: 10.10.2026).

прозрачности и предсказуемости налоговых процессов. Указанные вопросы определяют направление дальнейшего исследования и обосновывают необходимость разработки практических предложений по совершенствованию механизма применения льгот по НДС в Республике Узбекистан.

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ: В исследовании использованы методы анализа и синтеза, сравнительного анализа, систематизации и обобщения научных источников, а также нормативно-правового анализа. Методологическую основу составили положения налогового законодательства Республики Узбекистан и международные рекомендации по применению НДС в трансграничной торговле. Применение указанных методов позволило изучить особенности предоставления льгот по НДС при экспорте товаров и услуг, выявить основные проблемы налогового администрирования и определить направления совершенствования действующего механизма.

АНАЛИЗ И ОБСУЖДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЯ: В современных условиях совершенствование механизма применения льгот по налогу на добавленную стоимость (НДС) является одним из значимых направлений налоговой политики, ориентированной на повышение экспортного потенциала национальной экономики. Эффективная система косвенного налогообложения экспортных операций должна обеспечивать нейтральность НДС, исключать необоснованное увеличение стоимости экспортируемой продукции и создавать условия для сохранения оборотных средств предприятий, работающих на внешних рынках.

Экономическая сущность применения льгот по НДС при экспорте заключается прежде всего в предотвращении переноса внутреннего налога на потребление в стране экспортёра на товары и услуги, реализуемые за рубежом. В международной практике данная задача решается посредством принципа страны назначения, в соответствии с которым НДС взимается преимущественно в стране конечного потребления. При соблюдении установленных законодательством условий применение нулевой ставки позволяет экспортёру не начислять выходной НДС по соответствующей операции, сохраняя право на зачёт входного налога, связанного с приобретением товаров, работ и услуг для экспортной деятельности.

При этом необходимо различать нулевую ставку НДС, освобождение от НДС и возврат входного налога. Нулевая ставка означает налогообложение операции по ставке 0% с сохранением предусмотренного законом права на зачёт или возмещение входного налога. Освобождение от НДС, напротив, может сопровождаться ограничением права на зачёт входного налога. Возмещение представляет собой отдельную процедуру возврата суммы налога, подлежащей возмещению по результатам расчёта и проверки в соответствии с законодательством. Следовательно, эффективность налогового стимулирования зависит не только от формально установленной ставки, но и от реальной возможности экспортёра воспользоваться предусмотренными законом механизмами.

Актуальность данного вопроса подтверждается динамикой внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан. По данным Национального комитета по статистике, в 2025 году объём экспорта товаров и услуг в текущих ценах составил 407,6 трлн сумов против 331,1 трлн сумов в 2024 году. Таким образом, номинальный прирост показателя достиг приблизительно 23,1%. Важно учитывать, что данный показатель отражён в национальной валюте и в текущих ценах, поэтому он характеризует изменение стоимостного объёма экспорта, но сам по себе не позволяет отделить влияние роста физических объёмов от изменения цен и валютных курсов.

В стоимостном выражении внешнеторговый экспорт Узбекистана в 2025 году достиг 33,8 млрд долларов США, увеличившись на 24% по сравнению с предыдущим годом. Одновременно

экспорт услуг составил около 10,2 млрд долларов США. Эти показатели свидетельствуют о значительном масштабе экспортной деятельности и необходимости совершенствования налоговых механизмов с учётом особенностей как товарного, так и сервисного экспорта.

Особое значение для исследуемой темы имеет развитие экспорта услуг, поскольку порядок подтверждения таких операций отличается от порядка подтверждения вывоза материальных товаров. Если экспорт товаров, как правило, подтверждается документами, связанными с поставкой и таможенным оформлением, то при экспорте услуг требуется учитывать их характер, место реализации, содержание договора, фактического заказчика и другие обстоятельства, предусмотренные применимыми нормами налогового законодательства.

Согласно официальным данным Национального комитета по статистике, экспорт услуг Узбекистана в 2023 году составлял 5 640,4 млн долларов США, в 2024 году — 7 571,7 млн долларов США, а в 2025 году — 10 197,0 млн долларов США. Следовательно, за 2024–2025 годы показатель увеличился приблизительно на 34,7%, а по сравнению с 2023 годом — примерно на 80,8%.

Динамика экспорта услуг представлена в таблице 1.

Год	Экспорт услуг, млн долл. США	Изменение к предыдущему году
2023	5 640,4	-
2024	7 571,7	+34,2%
2025	10 197,0	+34,7%

Источник: составлено автором на основе данных Национального комитета Республики Узбекистан по статистике. Темпы роста рассчитаны автором на основе опубликованных значений.

Приведённые данные позволяют сделать вывод о последовательном расширении экспорта услуг. Вместе с тем увеличение экспортных поступлений не означает автоматического повышения эффективности налоговых льгот: для такого вывода необходимо дополнительно изучить объём возмещённого НДС именно по экспортным операциям, сроки возмещения, структуру налоговых расходов и динамику затрат предприятий.

Структура экспорта услуг также имеет значение для определения приоритетных направлений совершенствования налогового администрирования. В 2025 году экспорт транспортных услуг достиг 3 338,0 млн долларов США, а экспорт туристических услуг — 4 880,3 млн долларов США. В совокупности эти два направления составили около 80,6% общего объёма экспорта услуг.

Данная структура показывает, что механизм налогового регулирования должен учитывать специфику отдельных видов услуг. Например, в транспортной сфере необходимо чётко разграничивать международные и внутренние перевозки, устанавливать понятные требования к подтверждающим документам и обеспечивать согласованность налоговых и транспортных данных. В туристической сфере требуется учитывать особенности реализации туристических продуктов, состав поставляемых услуг и условия применения конкретного налогового режима. Универсальный подход без учёта характера операции может привести к ошибкам в определении налоговых обязательств и затруднить применение предусмотренных законом льгот.

Одним из важнейших элементов механизма налогового стимулирования экспорта является своевременное возмещение входного НДС. Экспортные предприятия несут расходы на приобретение сырья, материалов, оборудования, транспортных, информационных и иных услуг, в стоимость которых может включаться НДС. Если по экспортной операции применяется нулевая ставка, сумма начисленного выходного налога может оказаться недостаточной для зачёта всего

входного НДС. В результате у налогоплательщика возникает сумма налога, подлежащая возмещению в порядке, предусмотренном законодательством.

С экономической точки зрения задержка возмещения НДС означает временное отвлечение финансовых ресурсов предприятия. Средства, которые могли бы использоваться для закупки сырья, выплаты заработной платы, расширения производства или финансирования новых экспортных контрактов, остаются связанными в налоговых расчётах. Особенно чувствительна данная проблема для малых и средних предприятий, располагающих ограниченными оборотными средствами и имеющих меньший доступ к банковскому кредитованию.

Значимость механизма возмещения подтверждается данными Налогового комитета Республики Узбекистан. В январе-сентябре 2025 года 4 272 организациям по 8 129 заявлениям было возмещено около 13,5 трлн сумов НДС. За январь-июнь того же года по 5 488 заявлениям 3 272 организаций было возмещено более 8,8 трлн сумов. Среди отраслей с наибольшими суммами возмещения за девять месяцев 2025 года были обрабатывающая промышленность 9,2 трлн сумов, сфера услуг 1,7 трлн сумов и транспортные услуги 820,4 млрд сумов.

Результативность налоговых льгот определяется не только их экономическим содержанием, но и точностью правового регулирования. В Республике Узбекистан основным нормативным актом, регулирующим порядок исчисления и уплаты НДС, является Налоговый кодекс, утверждённый Законом от 30 декабря 2019 года № ЗРУ-599 с последующими изменениями и дополнениями. При анализе экспортных операций необходимо учитывать действующую редакцию Кодекса, соответствующие нормы о нулевой ставке, условиях признания реализации экспортной операцией и порядке возмещения входного налога.

При этом экспорт товаров и экспорт услуг требуют дифференцированного подхода. В случае экспорта товаров существенное значение имеют договорные документы, сведения о поставке и документы, подтверждающие вывоз продукции. Для услуг необходимо дополнительно установить место реализации, содержание услуги, статус заказчика и выполнение специальных требований, предусмотренных законодательством. Сам факт оказания услуги иностранному заказчику не следует автоматически рассматривать как достаточное основание для применения нулевой ставки: налоговый режим определяется с учётом конкретных обстоятельств операции и действующих правовых норм. Особого внимания заслуживает применение различных налоговых режимов. В разъяснении от 7 августа 2026 года Налоговый комитет Узбекистана указал, что отражение экспортной реализации в форме расчёта упрощённого НДС без суммы налога само по себе не означает применения нулевой ставки. Следовательно, при определении права на льготу необходимо учитывать не только факт экспорта, но и применяемый налоговый режим.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ: Проведённое исследование показало, что совершенствование механизма применения льгот по налогу на добавленную стоимость при экспорте товаров и услуг имеет важное значение для повышения конкурентоспособности отечественных производителей, расширения внешнеэкономических связей и укрепления экспортного потенциала Республики Узбекистан. Применение нулевой ставки НДС при соблюдении установленных законодательством условий, а также обеспечение возможности зачёта и возмещения входного налога способствуют предотвращению дополнительной налоговой нагрузки на экспортные операции и сохранению финансовых ресурсов предприятий.

Анализ статистических данных свидетельствует о расширении экспортной деятельности Узбекистана. В частности, в 2025 году экспорт услуг достиг 10,2 млрд долларов США, что подтверждает необходимость дальнейшего совершенствования налогового администрирования с

учётом особенностей различных видов экспортируемых услуг. Вместе с тем рост экспортных показателей сам по себе не свидетельствует о непосредственной эффективности налоговых льгот, поскольку для объективной оценки необходим анализ объёмов возмещённого НДС по экспортным операциям, сроков возврата налога и расходов предприятий на соблюдение налоговых требований.

Установлено, что эффективность применения льгот по НДС определяется не только нормативным закреплением соответствующих механизмов, но и практической доступностью налоговых преимуществ. Существенное значение имеют правовая определённость условий применения нулевой ставки, надлежащее документальное подтверждение экспортных операций, своевременность возмещения входного налога и согласованность информационных систем государственных органов. Особого внимания требует экспорт услуг, при налогообложении которого необходимо учитывать характер операции, место реализации и требования действующего законодательства.

В целях повышения эффективности механизма применения льгот по НДС предлагается реализовать следующие меры: совершенствовать нормативно-методические разъяснения по налогообложению экспортных операций; расширять электронный обмен данными между налоговыми, таможенными и другими уполномоченными органами; повышать прозрачность процедур возмещения НДС; развивать риск-ориентированный налоговый контроль; совершенствовать информационную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих экспортную деятельность.

Кроме того, целесообразно внедрить систему регулярной оценки результативности налоговых льгот на основе таких показателей, как средний срок возмещения НДС, доля заявлений, рассмотренных в установленные сроки, административные расходы экспортёров и объём налоговых средств, возмещённых по экспортным операциям. Использование данных показателей позволит выявлять существующие ограничения и оценивать практические результаты совершенствования налогового администрирования. Таким образом, совершенствование механизма применения льгот по НДС при экспорте товаров и услуг должно основываться на сочетании правовой определённости, цифровизации налоговых процедур, эффективного контроля и своевременного возмещения налога в предусмотренных законодательством случаях. Реализация предложенных мер создаст дополнительные условия для сокращения административных издержек экспортёров, улучшения управления оборотными средствами и повышения эффективности налогового стимулирования экспортной деятельности в Республике Узбекистан.

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. Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). International VAT/GST Guidelines. Paris: OECD Publishing, 2017. URL: https://doi.org/10.1787/9789264271401-en.
3. World Trade Organization (WTO). Principles of the Trading System. URL: https://www.wto.org/english/thewto_e/whatis_e/tif_e/fact2_e.htm.
4. Национальный комитет Республики Узбекистан по статистике. Официальная статистическая информация о внешней торговле и экспорте услуг. URL: https://stat.uz/ru/.
5. Налоговый комитет Республики Узбекистан. Официальные разъяснения по вопросам применения налога на добавленную стоимость и возмещения НДС. URL: https://gov.uz/ru/soliq.