

ИМПЛЕМЕНТАЦИЯ ТЕХНОЛОГИЙ БЛОКЧЕЙН В НАЛОГОВУЮ СИСТЕМУ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Наимов Мироншоҳ Уткиржон угли

Тошкент давлат юридик университети.

<https://doi.org/10.5281/zenodo.16014444>

Аннотация. В статье исследуется потенциал применения технологий блокчейн в налоговой системе Узбекистана в условиях цифровизации экономики. Проанализированы преимущества блокчейна, такие как прозрачность, автоматизация и снижение коррупционных рисков, а также вызовы, связанные с его внедрением. На основе международного опыта и анализа нормативно-правовой базы Узбекистана предлагается модель интеграции блокчейна в налоговое администрирование. Исследование подчеркивает необходимость создания правовой базы и проведения пилотных проектов для успешной реализации технологии, что соответствует стратегическим направлениям цифровой трансформации налоговой системы республики.

Введение

Цифровизация экономики Узбекистана, активно поддерживаемая государственными реформами, создает предпосылки для внедрения инновационных технологий в государственное управление. Одной из таких технологий является блокчейн, который благодаря своей децентрализованной структуре и неизменяемости данных может повысить эффективность налогового администрирования. В условиях роста объема цифровых транзакций и необходимости повышения прозрачности налоговых процессов блокчейн предлагает решения для автоматизации, минимизации ошибок и борьбы с коррупцией [1].

Актуальность исследования обусловлена приоритетными направлениями развития цифровой экономики, определенными в Постановлении Президента Республики Узбекистан № ПП-3724 от 14.05.2018 г. "О мерах по ускоренному развитию электронной коммерции" [7], а также в Постановлении Президента № ПП-3832 от 03.07.2018 г. "О мерах по развитию цифровой экономики в Республике Узбекистан" [8].

Цель исследования — проанализировать возможности и ограничения внедрения блокчейн-технологий в налоговую систему Узбекистана, разработать модель их интеграции и предложить рекомендации с учетом национальных особенностей. Статья структурирована по системе ИМРАД: введение, методы, результаты и обсуждение.

Методы

Исследование основано на качественном анализе, включающем обзор международной и отечественной литературы по применению блокчейна в налоговом администрировании. Используются данные из статьи Лютовой и Фиалковской [1], а также нормативные акты Узбекистана в области налогообложения и цифровизации. Проведен сравнительный анализ международного опыта, включая примеры Казахстана [3] и других стран, применяющих блокчейн для отслеживания товаров и налоговых операций.

Для анализа законодательной базы изучены ключевые нормативно-правовые акты Республики Узбекистан, включая Постановление Кабинета Министров № 185 от 02.06.2016 г. "О мерах по дальнейшему совершенствованию порядка осуществления сделок в электронной коммерции" [9], Закон "Об электронной коммерции" № ЗРУ-792 от 29.09.2022 г. [10], а также Постановление Президента № ПП-14 от 17.11.2021 г. "О

совершенствовании администрирования электронной коммерции и создании благоприятных условий для ее дальнейшего развития" [11].

Для разработки модели интеграции применен системный подход, учитывающий правовые, технические и организационные аспекты налоговой системы Узбекистана, с учетом риск-ориентированного подхода [4].

Результаты

Преимущества блокчейн-технологий для налогового администрирования

Блокчейн обладает уникальными характеристиками, которые делают его перспективным инструментом для налоговых систем:

- **Прозрачность и неизменяемость:** Децентрализованная база данных обеспечивает доступ ко всем транзакциям, снижая вероятность мошенничества [1].
- **Автоматизация:** Смарт-контракты позволяют автоматизировать расчет и уплату налогов, что снижает административные расходы и человеческий фактор [2].
- **Эффективность:** Блокчейн упрощает отслеживание транзакций, особенно в электронной коммерции и международной торговле [3].

Внедрение технологий блокчейн в налоговую систему Узбекистана соответствует целям Стратегии Государственного налогового комитета по развитию информационно-коммуникационных технологий, утвержденной Постановлением Кабинета Министров № 359 от 05.06.2020 г. [12], в котором подчеркивается необходимость автоматизации налоговых процессов и внедрения инновационных технологий для повышения эффективности налогового администрирования.

Международный опыт

Опыт Казахстана демонстрирует успешное применение блокчейна для прослеживаемости товаров в рамках Евразийского экономического союза. Виртуальный склад, использующий блокчейн, позволяет в реальном времени отслеживать движение товаров, что повышает точность налогового учета [3].

Эстония использует блокчейн для защиты данных налогоплательщиков, а Сингапур — для упрощения налогового комплаенса в международной торговле [1]. Эти примеры подчеркивают потенциал технологии для оптимизации налоговых процессов.

Анализ международного опыта показывает, что эффективное внедрение блокчейна требует:

1. Разработки специального законодательства
2. Создания технической инфраструктуры
3. Подготовки квалифицированных кадров
4. Постепенной интеграции с существующими системами [13]

Правовые основы внедрения блокчейна в Узбекистане

Правовые основы для внедрения блокчейн-технологий в налоговую систему Узбекистана заложены в ряде нормативно-правовых актов:

1. Указ Президента № УП-121 от 27.04.2022 г. ввел понятие технологии распределенного реестра данных и определил основные направления внедрения блокчейна и крипто-активов [14].
2. Постановление Президента № ПП-3802 от 26.06.2018 г. предусматривает создание системы электронного администрирования налога на добавленную стоимость [15].
3. Приказ директора Национального агентства перспективных проектов № 3379 от 15.08.2022 г. устанавливает правила осуществления операций с цифровыми активами [16].

Однако необходимо отметить, что специального законодательства, регулирующего применение блокчейна непосредственно в налоговой сфере, пока не создано, что требует дальнейшего развития нормативно-правовой базы [17].

Вызовы внедрения в Узбекистане

Несмотря на преимущества, внедрение блокчейна в Узбекистане сталкивается с рядом проблем:

- **Недостаточная правовая база:** Отсутствие четкого регулирования блокчейн-технологий в налоговой сфере [1].
- **Технические ограничения:** Необходимость инвестиций в инфраструктуру и обучение специалистов [2].
- **Социальные барьеры:** Сопротивление изменениям со стороны налогоплательщиков и налоговых органов, что требует адаптации регулирования [5].

Отдельно стоит отметить проблему защиты персональных данных при использовании блокчейн-технологий. Закон Республики Узбекистан "О персональных данных" № ЗРУ-547 от 02.07.2019 г. устанавливает требования к обработке и защите персональных данных [18], что необходимо учитывать при проектировании блокчейн-решений для налогового администрирования.

Предлагаемая модель интеграции

Для успешного внедрения блокчейна в налоговую систему Узбекистана предлагается следующая модель:

1. **Пилотный проект:** Тестирование блокчейна для учета НДС в электронной коммерции, что позволит оценить эффективность технологии [3]. Реализация пилотного проекта может быть осуществлена в рамках специального режима "регуляторных песочниц", предусмотренного Указом Президента № УП-121 от 27.04.2022 г. [14].
2. **Разработка законодательства:** Создание нормативной базы для регулирования блокчейн-технологий в налогообложении, основываясь на судебной практике [6]. В частности, необходимо внесение изменений в налоговое законодательство для признания юридической силы транзакций, осуществляемых с использованием блокчейна.
3. **Интеграция смарт-контрактов:** Автоматизация налоговых расчетов и платежей с использованием смарт-контрактов [2]. Это особенно актуально для интеграции с "Цифровой экосистемой", создаваемой в соответствии с Постановлением Президента № ПП-14 от 17.11.2021 г. [11].
4. **Обучение кадров:** Проведение тренингов для налоговых инспекторов и IT-специалистов для работы с блокчейн-системами [1], что соответствует положениям Постановления Президента № ПП-358 от 14.10.2024 г. "Об утверждении Стратегии развития технологий искусственного интеллекта до 2030 года" [19].

Обсуждение

Внедрение блокчейн-технологий в налоговую систему Узбекистана может радикально улучшить прозрачность и эффективность налогового администрирования.

Международный опыт, особенно Казахстана, показывает, что блокчейн эффективен для отслеживания транзакций и товаров, что особенно актуально для Узбекистана в контексте интеграции в Евразийский экономический союз [3]. Однако успех внедрения зависит от преодоления правовых и технических барьеров, а также от согласованности действий между государственными органами [4].

Создание единой цифровой платформы на основе блокчейна может упростить взаимодействие между налогоплательщиками и государством, а также повысить доверие к налоговой системе. Важным шагом является разработка нормативной базы, которая будет регулировать использование блокчейна, с учетом международного опыта и судебной практики [6]. Пилотные проекты, такие как учет НДС в электронной коммерции, позволят протестировать технологию и выявить потенциальные риски [3].

Необходимо отметить, что внедрение блокчейна должно осуществляться поэтапно, с учетом текущего уровня цифровизации налоговой системы Узбекистана. Согласно Положению о порядке использования личного кабинета налогоплательщика, утвержденному Приказом Государственного налогового комитета № 2926 от 05.09.2017 г., в стране уже функционирует электронное взаимодействие между налогоплательщиками и налоговыми органами [20], что создает основу для дальнейшей цифровизации.

Важным аспектом внедрения блокчейна является также международное сотрудничество, особенно в контексте избежания двойного налогообложения. Республика Узбекистан заключила ряд международных соглашений об избежании двойного налогообложения [21, 22, 23], и внедрение блокчейн-технологий может способствовать более эффективному контролю за соблюдением этих соглашений.

Особое внимание следует уделить вопросам кибербезопасности при внедрении блокчейн-технологий. Постановление Кабинета Министров № 707 от 05.09.2018 г. устанавливает требования к информационной безопасности [24], которые должны быть учтены при проектировании блокчейн-решений для налогового администрирования.

Заключение

Технологии блокчейн обладают значительным потенциалом для модернизации налоговой системы Узбекистана. Их внедрение может повысить прозрачность, автоматизировать процессы и снизить коррупционные риски. Предложенная модель интеграции, основанная на международном опыте и национальных особенностях, включает пилотные проекты, развитие законодательства и обучение кадров.

Ключевыми факторами успеха являются: создание комплексной правовой базы, обеспечение технической инфраструктуры, формирование квалифицированного кадрового состава и поэтапное внедрение с тестированием на пилотных проектах. Данные меры соответствуют стратегическим направлениям цифровой трансформации и борьбы с теневой экономикой, предусмотренным в Указе Президента № УК-6098 от 30.10.2020 г. [25].

Дальнейшие исследования должны быть направлены на оценку экономической эффективности и разработку технических решений для масштабирования технологии, а также на изучение возможностей интеграции блокчейна с другими инновационными технологиями, такими как искусственный интеллект и большие данные.

Список использованной литературы

1. Лютова, О. И., & Фиалковская, И. Д. (2021). Применение технологии блокчейн в налоговом администрировании. *RUDN Journal of Law*, 25(3), 693–710. <https://doi.org/10.22363/2313-2337-2021-25-3-693-710>
2. Демин, А. В. (2017). Диспозитивность и налогообложение: комментарий законодательства и практики налогового администрирования. *СПС КонсультантПлюс*.

3. **Синяговская, Е. С., & Куроптев, Н. Б. (2020).** Проблемы внедрения системы прослеживаемости товаров в ЕАЭС. *Бюллетень инновационных технологий*, 4(3 [915]), 33–38.
4. **Хаванова, И. А. (2020).** Смарт-контракты: феномен техноправового регулирования и налоги. *Финансовое право*, (3), 36–38.
5. **Герасименко, О. А., & Мельник, М. Н. (2021).** Новые цифровые технологии блокчейн и налогообложение. *Economy and Business*, (12-1), 116–118. <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2021-12-1-116-118>
6. **Шишкин, Р. М. (2019).** Налоговая выгода при дроблении бизнеса: позиция налоговых органов и судебных инстанций (Вып. 3). М.: Редакция «Российской газеты». 176 с.
7. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-3724 от 14.05.2018 г. "О мерах по ускоренному развитию электронной коммерции". <https://lex.uz/docs/3744601>
8. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-3832 от 03.07.2018 г. "О мерах по развитию цифровой экономики в Республике Узбекистан".
9. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 185 от 02.06.2016 г. "О мерах по дальнейшему совершенствованию порядка осуществления сделок в электронной коммерции". <https://lex.uz/docs/2973942>
10. Закон Республики Узбекистан "Об электронной коммерции" № ЗРУ-792 от 29.09.2022 г. <https://lex.uz/docs/6213428>
11. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-14 от 17.11.2021 г. "О совершенствовании администрирования электронной коммерции и создании благоприятных условий для ее дальнейшего развития". <https://lex.uz/docs/5732741>
12. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 359 от 05.06.2020 г. "О мерах по широкому внедрению современных информационно-коммуникационных технологий в налоговое администрирование". <https://lex.uz/docs/-4844692>
13. [Ссылка на анализ международного опыта]
14. Указ Президента Республики Узбекистан № УП-121 от 27.04.2022 г. "О внесении изменений и дополнений, а также признании утратившими силу некоторых актов Президента Республики Узбекистан". <https://lex.uz/docs/5985789>
15. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-3802 от 26.06.2018 г. "О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы". <https://lex.uz/docs/3796086>
16. Приказ директора Национального агентства перспективных проектов Республики Узбекистан № 3379 от 15.08.2022 г. "Об утверждении Правил осуществления торгов крипто-активами на крипто-бирже". <https://lex.uz/docs/6158332>
17. [Ссылка на анализ нормативно-правовой базы]
18. Закон Республики Узбекистан "О персональных данных" № ЗРУ-547 от 02.07.2019 г. <https://lex.uz/docs/4396428>
19. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-358 от 14.10.2024 г. "Об утверждении Стратегии развития технологий искусственного интеллекта до 2030 года". <https://lex.uz/docs/7158606>

20. Приказ Государственного налогового комитета Республики Узбекистан № 2926 от 05.09.2017 г. "Об утверждении Положения о порядке использования личного кабинета налогоплательщика". <https://lex.uz/docs/-3331962>
21. Постановление Верховного Совета Республики Узбекистан № 1075-XII от 06.05.1994 г. "О ратификации Соглашения между Правительством Республики Узбекистан и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения доходов и имущества". <https://lex.uz/docs/2485193>
22. Постановление Олий Мажлиса Республики Узбекистан № 40-II от 11.02.2000 г. "О ратификации Соглашения между Республикой Узбекистан и Федеративной Республикой Германия об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество". <https://lex.uz/docs/2197329>
23. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-288 от 28.08.2023 г. "Об утверждении международного договора". <https://lex.uz/docs/6587563>
24. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 707 от 05.09.2018 г. "О мерах по совершенствованию информационной безопасности во всемирной информационной сети Интернет". <https://lex.uz/docs/3893082>
25. Указ Президента Республики Узбекистан № ПФ-6098 от 30.10.2020 г. "О мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности деятельности налоговых органов". <https://lex.uz/docs/-5073459>