

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СОГЛАШЕНИЯ УЗБЕКИСТАНА

Шарипов Камил

Доцент кафедры Управления бизнесом Университета Маъмуна

Аниязов Умидбек Фарход угли

Преподаватель кафедры экономики Университета Маъмун

<https://doi.org/10.5281/zenodo.19705041>

**Аннотация.** Международные соглашения об избежании двойного налогообложения являются важнейшим инструментом регулирования трансграничной экономической деятельности. Статья 6 Налогового кодекса Республики Узбекистан (2019) устанавливает порядок применения международных договоров Узбекистана в налоговых вопросах, включая концепцию фактического права на доход (бенефициарного собственника), а также механизмы взаимодействия договорных и внутренних норм. В настоящей статье анализируются данные положения в сравнении с Модельными конвенциями ОЭСР и ООН, исследуется концепция бенефициарного собственника, механизмы устранения двойного налогообложения и процедура взаимного согласования. Оцениваются практические последствия для налогоплательщиков, осуществляющих трансграничную деятельность с участием Узбекистана.

**Ключевые слова:** международное налогообложение, двойное налогообложение, налоговые соглашения, бенефициарный собственник, постоянное представительство, Узбекистан, ОЭСР.

### ВВЕДЕНИЕ

Двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения (СДН) формируют правовую основу трансграничного налогообложения и распределяют налоговые права между государствами-участниками. Для Узбекистана, активно интегрирующегося в мировую экономику, сеть СДН является важным инструментом привлечения иностранных инвестиций и поощрения выхода отечественных компаний на международные рынки.

Статья 6 НК РУз 2019 года регулирует применение международных договоров Узбекистана в налоговой сфере. Данная норма закрепляет приоритет международного договора над внутренним законодательством в случае коллизии и детально регламентирует порядок применения льгот, предусмотренных СДН, с учётом концепции бенефициарного собственника.

### ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ДОГОВОРОВ

#### Приоритет международного договора

Статья 6 НК РУз устанавливает, что если международным договором Республики Узбекистан предусмотрены иные правила, нежели Налоговым кодексом, применяются правила международного договора. Данный принцип соответствует статье 15 Конституции РУз о приоритете норм международного права и обеспечивает правовую определённость для иностранных инвесторов, полагающихся на гарантии, предоставленные им в рамках СДН.

#### Сфера применения договоров

Статья 6(2) НК РУз закрепляет, что положения двусторонних СДН применяются в отношении налоговых резидентов одного или обоих договаривающихся государств. Это

положение ограничивает доступ к льготам по СДН для лиц, являющихся резидентами третьих государств и использующих транзитные компании в договаривающихся государствах исключительно для получения данных льгот.

### **КОНЦЕПЦИЯ ФАКТИЧЕСКОГО ПРАВА НА ДОХОД**

Статья 6(4)-(11) НК РУз содержит подробное регулирование концепции фактического права на доход (бенефициарного собственника). Лицо, имеющее фактическое право на доход, определяется как лицо, которое вправе самостоятельно использовать доход и распоряжаться им либо уполномочено распоряжаться им в интересах другого лица. При этом не имеет значения, возникло ли данное право вследствие прямого или косвенного участия или контроля.

Данная концепция направлена против использования номинальных получателей дохода — компаний или физических лиц, которые получают доход из источников в Узбекистане, но немедленно перечисляют его третьим лицам, являющимся резидентами юрисдикций без СДН с Узбекистаном.

### **ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ СДН**

Налогоплательщики, претендующие на льготы по СДН — пониженные ставки у источника выплаты дивидендов, процентов и роялти или освобождение от налогообложения доходов постоянного представительства, — должны соответствовать как формальным условиям (резидентство в договариваемся государстве), так и концептуальному требованию наличия фактического права на доход. Для реализации льготы, как правило, необходимо представить налоговому агенту сертификат налогового резидентства иностранного получателя дохода.

### **5. ВЫВОДЫ**

Статья 6 НК РУз 2019 года обеспечивает надлежащую правовую основу для применения международных налоговых договоров Узбекистана. Направлениями совершенствования являются: разработка административного регламента применения концепции бенефициарного собственника с описанием допустимых доказательств и процедур; расширение сети СДН с торговыми и инвестиционными партнёрами; актуализация действующих СДН с учётом Многосторонней конвенции ОЭСР по выполнению мер BEPS.

### **Adabiyotlar, References, Литературы:**

1. Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Принят 30 декабря 2019 г.
2. ОЭСР. Модельная конвенция по налогам на доход и капитал: сокращённая версия. Париж: ОЭСР, 2017.
3. ООН. Типовая конвенция ООН об избежании двойного налогообложения. Нью-Йорк: ООН, 2021.
4. Арнольд Б. Введение в международное налоговое право. 3-е изд. Wolters Kluwer, 2016.
5. Ланг М. Введение в право об избежании двойного налогообложения. 2-е изд. IBFD, 2014.
6. ОЭСР. Многосторонняя конвенция по реализации мер, связанных с налоговыми договорами, в целях противодействия BEPS. Париж: ОЭСР, 2016.
7. МВФ. Переливы в международном корпоративном налогообложении.

Аналитический доклад МВФ, 2014.

8. Юсупов А., Назаров Р. Мобилизация доходов и новый Налоговый кодекс // Центральноазиатский журнал экономики и финансов. 2022. Т. 7. № 2.
9. Мадрахимов, К. Э. (2024). РЕСПУБЛИКА ҲУДУДЛАРИНИНГ ИҚТИСОДИЙ РИВОЖЛАНИШ ДАРАЖАСИНИ ТАҲЛИЛ ҚИЛИШ. *Scientific Journal of Actuarial Finance and Accounting*, 4(05), 126-131.
10. Jumaniyozov, F. (2024). Opportunities to create new jobs in the context of the transition to a 'green' economy. *University Research Base*, 264-267.
11. Мадрахимов, К. Э. (2024). МИНТАҚАВИЙ ИҚТИСОДИЙ СИЁСАТНИНГ МАҚСАДЛИ АМАЛГА ОШИРИШ ЙЎНАЛИШЛАРИ. *Scientific Journal of Actuarial Finance and Accounting*, 4(04), 231-239.
12. Jumaniyozov, F., & Xudarganov, T. (2025). Hududlar iqtisodiyotining innovatsion rivojlanishining xorij tajribasi. *Универсальный индекс библиотеки молодых ученых*, 3(18), 25-30.
13. Romani, Y., Shichiyakh, R., Mamadiyarov, Z., Mirzayev, B., Akhmedov, S., Rashidov, S., ... & Parmanov, S. (2025, September). Optimal Energy Scheduling in Smart Electrical Systems Considering Economic and Emission Objective Functions. In *Operations Research Forum* (Vol. 6, No. 4, p. 140). Cham: Springer International Publishing.
14. Hudayberganov, D., Zaripova, M., & Yusupova, F. (2020). Development possibilities of investment process in Uzbekistan. *Central Asian Problems of Modern Science and Education*, 15-24.
15. Jumaniyozov, F. (2024). Opportunities to create new jobs in the context of the transition to a 'green' economy. *University Research Base*, 264-267.
16. Kamil, S., & Muso o'g'li, M. A. (2025, June). WELFARE AND SOCIAL EQUITY AN ANALYSIS OF STATE POLICY IN UZBEKISTAN. In *CONFERENCE OF MODERN SCIENCE & PEDAGOGY* (Vol. 1, No. 3, pp. 25-28).
17. Marksov, A. . (2025). O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI OLIY TA'LIM MUASSASALARINING MARKETING FAOLIYATINI TAKOMILLASHTIRISH: HUQUQIY ASOSLAR VA STRATEGIK YONDASHUVLAR. *Наука и инновация*, 3(10), 115-117.
18. Dilshod o'g'li, J. F. (2025). YASHIL IQTISODIYOT MEXANIZMLARINI MINTAQA IQTISODIYOTIGA TA'SIRINI QO 'LLASHDA XORIJ TAJRIBALARI. *Economics and Innovative Technologies*, 13(2), 74-79.