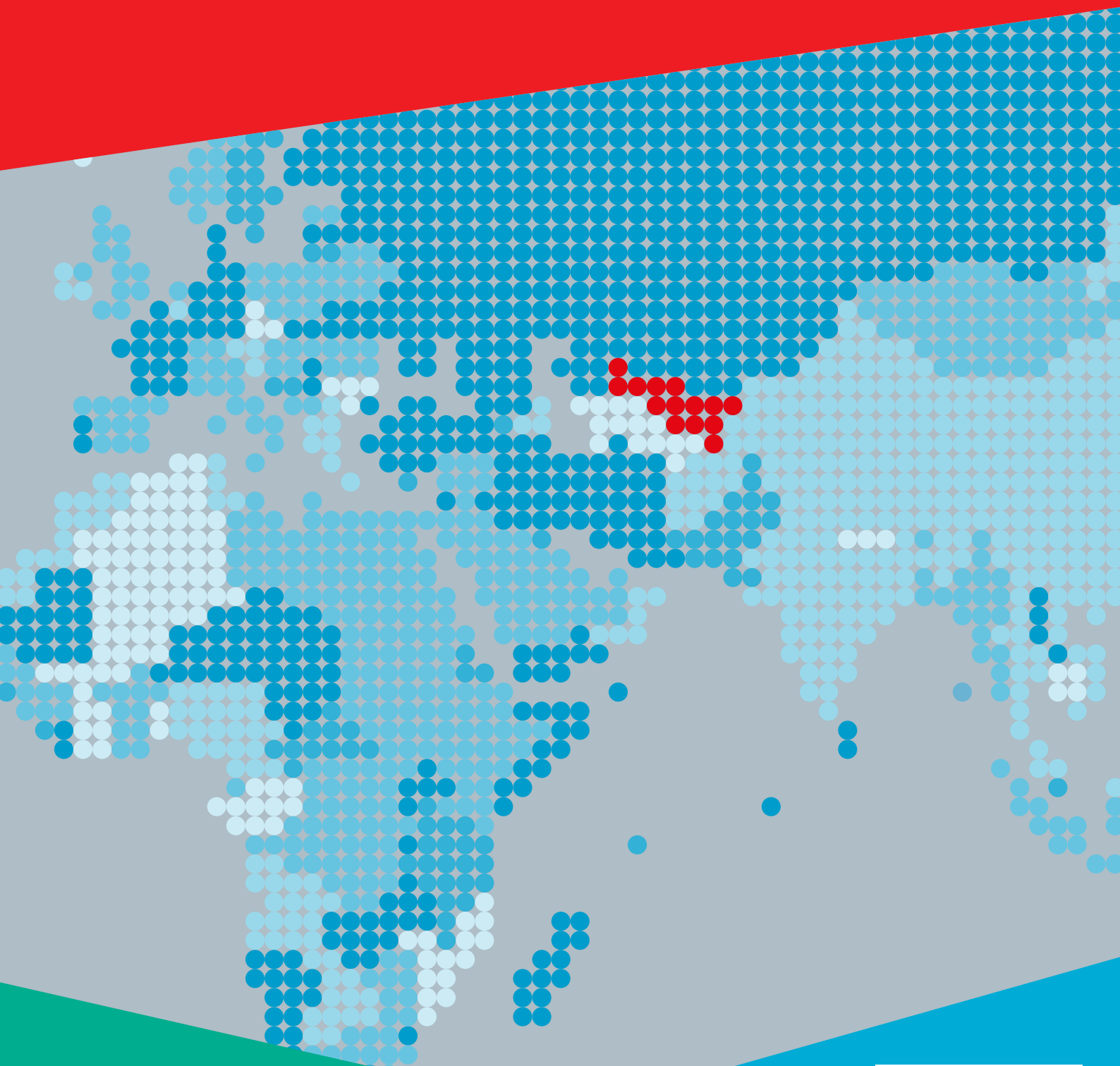




Реформирование системы налогообложения в секторе мобильной связи Узбекистана:

Раскрытие экономического и социального
потенциала реформ в секторе мобильной связи





Информация о GSMA

GSMA представляет интересы мобильных операторов по всему миру, объединяя более чем 750 операторов с более чем 350 компаниями более обширной «экосистемы» мобильной связи, включая производителей мобильных телефонов и устройств, компании, работающие в сфере ПО, поставщиков оборудования и интернет-компаний, а также представителей смежных секторов промышленности. Кроме того, GSMA является организатором самых значимых событий в индустрии, таких как Всемирный мобильный конгресс, Всемирный мобильный конгресс в Шанхае, Всемирный мобильный конгресс в Северной и Южной Америке и серии конференций Mobile 360.

Для получения более подробной информации приглашаем посетить корпоративный веб-сайт GSMA по адресу: www.gsma.com

Подпишитесь на новости GSMA в Twitter: [@GSMA](https://twitter.com/GSMA) и [@GSMAPolicy](https://twitter.com/GSMAPolicy)

Отчет опубликован в сентябре 2018 г.



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Информация о EY

EY является международным лидером в области налогообложения, сопровождения сделок, консультирования и аудита. Наши знания и качество услуг помогают повышать доверие к рынкам капитала и национальной экономике разных стран. Мы воспитываем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited — юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com

Отказ от ответственности

Настоящий отчет (далее — «Отчет») был подготовлен компанией Ernst & Young LLP для Ассоциации GSM на основании информации, предоставленной Ассоциацией GSM, и данными, полученными из открытых источников.

Компания Ernst & Young LLP не несет какой-либо ответственности ни перед кем из читателей данного Отчета (далее — «Третьи лица»), кроме Ассоциации GSM. В максимально предусмотренной законом степени компания Ernst & Young LLP не несет какой-либо материальной ответственности перед Третьими сторонами в отношении данного Отчета. Третьи лица могут руководствоваться данным Отчетом исключительно под свою полную ответственность.

Ассоциация GSM как клиент компании Ernst & Young LLP не просила компанию Ernst & Young LLP отвечать на вопросы или запросы о предоставлении информации от каких-либо Третьих лиц, и компания Ernst & Young LLP не будет отвечать на подобные вопросы или запросы о получении информации. Кроме того, ассоциация GSM не просила компанию Ernst & Young LLP обновлять содержащуюся в данном Отчете информацию для отражения в нем каких-либо последующих событий или дополнительных работ (если таковые будут иметь место) со стороны Ernst & Young LLP. Соответствующим образом, без ограничения общего характера вышеизложенного, компания Ernst & Young LLP не несет перед Третьими лицами ответственности за обновление Отчета обозначенным выше образом.

Компания Ernst & Young LLP оставляет за собой все права в отношении данного Отчета.

Оглавление

Основные положения	5
1. Экономика Узбекистана, роль сектора мобильной связи и перспективы роста	9
1.1 Общие сведения о стране	9
1.2 Обзор рынка	11
1.3 Социально-экономический вклад сектора мобильной связи	18
2. Доля налогов от сектора мобильной связи в экономике Узбекистана	21
2.1 Налогообложение пользователей и операторов мобильной связи	21
2.2 Доля налогов от сектора мобильной связи	23
2.3 Налогообложение сектора мобильной связи в сравнении с другими секторами	27
3. Разработка более эффективной схемы налогообложения для сектора мобильной связи	28
3.1 Принципы налогообложения применительно к сектору мобильной связи	29
3.2 Оценка налогообложения сектора мобильной связи в Узбекистане	31
3.3 Возможные варианты налоговой реформы в секторе мобильной связи Узбекистана	32
3.4 Возможности цифровых технологий в повышении эффективности системы налогообложения	34
4. Экономическое воздействие налоговой реформы на сектор мобильной связи в Узбекистане	36
4.1 Рекомендуемые варианты налоговой реформы	36
4.2 Подход к оценке количественных воздействий налоговой реформы на рынок мобильных технологий и экономику в целом	36
4.3 Поэтапное снижение налога на доходы юридических лиц	38
4.4 Снижение ежемесячной платы за использование абонентского номера	40
4.5 Упразднение платы за SIM-карту	42
5. Вывод: Реформирование системы налогообложения в секторе мобильной связи Узбекистана	45
Приложение А. Методология	47
Приложение В. Сценарные оценки	57



Основные положения

Роль мобильной связи в поддержании экономического роста и социальной вовлеченности становится все более значимой по всему миру. Существующий уровень проникновения мобильной связи, а особенно уровень 3G- и 4G-проникновения, способствует распространению цифровых технологий за счет расширения возможностей Интернет- и широкополосного доступа, что, в свою очередь, влечет за собой снижение барьеров для торговли, коммерции, коммуникации, предоставления услуг и развития человеческого потенциала. К примерам такого положительного воздействия относятся расширение доступа к финансовым услугам благодаря платформам мобильной оплаты, цифровым технологиям на службе местного предпринимательства, инновационным системам в здравоохранении и образовании, а также растущему числу электронных госуслуг.

Столь благоприятные регулятивные условия поддерживают развитие мобильной индустрии и максимальное расширение возможностей для пользовательского, коммерческого и государственного секторов. С учетом этого важным фактором является налогообложение; существует необходимость в достижении верного баланса между максимальным повышением дохода от налогов и стимулированием инвестиций и экономического роста.

Для того чтобы оценить потенциальные выгоды от повышения эффективности структуры налогообложения в секторе мобильной связи, который концентрируется на поддержке инвестиций и изучении доступности цифровых технологий, Ассоциация GSMA¹ поручила специалистам ЕУ проведение исследования экономического воздействия возможных налоговых реформ на сектор мобильной связи Узбекистана.

Данный отчет содержит анализ недавних разработок и налоговой структуры рынка мобильных технологий Узбекистана, описание потенциальных вариантов реформирования налоговой политики, а также оценку воздействий этих вариантов на сектор мобильной связи, экономику в целом и бюджетную позицию правительства.

Рынок мобильных технологий Узбекистана стремительно развивается, однако все еще имеется потенциал роста в таких аспектах как уровень проникновения и переход абонентов на современные технологии

Мобильная индустрия Узбекистана играет важную роль в стимулировании экономического роста и повышения доступности цифровых технологий по всей стране. Численность абонентов мобильной связи увеличилась с 6,4 млн в 2008 году до 19,2 млн в 2018 году, что

соответствует 59% проникновения мобильной связи (уникальные абоненты).² Развитие сектора мобильной связи в Узбекистане стало возможно благодаря значительным инвестициям мобильных операторов, осуществленным за последнее десятилетие, которые привели к тому, что в 2017 году 90% населения был охвачены 3G-сетями, а 80% — 4G-сетями.³

В 2017 году общий объем доходов сектора мобильной связи составил 1,2 млрд. долл. США, что эквивалентно 2,5% валового внутреннего продукта (ВВП) Узбекистана, в то время как непосредственный вклад этого сектора в экономическое развитие страны в 2017 году был равен примерно 868 млн долл. США (1,9% ВВП).⁴ Кроме того, этот сектор поддерживает гораздо более обширную мобильную экосистему, в которую входят разработчики мобильного контента, поставщики услуг мобильной дистрибуции и предприятия розничной торговли.

Ввиду того что значительная часть населения (примерно 34% целевого рынка)⁵ не подключена к мобильной сети, а около половины существующих абонентов не подключены к услугам широкополосной мобильной связи, можно сделать вывод, что даже несмотря на высокие уровни сетевого покрытия сектору мобильной связи Узбекистана еще есть куда расти.

То же самое можно сказать и о качестве существующей в Узбекистане сети. Несмотря на широкий охват населения данными услугами, скорости загрузки остаются здесь довольно низкими по сравнению с другими странами Центральной Азии⁶ и Восточной Европы. Повышение скоростей загрузки могло бы улучшить пользовательский опыт и способствовать переходу на новые, более качественные услуги широкополосной мобильной связи, что, в свою очередь, стало бы толчком к ее развитию.

Учитывая относительно низкий уровень проникновения широкополосной мобильной связи в Узбекистане, (8,8% в 2016 г.),⁷ стимулирование дальнейших инвестиций в повышение качества 3G- и 4G-сетей и в улучшение финансовой доступности мобильных услуг должно стать приоритетным аспектом политики правительства страны. Стимулирование развития сектора мобильной связи отвечает более масштабным экономическим и социальным целям правительства Узбекистана, изложенным в *Стратегии национального развития на 2017–2021 гг.* Сюда также относятся: сохранение высоких темпов роста, развитие инвестиций, оптимизация роли услуг в экономике и модернизация ключевых сфер промышленности. Такая политика также способствовала бы достижению поставленной президентом Узбекистана цели: значительно

1. GSMA, <https://www.gsma.com/aboutus/>.

2. Существует важное различие между количеством мобильных соединений — а этот критерий традиционно используется в индустрии для измерения емкости рынка и уровня проникновения — и термином «уникальный абонент мобильной связи». Этот термин служит для обозначения лица, являющегося абонентом мобильной услуги, и это лицо может иметь несколько мобильных соединений (т.е. SIM-карт).

3. База данных GSMA.

4. Там же.

5. Там же.

6. К региону «Центральная Азия» относятся следующие страны: Узбекистан, Казахстан, Кыргызстан, Таджикистан и Туркменистан.

7. Подсчитано исходя из общего количества стационарных телефонных линий, поделенного на численность населения. Источник: база данных Всемирного банка.

повысить скорость работы Интернета, снизив при этом стоимость интернет-доступа.⁸

Согласно текущему положению дел, на приобретение небольшой потребительской корзины услуг мобильной связи (500 мегабайт данных) самые бедные 20% населения Узбекистана тратят примерно 11,7% своего ежемесячного дохода, в то время как средняя потребительская корзина обходится им в целых 13,7% ежемесячного дохода.⁹ Из этого можно заключить, что для достижения уровня финансовой доступности в 5%, установленного Организацией Объединенных Наций (ООН), необходимы значительно более активные действия по повышению доступности,¹⁰ как и для реализации стратегии ООН «1 за 2» (1 ГБ данных должен стоить менее 2% от ежемесячного дохода) до 2025 года.¹¹

В настоящее время Узбекистан отстает от своих соседей в Центральной Азии и Восточной Европе с точки зрения проникновения мобильной связи (уникальные абоненты) и скоростей загрузки. Стимулируя инвестиции в сектор мобильной связи и улучшая финансовую доступность его услуг, правительство будет способствовать развитию сектора мобильной связи и экономики Узбекистана в целом.

Налоги в секторе мобильной связи превышают соответствующие уровни в других странах Европы и Азии. Исторически это могло стать для данной индустрии дополнительным конкурентным бременем, ограничивающим возможности развития сектора мобильной связи в Узбекистане

Сектор мобильной связи имеет большое значение для экономики, так как на него приходится большая доля налогов и сборов. В 2017 году общая сумма его налогового вклада оценивалась в размере 430 млн долл. США. Это составляет 37% от общих доходов рынка. Она превышает размер налогового бремени для мобильного сектора, существующего в Пакистане (31%), Иордании (31%), Шри-Ланке (28%), Великобритании (25%), Италии (24%) и Испании (23%).

Узбекистан имеет более высокую долю платежей со стороны операторов (21% от общих доходов рынка). Ее размер превышает соответствующий показатель Шри-Ланки (9%), Иордании (9%), Пакистана (8%), Италии (5%), Испании (4%) и Великобритании (1%).

Кроме того, в Узбекистане действует большое количество налогов, относящихся конкретно к мобильной индустрии (16% от общего рыночного оборота). Этот показатель превышает уровни Пакистана (12%), Италии (4%), Испании (3%) и Великобритании (0%). Основным источником специфического налогового бремени на сектор мобильной связи являются государственные сборы, составляющие 38% от общих налоговых платежей в этой индустрии. В основном это объясняется высоким уровнем платы за использование абонентского номера, уплачиваемой

операторами. Такое налоговое бремя способно ограничить возможности мобильных операторов инвестировать и расширять мобильные сети.

Реформирование существующей политики способно дать правительству Узбекистана возможность упростить и перебалансировать систему налогообложения сектора мобильной связи, что будет способствовать созданию рабочих мест и оздоровлению делового климата

В период с 2012 по 2017 годы темпы роста узбекской экономики составили в среднем 7,4% в год. Недавно этот рост замедлился (составив 5,3% в 2017 году) вследствие негативных внешних воздействий, таких как снижение цен на товары, сокращение объемов экспорта, а также снижение денежных поступлений от рабочих-мигрантов. Однако экономические прогнозы выглядят оптимистично в связи с начатыми правительством реформами и планируемыми темпами экономического роста, которые в 2021 году должны достичь 6,0%.¹²

Программа реформирования поддерживается Стратегией национального развития на 2017–2021 гг. и включает в себя либерализацию цен и обменных курсов, структурное преобразование госпредприятий и предоставление Центробанку Узбекистана большей степени независимости. Эти реформы направлены на сохранение высоких темпов экономического роста и выведение Узбекистана в ранг стран с доходами выше средних к 2030 году.¹³

Стимулирование роста инвестиций в мобильную индустрию согласуется с данной стратегией, а также, ввиду наличия взаимосвязи сектора телекоммуникаций и экономики в целом, такое стимулирование может использоваться как катализатор достижения базовых целей модернизации ключевых секторов экономики, привлечения зарубежных инвестиций и совершенствования инфраструктуры телекоммуникаций Узбекистана.

Налоговое реформирование данного сектора должно привлечь инвестиции в индустрию мобильной связи Узбекистана и повысить доступность, стимулируя дальнейшее внедрение мобильных услуг. С точки зрения правительства развитие этого сектора в среднесрочной перспективе также должно способствовать повышению ВВП и дохода от налогов

Недавно Узбекистан объявил о реформах, призванных упростить налоговую систему, сбалансировать налоговое бремя и создать более благоприятную среду для инвестиций.¹⁴ В соответствии с этими целями в данном отчете выделяется три дополнительных варианта налоговой реформы в секторе мобильной связи, которые должны привлечь дополнительные инвестиции и стимулировать развитие данного сектора и экономики в целом. По прогнозам эти реформы должны повысить уровень проникновения, ускорить темпы перехода на технологии

8. Ferghana.news, <http://enews.ferghananews.com/news.php?id=3700&mode=news>.

9. База данных GSM, Tarifica.

10. Этот порог был установлен Комиссией ООН по широкополосной связи в интересах устойчивого развития (UN Broadband Commission for Sustainable Development). В соответствии с ним мобильная связь (с учетом предоплаченных 500 мегабайт на мобильный телефон), затраты на которую превышают 5% от ВНД на душу населения, считается недоступной. Источник: http://broadbandcommission.org/Documents/ITU_discussion-paper_Davos2017.pdf.

11. Alliance for Affordable Internet, 2017 г., 2017 Affordability Report, <https://a4ai.org/affordability-report/report/2017/>.

12. Международный валютный фонд, 2018 г., Республика Узбекистан: 2018 г., Статья IV, консультация и пресс-релиз: докладная записка и заявление исполнительного директора по Республике Узбекистан, <https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2018/05/11/Republic-of-Uzbekistan-2018-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-and-Statement-45873>.

13. Узбекистан, где ВНД на душу населения в 2017 году составило 1980 долл. США, в настоящее время причисляется Всемирным банком к странам с уровнем дохода ниже среднего. Источник: Всемирный банк, <https://datahelpdesk.worldbank.org/knowledgebase/articles/906519-world-bank-country-and-lending-groups>.

14. «О концепции совершенствования налоговой политики в Республике Узбекистан». Указ Президента Республики Узбекистан, <http://uza.uz/ru/documents/o-kontseptsi-sovershenstvovaniya-nalogovoy-politiki-respubl-30-06-2018>.

смартфонов и 3G/4G-соединений, а также увеличить ВВП и доход от налогов с среднесрочной перспективе:¹⁵

- Поэтапное снижение налога на доходы юридических лиц:** Снижение налога на доходы юридических лиц предлагается осуществлять в три этапа, первый из которых заключается в планируемом устранении налога на сверхприбыли в 2019 году. Кроме того, было смоделировано дальнейшее снижение налога на доходы юридических лиц до 16% и 12% в ближайшие два года. Эта реформа должна дать операторам мобильной связи возможность увеличить объем своих инвестиций на расширение сетевого покрытия и качество сети для того, чтобы повысить качество обслуживания пользователей мобильных услуг и стимулировать переход клиентов на современные технологии. На фоне снижения цен для клиентов общий уровень проникновения услуг мобильной связи должен повыситься. Ожидаемое воздействие настоящей налоговой реформы на сектор мобильной связи и экономику в целом¹⁶ состоит в следующем:
 - Уровень проникновения широкополосной сети мобильной связи (уникальные абоненты) может к 2023 году подняться на 1,0%, а процент использования мобильных данных на одно соединение — на 1,1%. Ежегодные доходы сектора могут увеличиться на 20 млн долл. США (1,5%); а
 - Может увеличиться на 76 млн долл. США (0,16%), причем ежегодные налоговые поступления в 2023 году вырастут на 8 млн долл. США в год, а к 2024 году кумулятивные налоговые поступления станут положительными.
- Снижение ежемесячной платы за использование абонентского номера:** Снижение ежемесячной платы за использование абонентского номера на 50%, то есть с 4000 до 2000 узбекских сумов.¹⁷ В разработанной модели существенная доля средств, сэкономленных на снижении ежемесячной платы, была распределена между абонентами в форме снижения тарифов на мобильную связь, что приведет к улучшению финансовой доступности услуг мобильной связи и повышению уровня их проникновения. Прогнозируется, что данная реформа будет иметь следующие последствия:
 - Уровень проникновения широкополосной сети мобильной связи (уникальные абоненты) может к 2023 году подняться на 3,1%, а процент использования мобильных данных на одно соединение — на 5,7%. Ежегодные доходы сектора могут увеличиться на 67 млн долл. США (4,9%); а
 - Рост ВВП — увеличиться на 248 млн долл. США (0,53%), причем ежегодные налоговые поступления в 2023 году, возможно, вырастут на 47 млн долл. США в год, а через пять лет размер общих поступлений в бюджет достигнет 72 млн долл. США.

- Упразднение платы за SIM-карту:** Упразднение платы за новые и используемые SIM-карты может удешевить услуги мобильной связи и стимулировать развитие сектора мобильной связи и экономики в целом. Прогнозируется, что данная реформа будет иметь следующие последствия:
 - Уровень проникновения широкополосной сети мобильной связи (уникальные абоненты) может к 2023 году подняться на 0,7%, а процент использования мобильных данных на одно соединение — на 1,2%. Ежегодные доходы сектора могут увеличиться на 15 млн долл. США (1,1%); а
 - Рост ВВП — увеличиться на 49 млн долл. США (0,11%), причем ежегодные налоговые поступления в 2023 году, возможно, вырастут на 8 млн долл. США в год, а через пять лет размер общих поступлений в бюджет достигнет 9 млн долл. США.

По любому из данных сценариев развитие сектора также должно оказать благоприятное воздействие на общество в целом — за счет улучшения доступа к мобильным данным и услугам широкополосного доступа, особенно в сообществах с низкими доходами, так как более 60% новых абонентов, согласно любому из сценариев, представляют группы населения с низкими доходами.

Краткосрочное повышение доходов от чрезмерного или искажающего налогообложения в секторе мобильной связи может быть осуществлено ценой более долгосрочных преимуществ, связанных с повышением качества связи, ростом экономической эффективности и развитием. Резкое повышение уровня проникновения услуг мобильного широкополосного доступа должно улучшить эффективность всех секторов экономики, а следовательно — повысить уровни ВВП, доходов домохозяйств, занятости и инвестиций. Все предложенные сценарии призваны помочь правительству Узбекистана достичь целей *Стратегией национального развития на 2017–2021 гг.* благодаря позитивному воздействию сектора мобильной связи на другие сектора и экономику в целом.

Кроме того, реформы показали себя как самокупаемые в том смысле, что в среднесрочной перспективе они не будут иметь никакого воздействия на доходы государства и к 2023 году должны существенно увеличить налоговые поступления. В дополнение к этому, условия налогообложения, более благоприятные для инвестиций и развития сектора мобильной связи, должны способствовать дальнейшей модернизации налогового администрирования и сделать процедуры сбора налогов еще более эффективными. Это поможет расширить налоговую базу и привлечь в государственную казну дополнительный доход благодаря инновационным решениям, таким как платежи «гражданин — правительству» (person to government, P2G) и электронные госуслуги.

15. Прогнозы, содержащиеся в этом отчете, оценивают воздействие одной лишь налоговой реформы на мобильную индустрию Узбекистана по сравнению с исходным прогнозом относительно развития сектора, предоставленным GSMAi. Эти прогнозы не учитывают другие рыночные изменения и/или негативные воздействия внешнего рынка и как таковые не должны считаться всеобъемлющими для данного сектора.

16. Модель узбекского сектора мобильной связи разработана с целью расчета изменений в мобильном секторе в результате применения каждого из сценариев налоговой политики, в то время как более масштабные экономические последствия реализации каждого сценария для экономики оценивались при помощи Вычислимой модели общего равновесия (Computable General Equilibrium, CGE), а именно — стандартной версии Проекта анализа глобальной торговли (Global Trade Analysis Project, GTAP) и соответствующего набора данных.

17. Это сбор, ежемесячно выплачиваемый узбекскими операторами за каждый номер мобильного телефона.



1. Экономика Узбекистана, роль сектора мобильной связи и перспективы роста

1.1 Общие сведения о стране

На рис. 1 дан обзор основных данных об экономической и демографической ситуации в Узбекистане. Узбекистан — самая густонаселенная страна Центральной Азии:¹⁸ численность ее населения составляет 32,4 млн человек, 63% из которых проживают в сельской местности.¹⁹ Экономика страны занимает 2-е место в Центральной Азии, после Казахстана: в 2017 году

ее валовый внутренний продукт (ВВП) оценивался в 46,3 млрд. долл. США.²⁰ По сравнению со своими соседями по региону, Узбекистан имеет более благоприятные показатели с точки зрения использования Интернета и показателей безработицы. Однако он отстает от них по прямым зарубежным инвестициям.

Рисунок 1

Общие сведения о стране



Источник: база данных Oxford Economics, база данных Всемирного банка, Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД), анализ ЕУ

18. К региону «Центральная Азия» относятся следующие страны: Узбекистан, Казахстан, Кыргызстан, Таджикистан и Туркменистан.

19. База данных Всемирного банка.

20. База данных Oxford Economics.

1.1.1 Экономика Узбекистана

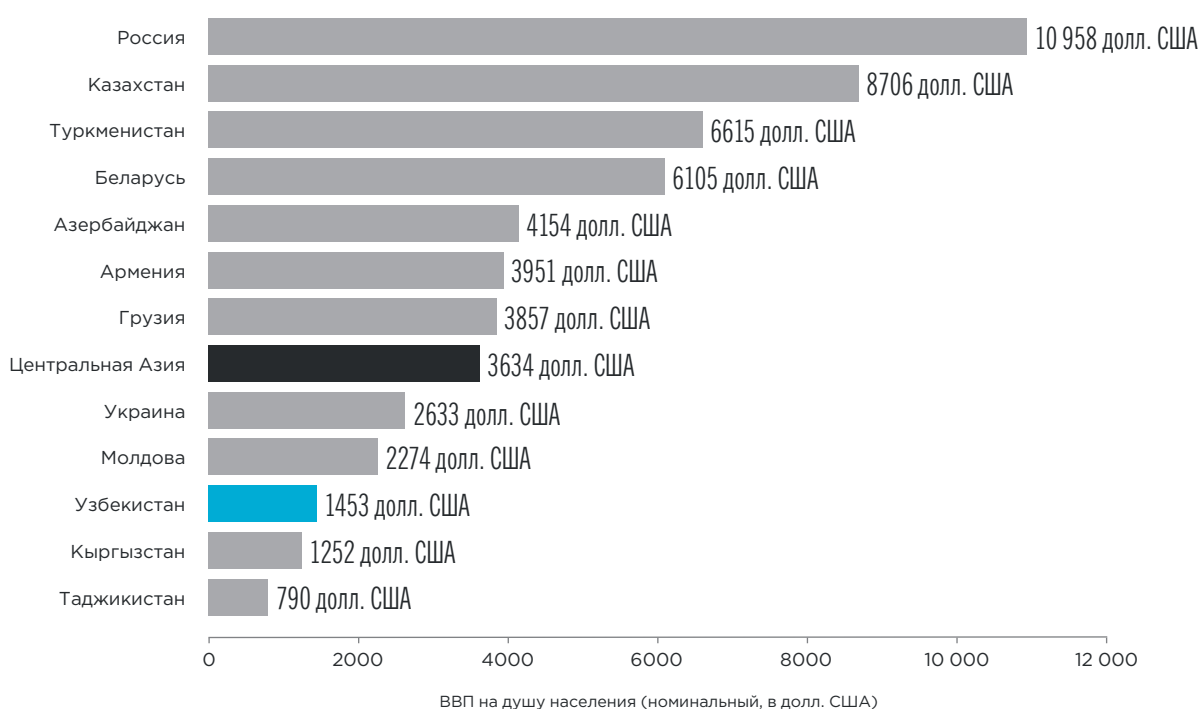
Экономика Узбекистана переживает период трансформации и должна восполнить свой рост по итогам недавних экономических реформ

Как показано на рис. 2, ВВП на душу населения в регионе — ниже среднего и в 2017 году составлял примерно 1453 долл. США.

Это существенно ниже усредненного показателя по странам Центральной Азии и Восточной Европы, поэтому Узбекистан причисляется к странам с уровнем доходов ниже среднего.²¹

Рисунок 2

ВВП на душу населения (номинальный, в долл. США) в странах-компараторах, 2017 г.



Источник: база данных Oxford Economics

В период между 2012 и 2017 гг. Узбекистан продемонстрировал высокий показатель средних темпов экономического роста, равный 7,4%, однако в 2017 году рост замедлился до 5,3% и в 2018 году, по прогнозам, составит 5,1%.²² Недавнее замедление темпов роста в основном объясняется рядом неблагоприятных внешних воздействий начиная с 2014 г., к наиболее заметным из которых относится снижение цен на сырьевые товары и сокращение их экспорта, а также резкое падение доходов от трудовых мигрантов.²³ Несмотря на это темпы экономического роста должны вновь увеличиться и к 2021 году достичь 6,0%,²⁴ при поддержке ряда экономических и социальных

реформ, осуществленных правительством на протяжении 2017 года, с принятием *Стратегии национального развития на 2017–2021 гг.*²⁵

Реформы включали в себя либерализацию цен, сокращение тарифов, проведение реструктуризации госпредприятий, предоставление большей независимости Центробанку Узбекистана, повышение уровня социальной защищенности и улучшение доступа к экономической статистике. Кроме того, в сентябре 2017 года правительство Узбекистана приняло решение унифицировать официальный и рыночный обменные курсы (foreign

21. Всемирный банк, 2018 г., <https://datahelpline.worldbank.org/knowledgebase/articles/906519-world-bank-country-and-lending-groups>.

22. База данных Oxford Economics.

23. Азиатский Банк Развития, 2017 г., *Отвечая на внешние потрясения, влияющие на экономику Узбекистана*.

24. Международный Валютный Фонд, 2018 г., *Республика Узбекистан: 2018 г., Статья IV, консультация и пресс-релиз; докладная записка и заявление исполнительного директора по Республике Узбекистан*, <https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2018/05/11/Republic-of-Uzbekistan-2018-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-and-Statement-45873>.

25. Правительство Узбекистана, 2017 г., *Национальная стратегия развития на 2017–2021 гг.*, <http://strategy.gov.uz/en>.

exchange, FX), что привело к падению официального обменного курса примерно на 50%.²⁶

В краткосрочной перспективе либерализация обменного курса иностранной валюты и торговли должна повысить показатели инфляции и импорта, которые должны подняться на 19,5% и 5,5% соответственно, в то время как падение обменного курса может способствовать поддержке экспортной деятельности страны.²⁷ Однако в среднесрочной перспективе Международный валютный фонд (МВФ) и Всемирный банк ожидают, что реформы окажут на экономику благоприятный эффект, улучшив конъюнктуру рынка и поддержав частные инвестиции (как внутренние, так и зарубежные).²⁸ Эти реформы также призваны способствовать созданию рабочих мест, особенно в частном секторе, тем самым удовлетворив потребности растущего населения страны.²⁹

В условиях улучшенной конъюнктуры рынка, повышенной производительности и более развитой инфраструктуры сектор мобильной связи сможет сыграть для Узбекистана ключевую роль и способствовать получению им статуса страны с уровнем дохода выше среднего к 2030 году.

1.1.2 Обзор налогово-бюджетной сферы

Несмотря на вызовы, сопряженные с реформами, ожидается, что налогово-бюджетная политика правительства Узбекистана будет носить менее экспансионистский характер ввиду необходимости сдерживания инфляционного давления

Проведенная в сентябре 2017 года либерализация обменных курсов вызвала рост дефицита бюджета,

так как правительству пришлось прибегнуть к финансовым буферам для покрытия долгов крупных банков и государственных предприятий, оказавшихся под ударом. Экспансионистский характер налогово-бюджетной и кредитно-денежной политики наряду с либерализацией цен и девальвацией обменного курса привели к существенному повышению инфляции, которая в начале 2018 года составила без малого 20%.³⁰

Правительство приняло меры, ужесточив налогово-бюджетную и кредитно-денежную политику, чтобы снизить инфляцию и предотвратить ее осознаваемую неизбежность в среднесрочной перспективе. Этого удалось достичь за счет наложения ограничений на кредитные операции, чтобы сократить рост кредитов, и повышения ставки рефинансирования. Прогнозируется, что менее экспансионистский характер налогово-бюджетной и кредитно-денежной политики к 2021 году снизит инфляцию до однозначного показателя.³¹

Помимо ограничений в налогово-бюджетной сфере, правительство также инициировало более масштабную налоговую реформу для оздоровления налоговой системы, улучшения налогового регулирования и повышения прозрачности налогообложения. Реформа включает в себя планы по упрощению налоговой системы, существенному сокращению налогового бремени и его более равномерному распределению между предприятиями, а также по реструктурированию госпредприятий. Неотъемлемой частью этой реформы должно стать налогообложение в секторе мобильной связи, так как оно будет способствовать более справедливому налогообложению, а также улучшению инвестиционного климата в стране.

1.2 Обзор рынка

На протяжении последнего десятилетия рынок мобильных технологий в Узбекистане стремительно развивается, а уровень проникновения мобильной связи (уникальные абоненты) повысился с 23% в 2008 году до более чем 59% в 2018 году. Тем не менее, как показано на рис. 3, где дан обзор рынка мобильных технологий Узбекистана,

наблюдается существенный потенциал для дальнейшего развития сектора (состоящий, например, в повышении уровня проникновения 4G и смартфонов) и для проведения среднесрочных экономических и социальных реформ узбекским правительством.

26. Международный Валютный Фонд, 2018 г., Республика Узбекистан: 2018 г., Статья IV, консультация и пресс-релиз; докладная записка и заявление исполнительного директора по Республике Узбекистан, <https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2018/05/11/Republic-of-Uzbekistan-2018-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-and-Statement-45873>.

27. База данных Oxford Economics.

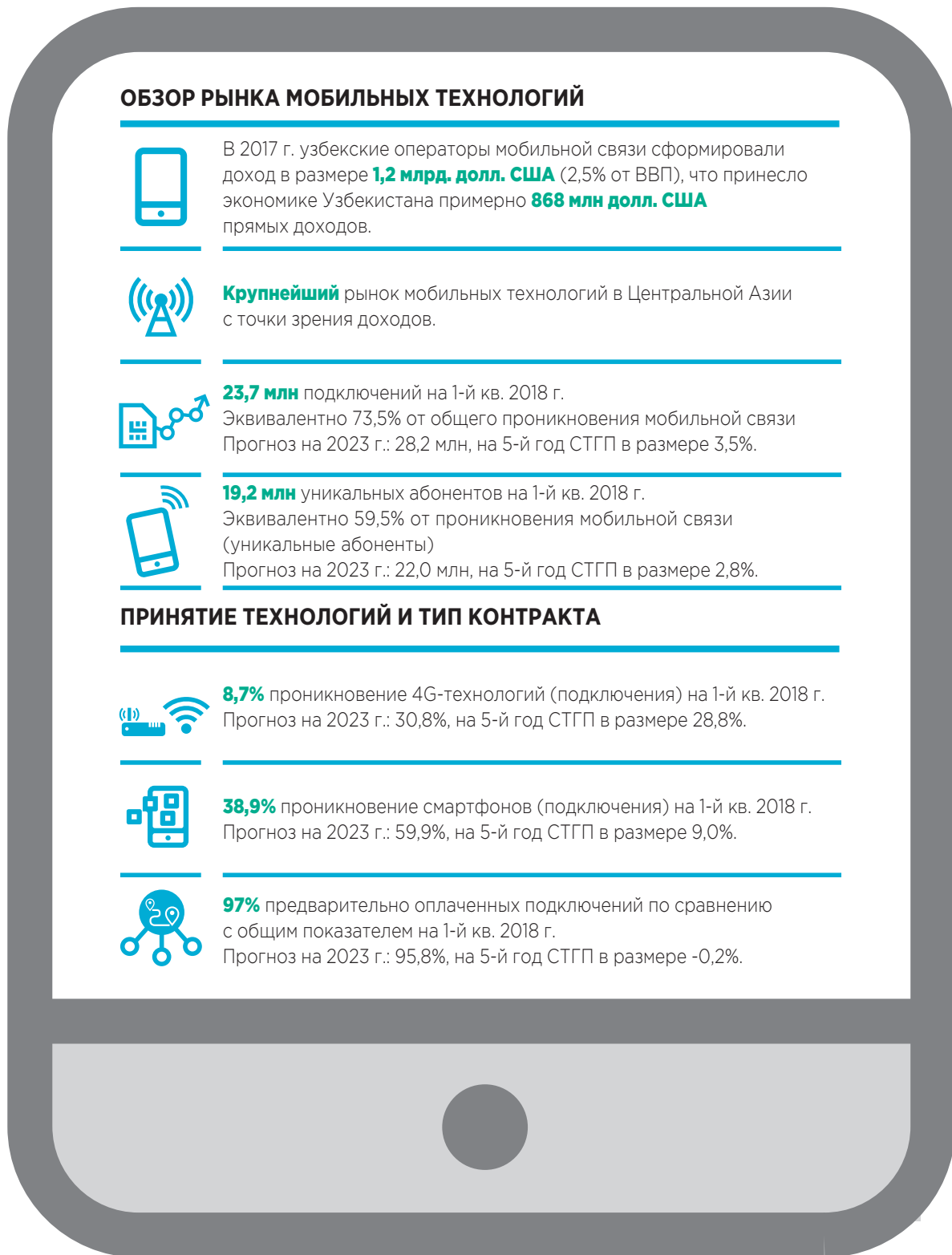
28. Международный Валютный Фонд, 2018 г., Республика Узбекистан: 2018 г., Статья IV, консультация и пресс-релиз; докладная записка и заявление исполнительного директора по Республике Узбекистан, <https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2018/05/11/Republic-of-Uzbekistan-2018-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-and-Statement-45873> и Всемирный банк, 2018 г., Uzbekistan Overview, <https://www.worldbank.org/en/country/uzbekistan/overview#2>.

29. Всемирный банк, 2016 г., FY16-20 Country Partnership Framework for Uzbekistan, https://consultations.worldbank.org/Data/hub/files/consultation-template/uzbekistan-country-partnership-framework-fy2016-20openconsultationtemplate/materials/uzbek_cpf_consultations_eng_0.pdf.

30. Международный валютный фонд, 2018 г., Республика Узбекистан: 2018 г., Статья IV, консультация и пресс-релиз; докладная записка и заявление исполнительного директора по Республике Узбекистан, <https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2018/05/11/Republic-of-Uzbekistan-2018-Article-IV-Consultation-Press-Release-Staff-Report-and-Statement-45873>.

31. там же.

Рисунок 3

Узбекский рынок мобильных технологий в цифрах³²

Источник: база данных GSMA, анализ EY

32. Совокупные темпы годового прироста (СТГП) — среднее значение ежегодного роста для указанного периода.

1.2.1 Проникновение на рынок и переход на новые технологии

На протяжении последнего десятилетия рынок мобильных технологий стремительно развивался, однако, несмотря на широту сетевого покрытия, еще многое может быть сделано для перевода пользователей на 3G и 4G мобильные технологии

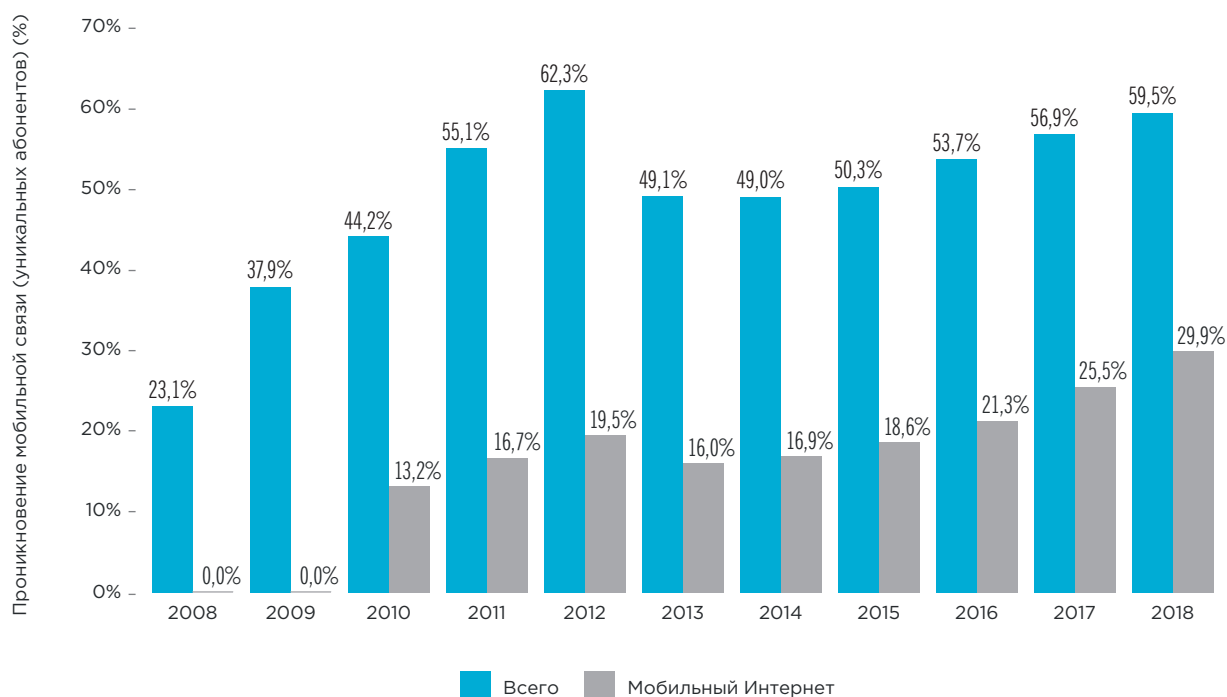
Как показано на рис. 4, уровень проникновения мобильной связи (уникальные абоненты) с начала 2008 года существенно повысился, и это несмотря на спад роста

после ухода с рынка МТС («Система») в 2012 году.³³

По состоянию на 1-й кв. 2018 года уровень проникновения мобильной связи (уникальные абоненты) составлял около 59,5% (что эквивалентно 73,5% проникновения мобильной связи). Однако лишь примерно половина уникальных абонентов имеет доступ к услугам мобильного широкополосного доступа (по состоянию на 1-й кв. 2018 года уровень проникновения мобильного интернета (уникальные абоненты) составлял 29,9%).

Рисунок 4

Проникновение мобильной связи (уникальных абонентов) в Узбекистане, 2008–2018 гг.



Источник: база данных GSMA

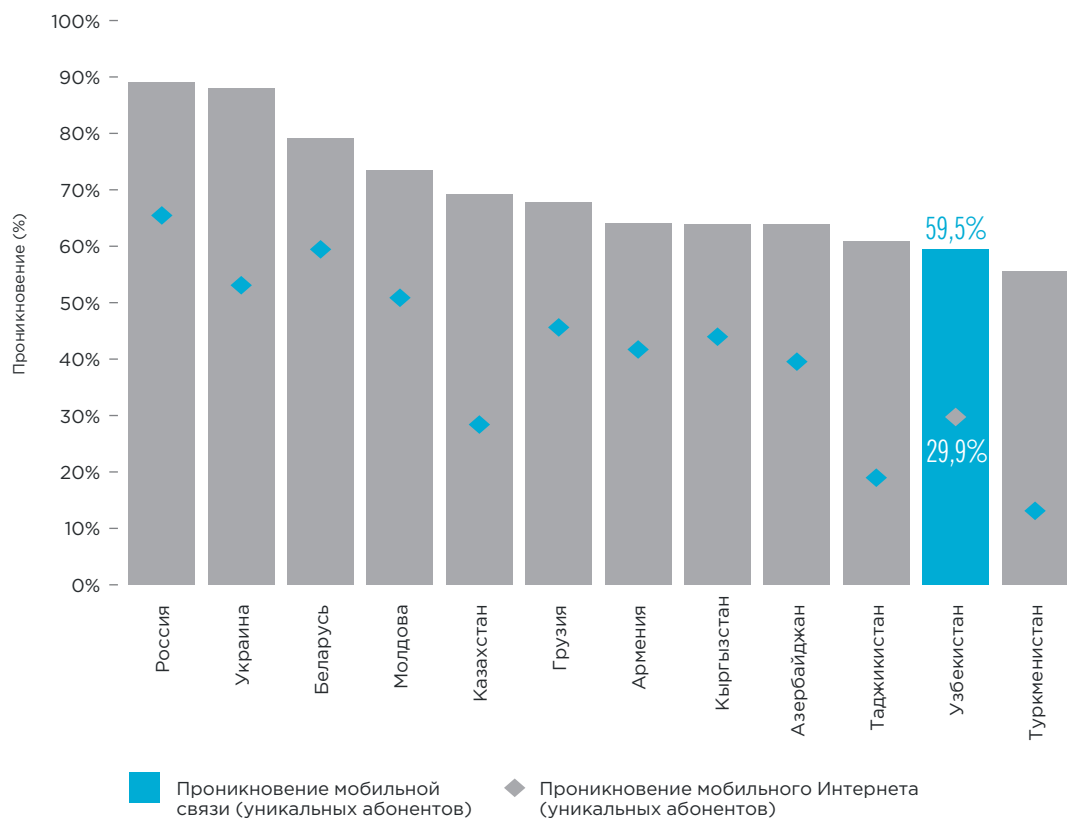
33. После отзыва лицензии МТС в 2012 году активы компании не использовались в течение нескольких лет, вплоть до появления нового оператора (UMS). Это привело к временному снижению показателей качества и покрытия мобильной сети в Узбекистане.

Как показано на рис. 5, уровень проникновения проникновения мобильной связи (уникальные абоненты) еще может быть значительно повышен, так как по этому показателю Узбекистан занимает 4-е место в Центральной

Азии и значительно отстает от стран Восточной Европы. Уровень проникновения мобильного интернета (уникальные абоненты) в Узбекистане также ниже, чем у его соседей по региону.

Рисунок 5

Проникновение мобильного Интернета (уникальные абоненты — все и с мобильным Интернетом) в отдельных странах-компараторах, 2018 г.



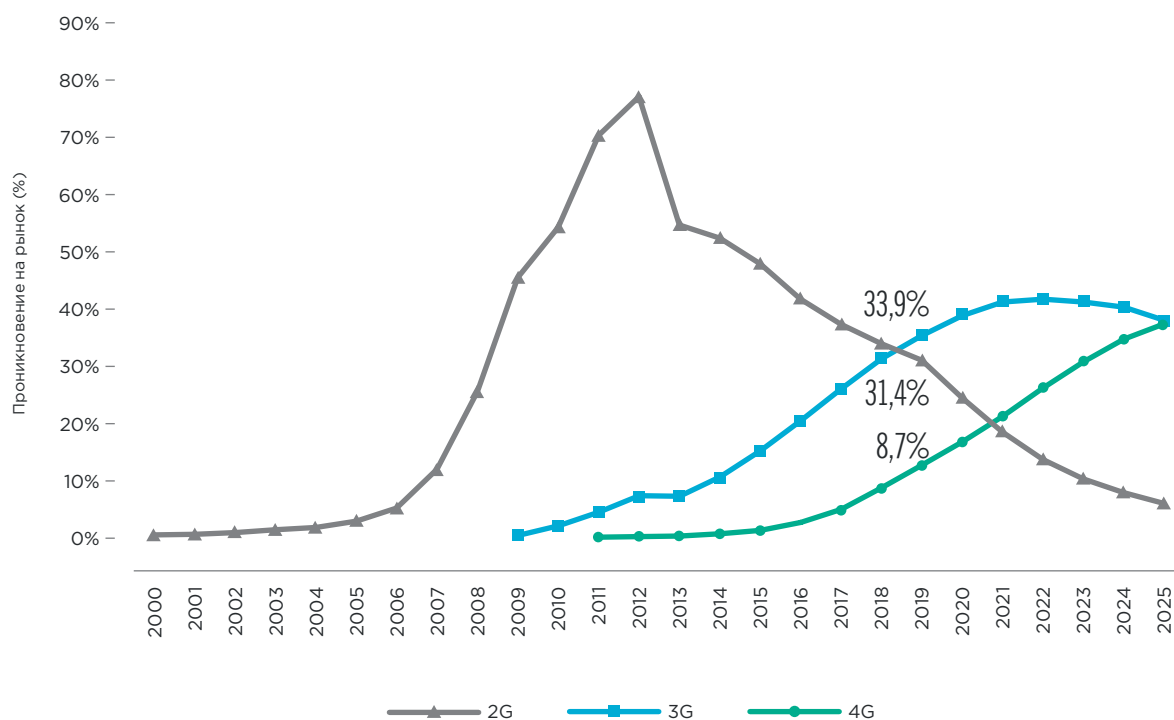
Источник: база данных GSMA

Как показано на рис. 6, доминирующей технологией на рынке мобильных технологий по-прежнему является 2G, уровень проникновения которой (общее число соединений) в 2018 году составил 33,9%. При этом проникновение

на рынок 3G- и 4G-услуг продолжается, и уровень проникновения 3G-технологий, как ожидается, превысит соответствующий показатель для 2G в 2019 году, тогда как этот показатель для 4G сравняется с 3G к 2025 году.

Рисунок 6

Проникновение на рынок (мобильной связи), по технологиям



Источник: база данных GSMA

Учитывая относительно небольшое количество абонентов с доступом к фиксированному ШПД в Узбекистане (8,8% в 2016 году),³⁴ рост популярности технологий мобильного широкополосного доступа (3G и 4G) будет иметь жизненное важное значение для расширения доступа к интернет-услугам и поддержания роста цифровой экономики. Такой рост позволит создавать рабочие места в сфере цифровых

технологий и, как следствие, обеспечит успех программе реформ правительства. Принимая во внимание важность мобильной связи для развития экономики, программа реформы налоговой политики должна включать в себя меры по стимулированию узбекских клиентов на более активное использование услуг мобильной связи и мобильного широкополосного доступа.

34. База данных Всемирного банка.

1.2.2 Финансовая доступность смартфонов и услуг мобильной связи в Узбекистане

Финансовая доступность услуг мобильной связи и мобильных устройств в Узбекистане является насущной проблемой для индустрии, и это в первую очередь касается лиц с низкими доходами

Проблема доступности может представлять собой существенное препятствие для подключения, особенно для населения с низкими доходами. Анализ, проведенный специалистами GSMA, показал, что страны с высокой стоимостью мобильной связи (как устройств, так и переговоров/данных) в доле доходов на душу населения³⁵ обычно имеют более низкие показатели проникновения.³⁶ На дороговизну как на основное препятствие получению доступа к услугам мобильной связи и их использованию указывает до 80% граждан развивающихся стран.³⁷

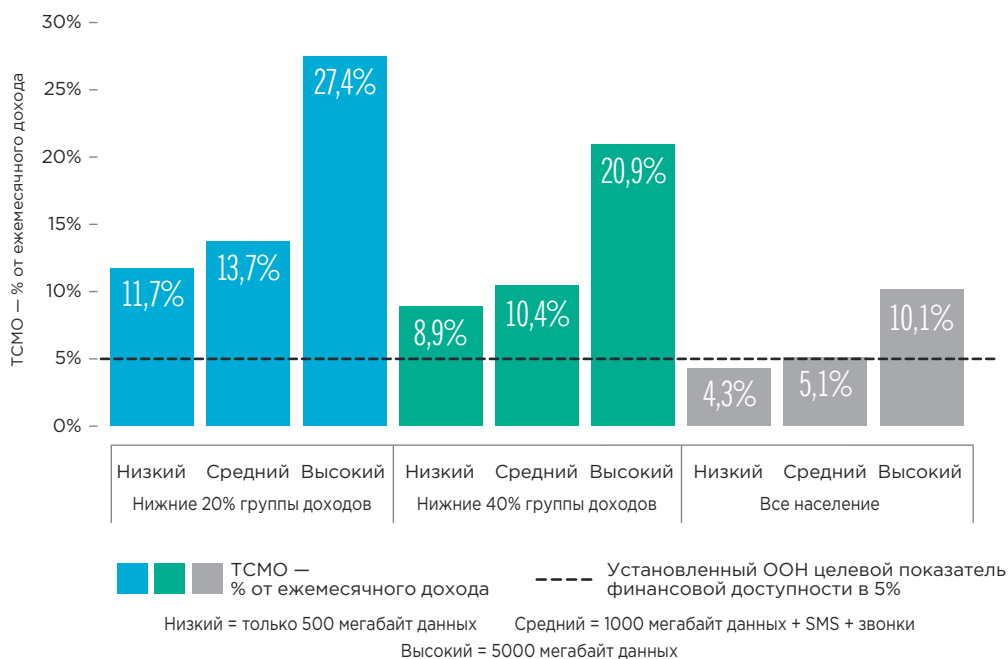
Базовым критерием финансовой доступности услуг мобильной связи является доля ежемесячного дохода, которая уходит на покупку мобильных устройств и использование мобильных услуг. Для выявления проблем, касающихся финансовой доступности мобильных услуг и устройств, GSMA проводит оценку общей стоимости мобильной связи (total cost of mobile ownership, TCMO) для целого ряда стран, категорий дохода и потребительских корзин.³⁸

На рис. 7 показатель TCMO представлен в виде доли ежемесячного дохода для двух квинтилей с самым низким доходом в Узбекистане по сравнению со всем населением. На приобретение небольшой потребительской корзины услуг мобильной связи (500 мегабайт данных) самые бедные 20% населения Узбекистана тратят примерно 11,7% своего ежемесячного дохода, в то время как стоимость средней потребительской корзины (1 гигабайт данных) будет составлять 13,7% от их ежемесячного дохода.

Улучшение финансовой доступности услуг мобильной связи в Узбекистане проводится при непосредственной поддержке правительственной программы по реформированию и генеральному плану электронных госуслуг,³⁹ которые призваны расширить экономические возможности граждан и их вовлеченность в официальную экономику. В настоящее время базовые пакеты услуг представляют собой проблему с точки зрения финансовой доступности для категорий граждан Узбекистана с самыми низкими доходами и не достигают установленного ООН порога финансовой доступности, равного 5%.⁴⁰ Больше усилий необходимо приложить для реализации стратегии ООН «1 за 2» (1 ГБ данных должен стоить менее 2% от ежемесячного дохода) до 2025 года.⁴¹ По мере развития рынка необходимо будет постоянно обращаться к проблемам финансовой доступности, чтобы доступ к услугам мобильной передачи данных получили более широкие слои населения.

Рисунок 7

TCMO как доля ежемесячного дохода в Узбекистане, 2017 г.



Источник: база данных GSMA, Tarifica

35. Валовой национальный доход (ВНД) на душу населения.

36. GSMA, 2016 г., *Digital Inclusion and Mobile Sector Taxation*, <https://www.gsma.com/mobilefordevelopment/wp-content/uploads/2016/07/Digital-Inclusion-and-Mobile-Sector-Taxation-2016.pdf>.

37. GSMA, 2015 г., *Connected Women 2015 - Bridging the Gender Gap: Mobile Access and Usage in Low- and Middle-Income Countries*, https://www.gsma.com/mobilefordevelopment/wp-content/uploads/2016/03/GSM0001_03232015_GSMAReport_Executive-Summary_NEWGRAYS-web.pdf.

38. TCMO включает в себя стоимость мобильного телефона, активации и использования. Обычно этот показатель определяется как стоимость за месяц при условии срока службы устройства, равного 36 месяцам для стран со средним и низким уровнем дохода и 24 месяцам для стран с высоким и очень высоким уровнем дохода.

39. Веб-сайт электронных госуслуг, <https://egovernment.uz/en/>.

40. Этот порог был установлен Комиссией ООН по широкополосной связи в интересах устойчивого развития (UN Broadband Commission for Sustainable Development). В соответствии с ним мобильная связь (с учетом предоплаченных 500 мегабайт на мобильный телефон), затраты на которую превышают 5% от ВНД на душу населения, считается недоступной. Источник: http://broadbandcommission.org/Documents/ITU_discussion-paper_Davos2017.pdf.

41. Alliance for Affordable Internet, 2017 Affordability Report, <https://a4ai.org/affordability-report/report/2017/>.

1.2.3 Инвестиционная среда и возможности для развития

Сегодняшний рост на рынке мобильных технологий Узбекистана обеспечивался значительными вложениями со стороны операторов мобильной связи, однако для обеспечения перехода на 3G- и 4G-технологии необходимы дальнейшие инвестиции

Для повышения доступности и качества услуг мобильной связи, а также для уверенного управления в условиях значительного увеличения сетевого трафика необходимы большие инвестиции, способные покрыть затраты на сетевую инфраструктуру, операционные расходы и стоимость однократных лицензий. Недостаток таких инвестиций затруднит дальнейшее развитие индустрии, которое должно обеспечить доступность 3G- и 4G-сетей для всего населения, а также помешает улучшить качество мобильных услуг, необходимое для того, чтобы создать более благоприятные условия для пользователей и стимулировать их переход на 3G- и 4G-технологии.

За последнее десятилетие произошло значительное увеличение масштабов мобильного широкополосного сетевого покрытия, и в 2017 году распространенность 3G- и 4G-технологий среди населения достигла 90% и 80% соответственно. Сетевое расширение произошло за счет существенных инвестиций со стороны узбекских операторов мобильной связи: в период с 2007 по 2017 гг.

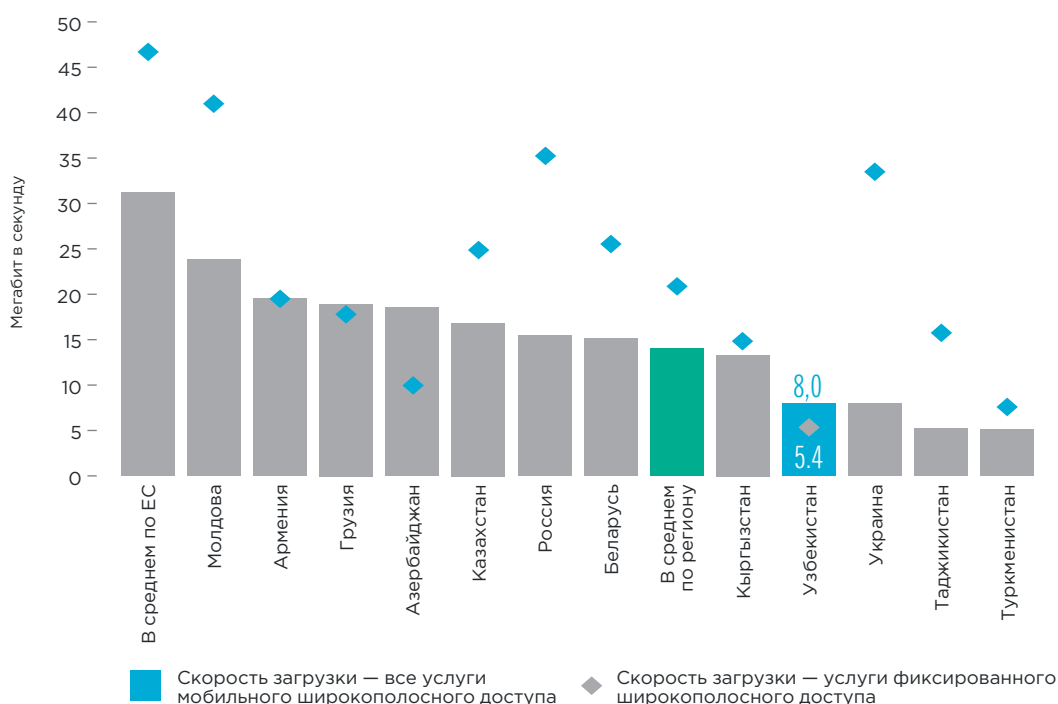
средний объем капиталовложений составил 37% от дохода и в 2009 году достиг своего пика в 72%.⁴²

Инвестиции со стороны узбекских операторов мобильной связи повысили доступность 3G- и 4G-услуг, сыграв значительную роль в повышении уровня проникновения мобильного Интернета в Узбекистане. Однако, помимо повышения доступности 3G- и 4G-услуг в Узбекистане, необходимы дальнейшие улучшения качества сети, с тем чтобы повысить надежность и скорость передачи данных, улучшив таким образом пользовательский опыт и простимулировав развитие услуг мобильного широкополосного доступа.

Как показано на рис. 8, Узбекистан отстает от большого количества своих соседей с точки зрения скорости загрузки данных. Анализ Speedtest Intelligence® от Ookla® демонстрирует, что на скорости примерно 8 мегабайт в секунду средняя скорость загрузки при использовании 3G- и 4G-технологий в Узбекистане ниже среднего показателя по региону (14 мегабит в секунду). Тем не менее, несмотря на то, что скорость загрузки при мобильном ШПД отстает от средней по региону, она все равно значительно превышает скорость, доступную по фиксированному ШПД (см. рис. 8), что еще раз подчеркивает эффективность услуг мобильного широкополосного доступа в оптимизации доступа к Интернету и обеспечении доступности цифровых технологий в Узбекистане.

Рисунок 8

Скорость загрузки (мегабит в секунду) — Узбекистан и страны-компараторы, 2017 г.



Источник: данные Speedtest Intelligence® от Ookla®

42. База данных GSMA.

1.3 Социально-экономический вклад сектора мобильной связи

В 2017 году вклад операторов мобильной связи в прямой добавленной стоимости экономики составил 868 млн долл. США

В 2017 году общий объем доходов сектора мобильной связи составил 1,2 млрд. долл. США,⁴³ что эквивалентно 2,5% валового внутреннего продукта (ВВП) Узбекистана. В 2017 году вклад операторов мобильной связи в прямую добавленную стоимость экономики составил 868 млн долл. США (1,9% ВВП),⁴⁴ в то же время оказав поддержку более широкой «экосистеме» мобильных технологий, в том числе — поставщикам услуг мобильной дистрибуции и предприятиям розничной торговли. Эти же компании стимулируют дальнейшую экономическую активность в Узбекистане за счет приобретения продуктов и услуг у фирм своей цепочки поставок (непрямые эффекты) и генерирования поступлений от работников, что ведет к повышению потребительских затрат, созданию спроса на рынках потребительских товаров (индуцированные эффекты).

Мобильная связь способствует росту продуктивности экономики

Расширение доступности услуг мобильной связи способствовало трансформации экономики, повышению темпов экономического роста и развития в странах по всему миру. Такое воздействие мобильной связи на экономику в основном объясняется ее влиянием на продуктивность. Усовершенствования системы мобильной связи могут улучшить процессы коммуникации и торговли в экономике, повысить инвестиционную привлекательность страны. Более высокое качество связи также способно внести оживление в сферу туризма и открыть для компаний более разнообразные кадровые возможности.⁴⁵ Преимущества качественной связи — и ее влияния на экономику в целом — являются объектом тщательных исследований. Так, обзор источников Международного союза электросвязи (International Telecommunication Union, ITU) показал, что 10%-ное повышение уровня проникновения услуг мобильного широкополосного доступа влечет за собой рост ВВП на 0,25–1,38%.⁴⁶ Кроме того, ряд исследований выявил четкую взаимосвязь между проникновением услуг мобильной связи и производительностью: 10%-ное повышение уровня проникновения мобильной связи повышает производительность на 1,0–1,3%.⁴⁷

Мобильные сети способствуют повышению доступности цифровых технологий и способны сократить цифровое неравенство

В странах с незначительным покрытием услугами фиксированного ШПД (таких как Узбекистан, где абонентами фиксированных линий являются лишь 8,8% населения),⁴⁸ мобильные сети являются основным инструментом повышению доступности цифровых технологий ввиду низких цен на создание сети. Это в первую очередь касается многочисленного

сельского населения Узбекистана, на которое приходится 64% всего населения страны, так как для него упрощение доступа к информации и цифровой экономике возможно лишь через услуги мобильной связи.

ПРАКТИЧЕСКИЙ ПРИМЕР

Конкурс Best Software Challenge⁴⁹

Начиная с 2013 года в Узбекистане проводится ежегодный конкурс Best Software Challenge, направленный на популяризацию идей инновации и технологических достижений среди молодежи. Участники конкурса объединяются в команды из трех человек для создания проекта из выбранной категории.

В 2017 году конкурс предусматривал четыре категории: Smart City, игры для компьютеров и мобильных телефонов, лучший проект в сфере торговли и услуг, инновационная идея в сфере ИКТ. Многие из победивших заявок были основаны на мобильных технологиях. Проекты-победители представили мобильные приложения в таких областях как аренда велосипедов, мобильная библиотека, образование, тестирование школьников и технологии виртуальной реальности.

Мобильные технологии устраняют и другие барьеры на пути к услугам широкополосного доступа, в том числе обеспечение финансовой доступности ПК и ноутбуков, а также банковских счетов. По состоянию на 2016 год пользователями Интернета (со стационарных и мобильных устройств) являлись менее половины граждан Узбекистана, в связи с чем основным средством повышения довольно низких уровней доступа к интернет-услугам является более активное внедрение услуг мобильного широкополосного доступа.

Мобильные платежи способны расширить доступ к финансовым услугам, позволяя гражданам с низким уровнем доходов управлять своими финансами надежным, доступным и удобным способом

Благодаря услугам мобильных платежей можно преобразовывать финансовые системы и отказаться от экономики наличных расчетов. Они предоставляют абонентам с низким уровнем доходов недорогие финансовые услуги и обеспечивают безопасность, надежность и удобство финансовых сделок для тех, у кого нет доступа к традиционным финансовым услугам.

По сравнению с наличными расчетами электронные платежи обладают рядом преимуществ, среди которых — более высокая прозрачность операций. Наличные платежи часто проходят без регистрации, что влечет за собой развитие теневой экономики и уход от налогов.

43. База данных GSMA.

44. Там же.

45. Oxford Economics, 2013 г., *The Economic Value of International Connectivity*.

46. МСЭ, 2012 г., *The Impact of Broadband on the Economy: Research to Date and Policy Issues*, https://www.itu.int/ITU-D/treg/broadband/ITU-BB-Reports_Impact-of-Broadband-on-the-Economy.pdf.

47. МСЭ, 2012 г., *The Impact of Broadband on the Economy: Research to Date and Policy Issues*, https://www.itu.int/ITU-D/treg/broadband/ITU-BB-Reports_Impact-of-Broadband-on-the-Economy.pdf и LEGG, 2009 г., *Economic Impact of Broadband: An Empirical Study*, http://www.itu.int/net/wsis/stocktaking/docs/activities/1286203195/Report_BroadbandStudy_LEGG_March6%5B1%5D.pdf.

48. Показатели мирового развития, база данных Всемирного банка.

49. Uztelecom, 2017 г., <http://archive.uztelecom.uz/en/press/news/2017/3691/>.

В 2016 году на 100 000 совершеннолетних граждан Узбекистана приходилось 36 отделений коммерческих банков, т.е. эта страна имеет самую высокую плотность банковской инфраструктуры в Средней Азии.⁵⁰

Однако степень включенности граждан в официальную банковскую систему остается довольно низкой: лишь 37% граждан старше 15 лет имеют счет в финансовом учреждении (5-е место из 5 в Центральной Азии) и лишь 24% имеют дебетовую банковскую карту (3-е место из 5 в Центральной Азии).⁵¹

Значительная часть сделок в Узбекистане осуществляется в наличных. Например, 61% чеков на коммунальные услуги в Узбекистане оплачиваются исключительно наличными. Наличные также являются предпочтительным способом отправки и получения средств: их используют в 68% случаев. Следовательно, роль электронных платежей в экономике еще предстоит оценить, что возможно путем повышения популярности платформ мобильной оплаты.

Кроме того, распространение цифровых технологий в платежах «гражданин-правительству» (person-to-government, P2G) и «бизнес-правительству» (business-to-government, B2G) влечет за собой существенные преимущества, одновременно с этим повышая охват финансовыми услугами в экономике. Узбекское правительство воспользовалось потенциалом этих технологий в виде генерального плана электронных госуслуг, которые объединяют все министерства на едином портале MyGovUz.⁵²

Согласно оценкам, налоговые поступления по итогам пяти лет позитивного опыта применения электронных платежей в государственном секторе могут составить от 0,9 млрд. долл. США (Россия) до 18,1 млрд. долл. США (Индия) и 28,8 млрд. долл. США (Китай).⁵³ Исследования, проведенные в Танзании, показали, что переход на цифровые технологии платежей P2G и B2G в определенных сферах промышленности с высокой долей наличных платежей может сократить утечку до 40% и повысить размер ежегодных налоговых поступлений на 0,5 млрд. долл. США в год.⁵⁴ Кенийский опыт показал, что переход государственного сектора на цифровые технологии позволил правительству сэкономить примерно 0,3 млрд. долл. США за более чем четыре года, так как платежи P2G повысил эффективность госуслуг.⁵⁵ Аналогичным образом, согласно оценкам, успешный переход на электронные платежи P2G в Гане позволил повысить неналоговые доходы правительства примерно на 40%, что составляет 0,6 млрд. долл. США.⁵⁶

Мобильное здравоохранение

Приложения мобильного здравоохранения (m-Health) способны усовершенствовать системы здравоохранения путем сокращения расходов на обслуживание, создания каналов медицинского просвещения населения,

оптимизации систем управления в сфере здравоохранения и контроля данных и даже путем оказания дополнительной поддержки управления цепочкой поставок в режиме реального времени.⁵⁷

Качественная связь может стать одним из элементов решения, призванного усовершенствовать сектор здравоохранения Узбекистана. M-Health может использоваться в образовании, профилактике и лечении заболеваний, здравоохранении и санитарии. Кроме того, услуги мобильной связи способны помочь в преодолении традиционных барьеров⁵⁸ на пути доступа к жизненно важной информации и услугам, таких как географическая изоляция, гендерное неравенство⁵⁹ и общественное осуждение.⁶⁰

Мобильное обучение

Мобильное обучение (m-Learning) способно сократить неравенство в системах образования путем расширения доступа к учебным материалам, повышения уровня грамотности и сокращения процента отстающих.

ПРАКТИЧЕСКИЙ ПРИМЕР

Практический пример: Ziyonet

В июне 2017 года компания UZMOBILE открыла мобильным пользователям приоритетный доступ к базе данных Ziyonet, включающей в себя тысячи образовательных ресурсов в самых разных областях: естественные науки, IT, культура и искусство, спорт, иностранные языки, бизнес, электронные госуслуги, социология, медицина и т.п. Обширная электронная библиотека состоит из книг, учебников, руководств, научных журналов и тезисов на нескольких языках.

Эта новая мобильная услуга призвана расширить доступ населения Узбекистана к обширной базе данных и знаний. Упрощение доступа к информации посредством мобильных технологий должно создать более комфортные условия для населения и в конечном счете — способствовать развитию более информированной и продуктивной экономики.

Равенство полов

Мобильные технологии наделяют женщин из развивающихся стран более обширными полномочиями, повышая уровень их социальной вовлеченности, безопасности и доступа к информации. Кроме того, мобильная связь дает женщинам возможность пользоваться услугами и возможностями для улучшения качества жизни в таких сферах как информация и руководства о поддержке здоровья, о финансовых услугах и возможностях профессиональной занятости.⁶¹

50. МВФ, *Financial Access Survey 2017*, <http://data.imf.org/?sk=E5DCAB7E-A5CA-4892-A6EA-598B5463A34C>.

51. Всемирный банк, база данных Global Findex.

52. Веб-сайт электронных госуслуг, <https://egovernment.uz/en/>.

53. Visa Inc., A.T. Kearney, 2018 г., *Digital Payments and the Global Informal Economy*, <http://www.schoolofpublicpolicy.visa.com/media/1850/global-informal-economy-report.pdf>.

54. Better than Cash Alliance, 2016 г., *Person-to-Government Payments: Lessons from Tanzania's Digitization Efforts*.

55. GSMA, 2017 г., *Person-to-Government (P2G) Payment Digitisation: Lessons from Kenya*.

56. GSMA, 2018 г., *P2G Payments via Mobile Money: Unlocking Opportunity for Consumers, Governments and Providers*.

57. University of Cambridge, 2011 г., *Mobile Communications for Medical Care*, <http://www.csap.cam.ac.uk/media/uploads/files/1/mobile-communications-for-medical-care.pdf>.

58. N., McKee et al., 2004 г., "Strategic Communication in the HIV/AIDS Epidemic".

59. T. A., Gurman et al., 2012 г., "Effectiveness of mHealth Behavior Change Communication Interventions in Developing Countries: A Systematic Review of the Literature".

60. J.G., Khan et al., 2010 г., "Mobile Health Needs and Opportunities in Developing Countries".

61. GSMA, 2015 г., *Connected Women 2015 - Bridging the Gender Gap: Mobile Access and Usage in Low- and Middle-Income Countries*, https://www.gsma.com/mobilefordevelopment/wp-content/uploads/2016/03/GSM0001_03232015_GSMAReport_Executive-Summary_NEWGRAYS-web.pdf.



2. Доля налогов от сектора мобильной связи в экономике Узбекистана

Как уже говорилось в Разделе 1, сектор мобильной связи играет ключевую роль в экономике Узбекистана. Помимо своего социально-экономического воздействия, сектор мобильной связи вносит существенный вклад в государственную финансовую систему Узбекистана, который отражается в налоговых поступлениях. Данный раздел посвящен режиму налогообложения применительно к сектору мобильной связи и налоговым поступлениям в Узбекистане.⁶²

2.1 Налогообложение пользователей и операторов мобильной связи

Основным налогом для пользователей мобильных технологий является налог на добавленную стоимость (НДС). Поставка мобильных товаров и услуг облагается налогом по общей ставке, равной 20%.⁶³

Кроме того, в таблице 1 ниже представлены налоги, применимые к операторам мобильной связи.

Таблица 1

Основные налоги, применимые к операторам мобильной связи, 2018 г.

Налог на доходы юридических лиц	▶ На прибыль менее 20%:	14%
	▶ На прибыль более 20%:	50%
Единые социальные выплаты		25%
Налог на имущество		5%
Обязательные выплаты в особые государственные фонды		3.2%
Земельный налог		Переменная
Водный налог		Переменная

Источник: EY 2018 Worldwide Corporate Tax Guide и IBFD

62. В этом разделе отчета описывается налоговая система Узбекистана по состоянию на август 2018 года. Правительство Узбекистана объявило о планах проведения налоговой реформы, которая должна вступить в силу начиная с 1 января 2019 года. О том, какие изменения планируется внедрить в части налогообложения предприятий, говорится в Разделе 3.

63. На мобильные телефоны, запасные части, сетевое оборудование и SIM-карты не распространяются таможенные пошлины.

- **Налог на доходы юридических лиц.** Компании-резиденты Узбекистана выплачивают налог с общемирового дохода. Зарубежные компании, которые считаются налоговыми органами как имеющие постоянное учреждение (ПУ) на территории Узбекистана, выплачивают налог с прибыли, полученной в ходе коммерческой деятельности этого ПУ.

Стандартная ставка налога на доходы юридических лиц составляет 14%. Однако для операторов мобильной связи эта ставка повышается с повышением уровня их дохода (рассчитывается как соотношение между доходом до налогообложения и себестоимостью продаж):

- Если доходность ниже 20%, то ставка остается на уровне 14%; и
- Ставка в размере 50% применяется к сумме прибыли, превышающей порог доходности, равный 20%.
- **Единые социальные выплаты.** Работодатели облагаются единым социальным налогом. Он рассчитывается на основании затрат на зарубежную и местную рабочую силу. Ставка налога составляет 25% от таких затрат.
- **Налог на имущество.** Налог на имущество налагается муниципалитетами на те юридические лица, которые владеют недвижимым имуществом, за исключением земельных участков. Ставка такого налога составляет 5%.

- **Обязательные выплаты.** Эти ежемесячные выплаты основываются на чистой выручке. Ставка составляет 3,2% от суммы чистой выручки.

- **Земельный налог.** Земельный налог — это муниципальный налог на землю. Ставка налога определяется целым рядом факторов, в том числе стоимостью земли, характером ее использования, регионом, где расположен земельный участок, а также его качественными характеристиками. Так, ставки земельного налога для компаний в Ташкенте варьируют от 26 млн узбекских сумов за гектар до 131 млн узбекских сумов за гектар, в зависимости от месторасположения компании.

- **Водный налог.** Водный налог основан на объеме водопотребления в промышленных целях. Ставка этого налога зависит от региона и местоположения.

Помимо уплаты налогов, операторы мобильной связи также должны оплачивать разнообразные лицензии и сборы, применимые к поставщикам услуг телекоммуникации. Описание этих лицензий и применимых сборов см. в таблице 2 ниже.

Таблица 2

Основные государственные сборы, применимые к операторам мобильной связи, 2018 г.

Выплаты за SIM-карту ⁶⁴	<ul style="list-style-type: none">• 990,83 узб. сумов за каждую новую SIM-карту; и• 208,30 узб. сумов за каждую используемую SIM-карту.
Сбор за номера	<ul style="list-style-type: none">• 4000 узб. сумов ежемесячно за каждого абонента услуг мобильной связи.
Лицензионные выплаты	<ul style="list-style-type: none">• Различные выплаты, устанавливаемые государством.
Радиочастотные сборы	<ul style="list-style-type: none">• Различные выплаты, устанавливаемые государством.

Источник: GSMA Intelligence, данные операторов

64. Получатель выплат — Центр электромагнитной совместимости (ЦЭС). Источник: данные операторов.

2.2 Доля налогов от сектора мобильной связи

Сектор мобильной связи имеет большое значение для экономики, так как на него приходится большая доля налогов и сборов. В 2017 году общая сумма его налогового вклада оценивалась в размере 430 млн долл. США. Это составляет 37% от общих доходов рынка.

В то время как на рынок мобильных технологий приходится 2,5% ВВП Узбекистана⁶⁵, налоги и сборы данного сектора составляют около 3% общей суммы доходов правительства от налогообложения.⁶⁶

Рисунок 9

Налоговый и экономический вклад сектора мобильной связи в экономику Узбекистана в 2017 г.



Источник: база данных GSMA, анализ EY и данные операторов

65. В 2017 году ВВП Узбекистана составил 46,31 млрд. долл. США. Источник: Oxford Economics.

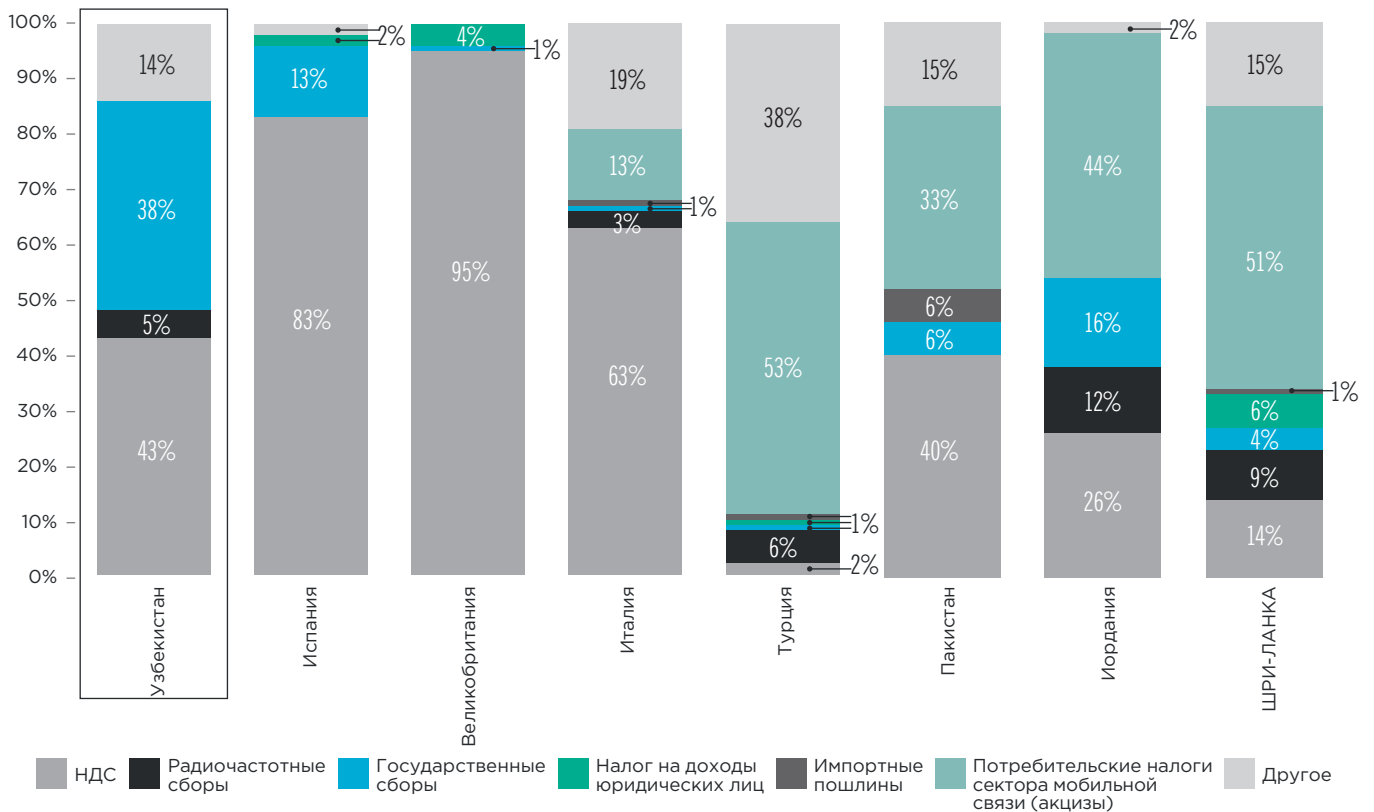
66. В 2017 году общая сумма доходов от налогообложения составила, по оценкам, 73 852 млрд. узбекских сумов. Это примерно 14 420 млн долл. США по курсу 5121 узбекских сумов за доллар. Источник: МВФ, *Uzbekistan: Review of the Tax System. Technical Assistance Report*, April 2018. https://it.mf.uz/media/file/state-budget/obzori/review_tax_system.pdf.

В Узбекистане крупнейшим источником налоговых платежей, является НДС (43%), выплачиваемый представителями сектора мобильной связи; второе место занимают государственные сборы (38%).

Как показано на рис. 10, Узбекистан имеет наибольшую долю государственных сборов среди выборки европейских и азиатских стран.

Рисунок 10

Различные налоги в процентах от общей суммы налоговых поступлений в секторе мобильной связи⁶⁷



Источник: база данных GSMA, анализ EY и данные операторов

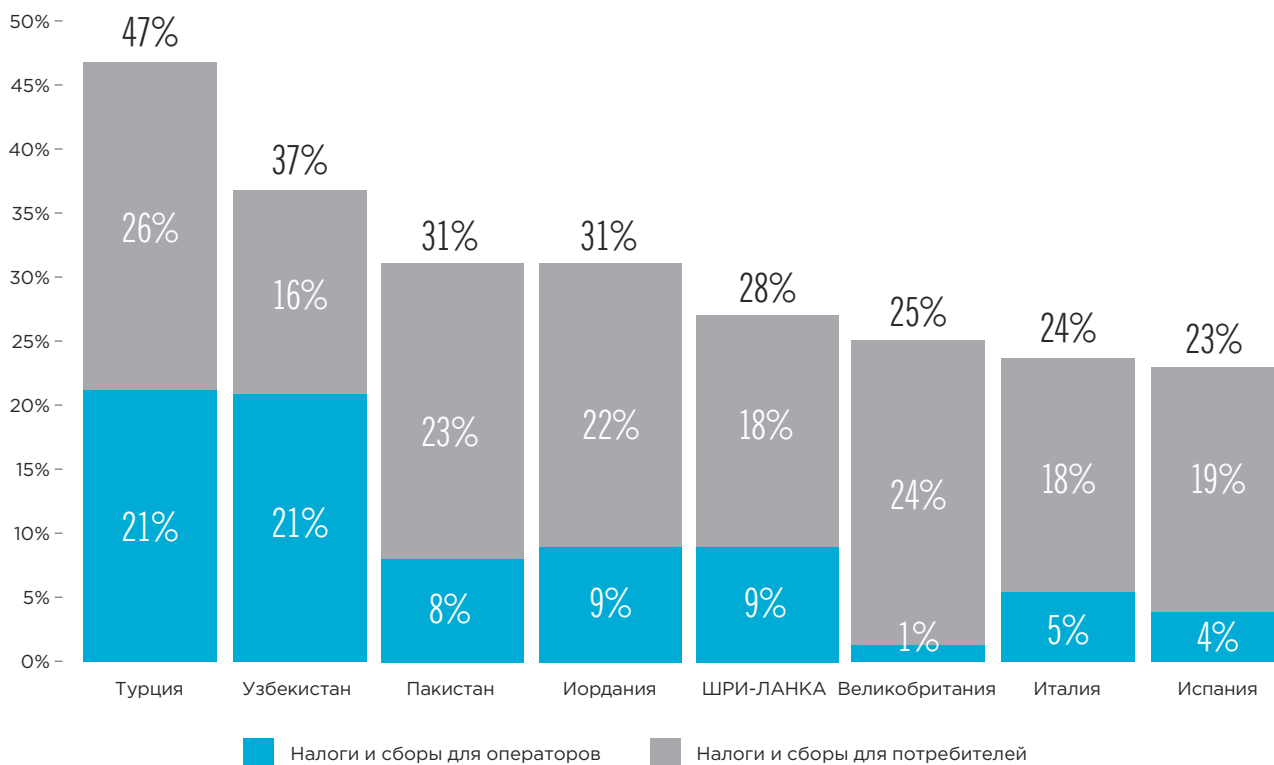
67. К прочим налогам относятся: налог на доходы физических лиц, единые социальные выплаты, взносы физических лиц в пенсионный фонд, выплаты в пенсионный фонд, налог на имущество, земельный налог, водный налог и налог с оборота.

Как показано на рис. 11, среди данной выборки стран Узбекистан занимает второе по объему налогового бремени (37% от общего рыночного оборота). 43% налогов платят потребители, остальные 57% — операторы. В данной

выборке Узбекистан и Турция имеют самую высокую долю выплат со стороны операторов (для обеих стран этот показатель составляет 21% от общего рыночного оборота).

Рисунок 11

Налоги для операторов и налоги для потребителей (в качестве доли от общей суммы доходов сектора мобильной связи)



Источник: база данных GSMA, анализ EY и данные операторов

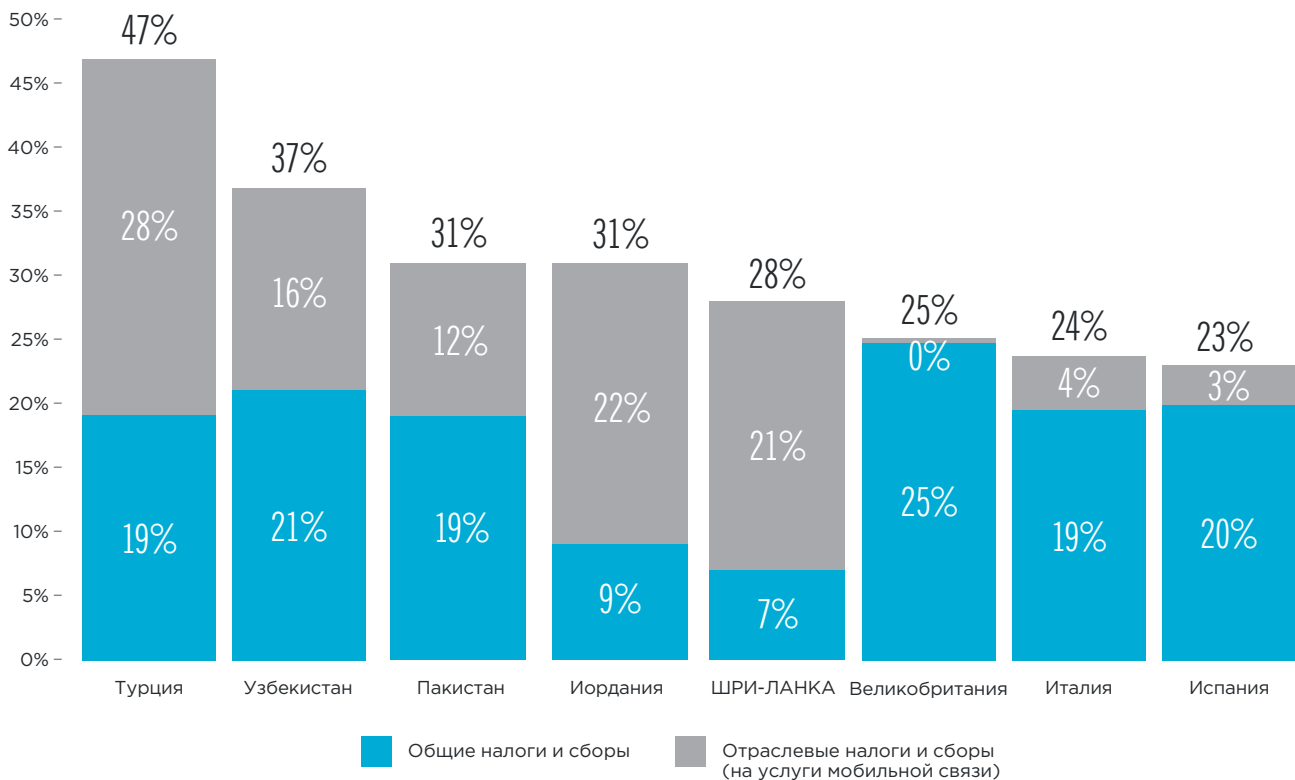


Общий налог эквивалентен примерно 21% общего объема доходов от сектора мобильной связи в Узбекистане. Кроме того, в Узбекистане действует большое количество

налогов, относящихся конкретно к мобильной индустрии⁶⁸ (16% от общего рыночного оборота), если сравнить его с европейскими странами, приведенными в данной выборке.

Рисунок 12

Общие налоги и сборы в сравнении с налогами и сборами в секторе мобильной связи (в процентах от доходов сектора мобильной связи)



Источник: база данных GSMA, анализ EY и данные операторов

68. В случае Узбекистана налоговое бремя, относящееся конкретно к мобильной связи, включает в себя ежегодные радиочастотные сборы, ежегодные лицензионные выплаты, а также сборы за номера и SIM-карты.

2.3 Налогообложение сектора мобильной связи в сравнении с другими секторами

По сравнению с другими секторами узбекской экономики, операторы мобильной связи облагаются более высоким налогом на доходы юридических лиц. В таблице 3

содержится сводка основных налогов на доходы юридических лиц, относящихся к разным секторам.

Таблица 3

Ставки налога на доходы юридических лиц в Узбекистане, 2018 г.

Стандартная ставка	14%
Коммерческие банки	22%
Доходы от услуг мобильной связи ниже 20%	14%
Доходы от услуг мобильной связи выше 20%	50%

Источник: 2018 EY Worldwide Corporate Tax Guide, IBFD

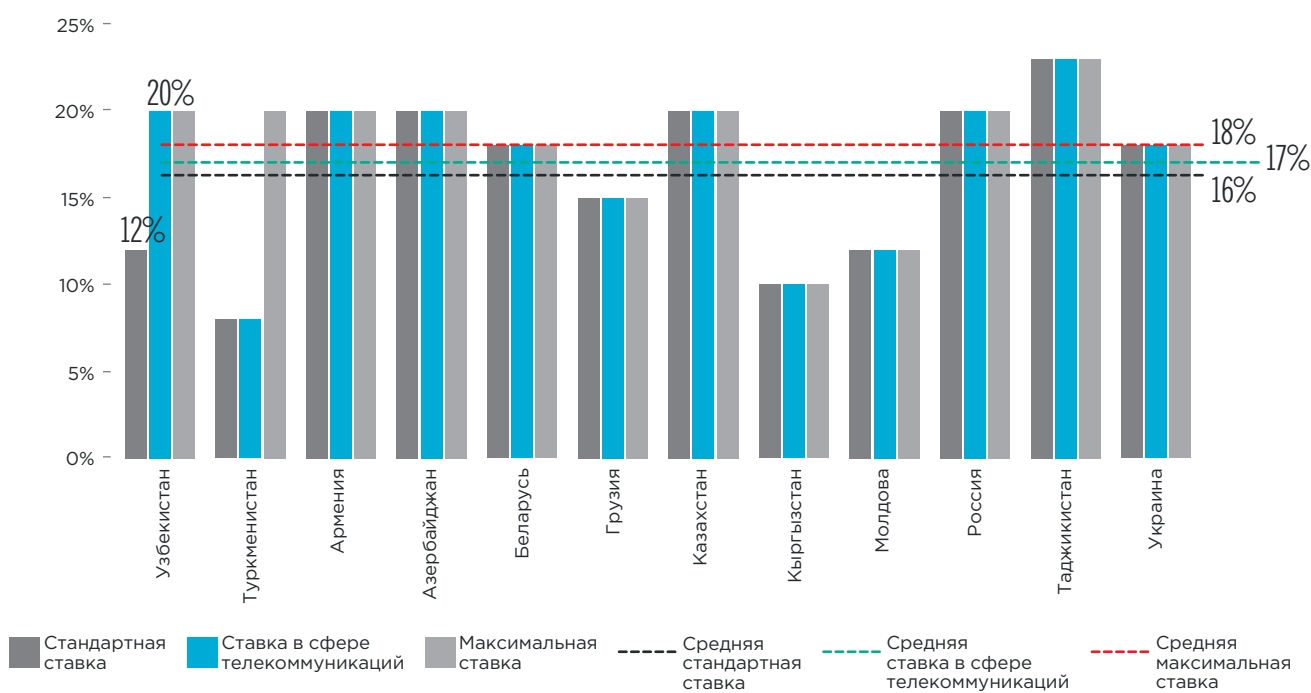
Недавно правительством Узбекистана был внесен ряд предложений касательно налоговой реформы. В том числе предлагалось снизить стандартную ставку налога на доходы юридических лиц с 14% до 12%. Конкретно для операторов мобильной связи предлагалось заменить текущие ставки в размере 14% и 50% на единую ставку в размере 20%.⁶⁹

Как показано на рис. 13, несмотря на то что начиная с 2019 года в Узбекистане будут действовать одни

из наиболее низких стандартных ставок в Центральной Азии, узбекский налог на доходы юридических лиц для операторов мобильной связи (20%) все равно будет превосходить среднюю для Центральной Азии стандартную ставку (16%). В результате по сравнению с другими странами региона Узбекистан по-прежнему останется менее конкурентоспособным с точки зрения инвестиционной привлекательности.

Рисунок 13

Ставки налога на доходы юридических лиц в соответствующих странах



Источник: EY 2018 Worldwide Corporate Tax Guide

69. Указ Президента «О концепции совершенствования налоговой политики в Республике Узбекистан». <http://uza.uz/ru/documents/o-kontseptsii-sovshenstvovaniya-nalogovoy-politiki-respubl-30-06-2018>.

3. Разработка более эффективной схемы налогообложения для сектора мобильной связи

Правительства стран взимают налоги для того, чтобы иметь возможность финансировать предоставление государственных продуктов и услуг. Однако работа налоговой системы может вызвать нежелательные последствия как для правительства, так и для налогоплательщиков с точки зрения охвата налоговым бременем, распределительных эффектов, эффективности и стоимости сбора налогов.

Для предотвращения таких нежелательных последствий международные организации постоянно выступают с рекомендациями о внедрении определенных принципов

разработки налоговой политики. К таким организациям относятся: Международный валютный фонд (МВФ), Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Организация Объединенных Наций (ООН) и Всемирный банк (ВБ).⁷⁰

С учетом этих принципов в данном разделе сформулированы дополнительные варианты политики, призванные, наряду с позитивными мерами по налоговому реформированию, недавно объявленными правительством Узбекистана, сделать налоговую среду этой страны еще более благоприятной.⁷¹



70. МВФ, ОЭСР, ООН и Группа Всемирного банка, 2011 г., *Supporting the Development of More Effective Tax Systems. A Report to the G-20 Development Working Group by the IMF, OECD, UN, and World Bank*, <https://www.oecd.org/ctp/48993634.pdf>.

71. «О концепции совершенствования налоговой политики в Республике Узбекистан». Указ Президента Республики Узбекистан, <http://uza.uz/ru/documents/o-kontseptsii-sovershenstvovaniya-nalogovoy-politiki-respubl-30-06-2018>.

3.1 Принципы налогообложения применительно к сектору мобильной связи

Как показано на рис. 14 ниже, налоговая система, применимая к сектору мобильной связи, скорее всего оказывает более масштабное воздействие с точки зрения цен, доходов от налогообложения и производительности. Кроме того, налогообложение сектора мобильной связи

косвенно влияет на информационные потоки, доступ к рынкам, бизнес-процессы и инновации. В конечном счете это будет способствовать экономическому росту и развитию страны.

Рисунок 14

Факторы, влияющие на выбор налоговой политики



Для того чтобы эффекты от налогообложения получили позитивное направление, изложенные ниже принципы налогообложения должны быть надлежащим образом сбалансированы.

Принципы налогообложения применительно к сектору мобильной связи

- **Налогообложение должно иметь максимально широкую базу.** Отраслевым налогам (на услуги мобильной связи) лучше предпочесть налоги с широкой базой, имеющие единую низкую ставку. Это позволит максимально повысить доходы при минимальном вмешательстве в процессы использования и предоставления услуг мобильной связи.
- **Отраслевые налоги (на услуги мобильной связи) следует ограничить и четко обосновать их факторами внешнего порядка.** Отраслевые налоги (на услуги мобильной связи) должны быть узконаправленными и относиться лишь к некоторым категориям товаров — в первую очередь по той причине, что потребление этих товаров влечет за собой негативные социальные факторы внешнего порядка. Так как с мобильными телефонами и услугами связаны позитивные факторы внешнего порядка, они не должны включаться в список товаров и услуг, подлежащих особенно жесткому налогообложению.⁷²
- **Система налогообложения должна быть построена на принципах равенства.** К операторам и пользователям мобильной связи должны применяться те же требования, что и к остальным, в аналогичных обстоятельствах («горизонтальное равенство»). Кроме того, в системе налогообложения должно сохраниться и «вертикальное равенство»⁷³ за счет недопущения регрессивного налогообложения, которое в большей степени воздействует на пользователей мобильных услуг из категории лиц с низким уровнем доходов.⁷⁴
- **Налоги не должны стоять на пути инвестиций.** Стабильная и прозрачная система налогообложения наряду с международными стандартами представляет собой стратегию, создающую условия для устойчивого притока инвестиций.⁷⁵
- **Налоги не должны негативно влиять на финансовую доступность** услуг мобильной связи, так как избыточное налогообложение может привести к росту цен на мобильные телефоны и услуги.⁷⁶
- **Система налогообложения должна быть простой.** Правила налогообложения должны быть понятными и не более сложными, чем это необходимо для достижения цели политики, стимулирования деятельности компаний мобильной связи и пользователей их услуг к принятию оптимальных решений и к реагированию на предусмотренные стимулы политики.⁷⁷
- **Процедуры сбора налогов должны быть простыми.** Сбор налогов должен быть максимально эффективным, т.е. предусматривать низкие расходы на налоговое администрирование и минимум затрат, связанных с уклонениями от уплаты налогов и с предотвращением таких случаев.⁷⁸



72. МСЭ, 2013 г., *Taxing Telecommunication/ICT services: an overview*. <https://www.itu.int/en/ITU-D/Regulatory-Market/Documents/Taxation%20Study-final-en.pdf>.

73. Там же.

74. R.M. Bird и E.M. Zolt, 2003 г., *Introduction to Tax Policy Design and Development*, <https://www.internationalbudget.org/wp-content/uploads/Introduction-to-Tax-Policy-Design-and-Development.pdf>.

75. Там же.

76. V. Tanzi и H. Zee, 2001 г., *Tax Policy for Developing Countries*, <https://www.imf.org/external/pubs/ft/issues/issues27/>.

77. МВФ, ОЭСР, ООН и Группа Всемирного банка, 2016 г., *Enhancing the Effectiveness of External Support in Building Tax Capacity in Developing Countries. Prepared for Submission to G20 Finance Ministers*, <http://www.oecd.org/ctp/enhancing-the-effectiveness-of-external-support-in-building-tax-capacity-in-developing-countries.pdf>.

78. МВФ, 2011 г., *Revenue Mobilization in Developing Countries*, <https://www.imf.org/external/np/pp/eng/2011/030811.pdf>.

3.2 Оценка налогообложения сектора мобильной связи в Узбекистане

В ходе оценки текущего режима налогообложения сектора мобильных услуг в Узбекистане с использованием принципов, изложенных в Разделе 3.1, были определены следующие характеристики:

- Система налогообложения Узбекистана имеет довольно широкую базу, однако применение определенных налоговых ставок не имеет четких разграничений.** С услугами мобильной связи связаны позитивные факторы внешнего порядка для экономики в целом, выраженные в преимуществах коммуникаций и доступности цифровых технологий. Поэтому неясно, почему в прошлом они находились под определенного рода санкциями, в том числе облагались более высоким налогом на доходы юридических лиц.
- Операторы мобильной связи вынуждены платить более высокие налоги, чем представители других секторов.** В настоящее время операторы мобильной связи платят налог по ставке 50% на прибыль свыше 20%. Даже после запланированной на 2019 реформы к операторам мобильной связи все равно будет применяться более высокая ставка (20%), чем к представителям других секторов (12%). Кроме того, они вынуждены платить большое количество государственных сборов, в том числе ежемесячную абонентскую плату и ежемесячную плату за SIM-карты.
- Система налогообложения могла бы создавать более благоприятные условия для инвестиций и иметь более беспристрастный характер.** С точки зрения налогов на доходы юридических лиц к операторам мобильной связи должны применяться те же требования, что и к представителям других секторов. Высокое налоговое бремя оказывает давление на рентабельность деятельности операторов, что, в свою очередь, может негативно сказаться на инвестиционном и инновационном климате.
- Бремя налогов и регулирования можно оптимизировать.** В том, что касается простоты процедур уплаты налогов, отчет Всемирного банка Doing Business за 2018 год ставит Узбекистан на 78-е место из 190 всех стран мира и на 14-е место из 24 стран Европы и Центральной Азии. Как показано в таблице 4 ниже, с точки зрения времени, затрачиваемого на подготовку, документирование и уплату налогов, общих размеров ставок налогов и взносов, а также времени после документирования система Узбекистана является относительно конкурентоспособной по сравнению с другими странами региона. Это положение можно улучшить за счет реформ, направленных на создание более благоприятной налоговой среды.

Таблица 4

Налоговый индекс Узбекистана, 2018 г.

Показатель	Узбекистан	Европа и Центральная Азия	Высокий доход по ОЭСР	Лучшие показатели в целом
Налоговые выплаты (годовой показатель)	10	16,5	10,9	3 (Гонконг, САР Китая)
Время (часов в год)	181	218,4	160,7	50 (Эстония)
Налоговый и экономический вклад (% от выручки)	38,3	33,1	40,1	18,47 (32 экономики)
Индекс после документирования (0–100)	48,39	65,20	83,45	99,38 (Эстония)

Источник: Всемирный банк, Doing Business 2018

3.3 Возможные варианты реформы в секторе мобильной связи Узбекистана

Недавно Узбекистан объявил о реформах, призванных упростить налоговую систему, сбалансировать налоговое бремя и создать более благоприятную среду для инвестиций.⁷⁹ В соответствии с этими целями и приведенными выше результатами оценки, в данном отчете выделяется три дополнительных варианта налоговой реформы в секторе мобильной связи, которые должны привлечь дополнительные инвестиции и продолжить поддержку развития данного сектора и экономики в целом.

- **Вариант 1.** Поэтапное снижение налога на доходы юридических лиц в секторе услуг мобильной связи до 12%;
- **Вариант 2.** Снижение ежемесячной абонентской платы в секторе услуг мобильной связи с 4000 до 2000 узбекских сумов; и
- **Вариант 3.** Упразднение ежемесячной оплаты новых SIM-карт (990,83 узбекских сумов) и используемых SIM-карт (208,3 узбекских сумов).

Эти реформы также должны помочь Узбекистану достичь следующих целей Стратегии действий по приоритетным направлениям развития Узбекистана на 2017–2021 гг.:

- Дальнейшее укрепление макроэкономической стабильности и поддержание высоких темпов экономического роста;
- Повышение уровня конкурентоспособности национальной экономики за счет углубления структурных реформ, модернизации и диверсификации ведущих сфер промышленности; и
- Продолжение осуществления институциональных и структурных реформ, направленных на сокращение государственного присутствия в экономике, на дальнейшее укрепление систем защиты прав и приоритетной роли частной собственности, а также на стимуляцию развития малого бизнеса и частного предпринимательства.⁸⁰

3.3.1 Поэтапное снижение налога на доходы юридических лиц в секторе услуг мобильной связи до 12%

В настоящее время сектор мобильной связи вынужден платить более высокий налог на доходы юридических лиц, чем любой другой сектор экономики Узбекистана: если доходность выше 20%, ставка налога повышается до 50%. Это дополнительное налоговое бремя применяется только к сектору мобильной связи, так как стандартная ставка налога на доходы юридических лиц составляет 14%.

Как уже говорилось, недавно правительством Узбекистана был внесен ряд предложений касательно налоговой реформы. В том числе предлагалось снизить стандартную ставку налога на доходы юридических лиц с 14% до 12%. Конкретно для операторов мобильной связи предлагалось заменить текущие ставки в размере 14% и 50% на единую ставку в размере 20%.⁸¹ Однако такая ставка все равно оставалась бы значительно выше стандартной ставки налога на доходы юридических лиц, равной 12%.

Альтернативным подходом могло бы стать поэтапное снижение налога на доходы юридических лиц для сектора мобильной связи до предлагаемого стандарта налога на доходы юридических лиц: с 20% до 16% в 2020 году, а затем снизить его до 12% в 2021 году. Несмотря на то что это предложение должно быть самофинансируемым с точки зрения среднесрочных доходов, его постепенная реализация также должна создать условия для сведения к минимуму негативных краткосрочных воздействий.

Обоснование изменений

- Повышенная ставка налогообложения для сектора мобильной связи снижает его способность инвестировать в мобильную инфраструктуру и ослабляет его привлекательность для зарубежных инвестиций по сравнению с другими странами региона.
- Несмотря на создаваемые данной индустрией позитивные факторы внешнего порядка, к операторам мобильной связи даже после запланированной на 2019 г. налоговой реформы будет применяться более высокая ставка налога на доходы юридических лиц, чем к представителям других секторов. Налагаемое на телекоммуникационные компании высокое и неравномерно распределяемое налоговое бремя может снизить инвестиционную привлекательность сектора по сравнению с другими секторами. Снижение налога до 12% способно полностью выровнять ставку налога на доходы юридических лиц по отношению к другим секторам и создать равные условия для конкуренции.
- Снижение налоговой ставки улучшило бы инвестиционный климат для операторов мобильной связи, обеспечив следующее:
 - Расширение 3G- и 4G-покрытия, с повышением доступности цифровых технологий;
 - Повышение уровня проникновения мобильной связи, особенно в части технологий мобильного широкополосного доступа; и
 - Стимулирование экономической активности, увеличение объемов налоговых поступлений в государственную казну в среднесрочной перспективе.

79. «О концепции совершенствования налоговой политики в Республике Узбекистан». Указ Президента Республики Узбекистан. <http://uza.uz/ru/documents/o-kontseptsii-sovshenstvovaniya-nalогоvov-politiki-respubl-30-06-2018>.

80. Центр разработки стратегии. Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Узбекистана на 2017–2021 гг., <http://www.strategy.uz/about-strategy>.

81. «О концепции совершенствования налоговой политики в Республике Узбекистан». Указ Президента Республики Узбекистан. <http://uza.uz/ru/documents/o-kontseptsii-sovshenstvovaniya-nalогоvov-politiki-respubl-30-06-2018>.

3.3.2 Снижение ежемесячной абонентской платы в секторе услуг мобильной связи с 4000 до 2000 узбекских сумов

В настоящее время операторы мобильной связи платят ежемесячный сбор за каждое соединение. Ранее его размер составлял 2000 узбекских сумов, а в январе 2018 года он был увеличен до 4000 узбекских сумов. Этот сбор можно было бы вернуть к прежнему значению — 2000 узбекских сумов в месяц.

Обоснование изменений

- Высокие государственные сборы негативно сказываются на инвестиционном климате. Так, ежемесячная абонентская плата продолжает расти с момента своего появления, и с 400 узбекских сумов в 2012 году увеличилась до 4000 узбекских сумов в 2018 году; увеличение является десятикратным. Сокращение суммы сборов позволило бы операторам реинвестировать в расширение мобильного покрытия в Узбекистане. Такие реинвестиции способствовали бы увеличению 3G- и 4G-покрытия. Это бы также повысило распространенность мобильного Интернета, который пока недостаточно популярен.
- Высокие государственные сборы негативно влияют на инвестиции, развитие рынка и доступность цифровых технологий. Их снижение должно повысить уровень проникновения и популярность услуг мобильной связи.
- Более высокий уровень проникновения услуг мобильной связи и рост их популярности, в свою очередь, принесут Узбекистану дополнительные преимущества экономического и социально-экономического характера.
 - Доходы операторов мобильной связи должны повыситься, что в дальнейшем подтолкнет их к увеличению инвестиций в инфраструктуру;
 - В среднесрочной перспективе рост популярности услуг мобильной связи будет способствовать росту доходов от налогообложения;
 - Цифровые технологии станут доступнее для большего количества граждан Узбекистана; и
 - Продуктивность всех секторов экономики повысится, что приведет к повышению ВВП.

3.3.3 Упразднение ежемесячной оплаты новых и используемых SIM-карт

В настоящее время операторы мобильной связи Узбекистана ежемесячно оплачивают сборы за новые и используемые SIM-карты. На сегодняшний день эти сборы составляют 990,83 узбекских сумов за новые SIM-карты и 208,3 узбекских сумов за используемые SIM-карты. В качестве одного из вариантов реформы предлагается упразднить эти сборы.

Обоснование изменений

- Государственные сборы составляют значительную часть (38%) налогового бремени операторов мобильной связи в Узбекистане. Упразднение ежемесячных сборов сократило бы финансовое бремя индустрии мобильной связи и одновременно с этим упростило бы систему налогообложения.
- Это также способствовало бы увеличению объемов средств, доступных для инвестиций в мобильные сети, что необходимо для повышения качества и покрытия.
- Такое упразднение должно побудить операторов мобильной связи перенести определенную часть средств, сэкономленных на налогах, на потребителей в виде снижения цен. Это бы снизило общую стоимость услуг мобильной связи и повысило их финансовую доступность.

3.4 Возможности цифровых технологий в повышении эффективности системы налогообложения

Три описанные выше варианта реформ являются для Узбекистана самокупаемыми и приведут к поступлению дополнительных средств в государственную казну. В Разделе 4 подробно описана экономическая модель воздействий, ожидаемых от этих трех вариантов.

В дополнение к этому, условия налогообложения, более благоприятные для инвестиций и развития сектора мобильной связи, должны способствовать дальнейшей модернизации налогового администрирования и сделать процедуры сбора налогов еще более эффективными. Это поможет расширить налоговую базу, привлечь в государственную казну дополнительный доход и исключить риск финансовых потерь в краткосрочной перспективе благодаря инновационным решениям, таким как платежи «гражданин — правительству» (person to government, P2G) и электронные госуслуги.

Согласно последнему промежуточному отчету ОЭСР, посвященному переходу системы налогообложения на цифровые технологии, рост популярности цифровых платформ способствует интеграции в официальную экономику. Те сделки, которые ранее проводятся без регистрации, теперь осуществляются на этих платформах, что позволяет лучше отслеживать их в целях электронного аудита и оптимизировать отчетность о доходах. Таким образом, многосторонние интернет-платформы способны

стимулировать рост и повышать доходность за счет предоставления новых возможностей для экономической активности и активизации перехода к официальной экономике. Для улучшения налоговой дисциплины эту информацию можно включить в анализ сопоставления данных — например, для перекрестной проверки сделок с НДС.⁸² В этом отношении потенциальный интерес для налогового администрирования представляет технология блокчейна, так как она способна снизить налоговое бремя. Блокчейн — это технология распределенного учета, позволяющая хранить данные или информацию без централизованного проверяющего органа. Регистрируя сделки без централизованного проверяющего органа, блокчейн предлагает ряд полезных для налоговых органов приложений, например — надежный способ регистрации и аутентификации налогоплательщиков и документирования сделок.⁸³

Эта технология способна существенно расширить возможности налогового администрирования, повысить эффективность мер по улучшению налоговой дисциплины, оптимизировать услуги для налогоплательщиков и снизить трудозатраты на обеспечение соответствия.⁸⁴ Ниже представлены примеры успешного опыта, связанного с дополнительными возможностями для налогового администрирования, которые открываются благодаря распространению и использованию цифровых технологий:



82. там же.

83. там же.

84. там же.

Примеры успешного опыта использования цифровых технологий в сфере налогового администрирования

- Федеральная налоговая служба России внедрила общенациональную систему мониторинга соблюдения законодательства об НДС, которая в основном работает в режиме реального времени и позволила существенно сократить риски мошенничества. Этот подход был основан на автоматическом перекрестном сопоставлении всех фактически осуществленных платежей НДС со всеми платежами НДС, заявленными всеми сторонами операции. Это увеличило объем поступлений от НДС на 8,5% в 2015 году.⁸⁵
 - В течение двух лет в Словацкой Республике удалось выявить рискованных операций с НДС на сумму более 500 млн евро, после того как в стране были введены процедуры электронного сопоставления сведений, указанных в счетах.⁸⁶
 - В Венгрии благодаря введению электронных кассовых аппаратов доходы от НДС в целевых секторах выросли на 15%, превысив стоимость самого нововведения.⁸⁷
 - В Руанде в течение двух лет после введения электронных кассовых аппаратов в марте 2013 года общий объем НДС, собранного в секторе продаж, повысился на 20%.⁸⁸
 - В Мексике после введения требования об обязательном использовании электронных счетов официальная экономика страны пополнилась 4,2 млн микрокомпаний.⁸⁹
 - Система налогового администрирования Перу (SUNAT) запустила свое первое мобильное приложение в феврале 2015 года. Приложение обеспечивает постоянный доступ с планшета или мобильного телефона к многочисленным услугам, включая налоговую регистрацию, оформление счетов, виртуальное руководство по налогообложению и возможность сообщить о случаях уклонения от уплаты налогов.⁹⁰
 - Налоговая администрация Австралии интегрировала в свое мобильное приложение инструмент регистрации налоговых вычетов «на ходу».
- Налогоплательщик фотографирует чеки на камеру своего устройства и при помощи инструмента определения местонахождения регистрирует служебные поездки на автомобиле для последующих налоговых вычетов, избавляя себя от необходимости иметь дело с бумажной документацией.⁹¹
- В Бразилии, Кот-д'Ивуаре, Гвинее, Кении, Маврикии, Пакистане, Руанде, Танзании, Уганде и ряде других стран наблюдается успешный опыт применения цифровых платежей P2G. При этом Кения опережает остальные страны по частоте использования P2G. По данным централизованной платформы электронных госуслуг (eCitizen), более 90% цифровых платежей осуществляются посредством мобильных денег, как и как 85% операций пополнения электронного кошелька в муниципалитете Найроби (eJijiPay).⁹²
 - В Гане действует портал электронных госуслуг министерств, департаментов и агентств (ministries, departments and agencies, MDA) и портал e-Payments, который принимает цифровые платежи через компании-партнеры, работающие с мобильными деньгами (MTN, Vodafone и Airtel-Tigo), платежи по картам (Visa и MasterCard), обменные платежи (eTranzact) и банковские переводы (через такие банки как Zenith Bank и Ghana Commercial Bank).⁹³
 - В Кот-д'Ивуаре 99% учеников средних школ (1,5 млн) платят ежегодные взносы за школьную регистрацию посредством мобильных денег, что повышает экономию, операционную эффективность и прозрачность для всех — школьников и их родителей, средних школ и правительственных органов (Министерства национального и технического образования, MENET). Перед тем как была реализована эта инициатива, школы и местные государственные органы сообщали о пропажах больших сумм школьных взносов и о частых вооруженных ограблениях точек платежей. Мобильные деньги также способствовали снижению расходов на обработку наличных и связанных с этим рисков.⁹⁴

Некоторые из перечисленных выше успешных примеров могут быть также использованы и в Узбекистане. Помимо положительного влияния на процедуры сбора налогов, такой подход также отвечает задачам Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Узбекистана

на 2017–2021 гг.⁹⁵ Одна из заявленных в стратегии задач состоит в том, что необходимо реформировать правительственную систему за счет усовершенствований системы госуслуг, повышения эффективности, качества и доступа населения и бизнеса к государственным услугам.

85. Там же.

86. Там же.

87. Там же.

88. Там же.

89. Там же.

90. Там же.

91. Там же.

92. GSMA, 2017. Person-to-government (P2G) payment digitisation: Lessons from Kenya. https://www.gsma.com/mobilefordevelopment/wp-content/uploads/2017/09/P2G_Report_Final.pdf.

93. GSMA, 2018. The opportunity for mobile money person-to-government payments in Ghana. <https://www.gsma.com/mobilefordevelopment/tag/p2g-payments/>.

94. GSMA, 2015. Paying school fees with mobile money in Côte d'Ivoire: A public-private partnership to achieve greater efficiency. https://www.gsma.com/mobilefordevelopment/wp-content/uploads/2015/10/2015_GSMA_Paying-school-fees-with-mobile-money-in-Cote-dIvoire.pdf.

95. Центр разработки стратегии. Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Узбекистана на 2017–2021 гг., <http://www.strategy.uz/about-strategy>.

4. Экономическое воздействие налоговой реформы на сектор мобильной связи в Узбекистане

4.1 Рекомендуемые варианты налоговой реформы

Основываясь на схеме и анализе, описанных в предыдущем разделе, представленные ниже три варианта дальнейшей налоговой реформы прошли количественную оценку путем моделирования их воздействий на сектор мобильной связи и экономику в целом:

1. Поэтапное снижение налога на доходы юридических лиц Правительство Узбекистана уже объявило о своем намерении упразднить налог на сверхприбыль в 2019 году. Это отражено в наших исходных данных. Предлагаемый сценарий реформирования включает в себя два предложения о дополнительном снижении в 2020 году ставки налога на доходы юридических лиц в сфере мобильной связи до 16% и затем — о дополнительном снижении в 2021 году согласно стандартной ставке в размере 12%. Эта реформа должна дать операторам мобильной связи возможность увеличить объем своих инвестиций на расширение сетевого покрытия и качество сети для того, чтобы повысить качество обслуживания пользователей мобильных услуг и стимулировать переход клиентов на современные технологии. На фоне снижения цен

для клиентов общий уровень проникновения услуг мобильной связи должен повыситься;

2. Снижение ежемесячной абонентской платы с 4000 до 2000 узбекских сумов. Существенное снижение налогов, выраженное в снижении тарифов для абонентов мобильной связи, означать рост финансовой доступности услуг мобильной связи и повышение уровня их проникновения.
3. Упразднение платы за новые и используемые SIM-карты. Эта реформа должна удешевить услуги мобильной связи и стимулировать развитие сектора мобильной связи и экономики в целом.

Эти варианты дальнейшей налоговой реформы были смоделированы по отдельности с целью оценки воздействий каждого из вариантов на сектор мобильной связи и экономику в целом. При том что моделированию подверглись воздействия лишь указанных вариантов реформирования налогообложения, также возможны и другие сценарии и комбинации этих реформ.⁹⁶

4.2 Подход к оценке количественных воздействий налоговой реформы на рынок мобильных технологий и экономику в целом

Аналізу подверглись потенциальные количественные воздействия каждого из вариантов налоговой реформы, с использованием набора инструментов моделирования, представляющих как узбекский сектор мобильной связи, так и узбекскую экономику в целом. В то время как комбинация этих налоговых реформ способна

положительно повлиять на экономику Узбекистана, эти варианты рассматриваются оценкой как отдельные «сценарии», предполагающие реформирование каждого налога и его сопоставление со сценарием «статус-кво», без внесенных изменений в налогообложение (исходный сценарий).

96. Экономические воздействия каждого из вариантов налоговой реформы моделировались отдельно, в связи с чем они не могут быть объединены с целью оценки преимуществ общего снижения разных налоговых ставок.

Модель узбекского сектора мобильной связи разработана с целью расчета изменений в мобильном секторе на фоне каждого сценария налоговой политики. Предлагаемые изменения должны касаться абонентов, эксплуатации, технологий, доходов, прибылей, реинвестиций и расширения сетевых возможностей в секторе.

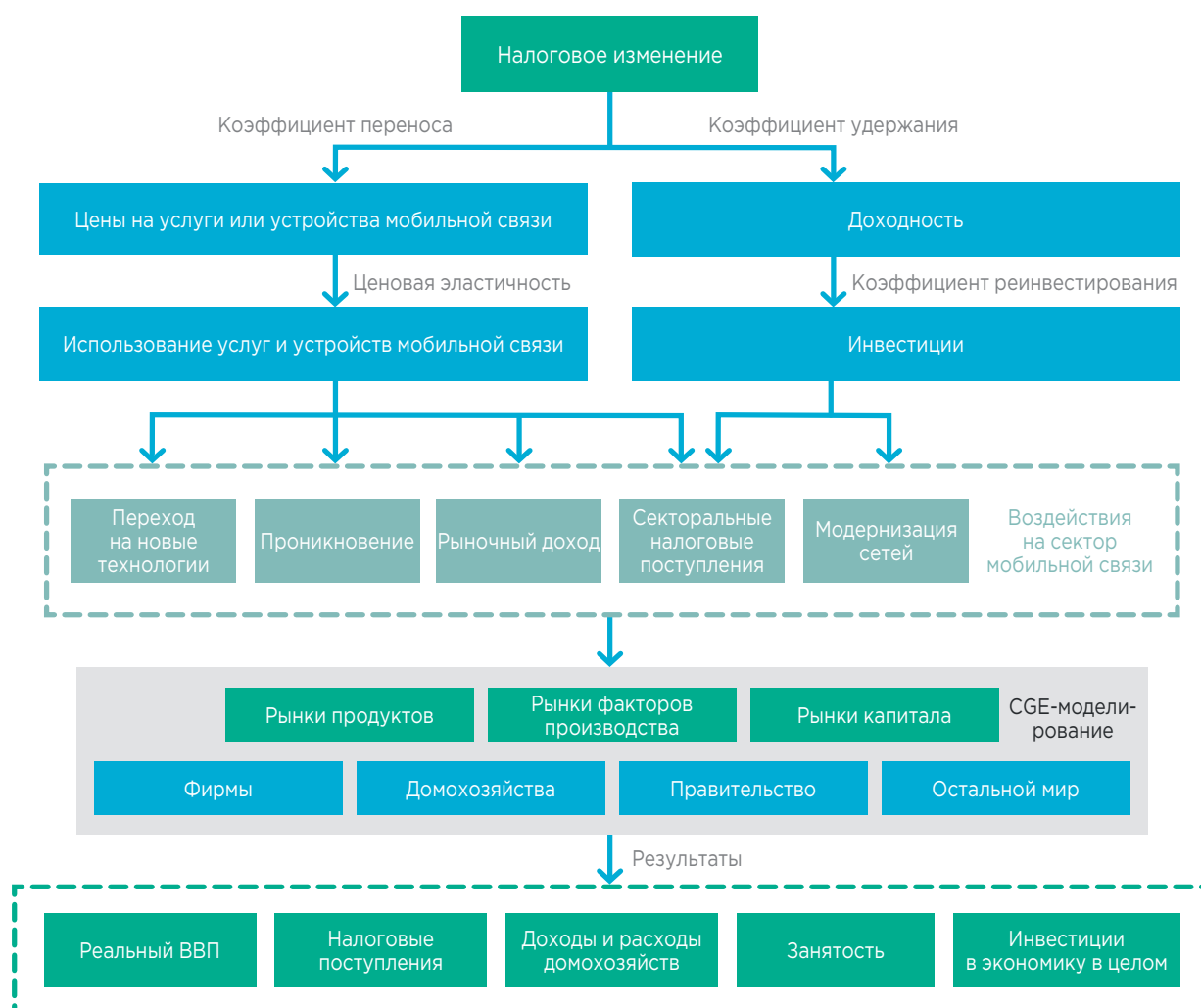
Более масштабные экономические последствия реализации каждого сценария для экономики оценивались при помощи Вычислимой модели общего равновесия (Computable General Equilibrium, CGE), а именно — стандартной версии Проекта анализа глобальной торговли (Global Trade Analysis Project, GTAP) и соответствующего набора данных.⁹⁷

Модель GTAP поддерживается и широко используется правительственными органами, международными институтами, частным сектором и академиями для моделирования изменений политик внутри стран и оценки трансграничных эффектов торговых политик. В качестве примеров можно привести Всемирный банк, Всемирную торговую организацию (ВТО), Генеральный директорат по торговле Европейской комиссии, Азиатский банк развития и Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).⁹⁸

Прием моделирования, использованный в данном исследовании, схематично представлен на рис. 15 ниже.⁹⁹

Рисунок 15

Обзор подхода к моделированию



Источник: анализ EY

97. Global Trade Analysis Project, <https://www.gtap.agecon.purdue.edu/>.

98. GTAP Consortium, <https://www.gtap.agecon.purdue.edu/about/consortium.asp>.

99. Более подробную информацию о методологии, использованной в данном исследовании для составления сценарных прогнозов, см. в Приложении А.

4.3 Поэтапное снижение налога на доходы юридических лиц

Поэтапное снижение налога на доходы юридических лиц для операторов мобильной связи до 12% в 2021 году должно вывести этот налог на уровень, применимый к большинству других секторов экономики. Это повысит инвестиционную привлекательность сектора мобильной связи. Кроме того, это должно привести к снижению цен и, следовательно, — улучшить финансовую доступность услуг мобильной связи. Как говорилось в разделе 1, для дальнейшего распространения 3G- и 4G-технологий и увеличения сетевых мощностей для предоставления более качественных услуг от операторов мобильной связи требуются большие дополнительные вложения.

Более высокий уровень доступности и качества услуг мобильной связи будет способствовать выполнению задач, сформулированных правительством страны в *Стратегии национального развития на 2017–2021 гг.*

Прогнозируется, что этот налоговый сценарий будет иметь следующие последствия (по сравнению с исходным):¹⁰⁰

- **Доходы рынка мобильных технологий:** к 2023 году общий доход сектора мобильной связи увеличится на 20 млн долл. США (1,5%). Это станет результатом дополнительных доходов от растущего количества подключений и роста популярности данных технологий, что скорректирует снижение налоговых ставок в ходе налоговой реформы;
- **Инвестиции операторов:** в результате налоговой экономии узбекские операторы мобильной связи смогут увеличить объем своих инвестиций в общей сложности примерно на 5 млн долл. США ежегодно. Это поможет им расширить покрытие своих сетей и обеспечить переход на современные технологии за счет модернизации существующей сетевой инфраструктуры;
- **Новые подключения:** появление 358 000 новых уникальных абонентов, или 458 000 мобильных подключений к 2023 году. Это примерно эквивалентно 1%-ному повышению уровня проникновения мобильной связи (уникальные абоненты) (1,3% проникновения мобильной связи). 65% этих новых подключений приходятся на абонентов с низким уровнем доходов. В результате инвестиций в развитие сетей и снижения действующих цен уровень уникального проникновения услуг мобильного широкополосного доступа увеличится на 1%;
- **Использование:** снижение действующих цен на услуги мобильной связи вызовет 1,1%-ный рост использования данных на соединение по сравнению с исходными данными;

- **Рост производительности:** повышение уровня проникновения мобильной связи (уникальные абоненты) в размере 1% приведет к 0,16%-ному повышению продуктивности во всех секторах экономики, что, в свою очередь, вызовет дальнейший рост производства, доходов и расходов;
- **Рост ВВП:** общий рост ВВП на 76 млн долл. США (0,16%) по сравнению с исходными данными, такими как воздействия на цену и продуктивность, вызовет цепную реакцию для всей экономики;
- **Рост занятости:** в результате активизации экономики рынок труда пополнится 1000 новыми рабочими местами;
- **Общие инвестиции в экономику:** в результате снижения уровня промежуточных расходов компании, пользующиеся мобильными технологиями, получают доступ к дополнительным ресурсам для инвестиций в экономику. К 2023 году этот сценарий приведет к росту объема инвестиций на 57 млн долл. США (0,52%) ежегодно; и
- **Эффект для налоговых поступлений:** в 2020 году этот сценарий первоначально обойдется узбекскому правительству в 10 млн долл. США. Однако последующее развитие сектора мобильной связи и активный рост экономики в целом будут означать, что к 2022 году можно будет ожидать позитивных ежегодных результатов. К 2023 году рост доходов от налогообложения составит ок. 8 млн долл. США в год. Общий размер налоговых поступлений приобретет положительную динамику в 2024 году, в связи с тем, что полное урезание налоговых ставок будет реализовано лишь в 2021 году, — в отличие от снижения налогов в 2019 году, предусмотренного сценариями 2 и 3.

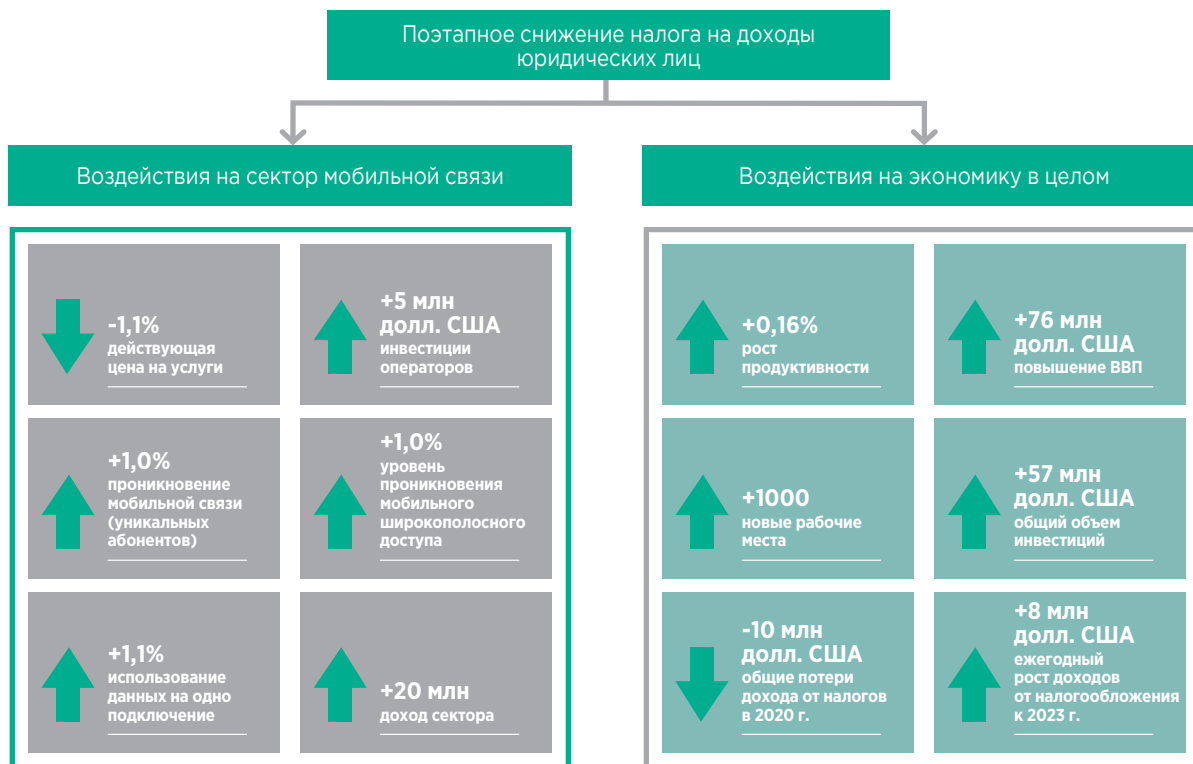
Обзор секторальных и общеэкономических воздействий в 2023 году показан на рис. 16.¹⁰¹

100. Более подробное изложение допущений, использованных в ходе моделирования в рамках данного исследования, см. в Приложении А, а подробную информацию о предположительных воздействиях см. в Приложении В.

101. Все представленные цифры отображают различия между исходным сценарием и сценарием налогового реформирования на 2023 г. Результаты не обобщены.

Рисунок 16

Ежегодное воздействие поэтапного снижения налога на доходы юридических лиц, 2023 г.



Источник: анализ EY

4.4 Снижение ежемесячной абонентской платы

50%-ное снижение ежемесячной абонентской платы для сектора мобильной связи снизит стоимость использования мобильных услуг как для домохозяйств, так и для компаний. Для домохозяйств (особенно находящихся в нижней части «пирамиды доходов») эта реформа будет означать повышение финансовой доступности услуг мобильной связи. Это приведет к вовлечению в мобильную сеть большего количества граждан, к росту популярности услуг мобильного широкополосного доступа среди существующих абонентов и к активизации использования на одно подключение, особенно для услуг мобильной передачи данных.

Для компаний, пользующихся услугами мобильной связи, снижение цен приведет к снижению эксплуатационных расходов и высвобождению ресурсов, которые можно инвестировать иначе. В результате произойдет приток дополнительных средств в узбекскую экономику и повысится спрос на услуги мобильной связи, что далее приведет к развитию сектора мобильной связи и экономики в целом.

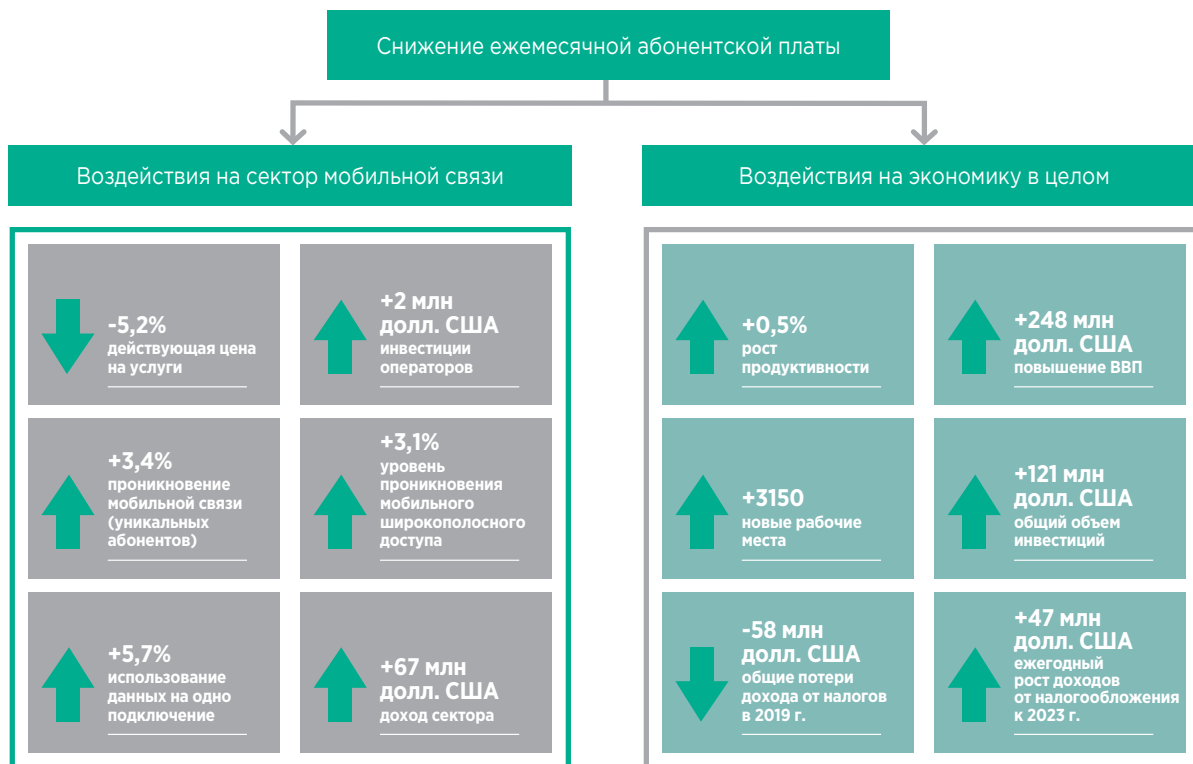
Прогнозируется, что этот налоговый сценарий будет иметь следующие последствия по сравнению с исходным сценарием, не предполагающим изменений в существующих уровнях налогообложения:

- **Доходы рынка мобильных технологий:** к 2023 году общий доход сектора мобильной связи увеличится на 67 млн долл. США (4,9%). Это будет вызвано постепенным ростом уровня проникновения мобильных услуг и их популярности вследствие снижения цен;
- **Инвестиции операторов:** в результате налоговой экономии узбекские операторы мобильной связи к 2023 году смогут увеличить объем своих инвестиций в общей сложности примерно на 2 млн долл. США ежегодно. В результате они смогут расширить и улучшить сетевую инфраструктуру;
- **Новые подключения:** появление 1,2 млн новых уникальных абонентов, или 1,5 млн мобильных подключений к 2023 году. Это примерно эквивалентно 3,4%-ному повышению уровня проникновения мобильной связи (уникальные абоненты) (4,4% проникновения мобильной связи). 61% этих новых подключений приходится на абонентов с низким уровнем доходов. В результате инвестиций в развитие сетей и снижения действующих цен степень уникального проникновения услуг мобильного широкополосного доступа увеличится на 3,1%;
- **Использование:** переход на новые технологии вызовет, в результате притока инвестиций в сектор, 5,7%-ный рост использования данных на соединение по сравнению с исходными данными;
- **Рост производительности:** повышение уровня проникновения мобильной связи (уникальные абоненты) в размере 3,4% приведет к 0,5%-ному повышению продуктивности во всех секторах экономики, что, в свою очередь, вызовет дальнейший рост производства, доходов и расходов;
- **Рост ВВП:** к 2023 году общий рост ВВП на 248 млн долл. США (0,53%), наряду с воздействиями на цену и продуктивность, вызовет цепную реакцию для всей экономики;
- **Рост занятости:** в результате активизации экономики к 2023 году рынок труда пополнится 3150 новыми рабочими местами;
- **Рост инвестиций в экономику:** в результате увеличения продуктивности мобильного сектора открывается доступ к дополнительным ресурсам для инвестиций в экономику. К 2023 году этот сценарий приведет к росту объема инвестиций на 121 млн долл. США (1,1%) ежегодно; и
- **Эффект для налоговых поступлений:** в 2019 году этот сценарий первоначально обойдется узбекскому правительству в 58 млн долл. США. Однако последующее развитие сектора мобильной связи и активный рост экономики в целом будут означать, что ко 2-му году можно будет ожидать позитивных ежегодных результатов, в то время как кумулятивный эффект от налоговых поступлений примет положительное направление к 4-му году. К 2023 году рост доходов от налогообложения составит ок. 47 млн долл. США в год.

Обзор секторальных и общеэкономических воздействий в 2023 году показан на рис. 17.

Рисунок 17

Ежегодные воздействия снижения ежемесячной абонентской платы, 2023 г.¹⁰²



Источник: анализ EY

102. Результаты анализа, включая ежегодные воздействия в период с 2019 по 2023 гг. более подробно описаны в Приложении В.

4.5 Упразднение платы за SIM-карту

Абоненты мобильной связи в Узбекистане в настоящее время платят сборы за новые и используемые SIM-карты. Эти сборы ведут к удорожанию услуг мобильной связи, ограничивают их доступность и препятствуют повышению качества жизни, особенно для лиц с низким уровнем доходов. Что касается компаний — эти сборы повышают их эксплуатационные затраты. Как говорилось в разделе 1, Узбекистан отстает от своих соседей в Центральной Азии и Восточной Европе с точки зрения проникновения мобильных технологий. Следовательно, отказ от этих секторальных сборов будет способствовать достижению целей, сформулированных в *Стратегии национального развития на 2017–2021 гг.*

Налоговая реформа должна оказать позитивное воздействие на рынок мобильных технологий Узбекистана и экономику страны в целом, так как она вызвана ростом спроса на услуги мобильной связи, повышением уровня проникновения в среду абонентов и соответствующими выгодами для производительности.

Прогнозируется, что этот налоговый сценарий будет иметь следующие последствия по сравнению с исходным сценарием, не предполагающим изменений в существующих уровнях налогообложения:

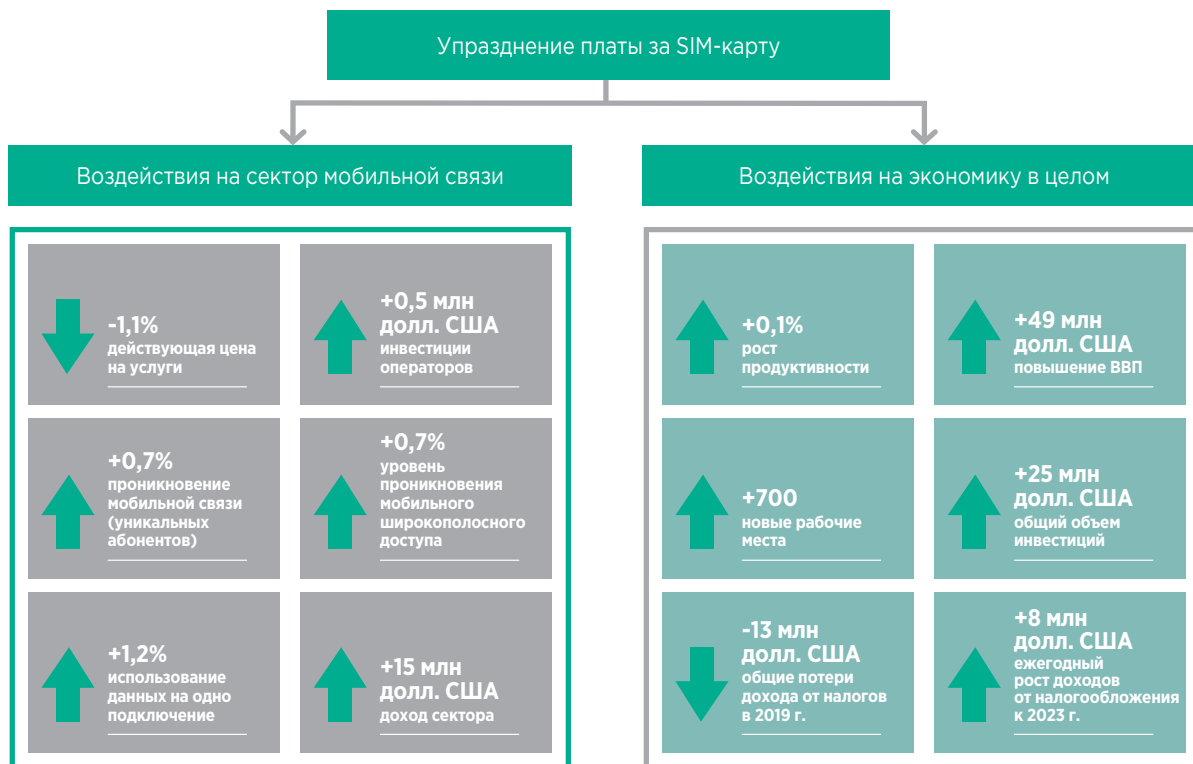
- **Доходы рынка мобильных технологий:** к 2023 году общий доход сектора мобильной связи увеличится на 15 млн долл. США (1,1%). Это будет вызвано повышением уровня проникновения в среду абонентов и активности пользования услугами мобильной связи на одно подключение;
- **Инвестиции:** в результате налоговой экономии узбекские операторы мобильной связи смогут увеличить объем своих инвестиций в общей сложности примерно на 0,5 млн долл. США ежегодно, что позволит им и далее совершенствовать сеть мобильной связи в Узбекистане;
- **Новые подключения:** появление 253 000 новых уникальных абонентов, или 324 000 мобильных подключений к 2023 году. Это примерно эквивалентно 0,7%-ному повышению уровня проникновения мобильной связи (уникальные абоненты) (0,9% проникновения мобильной связи). 61% этих новых подключений приходится на абонентов с низким уровнем доходов. В результате инвестиций в развитие сетей и снижения действующих цен степень уникального проникновения услуг мобильного широкополосного доступа увеличится на 0,7%;
- **Использование:** снижение цен на услуги передачи данных и переход на новые технологии вызовет, в результате притока инвестиций в сектор, 1,2%-ный рост использования данных на соединение по сравнению с исходными данными;

- **Рост производительности:** повышение уровня проникновения мобильной связи (уникальные абоненты) в размере 0,7% приведет к 0,1%-ному повышению продуктивности во всех секторах экономики, что, в свою очередь, вызовет дальнейший рост производства, доходов и расходов;
- **Рост ВВП:** к 2023 году общий рост ВВП на 49 млн долл. США (0,11%), наряду с воздействиями на цену и продуктивность, вызовет цепную реакцию для всей экономики;
- **Рост занятости:** в результате активизации экономики к 2023 году рынок труда пополнится 700 новыми рабочими местами;
- **Рост инвестиций в экономику:** в результате увеличения продуктивности мобильного сектора открывается доступ к дополнительным ресурсам для инвестиций в экономику. К 2023 году этот сценарий приведет к росту объема инвестиций на 25 млн долл. США (0,23%) ежегодно; и
- **Эффект для налоговых поступлений:** в 2019 году этот сценарий первоначально обойдется узбекскому правительству в 13 млн долл. США. Однако последующее развитие сектора мобильной связи и активный рост экономики в целом будут означать, что ко 2-му году можно будет ожидать позитивных ежегодных результатов, в то время как кумулятивный эффект примет положительное направление к 4-му году. К 2023 году рост доходов от налогообложения составит ок. 8 млн долл. США в год.

Обзор секторальных и общеэкономических воздействий в 2023 году показан на рис. 18.

Рисунок 18

Ежегодные воздействия в случае упразднения платы за SIM-карту, 2023 г.¹⁰³



Источник: анализ EY

103. Результаты анализа, включая ежегодные воздействия в период с 2019 по 2023 гг. более подробно описаны в Приложении В.



5. Вывод: Реформирование системы налогообложения в секторе мобильной связи Узбекистана

Индустрия мобильной связи имеет потенциал к оказанию все более значительного влияния на достижение Узбекистаном целей, сформулированных в *Стратегии национального развития на 2017–2021 гг.*, особенно с точки зрения модернизации сетевой инфраструктуры, улучшения доступа домохозяйств и компаний к современным технологиям, стимулирования ПИИ и повышения производительности во всех секторах экономики. На протяжении последнего десятилетия рынок мобильных технологий в Узбекистане стремительно развивается, а уровень проникновения мобильной связи (уникальные абоненты) повысился с 23% в 2008 году до более чем 59% в 2018 году. В настоящее время доходы данного сектора составляют примерно 1,2 млрд. долл. США, что эквивалентно 2,5% ВВП.

При этом сектор еще имеет перспективы для дальнейшего развития, особенно за счет повышения уровня проникновения услуг мобильной связи и стимулирования

потребителей к переходу на 3G- и 4G-технологии. Прогрессивное развитие в этих направлениях требует повышения финансовой доступности услуг мобильной связи для домохозяйств, а также увеличения объема инвестиций со стороны операторов с целью повышения сетевого покрытия и качества сети.

За счет стимулирования инвестиций, снижения стоимости услуг мобильной связи и популяризации их использования в ходе описанных в данном отчете налоговых реформ планируется способствовать более активному использованию услуг мобильной связи населением. Более сбалансированная и эффективная структура налогообложения, направленная на наиболее неблагоприятные виды налогов, существующие в экономике мобильных услуг Узбекистана, призваны создать условия для значительно более благоприятного развития социально-экономической жизни страны. Вкратце эти воздействия описаны в таблице 5.

Таблица 5

Обзор воздействий социально-экономического характера в результате предлагаемых налоговых реформ к 2023 г.

Показатель	Позапное снижение налога на доходы юридических лиц	Снижение ежемесячной абонентской платы	Упразднение платы за SIM-карту
Новые уникальные абоненты	+0,4 млн	+1,2 млн	+0,3 млн
Доход сектора	+20 млн долл. США	+67 млн долл. США	+15 млн долл. США
Повышение ВВП	+76 млн долл. США	+248 млн долл. США	+49 млн долл. США
Общие инвестиции	+57 млн долл. США	+121 млн долл. США	+25 млн долл. США
Ежегодный рост доходов от налогообложения	+8 млн долл. США	+47 млн долл. США	+8 млн долл. США



Описанные в настоящем отчете варианты политики реформирования будут способствовать достижению целого ряда целей, установленных для сектора мобильной связи и экономики Узбекистана в целом. В частности, речь идет о достижении целей *Стратегии национального развития*, состоящих в поддержании высоких темпов экономического роста, увеличению доли услуг в экономике, модернизации ключевых областей промышленности и привлечению больших объемов инвестиций. Кроме того, эти налоговые реформы отвечают принципам налогообложения, разработанным МВФ, Всемирным банком, ОЭСР и ООН, в следующих аспектах:

- Снижение числа отраслевых налогов (на услуги мобильной связи);
- Поддержание использования широкой базы налогообложения, например НДС; и
- Повышение уровня беспристрастности системы налогообложения, учет позитивных факторов внешнего порядка, связанных с услугами мобильной связи.

С точки зрения доходов эти реформы должны иметь самокупаемый характер, но в то же время налоговый режим должен стать более привлекательным для инвестиций в сектор мобильной связи.



Приложение А

Методология

В настоящем Приложении описывается использованная в ходе данного исследования методология подсчета потенциальных экономических воздействий сценариев налогового реформирования. Как было описано в Разделе 4, экономическое моделирование проходило в два этапа и с использованием двух моделей:

- Модель узбекского сектора мобильной связи («модель телекоммуникационного рынка») разработана с целью расчета изменений в мобильном секторе на фоне каждого сценария налоговой политики. Предлагаемые изменения должны касаться абонентов, эксплуатации, технологий, доходов, прибылей, реинвестиций и расширения существующих в секторе мощностей; и
- Более масштабные экономические последствия реализации каждого сценария для экономики оценивались при помощи Вычислимой модели общего равновесия (Computable General Equilibrium, CGE), а именно — стандартной версии Проекта анализа глобальной торговли (Global Trade Analysis Project, GTAP) и соответствующего набора данных.

Моделирование сектора мобильной связи

Структура модели телекоммуникационного рынка

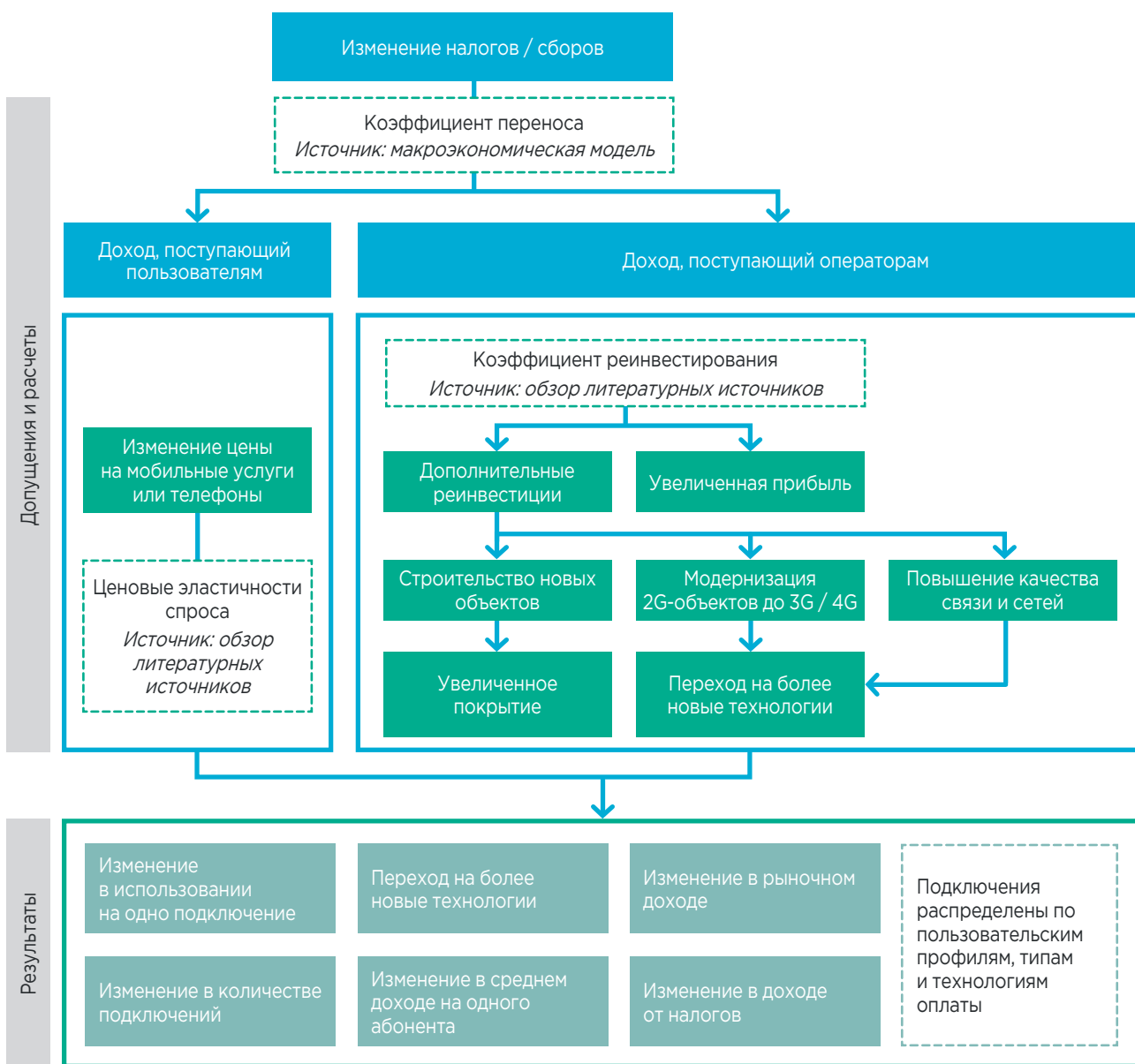
Модель телекоммуникационного рынка охватывает период с 2017 по 2023 гг. и использует данные, полученные от местных операторов мобильной связи, а также базу данных GSMA. При моделировании представленных сценариев

мы исходили из допущения, что первый этап налоговой реформы вступит в силу в 2019 году. Модель телекоммуникационного рынка составляет прогнозы для каждого из сценариев налоговой политики по отдельности. Разница между сценарными прогнозами и исходными данными фактически представляет собой дополнительное воздействие реформирования налоговой политики.¹⁰⁴

Данная модель схематично представлена на рис. 19 ниже.

Рисунок 19

Обзор моделирования сектора мобильной связи



Источник: анализ EY

104. Прогнозирование по исходным данным представляет гипотетический сценарий, с результатами которым производится сопоставление. Он основан на рыночных прогнозах операторов и GSMA для периода с 2018 по 2023 гг.

Как показано на рис. 19, модель телекоммуникационного рынка отображает воздействие реформы налогообложения сектора услуг мобильной связи на потребительский спрос, доходы операторов и инвестиции. Эта модель позволяет оценить объем дополнительных подключений, характеристики перехода на новые технологии и уровень проникновения услуг мобильной связи на основании различных пользовательских профилей (разделенных на группы с низким, средним и высоким уровнем дохода), а также 2G-, 3G- и 4G-услуг.

Воздействие на рынок мобильных технологий

С точки зрения потребителей снижение налоговой ставки приведет к снижению действующей цены на услуги или устройства мобильной связи. Взаимосвязь между уровнями снижения ставки и снижения цен зависит от уровня «переноса на потребителей».¹⁰⁵ Снижение действующей цены на услуги мобильной связи смоделировано таким образом, чтобы иметь следующие последствия:

- Активизация использования услуг на одно подключение по мере того как снижение цен будет вызывать повышение спроса на услуги;
- Рост числа подключений ввиду того, что снижение цен также снижает и стоимость мобильной связи, что привлекает новых абонентов; и
- Переход на другие технологии, ввиду того что снижение цен на смартфоны и/или удешевление услуг передачи данных способствуют переходу существующих абонентов 2G- и 3G- / 4G-услуги.

Для операторов средства, сэкономленные в результате снижения уровня налогообложения и не перенесенные на абонентов в форме более низких цен, будут либо сохранены в форме повышенного дохода, либо реинвестированы. То, какой из этих двух вариантов будет выбран, будет зависеть от допущения о коэффициенте реинвестирования.¹⁰⁶ При помощи модели телекоммуникационного рынка были спрогнозированы следующие последствия дополнительного инвестирования:

- Увеличение численности абонентов, так как инвестиции позволили создать новые мобильные объекты и, следовательно, — увеличить сетевое покрытие;
- Переход на другие технологии, так как инвестиции позволили модернизировать 2G-объекты до 3G- / 4G-уровня и, следовательно, существующие абоненты теперь имеют возможность перейти с 2G-услуг на 3G- / 4G-услуги; и
- Снижение действующих цен на услуги передачи данных благодаря инвестициям операторов в повышение мощностей существующих мобильных объектов. Так как это способствовало повышению качества и скорости подключений мобильного широкополосного доступа, абоненты могут скачивать больше контента. В дальнейшем это позволит 2G-пользователям перейти на 3G- и 4G-технологии.

Ключевые результаты

Ключевые результаты, согласно модели телекоммуникационного рынка, включают в себя изменения исходных прогнозов в отношении следующих аспектов:

- количество подключений;
- численность уникальных абонентов;
- уровень проникновения рынка мобильных технологий;
- общий рыночный доход; и
- секторальные налоговые поступления.

Для подключений и абонентов данная модель определяет рыночные сегменты при помощи пользовательских профилей (высокий, средний, низкий), технологий (2G, 3G и 4G) и типа оплаты (предоплата и оплата по факту). Это позволяет использовать данную модель телекоммуникационного рынка для всех 18 категорий абонентов.

Макроэкономическое моделирование

Подход к макроэкономическому моделированию

Макроэкономическая модель основана на анализе сектора мобильной связи и оценивает последствия снижения налогов и цен на экономику в целом. Она учитывает прямые и обратные связи в цепочке поставок (т.е. цепочка поставок для поставщиков услуг мобильной связи и сегменты использования услуг мобильной связи в других секторах экономики), взаимодействие между развитием компаний и ростом доходов домохозяйств и занятости, а также предположительный рост продуктивности во всех секторах экономики по мере повышения уровня проникновения мобильных технологий. Эта модель оценивает динамическое воздействие на общий объем налоговых поступлений, учитывая все эти косвенные последствия на экономику.

Макроэкономические воздействия смоделированы в два этапа:

- Воздействие налоговых изменений на сам сектор и их взаимодействие с экономикой в целом; и
- Резкий рост продуктивности во всех секторах экономики в результате повышения степени проникновения.

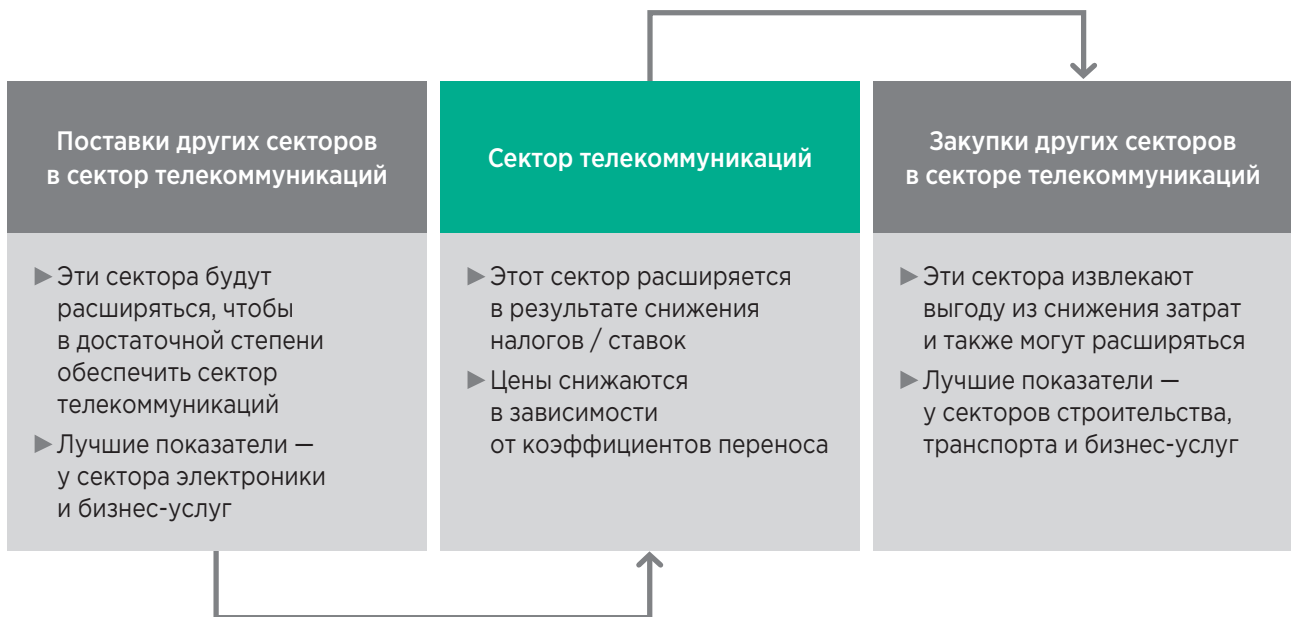
В основе воздействия сектора мобильной связи на экономику в целом лежит его связь с цепочкой поставок. В частности, телекоммуникации играют значимую роль для компаний, представляющих все сектора узбекской экономики. По мере снижения цен вследствие сокращения налогового бремени многие компании смогут извлекать определенные выгоды и увеличивать свою продуктивность. Поставщики сектора мобильной связи также извлекут выгоду из его развития (см. рис. 20).

105. Процентное соотношение изменений налогов / сборов, перенесенное на абонентов в форме снижения цен. Этот показатель рассчитывался на основании некоторого снижения кривых предложения и спроса для услуг мобильной связи.

106. Процентное соотношение изменений налогов / сборов, не перенесенное на абонентов и реинвестированное операторами.

Рисунок 20

Связи с цепочкой поставок



Источник: анализ ЕУ

Расширение связей с разными секторами экономики активирует механизм экономического роста в целом:

- Прямые и обратные связи в секторе мобильной связи способствуют развитию целого ряда смежных секторов, что, в свою очередь, ведет к более активной циркуляции расходов;
- Инвестиции в секторе мобильных коммуникаций будут расти, так как теперь его доходность стала еще выше, чем исходная;
- Общий доход домохозяйств увеличится, что приведет к росту затрат в экономике в целом и вызовет экономию средств для финансирования инвестиций;
- Повышение реальных зарплат повысит популярность этого сектора занятости среди соискателей и также простимулирует затраты в экономике;

- В целом экономика нуждается в повышении объема инвестиций для расширения рынка занятости и поддержания роста капитала, что приведет к развитию строительства и производства элементов основного капитала; и
- При моделировании экономики предусматривалось наличие ограничений по доступным ресурсам (работники, капитал), поэтому представителям определенных секторов придется воспользоваться услугами подрядчиков.

Эти эффекты от связей и взаимодействий поддерживаются ростом продуктивности узбекской экономики благодаря повышению уровня проникновения сектора мобильной связи. Это, в свою очередь, ведет к дополнительному росту продуктивности, доходов и расходов в экономике.

Моделирование сценария

Модель CGE используется для создания некоторого количества имитаций налоговой политики и, следовательно, для оценки воздействий детально разработанных сценариев политики на экономику в целом. Данный подход заключается в следующем:

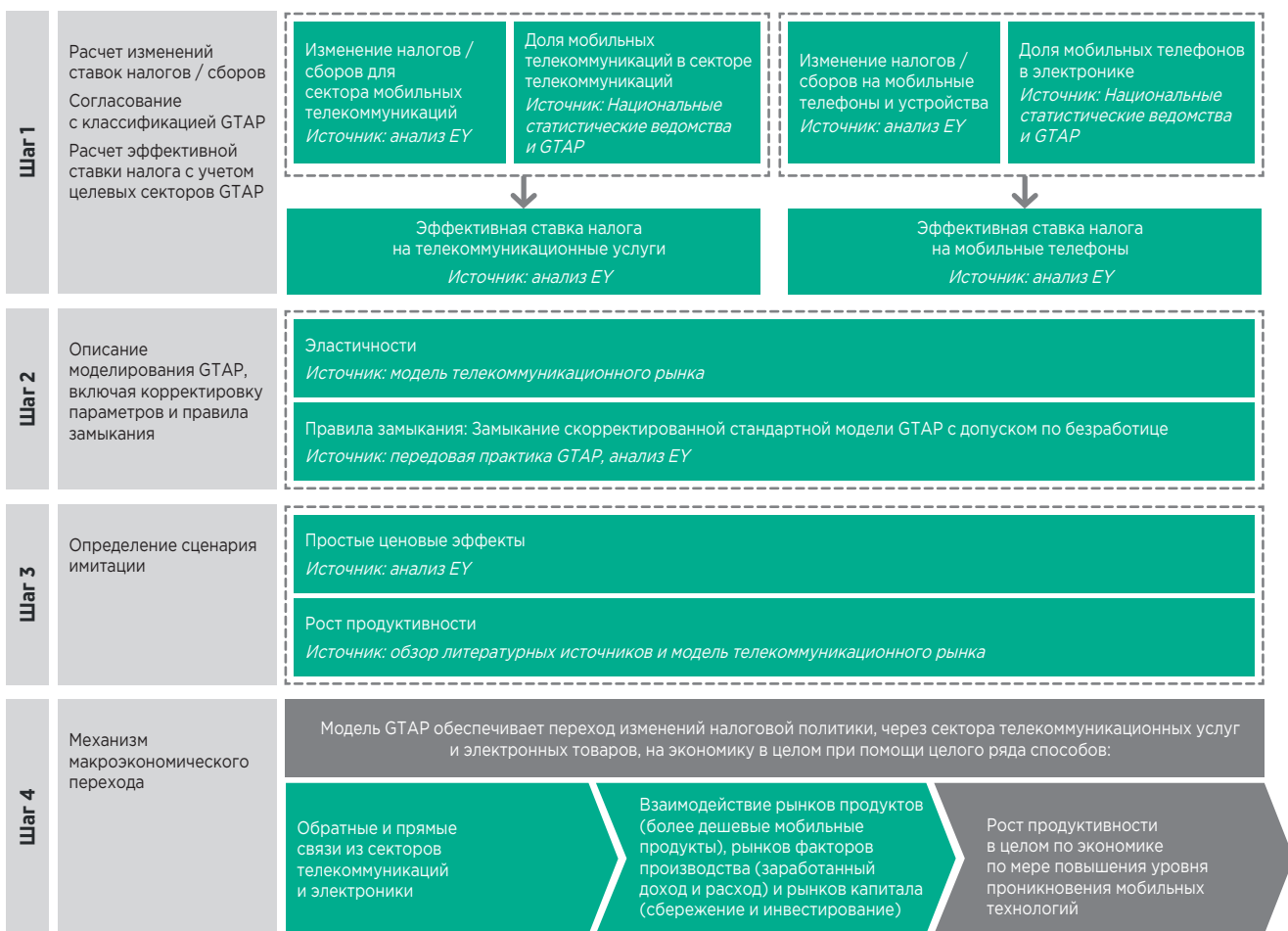
- Во-первых, рассчитывается эффективная ставка налог на телекоммуникационные услуги (к которым относятся услуги мобильной связи);¹⁰⁸
- Во-вторых, корректируются параметры модели GTAP (например, собственная и перекрестная ценовая эластичность) правила замыкания

(например, относящиеся к допущениям о занятости) — это нужно для того, чтобы обеспечить более полное соответствие с моделью телекоммуникационного рынка и более широкими характеристиками экономики Узбекистана;

- В-третьих, осуществляется прогон смоделированных сценариев, относящихся к непосредственному воздействию налогов и тарифов на оптимизацию цен и продуктивности в результате любого повышения уровня мобильного проникновения (см. рис. 22); и
- Наконец, выполняются имитации с оценкой нового состояния равновесия, возникшего в результате внедренных шоков экономической политики.

Рисунок 22

Обзор подхода к макроэкономическому моделированию



Источник: анализ EY

¹⁰⁸. Все налоги, влияющие на производство и использование услуг мобильной связи и мобильных телефонов в Узбекистане (например, налог на оборот, акцизный налог, НДС), объединяются с целью оценки действующих (совокупных) ставок налогов на окончательное и промежуточное использование товаров и услуг.

Воздействие изменений налоговой политики на ценообразование

Изменения политики налогообложения мобильного сектора могут быть полностью или частично перенесены на потребительские цены на мобильные продукты и услуги. Степень такого переноса зависит от конкретных рыночных факторов (например, от уровня конкуренции на данном рынке) и может варьировать в разных секторах и странах.

В рамках данного исследования степень переноса налоговых изменений на потребителей зависит от макроэкономического моделирования в GTAP, особенно для Узбекистана. Модуль GTAP рассчитывает кратко- и среднесрочные изменения, специфичные для сектора телекоммуникаций, в относительных ценах на промежуточные и готовые изделия после реформы налогообложения. Этот расчет основан на взаимоотношениях, полученных для Узбекистана, интегрированных в модель GTAP и основанных на балансах «затраты-выпуск», взятых из национальной статистики и других эмпирических данных по узбекской экономике. В рамках модели GTAP сценарии налоговой реформы

смоделированы как процентное изменение в общем налоговом бремени на потребление и/или производство в данном секторе.

В связи с этим изменение цен в любой стране определяется конкретными условиями на рынке телекоммуникаций, а также общими экономическими взаимоотношениями в данной стране согласно их отражению в соответствующих данных (поток спроса и предложения) и параметров (эластичность и другие оцениваемые коэффициенты) анализируемой экономики. Если говорить более конкретно, то перенос определяется допущением об эластичности спроса и предложения на данном рынке.¹⁰⁹ Эластичность предложения зависит от конкурентной среды и степени рыночной влияния в индустрии и отражает доходность, производственные затраты и использование природных ресурсов в ходе производства. Эластичность спроса определяется потребительскими предпочтениями и может быть различной в зависимости от поведенческих взаимоотношений в узбекской экономике.

В таблице 6 указаны коэффициенты переноса, полученные при использовании модели GTAP для каждого сценария.

Таблица 6

Коэффициенты переноса, полученные при использовании каждого сценария

Показатель	Поэтапное снижение налога на доходы юридических лиц	Снижение ежемесячной абонентской платы	Упразднение платы за SIM-карту
Коэффициент переноса	61%	96%	96%

Коэффициент переноса выгод от снижения налога на доходы юридических лиц, полученный для сценария 1, составляет 61%, что соответствует доле налоговой экономии, перенесенной на абонентов в форме снижения цен на услуги мобильной связи. Этот относительно низкий коэффициент переноса объясняется самой природой данного налога,¹¹⁰ в частности тем, что налог на доходы юридических лиц в большей степени зависит от прибыли, чем от объема продаж. Поэтому операторы мобильной связи могут оставить у себя более высокую долю сэкономленных на налогах средств, которая затем будет направлена на повышение объема инвестиций или сохранена для увеличения прибыли.

Для сценариев 2 и 3 были получены более высокие коэффициенты переноса. Они объясняются динамикой на конкурентном рынке Узбекистана, а также тем, что налог является потребительским, что делает его более «заметным» для абонентов, и, следовательно, — более подходящим для перенесения. Интенсивность конкуренции может быть объяснена наличием существенного потенциала для роста числа абонентов и повышения уровня проникновения на рынок, что побуждает операторов сохранить эту долю за счет ценовой конкурентоспособности.

109. Так, если исходить из допущения, что предложение является идеально эластичным, потребители смогут воспользоваться всеми выгодами от снижения налогов в форме снижения цен.

110. Потребительские налоги более заметны для конечных потребителей, чем некоторые корпоративные налоги, так как они оказывают более прямое и непосредственное воздействие на цены.

Ключевые допущения для Узбекистана

Допущения, сделанные в рамках данного исследования для сектора мобильной связи и макроэкономического моделирования, основываются на анализе большого количества литературы и подробно описаны ниже.

Ценовая эластичность спроса

Воздействие на ценовые изменения в сфере использования услуг мобильной связи фиксируется путем оценки ценовой эластичности спроса (ЭСЦ), которая измеряет изменение в количестве после изменения в цене.

Для формирования группы допущений касательно ЭСЦ был проведен анализ имеющейся литературы (по 30 исследованиям).

В целях настоящего исследования мы выделяем три группы ЭСЦ:

- Эластичность использования мобильной связи, относящаяся к изменению характера использования на одно подключение после изменения цены;
- Эластичность владения мобильной связью, относящаяся к изменению количества подключений после изменения цены на мобильные услуги и телефоны; и
- Эластичность перехода на новые технологии, относящаяся к переходу с 2G на 3G- / 4G-услуги после изменения цены на данные и телефоны

Далее все рассмотренные в данном исследовании эластичности далее варьируются по группам доходов абонентов (низкие, средние и высокие доходы).

Чтобы установить для Узбекистана подходящие ценовые эластичности, мы опирались на ряд исследований, посвященных странам с низким уровнем дохода (Всемирный банк определил Узбекистан как экономику с доходом ниже среднего).¹¹¹

В рамках данного исследования мы исходили из допущения о следующих ценовых эластичностях:

- Эластичность использования: от -0,65 до -0,83 для голосовой связи и от -1,04 до -1,32 для передачи данных;
- Эластичность владения: от -0,78 до -1,00 для услуг мобильной связи; и
- Эластичность перехода на новые технологии: от -0,25 до -0,32 для передачи данных.

Коэффициент реинвестирования

Точное значение коэффициента реинвестирования зависит от целого ряда факторов, в том числе от движения наличных средств конкретной компании. В ходе моделирования мы исходили из допущения, что операторы реинвестируют 60% от сохраненного у себя объема, сэкономленного в результате снижения налогов (т.е. долю, не перенесенную на абонентов). Оставшиеся 40% сохраняется в качестве увеличенной прибыли. Это допущение основывается на обзоре ранее проведенных исследований воздействия реформ налогообложения в секторе мобильной связи на экономику.¹¹²

Согласно данным GSMAi, к концу 2017 года 3G-/4G-технологиями охвачено примерно 90% населения. В связи с этим для расширения 3G- и 4G-сетей и модернизации существующих объектов требуются дальнейшие инвестиции. В ходе моделирования мы исходили из допущения, что 50% реинвестиций направлены на строительство новых 3G-объектов, 30% — на строительство новых 4G-объектов, а остальные средства равномерно распределены для модернизации имеющихся 2G- и 3G-объектов.

Воздействие совокупной продуктивности факторов

Преимущества качественной связи — и ее влияния на макроэкономику — являются объектом тщательных исследований. Воздействие мобильной связи на экономику в основном объясняется ее влиянием на продуктивность, причем одним из основных критериев является совокупная продуктивность факторов (СПФ).¹¹³

Мы допускаем, что 1%-ное повышение уровня проникновения мобильной связи (уникальные абоненты) ведет к 0,15%-ному повышению совокупной продуктивности факторов. Это значение основано на анализе имеющейся литературы и ссылается на исследования, ранее проведенные GSMA. Такое достаточно значимое воздействие является отражением ограниченности постоянной инфраструктуры и низким уровнем мобильного проникновения, отмечаемым в Узбекистане.¹¹⁴

В рамках данного исследования шок для СПФ смоделирован в виде изменения продуктивности всех основных факторов (в равных пропорциях) узбекской экономики. Это изменение продуктивности имеет характер переменной для постоянной эластичности замещения (ПЭЗ) обоснованной производственной функции.¹¹⁵ В узбекской модели шок для СПФ представляет собой совокупность двух воздействий:

- путем сокращения производственных затрат, которые переносятся на потребителей в виде снижения цен, что, в свою очередь, ведет к повышению уровней спроса и производства (выходной эффект); и
- путем снижения спроса на основные факторы для данного уровня выхода (эффект продуктивности).

111. Всемирный банк, <https://datahelpdesk.worldbank.org/knowledgebase/articles/906519-world-bank-country-and-lending-groups>.

112. См., например, S. Gilchrist и C. Himmelberg, 1995 г., "Evidence on the role of cash flow for investment" и R. Katz, 2012 г., "Assessment of the economic impact of taxation on communications investment in the United States".

113. TFP является критерием того, насколько эффективно экономика использует входные ресурсы в своем процессе производства.

114. Данный расчет основан на ранее проведенном GSMA анализе, который рассматривает взаимоотношения между показателями мобильного проникновения, инфраструктурой и продуктивностью.

115. Эффект взаимозаменяемости факторов равен нулю, так как продуктивность всех факторов изменяется в той же пропорции.

Сроки макроэкономических воздействий

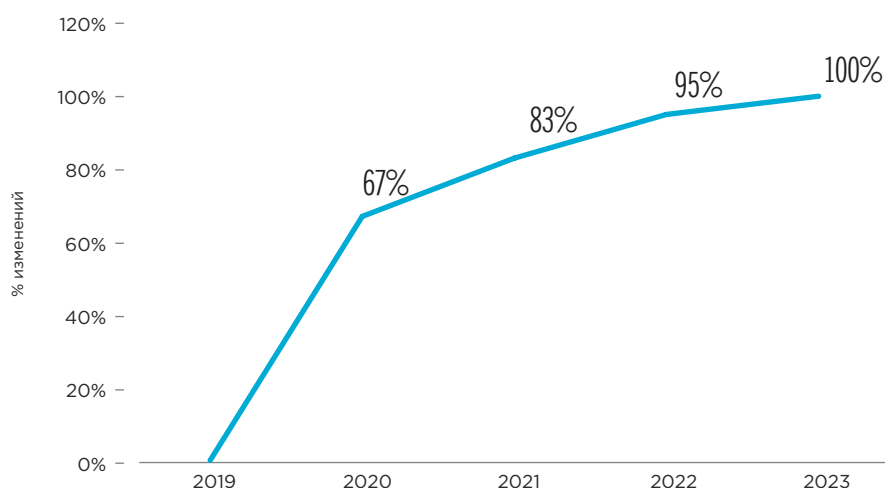
Стандартная модель GTAP стремится к расчету различий в ключевых экономических переменных для разных вариантов состояния экономики — исходный случай и сценарий политики — в фиксированный момент времени. Это означает, что стандартная модель является моделью сравнительной статистики и не отражает последовательных изменений по годам в новом состоянии равновесия.

В литературе по CGE на тему динамических воздействий налоговой политики на ВВП страны делается предположение, что переход на новое состояние равновесия в среднем занимает 5-10 лет, причем ежегодное воздействие на ВВП повышается по убывающей шкале.¹¹⁶

На основании полученных из литературы данных мы сформулировали допущения об этапе перехода между исходным случаем и изменением политики. Если налоговая реформа произошла в 2019 году, то 67% устойчивого воздействия будет ощущаться в 2020 году (на следующий год после внедрения новой политики), 83% — в 2021 году, 95% — в 2022 году и 100% — в 2023 году (через пять лет после внедрения новой политики). Допускается, что последствия для продуктивности будут заметны начиная с 2020 года. Допущение об этапе перехода проиллюстрировано на рис. 23 ниже.

Рисунок 23

Сроки перехода к новому равновесию



Источник: анализ EY

116. См., например, HMRC, 2014 г., *The Dynamic Effects of Fuel Duty Reductions*; HMRC, 2013 г., *The Dynamic Effects of Corporation Tax*; и J. Giesecke и N. Nhi, 2009 г., "Modelling Value-Added Tax in the Presence of Multiproduction and Differentiated Exemptions".

Правила замыкания в макроэкономической модели

Для того чтобы учесть особые условия на рынке труда, сложившиеся в Узбекистане, для модели GTAP было применено особое правило замыкания, касающееся занятости и заработных плат. Модели CGE обычно допускают, что предложение рабочей силы является фиксированным, по причине чего рост спроса на рабочую силу является следствием повышения зарплат и цен, а не уровня занятости. Однако данные, полученные в ходе изучения рынка рабочей силы Узбекистана, показывают, что самые высокие показатели безработицы наблюдаются среди лиц с низким/базовым набором навыков.

В связи с этим подход к моделированию предусматривает рост занятости среди низкоквалифицированной рабочей силы Узбекистана, особенно в категории «работники станций обслуживания / мастерских». Это означает, что повышение спроса ведет как к росту уровня занятости, так и к росту зарплат в экономике.



Приложение В

Сценарные оценки

В данном Приложении подробно изложены прогнозируемые последствия для рынка мобильных технологий и экономики каждого из налоговых сценариев по сравнению с исходным случаем отсутствия налоговых реформ.

Сценарий 1: Поэтапное снижение налога на доходы юридических лиц

В данном сценарии смоделировано поэтапное снижение налога на доходы юридических лиц сначала путем планового упразднения налога на сверхприбыль в 2019 году, а затем, в последующие два года — путем еще двух сокращений до 16% и 12%. Изначально упразднение налога на сверхприбыль также входило в исходные условия, что означает отсутствие изменений в сценарии по сравнению с исходными условиями вплоть до 2020 года.

Таблица 7

Ежегодное воздействие поэтапного снижения налога на доходы юридических лиц на избранные переменные

Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
ВОЗДЕЙСТВИЯ НА СЕКТОР МОБИЛЬНОЙ СВЯЗИ					
Изменение действующей цены на услуги ¹¹⁷ по сравнению с исходными данными	0,0%	-0,5%	-0,5%		
Кумулятивное изменение цены по сравнению с исходными данными	0,0%	-0,5%	-1,1%		
Прирост подключений (всего)	0	82 000	266 000	398 000	458 000
Прирост уникальных абонентов (всего)	0	64 000	207 000	310 000	358 000
Прирост подключений (3G и 4G)	0	78 000	258 000	380 000	444 000
<i>из них переходов на новые технологии</i>	0	19 000	51 000	50 000	47 000
Прирост подключений абонентов с низкими доходами	0	50 000	165 000	252 000	297 000
Средний доход на одного абонента (общий) по сравнению с исходными данными	0,0%	-0,3%	-0,3%	-0,1%	-0,1%
Рост мобильного проникновения (подключений)	0,0%	0,2%	0,8%	1,2%	1,3%
Рост мобильного проникновения (уникальных абонентов)	0,0%	0,2%	0,6%	0,9%	1,0%
Рост мобильного проникновения (уникальных абонентов ШПД)	0,0%	0,2%	0,6%	0,9%	1,0%
Использование данных по сравнению с исходными показателями	0,0%	0,6%	1,9%	2,6%	2,7%
Использование данных на одно подключение по сравнению с исходными показателями	0,0%	0,3%	0,9%	1,1%	1,1%
Рост рыночного дохода (общий)	0 млн долл. США	0 млн долл. США	10 млн долл. США	19 млн долл. США	20 млн долл. США
Рост рыночного дохода (общий) по сравнению с исходными показателями	0,0%	0,0%	0,7%	1,3%	1,5%
Дополнительные инвестиции	0 млн долл. США	3 млн долл. США	6 млн долл. США	6 млн долл. США	5 млн долл. США
Статическое налоговое воздействие ¹¹⁸	0 млн долл. США	-13 млн долл. США	-26 млн долл. США	-25 млн долл. США	-24 млн долл. США
Воздействие на налогообложение в секторе мобильной связи	0 млн долл. США	-12 млн долл. США	-22 млн долл. США	-19 млн долл. США	-17 млн долл. США
ВОЗДЕЙСТВИЯ НА ЭКОНОМИКУ В ЦЕЛОМ¹¹⁹					
Полный эффект на налогообложение сектора телекоммуникаций ¹²⁰	0 млн долл. США	-14 млн долл. США	-27 млн долл. США	-27 млн долл. США	-27 млн долл. США
Поступления от других секторов	0 млн долл. США	4 млн долл. США	18 млн долл. США	31 млн долл. США	35 млн долл. США
Общие налоговые поступления	0 млн долл. США	-10 млн долл. США	-9 млн долл. США	3 млн долл. США	8 млн долл. США
<i>Кумулятивные общие поступления</i>	<i>0 млн долл. США</i>	<i>-10 млн долл. США</i>	<i>-19 млн долл. США</i>	<i>-15 млн долл. США</i>	<i>-8 млн долл. США</i>
Реальный ВВП	0 млн долл. США	1 млн долл. США	29 млн долл. США	64 млн долл. США	76 млн долл. США (0,16%)
Занятость		Оценка воздействия только на 2023 г.			991 (0,01%)
Доход домохозяйств		Оценка воздействия только на 2023 г.			52 млн долл. США (0,19%)
Расходы домохозяйств		Оценка воздействия только на 2023 г.			49 млн долл. США (0,17%)
Инвестиции		Оценка воздействия только на 2023 г.			57 млн долл. США (0,52%)

117. Указанное изменение цен относится к действующей цене в противовес заявленной. В связи с этим любые бонусы по времени разговора должны рассматриваться как снижение действующей цены.

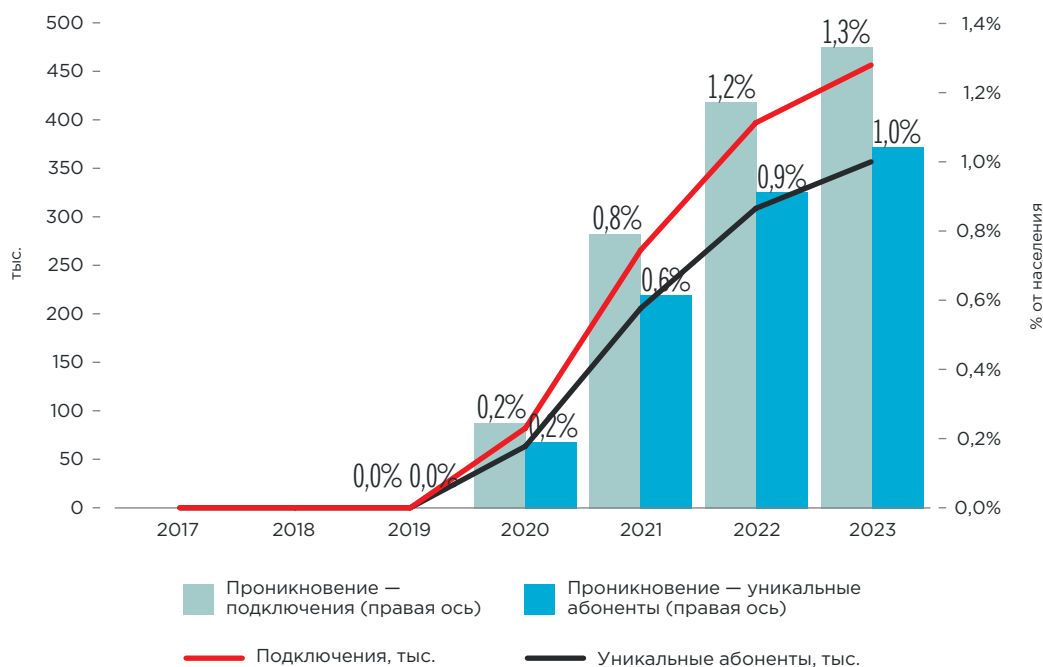
118. Это исходные прямые затраты министерства финансов до поведенческих изменений в секторе и экономике; превышают фактические затраты.

119. Для некоторых из указанных ниже переменных воздействие рассчитывалось по состоянию на 2023 г.

120. Допускается, что воздействие налоговой реформы на продуктивность будет иметь место через 3 года и приведет к получению правительством большего объема налоговых поступлений. Срока наступления полного эффекта для налогообложения сектора телекоммуникаций зависит от сочетания поэтапного снижения налогов и характера задержек наступления выгод.

Рисунок 24

Воздействие поэтапного снижения налога на доходы юридических лиц на подключения и проникновение



Источник: анализ EY

Рисунок 25¹²¹

Основные факторы изменений рыночного дохода в результате поэтапного снижения налога на доходы юридических лиц

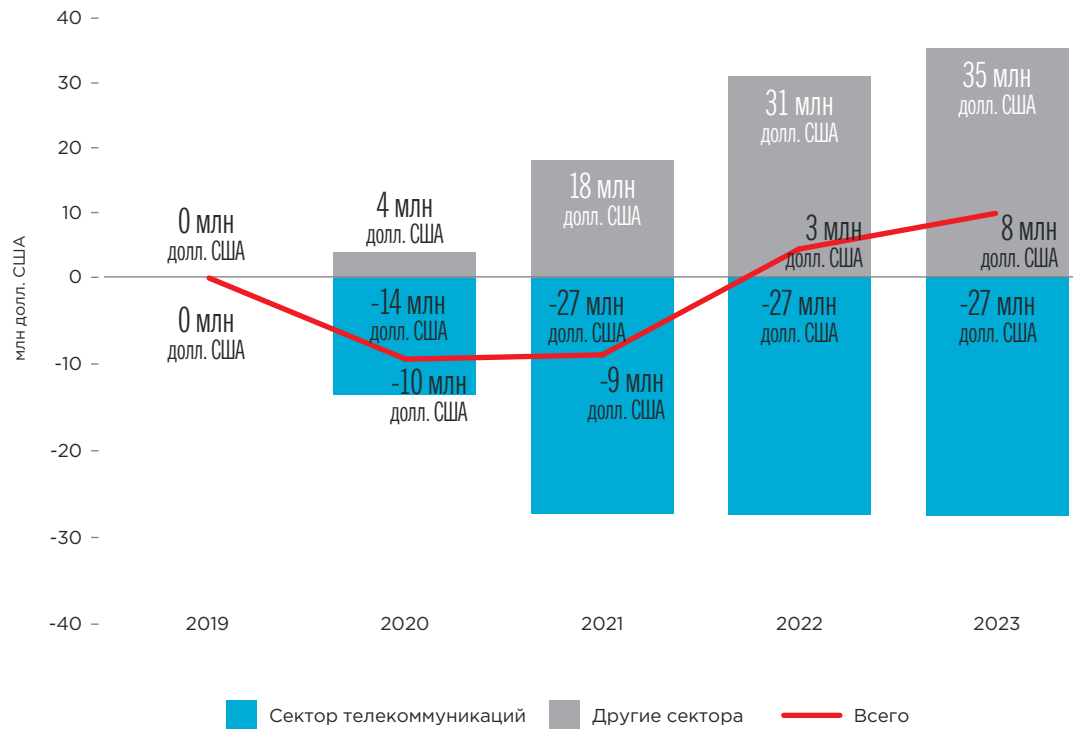


Источник: анализ EY

121. На данном рисунке показаны факторы, способствующие изменению доходов рынка мобильных технологий по сравнению с исходными случаем отсутствия реформ.

Рисунок 26

Поэтапное снижение налога на доходы юридических лиц — ежегодные воздействия на налоговые поступления, млн долл. США



Источник: анализ EY



Сценарий 2. Снижение ежемесячной абонентской платы

В рамках этого сценария должно произойти снижение ежемесячной абонентской платы с 4000 до 2000 узбекских сумов.

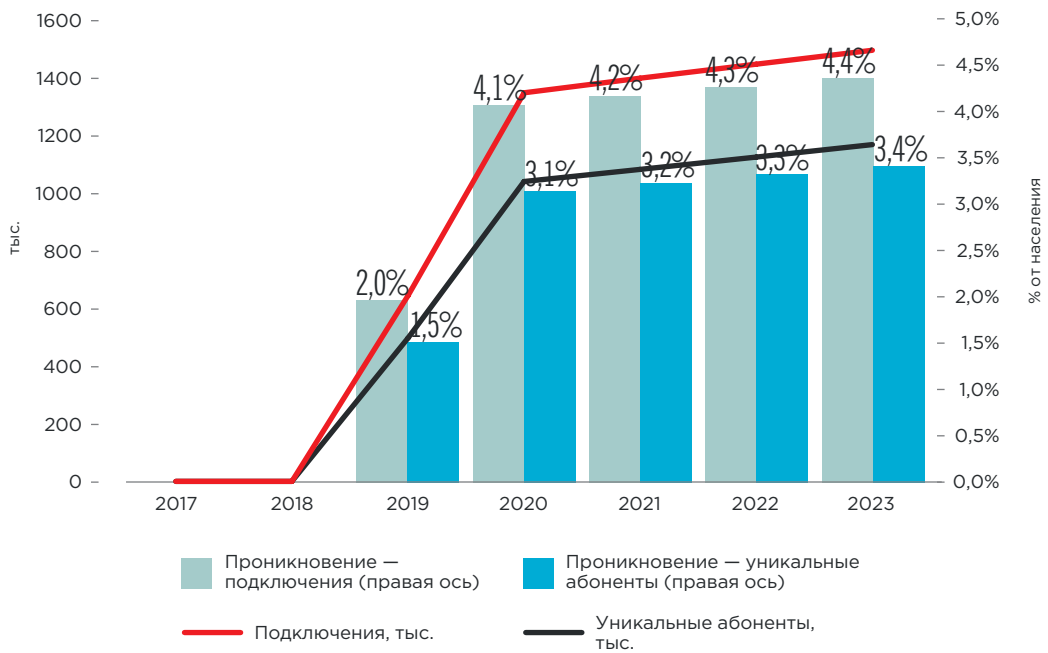
Таблица 8

Ежегодное воздействие снижения ежемесячной абонентской платы на избранные переменные

Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
ВОЗДЕЙСТВИЯ НА СЕКТОР МОБИЛЬНОЙ СВЯЗИ					
Изменение действующей цены на услуги по сравнению с исходными данными	-5,2%				
Прирост подключений (всего)	646 000	1 351 000	1 402 000	1 450 000	1 499 000
Прирост уникальных абонентов (всего)	499 000	1 045 000	1 087 000	1 130 000	1 173 000
Прирост подключений (3G и 4G)	540 000	1 136 000	1 120 000	1 239 000	1 347 000
<i>из них переходов на новые технологии</i>	131 000	158 000	11 000	17 000	23 000
Прирост подключений пользователей с низкими доходами	382 000	799 000	838 000	881 000	922 000
Средний доход на одного абонента (общий) по сравнению с исходными данными	-2,7%	-0,3%	-0,4%	-0,4%	-0,4%
Рост мобильного проникновения (подключений)	2,0%	4,1%	4,2%	4,3%	4,4%
Рост мобильного проникновения (уникальных абонентов)	1,5%	3,1%	3,2%	3,3%	3,4%
Рост мобильного проникновения (уникальных абонентов ШПД)	1,3%	2,6%	2,6%	2,8%	3,1%
Использование данных по сравнению с исходными показателями	5,8%	11,5%	11,1%	11,2%	11,3%
Использование данных на одно подключение по сравнению с исходными показателями	3,2%	6,1%	5,6%	5,7%	5,7%
Рост рыночного дохода (общий)	-4 млн долл. США	70 млн долл. США	69 млн долл. США	68 млн долл. США	67 млн долл. США
Рост рыночного дохода (общий) по сравнению с исходными показателями	-0,3%	4,8%	4,7%	4,8%	4,9%
Дополнительные инвестиции	2 млн долл. США	2 млн долл. США	2 млн долл. США	2 млн долл. США	2 млн долл. США
Статическое налоговое воздействие	-79 млн долл. США	-81 млн долл. США	-83 млн долл. США	-85 млн долл. США	-87 млн долл. США
Воздействие на налогообложение в секторе мобильной связи	-78 млн долл. США	-61 млн долл. США	-63 млн долл. США	-65 млн долл. США	-67 млн долл. США
ВОЗДЕЙСТВИЯ НА ЭКОНОМИКУ В ЦЕЛОМ					
Полный эффект на налогообложение сектора телекоммуникаций	-66 млн долл. США	-64 млн долл. США	-64 млн долл. США	-64 млн долл. США	-63 млн долл. США
Поступления от других секторов	8 млн долл. США	76 млн долл. США	93 млн долл. США	105 млн долл. США	110 млн долл. США
Общие налоговые поступления	-58 млн долл. США	12 млн долл. США	29 млн долл. США	42 млн долл. США	47 млн долл. США
<i>Кумулятивные общие поступления</i>	<i>-58 млн долл. США</i>	<i>-46 млн долл. США</i>	<i>-17 млн долл. США</i>	<i>25 млн долл. США</i>	<i>72 млн долл. США</i>
Реальный ВВП	3 млн долл. США	166 млн долл. США	206 млн долл. США	235 млн долл. США	248 млн долл. США (0,53%)
Занятость		Оценка воздействия только на 2023 г.			3146 (0,02%)
Доход домохозяйств		Оценка воздействия только на 2023 г.			167 млн долл. США (0,60%)
Расходы домохозяйств		Оценка воздействия только на 2023 г.			161 млн долл. США (0,56%)
Инвестиции		Оценка воздействия только на 2023 г.			121 млн долл. США (1,10%)

Рисунок 27

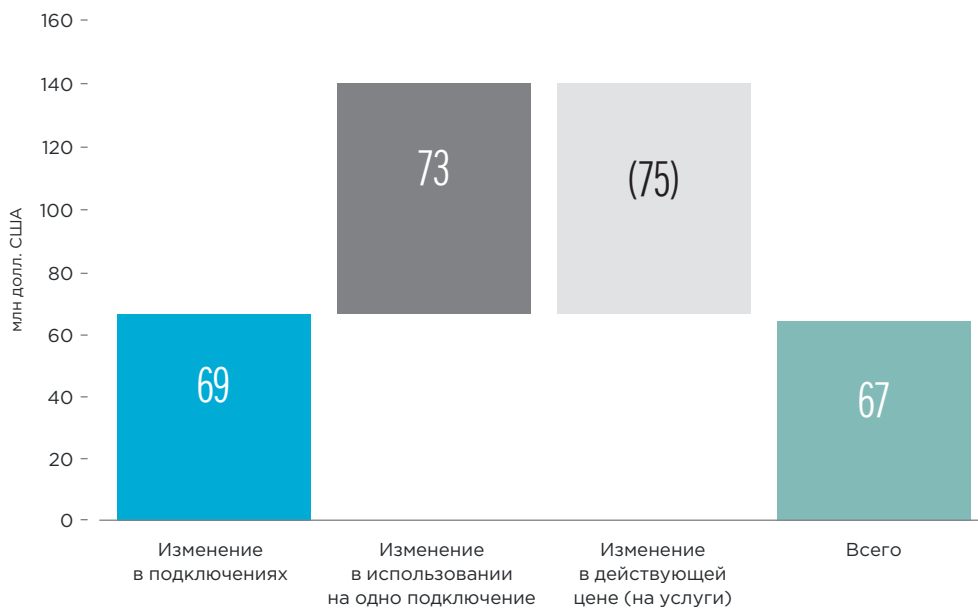
Воздействие снижения ежемесячной абонентской платы на подключения и проникновение



Источник: анализ EY

Рисунок 28

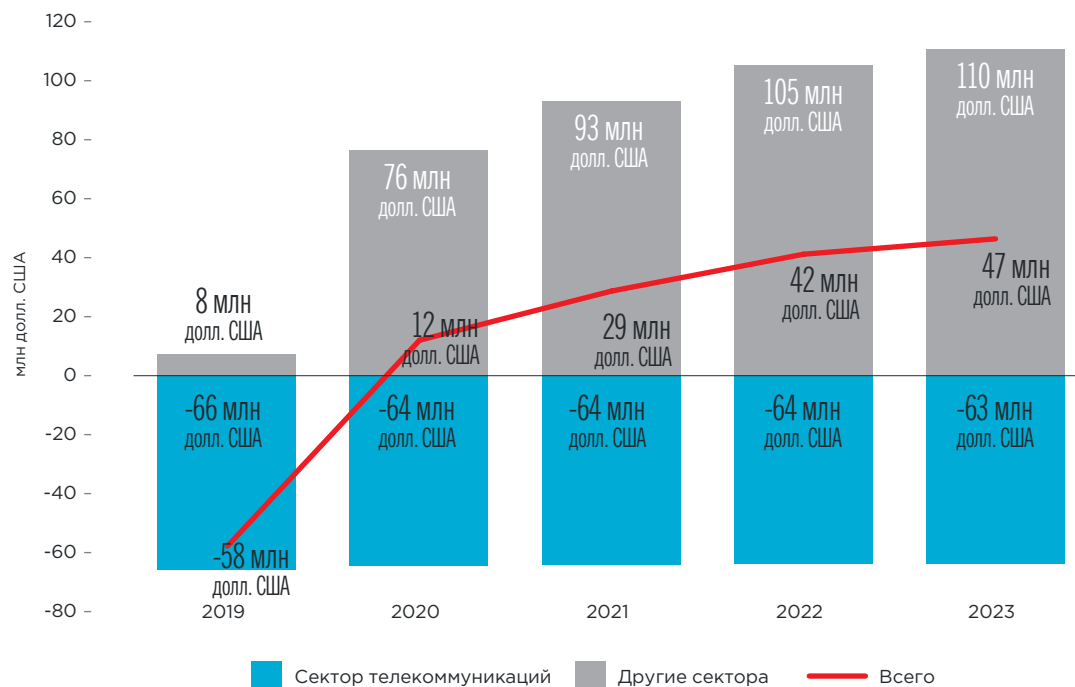
Основные факторы изменений рыночного дохода в результате снижения ежемесячной абонентской платы



Источник: анализ EY

Рисунок 29

Снижение ежемесячной абонентской платы — ежегодные воздействия на налоговые поступления, млн долл. США



Источник: анализ EY



Сценарий 3. Упразднение платы за SIM-карту

В настоящее время в Узбекистане взимаются сборы за все новые и используемые SIM-карты. В рамках этого сценария их предлагается упразднить.

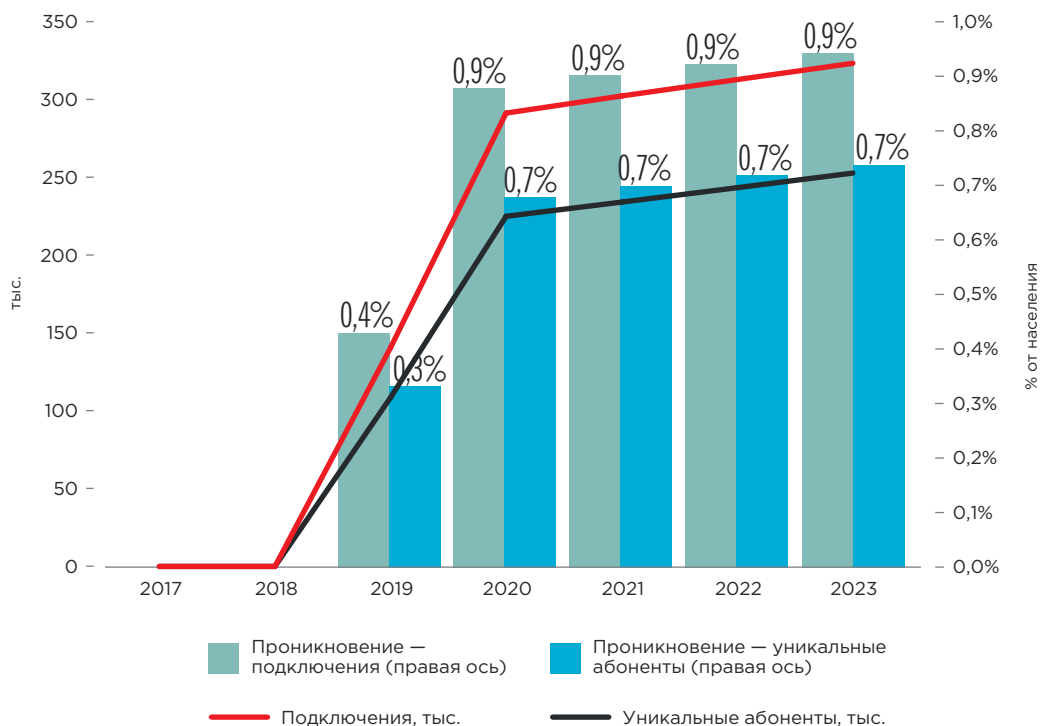
Таблица 9

Ежегодное воздействие упразднения платы за SIM-карту на избранные переменные

Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
ВОЗДЕЙСТВИЯ НА СЕКТОР МОБИЛЬНОЙ СВЯЗИ					
Изменение действующей цены на услуги по сравнению с исходными данными	-1,1%				
Прирост подключений (всего)	141 000	292 000	303 000	313 000	324 000
Прирост уникальных абонентов (всего)	109 000	225 000	235 000	244 000	253 000
Прирост подключений (3G и 4G)	118 000	246 000	242 000	268 000	291 000
<i>из них переходов на новые технологии</i>	29 000	34 000	2 000	4 000	5 000
Прирост подключений пользователей с низкими доходами	83 000	172 000	181 000	190 000	199 000
Средний доход на одного абонента (общий) по сравнению с исходными данными	-0,6%	0,0%	-0,1%	-0,1%	0,0%
Рост мобильного проникновения (подключений)	0,4%	0,9%	0,9%	0,9%	0,9%
Рост мобильного проникновения (уникальных абонентов)	0,3%	0,7%	0,7%	0,7%	0,7%
Рост мобильного проникновения (уникальных абонентов ШПД)	0,3%	0,6%	0,6%	0,6%	0,7%
Использование данных по сравнению с исходными показателями	1,2%	2,4%	2,3%	2,4%	2,4%
Использование данных на одно подключение по сравнению с исходными показателями	0,7%	1,3%	1,2%	1,2%	1,2%
Рост рыночного дохода (общий)	-0,4 млн долл. США	16 млн долл. США	15 млн долл. США	15 млн долл. США	15 млн долл. США
Рост рыночного дохода (общий) по сравнению с исходными показателями	0,0%	1,1%	1,1%	1,1%	1,1%
Дополнительные инвестиции	0,4 млн долл. США	0,4 млн долл. США	0,4 млн долл. США	0,4 млн долл. США	0,5 млн долл. США
Статическое налоговое воздействие	-17 млн долл. США	-18 млн долл. США	-18 млн долл. США	-18 млн долл. США	-19 млн долл. США
Воздействие на налогообложение в секторе мобильной связи	-16 млн долл. США	-13 млн долл. США	-13 млн долл. США	-13 млн долл. США	-14 млн долл. США
ВОЗДЕЙСТВИЯ НА ЭКОНОМИКУ В ЦЕЛОМ					
Полный эффект на налогообложение сектора телекоммуникаций	-14 млн долл. США	-14 млн долл. США	-14 млн долл. США	-14 млн долл. США	-14 млн долл. США
Поступления от других секторов	2 млн долл. США	15 млн долл. США	19 млн долл. США	21 млн долл. США	22 млн долл. США
Общие налоговые поступления	-13 млн долл. США	1 млн долл. США	5 млн долл. США	7 млн долл. США	8 млн долл. США
<i>Кумулятивные общие поступления</i>	<i>-13 млн долл. США</i>	<i>-11 млн долл. США</i>	<i>-7 млн долл. США</i>	<i>0,5 млн долл. США</i>	<i>9 млн долл. США</i>
Реальный ВВП	1 млн долл. США	33 млн долл. США	40 млн долл. США	46 млн долл. США	49 млн долл. США (0,11%)
Занятость		Оценка воздействия только на 2023 г.			663 (0,01%)
Доход домохозяйств		Оценка воздействия только на 2023 г.			33 млн долл. США (0,12%)
Расходы домохозяйств		Оценка воздействия только на 2023 г.			32 млн долл. США (0,11%)
Инвестиции		Оценка воздействия только на 2023 г.			25 млн долл. США (0,23%)

Рисунок 30

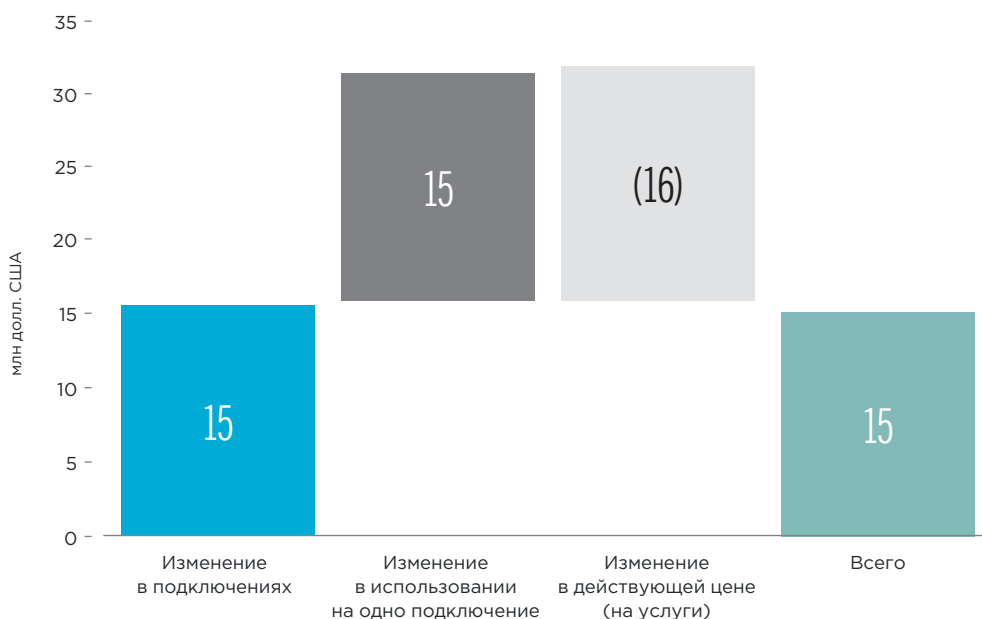
Воздействия упразднения платы за SIM-карту на подключения и проникновение



Источник: анализ EY

Рисунок 31

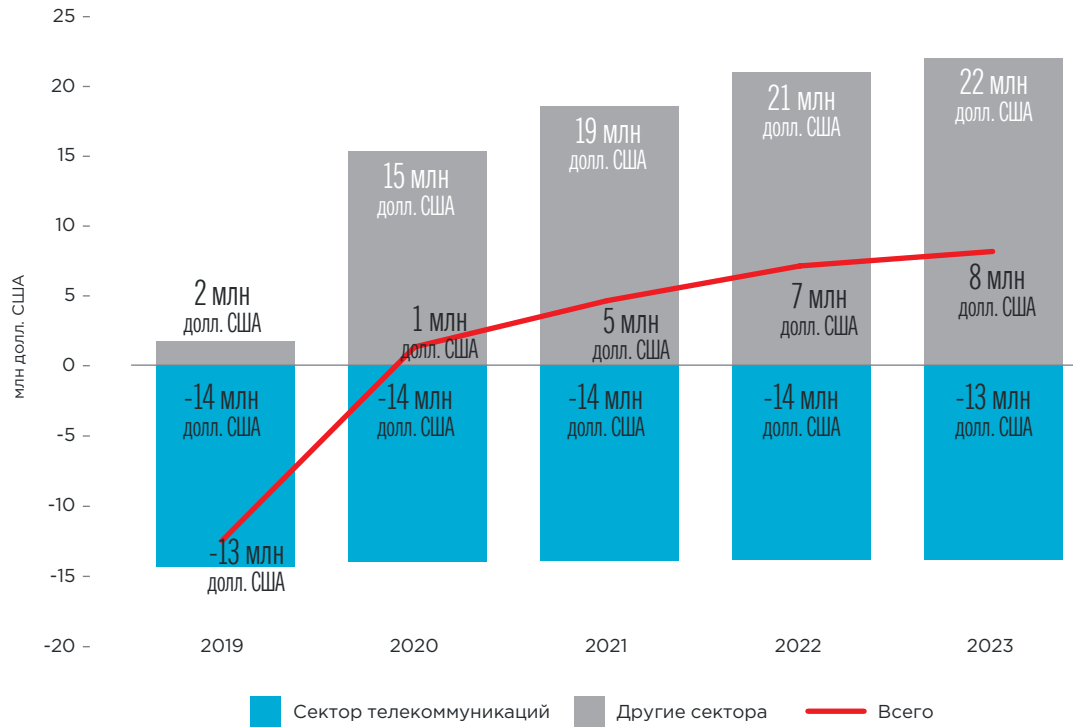
Основные факторы изменений рыночного дохода в результате упразднения платы за SIM-карту



Источник: анализ EY

Рисунок 32

Упразднение платы за SIM-карту — ежегодные воздействия на налоговые поступления, млн долл. США



Источник: анализ EY



Полный отчет см. на веб-сайте GSMA по адресу
www.gsma.com

ГОЛОВНОЙ ОФИС GSMA

Floor 2
The Walbrook Building
25 Walbrook
London EC4N 8AF
United Kingdom (Великобритания)
Тел.: +44 (0)20 7356 0600
Факс: +44 (0)20 7356 0601