

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ
ҲУЗУРИДАГИ ФИСКАЛ ИНСТИТУТ

НАЗАРОВ АБДУКАРИМ КУШАРОВИЧ

КЎЧМАС МУЛК ОБЪЕКТЛАРИНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ
ВА СОЛИҚҚА ТОРТИШНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doktor of Philosophy)
диссертацияси автореферати мундарижаси**

**Оглавления автореферата диссертации доктора философии (Doktor of
Philosophy) по экономическим наукам**

**Content of dissertation abstract of doctor of philosophy (Doktor of
Philosophy) on economical sciences**

Назаров Абдукарим Кушарович

Кўчмас мулк объектларининг бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортишни
такомиллаштириш3

Назаров Абдукарим Кушарович

Совершенствование объектов бухгалтерского учета и налогообложения
недвижимого имущества.....27

Nazarov Abdukarim Kusharovich

Improvement of objects of accounting and taxation of real estate51

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works.....56

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ
ҲУЗУРИДАГИ ФИСКАЛ ИНСТИТУТ**

НАЗАРОВ АБДУКАРИМ КУШАРОВИЧ

**КЎЧМАС МУЛК ОБЪЕКТЛАРИНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ
ВА СОЛИҚҚА ТОРТИШНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2021

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2020.3.PhD/Ўқт1434 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институтда бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tsue.uz) ва «ZiyoNet» ахборот-таълим порталида (www.ziyounet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар: **Қурбонов Зият Ниязович**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар: **Холбеков Расул Олимович**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Тошматов Шухрат Амонович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Етакчи ташкилот: **Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти**

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.03/10.12.2019.I.16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «___» _____ соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. (Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49-уй. Тел: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51. e-mail: info@tsue.uz).

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (№ _____ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49-уй, Тел: (99871) 239-28-72; 239-01-49. факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Диссертация автореферати 2021 йил «___» _____ куни тарқатилди.
(2021 йил «___» _____ даги _____ рақамли реестр баённомаси).

Н.Х. Жумаев

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, и.ф.д., профессор

Б.Т. Бердияров

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, и.ф.д., доцент

С.К. Худойкулов

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, и.ф.д., доцент

КИРИШ (фалсафа доктори(PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Халқаро амалиётда кўчмас мулкни бухгалтерия ҳисобининг объекти сифатида ҳисобга олишда бир нечта МҲХСлар, жумладан, МҲХС (IAS) 16–«Асосий воситалар», МҲХС (IAS) 2–«Товар-моддий захиралар», МҲХС (IAS) 40–Инвестициявий кўчмас мулк» ва бошқа стандартлардан фойдаланилади. «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига асосан асосий воситаларнинг бошланғич қиймати ҳақиқий харажатлар» (МҲХС-16 «Асосий воситалар») ёки қайта баҳоланган қиймат (МҲХС-36 «Активларнинг кадрсизланиши) стандартларидаги нормалар билан аниқланади»¹. «Хорижлик олимлар ҳисоб объектларининг ҳаққоний қийматини аниқлашда муаммолар мавжудлигини тан олишадилар»². Кўчмас мулкнинг бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларидан фойдаланган ҳолда ташкил этиш молиявий ҳисобни халқаро амалиётга яқинлаштиради.

Жаҳон амалиётида кўчмас мулк солиғи солиққа тортиш базаси сифатида, унинг қийматидан олинади. «Буюк Британияда кўчмас мулкни солиққа тортиш учун иккита солиқ қўлланилади: бизнес мақсадларида фойдаланилувчи кўчмас мулк солиғи ва жисмоний шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ»³. «Ирландияда ягона кўчмас мулк солиғи мавжуд бўлиб, у тижорат ва турар жой мақсадларида фойдаланилувчи кўчмас мулкка солиқ солинади. Тижорат мақсадларида фойдаланилувчи кўчмас мулкка солиқ солиш эгалланган майдоннинг номинал қийматини ҳисоблаш асосида амалга оширилади ва солиқ ҳисоблаш мажбурий»⁴. «Россия Федерациясида кўчмас мулкнинг кадастр қийматида солиққа тортиш амалиёти 2 та Федераль конунларга асосан 2020 йил 1 январдан жорий этилди»⁵. Жаҳон амалиётида кўчмас мулкни солиққа тортишда солиқ базаси сифатида кадастр қиймати олиниши бу борада илмий тадқиқотлар олиб боришни зарурат қилиб қўймоқда.

Ўзбекистонда кўчмас мулкни баҳолаш, бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ва амалиётга МҲХСларини қўллаш, кўчмас мулк объектларини солиққа тортишни такомиллаштириш муҳимлигини белгилайди. Кўчмас мулк объектларини баҳолашда бозор қийматига яқин бўлган кадастр қийматини

¹ МСФО 16 «Основные средства», МСФО 36 «Обесценивание активов». 2018.

² Zak D.M. Spravedlivaya stoimost' - soblazny manipulirovaniya otchetnost'yu. Novye global'nye riski i metody ikh vyavleniya [Tekst]/Dzherard M. Zak; per. s angl. S.A. Filin; pod red. d.e.n., prof. V.M. Rutgayzera. M.: Maroseyka, 2011. – 230 s. King A. Otsenka spravedlivoy stoimosti dlya finansovoy otchetnosti: Novye trebovaniya FASB [Tekst] / A. King; per. s angl. M.: Al'pina Publsherz, 2011. – 383 s. Mard M. Dzh. Spravedlivaya stoimost' v finansovoy otchetnosti [Tekst]/ M. Dzh. Mard, Dzh. R. Khitchner, St. D. Khayden; pod red. V.M. Rutgayzera. M.: Maroseyka, 2009. – 248 s.

³ Obuoforibo, B. United Kingdom – Corporate Taxation / B. Obuoforibo. – IBFD, Tax Research Platform: Country Analyses – United Kingdom. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.ibfd.org> (дата обращения: 15.03.2021).

⁴ Ostaszewska, O. Ireland – Corporate Taxation/O. Ostaszewska. – IBFD, Tax Research Platform: Country Analyses – Ireland. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.ibfd.org> (дата обращения: 16.03.2021).

⁵ Федеральный закон от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", Федеральный закон от 28 ноября 2019 г. N 379-ФЗ "О внесении изменений в статьи 333.33 и 378.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации".

ҳисоблашнинг аниқ методикаси ишлаб чиқилмаганлиги, солиққа тортиладиган кўчмас мулк объектларининг рўйхати тўлиқ шаклланмаганлиги, уларнинг молиявий ҳисобини ташкил этишда МҲХСлар амалиётда тўлиқ қўлланилмаётганлиги долзарб масала ҳисобланади.

Мазкур диссертация тадқиқоти Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 7 сентябрдаги ПФ-6061-сон «Ер ҳисоби ва давлат кадастларини юритиш тизимини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2020 йил 3 декабрдаги ПФ-6121-сон «Ресурс солиқлари ва мол-мулк солиғини янада такомиллаштириш тўғрисида»ги фармонлари, 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сон «Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги, 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2020 йил 1 июлдаги ПҚ-4771-сон «Бўш турган объектлардан самарали фойдаланишни ташкил этиш ва ахборот-коммуникация технологияларини кенг жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарорлари ва мазкур соҳага тегишли бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожлантиришнинг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур тадқиқот иши республика фан ва технологиялари ривожланишининг 1. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мос равишда бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Кўчмас мулк объектларининг бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортишнинг назарий, услубий ҳамда амалий масалалари хорижлик иқтисодчи олимлардан А.Смит, Д.Рикардо, А.Маршалл, Д.Смирнов, В.Обуофорибо, Э.Дружиловская, D.Zak, Н.Дугаенко, С.Богачев, О.Лихоманов Н.Куканова, М.Куканова ва Майбууровнинг илмий ишларида тадқиқ этилган⁶.

Ўзбекистонлик иқтисодчи олимлар Т.Маликов, О.Олимжонов,

⁶ Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов/А.Смит.[пер. с англ.] – М.: Эксмо, 2007. – 960 с.; Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Избранное/Д. Рикардо. [пер. с англ.] – М. Эксмо, 2007. – 960 с.; Маршалл А. «Принципы экономической науки. Т. III» / А. Маршалл. – М.: Издательская группа «Прогресс», 1993. – 350 с.; Смирнов Д.А. Теория и методология имущественного налогообложения: дис. д-ра экон. наук: 08.00.10/Смирнов Денис Александрович. – М., 2010. – 392 с.; Обуофорибо В. United Kingdom – Corporate Taxation/В. Обуофорибо. – IBFD, Tax Research Platform: Country Analyses – United Kingdom (Latest Information 31.03.2015) [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.ibfd.org> (дата обращения: 10.12.2019); Дружиловская Э.С. Проблемы применения справедливой стоимости в российском и международном бухгалтерском учёте//Международный бухгалтерский учет, 2014 № 17.; Zak D.M. Spravedlivaya stoisimost - soblazny manipulirovaniya otchetnostyu. Novye global'nye riski i metody ikh vyyavleniya [Tekst]/Dzherard M. Zak.; Н.О.Дугаенко Основные направления повышения эффективности амортизационной политики в трансформационной экономике//Научный вестник Новосибирского государственного университета. 2011. № 27. С. 9-13.; Богачев С.В. Налог на недвижимость: зарубежный опыт./ Имущественные отношения в РФ. № 4 (187) 2017.; О.В.Лихоманов., Куканова Н.Е., Куканова М.С. Российская и зарубежная практика оценки муниципальной недвижимости. Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3. Экономика. Экология. №2 (39). 2017.; Майбууров И.А. Налоги и налогообложение. Ред. 4-е изд. - М., 2011. - 558 с.

Ш.Тошматов, Н.Жумаев, А.Ибрагимов, А.Жўраев, Б.Тошмуродова, Н.Каримов, Н.Кўзиева, С.Худойкулов, К.Ахмеджанов, Н.Хайдаров, М.Алмардонов, И.Ниязметов, Ж.Ўрмонов, Д.Кудбиев, М.Пардаев, А.Пардаев, Б.Хасанов, Р.Холбеков, И.Исманов, Н.Ашурова, З.Курбанов, Н.Абдусаломова, У.Гафуров, Н.Ризаев, К.Хотамов, М.Калонов, К.Уразов, С.Ташназаров⁷ сингари олимларнинг илмий ишларида кўчмас мулк объектларини бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортишни такомиллаштиришнинг назарий ва илмий-услубий жиҳатлари қисман ўз аксини топган.

Хусусан, И.Исманов илмий ишларида узоқ муддатли активларнинг бухгалтерия ҳисобини тадқиқ этган⁸. С.Боймуродов томонидан маҳаллий бюджетлар даромадларини барқарорлаштиришда ер ва мол-мулк солиқларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш масалалари илмий жиҳатдан асосланган⁹.

Юқорида қайд этилган иқтисодчи олимлар томонидан олиб борилган илмий тадқиқот ишларида кўчмас мулк объектларини бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортишни такомиллаштириш масалалари комплекс ўрганилмаган.

Мазкур илмий ишда, кўчмас мулк объектларининг бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортиш масалалари яхлит ўрганилган ҳамда уларни

⁷ Маликов Т.С., Хайдаров Н.Х. Молия: умумдавлат молияси. Ўқув қўлланма. Т.: Иқтисод-молия, 2009.-556 б.; Олимжонов О.О. Адолатли солиқ-мамлакат таянчи. Солиқ тўловчи журнали, 2006. № 6.; Тошматов Ш.А. Кўшилган киймат солиғи. Монография. Тошкент.: Иқтисодиёт ва ҳуқук дунёси, 2004.-160 б.; Жумаев Н.Х. Ўзбекистонда валюта муносабатларини тартибга солиш методологиясини такомиллаштириш. Диссертация автореферати. Т., 2008.-37 б.; Ибрагимов А.К., Ризаев Н.К. Молиявий ва бошқарув ҳисоби. Ўқув қўлланма. Т.: Молия. 2008.-465 б.; Жўраев А., Тошматов Ш., Абдурахмонов О. Солиқлар ва солиққа тортиш. Ўқув қўлланма. Т.:NORMA. 2009. – 184 бет.; Тошмуродова Б.Э. Иқтисодиётни ривожлантиришда сукукнинг аҳамияти: Малайзия аҳолисининг даромадига таъсири мисолида. Халқаро молия ва ҳисоб илмий электрон журнали. № 3, июнь, 2020 йил.; Каримов Н.Г. Инвестиция фондларида молиявий муносабатларни ташкил этишнинг ўзига хос хусусиятлари. Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар илмий-электрон журнали. 2018 йил №4, июль.; Кузиева Н.Р. Совершенствование законодательных основ создания деятельности и налоговых режимов предприятий экспортёров в свободных экономических зонах Узбекистана. Ахмеджанов К. Реформы аудиторской деятельности в Узбекистане.2020. Ниязметов И.М. «Солиқ юкени оптималлаштириш: назария, услубият ва амалиёт» Монография. – Тошкент: Молия, 2016. 192б.; Пардаев М.Қ. ва бошқалар. Иқтисодий таҳлил назарияси, Сано-стандарт, Т. – 2014, 336 бет.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. И.ф.д. диссертацияси.– Т., 2018. – 247 б.; Жўраев А.С. ва бошқалар. Солиқ назарияси, ўқув қўлланма. – Т.: Иқтисод-молия, 2019.-376 б.; Хасанов Б.А, Хашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. – Т.: Янги нашр, 2011.; Pardayev A.X, Pardayeva Z.A. Boshqaruv hisobi. – Т.:”ТАФАККУР” nashriyoti, 2014-396 б.; Исманов И.Н. Активлар тушунчасининг иқтисодий мазмуни ва уларни ҳисобга олишнинг айрим мунозарали жиҳатлари. Иқтисод ва молия 2016, 2.; Ўразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. – Т.: Фан, 2005. -236 б.; Курбанов З.Н. Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. Дис.и.ф.д. – Тошкент.: БМА, 2008. 272 б.; Абдусаломова Н.Б. Металлургия саноати корхоналарида ички назорат услубиятини такомиллаштириш.“Ўзбекистон статистика ахборотномаси” илмий электрон журнали. 2020 йил, 1-сон.; Хотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш. Диссертация и.ф.д., – Т.: 2016.136б.; Гафуров У.В. Кичик бизнесни давлат томонидан тартибга солишнинг иқтисодий механизмларини такомиллаштириш. И.ф.д. дисс. автореферати. – Т., 2017. - 96 б.; Урмонов Ж.Ж. Тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш масалалари: Монография – Т.: Иқтисод-Молия, 2018. 240 б.; 2018.; Калонов М.Б. Даромодлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили усубиёти. – Т.:Akademnashr, 2019. –352 б.;

⁸ Исманов И.Н. Узоқ муддатли активларнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш масалалари.Иқти.фан. доктори дисс.автореферати. – Т 2009. 34 б.

⁹ Боймуродов С.Р. Маҳаллий бюджетлар даромадларини барқарорлаштиришда ер ва мол-мулк солиқларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш масалалари.Автореферат. – Т 2021.26 б.

такомиллаштириш юзасидан илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилган. Юқоридагилар ушбу диссертация мавзусини танлаш ва тадқиқот вазифаларини белгилашга асос бўлди.

Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган муассасаси илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация тадқиқоти Давлат солиқ кўмитаси ҳузуридаги Фискал институтнинг илмий-тадқиқот ишлари режалари доирасида «Рақамли иқтисодиёт шароитида солиқ маъмуриятчилиги ва халқаро солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш» ва «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш шароитида бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг муаммолари» мавзуларига мувофиқ бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади Кўчмас мулк объектларининг бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортишни такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

кўчмас мулк, кўчмас мулк объектлари тушунчаларининг иқтисодий моҳиятини изоҳлашда иқтисодчи олимларнинг илмий ёндашувлари моҳиятини ёритиш;

кўчмас мулк объектлари қийматини шакллантириш ва баҳолаш усулларининг хусусиятларини асослаш;

хўжалик юритувчи субъектларнинг ҳисоб сиёсатини солиққа тортиш мақсадидаги ҳисоб сиёсатига мослаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

кўчмас мулк объектларининг бухгалтерия ҳисобини МҲХС асосида такомиллаштириш масалалари бўйича тавсиялар бериш;

асосий воситалар, шу жумладан кўчмас мулк объектлари бўйича амортизация ажратмаларининг бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш;

кўчмас мулкни солиққа тортишнинг хориж мамлакатлари тажрибасини ўрганиш ва уларнинг ижобий томонларини мамлакатимиз амалиётида қўллашни илмий жиҳатдан асослаш;

кўчмас мулк объектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш бўйича илмий асосланган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида Ўзбекистон Республикаси «Ўзтрансгаз» акционерлик жамияти (АЖ) ва унга қарашли хўжалик юритувчи субъектлар танлаб олинган.

Тадқиқотнинг предметини кўчмас мулк объектларининг бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш жараёнида юзага келувчи иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертация ишида таққослаш, диалектик ёндашув, тизимли таҳлил, рейтинг баҳолаш, шунингдек, иқтисодий усуллар-статистик, қиёсий таҳлил усулларида фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

тўлиқ амортизация қилинган ва фойдаланишда қолдирилган асосий воситаларни солиққа тортиш мақсадида амортизация харажатлари бўйича

вақтинчалик фарқларни 6240-«Солиқлар ва йиғимлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар» ва 7240-«Солиқлар ва йиғимлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар» счётларда ҳисобга олиш таклиф этилган;

юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобининг мол-мулк солиқ тўловчи юридик шахсларнинг мулклари тўғрисида маълумотда «Кўчмас мулк» 020-сатрдан уларнинг турлари бўйича (0201-0208 сатргача) алоҳида акс эттиришнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

кўчмас мулк объектларининг жойлашган жойидан қатъий назар давлат реестрига киритиш асосида кадастр йиғма жилдини тайёрлаш ва кадастр қийматидан солиққа тортиш зарурлиги асосланган;

кўчмас мулк объектларини солиққа тортиш мақсадида бозор қийматига яқин бўлган кадастр қийматидан келиб чиққан ҳолда мол-мулк солиғини ҳисоблаш тартиби ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

кўчмас мулк объектларини «ҳаққоний қиймат»да баҳолашда ва «ҳаққоний қиймат» тушунчасини (5-сон БҲМС) «Асосий воситалар» стандартига киритиш таклиф этилган;

кўчмас мулк объектларини солиққа тортишни соддалаштиришда бухгалтерия балансининг «Узоқ муддатли активлар» бўлимида «Кўчмас мулк қиймати»ни алоҳида сатрда кўрсатишнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

«Ўзтрансгаз» АЖ ва унга қарашли корхоналарнинг 2021 йил ҳисоб сиёсатига солиқ солиш мақсадидаги ҳисоб сиёсатининг элементларини алоҳида бўлим сифатида киритиш таклиф қилинган;

вақтинчалик фарқларни ҳисобга олувчи счётлар «Ўзтрансгаз» АЖ ва унга қарашли корхоналарнинг 2021 йил ҳисоб сиёсати билан тасдиқланган ишчи счётлар режасига киритилган;

«Ўзтрансгаз» АЖ ва унга қарашли корхоналарда кўчмас мулк объектларининг бухгалтерия ҳисобини МҲХС (IAS) 16-«Асосий воситалар» стандарт талабларига мослаштириш таклиф қилинган;

мол-мулкни солиққа тортиш мақсадида кўчмас мулкнинг бошланғич қийматини аниқлаш ва қайта баҳолаш тартиблари солиқ солиш мақсадидаги ҳисоб сиёсатига киритилган;

кўчмас мулкнинг солиқ солиш базасини яратиш учун ахборот тизимини яратиш мақсадида кадастр қийматидан келиб чиқиб баҳолаш методикасини ишлаб чиқиш бўйича таклифлар берилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотлар базасининг расмий манбалар, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат статистика қўмитаси ва Ўзбекистон Республикаси «Ўзтрансгаз» акционерлик жамиятига (АЖ) қарашли хўжалик юритувчи субъектлар расмий манбаларидан олинганлиги, тадқиқотлар меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар ва таҳлилий маълумотларга асосланганлиги, шунингдек,

хулоса ва таклифларнинг амалиётга жорий этилгани, олинган натижалар ваколатли идоралар томонидан тасдиқланганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти шундаки, улардан Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби ва солиқ сиёсатини такомиллаштиришга қаратилган махсус илмий тадқиқот ишларида назарий манба сифатида фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти солиқ тўловчиларнинг бухгалтерия ҳисобини юритиш ва солиқ ҳисоботларини тузишни осонлаштириш билан белгиланади. Ишдаги илмий таклиф ва амалий тавсиялардан илмий тадқиқотларни янада кенгайтириш ва чуқурлаштиришда фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.

Кўчмас мулк объектларининг бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар асосида:

тўлиқ амортизация қилинган ва фойдаланишда қолдирилган асосий воситаларни солиққа тортиш мақсадида амортизация харажатлари бўйича вақтинчалик фарқларни 6240—«Солиқлар ва йиғимлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар» ва 7240—«Солиқлар ва йиғимлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар» счётларда ҳисобга олиш таклифи «Ўзтрансгаз» АЖ ва унга қарашли корхоналарнинг 2021 йил ҳисоб сиёсати билан тасдиқланган ишчи счётлар режасига киритилган (Ўзбекистон Республикаси «Ўзтрансгаз» АЖининг 2021 йил 7 апрелдаги №05-24-210/1226-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши амортизация бўйича вақтинчалик фарқларни бухгалтерия ҳисоби счётларида акс эттириш, фойда солиғи бўйича солиққа тортиш базасининг аниқлиги ҳамда бу солиқни ҳисоблашда солиқ ва бухгалтерия ҳисоби маълумотларини бир-бирига мос келиши таъминланган;

юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобининг мол-мулк солиқ тўловчи юридик шахсларнинг мулклари тўғрисида маълумотда «Кўчмас мулк» 020-сатрдан уларнинг турлари бўйича (0201-0208 сатргача) алоҳида акс эттириш таклифи Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 2020 йил 6 майда 3221-1-сон билан рўйхатга олинган Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг «Солиқ ҳисоботининг шакллари тасдиқлаш тўғрисида»ги қарорга киритилаётган қўшимчалар киритиш ҳақида»ги 2020 йил 24 февралдаги 3221-сон қарорига ўзгартириш ва қўшимчалар киритилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 12 майдаги №06/14-01-01-37/1198-сон маълумотномаси). Қарорга асосан, молиявий ва солиқ ҳисоботидаги маълумотлар бир-бирига мослаштирилган, молиявий ва солиқ ҳисоботлари молиявий ҳисоботнинг халқаро ҳисоботларига яқинлаштирилган;

кўчмас мулк объектларининг жойлашган жойидан қатъи назар давлат реестрига киритиш асосида кадастр йиғма жилдини тайёрлаш ва кадастр

қийматидан солиққа тортиш таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 7 сентябрдаги ПҚ-4819-сон қарорининг 5-бандида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 12 майдаги №06/14-01-01-37/1198-сон маълумотномаси). Мазкур қарорга асосан кўчмас мулк объектлари бўйича мол-мулк солиғи объектларини тўлиқ ҳисобга олиниши таъминланади ва бюджетга тушум кўпайган;

кўчмас мулк объектларини солиққа тортиш мақсадида бозор қийматига яқин бўлган кадастр қийматидан келиб чиққан ҳолда мол-мулк солиғини ҳисоблаш тартиби Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 3 декабрдаги «Ресурс солиқлари ва мол-мулк солиғини янада такомиллаштириш тўғрисида»ги ПФ-6121-сон Фармонининг еттинчи, саккизинчи ҳамда тўққизинчи бандларида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 12 майдаги №06/14-01-01-37/1198-сон маълумотномаси). Мазкур қарорга мувофиқ кўчмас мулк объектларининг бозор баҳосига яқин бўлган кадастр қиймати асосида мол-мулк солиғини ҳисоблаш тизими икки босқичда жорий этилиши, солиқ солиш тартиби бирхиллаштирилиш ва ишончли маълумотлар базасини яратиш учун ахборот тизими шакллантириш имконини яратган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 5 та халқаро ва 5 та республика илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган ва ижобий баҳоланган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 18 та илмий иш, шу жумладан, миллий ОАК эътироф этган журналларда 4 та, нуфузли хорижий журналларда 4 та илмий мақола, шунингдек, илмий-амалий конференцияларда 10 та маъруза ва тезислар нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг ҳажми 142 бетдан иборат.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Ишнинг кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва бу борада илмий тадқиқот олиб бориш зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатиб ўтилган, муаммонинг ўрганилганлик даражаси ва тадқиқотнинг илмий янгилиги, амалий натижалари ёритилган, тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ва амалиётга жорий қилиниши баён қилинган, тадқиқот натижаларининг апробацияси, нашр этилган ишлар ва диссертациянинг тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «**Кўчмас мулкни солиққа тортишнинг назарий ва ҳуқуқий асослари**» номли 1-бобида Ўзбекистон Республикасида фискал ва солиқ сиёсатларининг асосий йўналишлари, кўчмас мулкни солиққа тортишнинг назарий масалалари, рақамли иқтисодиёт шароитида кўчмас

мулкни баҳолаш ва кадастр тизимини рақамлаштириш масалалари илмий жиҳатдан ўрганилган.

Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётининг барқарор ривожланишини таъминлашда иқтисодий сиёсатнинг таркибий қисми бўлган фискал сиёсатнинг аҳамиятини алоҳида эътироф этиш лозим. Фискал сиёсат молиявий сиёсатнинг таркибий қисми ҳисобланади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 8 январдаги «Иқтисодиётни янада ривожлантириш ва иқтисодий сиёсат самарадорлигини оширишнинг кўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-5614-сон Фармонида фискал сиёсат қуйидагича эътироф этилган: «Фискал сиёсат-давлат фаолиятини молиявий қўллаб-қувватлаш, давлат даромадлари ва харажатларини муайян ижтимоий ва иқтисодий мақсадлар учун тартибга солишга қаратилган чора-тадбирлар тизимини ўз ичига олувчи молиявий сиёсатнинг ажралмас қисми. Ҳукуматнинг солиқларни белгилаш ва маблағларни сарфлаш ҳуқуқларидан фойдаланишига асосланади»¹⁰.

Ҳозирги кунда мамлакатимиз ва хориж амалиётида кўчмас мулкни солиққа тортиш масаласи долзарб бўлиб қолмоқда.

Кўчмас мулкни солиққа тортиш масаласида классик мактаб намоёндаларидан бошлаб, ҳозирги замон иқтисодчилари ўзларининг фикрларини билдирганлар. Масалан, инглиз иқтисодчиси А.Смит иқтисодий фаннинг пайдо бўлиши билан боғлиқ бўлган давлат харажатларини қоплаш манбалари орасида ер ижарасини ажратиб кўрсатган¹¹. Кўчмас мулкка солиқ солиш тўғрисидаги фикрларнинг янада ривожланиши натижасида инглиз иқтисодчиси, сиёсий иқтисоднинг классик мактаби асосчиси Д.Рикардо ишлаб чиқарувчи томонидан олинган ернинг ортиқча қисми нафақат табиий хусусиятлари, балки физикавий хоссаларига ҳам боғлиқ деган хулосага келди. Д.Рикардо кўчмас мулкка солиқ солиш таъсирини ер солиғи призмаси орқали таҳлил қилиш бўйича олиб борган тадқиқоти натижасида, ҳар йили яхшиланган ер учун тўланадиган миқдорнинг фақат бир қисми тупроқнинг дастлабки ва бузилмаслиги учун тўловни ўз ичига олганлигини аниқлади¹².

А.Маршалл кўчмас мулкка солиқ жорий этишда маҳаллий тўловларнинг ушбу соҳада яшаш даражасини ошириш қобилиятига эга бўлишининг энг муҳим омилларидан бири ҳисобланган. Фискал сиёсатнинг асосий таркибий қисмлари бу солиқ сиёсати ва бюджет сиёсатларидир.

Мамлакатимизда олиб борилаётган солиқ сиёсатининг 2016-2020 йилларда бажарилиши таҳлили келтирилган (1-жадвал).

10 Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 8-январдаги «Иқтисодиётни янада ривожлантириш ва иқтисодий сиёсат самарадорлигини оширишнинг кўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-5614-сонли фармони.

11 Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А.Смит. [пер. с англ.] – М.: Эксмо, 2007. – 960 с.

12 Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Избранное / Д. Рикардо. [пер. с англ.] – М.: Эксмо, 2007. – 960 с.

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАВЛАТ БЮДЖЕТИНИНГ 2016-2020 ЙИЛЛАРДАГИ ИЖРОСИ¹³
(млрд. сўм)

Йиллар	2016 й		2017 й		2018 й		2019 й		2020 й	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Солиқ турлари										
Давлат бюджети даромадлари	30 100,1	100	36 283,2	100	79 099	100	112 165	100	132 938	100
1. Бевосита солиқлар	9 857,2	32,7	11 539,8	31,8	24 986	31,6	31 677	28,3	45 207	34
2. Билвосита солиқлар	12 108,1	40,3	14 772,5	40,7	31 399	39,7	46 429	41,4	46 428	34,9
3. Ресурс тўловлари ва мулк солиғи	5 306,2	17,6	6 867,4	18,9	12 663	16	19 681	17,5	21 257	16
Мол-мулк солиғи	1 659,3	31,3	2 129,7	31	2 606	20,6	2 360	12	1 974	9,3
Ер солиғи	966,7	18,2	1 091,8	15,9	1 504	11,9	2 313	11,8	2 387	11,2
Ер ости бойликларидан фойдаланганлик учун солиқ	2 517,7	47,4	3 474,1	50,6	8 425	66,5	14 693	74,6	16 417	77,2
Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ	162,5	3,1	171,8	2,5	128	1	314	1,6	479	2,3
4. Бошқа даромадлар ва солиқ бўлмаган тушумлар	2 828,6	9,4	3 103,5	8,6	10 050	12,7	14 379	12,8	20 046	15,1

¹³ Жадвал Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ва Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тузилган.

Республика давлат бюджетининг 2016-2020 йиллардаги ижроси таҳлил қилинганда 2016 йилда давлат бюджети даромадлари 30100,1 млрд. сўм солиқ ва йиғимлар тушган бўлса, бу кўрсаткич 2017-2020 йилларда мос равишда 36283,2 млрд. сўм, 79 099,0 млрд. сўм, 112 165,0 млрд. сўм, 132 938,0 млрд. сўмни ташкил қилган. Умумий тушумда бевосита солиқларнинг улуши 2016 йилда 32,7 фоиз, 2020 йилда эса 34,0 фоизни ташкил қилган. Билвосита солиқларнинг улуши мос равишда 40,2 фоиз ва 34,9 фоиз бўлган.

Ресурс ва мол-мулк солиқлари таркибида мол-мулк солиғининг улуши 2016 йилда 31,3 фоизни ташкил қилган бўлса 2020 йилга келиб бу кўрсаткич 9,3 фоизни ташкил қилган. Таҳлиллардан кўриниб турибдики, йилдан-йилга билвосита солиқларнинг улуши камайиш ва ресурс солиқларининг улуши эса ошиб бориш тенденциясига эга бўлмоқда.

1-расмдаги маълумотлардан кўриниб турибдики, 2019 йилда солиқ тушумларида қўшилган қиймат солиғининг улуши 29 фоиз, ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ 18 фоиз, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи 15 фоиз, акциз солиғи 11 фоиз, фойда солиғи 9 фоиз, мол-мулк солиғининг улуши эса 3 фоизни ташкил қилган.

2020 йилда солиқ тушумларида солиқ турлари улушида ўзгаришлар бўлган. Бу йилда юридик шахслардан олинадиган фойда солиғининг улуши 28 фоизни ташкил этган, кейинги ўринларда қўшилган қиймат солиғининг улуши 20 фоиз, ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ 16 фоиз, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи 15 фоиз, акциз солиғи 10 фоиз, мол-мулк солиғининг улуши эса 3 фоиз бўлган.

Рақамли иқтисодиёт шароитида кўчмас мулкни солиққа тортишда уни тўғри баҳолаш муҳим ҳисобланади. Халқаро амалиётда кўчмас мулкни баҳолашда 8-сон «Молиявий ҳисобот учун харажат ёндошуви» номли халқаро йўриқномадан кенг фойдаланилади¹⁴. Мазкур халқаро йўриқноманинг асосий мақсади баҳолаш ва молиявий ҳисоботларни тузишда ёрдам бериш ҳисобланади. Амортизация ўрнини босувчи харажатлар (Depreciated replacement cost) тўғридан-тўғри бозор қиймати шаклланмаган ихтисослаштирилган активларни баҳолашда молиявий ҳисобот тузишда фойдаланувчи харажатлар ёндашувини қўллаш. Харажат ёндашувининг тадбиқи сифатида у алмаштириш принципига асосланади. МҲХСнинг 16-сон «Асосий воситалар» стандартда ҳам ушбу усулдан фойдаланиш белгилаб берилган¹⁵. Рақамли иқтисодиёт шароитида кўчмас мулк қийматини тўғри баҳолаш кўчмас мулк объектларининг бошланғич қийматини аниқ шакллантиришга олиб келади, натижада бу объектларни солиққа тортиш тўғри амалга оширилади.

Диссертация ишининг «**Кўчмас мулкнинг бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш**» деб номланган 2-бобида кўчмас мулкнинг бошланғич қийматини шакллантириш, унинг бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш, кўчмас мулк

¹⁴ Международное руководство 8. Затратный подход для финансовой отчетности. Пересмотрено в 2005 г.

¹⁵ Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 16 “Основные средства”. 2018.



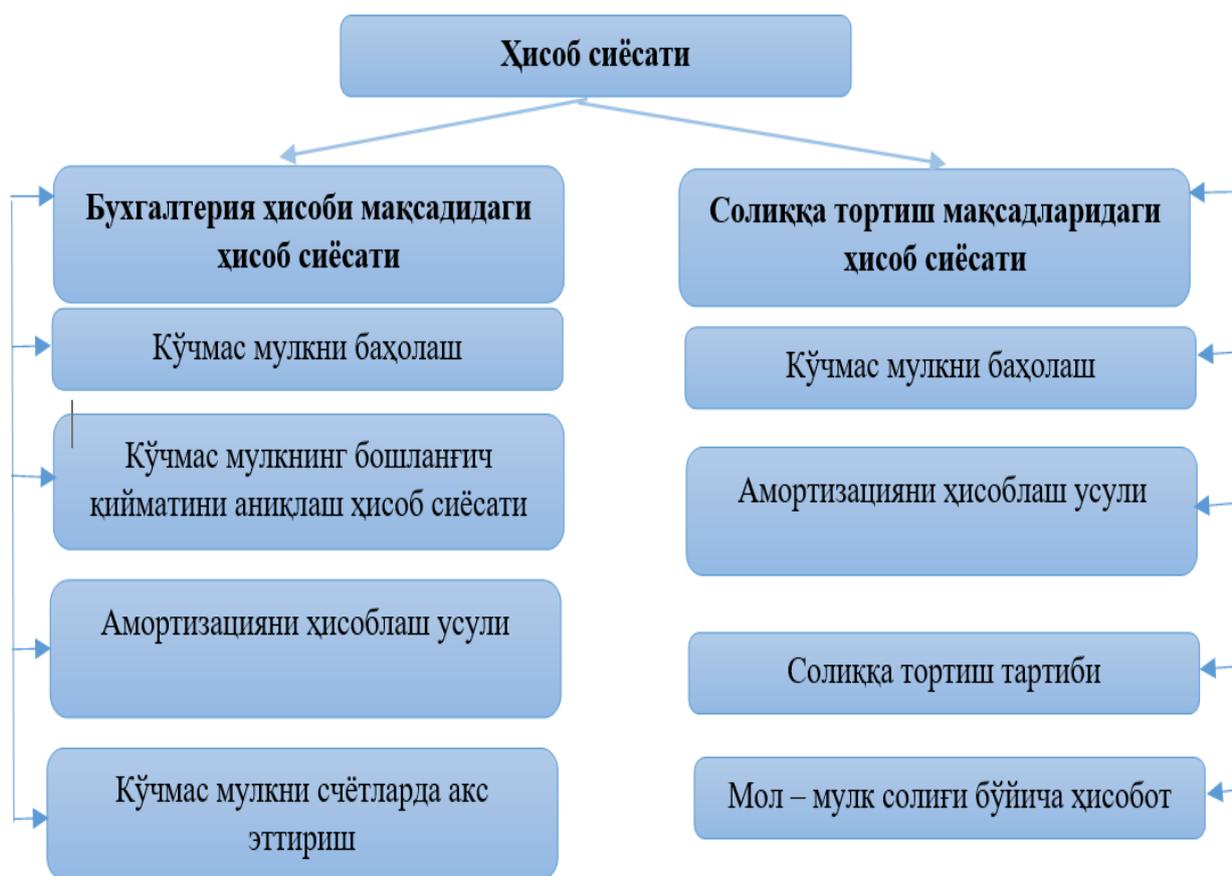
1-расм. Ўзбекистон Республикасининг 2019-2020 йилларда давлат бюджети даромад қисмининг шаклланишида солиқ турларининг улуши¹⁶.

¹⁶Расм Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ва Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

объектлари амортизацияси ҳисобини такомиллаштириш масалалари илмий жиҳатдан ёритилган.

Мамлакатимизда кўчмас мулкни бухгалтерия ҳисобида акс эттиришда унинг бошланғич қийматини шакллантириш муҳим ҳисобланади. Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти 5–сонли «Асосий воситалар» БҲМСда бухгалтерия ҳисобида асосий воситалар бошланғич қиймат бўйича ҳисобга олиниши белгилаб қўйилган: «Асосий воситалар корхона балансига бошланғич қиймати бўйича киритилиши лозим ва у харид қилиш қиймати (етказиб берувчига тўланган сумма) ҳамда асосий воситаларни харид қилиш билан боғлиқ барча харажатларни ўз ичига олади»¹⁷.

Муаллиф томонидан хўжалик юритувчи субъектнинг ҳисоб сиёсатида кўчмас мулкни акс эттириш модели ишлаб чиқилди (2-расм).



2-расм. Хўжалик юритувчи субъектнинг ҳисоб сиёсатида кўчмас мулкни акс эттириш модели¹⁸

Асосий воситаларнинг бухгалтерия ҳисобида тан олиш мезонлари ва бошланғич қиймат таркибини 5–БҲМС билан 16–МҲХСдаги асосий нормаларнинг таққосламаси 2–жадвалда келтирилган.

¹⁷ Ўзбекистон Республикасининг Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти 5-сонли “Асосий воситалар” БҲМС. Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 2004 йил 20 январда рўйхатдан ўтказилди, рўйхат рақами 1299.

¹⁸ Расм муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

**Асосий воситаларнинг бухгалтерия ҳисобида тан олиш мезонлари ва бошланғич қиймат таркибининг
5-БҲМС билан 16-МҲХС даги асосий нормаларни таққослама жадвали¹⁹**

Кўрсаткичлар номи	16 - МҲХС «Асосий воситалар»	5-сонли БҲМС «Асосий воситалар»
Асосий воситалар тушунчаси ва тан олишнинг мезонлари	<p>Компания томонидан товар ва хизматларни ишлаб чиқариш ёки етказиб бериш, бошқа компанияларга ижарага бериш ёки маъмурий мақсадлар учун фойдаланувчи ва бир муддатдан кўпроқ фойдаланилиши кутилаётган моддий бойликлар (16-IAS) 16-бандининг 6-банди). Активларни тан олиш мезонлари: Асосий воситалар объектининг таннархи фақатгина куйидаги шартлар бажарилганда актив сифатида тан олинади:</p> <p>а) тадбиркорлик субъекти томонидан асосий восита билан боғлиқ келгуси иқтисодий наф олинishi эҳтимоли мавжуд бўлса;</p> <p>б) активнинг таннархи ишончли баҳолана олса.</p>	<p>Асосий воситалар — корхона томонидан узоқ муддат давомида хўжалик фаолиятини юритишда махсулот ишлаб чиқариш, ишларни бажариш ёки хизматлар кўрсатиш жараёнида ёхуд маъмурий ва ижтимоий-маданий вазифаларни амалга ошириш мақсадида фойдаланиш учун тутиб туриладиган моддий активлар; (5-сон БҲМС 3-банди)</p> <p>Асосий воситалар таркибига куйидаги мезонларга бир вақтнинг ўзида жавоб берувчи моддий активлар киритилади:</p> <p>а) бир йилдан ортик хизмат муддати;</p> <p>б) бир бирлик (тўплам) учун қиймати Ўзбекистон Республикасида (харид пайтида) белгиланган энг кам ойлик иш ҳақи миқдорининг эллик бараваридан ортик бўлган буюмлар.</p>
Асосий воситаларнинг бошланғич қиймати таркиби	<p>Асосий воситанинг таннархи куйидагилардан ташкил топади:</p> <p>а) савдо чегирмалари ва имтиёзларини чегирган ҳолда, унинг харид нархи, жумладан импорт божлари ва сотиб олиш билан боғлиқ қопланмайдиган солиқлар;</p> <p>б) активни ундан тадбиркорлик субъектининг раҳбарияти томонидан кўзланган ҳолда фойдаланиш учун зарур жой ва ҳолатига олиб келиш билан боғлиқ бевосита харажатлар;</p> <p>в) асосий восита объектини демонтаж қилиш ва олиб ташлаш ҳамда у жойлашган жойдаги табиий ресурсларни қайта тиклаш харажатларининг бошланғич баҳосини. Тадбиркорлик субъекти асосий восита сотиб олинган пайтда ёки ундан маълум давр мобайнида товар-моддий қимматликларни ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлмаган мақсадларда фойдаланиш оқибатида ушбу харажатлар бўйича мажбуриятни ўз зиммасига олади.</p>	<p>Асосий воситалар бошланғич қиймат бўйича ҳисобга олинади.</p> <p>Асосий воситаларни харид қилиш билан боғлиқ харажатларга куйидагилар киреди:</p> <p>рўйхатга олиш йиғимлари, давлат божлари ва асосий воситаларга бўлган ҳуқуқни харид қилиш (олиш) бўйича амалга оширилган бошқа шунга ўхшаш тўловлар;</p> <p>божхона божлари ва йиғимлари;</p> <p>асосий воситалар объектларини харид қилиш (барпо этиш) муносабати билан солиқ ва йиғимлар суммалари (агар улар қопланмаса);</p> <p>асосий воситалар объектларини харид қилиш (барпо этиш) билан боғлиқ ахборот ва маслаҳат хизматлари учун тўланадиган суммалар;</p> <p>асосий воситалар объектларини етказиб бериш (барпо қилиш) хатарини суғурталаш бўйича харажатлар;</p> <p>асосий воситалар объекти воситачилар орқали олинганда уларга тўланадиган мукофотлар;</p> <p>асосий воситаларни ўрнатиш, монтаж қилиш, созлаш ва ишга тушириш харажатлари;</p> <p>активдан мақсадга мувофиқ фойдаланиш учун уни ишчи ҳолатга келтириш билан бевосита боғлиқ бўлган бошқа харажатлар.</p>

¹⁹ Жадвал муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Кўчмас мулкнинг ҳисобини ташкил этиш хўжалик юритувчи субъектнинг ҳисоб сиёсатида ўз аксини топган бўлиши керак. Хўжалик юритувчи субъектнинг ҳисоб сиёсати 1–сон БҲМС «Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот», 8–сон БҲХС «Ҳисоб сиёсатлари, ҳисоблаб чиқилган баҳолардаги ўзгаришлар ва хатолар» ва Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси талаблари асосида шакллантирилиши зарур. Бу эса кўчмас мулк объектларининг бухгалтерия ҳисобини тўғри ташкил этиш ва солиққа тортишнинг тўлиқлигини таъминлайди.

Халқаро амалиётда кўчмас мулкни бухгалтерия ҳисобининг объекти сифатида ҳисобга олишда бир нечта МҲХСлардан фойдаланилади. Бу борада С.Н.Ташназаров қуйидагиларни эътироф этган: 16–сон БҲХСни қўллаш жараёнида 1–сон БҲХС, 23–сон БҲХС, 36–сон БҲХС, 37–сон БҲХС, 40–сон БҲХС, 41–сон БҲХС, 3–сон МҲХС, 5–сон МҲХС, 6–сон МҲХС каби стандартларининг талаблари ҳам ҳисобга олинади (3-жадвал).

3-жадвал

Кўчмас мулкни бухгалтерия ҳисобининг объекти сифатида ҳисобга олишда фойдаланилувчи МҲХС (IAS)²⁰

МҲХС	
IAS-2 Inventories	2-сон БҲХС Захиралар
IFRS-5 Noncurrent Assets Held for Sale and Discontinued Operations	5-сон МҲХС «Сотиш учун мўлжалланган узок муддатли активлар»
IAS-7 Statement of Cash Flows	7-сон БҲХС «Пул маблағлар ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот»
IAS-8 Accounting Policies. Changes in Accounting Estimates and Errors	8-сон БҲХС «Ҳисоб сиёсати, ҳисоб баҳолашлардаги ўзгаришлар ва хатолар»
IAS-11 Construction Contracts	11-сон БҲХС - «Қурилиш шартномалари»
IAS-12 Income Taxes	12-сон БҲХС Фойда солиғи
IFRS-13 Fair Value Measurement	13-сон МҲХС «Ҳаққоний қийматни баҳолаш»,
IAS-16 Property, Plant and Equipment	16-сон БҲХС Мулк (ер), бино, машина ва асбоб-ускуналар
IAS-17 Leases	17-сон БҲХС Ижара
IAS-19 Employee Benefits	19-сон БҲХС Ходимларни рағбарлантириш
IAS-28 Investments in Associates and Joint Ventures	28-сон БҲХС «Қарам тадбиркорлик субъектларидаги ва қўшма корхоналардаги инвестициялар»
IAS-36 Impairment of Assets	36-сон БҲХС Активларнинг кадрсизланиши
IAS-38 Intangible Assets	(IAS) 38-сон БҲХС «Номоддий активлар»
IAS-39 Financial Instruments: Recognition and Measurement	(IAS) 39-сон БҲХС «Молиявий инструментлар»
IAS-40 Investment Property	40-сон БҲХС Инвестициявий кўчмас мулк

Алоҳида қайд этиш керакки, МҲХС асосида тузиладиган «Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот»нинг «Узоқ муддатли активлар» бўлимида «Мулк: ер, бино, машина ва асбоб ускуналар» алоҳида сатрларда акс эттирилади. Бунга асосан компаниянинг кўчмас мулки миқдорини аниқлаш

²⁰ Жадвал муаллиф томонидан ишлаб чиқилган

имконини беради (4-жадвал).

4-жадвал

«Ўзтрансгаз» АЖ 2019 йил «Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот»да мулк (ер), бино, машина ва асбоб ускуналарни балансда акс эттириш²¹

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	2019 й 31 декабрь	2018 й 31 декабрь
1	2	3	4
Актив			
I. Узоқ муддатли активлар			
Узоқ муддатли моддий активлар, жами	010	12 492 266 539	11 916 821 521
Мулк (ер), бино, машина ва асбоб – ускуналар бошланғич қиймати жами, шу жумладан кўчмас мулк:	020	7 998 232 551	7 864 189 945
Ер ва ерни ободонлаштириш	021	3 484 372	3 484 372
Бино, иншоотлар, машиналар, ускуналар	022	6 585 106 135	6 242 783 407

Шундан келиб чиққан ҳолда «Бухгалтерия баланс» 1-шаклда ҳам асосий воситалар турларини МҲХС асосида тузиладиган «Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот»даги каби алоҳида сатрларда кўрсатилиши таклиф қилинади. Бу эса бухгалтерларга кўчмас мулк бўйича мол–мулк солиғини тўғри ҳисоблаш ва солиқ органларига эса мол–мулк солиғини назорат қилишни осонлаштиради.

Жаҳон амалиётида, шу жумладан мамлакатимиз амалиётида амортизация ажратмаларининг бухгалтерия ҳисоби, уни такомиллаштириш долзарб масалалардан ҳисобланади. Бухгалтерия ҳисобининг 16-сонли халқаро стандарти «Асосий воситалар»да амортизация қуйидагича ифодаланган: Асосий воситалар амортизацияси активнинг амортизацияланувчи қийматини унинг фойдали хизмат муддати давомида мунтазам равишда харажатларга олиб боришдир²².

Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда, муаллиф кўчмас мулкнинг амортизациясига қуйидагича таъриф беради: «Кўчмас мулкнинг амортизацияси кўчмас мулк объекти қийматини фойдали хизмат муддати даврида ишлаб чиқариладиган маҳсулот (бажарилган хизматлар) қийматига ўтказиб боришдир».

Ҳозирги кунда ривожланган мамлакатларда кўчмас мулкнинг амортизацияси тўртта бухгалтерия ҳисоби, молиявий, солиққа тортиш ва иқтисодий тушунчани бирлаштирган ҳолда ўрганилди. Муаллиф асосан кўчмас мулкнинг амортизациясини бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортиш нуктаи назардан ўрганган. Бевосита кўчмас мулкнинг эскиришини ҳисобга олувчи счётларга қуйидагиларни мисол қилиб олиш мумкин: 0211-счёт «Ерни ободонлаштиришнинг эскириши», 0212-счёт «Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг эскириши», 0220-счёт «Бино, иншоот ва узатувчи мосламаларнинг

²¹ «Ўзтрансгаз» АЖ «Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботи» қискартирилган ҳолатда берилди.

²² Бухгалтерия ҳисобининг 16-сонли халқаро стандарти «Асосий воситалар». Сайт Министерства финансов Российской Федерации (minfin.ru). 02.09.2020.

эскириши», 0280-счёт «Бошқа асосий воситаларнинг эскириши» ва 0299-счёт «Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг эскириши». Кўчмас мулк ва амортизация ажратмаларини ҳисобга олувчи счётлар солиқ тўловчининг солиқ солиш мақсадларидаги ҳисоб сиёсатида белгиланган бўлиши керак. Бухгалтерия ҳисоби ва солиқ ҳисоби бўйича ҳисобланган амортизация суммалари ўртасида фарқ келиб чиқади. Фойда солиғини ҳисоблашда солиқ ва бухгалтерия ҳисоби маълумотларининг ўзаро мос келиши жуда муҳимдир.

Муаллиф томонидан вақтинчалик фарқлар ҳисобига кечиктирилган солиқларнинг ҳисобга олишнинг 2 та вариантини таклиф қилинди.

1-солиқ ҳисоби бўйича амортизация, шу жумладан инвестициявий чегирма бухгалтерия ҳисоби амортизациясидан ошган ҳолда 6240-«Солиқлар ва йиғимлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар» ва 7240-«Солиқлар ва йиғимлар бўйича узоқ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар» счётларини қўллаш.

2-солиқ ҳисоби бўйича амортизация суммаси, шу жумладан инвестицион чегирма бухгалтерия ҳисобида акс эттирилган амортизация суммасидан кам бўлган ҳолатда 0950-«Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи (узоқ муддатли қисми)» ва 3210-«Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи (жорий қисми)» счётларидан фойдаланиш.

5-жадвал

Кўчмас мулкнинг амортизацияси бўйича вақтинчалик фарқларни бухгалтерия ҳисоби счётларида акс эттириш тартиби²³

№	Хўжалик операцияларининг мазмуни	Счётлар корреспонденцияси	
		Дебет	Кредит
Солиқ амортизацияси, шу жумладан инвестицион чегирма бухгалтерия амортизациясидан ошган қисмига			
1.	Солиқ амортизацияси, шу жумладан инвестицион чегирма бухгалтерия амортизациясидан ошса	6410	7240
2.	Вақтинчалик фарқларнинг узоқ муддатли қисми жорий қисмга ўтказилади	7240	6240
3.	Вақти келганда	6240	6410
4.	Вақтинчалик фарқлар бўйича солиқни ҳисоблаш (узоқ муддатли қисми)	0950	6410
Солиқ амортизацияси суммаси, шу жумладан инвестицион чегирма бухгалтерия ҳисобида акс эттирилган амортизация суммасидан кам бўлганда			
5.	Вақтинчалик фарқлар бўйича солиқни ҳисоблаш (узоқ муддатли қисми)	0950	6410
6.	Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғининг узоқ муддатли қисми жорий қисмга ўтказилади	3210	0950
7.	Ўтган ҳисобот даврида кечиктирилган тегишли солиқ суммасига жорий ҳисобот даврида бюджетга тўланадиган солиқлар камайтирилди	6410	3210

Таклиф этилган вариантлар асосида кўчмас мулк бўйича вақтинчалик

²³ Жадвал муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

фарқларни бухгалтерия ҳисоби счётларида акс эттириш тартиби қуйидагича бўлади (5-жадвал).

Муаллиф таклиф этган тартибда амортизация бўйича вақтинчалик фарқларни бухгалтерия ҳисоби счётларида акс эттириш, фойда солиғи бўйича солиққа тортиш базасининг аниқлиги ҳамда бу солиқни ҳисоблашда солиқ ва бухгалтерия ҳисоби маълумотларини ўзаро мос келишини таъминлайди. Шунингдек кўчмас мулк бўйича амортизация ажратмалари ҳисоби методикасини такомиллаштиришга хизмат қилади.

Диссертациянинг «**Кўчмас мулкни солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш**» номли 3-бобида кўчмас мулкни солиққа тортиш механизмининг мамлакатимиз амалиёти билан хориж мамлакатлар амалиёти таққослаган ҳолда илмий жиҳатдан ёритилган. Ўзбекистонда кадастр нархи ва кўчмас мулк бўйича солиқ солинадиган база бозор нархидан анча фарқ қилади.

Ҳозирги кунда, солиққа тортиладиган кўчмас мулк объектларининг тўлиқ рўйхати шакллантирилмаган. Ушбу муаммонинг ечими Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 411-моддаси «Солиқ солиш объекти»га қўшимча ва ўзгартириш киритиш ҳисобланади. Шунингдек солиққа тортиладиган кўчмас мулк объектларининг рўйхати Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан тасдиқланиши мақсадга мувофиқ. Муаллиф томонидан кўчмас мулк объектлари рўйхати ишлаб чиқилди ва таклифлар тегишли органларга берилди. Ушбу рўйхат асосида амортизациянинг йиллик нормаси ҳар бир кўчмас мулкка алоҳида белгиланиши мақсадга мувофиқ.

6-жадвал

Ўзбекистон Республикасида Давлат бюджетига 2016 - 2020 йилларда мол-мулк солиғи тушумининг таҳлили²⁴ (млрд. сўм)

Солиқ тури ва номи	2016 й	2017 й	2018 й	2019 й	2020 й
Ресурс тўловлари ва мол-мулк солиғи	5 306,3	6 867,4	9 714,5	19 680,8	20796,0
Шу жумладан;					
Мол-мулк солиғи	1 659,2	2 129,7	2 158,9	2360,3	2369,6
Ресурс тўловларига нисбатан мол-мулк солиғи улуши (фоизда)	31,3	31,0	22,2	12,0	11,4

Жадвал маълумотларига кўра, ресурс тўловлари ва мол-мулк солиғи тушуми 2016 йилда 5 306,3 млрд. сўмни ташкил қилган бўлса, 2019 йилда 19 680,8 млрд. сўмни, 2020 йилда 20 796,0 млрд. сўм бўлган. Мол-мулк

²⁴ Жадвал муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

солиғининг тушуми 2016 йилда 1 659,2 млрд. сўми 2019 ва 2020 йилларда мос равишда 2 360,3 млрд сўм ва 2 369,6 млрд сўми ташкил этган. Мол-мулк солиғининг ресурс тўловлари ва мол-мулк солиғининг мол-мулк солиғи тушумидаги улуши 2016 йилда 31,3 фоизни 2019 йилда 12 фоиз ва 2020 йилда 11,4 фоизни ташкил қилган.

7-жадвал

**«Ўзтрансгаз» акционерлик жамияти томонидан бюджетга
2016-2020 йилларда ҳисобланган солиқлар ва йиғимлар, мол-мулк
солиғи таҳлили²⁵ (млрд. сўм)**

№	Кўрсаткичлар	Йиллар				
		2016	2017	2018	2019	2020
1.	Жами солиқлар ва йиғимлар	2 530, 5	2 427, 4	2 765, 6	5 301, 8	3 676,3
	Шундан;					
2.	Мол-мулк солиғи	3, 9	7, 6	4, 1	6, 5	5, 6

«Ўзтрансгаз» акционерлик жамияти томонидан давлат бюджетга 2016 йилда солиқ ва йиғимлар бўйича тўлови 2 530,5 млрд. сўм бўлган бўлса, 2020 йилда бу кўрсаткич 3 676,3 млрд. сўми ташкил қилган. Мол-мулк солиғи бўйича тўловлар мос равишда 3,9, 6,5 ва 5,6 млрд. сўм миқдорида солиқ тўлаган.

Республикада кўчмас мулкни солиққа тортиш ва мазкур солиқ бўйича солиқ ҳисоботи шакли ўрганилиб, уни соддалаштириш борасида таклиф берилди. Муаллиф томонидан, юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобларига қўшимчалар киритиш бўйича берилган таклифлар Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг «Солиқ ҳисоботининг шакллари тасдиқлаш тўғрисида»ги қарорга қўшимчалар киритиш ҳақида»ги 2020 йил 30 сентябрдаги 2020-38-сон қарорида ўз аксини топди. Ушбу қарор Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 2020 йил 20 октябрда рўйхатдан ўтказилди, 3221-1-сон билан рўйхатга олинган. Натижада молиявий ва солиқ ҳисоботидаги маълумотлар ўзаро мослаштирилган, молиявий ва солиқ ҳисоботлари молиявий ҳисоботнинг халқаро ҳисоботларига яқинлаштирилган.

Кўчмас мулкни баҳолаш ва солиққа тортишни такомиллаштириш мақсадида жаҳон амалиёти ўрганилган. Ҳозирги кунда кўчмас мулкни солиққа тортиш 130 мамлакат амалиётида қўлланилмоқда. Кўпгина мамлакатларда ушбу солиқ маҳаллий бюджетга тушиб, унинг улуши умумий тушумнинг 1 фоиздан 3 фоизгачани ташкил қилади (Францияда-2,17 фоизни; Данияда-1,85 фоиз; Нидерландия ва Италияда-1,8 фоиз; Германияда-1,06; Швецияда-0,89 фоиз). Баъзи давлатларда кўчмас мулк солиғининг улуши

²⁵ Жадвал муаллиф томонидан ишлаб чиқилган

юқорирок, Буюк Британияда–10 фоиз, АҚШда–9 фоиз, Канадада–8 фоиз. Бу мамлакатларда маҳаллий бюджет даромадида кўчмас мулкнинг улуши Канадада–40 фоизни, Буюк Британияда 30–фоизгача, Францияда эса 20–фоизни ташкил этади²⁶.

Россия Федерациясида кўчмас мулкнинг кадастр қийматидан солиққа тортилади»²⁷. Россия Федерациясида кўчмас мулкнинг кадастр қийматида солиққа тортиш амалиёти қуйидаги 2 та федерал қонунга асосан 2020 йил 1 январдан жорий этилди: 2019 йил 29 сентябрдаги «Россия Федерацияси Солиқ кодексининг биринчи ва иккинчи қисмларига ўзгартириш киритиш тўғрисида»ги ФЗ-325-сон ва 2019 йил 28 ноябрдаги «Россия Федерацияси Солиқ кодексининг иккинчи қисми 333,33 ва 378,2– моддаларига ўзгартириш киритиш тўғрисида»ги ФЗ-379-сонли федерал қонунлари²⁸.

АҚШда кўчмас мулк солиғининг асосий турлари қуйидагилардан иборат: трансфер солиғи, кўчмас мулк солиғи, капиталдан олинадиган даромад солиғи, ушлаб қолиш солиғи ва ижара солиғи.

Трансфер солиғи (**Transfer Tax**) битим давомида мулк ҳуқуқи ҳужжатлари топширилгандан кейин тўланади. Қоида тариқасида ушбу солиқ тури сотувчи томонидан тўланади, лекин томонларнинг қўшма келишуви билан унинг миқдори битимнинг иккала томонига бўлиниши мумкин, ёки харидор томонидан тўланиши мумкин. Ўтказма солиқ суммаси «берилган» мол-мулкнинг ҳисобланган қийматидан келиб чиққан ҳолда ҳисобланади ва турли давлатлар учун фарқ қилади. Масалан, Калифорнияда бу мулк қийматининг ҳар 500 доллари учун 0,55 долларни ташкил этади.

Кўчмас мулк солиғи (**Property Tax**). Мулк солиғи, округга қараб, йилига бир ёки икки марта тўланади. Кўчмас мулк солиғи суммаси мулкнинг тахминий қийматидан келиб чиққан ҳолда ва 1-2 фоиз ставкада ҳисобланади. Ушлаб қолиш солиғи (хорижий инвесторлар учун). АҚШ кўчмас мулк бозорида хорижий инвестициялар тўғрисидаги қонунга биноан, хорижликлар кўчмас мулкни сотишда савдо қийматидан 10 фоиз миқдорида қўшимча солиқ тўлашлари керак. АҚШда солиқ тушумларида кўчмас мулк солиғининг улуши 15 фоизни ташкил этмоқда.

Буюк Британияда кўчмас мулкни солиққа тортиш учун иккита солиқ қўлланилади: бизнес мақсадларида фойдаланилувчи кўчмас мулк солиғи ва жисмоний шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ. Бундай солиқлар солиқ солинадиган мулкнинг ҳисобланган қийматидан келиб чиқиб белгиланади. Бироқ уларни аниқлаш тартиби ўзаро фарқ қилади. Бизнес мақсадлари учун фойдаланилувчи кўчмас мулкка солиқ солиш мақсадида

²⁶ Богачев С.В. Налог на недвижимость: зарубежный опыт./ Имущественные отношения в РФ. №4 (187) 2017.

²⁷ Лихоманов О.В., Куканова Н.Е., Куканова М.С. Российская и зарубежная практика оценки муниципальной недвижимости. Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3. Экономика. Экология. №2 (39). 2017.

²⁸ Федеральный закон от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", Федеральный закон от 28 ноября 2019 г. № 379-ФЗ "О внесении изменений в статьи 333.33 и 378.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации".

солиқ базаси кўчмас мулкнинг ижара қийматини аниқлаш йўли билан аниқланади, турар-жой мулкни солиққа тортиш учун эса солиқ солинадиган база унинг капитал қийматидан келиб чиққан ҳолда ҳисобланади.

Японияда кўчмас мулк қиммат бўлиб, унинг барча эгалари, жисмоний ёки юридик шахс бўлишидан қатъий назар маҳаллий ҳукумат томонидан белгиланган тўлиқ қийматнинг 1,4 фоизи миқдорида солиқ тўлайди. Кўшимча маҳаллий эҳтиёжлар учун ушбу қийматнинг 0,3 фоизи миқдорида кўшимча ҳақ олинади.²⁹

Туркияда кўчмас мулкни баҳолаш тўғрисидаги қонун йўқ. Баҳолаш тамойиллари турли хил қонун ва норматив ҳужжатларда, масалан, «Экспроприация тўғрисида»ги қонун ва «Солиқ тўғрисида»ги қонунларда ўз аксини топган. Кўчмас мулкни баҳолашда лицензиялаш жараёни Туркиянинг капитал бозорлари кенгаши томонидан қабул қилинган расмий билдириш ҳужжатларида акс этган.

Туркияда кўчмас мулкни баҳолашда ташкилий жиҳатдан кучли ва яхши ишлайдиган тизим мавжуд эмас. Кўчмас мулкни баҳолайдиган давлат муассасаларининг сони 20 тадан ошади. Капитал бозорлари кенгашидан ташқари, барча муассасалар кўчмас мулкни баҳолаш комиссиялари орқали ишлайди. Комиссия таркибига кўчмас мулк қийматини солиққа тортиш, мусодара қилиш, давлат тасарруфидан чиқариш ва бошқа мақсадлар талабидан келиб чиқиб, танланган мансабдор шахслар киради.³⁰

Муаллифнинг фикрича хориж тажрибасидан келиб чиққан ҳолда кўчмас мулкнинг кадастр қийматидан солиққа тортишга ўтиш мақсадга мувофиқ. Бу эса мамлакатимизда кўчмас мулк объектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришга хизмат қилади.

ХУЛОСА

Диссертация ишида амалга оширилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулоса ва таклифлар ишлаб чиқилган:

1. Кўчмас мулк объектларини солиққа тортиш бўйича назарий фикрлар тизимлаштирилган ва «кўчмас мулк» тушунчасининг кўчмас мулкнинг «Кўчмас мулк- хўжалик юритувчи субъектларда мавжуд мол-мулки ер билан узвий боғланган ва ҳуқуқий жиҳатдан мустаҳкамланган, ўзининг мақсадли фойдаланиш вазифаси ва аҳамиятига шикаст етказмай бошқа жойга кўчиришнинг имкони бўлмаган товарлар, иш ва хизматларни ишлаб чиқариш, хизмат кўрсатиш ва уларни етказиб беришда, лизинг, ижара ва маъмурий мақсадларда узок муддат давомида фойдаланиладиган объектлар ҳисобланади» мазмундаги такомиллаштирилган таърифи «кўчмас мулк» тушунчасининг иқтисодий моҳиятини тўлиқ ифодалайди.

2. Кўчмас мулк объектларини баҳолашда МҲХС га асосланган ҳолда

²⁹ <https://emigranto.ru/strany-azii/iaponiia/nalogoivaia-sistema-iaponii.html>. 17.03.2020.

³⁰Кадастр ёки Ер ресурсларини бошқариш: Туркия мисолида. Posted By superadmin On Tuesday, 21 January 2020 “Ахборотнома” илмий-амалий журнали. 11.03.2020.

«ҳаққоний қиймат»дан фойдаланиш ва «ҳаққоний қиймат» тушунчасини 5-сонли БҲМС «Асосий воситалар» стандартига киритиш, тўлиқ амортизация қилинган ва фойдаланишга қолдирилган асосий воситаларни солиқ мақсадларида жорий баҳолаш ва балансга олиш бўйича ишлаб чиқилган тавсияларни амалиётга жорий этиш БҲМСларини МҲХСлардаги нормаларга мос келишини таъминлайди.

3. «Ўзтрансгаз» АЖ ва унга қарашли корхоналарнинг 2021 йил ҳисоб сиёсатига солиқ солиш мақсадидаги ҳисоб сиёсатининг элементлари алоҳида бўлим қилиб киритилди. Амортизация харажатлари солиқ солиш мақсадларида асосий воситаларнинг қайта баҳолашни ҳисобга олмаган бошланғич қийматидан аниқлаш тартиби ҳисоб сиёсатида ўз аксини топди. Натижада кўчмас мулкка солинадиган мол-мулк солиғининг базаси тўғри аниқлаш ва солиқ суммасини аниқ ҳисоблаш имкони яратилди.

4. Амортизация харажатлари бўйича вақтинчалик фарқлар ҳисобига кечиктирилган солиқларни ҳисобга олишда, солиқ ҳисоби бўйича амортизация, шу жумладан инвестицион чегирма бухгалтерия ҳисоби амортизациясидан ошган ҳолда 6240– «Солиқлар ва йиғимлар бўйича кечиктирилган мажбуриятлар» ва 7240– «Солиқлар ва йиғимлар бўйича узок муддатли кечиктирилган мажбуриятлар» счётлари, солиқ ҳисоби бўйича амортизация суммаси, шу жумладан инвестицион чегирма бухгалтерия ҳисобида акс эттирилган амортизация суммасидан кам бўлган ҳолатда 0950– «Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи (узок муддатли қисми)» ва 3210– «Вақтинчалик фарқлар бўйича кечиктирилган фойда солиғи (жорий қисми)» счётлари «Ўзтрансгаз» АЖ ва унга қарашли корхоналарнинг 2021 йил ҳисоб сиёсати билан тасдиқланган ишчи счётлар режасига киритилди. Натижада таклифни амалиётга жорий этиш амортизация бўйича вақтинчалик фарқларни бухгалтерия ҳисоби счётларида акс эттириш, фойда солиғи бўйича солиққа тортиш базасининг аниқлиги ҳамда бу солиқни ҳисоблашда солиқ ва бухгалтерия ҳисоби маълумотларини ўзаро мос келишини таъминлайди.

5. Мол-мулкни солиққа тортишни янада такомиллаштириш, уларни баҳолаш ва ҳисобини юритишда замонавий усулларни жорий этиш самарадорлигини ошириш мақсадида кўчмас мулк объектларининг бозор баҳосига яқин бўлган кадастр қиймати асосида мол-мулк солиғини ҳисоблаш тизимини икки босқичда жорий этиш, солиқ солиш тартибига бирхиллаштириш киритилиши, ишончли маълумотлар базасини яратиш учун ахборот тизимини такомиллаштириш, бозор баҳосидан келиб чиққан ҳолда сифатли баҳолашдан ўтказиш методикаси ишлаб чиқилган.

6. Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ҳисоб-китобларига қўшимчалар киритиш бўйича берилган таклиф Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 2020 йил 6 майда рўйхатдан 3221 -1-сон билан рўйхатга олинган Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг «Солиқ ҳисоботининг шакллари тасдиқлаш тўғрисида»ги

қарорига қўшимчалар киритиш ҳақида»ги 2020 йил 24 февралдаги 3221-сон қарорига ўзгартириш ва қўшимчалар киритилган. Натижада молиявий ва солиқ ҳисоботидаги маълумотлар ўзаро мослаштирилган, молиявий ва солиқ ҳисоботлари молиявий ҳисоботнинг халқаро ҳисоботларига яқинлаштирилган.

7. Кўчмас мулкка бўлган ҳуқуқларнинг давлат реестрини, Давлат кадастрлари ягона тизимини киритиш кераклиги, кўчмас мулкка бўлган ҳуқуқларни давлат рўйхатидан ўтказиб кўчмас мулк объектларининг жойлашган жойидан қатъий назар кадастр йиғма жилдини шакллантириш зарурлиги бўйича тавсиялар берилган.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ
DSC.03/10.12.2019. I.16.01 ПРИ ТАШКЕНТСКОМ
ГОСУДАРСТВЕННОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**ФИСКАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ ПРИ ГОСУДАРСТВЕННОМ
НАЛОГОВОМ КОМИТЕТЕ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

НАЗАРОВ АБДУКАРИМ КУШАРОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА**

**08.00.08-Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит
08.00.07-Финансы, денежное обращение и кредит**

**АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам**

Ташкент – 2021

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером В2020.3.PhD/Iqt1434 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан

Диссертация выполнена в Фискальном институте при Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательном портале «ZiyoNET» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель:	Қурбонов Зият Ниязович доктор экономических наук, профессор
Официальные оппоненты:	Холбеков Расул Олимович доктор экономических наук, профессор Тошматов Шухрат Амонович доктор экономических наук, профессор
Ведущая организация:	Самаркандский институт экономики и сервиса

Защита диссертации состоится «__» _____ 2021 года в __ часов на заседании Научного совета по присуждению научных степеней №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 при Ташкентском Государственном экономическом университете. (Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: nfo@tsue.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского Государственного экономического университета (зарегистрирована под номером _____). (Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д.49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: nfo@tsue.uz).

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2021 года.
(реестр протокола рассылки №__ от «__» _____ 2021 года)

Н.Х.Жумаев

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

Б.Т. Бердияров

Секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., доцент

С.К.Худойкулов

Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, д.э.н., доцент

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В международной практике для учета недвижимости как объекта бухгалтерского учета используются несколько МСФО, в том числе МСФО (IAS) 16–«Основные средства», МСФО (IAS) 2–«Товарно-материальные запасы», МСФО (IAS) 40–«Инвестиционная недвижимость» и другие стандарты. «В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности первоначальная стоимость основных средств определяется исходя из фактических затрат (МСФО 16 «Основные средства») или переоцененной суммы (МСФО 36 «Обесценивание активов»)»¹. «Зарубежные ученые признают наличие проблем с определением справедливой стоимости объектов учета»². Организация бухгалтерского учета недвижимости с использованием международных стандартов финансовой отчетности приближает финансовый учет к международной практике.

В мировой практике налог на недвижимость взимается с ее стоимости в качестве налоговой базы. «В Великобритании с недвижимого имущества взимаются два налога: налог на имущество, используемое для бизнес-целей и налог на имущество физических лиц»³. «В Ирландии существует единый налог на недвижимость, которым облагается недвижимость, используемая в коммерческих целях и целях жилья. Налогообложение недвижимости, используемой в коммерческих целях, осуществляется основываясь на расчете номинальной стоимости занимаемой площади, и расчет налога является обязательным»⁴. «Практика налогообложения недвижимости по кадастровой стоимости в Российской Федерации введена в соответствии с 2 Федеральными законами с 1 января 2020 года»⁵. В мировой практике использование кадастровой стоимости в качестве налоговой базы при налогообложении недвижимости обуславливает необходимость проведения исследований в данной сфере.

В Узбекистане оценка недвижимости, организация бухгалтерского учета и применение МСФО на практике определяют важность совершенствования налогообложения объектов недвижимости. При оценке недвижимости

¹ МСФО 16 «Основные средства», МСФО 36 «Обесценивание активов». 2018.

² Zak D.M. Spravedlivaya stoimost' - soblazny manipulirovaniya otchetnost'yu. Novye global'nye riski i metody ikh vyyavleniya [Tekst]/Dzherard M. Zak; per. s angl. S.A. Filin; pod red. d.e.n., prof. V.M. Rutgayzera. M.: Maroseyka, 2011. – 230 s. King A. Otsenka spravedlivoy stoimosti dlya finansovoy otchetnosti: Novye trebovaniya FASB [Tekst] / A. King; per. s angl. M.: Al'pina Pablisherz, 2011. – 383 s. Mard M. Dzh. Spravedlivaya stoimost' v finansovoy otchetnosti [Tekst]/ M. Dzh. Mard, Dzh. R. Khitchner, St. D. Khayden; pod red. V.M. Rutgayzera. M.: Maroseyka, 2009. – 248 s.

³ Obuoforibo, B. United Kingdom – Corporate Taxation / B. Obuoforibo. – IBFD, Tax Research Platform: Country Analyses – United Kingdom. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.ibfd.org> (дата обращения: 15.03.2021).

⁴ Ostaszewska, O. Ireland – Corporate Taxation/O. Ostaszewska. – IBFD, Tax Research Platform: Country Analyses – Ireland. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.ibfd.org> (дата обращения: 16.03.2021).

⁵ 3. Федеральный закон от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", Федеральный закон от 28 ноября 2019 г. N 379-ФЗ "О внесении изменений в статьи 333.33 и 378.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации".

актуальной проблемой является отсутствие четкой методики расчета кадастровой стоимости, близкой к рыночной, наличие неполного перечня налогооблагаемой недвижимости, неполное применение МСФО при организации их финансового учета.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-6061 «О мерах по кардинальному совершенствованию системы учета ведения земли и государственных кадастров» от 7 сентября 2020 года, №УП-6121 «О дальнейшем совершенствовании ресурсных налогов и налога на имущество» от 3 декабря 2020 года, постановлениях Президента Республики Узбекистан № ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» от 10 июля 2019 года, №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года, №ПП-4771 «О мерах по организации эффективного использования пустующих объектов и широкому внедрению информационно-коммуникационных технологий» от 1 июля 2020 года, а также иных нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий I. «Духовное, нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Теоретические, методологические и практические аспекты бухгалтерского учета и налогообложения объектов недвижимости были изучены в научных работах таких зарубежных экономистов, как А.Смит, Д.Рикардо, А. Маршалл, Д.Смирнов, В.Обуофорибо, Э.Дружиловская, D.Zak, Н.Дугаенко, С.Богачев, О.Лихоманов Н.Куканова, М.Куканова, И.Майбуров⁶.

⁶ А. Смит Исследование о природе и причинах богатства народов/А.Смит.[пер. с англ.] – М.: Эксмо, 2007. – 960 с.; Д. Рикардо Начала политической экономии и налогового обложения. Избранное/Д. Рикардо. [пер. с англ.] – М. Эксмо, 2007. – 960 с.; А. Маршалл «Принципы экономической науки. Т. III» / А. Маршалл. – М., Издательская группа «Прогресс», 1993. – 350 с.; Д.А.Смирнов Теория и методология имущественного налогообложения: дис. д-ра экон. наук: 08.00.10/Смирнов Денис Александрович. – М., 2010. – 392 с.; В.Обуофорибо United Kingdom – Corporate Taxation/В. Обуофорибо. – IBFD, Tax Research Platform: Country Analyses – United Kingdom (Latest Information 31.03.2015) [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.ibfd.org> (дата обращения: 10.12.2019).; Э.С.Дружиловская Проблемы применения справедливой стоимости в российском и международном бухгалтерском учёте//Международный бухгалтерский учет, 2014 № 17.; D.M.Zak Spravedlivaya stoimost - soblazny manipulirovaniya otchetnostyu. Novye global'nye riski i metody ikh vyyavleniya [Tekst]/Dzherard M. Zak.; Н.О.Дугаенко Основные направления повышения эффективности амортизационной политики в трансформационной экономике//Научный вестник Новосибирского государственного университета. 2011. № 27. С. 9-13.; С.В.Богачев Налог на недвижимость: зарубежный опыт./ Имущественные отношения в РФ. № 4 (187) 2017.; О.В.Лихоманов., Н.Е.Куканова, М.С.Куканова Российская и зарубежная практика оценки муниципальной недвижимости. Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3. Экономика. Экология. №2 (39). 2017.; И.А. Майбуров Налоги и налогообложение. Ред. 4-е изд. - М., 2011. - 558 с.

В научных работах отечественных ученых-экономистов, таких как Т.Маликов, О.Олимжонов, Ш.Тошматов, Н.Жумаев, А.Ибрагимов, А.Жураев, Б.Тошмуродова, Н.Каримов, Н.Кузиева, С.Худайкулов, К.Ахмеджанов, Н.Хайдаров, М.Алмардонов, И.Ниязметов, Ж.Урмонов, Д.Кудбиев, М.Пардаев, А.Пардаев, Б.Хасанов, Р.Холбеков, И.Исманов, Н.Ашурова, З.Курбанов, Н.Абдусаломова, У.Гафуров, Н.Ризаев, К.Хотамов, М.Калонов, К.Уразов, С.Ташназаров⁷, были частично отражены некоторые теоретические и научно-практические аспекты совершенствования бухгалтерского учета и налогообложения объектов недвижимости.

В частности, И. Исманов в своих научных работах изучал бухгалтерский учет долгосрочных активов⁸. С.Боймуродов с научной точки зрения обосновал проблемы повышения эффективности земельного налога и налога на имущество при стабилизации доходов местного бюджета⁹.

В научных исследованиях, проведенных вышеупомянутыми учеными-экономистами, не были комплексно изучены вопросы совершенствования бухгалтерского учета и налогообложения объектов недвижимого имущества. В данной научной работе подробно изучаются вопросы бухгалтерского учета и налогообложения недвижимого имущества, а также представлены разработанные научные предложения и практические рекомендации по их

⁷ Т.С.Маликов, Н.Х.Хайдаров Молия: умудавлат молияси. Ўқув қўлланма.–Т.: «Иқтисод-молия», 2009.-556 б.; О.О. Олимжонов Адолатли солиқ–мамлакат таянчи. Солиқ тўловчи журнали, 2006. №6.; Ш.А.Тошматов Қўшилган қиймат солиғи. Монография.–Тошкент.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси», 2004.-160 б.; Н.Х. Жумаев Ўзбекистонда валюта муносабатларини тартибга солиш методологиясини такомиллаштириш. Диссертация автореферати.–Т., 2008.-37 б.;А.К.Ибрагимов, Н.К.Ризаев Молиявий ва бошқарув ҳисоби. Ўқув қўлланма. –Т.: «Молия». 2008.–465 б.; А.Жўраев, Ш.Тошматов, О.Абдурахмонов Солиқлар ва солиққа тортиш. Ўқув қўлланма. Т.: NORMA. 2009. 184- бет.; Б.Э.Тошмуродова Иқтисодиётни ривожлантиришда суккунинг аҳамияти: малайзия аҳолисининг даромадига таъсири мисолида. Халқаро молия ва ҳисоб илмий электрон журнали. № 3, июнь, 2020 йил.; Н.Г. Каримов Инвестиция фондларида молиявий муносабатларни ташкил этишнинг ўзига хос хусусиятлари. «Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар» илмий-электрон журнали. 2018 йил №4, июль.; Н.Р.Кузиева Совершенствование законодательных основ создания деятельности и налоговых режимов предприятий экспортёров в свободных экономических зонах Узбекистана. К.Ахмеджанов Реформы аудиторской деятельности в Узбекистане.2020. И.М.Ниязметов «Солиқ юкини оптималлаштириш: назария, услубият ва амалиёт» Монография. -Тошкент: «Молия», 2016. 192б.; и.ф.д., проф. М.Қ.Пардаев ва бошқалар. Иқтисодий таҳлил назарияси, Сано-стандарт, Т.: 2014. – 336 бет.; Н.Б.Ашурова Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмни такомиллаштириш. И.ф.д. диссертацияси. –Т., 2018. - 247 б.; А.С.Жўраев ва бошқалар. Солиқ назарияси, ўқув қўлланма, Т: “Иқтисод-Молия”, 2019.-376 б.; Б.А. Хасанов, А.А.Хашимов. Бошқарув ҳисоби. –Т.: Янги нашр, 2011.; А.Х. Pardayev, З.А.Pardayeva Boshqaruv hisobi.Т.: “ТАФАККУР” nashriyoti, 2014-396 б.; И.Н. Исманов Активлар тушунчасининг иқтисодий мазмуни ва уларни ҳисобга олишнинг айрим мунозарали жиҳатлари. Иқтисод ва молия/экономика и финансы 2016, 2.; К.Б. Ўразов Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. – Т.: Фан, 2005. – 236 б.; З.Н.Курбанов «Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари». Дис.и.ф.д. – Тошкент.: БМА, 2008. 272 б.; Н.Б. Абдусаломова Металлургия саноати корхоналарида ички назорат услубиятини такомиллаштириш.“Ўзбекистон статистика ахборотномаси” илмий электрон журнали. 2020 йил, 1-сон.; К.Р.Хотамов «Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш» диссертация и.ф.д., Т.: 2016. 136 б.; У.В.Гафуров Кичик бизнесни давлат томонидан тартибга солишнинг иқтисодий механизмларини такомиллаштириш. И.ф.д. дисс. автореферати. – Т., 2017. – 96 б.; Ж.Ж.Урмонов Тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмни такомиллаштириш масалалари: Монография/ Т.: «Иқтисод-Молия», 2018. 240 б.; 2018.; М.Б.Калонов, Дарамодлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили услибиёти.Т.:Akademnashr, 2019. 352 б.;

⁸ Исманов И.Н. Узоқ муддатли активларнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш масалалари. Иқт.фан. доктори дисс.автореферати.2009. 34 б.

⁹ Боймуродов С.Р. Маҳаллий бюджетлар даромадларини барқарорлаштиришда ер ва мол-мулк солиқларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш масалалари.Автореферат.2021.26 б.

совершенствованию. Всё вышесказанное предопределило выбор темы данной диссертации и послужил основой определения задач исследования.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в рамках плана научно-исследовательских работ Фискального института при Государственном налоговом комитете по темам «Совершенствование налогового администрирования и механизма международного налогообложения в условиях цифровой экономики» и «Проблемы бухгалтерского учета и аудита при переходе на международные стандарты финансовой отчетности».

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и налогообложения объектов недвижимости.

Задачи исследования:

определение сущности научных подходов ученых-экономистов на раскрытие экономической сущности понятия недвижимости, объектов недвижимости;

обоснование особенностей методов формирования стоимости и оценки объектов недвижимости;

разработка предложений по приведению учетной политики хозяйствующих субъектов в соответствие с учетной политикой для целей налогообложения;

предоставление рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета недвижимости на основе МСФО;

совершенствование бухгалтерского учета амортизационных отчислений по основным средствам, в том числе по объектам недвижимости;

изучение опыта зарубежных стран по налогообложению недвижимости и научное обоснование применения их положительных аспектах в практике нашей страны;

разработка научно обоснованных предложений и рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения недвижимости.

Объектом исследования выбраны акционерное общество (АО) Республики Узбекистан «Узтрансгаз» и подведомственные ему хозяйствующие субъекты.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе совершенствования механизма бухгалтерского учета и налогообложения объектов недвижимого имущества.

Методы исследования. В диссертационной работе использованы такие методы, как сравнение, диалектический подход, систематический анализ, рейтинговая оценка, а также экономические методы - статистический, сравнительный анализ.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

для целей налогообложения предлагается учитывать временную разницу по амортизационным расходам основных средств, полностью

амортизированных и оставленных в пользование на счетах 6240-«Отсроченные обязательства по налогам и сборам» и 7240-«Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и сборам»;

обоснована целесообразность отдельного отражения начисления налога на имущество юридических лиц в информации об имуществе юридических лиц – плательщиков налога на прибыль в строке 020 «Недвижимость» по их видам (строки 0201-0208);

независимо от места расположения объекта недвижимости обоснована необходимость подготовки кадастровой папки на основе включения в государственный реестр и налогообложения по кадастровой стоимости;

с целью налогообложения объектов недвижимого имущества разработан порядок исчисления налога на имущество исходя из кадастровой стоимости, близкой к рыночной.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

при оценке недвижимости по «справедливой стоимости» предлагается включить понятие «справедливая стоимость» в стандарт «Основные средства» (НСБУ №5);

при упрощении налогообложения объектов недвижимого имущества обоснована целесообразность указания «стоимости недвижимого имущества» отдельной строкой в разделе «Долгосрочные активы» бухгалтерского баланса;

для целей налогообложения отдельным разделом предлагается включить элементы учетной политики 2021 года в учетную политику АО «Узтрансгаз» и его подведомственных предприятий;

счета, на которых учитываются временные разницы, включены в план рабочих счетов АО «Узтрансгаз» и его подведомственных предприятий, утвержденный учетной политикой на 2021 год;

предлагается привести учет объектов недвижимого имущества в АО «Узтрансгаз» и его подведомственных предприятиях в соответствии с требованиями МСФО (IAS) №16 «Основные средства»;

процедуры определения и переоценки первоначальной стоимости недвижимого имущества для целей налогообложения имущества включены в учетную политику для целей налогообложения;

в целях создания информационной системы для формирования налоговой базы по недвижимости были внесены предложения по разработке методики оценки по кадастровой стоимости.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена целесообразностью используемых подходов и методов, получением данных из официальных источников, в частности, из Налогового комитета Республики Узбекистан, Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике и акционерного общества Республики Узбекистан «Узтрансгаз» и подведомственных ему предприятий, а также тем фактом, что исследование основано на нормативных документах и аналитических

данных, а также подтверждением полученных результатов компетентными органами.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования заключается в том, что они могут быть использованы в качестве теоретического источника в специальной исследовательской работе, направленной на совершенствование бухгалтерского учета и налоговой политики в Республике Узбекистан.

Практическая значимость результатов исследования определяется упрощением ведения бухгалтерского учета налогоплательщиков и составления налоговой отчетности. Научные предложения и практические рекомендации, приведенные в работе, могут быть использованы для дальнейшего расширения и углубления исследований.

Внедрение результатов исследования.

На основе научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию механизма бухгалтерского учета и налогообложения объектов недвижимости:

для целей налогообложения предложение по учету временной разницы по амортизационным расходам основных средств, полностью амортизированных и оставленных в пользование на счетах 6240-«Отсроченные обязательства по налогам и сборам» и 7240-«Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и сборам» было внедрено АО «Узтрансгаз» и его подведомственными предприятиями в план рабочих счетов, утвержденный учетной политикой на 2021 год (справка №05-24-210/1226 АО «Узтрансгаз» Республики Узбекистан от 7 апреля 2021 года). Реализация данного предложения на практике обеспечила отражение временных разниц в амортизации в счетах, точность налоговой базы по налогу на прибыль и совместимость налоговых и бухгалтерских данных при исчислении этого налога;

предложение по отдельному отражению начисления налога на имущество юридических лиц в информации об имуществе юридических лиц–плательщиков налога на прибыль в строке 020 «Недвижимость» по их видам (строки 0201-0208) было внесено в постановление Государственного налогового комитета Республики Узбекистан №3221 «О внесении дополнений в постановление «Об утверждении форм налоговой отчетности» от 24 февраля 2020 года, зарегистрированное Министерством юстиции Республики Узбекистан №3221 от 24 февраля 2020 года (справка № 06/14-01-01-37/1198 Министерства финансов Республики Узбекистан от 12 мая 2021 года). Согласно данному постановлению, данные в финансовой и налоговой отчетности приведены в соответствие друг с другом, финансовая и налоговая отчетность приближены к международной финансовой отчетности;

предложение по подготовке кадастровой папки на основе включения в государственный реестр и налогообложения по кадастровой стоимости независимо от места расположения объекта недвижимости нашло свое

отражение в пункте 5 постановления Президента Республики Узбекистан №4819 от 7 сентября 2020 года (справка №06/14-01-01-37/1198 Министерства финансов Республики Узбекистан от 12 мая 2021 года). Согласно данному постановлению обеспечивается полный учет объектов налога на имущество по объектам недвижимости и увеличены доходы бюджета;

с целью налогообложения объектов недвижимого имущества порядок исчисления налога на имущество исходя из кадастровой стоимости, близкой к рыночной нашел свое отражение в седьмом, восьмом и девятом пунктах указа Президента Республики Узбекистан №УП-6121 «О дальнейшем совершенствовании ресурсных налогов и налога на имущество» от 3 декабря 2020 года (справка №06/14-01-01-37/1198 Министерства финансов Республики Узбекистан от 12 мая 2021 года). В соответствии с данным указом внедрение двухэтапной системы исчисления налога на имущество на основе кадастровой стоимости недвижимого имущества, близкой к рыночной, позволяет создать информационную систему для унификации налоговой процедуры и создания надежной базы данных.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 5 международных и 5 республиканских научно-практических конференциях, по итогам которых они были положительно оценены.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации было опубликовано всего 18 научных работ, в том числе 4 научные статьи в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан, 4 статьи в престижных зарубежных журналах и 10 тезисов докладов на конференциях.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 142 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов исследования, а также сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации «**Теоретические и правовые основы налогообложения недвижимого имущества**» с научной точки зрения исследуются основные направления фискальной и налоговой политики в Республике Узбекистан, теоретические вопросы налогообложения

недвижимого имущества, оценки недвижимого имущества в условиях цифровой экономики и цифровизации кадастровой системы.

Следует признать важность фискальной политики как неотъемлемой составной части экономической политики в обеспечении устойчивого экономического развития Республики Узбекистан. Фискальная политика считается неотъемлемой частью финансовой политики.

В Указе Президента Республики Узбекистан №УП-5614 «О дополнительных мерах по обеспечению дальнейшему развитию экономики и повышению эффективности экономической политики» от 8 января 2019 года фискальная политика признается следующим образом: «Фискальная политика является неотъемлемой частью финансовой политики, которая включает в себя систему мер по финансовой поддержке деятельности правительства, регулированию государственных доходов и расходов для конкретных социальных и экономических целей. Она основана на праве правительства устанавливать налоги и расходовать средства.»¹⁰

На сегодняшний день актуальным остается вопрос налогообложения недвижимости в нашей стране и за рубежом.

Начиная с представителей классической школы налогообложения недвижимости, современные экономисты также высказывают свои взгляды на данную проблему. Например, британский экономист А.Смит, работа которого была связана с возникновением экономики как науки, выделил земельную ренту среди как источник покрытия государственных расходов.¹¹ В результате дальнейшего развития взглядов на налогообложение недвижимости британский экономист Д.Рикардо, основатель классической школы политической экономии, пришел к выводу, что избыток земли, приобретаемой производителем, зависит не только от ее природных свойств, но и от ее физических свойств. Результаты исследования Д.Рикардо о влиянии анализа налогообложения на недвижимость через призму земельного налога показало, что только часть суммы, выплачиваемой за улучшенную землю каждый год, включала плату за первоначальную и не обработанную почву.¹²

По мнению А.Маршалла, введение налога на недвижимость является одним из важнейших факторов способности местных платежей повышать уровень жизни в этой области. Основными составляющими фискальной политики являются налоговая политика и бюджетная политика.

В работе представлен анализ реализации налоговой политики в стране в 2016-2020 годах (таблица 1).

¹⁰ Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5614 «О дополнительных мерах по обеспечению дальнейшему развитию экономики и повышению эффективности экономической политики» от 8 января 2019 года.

¹¹ Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А.Смит. [пер. с англ.] – М.: Эксмо, 2007. – 960 с.

¹² Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Избранное / Д. Рикардо. [пер. с англ.] – М.: Эксмо, 2007. – 960 с.

Таблица 1

ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН НА 2016-2020 ГГ.¹³
(млрд. сумов)

Годы	2016 г		2017 г		2018 г		2019 г		2020 г	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Доходы государственного бюджета	30 100,1	100	36 283,2	100	79 099	100	112 165	100	132 938	100
1. Прямые налоги	9 857,2	32,7	11 539,8	31,8	24 986	31,6	31 677	28,3	45 207	34
2. Косвенные налоги	12 108,1	40,3	14 772,5	40,7	31 399	39,7	46 429	41,4	46 428	34,9
3. Ресурсные платежи и налог на имущество	5 306,2	17,6	6 867,4	18,9	12 663	16	19 681	17,5	21 257	16
Налог на имущество	1 659,3	31,3	2 129,7	31	2 606	20,6	2 360	12	1 974	9,3
Земельный налог	966,7	18,2	1 091,8	15,9	1 504	11,9	2 313	11,8	2 387	11,2
Налог на пользование недрами	2 517,7	47,4	3 474,1	50,6	8 425	66,5	14 693	74,6	16 417	77,2
Налог на пользование водными ресурсами	162,5	3,1	171,8	2,5	128	1	314	1,6	479	2,3
4. Прочие доходы и неналоговые поступления	2 828,6	9,4	3 103,5	8,6	10 050	12,7	14 379	12,8	20 046	15,1

¹³ Таблица составлена на основе данных Министерства финансов Республики Узбекистан и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

При анализе исполнения государственного бюджета республики за 2016-2020 годы, доходы государственного бюджета от налогов и пошлин в 2016 году составили 30100,1 млрд. сумов. Данный показатель в 2017-2020 годах составлял 36283,2 млрд. сумов, 79099,0 млрд. сумов, 112 165,0 млрд. сумов, 132 938,0 млрд. сумов соответственно. Доля прямых налогов в общих доходах составила 32,7 процента в 2016 году и 34,0 процента в 2020 году. Доля косвенных налогов составила 40,2 процента и 34,9 процента соответственно. Доля налога на имущество в структуре ресурсный налогов и налога на имущество в 2016 году составила 31,3 процента а к 2020 году этот показатель составил 9,3 процента. Анализ показывает, что из года в год доля косвенных налогов имеет тенденцию к снижению, а доля ресурсных налогов-к увеличению.

Из данных рисунка 1 очевидно, доля налога на добавленную стоимость в налоговых поступлениях в 2019 году составляет 29-процентов, налога на недропользование-18 процентов, налога на доходы физических лиц-15 процентов, акцизного налога-11 процентов, налога на прибыль-9 процентов, а налога на имущество-3 процента.

В 2020 году изменилась доля видов налогов в налоговых поступлениях. В этом году доля налога на прибыль юридических лиц составила 28 процента, за ним следует налог на добавленную стоимость-20 процентов, налог на пользование недрами-16 процентов, налог на доходы физических лиц-15 процентов, акцизный налог-10 процентов, налог на имущество-3 процента.

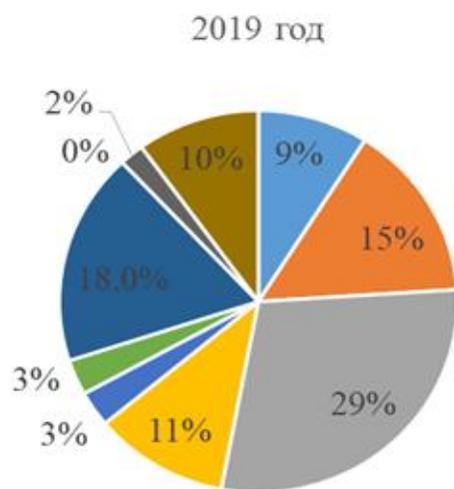
В условиях цифровой экономики важно правильно оценивать недвижимость при налогообложении. В международной практике при оценке недвижимости широко используется Международное руководство № 8 «Затратный подход к финансовой отчетности».¹⁴ Основная цель данного международного руководства – оказать содействие в оценке и подготовке финансовой отчетности. Амортизированные затраты замещения (Depreciated replacement cost) - это применение затратного подхода, используемого при подготовке финансовой отчетности при оценке специализированных активов, которые напрямую не формируют рыночную стоимость.

Как применение затратного подхода, он основан на принципе замещения. МСФО №16 «Основные средства» также предусматривает использование данного подхода.¹⁵ В условиях цифровой экономики правильная оценка стоимости недвижимости приводит к четкому формированию первоначальной стоимости недвижимости, в результате чего налогообложение данных объектов осуществляется правильно.

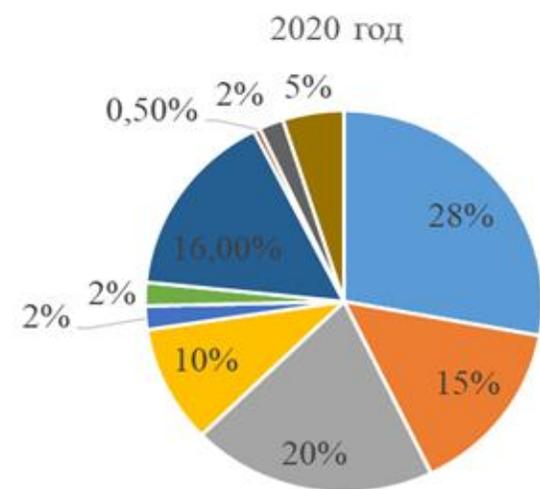
Вторая глава диссертационной работы **«Совершенствование бухгалтерского учета недвижимости»** посвящена изучению с научной точки зрения таких вопросов, как формирование первоначальной стоимости недвижимости, совершенствование ее бухгалтерского учета в соответствии с

¹⁴ Международное руководство 8. Затратный подход для финансовой отчетности. Пересмотрено в 2005 г.

¹⁵ Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 16 “Основные средства”. 2018.



- Налог на прибыль юридических лиц
- Налог на доходы физических лиц
- Налог на добавленную стоимость
- Акцизный налог
- Налог на имущество
- Земельный налог
- Налог за пользование недрами
- Налог за пользование водными ресурсами
- Государственные пошлины и штрафы
- Другие налоги и сборы



- Налог на прибыль юридических лиц
- Налог на доходы физических лиц
- Налог на добавленную стоимость
- Акцизный налог
- Налог на имущество
- Земельный налог
- Налог за пользование недрами
- Налог за пользование водными ресурсами
- Государственные пошлины и штрафы
- Другие налоги и сборы

Рисунок 1. Доля налогов в формировании доходной части Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019-2020 годы¹⁶

¹⁶ Рисунок разработан автором.

международными стандартами финансовой отчетности, а также совершенствование учета амортизации недвижимости.

В нашей стране формирование первоначальной стоимости недвижимости имеет важное значение в бухгалтерском учете. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан НСБУ № 5 «Основные средства» предусматривает, что основные средства учитываются по первоначальной стоимости: «Основные средства подлежат включению в баланс предприятия по первоначальной стоимости, которая включает в себя стоимость приобретения (суммы, уплачиваемые поставщику) и все расходы, связанные с приобретением основных средств»¹⁷.

Это обеспечивает правильную организацию учета недвижимости и полноту налогообложения. Мы разработали модель отражения недвижимости в учетной политике хозяйствующего субъекта (рисунок 2).

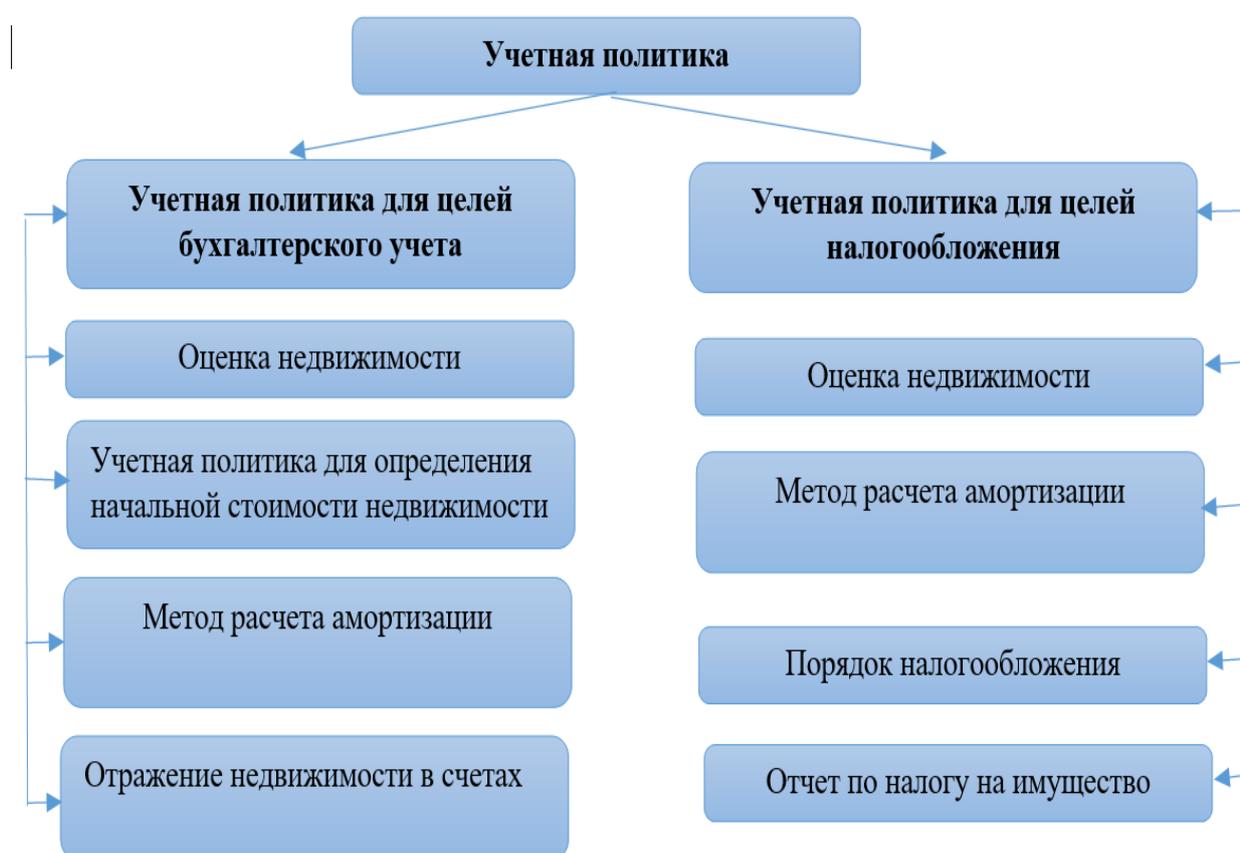


Рисунок 2. Модель отражения недвижимости в учетной политике хозяйствующего субъекта¹⁸

Сравнение критериев признания основных средств в бухгалтерском учете и структуры первоначальной стоимости НСБУ №5 с МСФО №16 приведено в таблице 2.

¹⁷ Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан НСБУ № 5 «Основные средства». Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан № 1299 от 20 января 2004 г.

¹⁸ Рисунок разработан автором.

Таблица 2

Сравнительная таблица по критериям признания основных средств в бухгалтерском учете и структуры первоначальной стоимости по нормам НСБУ № 5 и МСФО № 16¹⁹

Название показателей	МСФО №16 «Основные средства»	НСБУ №5 «Основные средства»
<p>Понятие основных средств и критерии их признания</p>	<p>Материальные активы, используемые компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям, либо для административных целей, и предполагается, что они будут использоваться в течение более чем одного периода (пункт 6 параграфа 16 (IAS 16)).</p> <p>Критерии оценки активов: Объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) с большой вероятностью можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; б) себестоимость актива для компании может быть надежно оценена. 	<p>Основные средства — это материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности (параграф 3 НСБУ №5).</p> <p>Основные средства включают материальные активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) срок службы более одного года; б) предметы за одну единицу (комплект), стоимость которых превышает пятидесятикратный размер минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент покупки).
<p>Структура первоначальной стоимости основных средств</p>	<p>Себестоимость основных средств состоит из следующих компонентов:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) покупной стоимости, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку (за вычетом предоставленных торговых скидок). б) прямые затраты, связанные с доставкой актива на место и приведение его в состояние, необходимое для его использования руководством хозяйствующего субъекта. в) предполагаемую стоимость разборки и удаления актива (затраты на демонтаж) и восстановление площадки, на которой он располагался. Хозяйствующий субъект принимает на себя обязательства по этим затратам в момент покупки основных средств или в течение определенного периода времени в результате их использования в целях, не связанных с производством основных средств. 	<p>Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.</p> <p>К расходам, связанным с приобретением основных средств относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на основные средства; таможенные пошлины и сборы; суммы налогов и сборов в связи с приобретением (созданием) объектов основных средств (если они не возмещаются); суммы, выплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием) объектов основных средств; расходы по страхованию рисков доставки (создания) основных средств; вознаграждения, выплачиваемые посредникам, через которые приобретены основные средства; расходы на установку, монтаж, наладку и пуск в эксплуатацию основных средств; другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению

¹⁹ Рисунок разработан автором.

Организация учета недвижимого имущества должна быть отражена в учетной политике хозяйствующего субъекта. Учетная политика хозяйствующего субъекта должна формироваться в соответствии с требованиями НСБУ №1 «Учетная политика и финансовая отчетность», НСБУ №8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» и Налогового кодекса Республики Узбекистан. Это обеспечивает правильную организацию учета объектов недвижимости и полноту налогообложения. Автором была разработана модель отражения недвижимости в учетной политике хозяйствующего субъекта (рисунок 2).

В международной практике для учета недвижимости как объекта бухгалтерского учета используется несколько МСФО. В этой связи С.Н.Ташназаров отметил, что в процессе применения НБСУ №16 следует также учитывать требование стандартов НБСУ №1, НБСУ №2, НБСУ №36, НБСУ №37, НБСУ №40, НБСУ №41, МСФО №3, МСФО №5, МСФО №6 (таблица 3).

Таблица 3

МСФО (IAS), используемые при учета недвижимости в качестве объекта бухгалтерского учета²⁰

МСФО	
IAS-2 Inventories	НСБУ № 2 «Резервы»
IFRS - 5 Noncurrent Assets Held for Sale and Discontinued Operations	МСФО №5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»
IAS-7 Statement of Cash Flows	НСБУ №7 «Отчет о движении денежных средств»
IAS-8 Accounting Policies. Changes in Accounting Estimates and Errors	НСБУ №8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
IAS-11 Construction Contracts	НСБУ №11 «Строительные контракты»
IAS-12 Income Taxes	НСБУ №12 «Налог на прибыль»
IFRS – 13 Fair Value Measurement	МСФО №13 «Оценка справедливой стоимости»
IAS-16 Property, Plant and Equipment	НСБУ №16 «Имущество (земля), здания, машины и оборудование»
IAS-17 Leases	НСБУ №17 «Рента»
IAS-19 Employee Benefits	НСБУ №19 «Мотивация персонала»
IAS – 28 Investments in Associates and Joint Ventures	НСБУ №28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»
IAS-36 Impairment of Assets	НСБУ №36 «Обесценение активов»
IAS – 38 Intangible Assets	НСБУ (IAS) №38 «Нематериальные активы»
IAS – 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement	НСБУ (IAS) №39 «Финансовые инструменты»
IAS-40 Investment Property	НСБУ №40 «Инвестиционная недвижимость»

Следует отметить, что в разделе «Долгосрочные активы» «Отчета о финансовом положении», подготовленного на основе МСФО, «Имущество: земля, здания, машины и оборудование» отражено отдельными строками.

²⁰ Таблица разработана автором.

Исходя из этого, можно определить количество недвижимости компании (таблица 4).

Таблица 4

Отражение имущества (земли), зданий, машин и оборудования на балансе АО «Узтрансгаз» в «Отчете о финансовом положении» за 2019 год.²¹

Название показателей	Код строки	На 31 декабря 2019 г	На 31 декабря 2018 г
1	2	3	4
Активы			
I. Долгосрочные активы			
Долгосрочные активы, всего	010	12 492 266 539	11 916 821 521
Недвижимость, включая общую первоначальную стоимость имущества (земли), здания, машин и оборудования:			
Недвижимость, включая общую первоначальную стоимость имущества (земли), здания, машин и оборудования:	020	7 998 232 551	7 864 189 945
Земля и благоустройство земли	021	3 484 372	3 484 372
Здания, сооружения, машины, оборудование	022	6 585 106 135	6 242 783 407

Поэтому мы предлагаем отображать виды основных средств в Форме 1 «Бухгалтерского баланса» отдельными строками, как в «Отчете о финансовом положении», подготовленном на основе МСФО. Это упростит для бухгалтеров точный расчет налогов на недвижимость и осуществление контроля налоговыми органами по налогу на недвижимость.

В мировой практике, в том числе и в практике нашей страны, учет амортизационных отчислений, его совершенствование является одним из актуальных вопросов. В международном стандарте бухгалтерского учета №16 «Основные средства», амортизация определяется следующим образом: амортизацией основных средств является систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.²²

Исходя из вышеизложенного, автор дал следующее определение амортизации недвижимости: «Амортизация недвижимости-это перевод стоимости объекта недвижимости в стоимость произведенного в течение срока полезного использования продукта (оказанных услуг)».

На сегодняшний день амортизация недвижимости в развитых странах была изучена на основе объединения четырех понятий: бухгалтерский учет, финансовый аспект, налогообложение и экономический аспект. В основном автор рассматривал амортизацию недвижимости с точки зрения бухгалтерского учета и налогообложения. Примеры счетов, которые напрямую учитывают амортизацию недвижимости, следующие: счёт 0211 «Износ благоустройства земли», счёт 0212 «Износ основных средств,

²¹ Представлен сокращенный «Отчет о финансовом положении» АО «Узтрансгаз».

²² Международный стандарт бухгалтерского учета № 16 «Основные средства». Сайт Министерства финансов Российской Федерации (minfin.ru). 02.09.2020.

полученных по договору финансовой аренды», счёт 0220 «Износ зданий, сооружений и передаточных устройств», счёт 0280 «Износ прочих основных средств» и счёт 0299 «Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды». Счета, которые учитывают недвижимость и амортизационные отчисления, должны быть указаны в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения. Существует разница между суммой амортизации, рассчитанной на основе бухгалтерского учета и налогового учета. Очень важно, чтоб при начислении налога на прибыль налоговые данные и бухгалтерские данные соответствовали друг другу.

Автором предлагается 2 варианта учета отсроченных налогов за счет временных разниц.

Вариант 1: в случае, если амортизация по налоговому учету, в том числе, инвестиционный вычет, превышает амортизацию бухгалтерского учета, предлагается использование счета 6240-«Отсроченные обязательства по налогам и сборам» и 7240-«Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и сборам».

Вариант 2: в случае, если амортизация по налоговому учету, в том числе, инвестиционный вычет, меньше суммы амортизации, отраженной в бухгалтерском учете, предлагается использование счета 0950-«Отсроченный налог на прибыль по временным разницам (долгосрочная часть)» и 3210-«Отсроченный налог на прибыль по временным разницам (текущая часть)».

Таблица 5

Порядок отражения временных разниц по амортизации недвижимого имущества на счетах бухгалтерского учета²³

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Амортизация по налоговому учету, в том числе, инвестиционный вычет, превышает амортизацию бухгалтерского учета			
1	Если налоговая амортизация, включая инвестиционный вычет, превышает бухгалтерскую амортизацию	6410	7240
2	Долгосрочная часть временных разниц переносится в текущую часть	7240	6240
3	При наступлении срока	6240	6410
4	Начисление налога по временным разницам (долгосрочная часть)	0950	6410
Амортизация по налоговому учету, в том числе, инвестиционный вычет, меньше суммы амортизации, отраженной в бухгалтерском учете			
5	Начисление налога по временным разницам (долгосрочная часть)	0950	6410
6	Отсроченный налог на прибыль по временным разницам переносится из долгосрочной части в текущую часть	3210	0950
7	Налоги, уплаченные в бюджет в текущем отчетном периоде, уменьшены на сумму соответствующего отсроченного налога в предыдущем отчетном периоде.	6410	3210

²³ Таблица разработана автором.

Исходя из предложенных вариантов, порядок отражения временных разниц в недвижимом имуществе на счетах бухгалтерского учета выглядит следующим образом (таблица 5).

При порядке, предлагаемом автором, при исчислении налога на прибыль, обеспечиваются отражения временных разниц по амортизации в бухгалтерском учете, точность налоговой базы по налогу на прибыль и взаимное соответствие налоговых данных и данных бухгалтерского учета. Кроме того, данный порядок служит для совершенствования методики расчета амортизационных отчислений по недвижимости.

В главе 3 диссертации «Совершенствование механизма налогообложения недвижимости» с научной точки зрения описан механизм налогообложения недвижимости в сравнении с практикой нашей страны и практикой зарубежных стран. В Узбекистане кадастровая цена и база налогообложения на недвижимость существенно отличаются от рыночной цены.

На сегодняшний день не сформирован полный перечень объектов недвижимости, подлежащих налогообложению. Решением данной проблемы является внесение изменений и дополнений в статью 411 Налогового кодекса Республики Узбекистан «Объект налогообложения». Кроме того, рекомендуется утверждение перечня объектов налогооблагаемой недвижимости Кабинетом Министров Республики Узбекистан. Автором был разработан перечень объектов недвижимости и представлены предложения в соответствующие органы. Исходя из этого списка, целесообразно отдельно установить годовую норму амортизации для каждого объекта недвижимости.

Таблица 6

Анализ поступлений по налогу на имущество в Государственный бюджет Республики Узбекистан в 2016-2020 гг²⁴. (млрд. сумов)

Вид налога и его название	2016 г	2017 г	2018 г	2019 г	2020 г
Ресурсные платежи и налог на имущество	5 306,3	6 867,4	9 714,5	19680,8	20796,0
Из них:					
Налог на имущество	1 659,2	2 129,7	2 158,9	2360,3	2369,6
Доля налога на имущество по отношению к ресурсным платежам (в процентах)	31,3	31,0	22,2	12,0	11,4

Согласно данным таблицы, поступления от платежей за ресурсы и налога на имущество в 2016 году составили 5306,3 млрд. сумов. В 2019 году данный показатель составил 19680,8 млрд сумов, в 2020 году - 20796,0 млрд.

²⁴ Таблица разработан автором.

сумов. Поступления по налогу на имущество в 2016 году составили 1 659,2 миллиарда сумов, а в 2019 и 2020 годах данный показатель составил 2360,3 млрд. сумов и 2369,6 млрд. сумов соответственно. Доля налога на имущество в ресурсных платежах и доля поступлений от налога на имущество по отношению к налогу на составила 31,3 процента в 2016 году, 12 процентов в 2019 году и 11,4 процента в 2020 году.

Таблица 7

Анализ налогов, сборов и налога на имущество, начисленных акционерным обществом «Узтрансгаз» в государственный бюджет в 2016-2020 годах (млрд. сумов)²⁵

№	Показатели	Годы				
		2016	2017	2018	2019	2020
1.	Всего налоги и сборы	2 530, 5	2 427, 4	2 765, 6	5 301, 8	3 676,3
	Из них:					
2.	Налог на имущество	3, 9	7, 6	4, 1	6, 5	5, 6

Уплата налогов и сборов в государственный бюджет в 2016 году со стороны АО «Узтрансгаз» составила 2530,5 млрд сумов. В 2020 году этот показатель достиг 3676,3 млрд. сумов. Платежи по налогу на имущество составили 3,9 млрд. сумов, 6,5 млрд. сумов и 5,6 млрд. сумов соответственно.

Были изучены налогообложение недвижимости в и форма налоговой отчетности по данному налогу в нашей республике, а также было внесено предложение по его упрощению. Наши предложения по внесению дополнений в расчеты налога на имущество юридических лиц отражены в постановлении Государственного налогового комитета Республики Узбекистан № 2020-38 «О внесении дополнений в постановление «Об утверждении форм налоговой отчетности» от 30 сентября 2020 года. Данное постановление было зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 20 октября 2020 года за № 3221-1. В результате данные в финансовой и налоговой отчетности были приведены во взаимное соответствие друг с другом, а финансовая и налоговая отчеты были приближены к международной финансовой отчетности.

Изучена мировая практика с целью совершенствования оценки недвижимости и налогообложения. В настоящее время налогообложение недвижимости практикуется в 130 странах мира. Во многих странах данный налог поступает в местный бюджет, на который приходится от 1 до 3 процентов общих доходов (во Франции-2,17 процента; в Дании-1,85 процента; в Нидерландах и Италии-1,8 процента; в Германии-1,06 процента; в Германии). Швеция-0,89 процента). В некоторых странах доля налога на

²⁵ Таблица разработан автором.

недвижимость выше, например в Великобритании она составляет 10 процентов, в США-9 процентов, в Канаде-8 процентов. В этих странах доля недвижимости в доходах местного бюджета составляет 40 процентов в Канаде, до 30 процентов в Великобритании и 20 процентов во Франции.²⁶

В Российской Федерации недвижимость облагается налогом от кадастровой стоимости.²⁷ Практика налогообложения недвижимого имущества по кадастровой стоимости в Российской Федерации введена с 1 января 2020 года в соответствии со следующими 2 федеральными законами: Федеральным законом ФЗ-325 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 29 сентября 2019 г. и Федеральным законом № ФЗ-379 «О внесении изменений в статьи 333.33 и 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации» от 28 ноября 2019 г.²⁸

Основными видами налога на недвижимость в США являются следующие: налог на передачу собственности, налог на недвижимость, налог на прирост капитала, налог у источника выплаты и налог на аренду.

Налог на передачу (**Transfer Tax**) уплачивается после подачи правоустанавливающих документов во время сделки. Как правило, этот вид налога уплачивает продавец, но по взаимному соглашению сторон его сумма может быть разделена между двумя сторонами сделки или оплачена покупателем. Размер налога на передачу рассчитывается исходя из расчетной стоимости «переданного» имущества и варьируется в зависимости от страны. В Калифорнии, например, стоимость этого свойства составляет 0,55 доллара на каждые 500 долларов.

Налог на недвижимость (**Property Tax**) уплачивается один или два раза в год, в зависимости от округа. Сумма налога на недвижимость рассчитывается исходя из оценочной стоимости недвижимости и по ставке 1-2 процента. Налог на удержание (для иностранных инвесторов). Согласно Закону США об иностранных инвестициях на рынке недвижимости, иностранцы должны платить дополнительный налог в размере 10 процентов от продажной стоимости при продаже недвижимости. В США доля налога на недвижимость в налоговых поступлениях составляет 15 процентов.

В Великобритании с недвижимого имущества взимаются два налога: налог на имущество, используемое для бизнес-целей, и налог на имущество, взимаемый с физических лиц. Эти налоги определяются на основе расчетной стоимости налогооблагаемого имущества. Однако порядок их определения отличается друг от друга. Для целей налогообложения недвижимости,

²⁶ Богачев С.В. Налог на недвижимость: зарубежный опыт./ Имущественные отношения в РФ. № 4 (187) 2017.

²⁷ Лихоманов О.В., Куканова Н.Е., Куканова М.С. Российская и зарубежная практика оценки муниципальной недвижимости. Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3. Экономика. Экология. №2 (39). 2017.

²⁸ . Федеральный закон от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", Федеральный закон от 28 ноября 2019 г. N 379-ФЗ "О внесении изменений в статьи 333.33 и 378.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации".

используемой в коммерческих целях, налоговая база определяется путем определения арендной стоимости недвижимости, а для налогообложения жилой недвижимости налогооблагаемая база рассчитывается на основе ее капитальной стоимости.

В Японии недвижимость стоит дорого, и все ее владельцы, будь то физические или юридические лица, платят налог в размере 1,4 процента от полной стоимости, установленной местным правительством. Дополнительная плата в размере 0,3 процента от этой стоимости взимается за дополнительные местные нужды.²⁹

В Турции нет закона об оценке недвижимости. Принципы оценки отражены в различных законах и постановлениях, таких как Закон о принудительном отчуждении и Закон о налогообложении. Процесс лицензирования при оценке недвижимости отражен в официальных уведомительных документах, принятых Советом по рынкам капитала Турции.

В Турции нет организационно сильной и хорошо функционирующей системы оценки недвижимости. Количество государственных агентств, занимающихся оценкой недвижимости, превышает 20. За исключением Совета рынков капитала, все учреждения работают через комиссии по оценке недвижимости. Комиссия состоит из должностных лиц, избранных на основании требований налогообложения, конфискации, разгосударствления и других целей недвижимости.³⁰

Исходя из зарубежного опыта, по мнению автора рекомендуется перейти от кадастровой стоимости недвижимости к налогообложению. Это послужит совершенствованию механизма налогообложения недвижимости в нашей стране.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования, проведенного в диссертации, были сделаны следующие выводы и даны следующие рекомендации:

1. Систематизированы теоретические взгляды на налогообложение недвижимости и усовершенствованное определение понятия «недвижимость» «Недвижимость – это объекты, используемые в течение длительного периода с целью производства, обслуживания, доставки, лизинга, аренды товаров, работ и услуг, которые неразрывно связаны с землей, находящейся в собственности у хозяйствующих субъектов, взаимосвязаны между собой и укреплены с правовой позиции, предназначены для целевого использования, и которые невозможно переместить на другое место без нанесения ущерба», которое наиболее полно раскрывает экономическую сущность понятия «недвижимость».

²⁹ <https://emigranto.ru/strany-azii/iaponiia/nalogoivaia-sistema-iaponii.html>. 17.03.2020.

³⁰ Кадастр ёки Ер ресурсларини бошқариш: Туркия мисолида. Posted By superadmin On Tuesday, 21 January 2020 “Ахборотнома” илмий-амалий журналі. 11.03.2020.

2. Внедрение в практику разработанной рекомендации, что при оценке объектов недвижимости, основываясь на МСФО, следует использовать понятие «справедливой стоимости» и данное понятие «справедливой стоимости» следует включить в НСБУ №5, проводить текущую оценку и принимать на баланс полностью амортизированных и оставленных в пользование основных средств для целей налогообложения, обеспечит приведение НСБУ в соответствие нормам МСФО.

3. Элементы учетной политики для целей налогообложения внесены отдельным разделом в учетную политику АО «Узтрансгаз» и его подведомственных предприятий на 2021 год. Порядок определения амортизационных отчислений от их первоначальной стоимости, не учитывающей переоценку основных средств для целей налогообложения, нашел свое отражение в учетной политике. В результате появилась возможность правильно определить базу налога на имущество по недвижимости и точно рассчитать сумму налога.

4. При расчете отложенных налогов из-за временных разниц в амортизационных расходах счета 6240-«Отсроченные обязательства по налогам и сборам» и счета 7240-«Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и сборам» по учету амортизации по налоговому учету, включая инвестиционный вычет сверх амортизации бухгалтерского учета, а также по счетам 0950-«Отсроченный налог на прибыль по временным разницам (долгосрочная часть)» и 3210-«Отсроченный налог на прибыль по временным разницам (текущая часть)» в случае, если сумма амортизации на налоговом счете, включая инвестиционный вычет, меньше чем сумма амортизации, отраженная в бухгалтерском учете, были включены в план рабочих счетов, утвержденных учетной политикой АО «Узтрансгаз» и его подведомственных предприятий в 2021 году. В результате реализация данного предложения обеспечит отражение временных разниц по амортизации в счетах бухгалтерского учета, точность налоговой базы по налогу на прибыль, а также соответствие налоговых и бухгалтерских данных друг другу при расчете этого налога.

5. В целях дальнейшего совершенствования налогообложения имущества, повышения эффективности внедрения современных методов их оценки и учета разработана методика внедрения двухэтапной системы исчисления налога на имущество исходя из кадастровой стоимости недвижимости, близкой к рыночной, внедрение унификации налоговых процедур, совершенствование информационной системы для создания надежной базы данных, проведение качественной оценки исходя из рыночной стоимости.

6. Предложения по внесению дополнений в расчеты налога на имущество юридических лиц отражены в постановлении Государственного налогового комитета Республики Узбекистан № 3221 «О внесении дополнений в постановление «Об утверждении форм налоговой отчетности» от 24 февраля 2020 года, зарегистрированное Министерством юстиции

Республики Узбекистан 6 мая 2020 года за №3221-1. В результате данные в финансовой и налоговой отчетности были приведены в соответствие друг с другом, а финансовый и налоговая отчеты были приближены к международной финансовой отчетности.

7. Представлены рекомендации о необходимости включения государственного реестра прав на недвижимое имущество, единой системы государственных кадастров, государственной регистрации прав на недвижимое имущество и формирования кадастровой папки вне зависимости от местонахождения недвижимого имущества.

**THE SCIENTIFIC COUNCIL DSc.03/10.12.2019.I.16.01
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT THE TASHKENT STATE
UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**FISCAL INSTITUTE AT THE STATE TAX COMMITTEE OF
THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

NAZAROV ABDUKARIM KUSHAROVICH

**IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND TAXATION OF
REAL ESTATE OBJECTS**

08.00.08–Accounting, economic analysis and audit

08.00.07–Finance, money circulation and credit

**DISSERTATION ABSTRACT
of the Doctor of Philosophy (PhD) on economic science**

Tashkent – 2021

The theme of the doctoral dissertation (PhD) on economics was registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under B2020.3.PhD/Iqt1434.

The dissertation has been accomplished at the Fiscal Institute under the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.tsue.uz) and on the website of «Ziyonet» informational and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific advisor: **Kurbanov Ziyat Niyazovich**
Doctor of Economics, Associate Professor

Official opponents: **Kholbekov Rasul Olimovich**
Doctor of Economics, Professor

Toshmatov Shukhrat Amonovich
Doctor of Economics, Professor

Leading organization: **Samarkand Institute of Economics and Service**

The defense of the dissertation will take place on _____ «__», 2021 at __ at the meeting of Scientific council №DSc.3/10.12.2019.I.16.01 at Tashkent State Economic University of the Republic of Uzbekistan. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (71) 239-28-72; fax: (71) 239-01-49, (71) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State Economic University (registered under the number____). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (71) 239-28-72; fax: (71) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz

The abstract of dissertation sent out on «__» _____ 2021.
(mailing report № ____ on «__» _____ 2021).

N.Kh. Jumaev
Chairman of the Scientific Council for
Awarding Scientific Degrees, Doctor of
Economics, Professor

B.T. Berdiyarov
Scientific secretary of the Scientific
Council for Awarding Scientific
Degrees, Doctor of Economics,
Associate Professor

S.K. Khudoykulov
Chairman of the Scientific Seminar
under the Scientific Council for
Awarding Scientific Degrees, Doctor of
Economics

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Philosophy Doctor (PhD) on Economic Sciences)

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations aimed at improving accounting and taxation of the real estate objects.

The tasks of the research work are:

determining the essence of the scientific approaches of scholars-economists on the disclosure of the economic essence of the concept of real estate, real estate objects;

substantiating the peculiarities of methods for the formation of the value and appraisal of real estate objects;

developing proposals for adjusting the accounting policies of economic entities in compliance with accounting policies for tax purposes;

providing recommendations for improving real estate accounting based on IFRS;

improving accounting of depreciation charges for fixed assets, including by real estate objects;

studying the experience of foreign countries in real estate taxation and scientific substantiation of the application of their positive aspects in the practice of our country;

developing scientifically-grounded proposals and recommendations for improving the real estate taxation mechanism.

The object of the research work. The object of the research work is joint-stock company of the Republic of Uzbekistan (JSC) «Uztransgas» and its subordinate legal entities.

The subject of the research work. The subject of the research is economic relations arising in the process of improving the mechanism of accounting and taxation of the real estate objects.

The scientific novelty of the research work, consisting of the following:

for tax purposes, it is proposed to take into account the temporary difference in depreciation costs of fixed assets fully depreciated and left for use on accounts 6240 – «Deferred liabilities for taxes and fees» and 7240 – «Long-term deferred liabilities for taxes and fees»;

the expediency of a separate reflection of the accrual of tax on the property of legal entities in the information on the property of legal entities - payers of the profit tax in line 020 «Real estate» by their types (lines 0201-0208) has been substantiated;

regardless of the location of the real estate object, the need to prepare a cadastral folder is substantiated on the basis of inclusion in the state register and taxation at the cadastral value has been proven;

for the purpose of the real estate taxation, the procedure for calculating property tax based on the cadastral value close to the market has been developed.

Scientific and practical significance of the research work. The scientific significance of the research results is justified by the fact that they can be used as a

theoretical source in special research work aimed at improving accounting and tax policy in the Republic of Uzbekistan.

The practical significance of the research results is determined by the simplification of taxpayer accounting and tax reporting. Scientific proposals and practical recommendations given in the work can be used to further expand and deepen research.

Implementation of the research results. In reliance upon scientific proposals and practical recommendations aimed at improving the mechanism of accounting and taxation of real estate objects:

for taxation purposes, the proposal for accounting for the temporary difference in depreciation costs of fixed assets fully depreciated and left for use on accounts 6240 – «Deferred liabilities for taxes and fees» and 7240– «Long-term deferred liabilities for taxes and fees» has been introduced by «Uztransgaz» JSC and its subordinate enterprises to the chart of working accounts approved by the accounting policy for 2021 (certificate №05-24-210/1226 of «Uztransgaz» JSC of the Republic of Uzbekistan dated April 7, 2021). The implementation of this proposal in practice has ensured reflection of temporary differences in depreciation in the accounts, accuracy of the tax base for income tax and the compatibility of tax and accounting data when calculating this tax;

the proposal for a separate reflection of the accrual of tax on the property of legal entities in the information on the property of legal entities - payers of income tax in line 020 «Real estate» by their types (lines 0201-0208) has been introduced to the resolution of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan №3221 «On making additions to the resolution «On approval of tax reporting forms» dated February 24, 2020, registered by the Ministry of Justice of the Republic of Uzbekistan №3221 dated February 24, 2020 (certificate № 06/14-01-01-37/1198 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated May 12, 2021). According to this resolution, the data in the financial and tax statements have been adjusted in compliance with each other, the financial and tax statements have been brought close to international financial statements;

the proposal for the preparation of a cadastral folder based on inclusion in the state register and taxation at the cadastral value regardless of the location of the property has been reflected in paragraph 5 of the Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan № 4819 dated September 7, 2020 (certificate № 06/14-01-01-37/1198 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated May 12, 2021). According to this resolution, full accounting of property tax objects for real estate objects is ensured and budget revenues are increased;

for the purpose of taxation of the real estate, the procedure for calculating property tax based on the cadastral value close to the market value has been reflected in paragraphs 7,8, and 9 of the decree of the President of the Republic of Uzbekistan № PD-6121 «On further improvement of resource taxes and property tax» dated December 3, 2020 (certificate № 06/14-01-01-37/1198 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated May 12, 2021). In accordance with this decree, the introduction of a two-stage system for calculating property tax

based on the cadastral value of real estate, close to the market value, enables to create an information system for unifying the tax procedure and creating a reliable database.

Evaluation of the research results. The results of the research have been discussed at 5 international and 5 republican scientific and practical conferences and these results have been positively assessed.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 18 research papers have been published, including 4 scientific articles in the domestic journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 4 articles in reputable foreign journals, as well as 10 theses of reports at the conferences.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 142 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть, Part I)

1. Назаров А.К. Improving real estate accounting // International Journal of Research in Social Sciences. Vol. 11 Issue 04, April 2021. ISSN: 2249-2496. Impact Factor: 7.081. – 1–9 pp.

2. Назаров А.К. Иқтисодиётни рақамлаштириш жараёнида кўчмас мулкни солиққа тортишдаги муаммолар // «Логистика ва иқтисодиёт» электрон илмий журнали. 2021. – №2. – 302–309 б.

3. Назаров А.К. Кўчмас мулкнинг бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш // Молия ва банк иши» электрон илмий журнали. 2020. – №3. – 131–136 б.

4. Назаров А.К. Мамлакатимизда амалга оширилаётган иқтисодий ва солиқ ислохотларининг ҳалқимиз фаровонлигини таъминлашдаги аҳамияти // Солиқ солиш базасини кенгайтириш ва ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини оширишда солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари. Республика илмий ва амалий конференцияси материаллар тўплами. – Тошкент: – 2019 йил 24–25 май. –72–75 б.

5. Назаров А.К. Кўчмас мулкни солиққа тортишнинг хориж тажрибаси // Иқтисодиёт тармоқлари ва соҳаларига инновацияларни жориш этиш механизмларини такомиллаштириш. Республика илмий-амалий конференцияси материаллар тўплами. Тошкент: 2020 йил 15 май. – 484–486 б.

6. Назаров А.К. Кўчмас мулкни солиққа тортиш масалалари // Рақамли иқтисодиёт муҳитида бошқарув ва сервис фаолиятини ривожлантиришнинг долзарб масалалари. Халқаро илмий-амалий анжуман материаллар тўплами. – Самарқанд. 2021 йил 23–24 апрель. –172–175 б.

7. Назаров А.К. Кўчмас мулкни баҳолаш, солиққа тортиш ва ҳисобини тўғри юритиш истиқболлари // Замонавий бизнесни бошқариш, иқтисодиёт, инновацион технологиялар ва ижтимоий фанларни ривожлантириш: назария ва амалиёт уйғунлиги. мавзусидаги олий ўқув юртлариаро халқаро конференция. – Тошкент: 2021 йил 24 май. –340–344 б.

II бўлим (II часть, Part II)

8. Назаров А.К. Кўчмас мулкни солиққа тортишнинг назарий масалалари // “Логистика ва иқтисодиёт” электрон илмий журнали. 2020. – №2. – 90–97 б.

9. Назаров А.К., Курбанов З.Н. Совершенствование расчёта амортизационных отчислений по недвижимому имуществу // Ученый XXI века. Международный научный журнал. 2020. –№12–5(71). –85–89 б.

10. Назаров А.К., Курбанов З.Н. Ўзбекистон Республикасида фискал ва солиқ сиёсатларининг асосий йўналишлари // «Логистика ва иқтисодиёт» илмий электрон журнал. –2021. –№1. –177–185 б.

11. Назаров А.К., Курбанов З.Н. Асосий воситалар бухгалтерия ҳисобининг долзарб масалалари// Экономика и социум. «Электронное периодическое издание» –2021. –№6(85). –752–764 б.

12. Назаров А.К., Абдибаева Т. Хорижий мамлакатларда кўчмас мулкни солиққа тортишнинг ўзига хос хусусиятлари. Экономика и социум. «Электронное периодическое издание» –2021. –№6(85). –734–744 б.

13. Назаров А.К. Кўчмас мулк бўйича амортизация харажатларининг назарий масалалари// «Иқтисодий ва ижтимоий ривожлантириш ва либераллаштириш шароитида тадбиркорликка қулай инвестицион иқлим ва ишбилармонлик муҳитини яратишнинг долзарб масалалари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллар тўплами. –Т. – 2020 йил 10 сентябр. – 241–244 б.

14. Назаров А.К. Кўчмас мулк амортизацияси ҳисобини хориж тажрибаси асосида такомиллаштириш масалалари// «Иқтисодий ва ижтимоий ривожлантиришда солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштириш масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси материаллар тўплами. –Тошкент: 2020 йил 25 сентябр. –349–352 б.

15. Назаров А.К. Кўчмас мулк ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқлаштириш масалалари // «Рақамли иқтисодийга ўтиш даврида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш масалалари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференцияси материаллар тўплами. –Т. –2020 йил 24 октябр. –313–316 б.

16. Назаров А.К. Рақамли иқтисодий шароитида кўчмас мулкни солиқ базаси ва мулкни баҳолаш методлари // «Хизмат кўрсатиш соҳасини инновацион ва рақамли иқтисодий шароитида ривожлантириш муаммолари» мавзусида анъанавий илмий-амалий анжуман материаллар тўплами. –Самарқанд. 2021 йил 19-20 февраль. –166–169 б.

17. Назаров А.К. Иқтисодий раамлаштириш, кўчмас мулкни «соядан» чиқишини рағбатлантириш ва солиқ режимларини соддалаштириш истиқболлари // «Яширин иқтисодий камайтиришда рақамлаштиришнинг аҳамияти» мавзусида республика илмий-амалий конференцияси. –Тошкент: 2021 йил 28 май. –54–58 б.

18. Назаров А.К., Абдибаева Т.Х. Рақамли иқтисодий шароитида кўчмас мулкни солиққа тортиш масалалари// «Инновацион ва рақамли иқтисодий шароитида хизмат кўрсатиш соҳасини ривожлантириш муаммолари» мавзусида анъанавий илмий-амалий анжумани материаллар тўплами. –Самарқанд. 2020 йил 21–22 февраль. –115–117 б.

Автореферат ТДИУ Таҳририй нашриёт бўлимида
таҳрирдан ўтказилди.

Босишга рухсат этилди: 02.12.2020 йил.
Бичими 60x84, «Times New Roman»
Гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 3,6. Адади: 100. Буюртма № 67

«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI»

босмахонасида чоп этилди.

100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60а