

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

Джалилов Рахмонкул Хамидович

Каршинский инженерно-экономический институт

### ARTICLE INFO.

**Ключевые слова:** цифровая экономика, налоговая система, налоговый контроль, налоговое администрирование, налог на добавленную стоимость, электронное выставление счетов, цифровое налогообложение.

### Аннотация

В данной статье в условиях цифровой экономики в налоговой системе исследуется влияние политики, реализуемой в налоговой сфере, на механизмы учета налога на добавленную стоимость.

<http://www.gospodarkainnowacje.pl/> © 2024 LWAB.

В нашей стране также проводятся реформы в сфере бухгалтерского учета. В частности, указ Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года №ПП-60 “О стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы” [1] и в решении УП-4611 от 24 февраля 2020 года “О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности” [2] поэтапный переход бухгалтерского учета на международные стандарты финансового учета в нашей стране, поставлена задача гармонизации финансовой отчетности. В целях обеспечения реализации этих задач Министерство экономики и финансов перевело финансовую отчетность на узбекский язык, и с 2021 года крупные хозяйствующие субъекты ведут бухгалтерский учет по международным стандартам и готовят финансовую отчетность.

Согласно решению “Об утверждении форм налоговой отчетности”, зарегистрированному Министерством юстиции Республики Узбекистан 20 октября 2020 года, перечень юридических лиц, перешедших на международные стандарты финансовой отчетности, под номером 3221-1[3] Налоговые отчеты на основе дополнений, в том числе формы отчетов по налогу на добавленную стоимость, приближены к МСФО.

К. М. Мисиров в своей диссертации на тему “Совершенствование финансового учета и аудита косвенных налогов” изучил вопросы совершенствования финансового учета налога на добавленную стоимость, акцизного налога и внес соответствующие предложения[4]. В данной научной работе освещены проблемы уточнения базы НДС на основе совершенствования действующей формы счета-фактуры финансового расчета налога на добавленную стоимость.

В своей научной работе К.Р.Хотамов исследовал следующие вопросы, связанные с налогом на добавленную стоимость: утверждение экспорта продукции, применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость, корректировку налогооблагаемой базы и отражение ее результатов в бухгалтерском учете; совершенствование методики проведения налоговых проверок на основе документов в автоматизированной системе и учета косвенных налогов, отражения в документах и увязки процессов в отчетности на практической и методической основе и т.д.

**Таблица 1. Порядок отражения операций по применению нулевой ставки в бухгалтерском учете [5]**

т/р	Содержание хозяйственных операций	На основе НСБУ № 21.		На основе предложения	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1.	К сумме налога на добавленную стоимость, уплаченной при приобретении сырья и материалов (на предприятиях-экспортерах)	4410*	6010	4420	6010
2.	К выводу средств из бюджета для применения нулевой ставки	5110	6410	5110	4420
3.	Когда сумма, возникшая в результате применения нулевой ставки, направляется на погашение задолженности по прочим налогам	6410	4410	6410	4420
4.	К сумме налога на добавленную стоимость, исчисленной в полном объеме при неподтверждении экспорта товаров	-	-	9430	6410
5.	При неподтверждении экспорта товаров учитывается сумма налога на добавленную стоимость, ранее уплаченная за приобретение сырья и материалов.	-	-	6410	4420
6.	При переводе задолженности перед бюджетом с расчетного счета при несогласии вывоза товаров	-	-	6410	5110

По мнению К.Р.Хотамова: Содержательно правильные бухгалтерские записи в счете предотвратят путаницу в бухгалтерской работе, во избежание ошибок при составлении налоговой и финансовой отчетности суммы переплаченных косвенных налогов будут возвращены не со счета 6410 - “Задолженность по платежам в бюджет (по видам)” счета предложено 4420 - “Переплата в бюджет”, было сделано предложение о возврате средств со счета (таблица 1).

Сумму возвращенного товара и уплаченную по нему сумму налога на добавленную стоимость целесообразно отразить после расчета реализованного товара в бухгалтерском учете, обратить внимание на то, уплачены деньги за реализованный товар или нет. предложено отражать учет по расчету.

Также в практике экономисты и бухгалтера по-разному отражают операции по использованию нулевой ставки в бухгалтерском учете. В целях положительного решения данной проблемы, на основании решения Министерства финансов Республики Узбекистан и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 3 марта 2016 года, зарегистрированного в Министерстве юстиции Республики Узбекистан с № 2775 от 7 апреля 2016 года предложено включить метод бухгалтерского отражения в Положение о порядке возврата суммы превышения НДС, возникшей в результате применения ставки, на банковский счет налогоплательщика.

Ф.А.Акрамов, изучая в своих научных работах вопросы совершенствования проверки налога на добавленную стоимость, выделил некоторые проблемы исчисления НДС. При проверке аудитором случаев внесения исправлений в налоговую базу, указанных в отчетах по налогу на добавленную стоимость, основания внесения исправлений изучаются по документам. Также проверяется правильность отражения этих операций в первичных учетных документах и счетах [6].

По нашему мнению, в указанных научных работах не учтены особенности расчета налога на добавленную стоимость в условиях цифровой экономики. Также не были освещены проблемы в процессе перевода расчета налога на добавленную стоимость в МСФО.

Указ Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № УП-4611 “О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности” о переходе и трансформации бухгалтерского учета в нашей стране и решения Кабинета министров Министра Республики Узбекистан от 24 августа 2020 года № 507 “Об утверждении положения о порядке признания текста международных стандартов финансовой отчетности и пояснений” [7].

Счет-фактура является основным исходным документом для расчета налога на добавленную стоимость. Статья 47 Налогового кодекса Республики Узбекистан описывает счет-фактуру.

Рассмотрим, как отражаются в бухгалтерском учете некоторые нормы, касающиеся налога на добавленную стоимость Налогового кодекса Республики Узбекистан. Счета, участвующие в расчете налога на добавленную стоимость, приведены в таблице 2.

Мы попытаемся раскрыть часть операций, не включенных в НСБУ-21, отказавшись раскрывать в бухгалтерских балансах все операции, связанные с налогом на добавленную стоимость.

**Таблица 2. Система бухгалтерского учета, обеспечивающая отражение налога на добавленную стоимость в бухгалтерском учете. [8]**

Номер счета	Наименование счетов
4010	Счета к получению от покупателей и заказчиков
4310	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ
4410	Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)
5110	Расчетный счет
5210	Валютные счета внутри страны
5220	Валютные счета за рубежом
5510	Аккредитивы
6010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам
6240	Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам
6310	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков
6410	Задолженность по платежам в бюджет (по видам): <b>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</b>
7010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам
7310	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков
9010	Доходы от реализации готовой продукции
9020	Доходы от реализации товаров
9030	Доходы от выполнения работ и оказания услуг
9040	Возврат проданных товаров
9110	Себестоимость реализованной готовой продукции
9120	Себестоимость реализованных товаров

Статья 239 Налогового кодекса предусматривает, что бесплатная поставка товаров включается в оборот по реализации товаров (услуг). Налог на добавленную стоимость, связанный с этим процессом, отражается в бухгалтерских балансах следующим образом.

Таблица 3. Расчет НДС на бесплатную продукцию и товары отражение в кадрах

№	Содержание хозяйственных операций	Бухгалтерские записи		
		Сумма (тысяч сумов)	Корреспонденции счётов	
			Дт	Кт
1.	Списание стоимости приобретаемой продукции	250 000	9110	2810
2.	Списание стоимости купленных товаров	150 000	9120	2910
3.	Приобретённая продукция относящаяся к сумме НДС	30 000	9110	6410
4.	Купленные товары относящейся к сумме НДС	18 000	9120	6410
5	<b>Оплата НДС в бюджет</b>	<b>48 000</b>	<b>5110</b>	<b>6410</b>

В утвержденном учете рабочего плана учётной политике экономического субъекта, определено, что налог на добавленную стоимость должен учитываться на счете 6420 - "Задолженность по налогу на добавленную стоимость". Например, реализация готовой продукции отражается следующей бухгалтерской проводкой:

ДТ 4010-“Счета к получению от покупателей и заказчиков”;

Кт 9010 -“Доходы от реализации готовой продукции”.

По сумме НДС по данной операции делается следующая бухгалтерская запись:

ДТ 4010-“Счета к получению от покупателей и заказчиков”;

Кт 6420-“Задолженность по налогу на добавленную стоимость”

На основании вышеизложенного предлагаем в целях совершенствования учета налога на добавленную стоимость:

В целях правильной организации учета налога на добавленную стоимость и обеспечения достоверности данных рекомендуется открыть следующие рабочие счета по счету 6420-“Задолженность по налогу на добавленную стоимость”.

6420- счёта-“НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности по ставке 12%”;

6421- счёта-“НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности по ставке 0%”.

Это облегчает подготовку налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и служит усилению налогового контроля.

## ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Xurramov, A., Xushmuradov, O., Turobov, S., Faxriddinov, B., & Namozov, B. (2023). Issues of improving cotton reform. In *E3S Web of Conferences* (Vol. 452, p. 01041). EDP Sciences.
2. Хушмурадов, О. (2023). TIJORAT BANKLARI MOLIYAVIY BARQARORLIGINI TA'MINLASH ISTIQBOLLARI. *Ижтимоий-гуманитар фанларнинг долзарб муаммолари/Актуальные проблемы социально-гуманитарных наук/Actual Problems of Humanities and Social Sciences.*, 3(10).
3. Хужакулов, Х. Д., & Хушмурадов, О. Н. (2023). ЎЗБЕКИСТОНДА ДЕМОГРАФИК ЖАРАЁНЛАРИНИНГ ЎЗИГА ХОС ХУСУСИЯТЛАРИНИНГ СТАТИСТИК ТАҲЛИЛИ. *Gospodarka i Innowacje.*, 9-18.

4. Хушмурадов, О. (2023). ҒАЛЛАЧИЛИКДА БОЗОР МЕХАНИЗМЛАРИНИ ЖОРИЙ ҚИЛИШ ЭРКИН РАҚОБАТ ГАРОВИ. *Gospodarka i Innowacje.*, 411-419.
5. Alisherovich, T. S., & Isoqovna, A. G. (2022). Organizing Fundamentals of Digital Audit in the International Practice. *Miasto Przyszłości*, 24, 424-426.
6. Туробов, Ш. А. (2021). ҚИШЛОҚ УЎ ХЎЖАЛИКЛАРИДА АЁЛЛАР МЕХНАТИДАН ФОЙДАЛАНИШ ИСТИҚБОЛЛАРИ. *Журнал Инновации в Экономике*, 4(5).
7. Turobov, S. A., & Faxriddinov, B. F. (2021). DEVELOPMENT OF HOME-ENTREPRENEURSHIP-GUARANTEE OF AGRICULTURE STRATEGY. *International journal of trends in marketing management*, 9(1).
8. Turobov, S., & Azamatova, G. (2020). The Role Of Households In The Development Of The Digital Economy. *International Finance and Accounting*, 2020(3), 35.
9. Фарманов, Ж. (2023). АСАЛАРИЛАР ВА ИҚЛИМ ЎЗГАРИШИ: БАРҚАРОП АСАЛАРИЧИЛИККА ЯНГИ ЁНДАШУВЛАР. *Экономика и социум*, (11 (114)-1), 1066-1070.
10. Фарманов, Ж. (2023). АСАЛАРИЧИЛИКДА РАҚАМЛИ ИНҚИЛОБ: ИННОВАЦИЯЛАР УЧУН САМАРАЛИ СУБСИДИЯЛАР. *Экономика и социум*, (11 (114)-1), 1071-1077.
11. Ergasheva, N. (2023). МАКТАВГАЧА ТА’ЛИМ ТАШКИЛОТЛАРИДА AUTSORSING ХИЗМАТЛАРИДАН ФОЙДАЛАНИШ СИФАТИНИ ВАХОЛASH. *Innovatsion texnologiyalar*, 51(03), 142-148.
12. Ergasheva, N. (2023). AUTSORSING ХИЗМАТЛАРИДАН ФОЙДАЛАНИШ МЕХАНИЗМИНИНГ МАЗМУН-МОНИАТИ. *THE INNOVATION ECONOMY*, 1(03).
13. Raxmatullayevna, E. N., & Akbarshoh, M. (2023). CHORVACHILIKNI INTENSIV RIVOJLANTIRISHDA ХОРИЈ ТАЈРИБАСИДАН САМАРАЛИ ФОЙДАЛАНИШ. *Gospodarka i Innowacje.*, 467-472.
14. Ergasheva, N. (2023). POSSIBILITIES OF APPLICATION OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE TECHNOLOGY IN TEACHING FOREIGN LANGUAGES IN UNIVERSITIES. *International Journal of Pedagogics*, 3(05), 46-51.
15. Nigora, A. (2022). ACCOUNTING STANDARDS AND QUALITIES. *Web of Scientist: International Scientific Research Journal*, 3(9), 533-539.
16. ALIMKHANOVNA, A. N. Applying Effective Methods to Stabilize Inflation: the Role and Importance of Monetary Policy in Curbing Inflation. *International Journal of Innovations in Engineering Research and Technology*, 7(4), 1-4.
17. Turobov, S., Muzaffarova, K., Alimxanova, N., & Azamatova, G. (2020). Increasing the financial and investment potential of the households. *Solid state technology*, 63(6), 141-151.
18. Равшанов А. Д. Абдисалом Дусиёрович, Хасанов Шамсиддин Хафизович, & Алимханова Нигора Алимхановна (2018). Қишлоқ хўжалигини инвестицион- инновацион ривожлантириш имкониятлари ва истиқболлари. *Экономика и финансы (Узбекистан)*, (11), 9-14.
19. Хасанова, Ю. М. (2022). ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИДА ХОРИЖИЙ ИНВЕСТИЦИЯЛАРНИ ЖАЛБ ҚИЛИШ МЕХАНИЗМЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ ЙЎЛЛАРИ. *Gospodarka i Innowacje.*, 29, 196-201.
20. Хасанова, Ю. М. (2022). ПОВЫШЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ КАК ФАКТОР УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ УЗБЕКИСТАНА. *Gospodarka i Innowacje.*, 29, 189-195.

21. Khasanova, Y., & Eshtemirova, H. (2023). FINANCIAL INNOVATIONS IN THE PROCESS OF DEVELOPING THE DIGITAL ECONOMY. *Intent Research Scientific Journal*, 2(3), 86-90.
22. Муртазаевна, Х. Ю. (2021). МАМЛАКАТ ИҚТИСОДИЁТ БАҲҚАРОРЛИГИНИ ТАЪМИНЛАШДА ХОРИЖИЙ ИНВЕСТИЦИЯЛАРНИНГ АҲАМИЯТИ. *Журнал Инновации в Экономике*, 4(5).
23. Бутунов, Ш. Б. (2023). ИШЛАБ ЧИҚАРИШ ХАРАЖАТЛАРИ ВА УНДА ИЧКИ НАЗОРАТ ЎРНАТИШ ТАРТИБИ: Ички назорат, фойда, харажат, маҳсулот таннархи, рентабеллик. *Gospodarka i Innowacje.*, 293-300.
24. Butunov, S. V., & Azamatova, G. I. (2020). THE DIGITALIZATION OF ACCOUNTING: FROM THE PAST TO THE FUTURE. *Theoretical & Applied Science*, (4), 514-519.
25. Бутунов, Ш. Б. (2020). Совершенствование учета финансовых результатов на предприятиях. *Логистика и экономика". Научный электронный журнал*,(4).
26. Бутунов, Ш. Б. (2021). THE IMPACT OF MACROECONOMIC AND BANKING FACTORS ON THE LEVEL OF NON-PERFORMING LOANS: RESULTS FOR THE CIS COUNTRIES. *Economics*, (3 (50)), 33-42.
27. Раҳмонкул, Джалитов. "ҚЎШИЛГАН ҚИЙМАТ СОЛИФИ БЎЙИЧА ИМТИЁЗЛАР ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ." *Gospodarka i Innowacje*. (2023): 377-388.
28. Djalilov, R. H. "PROBLEMS OF CALCULATION OF VALUE ADDED TAX IN THE TAX SYSTEM OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN." *Intent Research Scientific Journal* 2.3 (2023): 65-71.
29. Djalilov, Rakhmonkul Khamidovich. "QO 'SHILGAN QIYMAT SOLIG 'NING NOL DARAJALI STAVKADAGI HISOBINI TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI." *THE INNOVATION ECONOMY* 1.04 (2023).
30. Hamidovich, Djalilov Rakhmonkul. "REGULATORY AND LEGAL FRAMEWORK FOR THE ORGANIZATION OF CAMERAL CONTROL IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN AND ITS SIGNIFICANCE." *Gospodarka i Innowacje*. 30 (2022): 49-54.
31. Равшанов, А. Б. (2022). БИОЛОГИК АКТИВ ТУШУНЧАСИ ВА УЛАРНИ ТЎҒРИ ТАШИФЛАШ МАСАЛАРИ. *TA'LIM VA RIVOJLANISH TAHLILI ONLAYN ILMIY JURNALI*, 2(7), 31-36.
32. Bobaqulovich, R. A. (2022). PROBLEMS OF REFLECTING THE COST OF GOODS AND MATERIAL RESOURCES. *IJODKOR O'QITUVCHI*, 2(19), 151-159.
33. Ravshanov, A. (2021). Problems And Solutions Of Employment In Rural Areas. *European Scholar Journal*, 2(6), 7-10.
34. Azimova, H. E. (2022). INCREASING INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF REGIONS. *Gospodarka i Innowacje.*, 29, 178-182.
35. Azimova, H. E. (2022). ISSUES OF DEVELOPMENT OF FOREIGN TRADE WITH THE HELP OF FOREIGN INVESTMENTS. *Gospodarka i Innowacje.*, 29, 183-188.
36. EGAMBERDIYEVNA, A. H., MURTAZAYEVNA, H. Y., & SABIROVICH, E. A. Modern Practice of Regulating Processes of Attracting Foreign Investments and Approaches to Its Improvement. *International Journal of Innovations in Engineering Research and Technology*, 7(2), 1-7.

37. Эгамбердиевна, А. Х. (2021). ХОРИЖИЙ ИНВЕСТИЦИЯЛАРНИ ЖАЛБ ЭТИШДА ХУҚУҚИЙ ВА ИНСТИТУЦИОНАЛ АСОСЛАРНИНГ АҲАМИЯТИ. *Журнал Инновации в Экономике*, 4(5).
38. Азимова, Х. Э. (2023). Приоритетные направления привлечения иностранных инвестиций в экономику Узбекистана. *Экономика и социум*, (10 (113)-2), 455-460.