

## НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ (ТЕЗИС)

**Ш.М. Ахатова**

*начальник отдела Департамента по анализу законодательства в сфере правосудия,  
Верховный суд Республики Узбекистан, соискатель Ташкентского  
государственного юридического университета*

**Аннотация.** В статье исследуются актуальные проблемы налоговых споров, возникающих при оценке объектов интеллектуальной собственности в Республике Узбекистан. Автор анализирует роль интеллектуальной собственности в современной экономике, выявляет основные причины возникновения налоговых споров и правовые проблемы в регулировании данной сферы. Особое внимание уделяется анализу недостатков существующей нормативно-правовой базы, отсутствию четких стандартов и методологий оценки объектов интеллектуальной собственности. Исследование показывает, что основными причинами налоговых споров являются субъективность экспертных заключений, неопределенность в применении методов оценки и несоответствие национального законодательства международным стандартам ОЭСР. Автор предлагает комплексные пути решения выявленных проблем, включающие разработку четких руководящих принципов по оценке интеллектуальной собственности, создание специальных образовательных программ для подготовки экспертов и повышение квалификации судейского корпуса в данной области.

**Ключевые слова:** интеллектуальная собственность, налоговые споры, оценка активов, патенты, товарные знаки, авторские права, ноу-хау, трансфертное ценообразование, стандарты ОЭСР, нормативно-правовая база, методология оценки.

**Abstract.** The article examines current problems of tax disputes arising in the valuation of intellectual property objects in the Republic of Uzbekistan. The author analyzes the role of intellectual property in the modern economy, identifies the main causes of tax disputes and legal gaps in the regulation of this sphere. Special attention is paid to analyzing the shortcomings of the existing regulatory and legal framework, the absence of clear standards and methodologies for valuing intellectual property objects. The study shows that the main causes of tax disputes are the subjectivity of expert opinions, uncertainty in the application of valuation methods, and the inconsistency of national legislation with international OECD standards. The author proposes comprehensive solutions to the identified problems, including the development of clear guidelines for intellectual property valuation, creation of special educational programs for expert training, and improving the qualifications of the judicial corps in this field.

**Keywords:** intellectual property, tax disputes, asset valuation, patents, trademarks, copyrights, know-how, transfer pricing, OECD standards, regulatory and legal framework, valuation methodology.

В современной экономике объекты интеллектуальной собственности занимают важное место в конкурентоспособности и инновационной деятельности компаний. Объекты интеллектуальной собственности – это нематериальные активы, которые, включая в себя патенты, товарные знаки, авторские права, ноу-хау, промышленные образцы и другие активы, обладают способностью приносить экономическую выгоду. Основной характеристикой объектов интеллектуальной собственности является их нематериальность, возможность долгосрочного использования и обладание экономической ценностью.

Объекты интеллектуальной собственности, патенты, товарные знаки (работ, услуг), авторские права, ноу-хау и другие активы не только повышают рыночную стоимость компаний, но и становятся важным источником их экономической прибыли. Патенты, товарные знаки и коммерческие тайны предоставляют компании уникальную позицию. Эти интеллектуальные активы обеспечивают компании долгосрочное конкурентное преимущество. Интеллектуальная собственность значительно увеличивает балансовую стоимость компании. Во многих технологических компаниях стоимость интеллектуальных активов намного превышает стоимость физических активов. Посредством лицензирования, франчайзинга и реализации интеллектуальной собственности компания получает возможность получать дополнительный доход. Это считается одним из видов пассивного дохода. Сильный портфель интеллектуальной собственности становится привлекательным фактором для инвесторов. Он играет важную роль в получении венчурного капитала и других инвестиций. Через товарные знаки и бренды устанавливаются прочные связи с клиентами, что способствует сохранению и расширению доли рынка.

Кроме того, права интеллектуальной собственности защищают компанию от недобросовестной конкуренции и предотвращают раскрытие коммерческих тайн. В целом, интеллектуальная собственность считается основным капиталом компаний в современной экономике, и правильное управление ею обеспечивает долгосрочный успех бизнеса.

На сегодняшний день в Узбекистане сформирована обширная нормативно-правовая база, направленная на правовое регулирование отношений, связанных с объектами интеллектуальной собственности. Например, Гражданский кодекс<sup>1</sup>, Налоговый кодекс<sup>2</sup>, Закон Республики Узбекистан «Об изобретениях, полезных моделях и промышленных образцах»<sup>3</sup> и другие.

---

<sup>1</sup>Гражданский кодекс Республики Узбекистан. – <https://lex.uz/docs/180550>.

<sup>2</sup>Налоговый кодекс Республики Узбекистан. – <https://lex.uz/ru/docs/4674893>.

<sup>3</sup>Закон Республики Узбекистан «Об изобретениях, полезных моделях и промышленных образцах». – <https://lex.uz/docs/77168?ONDATE>. – 15.02.2024.

Однако в процессе оценки объектов интеллектуальной собственности и их налогообложения возникает множество сложных вопросов, что становится причиной налоговых споров между налоговыми органами и компаниями. В Узбекистане эта проблема особенно актуальна, поскольку специальная нормативно-правовая база для разрешения налоговых споров, связанных с объектами интеллектуальной собственности, еще полностью не сформирована, отсутствуют четкие стандарты и методологии оценки объектов интеллектуальной собственности.

Анализ основных проблем налоговых споров, возникающих при оценке объектов интеллектуальной собственности, выявление их причин и поиск путей решения в условиях Узбекистана имеет важное значение. Поскольку демонстрация научного и практического значения исследуемой темы, разработка решений существующих проблем и обсуждение возможностей их внедрения в практику является одной из важных задач, стоящих перед современной правовой наукой.

Хотя оценка объектов интеллектуальной собственности рассматривается преимущественно как экономико-технический процесс, она также имеет правовые аспекты.

Например, согласно статье 5 Закона Республики Узбекистан «Об оценочной деятельности», в число объектов оценки включены также объекты интеллектуальной собственности и другие объекты гражданских прав, которые согласно законодательству могут находиться в гражданском обороте<sup>4</sup>.

Для оценки объектов интеллектуальной собственности применяется ряд методов. Например, существует затратный метод, основанный на расходах, понесенных для создания или получения объектов интеллектуальной собственности. В этом методе обычно учитываются предварительно осуществленные расходы.

Существует также доходный метод, направленный на прогнозирование будущего потока прибыли от объектов интеллектуальной собственности. Однако важное значение имеет оценка, основанная на рыночных ценах объектов интеллектуальной собственности. Каждый метод имеет свои специфические сложности.

В Узбекистане оценка объектов интеллектуальной собственности часто основывается на субъективных заключениях экспертов, что становится причиной разногласий между налоговыми органами и компаниями. Например, при определении стоимости товарного знака предприятие опирается на его значимость на рынке, а налоговые органы могут взять за основу расходы в этой области.

---

<sup>4</sup> Закон Республики Узбекистан «Об оценочной деятельности». – <https://lex.uz/docs/24701?ONDATE>. – 23.10.2024.

Налоговые споры часто возникают из-за неопределенностей в определении стоимости объектов интеллектуальной собственности. Основные причины этих споров прежде всего непосредственно связаны с недостаточностью нормативно-правовой базы или ее неправильной интерпретацией (толкованием). В Узбекистане не полностью разработаны четкие стандарты и методологии оценки объектов интеллектуальной собственности. Это само по себе приводит к использованию различных подходов налоговыми органами и компаниями.

Как мы подчеркивали выше, различные заключения экспертов и неопределенности в оценке усиливают споры [1]. Также глобальная интеграция в мире, усиление цифровизации, внедрение искусственного интеллекта в различные сферы, рост виртуальных возможностей и знаний населения также приводят к различным спорам и недоразумениям [2]. Рост потока реальной и виртуальной информации также влияет на рынок объектов интеллектуальной собственности в Узбекистане. Эта еще не полностью сформированная сфера нуждается в более быстром внедрении рыночных закономерностей.

Споры в применении стандартов ОЭСР приводят к проблемам при работе с транснациональными компаниями в Узбекистане. В международной практике существуют специальные механизмы для разрешения споров при оценке объектов интеллектуальной собственности. Например, в США IRS (Internal Revenue Service) разработаны четкие руководящие принципы по оценке объектов интеллектуальной собственности [3]. В Европейском союзе же, основываясь на руководящих принципах ОЭСР по трансфертному ценообразованию (transfer pricing), применяются стандартизированные подходы к оценке объектов интеллектуальной собственности [4].

Налоговый кодекс Республики Узбекистан устанавливает общие нормы по работе с объектами интеллектуальной собственности, но четких правил относительно методологии оценки недостаточно. Это становится причиной разногласий между налоговыми органами и компаниями. Например, если компания высоко оценивает стоимость своего товарного знака, налоговые органы могут посчитать эту оценку необоснованной. Анализ судебной практики показывает, что в Узбекистане налоговые споры, связанные с объектами интеллектуальной собственности, часто связаны с субъективностью в оценке и недостатком информации.

Для разрешения налоговых споров, связанных с объектами интеллектуальной собственности, необходимо разработать четкие руководящие принципы по оценке объектов интеллектуальной собственности в соответ-

ствии со стандартами ОЭСР. Кроме того, целесообразно внедрить специальные учебные программы для подготовки специалистов по оценке объектов интеллектуальной собственности, а также повышение квалификации судов в целях формирования навыков разрешения споров в сфере объектов интеллектуальной собственности при разрешении споров.

#### **Список использованных источников**

1. Smith, J. Valuation of Intellectual Property: Challenges and Solutions / J. Smith // Journal of Taxation. – 2021. – № 45(3). – P. 12-25.
2. Johnson, R. Tax Disputes in IP Valuation: A Global Perspective / R. Johnson // International Tax Review. – 2023. – № 34(2). – P. 45-56.
3. IRS. (2023). Valuation of Intangible Assets for Tax Purposes. – URL: <https://www.irs.gov/publications/p561>.
4. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, 2022. – URL: <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20715736.htm>.
5. Гражданский кодекс Республики Узбекистан // Lex.UZ. on-line. – URL: <https://lex.uz/docs/180550>.
6. Налоговый кодекс Республики Узбекистан // Lex.UZ. on-line. – URL: <https://lex.uz/ru/docs/4674893>.
7. Об изобретениях, полезных моделях и промышленных образцах : Закон Республики Узбекистан // Lex.UZ. on-line. – URL: <https://lex.uz/docs/77168?ONDATE>. – 15.02.2024.
8. Об оценочной деятельности : Закон Республики Узбекистан // Lex.UZ. on-line. – URL: <https://lex.uz/docs/24701?ONDATE>. – 23.10.2024.