

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI HUZURIDAGI
«O‘ZBEKISTON IQTISODIYOTINI RIVOJLANTIRISHNING ILMIY
ASOSLARI VA MUAMMOLARI» ILMIY-TADQIQOT MARKAZI**

NAZAROV SUNNATULLA AMIRILLOEVICH

O‘ZBEKISTONDA SOLIQ TEKSHIRUVLARINI TAKOMILLASHTIRISH

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent – 2023-yil

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati
mundarijasi**

**Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD) по
экономическим наукам**

**Content of dissertation abstract of doctor of philosophy (PhD) on
Economical sciences**

Nazarov Sunnatulla Amirilloevich

О'zbekistonda soliq tekshiruvlarini takomillashtirish.....3

Назаров Суннатулла Амириллович

Совершенствование налоговых проверок в Узбекистане.....23

Nazarov Sunnatulla Amirilloevich

Improving tax inspections in Uzbekistan.....45

E'lon qilingan ishlar ro'yxati

Список опубликованных работ

List of published works.....50

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI HUZURIDAGI
«O‘ZBEKISTON IQTISODIYOTINI RIVOJLANTIRISHNING ILMIY
ASOSLARI VA MUAMMOLARI» ILMIY-TADQIQOT MARKAZI**

NAZAROV SUNNATULLA AMIRILLOEVICH

O‘ZBEKISTONDA SOLIQ TEKSHIRUVLARINI TAKOMILLASHTIRISH

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD)dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent – 2023-yil

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan V2022.3.PhD/Iqt2441 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi «O'zbekiston iqtisodiyotini rivojlantirishning ilmiy asoslari va muammolari» ilmiy-tadqiqot markazida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va «ZiyoNet» axborot-ta'lim portaliga (www.ziynet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:	Isayev Faxriddin Ikromovich iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent
Rasmiy opponentlar:	Tuxliev Bozor Karimovich iqtisodiyot fanlari doktori, professor Dusiyarov Sherzod Xolmurotovich iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)
Yetakchi tashkilot:	O'zbekiston Respublikasi Bank-moliya akademiyasi

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2023 yil «__»_____ soat ___dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (___raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Iclom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2023 yil «__»_____kuni tarqatildi.

(2023 yil «__»_____dagi ___raqamli reestr bayonnomasi).

M.P. Eshov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash
raisi, i.f.d., professor

U.V. Gafurov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash
kotibi, i.f.d., professor

S.K. Xudoykulov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash
qoshidagi ilmiy seminar raisi, i.f.d.,
professor

KIRISH (iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD))

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahon amaliyotida mamlakatlarda soliq tekshiruvlarining pirovard natijasi sifatida soliqlarning to'g'ri hisoblanishi va to'lanishi, soliq qonunchiligi buzilishining oldini olish hamda soliq to'lovchilar tomonidan o'z majburiyatlarini bajarmaslik oqibatida davlatga etkazilgan zararining o'rnini qoplash jarayonlarining ahamiyati ortib bormoqda. "Soliq tekshiruvi daromadlarni yig'ishga ta'sir etadi, chunki u soliq to'lovchilarning ixtiyoriy ravishda majburiyatlarini bajarishga yordam beradi, bu esa daromadlarni oshiradi"¹. Bugungi kunda soliq to'lovchilarning qonunchilikka to'g'ri rioya qilishi bo'yicha xatti-harakatlari sabablarini o'rganish va ularni bartaraf etishni samarali aniqlash zarurati mavjudligi mavzuning dolzarbligini oshirmoqda.

Jahonda olib borilayotgan ilmiy tadqiqotlarda soliq tekshiruvlari soliq to'lovchilarni soliq organlari oldida hisob-kitoblarni to'g'ri taqdim etishga yordam beruvchi xizmat sifatida o'rganilmoqda. Tadqiqotlar doirasida soliq to'lovchilarning soliq qonunchiligiga rioya etmaslik darajasi oshishini cheklash, soliq tekshiruvining soliq qonunchiligiga ta'sirini o'rganish, soliq ma'murchiligini osonlashtiruvchi qonunchilik islohotlarini joriy etish, soliq tekshiruvining daromadlarni yig'ish samaradorligiga ta'sirini o'rganish, soliq tekshiruvi samaradorligiga ta'sir etuvchi omillarni baholash, soliq tekshiruvi modellari va soliq organlari faoliyatiga elektron texnologiyalarni joriy etish singari masalalarda ilmiy tadqiqotlar olib borilmoqda.

O'zbekiston Respublikasida soliq qonunchiligi va soliq tizimini takomillashtirish orqali soliq ma'murchiligi va soliq nazorati samaradorligini oshirishga alohida e'tibor qaratilmoqda. Xususan, O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 30-oktyabrdagi PF-6098-sonli Yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va soliq organlari faoliyati samaradorligini oshirish bo'yicha tashkiliy chora-tadbirlar to'g'risida"²gi farmonida "Mamlakatimizda yashirin iqtisodiyot darajasini pasaytirish, tadbirkorlik faoliyatini yuritish uchun, shu jumladan tartibga solish va ma'muriy yukni kamaytirish hisobiga teng raqobat sharoitlarini yaratish, soliq qonunchiligi talablariga rioya qilish tartib-taomillarini avtomatlashtirish va uning tartibini soddalashtirish"² singari qat'iy vazifalar belgilab berilgan. Mazkur vazifalar ijrosini ta'minlash soliq tekshiruvlarini o'rganishga zaruratni oshirib, "sayyor soliq tekshiruvi" tushunchasining mohiyatini yanada aniqroq yoritib berish, kameral soliq tekshiruvi natijalari bo'yicha tekshiruvni o'tkazuvchi mansabdor shaxs tomonidan tuziladigan xulosa mazmunini, sayyor soliq tekshiruvini o'tkazishda aktivlar va majburiyatlarni inventarizatsiyadan o'tkazish tartibi, soliq organlari tomonidan o'tkazilgan kameral soliq tekshiruvi natijasida undirilgan soliq, penya va moliyaviy jarimalar summalarini samarali taqsimlashni takomillashtirishga oid ilmiy-tadqiqot ishlarini talab etmoqda.

¹ Jean Bosco Harelimana, Blaise Nyabirande. Effects of tax audit on revenue collection in Rwanda. Journal of Economics, Business and Market Research (JEBMR) 2020 Sci Tech Central Inc., USA Vol. 1 (1) 54-69

² O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 30-oktyabrdagi PF-6098-son "Yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va soliq organlari faoliyati samaradorligini oshirish bo'yicha tashkiliy chora-tadbirlar to'g'risida" farmoni

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2017-yil 18-iyuldagi PF-5116-son “Soliq ma’uriyatchiligini tubdan takomillashtirish, soliqlar va boshqa majburiy to‘lovlarning yig‘iluvchanligini oshirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2018-yil 29-iyundagi PF-5468-son “O‘zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to‘g‘risida”gi farmonlari, 2018-yil 26-dekabrda PQ-4086-son «O‘zbekiston Respublikasining 2019-yilgi asosiy makroiqtisodiy ko‘rsatkichlari prognozi va davlat byudjeti parametrlari hamda 2020-2021-yillarga byudjet mo‘ljallari to‘g‘risida”gi, 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-son “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tishning qo‘shimcha chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2021-yil 30-dekabrda PQ-73-son “O‘zbekiston Respublikasining “2022-yil O‘zbekiston Respublikasining Davlat byudjeti to‘g‘risida”gi qonunning ijrosini ta‘minlash chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi qarorlari hamda mazkur sohaga tegishli boshqa me‘yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya ishi muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi. Mazkur tadqiqot respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining I. “Demokratik va huquqiy jamiyatni ma‘naviy-axloqiy hamda madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishi doirasida bajarilgan.

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq tekshiruvlarini takomillashtirishning nazariy-uslubiy asoslari xorijlik iqtisodchi olimlar M.Arsenie-Samoil, A.D.Barreix, R.Zambrano, A.S.Advokatova, R.V.Batashev, A.E.Voronov, E.N.Golik, A.G.Asatryan, E.A.Kirova, A.V.Kojobatkina, I.A.Mayburov, N.I.Malis, K.V.Novoselov, A.YU.Sekushin, D.I.Yakovlev, E.S.Osipova³lar tomonidan o‘rganilgan.

Respublikamiz iqtisodchi olimlaridan M.Q.Pardaev, O.O.Olimjonov, B.I.Isroilov, E.F.Gadoev, Sh.A.Toshmatov, T.S.Malikov, N.H.Xaydarov⁴ va

³ Arsenie-Samoil, M. (2010). The Impact of Using New Information Technologies on Accounting Organizations. Barreix, Alberto D. and Raul Zambrano. eds. 2018. Electronic Invoicing in Latin America. Inter-American Development Bank. doi: <http://dx.doi.org/10.18235/0001038>; Advokatova A.S. Налоговый контроль в условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков. Автореферат диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Москва, 2019, 26 с; Баташев Р.В. Камеральные налоговые проверки: результативность и проблемные аспекты реализации. //Московский экономический журнал, 12/2019 с. 14; Воронов А.Е. Налоговый контроль в РФ / А. Е. Воронов. – Москва: Лаборатория книги, 2012. – 124 с.; Е.Н.Голик, А.Г.Асатрян Развитие налогового контроля и его воздействие на экономическую безопасность страны. // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 5 (108). 2019.; Кирова Е.А., Кожебаткина А.В. Модернизация налогового контроля в условиях цифровизации экономики. //Вестник университета. 2020. № 9. – С. 94–99.; Майбуров И.А. (ed.), Гончаренко Л.И., Ильшева Н.Н. & Попов Е.В., 2021, 8-е издание переработанное и дополненное ed. – Москва: ООО Издательство «Юнити-Дана». 495 р.; Малис Н.И. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И.Малис, И.В.Горский, С.А.Анисимов; под ред. Н.И.Малис. – М.: Магистр; Инфра-М, 2019; Новоселов К.В. Налоговый контроль как фактор экономической безопасности государства. // Инновационное развитие экономики. 2014. № 6-1. – С. 17–20.; Секушин А.Ю. Цифровизация и налоговый контроль: опыт зарубежных администраций и возможности его имплементации в России. // Налоги и налогообложение, 2021. – № 3. – С. 26 - 38.; Яковлев Д.И. Проблемы правового регулирования проведения камеральной и выездной налоговых проверок. //Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2020. – №. 1 (132).; Осипова Е.С. Оценка эффективности выездных налоговых проверок: методики и показатели. //Налоги. – 2020. – №. 5. – С. 31-35.;

⁴ Пардаев М.Қ. ва бошқалар. Иқтисодий таҳлил назарияси, Сано-стандарт. – Т., 2014. - 336 б; Олимжонов О.О. Адолатли солиқ-мамлакат таянчи. //Солиқ тўловчи, 2006. 6-сон; Исроилов Б.И. Солиқларнинг молиявий ҳисоби ва таҳлилининг методологик асослари. Диссертация и.ф.д. – Самарқанд, 2006. 272 б.; Гадов Э.Ф. ва

boshqa olimlarning ilmiy va o'quv-uslubiy ishlarida o'z aksini topgan. B.I.Isroilov, Z.N.Qurbonov, K.R.Hotamov, N.B.Ashurova, J.J.Urmonov, I.M.Niyazmetov, S.K.Xudoykulov, F.I.Isaev, Z.A.Abdullaev, U.X.Normurzaev, S.S.Azimovning⁵ ilmiy ishlarida soliq tahlilida nazariy va metodologik asoslarning ayrim jihatlari o'rganilgan.

Mazkur ilmiy ishlarda soliq tekshiruvlari va ularning turlari bo'yicha kompleks o'rganishlar olib borilmagan. F.I.Isaev o'z tadqiqotida foyda solig'i bo'yicha kameral soliq tekshiruvini o'tkazishda soliq tahlilidan foydalanish metodikasini ko'rib chiqqan. U.X.Normurzaev soliq imtiyozlari samaradorligini tahlil qilishda soliq tekshiruvni manbalaridan foydalangan bo'lsa, S.S.Azimov esa O'zbekiston Respublikasida soliq to'lovchilarning faoliyatini kameral soliq tekshiruvidan o'tkazish va tekshiruvni tashkil etish bo'yicha tashqi manba ma'lumotlaridan samarali foydalanish bo'yicha tadqiqot olib borgan. Ammo soliq tekshiruvlarining uslubiy jihatlari va amaliy muammolari alohida ilmiy tadqiqot obyekti sifatida kompleks o'rganilmagan. Bu esa mazkur mavzuni tadqiq etish zaruratini keltirib chiqaradi.

Dissertatsiyaning tadqiqot bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi. Dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq "O'zbekistonda ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanishning makroiqtisodiy barqarorligi va prognozlashtirilishini ta'minlashning ilmiy-uslubiy asoslari va uslubiyatlarini takomillashtirish" mavzusidagi ilmiy tadqiqot loyihasi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi O'zbekistonda soliq tekshiruvlarini takomillashtirishga qaratilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalarni ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq nazoratining nazariy masalalarini ilmiy tahlil qilish;

soliq nazoratini tashkil etishda ilg'or xorij tajribasidan mamlakatimiz amaliyotida foydalanish yo'llarini aniqlash;

б. Билвосита солиқлар: қўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи. – Т.: NORMA, 2011. - 327 б.; Тошматов Ш.А. Қўшилган қиймат солиғи. Монография. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 2004. -160 б.; Маликов Т.С., Ҳайдаров Н.Х. Молия: умумдавлат молияси. Ўқув қўлланма. – Т.: Iqtisod-moliya, 2009. -556 б.;

⁵ Исроилов Б.И. Солиқларнинг молиявий ҳисоби ва таҳлилининг методологик асослари. Диссертация и.ф.д., - Самарқанд, 2006; Курбанов З.Н. Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. Дис....и.ф.д. – Т.: БМА, 2008. 272 б.; Ҳотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш. Диссертация и.ф.д. – Т., 2016 й. -136 б.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. и.ф.д. (DS) Диссертацияси. – Т., 2018 йил. 247 б.; Урмонов Ж.Ж. Тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш масалалари. Монография. – Т.: Iqtisod-Moliya, 2018 й. 240 б.; Ниязметов И.М. Солиқ юкини оптималлаштириш: назария, услубият ва амалиёт. Монография. – Тошкент: Молия, 2016. 192 б.; Худойкулов С.К. Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. дисс. автореферати. – Т., 2019. 77 б.; Исаев Ф.И. Солиқ таҳлили методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация, 2022. 242 б.; Абдуллаев З.А. Тижорат банклари фаолиятини солиққа тортиш методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (Doctor of Science) диссертацияси. 2021. 255 бет; Нормурзаев У.Х. Солиқ имтиёзларининг самарadorлиги: назария, методология ва амалиёт. Иқтисодиёт фанлари доктори (Doctor of Science) диссертацияси, 2022. 247 бет; Азимов С.С. Камерал солиқ текширувини ташкил этишда ташқи манба маълумотларидан самарали фойдаланиш. PhD диссертацияси автореферати, 2022. – 126 б.

foйда solig'ining kameral soliq tekshiruvini o'tkazish metodikasini takomillashtirish;

sayyor soliq tekshiruvini o'tkazish tartibini takomillashtirish bo'yicha takliflar berish;

sayyor soliq tekshiruvini o'tkazishda aktivlar inventarizatsiyasi asosida soliq bazasini kengaytirish borasida tavsiyalar ishlab chiqish;

soliq tekshiruvlari natijalari asosida soliq organlari faoliyatining samaradorligini baholash;

soliq tekshiruvlariga oid ilmiy tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy etish.

Tadqiqotning obyekti sifatida O'zbekiston Respublikasida faoliyat yurituvchi yuridik shaxslar faoliyati olingan.

Tadqiqot predmeti soliq tekshiruvlarining nazariy, amaliy hamda uslubiy asoslarini takomillashtirish bilan bog'liq iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Tadqiqotda dialektik yondashuv, tahlil va sintez, tizimli tahlil, qiyosiy tahlil, reyting baholash, statistik va matematik modellashtirish va boshqa usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

uslubiy yondashuvga ko'ra "sayyor soliq tekshiruvi" tushunchasining mazmuni hisobga olish hujjatlari, tovar-moddiy qimmatliklar va pul mablag'lari harakati, shuningdek, soliq to'lovchi faoliyati bilan bog'liq boshqa axborotning tahlili o'tkaziluvchi qonuniy jarayon sifatida aniqlashtirilgan yondashuvga ko'ra takomillashtirilgan;

kameral soliq tekshiruvi natijalari bo'yicha tekshiruvni o'tkazuvchi mansabdor shaxs tomonidan tuziladigan xulosa mazmuni tekshiruv tashabbusi uchun asos sifatida xizmat qilgan ma'lumotlar hamda soliq to'lovchi yoki uchinchi shaxslardan talab qilib olingan axborotni (hujjatlarni) o'rganish va tahlil qilish natijalarining ham ko'rsatilishiga oid me'yorlarni kiritish orqali takomillashtirilgan;

sayyor soliq tekshiruvini o'tkazishda aktivlar va majburiyatlarni inventarizatsiyadan o'tkazish tartibi soliq to'lovchiga qarashli bo'lmagan, biroq buxgalteriya hisobida qayd etilgan (mas'uliyatli saqlashda bo'lgan, ijaraga olingan, qayta ishlash uchun olingan) boshqa turdagi mol-mulk hamda biror-bir sababga ko'ra hisobga olinmagan mol-mulkni inventarizatsiya qilish zarurligiga oid me'yorni kiritish orqali takomillashtirilgan;

soliq organlari tomonidan o'tkazilgan kameral soliq tekshiruvi natijasida undirilgan soliq, penya va moliyaviy jarimalar summalarining 60 foizini davlat byudjetiga, 40 foizini Davlat soliq qo'mitasining Moddiy yordam, ijtimoiy himoya, soliq organlarini rivojlantirish va ko'zda tutilmagan xarajatlar maxsus jamg'armasiga yo'naltirish taklifi ishlab chiqilgan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

nazorat-kassa texnikasi va hisob-kitob terminallarini qo'llash tartibini buzish hamda tartibiga o'zgartirish kiritish asoslangan;

import operatsiyalari bo'yicha muddati o'tgan debitor qarzdorlikka yo'l qo'ygan xo'jalik subyektlari tomonidan ushbu qarzdorlik to'liq bartaraf etilmagunga qadar xorijiy hamkorlarga navbatdagi to'lovni amalga oshirishni

vaqtincha cheklash bo'yicha bank qonunchiligiga tegishli o'zgartirish kiritish taklif etilgan;

bir kunlik firmalarda 10 kunda yirik pul aylanmalarining chegara miqdori 1,0 mlrd. so'mdan oshgan subyektlarning hisob raqamidagi pul aylanmalari to'g'risida to'liq ma'lumotlarni kunlik onlayn tarzda olish taklif etilgan;

Soliq kodeksining kameral soliq tekshiruvini o'tkazish tartibiga doir qo'shimcha va o'zgartirishlarni kiritish asoslangan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqotda qo'llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, ma'lumotlarning rasmiy manbalardan olinganligi hamda tegishli xulosa va takliflarning O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasi va boshqa mutasaddi tashkilotlar tomonidan amaliyotga joriy qilinganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati mamlakatdagi soliq tekshiruvlarini takomillashtirishga oid nazariy-metodologik va soliq tizimiga oid maxsus ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalardan mamlakatimizda soliq tekshiruvlarini raqamlashtirish, soliq tekshiruvlarini takomillashtirish, soliq ma'murchiligini takomillashtirish, soliq qonunchiligi va byudjet-soliq siyosati kontsepsiyasi loyihalarini ishlab chiqish, respublikada faoliyat yuritayotgan davlat soliq xizmati organlari xodimlariga metodik qo'llanma sifatida soliq nazorati shakllarini takomillashtirish, kameral soliq tekshiruvi, sayyor soliq tekshiruvi bo'yicha darsliklar, o'quv va uslubiy qo'llanmalar ishlab chiqishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq tekshiruvlarini takomillashtirish bo'yicha ishlab chiqilgan takliflar asosida:

uslubiy yondashuvga ko'ra "sayyor soliq tekshiruvi" tushunchasi mazmunini uslubiy yondashuvga ko'ra "sayyor soliq tekshiruvi" tushunchasining mazmuni hisobga olish hujjatlari, tovar-moddiy qimmatliklar va pul mablag'lari harakati, shuningdek, soliq to'lovchi faoliyati bilan bog'liq boshqa axborotning tahlili o'tkaziluvchi qonuniy jarayon sifatida aniqlashtirilgan yondashuvga ko'ra takomillashtirilgan ta'rif O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 7-yanvardagi "Soliq xavfini boshqarish, soliq xavfi mavjud soliq to'lovchilarni (soliq agentlarini) aniqlash va soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o'tkazish to'g'risida"gi 1-sonli qarorining 2-ilovasi "Soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o'tkazish tartibi to'g'risida nizom"da o'z aksini topgan (O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasining 2022-yil 3-noyabrdagi 15-142966-son ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy yangilikning amaliyotga joriy etilishi natijasida sayyor soliq tekshiruvi tushunchasiga mukammal ta'rif shakllantirilgan va qonunchilikdagi normativ-huquqiy xujjatlar takomillashuviga xizmat qilgan; kameral soliq tekshiruvi natijalari bo'yicha tekshiruvni o'tkazuvchi mansabdor shaxs tomonidan tuziladigan xulosa mazmuni tekshiruv tashabbusi uchun asos sifatida xizmat qilgan ma'lumotlar hamda soliq to'lovchidan yoki uchinchi shaxslardan talab qilib olingan axborotni (hujjatlarni) o'rganish va tahlil qilish natijalari ham ko'rsatilishiga oid me'yorlarni kiritish orqali takomillashtirish taklif

O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 7-yanvardagi “Soliq xavfini boshqarish, soliq xavfi mavjud soliq to‘lovchilarni (soliq agentlarini) aniqlash va soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o‘tkazish to‘g‘risida”gi 1-sonli qarorining 2-ilovasi “Soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o‘tkazish tartibi to‘g‘risida nizom”da o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasining 2022-yil 3-noyabrdagi 15-142966-son ma‘lumotnomasi). Mazkur ilmiy yangilikning amaliyotga joriy etilishi natijasida kameral soliq tekshiruvi natijalari bo‘yicha xulosa shakllanishi bilan bog‘liq tartib tamoyilga asos bo‘lgan; sayyor soliq tekshiruvini o‘tkazishda aktivlar va majburiyatlarni inventarizatsiyadan o‘tkazish tartibi soliq to‘lovchiga qarashli bo‘lmagan, biroq buxgalteriya hisobida qayd etilgan (mas’uliyatli saqlashda bo‘lgan, ijaraga olingan, qayta ishlash uchun olingan) boshqa turdagi mol-mulk hamda biror-bir sababga ko‘ra hisobga olinmagan mol-mulknı inventarizatsiya qilinishi zarurligiga oid me‘yorni kiritish orqali takomillashtirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 7-yanvardagi “Soliq xavfini boshqarish, soliq xavfi mavjud soliq to‘lovchilarni (soliq agentlarini) aniqlash va soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o‘tkazish to‘g‘risida”gi 1-sonli qarorining 2-ilovasi “Soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o‘tkazish tartibi to‘g‘risida nizom”da o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasining 2022-yil 3-noyabrdagi 15-142966-son ma‘lumotnomasi). Mazkur ilmiy yangilikning amaliyotga joriy etilishi natijasida amalga oshirilgan inventarizatsiya natijasi mavjud soliq bazasi kengayishiga olib kelib, sayyor soliq tekshiruvining samaradorligini ta‘minlashga xizmat qilgan;

soliq organlari tomonidan o‘tkazilgan kameral soliq tekshiruvi natijasida undirilgan soliq, penya va moliyaviy jarimalar summalarining 60 foizini davlat byudjetiga, 40 foizini Davlat soliq qo‘mitasining Moddiy yordam, ijtimoiy himoya, soliq organlarini rivojlantirish va ko‘zda tutilmagan xarajatlar maxsus jamg‘armasiga yo‘naltirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 7-yanvardagi “Soliq xavfini boshqarish, soliq xavfi mavjud soliq to‘lovchilarni (soliq agentlarini) aniqlash va soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o‘tkazish to‘g‘risida”gi 1-sonli qarorining 2-ilovasi “Soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o‘tkazish tartibi to‘g‘risida nizom”da o‘z aksini topgan va boshqa me‘yoriy hujjatlarga moslashtirilgan (O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasining 2022-yil 3-noyabrdagi 15-142966-son ma‘lumotnomasi). Mazkur ilmiy yangilik amaliyotga joriy etilishi Davlat soliq qo‘mitasining Moddiy yordam, ijtimoiy himoya, soliq organlarini rivojlantirish va ko‘zda tutilmagan xarajatlar maxsus jamg‘armasi shakllanishiga xizmat qilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 5 ta, jumladan 2 ta xalqaro va 3 ta respublika ilmiy-amaliy konferentsiyalarida muhokama qilingan va ijobiy xulosalar olingan.

Tadqiqot natijalarining e‘lon qilinishi. Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 15 ta ilmiy ish, shu jumladan, O‘zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 9 ta, shundan, nufuzli xorijiy jurnallarda 1 ta ilmiy maqola chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, 3 ta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 120 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning **kirish** qismida ilmiy tadqiqotning dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va vazifalari, obykti va predmeti tavsiflangan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi ko'rsatilgan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilinib, olingan natijalarning ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy etish, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo'yicha ma'lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“O'zbekistonda soliq nazoratini tashkil etishning nazariy asoslari”** deb nomlangan birinchi bobida raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq nazoratini tashkil etish muammolari, soliq nazoratini tashkil etishning xorij tajribasi, kameral va sayyor soliq tekshiruvining nazariy masalalariga oid ilmiy-nazariy yondashuvlar bo'yicha tadqiqot olib borilgan.

Mamlakatimizda iqtisodiyotini raqamlashtirishni rivojlantirish sharoitida qonun buzilishi, soliq solinadigan bazani pasaytirish, soliq to'lashdan bo'yin tovlash holatlarining oldini olish uchun soliq tizimini takomillashtirish va soliq nazoratini modernizatsiya qilish zarurati yuzaga kelmoqda.

Iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida soliq nazorati soliq to'lovchilar tomonidan soliq majburiyatlarining bajarilishi to'g'risidagi ma'lumotlarni tahlil qilish, taqqoslash, qo'shimcha soliqlar, jarima va penyalari shaklida byudjetga qo'shimcha to'lovlarni undirish imkonini beruvchi hamda bu orqali soliq qonunchiligi buzilishining oldini olish yoki kamaytirishni ta'minlovchi turli raqamli axborot-kommunikatsiya texnologiyalarini keng joriy etish va qo'llashga asoslanadi.

Mamlakatimizda moliya-xo'jalik faoliyati bo'yicha o'tkazilgan soliq tekshiruvlari to'g'risidagi ma'lumotlarni tahlil qilgan holatini 1-jadvalda ko'rib chiqish mumkin.

1-jadvalda 2016-2021-yillarda o'tkazilgan soliq tekshiruvlari bo'yicha ma'lumotlar keltirilgan bo'lib, 2016-yilda 18 624 ta soliq tekshiruvlari o'tkazilgan bo'lsa, 2021-yilda bu ko'rsatkich 33 337 tani tashkil etmoqda, ya'ni soliq tekshiruvlari soni 14713 ta oshganligini kuzatish mumkin. Shuningdek, 2016-yilda 5 637 ta, 2017-yilda 5 664 ta soliq tekshiruvlari soliq organlari tashabbusi bilan o'tkazilgan bo'lsa, 2018-2020 yillarda 0 ga teng bo'lgan, 2021-yilda esa 139 marotaba o'tkazilganligini ko'rish mumkin. Sababi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018-yil 22-yanvardagi PF-5308-sonli farmoni bilan moliya-xo'jalik faoliyatini rejali tekshirish, ya'ni rejali taftishga (jinoyat ishlari bo'yicha taftish bilan chalkashtirmaslik kerak) 3 yil muddatga moratoriy e'lon qilindi.

O‘zbekiston Respublikasida 2016-2021-yillarda moliya-xo‘jalik faoliyatida o‘tkazilgan soliq tekshiruvlari tahlili⁶, mlrd.so‘m

Yillar	Jami tekshiruvlar o‘tkazildi	Shundan			Qo‘shimcha soliqlar va to‘lovlar miqdori	Qo‘llaniladigan moliyaviy sanksiyalar miqdori	Tekshiruvlar natijasida undirilgan summalar
		Soliq organlaritashab busi bilan	jinoiy ishlar bo‘yicha	ixtiyoriy tugatish to‘g‘risida			
2016	18 624	5 637	3 675	4 150	890,8	457,5	693,2
2017	15 131	5 664	1 876	3 465	767,2	352,6	469,7
2018	6 998	0	1 845	3 939	809,4	487,2	236,6
2019	5 356	0	1 567	3 487	906,4	402,0	178,6
2020	12 423	0	1 842	10 581	1 385,2	1 620,5	137,5
2021	33 337	139	3 419	29 729	2 893,8	2 535,3	687,0

Soliq ma‘muriyatchiligi sohasida raqamlashtirishning rivojlanishi soliq nazorati samaradorligiga ijobiy ta‘sir ko‘rsatadi va korxonada to‘g‘ridan-to‘g‘ri soliq tekshiruvlarini o‘tkazishdan chegaralanish, soliq to‘lovchilarga barcha soliqlarni ixtiyoriy ravishda to‘lanishi lozim bo‘lgan soliqlar, shuningdek, ularning soliq majburiyatlarini aniqlashtirish, to‘lash uchun imtiyozlar yaratishga o‘tish imkonini beradi.

Mamlakatimiz iqtisodiyotini raqamlashtirishning rivojlanishi sharoitida soliq nazorati va umuman soliq tizimini o‘zgartirish zaruratga aylandi, chunki raqamlashtirish katta hajmli ma‘lumotlar va raqamli texnologiyalardan foydalanishni o‘z ichiga oladi. Soliq nazoratini rivojlantirishning asosiy muammolaridan biri bu “katta hajmli ma‘lumotlar” (Big Date) deb ataladigan texnologiyalarni joriy etishdir.

Muallifning fikricha, soliq nazoratini raqamlashtirish asosida takomillashtirish borasidagi Evropa, Avstraliya va AQSH singari mamlakatlar tajribasini mamlakatimiz amaliyotiga joriy etish maqsadga muvofiq. Soliq organlarida mavjud bo‘lgan ichki axborot manbalarini tahlil qilish asosida joylarda soliq tekshiruvlarini o‘tkazish bo‘yicha tashkilotlarning quyidagi ustuvor guruhlarini ajratish mumkin:

moliyaviy-iqtisodiy ko‘rsatkichlarga yakuniy moliyaviy natijaga salbiy ta‘sir etuvchi jiddiy o‘zgarishlar kiritgan tashkilotlar (“Moliyaviy natijalar to‘g‘risida hisobot” shakli bo‘yicha);

ikki va undan ortiq yil davomida moliyaviy faoliyatdan zarar ko‘rgan soliq to‘lovchilar;

moliyaviy sanksiya va penyalari hisoblangan avvalgi tekshirish natijasida soliq qonunchiligini buzgan soliq to‘lovchilar;

nol balansni ifodalovchi korxonalar;

hisobot berishdan bo‘yin tovlagan soliq to‘lovchilar;

O‘zbekiston Respublikasidagi byudjet tizimining turli darajalarida soliq imtiyozlaridan foydalanuvchi tashkilotlar;

⁶ O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasi ma‘lumotlari asosida shakllantirilgan.

bir nechta hisob-kitob, joriy, valyuta va boshqa hisob raqamlariga ega tashkilotlar;

taqdim etilgan buxgalteriya va soliq hisobotlarining ishonchliligiga shubha tugʻdirayotgan, aholi bilan naqd pul hisob-kitoblarini amalga oshirishda nazorat-kassa mashinalaridan foydalanish va kassa operatsiyalarini amalga oshirish tartibi boʻyicha qonun hujjatlarini buzishga yoʻl qoʻygan tashkilotlar.

Muallifning fikricha, bunday maʼlumotlar majmuasini tizimlashtirish, qayta ishlash va tahlil qilish tegishli soliq toʻlovchi tomonidan soliq qonunchiligi buzilishini aniqlash ehtimoli darajasi toʻgʻrisida xulosa qilish uchun asos olish imkonini beradi. Yuridik shaxslarni tanlash jarayonida soliq toʻlovchi toʻgʻrisidagi maʼlumotlarni tahlil qilishning keng koʻlamli usullaridan foydalanish kerak: korxonalar moliyaviy-xoʻjalik faoliyatining asosiy koʻrsatkichlari darajasi va dinamikasini oʻrganish, shunga oʻxshash korxonalardan olingan turli xil hisobot va hisoblangan koʻrsatkichlar oʻrtasidagi mantiqiy bogʻliqlikni tekshirish, moliyaviy hisobotlar va soliq hisob-kitoblarini individual hisobot koʻrsatkichlarining ishonchliligi nuqtayi nazaridan dastlabki baholash, soliq intizomining mumkin boʻlgan buzilishini koʻrsatuvchi shubhali holatlar yoki nomuvofiqliklarni aniqlash.

Shuningdek, soliq tekshiruvi xoʻjalik yurituvchitashkilotlar uchun foydali va quyidagi afzalliklarga ega:

soliq tekshiruvi korxonada daromad va xarajatlar bilan bogʻliq barcha boshqa hujjatlar yangilanganligini tekshiradi va vaqtni tejaydi;

yolgʻon maʼlumotlar berish ehtimolini kamaytiradi;

soliq organlariga hisob-kitoblarni toʻgʻri taqdim etishga yordam beradi va buxgalteriya tizimidagi kamchiliklarni aniqlaydi;

haqiqiy moliyaviy daromad keltirishi mumkin boʻlgan foydali professional maslahat olishga yordam beradi;

korxonaning pul oqimidagi moliyaviy nomuvofiqliklarni aniqlashga yordam beradi;

korxonaning shaffofligi, yaxlitligi va moliyaviy ishonchliligini aks ettiradi;

korxonaning mavjud moliyaviy boshqaruv tizimi samaradorligini har tomonlama baholash imkonini beradi;

manfaatdor shaxslarning buxgalteriya hisobidagi maʼlumotlar toʻgʻri va adolatli ekanligiga ishonch hosil qilishini taʼminlaydi, shuningdek, investorlar, soliq organlari uchun soliq tekshiruvi natijalarining oshkor qilinishi ishonchliligini oshiradi va uning obroʻsini himoya qiladi. Yuqoridagi tadqiqotlar asosida kameral soliq tekshiruvi va sayyor soliq tekshiruvi boʻyicha mualliflik taʼrifi shakllantirilgan. Muallifning fikricha, kameral soliq tekshiruvi va sayyor soliq tekshiruvi quyidagicha bayon qilinishi maqsadga muvofiq, yaʼni:

“Kameral soliq tekshiruvi – soliq toʻlovchi tomonidan taqdim etilgan soliq hisobotlari va uning faoliyati toʻgʻrisidagi mavjud boshqa axborotlar asosida soliq organi tomonidan qonunchilikka muvofiq oʻtkaziladigan tekshiruv jarayoni”.

“Sayyor soliq tekshiruvi – soliq organlari tomonidan soliqlarni hisoblab chiqish va toʻlash sohasida soliq toʻlovchilarning ayrim majburiyatlari, shuningdek, soliq toʻgʻrisidagi qonun hujjatlarida belgilangan boshqa majburiyatlarni bajarish boʻyicha oʻtkaziluvchi tekshiruv boʻlib, unda hisobga olish hujjatlari, tovar-moddiy

qimmatliklar va pul mablag‘lari harakati, shuningdek, soliq to‘lovchi faoliyati bilan bog‘liq boshqa axborot tahlili o‘tkaziladi”.

Dissertatsiyaning «**Kameral soliq tekshiruvini takomillashtirish**» deb nomlangan ikkinchi bobida raqamlashtirish asosida soliq tekshiruvlarini tashkil etish, foyda solig‘ini kameral soliq tekshiruvidan o‘tkazish metodikasini takomillashtirish va kameral soliq tekshiruv natijalarini rasmiylashtirish o‘rganilgan.

Bugungi kunda rivojlanayotgan mamlakatlar va rivojlanayotgan bozorlar o‘rtasida soliq ma‘murchiligini muvaffaqiyatli raqamli transformatsiya qilish uchun salohiyatini oshirish va uning uchun global echimlarni ishlab chiqish dolzarb masalalardan biridir. Shuningdek, soliq va axborot texnologiyalarini uyg‘unlashtirib, soliq ma‘murchiligi tomonidan foydalanish uchun raqamli davlat tovarlarini aniqlash, ustuvorlik qilish, moliyalashtirish va joriy etish mexanizmini yaratishni o‘rganish bugungi kunda dolzarblashib bormoqda.

Soliq sohasida raqamlashtirishni joriy etishning o‘ziga xos ijobiy aspektlari (tomonlari) ham mavjud bo‘lib, u quyidagi rasmda keltirilgan (1-rasm).



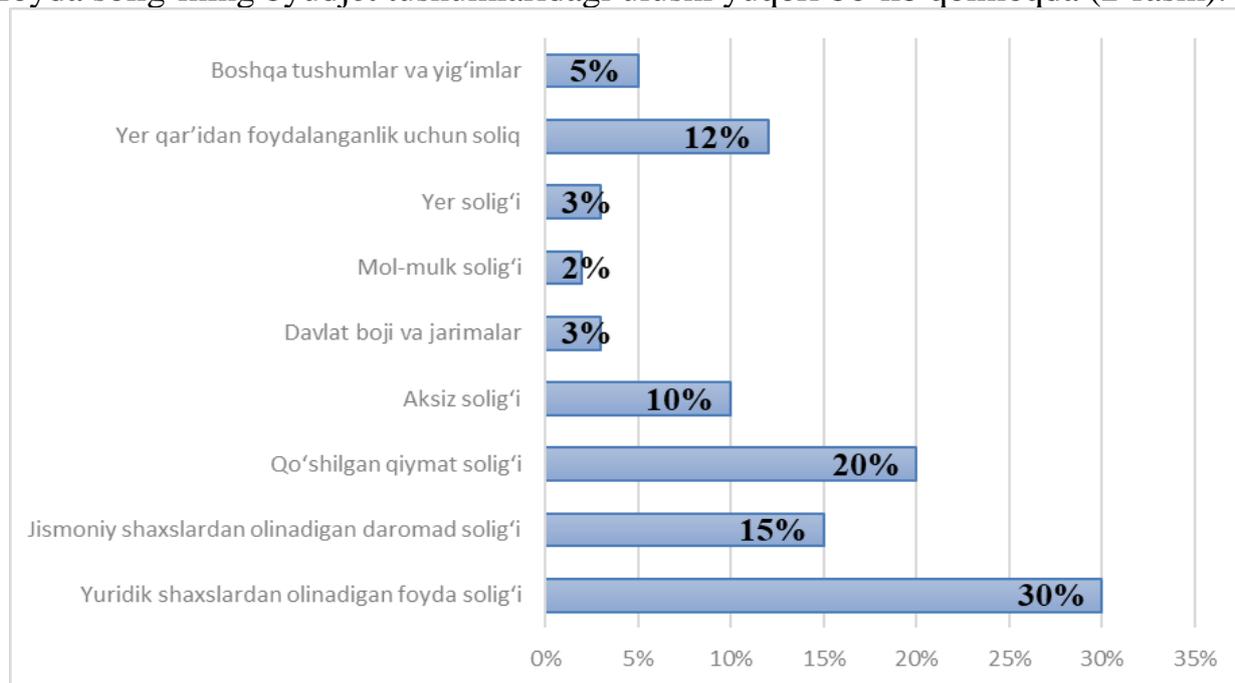
1-rasm. Soliq sohasini raqamlashtirishning ijobiy aspektlari⁷

Soliq nazoratining shakl va mexanizmlaridan biri xo‘jalik yurituvchi subyektlarda soliq turlari bo‘yicha hisob-kitoblarni kameral soliq tekshiruvidan o‘tkazishdir. Kameral soliq tekshiruv metodologiyasida asosiy masalalardan biri, alohida soliq turlari bo‘yicha tekshiruv o‘tkazish metodikasi. Masalan, foyda solig‘i auditining metodikasi, qo‘shilgan qiymat solig‘i auditining metodikasi, mol-mulk solig‘ining kameral soliq tekshiruv metodikasi va hokazo.

Yuridik shaxslardan olinadigan foyda solig‘i tekshiruvining maqsadi - soliq summasini hisoblashning to‘g‘riligini aniqlash, shuningdek, soliq tekshiruv soliq

⁷ Muallif tomonidan shakllantirilgan.

qonunchiligiga muvofiq soliqlarning hisoblanishini tekshirishdir. Bugungi kunda foyda solig‘ining byudjet tushumlaridagi ulushi yuqori bo‘lib qolmoqda (2-rasm).



2-rasm. 2021 yilda O‘zbekiston Respublikasida jami soliq tushumda soliq turlarining ulushi (foizda)⁸

2021-yil misolida ko‘rilsa, tushumlarda yuridik shaxslardan olinadigan foyda solig‘ining ulushi 30 foiz, qo‘shilgan qiymat solig‘ining ulushi 20 foizni tashkil qilgan bo‘lsa, er qar‘idan foydalanganlik uchun soliqning ulushi 12 foizni, jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘ining ulushi 15 foizni, aksiz solig‘ining ulushi 10 foizni tashkil qilgan. Soliq tushumlarida ulushi yuqori bo‘lgan soliqlar bo‘yicha risklar ham yuqori bo‘ladi.

Mamlakatimizda byudjetga tushumlarda foyda solig‘ining ulushi yildan-yilga ortib bormoqda (2-jadval).

2-jadval ma‘lumotlari tahlil qilinsa, 2017-2021-yillarda O‘zbekistonda YAIM miqdori 317 476,4 mlrd.so‘mdan 734 587,7 mlrd. so‘mga, davlat byudjeti daromadlari miqdori 49 681,0 mlrd. so‘mdan 164 680,3 mlrd. so‘mga, bevosita soliqlar miqdori 11 539,4 mlrd. so‘mdan 58 930,3 mlrd.so‘mga, foyda solig‘i miqdori 1 475,5 mlrd. so‘mdan 38 363,3 mlrd.so‘mga oshgan. Mazkur davrda foyda solig‘ining YAIMdagi ulushi 0,5 foizdan 5,2 foizga, davlat byudjeti daromadlaridagi ulushi 3,0 foizdan 23,3 foizga, bevosita soliqlar tarkibidagi ulushi 12,8 foizdan 65,1 foizga oshgan.

O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 7-yanvardagi 1-sonli qarori bilan tasdiqlangan “Soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o‘tkazish tartibi to‘g‘risida”gi nizomda⁹ alohida soliq turlari bo‘yicha kameral soliq tekshiruvi o‘tkazish metodikasi borasida normalar keltirilmagan.

⁸ O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasi ma‘lumotlari. <https://soliq.uz/page/asosiy-korsatkichlar?lang=uz>. 2.06.2022.

⁹ O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 7-yanvardagi 1-son qarori bilan tasdiqlangan “Soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o‘tkazish tartibi to‘g‘risida”gi Nizom.

2-jadval

O‘zbekiston Respublikasida 2017-2021-yillarda foyda solig‘i tushumi va uning ulushi tahlili¹⁰, mlrd.so‘m

Ko‘rsatkichlar	2017-y.	2018-y.	2019-y.	2020-y.	2021-y.
YAIM miqdori	317476,4	424728,7	529 391,4	602 193,0	734 587,7
Davlat byudjeti daromadlari	49 681,0	79 099,0	112 165,4	132 938,0	164 680,3
Bevosita soliqlar	11 539,4	15 656,2	31 676,8	45 206,9	58 930,3
Foyda solig‘i tushumi	1 475,5	3 502,2	16 360,6	28 712,3	38 363,3
Foyda solig‘ining YAIMdagi ulushi, %	0,5	0,8	3,1	4,8	5,2
Foyda solig‘ining Davlat byudjeti daromadlaridagi ulushi, %	3,0	4,4	14,6	21,6	23,3
Foyda solig‘ining bevosita soliqlar tarkibidagi ulushi, %	12,8	22,4	51,6	63,5	65,1

Foyda solig‘i kameral soliq tekshiruvida buyruq va dastur asosida amalga oshiriladi. “Kameral soliq tekshiruvini o‘tkazish to‘g‘risidagi buyruq asosida faqat bitta soliq to‘lovchi tekshiruvdan o‘tkaziladi. Foyda solig‘ining kameral soliq tekshiruvi dasturida quyidagilar o‘z aksini topishi kerak (3-jadval):

3-jadval

Foyda solig‘ini kameral soliq tekshiruvdan o‘tkazish dasturi¹¹

Xo‘jalik yurituvchi subyektning tekshirilayotgan davrga hisob siyosatining mazmuni va tarkibini o‘rganish	Foyda solig‘ini analitik va sintetik hisobining tashkil qilinishi va holati
Soliq qonunchiligiga asosan foyda solig‘ining soliqqa tortish bazasi to‘g‘ri shakllantirilganligi	Daromad va xarajatlar hisobining holati, ularni hisobda tan olinishi, chegiriladigan va chegirilmaydigan xarajatlar summasi to‘g‘ri hisoblanganligi
Daromadlar, xarajatlar va foydani aks ettiruvchi schyotlardagi ma’lumotlarning to‘g‘riligi	Daromadlar, xarajatlar va foydani aks ettiruvchi moliyaviy hamda soliq hisobotlaridagi ma’lumotlarning ishonchliligi, ularning bir-biriga mos kelishi
Foyda solig‘i bo‘yicha soliq imtiyozlari to‘g‘ri hisoblanganligi, maqsadli ishlatilganligi va tekshirilayotgan davrga tegishliligi	Foyda solig‘ini to‘g‘ri hisoblanganligi, byudjetga to‘liq va o‘z vaqtida o‘tkazilganligi
Jarima va penyalarning kelib chiqish sabablari, byudjetga to‘liq va o‘z vaqtida to‘langanligi	

3-jadval ma’lumotlariga e’tibor qilinsa, foyda solig‘ini kameral soliq tekshiruvidan o‘tkazish uchun muhim choralarni o‘z ichiga olgan dastur

¹⁰ O‘zbekiston Respublikasi Moliya vazirligi, O‘zbekiston Respublikasi Davlat statistika qo‘mitasi hamda O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

¹¹ Me’yoriy hujjatlarga asosan muallif tomonidan shakllantirilgan.

shakllantirilgan. Muallifning fikricha, dastur asosida soliq tekshiruvlarini tashkil etish natijalarning aniqligi va xulosaning to‘g‘ri qilinishiga sabab bo‘ladi.

Ma‘lumki, Soliq kodeksining 138-soddasiga muvofiq, 2022-yil 1-yanvardan boshlab tekshiruvdan oldingi tahlillar amaliyotga joriy qilindi. Tekshiruvdan oldingi tahlil soliq organi rahbarining (rahbar o‘rinbosarining) buyrug‘isiz, “Avtokameral” avtomatlashtirilgan axborot tizimi orqali, tizimda joriy qilingan 350 tadan ortiq mezonlar mantiqiy shartlar va algoritmlar asosida hisob-kitob amalga oshirib kelinmoqda.

“Avtokameral” dasturiy mahsulotiga “Moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobot” va foyda solig‘i hisob-kitobida aks ettirilgan ma‘lumotlarni ayrim mezonlarni solishtirish orqali ham tekshiruvdan o‘tkazib, tegishli natijalarni olish mumkin. Quyidagi jadvalda “Avtokameral” dasturiy mahsulotiga foyda solig‘iga doir ayrim mezonlar tarkibini keltirib o‘tish mumkin (4-jadval).

4-jadval

“Avtokameral” dasturiy mahsulotining foyda solig‘iga doir ayrim mezonlar tarkibi¹²

Foyda solig‘i va moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobotlardagi realizatsiya qilingan tovarlarning (xizmatlarning) tannarx xarajatlarini solishtirish
Foyda solig‘i hisobotida mehnatga haq to‘lash va ijtimoiy soliq xarajatlarining oshirib ko‘rsatilmaganligini tekshirish
Moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobot va foyda solig‘i hisobotlarining soliq solinadigan foyda ko‘rsatkichlarini solishtirish
Foyda solig‘i va QQS hisoboti mol-mulkni operativ ijaraga berishdan olingan daromadlar ko‘rsatkichlarini solishtirish
Foyda solig‘i va moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobotning valyuta kursidan daromadlar satrini mos hisobot davri ko‘rsatkichlari bilan solishtirish
Foyda solig‘i va moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobotning valyuta kursi farqidan zarar satrlari ko‘rsatkichlarini solishtirish
Foyda va moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobotlardagi moliyaviy ijara bo‘yicha daromadlar ko‘rsatkichlarini solishtirish
Hisobot davrida hisoblangan penyalar, jarimalar va boshqa sanksiyalar, shuningdek soliq tekshiruvlarida qo‘shimcha hisoblangan soliqlar bo‘yicha xarajatlarning soliq solinadigan foydaga qayta qo‘shilganligini tekshirish
Foyda solig‘i hisobotida soliq agenti tomonidan to‘lov manbaida soliq summasi ushlab qolingani foiz ko‘rinishidagi daromadlar to‘g‘ri aks ettirilganligi tahlili
Salbiy kurs farqidan zararlar tahlili
QQSga doir xarajatlar tahlili
Boshqa xarajatlar tahlili
Joriy soliq davridagi soliq solinadigan foydani kamaytiruvchi o‘tgan yillar zarari summasining ortiqcha chegirilish holatlarini aniqlash

Yuqorida ta’kidlanganidek, bugungi kunda soliq tekshiruvlarining avtomatlashtirilganligi esa inson omilisiz, tekshiruvlarni dasturiy mahsulotlar bilan

¹² Me’yoriy hujjatlarga asosan muallif tomonidan shakllantirilgan.

tekshirish imkonini bermoqda. Bu esa amallar dasturga moslashtirilsa, yanada tez va shaffof ishlashiga asos bo'ladi.

Yuqoridagilarga asoslanib xulosa qilinsa, soliq tekshiruvlarida avtomatlashtirilgan tizimning joriy qilinishi soliq to'lovchilarga bir qator afzalliklar yaratadi. Jumladan:

soluqlarning o'z vaqtida va to'liq hajmda hisoblanishi hamda to'lanishini ta'minlashda ko'maklashadi;

ularning faoliyatida yuzaga kelgan soliqqa oid huquqbuzarliklarni mustaqil ravishda bartaraf etish imkonini beradi;

ularga nisbatan qo'llanilishi mumkin bo'lgan moliyaviy jarimalar, ma'muriy yoki jinoiy javobgarlik choralarining oldi olinishini ta'minlashga xizmat qiladi;

ular faoliyatiga asossiz aralashish va korrupsiya holatlarini cheklash hamda ma'muriy bosimlarni kamaytirish imkonini beradi.

Kameral soliq tekshiruvining samaradorligi uning natijalarini qanchalik talablar darajasida rasmiylashtirishga bog'liq. Kameral soliq tekshiruvining natijadorligi oshishi tekshiruvchi tomonidan kameral soliq tekshiruvini o'tkazilishi boshlanguniga qadar tekshiruvdan oldingi tahlilni o'tkazishiga ham bog'liq.

Kameral soliq tekshiruvini natijalari bo'yicha tekshiruvni o'tkazuvchi mansabdor shaxs xulosa tuzadi. Xulosada kameral soliq tekshiruvini boshlash tashabbusi uchun asos sifatida xizmat qilgan ma'lumotlar ko'rsatilib, soliqqa oid huquqbuzarliklar aniqlanganligi yoki aniqlanmaganligi, qisman tasdig'ini topganligi yoki topmaganligi, soliq hisobotlaridagi tafovutlar yoki xatolar bayon etiladi. Xulosada agar bunday harakatlar kameral soliq tekshiruvini doirasida amalga oshirilgan bo'lsa, soliq to'lovchidan yoki uchinchi shaxslardan talab qilib olingan yoxud soliq to'lovchining hudud va binolarini ko'zdan kechirish hamda o'tkazilgan sayyor soliq tekshiruvlarida olingan axborotni (hujjatlarni) o'rganish va tahlil qilish natijalari ham ko'rsatilishi bo'yicha takliflar berildi.

Dissertatsiyaning «**Sayyor soliq tekshiruvini takomillashtirish**» deb nomlangan uchinchi bobida sayyor soliq tekshiruvini o'tkazish tartibi va uni amalga oshirish yo'llarini takomillashtirish, sayyor soliq tekshiruvini o'tkazishda aktivlar inventarizatsiyasi asosida soliq bazasini kengaytirish va soliq tekshiruvlarida soliq organlari faoliyatini takomillashtirish va ularni samaradorligini baholash yo'llari o'rganilgan.

Sayyor soliq tekshiruvlarini elektron ro'yxatga olish yagona tizimi orqali O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi tadbirkorlik subyektlarining huquqlari va qonuniy manfaatlarini himoya qilish bo'yicha vakilni xabardor qilgan holda amalga oshiriladi. Tekshiruv o'tkaziladigan korxonaga soliq organi rahbari (o'rinbosari)ning buyrug'i chiqariladi va unga tekshiruv o'tkazish dasturi ilova qilinadi.

Tadqiqot davomida muallif sayyor soliq tekshiruvlarida eng ko'p amalga oshiriladigan bugungi kundagi eng dolzarb masalalarni o'rganishga harakat qilgan. Shulardan biri sayyor soliq tekshiruvlarining asosiy turi bo'lgan nazorat kassa texnikasi va hisob-kitob terminallari qo'llanilishini tekshirish jarayonini amalga oshirish va uning amaliy ifodasini yoritishga harakat qilingan.

Tadqiqot davomida me'yoriy hujjatlarni o'rganish asosida nazorat kassa texnikasi va hisob-kitob terminallari qo'llanilishini tekshirish jarayoni bilan bog'liq ayrim takliflarni O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksiga kiritishni taklif qilish mumkin. Xususan, Markaziy bank ma'lumotlariga ko'ra, 9,5 ming jismoniy shaxsning shaxsiy plastik kartochkalariga 2,3 trillion so'm o'tkazilgan. Joriy yilning 9 oyi davomida jismoniy shaxslarning bank kartalariga tushgan mablag'lar 382,6 trln. so'mni tashkil qilib, o'tgan yilning mos davriga nisbatan (179,8 trln. so'm) 88,7 foizga oshgan. Shundan 121,9 trln. so'mi kartadan kartaga o'tkazmalardir.

Shuni e'tiborga olib, O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksining 221-modda "Nazorat-kassa texnikasini va hisob-kitob terminallarini qo'llash tartibini buzish"ni quyidagi tartibda o'zgartirish mumkin:

Nazorat-kassa texnikasining va (yoki) hisob-kitob terminallarining qo'llanilishi majburiy bo'lgani holda, ularni qo'llamay, savdoni amalga oshirganlik va xizmat ko'rsatganlik, shuningdek, sotib oluvchiga kvitantsiyalar yozib berish, talonlarni, cheklarni yoki ularga tenglashtirilgan hujjatlarni berish majburiy bo'lgani holda bunday hujjatlarni bermay, tovarlarni realizatsiya qilganlik va xizmatlar ko'rsatganlik (shu jumladan nazorat-kassa texnika va (yoki) to'lov terminallarini qo'llashdan qochish maqsadida jismoniy shaxslarning bank kartalariga jismoniy shaxslardan tovarlar (xizmatlar) uchun to'lovlarni qabul qilganlik), shuningdek, hisob-kitob terminallari orqali to'lovlarni qabul qilishni rad etganlik besh million so'm miqdorida jarima solishga sabab bo'ladi.

Asosiy vositalar, tovar-moddiy boyliklar, pul mablag'lari va hisob-kitoblarni inventarizatsiyadan o'tkazish mol-mulkning haqiqatda mavjudligini aniqlash, haqiqatda mavjud mol-mulkni buxgalteriya hisobi ma'lumotlari bilan solishtirish, majburiyatlar hisobda to'g'ri aks ettirilganligini tekshirish maqsadida o'tkaziladi.

O'zbekiston Respublikasining "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi qonuni (2016-yil 13-aprel) 16-moddasida inventarizatsiya buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobot ma'lumotlarining to'g'riligi hamda ishonchligi aktivlar va majburiyatlarni majburiy tarzda inventarizatsiyadan o'tkazish orqali tasdiqlanadi. Inventarizatsiya obyektlari, uni o'tkazish tartibi va muddatlari inventarizatsiya bo'yicha buxgalteriya hisobi standartida belgilanadi deb e'tirof etilgan.

5-jadval ma'lumotlariga ko'ra, O'zbekiston Respublikasida 2022-yil yanvar-avgust oylari davomida sayyor soliq tekshiruvlari orqali 483 ta korxonadan 287 tasining faoliyati bo'yicha tovar-moddiy zaxiralar tekshirilganda aniqlangan tovar-moddiy zaxiralar qoldig'i 4 689 900,5 mln.so'mni tashkil etib, hisoblanishi lozim bo'lgan soliqlar miqdori 53 013,6 mln.so'mni tashkil etgan.

Yuqoridagilarga asoslanib xulosa qilinsa, asosiy vositalar, tovar-moddiy boyliklar, pul mablag'lari va hisob-kitoblarni inventarizatsiyadan o'tkazish, mol-mulkning haqiqatda mavjudligini aniqlash, haqiqatda mavjud mol-mulkni buxgalteriya hisobi ma'lumotlari bilan solishtirish, majburiyatlar hisobida to'g'ri aks ettirilganligini tekshirish maqsadida inventarizatsiya o'tkazish lozim.

5-jadval

2022-yil yanvar-avgust oylari davomida sayyor soliq tekshiruvlari orqali tovar-moddiy zaxiralarni tekshirish holati tahlili¹³, mln.so'mda

Hududlar	Jami	Shundan o'rganilgan korxonasi soni	Mavjud ma'lumotlar asosida aniqlangan TMZ qoldig'i	Tekshirishda aniqlangan			Hisoblanishi lozim bo'lgan soliqlar
				TMZ qoldig'i	Aniqlangan kamomad	Aniqlangan ortiqcha tovar	
JAMI	483	287	4 689 900,5	1 559 987,0	137 341,7	34 088,2	53 013,6
Toshkent viloyati	50	26	523 424,0	114 988,5	376,5	317,8	243,0
Yirik soliq to'lovchi	26	18	1 098 345,2	377 309,5	11 968,4	0,0	4 327,9
Samarqand viloyati	61	41	209 354,4	180 714,4	10 538,1	1 506,5	5 907,3
Navoiy viloyati	23	15	24 077,8	15 896,8	6 299,9	193,4	2 272,7
Qoraqalpog'iston Respublikasi	14	9	12 108,1	8 956,7	2 102,1	307,3	243,0
Buxoro viloyati	39	21	126 536,2	17 225,9	42 938,2	24 242,1	24 843,5
Jizzax viloyati	30	18	47 931,4	50 021,6	2 225,0	512,6	2 172,6
Xorazm viloyati	37	17	71 898,7	143 503,3	4 452,3	191,6	1 635,9
Farg'ona viloyati	27	10	191 337,3	71 484,6	9 335,7	0,0	3 267,5
Sirdaryo viloyati	10	6	172 083,1	2 331,0	1 162,5	1 243,0	897,2
Toshkent shahri	53	34	1 687 527,6	417 146,2	5 159,6	405,2	1 970,1
Namangan viloyati	36	22	102 899,0	26 144,2	2 914,8	225,2	1 099,0
Qashqadaryo viloyati	18	14	68 793,5	22 289,5	26 617,2	2 336,4	10 133,8
Surxondaryo viloyati	29	18	161 233,7	26 955,6	3 237,9	2 595,6	2 183,7
Andijon viloyati	30	18	192 350,5	85 019,3	8 013,6	11,6	2 808,8

¹³ O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

Respublika miqyosida o'rganilgan ma'lumotlar yoki soliq to'lovchilarda o'tkazilgan tekshiruvlar buning qanchalik to'g'ri ekanligini isbotidir. Albatta, amalga oshirilgan inventarizatsiya natijasi mavjud soliq bazasi kengayishiga olib kelsa, boshqa tomondan soliq to'lovchilarning soliqdan qochishga imkon bermasligi mumkin.

Shuningdek, muallifning fikricha, soliq organlari tomonidan o'tkazilgan kameral soliq tekshiruvi natijasida undirilgan soliq, penya va moliyaviy jarimalar summalarining 60 foizi davlat byudjetiga, 40 foizi Davlat soliq qo'mitasining moddiy yordam, ijtimoiy himoya, soliq organlarini rivojlantirish va ko'zda tutilmagan xarajatlar maxsus jamg'armasiga yo'naltirilishi lozim.

XULOSA

O'zbekistonda soliq tekshiruvlarini takomillashtirish bo'yicha olib borilgan izlanishlar natijasida muhim xulosa, taklif va tavsiyalar shakllantirildi:

1. "Kameral soliq tekshiruvi – soliq to'lovchi tomonidan taqdim etilgan soliq hisobotlari va uning faoliyati to'g'risidagi mavjud boshqa axborotlar asosida soliq organi tomonidan qonunchilikka muvofiq o'tkaziladigan tekshiruv jarayoni".

2. "Sayyor soliq tekshiruvi – soliq organlari tomonidan soliqlarni hisoblab chiqish va to'lash sohasida soliq to'lovchilarning ayrim majburiyatlari, shuningdek, soliq to'g'risidagi qonun hujjatlarida belgilangan boshqa majburiyatlarni bajarish bo'yicha o'tkaziluvchi tekshiruv bo'lib, unda hisobga olish hujjatlari, tovar-moddiy qimmatliklar va pul mablag'lari harakati, shuningdek, soliq to'lovchi faoliyati bilan bog'liq boshqa axborotning tahlili o'tkaziladi".

3. Tadqiqotlar natijasida kameral soliq tekshiruvi natijalari bo'yicha tekshiruvni o'tkazuvchi mansabdor shaxs xulosa tuzadi. Xulosada kameral soliq tekshiruvini boshlash tashabbusi uchun asos sifatida xizmat qilgan ma'lumotlar ko'rsatilib, soliqqa oid huquqbuzarliklar aniqlanganligi yoki aniqlanmaganligi, qisman tasdig'ini topganligi yoki topmaganligi, soliq hisobotlaridagi tafovutlar yoki xatolar bayon etiladi. Xulosada agar bunday harakatlar kameral soliq tekshiruvi doirasida amalga oshirilgan bo'lsa, soliq to'lovchidan yoki uchinchi shaxslardan talab qilib olingan yoxud soliq to'lovchining hudud va binolarini ko'zdan kechirishda hamda o'tkazilgan sayyor soliq tekshiruvlarida olingan axborot (hujjatlar)ni o'rganish va tahlil qilish natijalari ham ko'rsatilishi bo'yicha takliflar berildi.

4. Nazorat-kassa texnikasining va (yoki) hisob-kitob terminallarining qo'llanilishi majburiy bo'lgani holda, ularni qo'llamay, savdoni amalga oshirganlik va xizmat ko'rsatganlik, xuddi shuningdek, sotib oluvchiga kvitantsiyalar yozib berish, talonlarni, cheklarni yoki ularga tenglashtirilgan hujjatlarni berish majburiy bo'lgani holda bunday hujjatlarni bermay, tovarlarni realizatsiya qilganlik va xizmatlar ko'rsatganlik (shu jumladan nazorat-kassa texnika va (yoki) to'lov terminallarini qo'llashdan qochish maqsadida jismoniy shaxslarning bank kartalariga jismoniy shaxslardan tovarlar (xizmatlar) uchun to'lovlarni qabul qilganlik), shuningdek, hisob-kitob terminallari orqali to'lovlarni qabul qilishni rad etganlik besh million so'm miqdorida jarima solishga sabab bo'ladi.

5. Asosiy vositalar, tovar-moddiy boyliklar, pul mablag'lari va hisob-kitoblarni inventarizatsiyadan o'tkazish, mol-mulkning haqiqatda mavjudligini aniqlash, haqiqatda mavjud mol-mulkni buxgalteriya hisobi ma'lumotlari bilan solishtirish, majburiyatlar hisobida to'g'ri aks ettirilganligini tekshirish maqsadida inventarizatsiya o'tkazish lozim.

6. Soliq organlari tomonidan o'tkazilgan kameral soliq tekshiruvi natijasida undirilgan soliq, penya va moliyaviy jarimalar summalarining 60 foizini davlat byudjetiga, 40 foizini Davlat soliq qo'mitasining moddiy yordam, ijtimoiy himoya, soliq organlarini rivojlantirish va ko'zda tutilmagan xarajatlar maxsus jamg'armasiga yo'naltirish lozim.

7. Import operatsiyalari bo'yicha muddati o'tgan debitor qarzdorlikka yo'l qo'ygan xo'jalik subyektlari tomonidan bunday qarzdorlik to'liq bartaraf etilmagunga qadar xorijiy hamkorlarga navbatdagi to'lovni amalga oshirishni vaqtincha cheklash bo'yicha bank qonunchiligiga tegishli o'zgartirish kiritish taklif etiladi.

8. Bir kunlik firmalarda 10 kunda yirik pul aylanmalarining chegara miqdori 1,0 mlrd.so'mdan oshgan subyektlarning hisob raqamidagi pul aylanmalari to'g'risida to'liq ma'lumotlarni kunlik onlayn tarzda olish taklif etiladi.

9. Soliq kodeksining 138-moddasiga kameral soliq tekshiruvini o'tkazish tartibiga qo'yidagilarni nazarda tutuvchi qo'shimcha va o'zgartirishlarni kiritish:

tekshirish muddati 30 kundan (ish kunidan) oshmasligi;

tekshirish natijasi bilan aniqlangan holatlar bo'yicha dalolatnoma rasmiylashtirilishi;

tekshirish natijalari davlat soliq xizmati organining rahbari (rahbar o'rinbosari) tomonidan ko'rib chiqilishi va ko'rib chiqish yakuni bo'yicha qaror qabul qilinishi;

kameral soliq tekshiruvi yakuni bilan tuziladigan dalolatnoma hamda uni ko'rib chiqish uchun soliq to'lovchiga xabarnoma yuborilishi va soliq to'lovchi kelmaganda mazkur hujjatlar uning ishtirokisiz tuzilishi.

Ilmiy ish asosida qilingan xulosa, taklif va tavsiyalarning amaliyotga joriy qilinishi soliq tekshiruvlarini takomillashtiradi va ish samaradorligini oshirish orqali byudjetga tushadigan soliq tushumlari oshishini ta'minlaydi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ № DSc.03/10.12.2019.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР “НАУЧНЫЕ ОСНОВЫ И
ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ УЗБЕКИСТАНА” ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ
УНИВЕРСИТЕТЕ**

НАЗАРОВ СУННАТУЛЛА АМИРИЛЛОЕВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК В
УЗБЕКИСТАНЕ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2023

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована под номером В2022.3.PhD/Iqt2441 в Высшей аттестационной комиссии.

Диссертация выполнена в Научно-исследовательском центре “Научные основы и проблемы развития экономики Узбекистана” при Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации опубликован на трех языках (узбекский, русский и английский (резюме) на веб-сайте научного Совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziyo.net).

Научный руководитель: **Исаев Фахриддин Икромович**
доктор экономических наук, доцент

Официальные оппоненты: **Тухлиев Бозор Каримович**
доктор экономических наук, профессор

Дусияров Шерзод Холмуротович
доктор философии (PhD) по экономическим

Ведущая организация: **Банковско-финансовая академия Республики Узбекистан**

Защита диссертации состоится в ____ часов « ____ » _____ 2023 г. на заседании научного совета №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 232-43-51, e-mail: info@tsue.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер № ____). Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан « ____ » _____ 2023 года.
(протокол реестра № ____ от « ____ » _____ 2023 года).

М.П.Эшов

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

У.В.Гафуров

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

С.К. Худойкулов

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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мировой практике в странах в качестве конечного результата налоговых проверок возрастает значение правильного исчисления и уплаты налогов, предотвращения нарушений налогового законодательства, возмещения убытков, причиненных налогоплательщиками государству в связи с неисполнением ими своих обязательств. «Налоговая проверка влияет на сбор доходов, поскольку помогает налогоплательщикам добровольно выполнять свои обязательства, и это увеличивает доходы»¹⁴. На сегодняшний день необходимость изучения причин проступков налогоплательщиков в части правильного соблюдения законодательства и эффективного определения их устранения повышает актуальность темы.

В научных исследованиях, проводимых во всем мире, налоговые проверки рассматриваются как услуга, помогающая налогоплательщикам правильно сдавать отчетность в налоговые органы. В рамках изучения данной темы проводятся научные исследования по таким вопросам, как ограничение увеличения случаев несоблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, изучение влияния налоговых проверок на соблюдение налогового законодательства, проведение законодательных реформ, облегчающих налоговое администрирование, изучение влияния налоговых проверок на эффективность сбора доходов, оценка факторов, влияющих на эффективность налоговых проверок, внедрение моделей налоговых проверок и электронных технологий в деятельность налоговых органов.

В Республике Узбекистан особое внимание уделяется повышению эффективности налогового администрирования и налогового контроля путем совершенствования налогового законодательства и налоговой системы. В частности, в указе Призидента Республики Узбекистан №УП-6098 «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности деятельности налоговых органов» от 30 октября 2020 года определены серьезные задачи, такие как «Снижение уровня теневой экономики в нашей стране, создание равных условий для ведения предпринимательской деятельности, в том числе за счет снижения регулятивной и административной нагрузки, автоматизация процедур соблюдения налогового законодательства и упрощения ее процедуры»¹⁵. Обеспечение реализации указанных задач, повышая необходимость изучения налоговых проверок, требует проведения научных исследований по таким вопросам как конкретизация сущности понятия «выездная налоговая проверка», по результатам камеральной налоговой проверки совершенствование содержания заключения должностного лица, проводящего проверку, порядка проведения инвентаризации активов и

¹⁴ Jean Bosco Harelimana, Blaise Nyabirande. Effects of tax audit on revenue collection in Rwanda. Journal of Economics, Business and Market Research (JEBMR) 2020 SciTech Central Inc., USA Vol. 1 (1) 54-69

¹⁵ Указ Призидента Республики Узбекистан №УП-6098 «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности деятельности налоговых органов» от 30 октября 2020 года.

обязательств при выездной налоговой проверке, эффективному распределению сумм налогов, штрафов и финансовых пеней, взысканных по результатам камеральной налоговой проверки, проведенной налоговыми органами.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-5116 “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей” от 18 июля 2017 года, №УП-5468 “О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан” от 29 июня 2018 года, постановлениях Президента Республики Узбекистан №ПП-4086 “О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы” от 26 декабря 2018 года, №ПП-4611 “О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности” от 24 февраля 2020 года, №ПП-73 “О мерах по обеспечению исполнения закона Республики Узбекистан “О государственном бюджете Республики Узбекистан на 2022 год””, а также других 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. Теоретико-методологические вопросы совершенствования налоговых проверок в условиях цифровой экономики изучены зарубежными учеными-экономистами, такими как M.Arsenie-Samoil, A.D.Barreix, R.Zambrano, A.C.Адвокатова, P.B.Баташев, A.E.Воронов, E.H.Голик, A.Г.Асатрян, E.A.Кирова, A.B.Кожебаткина, И.А.Майбуров, Н.И.Малис, К.В.Новоселов, А.Ю.Секушин, Д.И.Яковлев, E.C.Осипова¹⁶.

¹⁶ Arsenie-Samoil, M. (2010). The Impact of Using New Information Technologies on Accounting Organizations. Barreix, Alberto D. and Raul Zambrano. eds. 2018. Electronic Invoicing in Latin America. Inter-American Development Bank. doi: <http://dx.doi.org/10.18235/0001038>; Адвокатова А.С.Налоговый контроль в условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков. Автореферат диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. –Москва, 2019, 26 с; Баташев P.B. Камеральные налоговые проверки: результативность и проблемные аспекты реализации // Московский экономический журнал, 12/2019 с. 14; Воронов A.E. Налоговый контроль в РФ / A. E. Воронов. – Москва: Лаборатория книги, 2012. – 124 с.; E.H.Голик, A.Г.Асатрян Развитие налогового контроля и его воздействие на экономическую безопасность страны. // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 5 (108). 2019.; Кирова E.A., Кожебаткина A.B.Модернизация налогового контроля в условиях цифровизации экономики. //Вестник университета. 2020. № 9. – С. 94–99.; Майбуров И.А. (ed.), ГончаренкоЛ.И., Ильшева Н.Н. & Попов E.B., 2021, 8-е издание переработанное и дополненное ed. – Москва: ООО Издательство «Юнити-Дана». 495 p.; Малис Н.И.Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И.Малис, И.В.Горский, С.А.Анисимов; под ред. Н.И.Малис. – М.: Магистр; Инфра-М, 2019; Новоселов К.В.Налоговый контроль как фактор экономической безопасности государства. // Инновационное развитие экономики. 2014. № 6-1. – С. 17–20.; Секушин А.Ю. Цифровизация и налоговый контроль: опыт зарубежных администраций и возможности его имплементации в России. // Налоги и налогообложение, 2021. – № 3. – С. 26 - 38.; Яковлев Д.И. Проблемы правового регулирования проведения камеральной и выездной налоговых

Данные вопросы нашли своё отражение в научных и учебно-методических работах ученых-экономистов нашей республики, таких как М.К.Пардаев, О.О.Олимжонов, Б.И.Исроилов, Э.Ф.Гадоев, Ш.А.Тошматов, Т.С.Маликов, Н.Х.Хайдаров¹⁷ и других.

Некоторые аспекты теоретических и методологических основ налогового анализа изучались в его научных работах Б.И.Исроилова, З.Н.Курбанова, К.Р.Хотамова, Н.Б.Ашуровой, Ж.Ж.Урмонова, И.М.Ниязметова, С.К.Худойкулова, Ф.И.Исаева, З.А.Абдуллаева, У.Х.Нормурзаева, С.С.Азимова¹⁸.

В данных научных работах не проводились комплексные исследования налоговых проверок и их видов. В своем исследовании Ф.И.Исаев рассмотрел методику использования налогового анализа при проведении камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль. У.Х.Нормурзаев при анализе эффективности налоговых льгот использовал источники налоговых проверок, а С.С.Азимов провел исследование эффективности использования информации из внешних источников при проведении внутренних налоговых проверок и организации проверок деятельности налогоплательщиков в Республике Узбекистан. Однако методологические аспекты и практические проблемы налоговых проверок комплексно не изучались как отдельный объект научных исследований. Это обуславливает необходимость исследования данной темы.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках научного проекта на тему “Совершенствование

проверок. //Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2020. – №. 1 (132).; Осипова Е.С. Оценка эффективности выездных налоговых проверок: методики и показатели. //Налоги. – 2020. – №. 5. – С. 31-35.;

¹⁷Пардаев М.К. ва бошқалар. Иқтисодий таҳлил назарияси, Сано-стандарт.– Т., 2014. - 336 б; Олимжонов О.О. Адолатли солиқ-мамлакат таянчи. //Солиқ тўловчи, 2006. 6-сон; Исроилов Б.И. Солиқларнинг молиявий ҳисоби ва таҳлилининг методологик асослари. Диссертация и.ф.д. – Самарқанд, 2006. 272 б.; Гадоев Э.Ф. ва б. Билвосита солиқлар: қўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи. – Т.: NORMA, 2011. - 327 б.; Тошматов Ш.А. Қўшилган қиймат солиғи. Монография. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 2004. -160 б.; Маликов Т.С., Хайдаров Н.Х. Молия: умумдавлат молияси. Ўқув қўлланма. – Т.: Iqtisod-moliya, 2009. -556 б.;

¹⁸Исроилов Б.И. Солиқларнинг молиявий ҳисоби ва таҳлилининг методологик асослари. Диссертация и.ф.д., - Самарқанд, 2006; Курбанов З.Н. Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. Дис...и.ф.д. – Т.: БМА, 2008. 272 б.; Хотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш. Диссертация и.ф.д. – Т., 2016 й. -136 б; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. и.ф.д. (DS) Диссертацияси. – Т., 2018 йил. 247 б.; Урмонов Ж.Ж. Тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш масалалари. Монография.– Т.: Iqtisod-Moliya, 2018 й. 240 б.; Ниязметов И.М. Солиқ юқини оптималлаштириш: назария, услубият ва амалиёт. Монография. – Тошкент: Молия, 2016. 192 б.; Худойкулов С.К. Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. дисс. автореферати. – Т., 2019. 77 б.; Исаев Ф.И. Солиқ таҳлили методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация, 2022. 242 б; Абдуллаев З.А. Тижорат банклари фаолиятини солиққа тортиш методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (Doctor of Science) диссертацияси. 2021. 255 бет; Нормурзаев У.Х. Солиқ имтиёзларининг самарадорлиги: назария, методология ва амалиёт. Иқтисодиёт фанлари доктори (Doctor of Science) диссертацияси, 2022. 247 бет; Азимов С.С. Камерал солиқ текширувини ташкил этишда ташқи манба маълумотларидан самарали фойдаланиш. PhD диссертацияси автореферати, 2022. – 126 б.

научно-методических основ и методологий обеспечения макроэкономической стабильности и прогнозирования социально-экономического развития в Узбекистане”.

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование налоговых проверок в Узбекистане.

Задачи исследования:

научный анализ теоретических вопросов налогового контроля в условиях цифровой экономики;

определение путей использования передового зарубежного опыта организации налогового контроля в практике нашей страны;

совершенствование методики проведения камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль;

внесение предложений по совершенствованию порядка проведения выездных налоговых проверок;

разработка рекомендаций по расширению налоговой базы по результатам инвентаризации активов при проведении выездной налоговой проверки;

оценка эффективности деятельности налоговых органов по результатам налоговых проверок;

внедрение в практику результатов научных исследований по налоговым проверкам.

Объектом исследования является деятельность юридических лиц, осуществляющих свою деятельность на территории Республики Узбекистан.

Предметом исследования являются экономические отношения, связанные с совершенствованием теоретических, практических и методологических основ налоговых проверок.

Методы исследования. В исследовании использовались диалектический подход, анализ и синтез, системный анализ, сравнительный анализ, рейтинговая оценка, статистическое и математическое моделирование и другие методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

в соответствии с методологическим подходом усовершенствовано содержание понятия «выездная налоговая проверка», которое согласно конкретизированному подходу определяется как осуществление законного процесса, в ходе которого проводится анализ документов бухгалтерского учета, товарно-материальных запасов и движения денежных средств, а также иной информации, связанной с деятельностью налогоплательщика;

содержание заключения по результатам камеральной налоговой проверки, составленного должностным лицом, проводящим проверку, усовершенствовано путем введения нормативов о представлении данных, послуживших основанием для инициативы проверки и результатов изучения и анализа информации (документов), запрашиваемых у налогоплательщика или третьих лиц;

усовершенствован порядок проведения инвентаризации активов и обязательств при выездной налоговой проверке путем введения нормы о необходимости инвентаризации иных видов имущества, не принадлежащего налогоплательщику, но учитываемого в бухгалтерском учете (на ответственном хранении, сданном в аренду, поступившем в переработку) и имущества, не учитываемого по каким-либо причинам;

по результатам камеральной налоговой проверки, проведенной налоговыми органами, разработано предложение о перечислении в государственный бюджет 60 процентов от сумм взысканных налогов, штрафов и финансовых пеней, а 40 процентов - в специальный фонд Государственного налогового комитета материальной помощи, социальной защиты, развития налоговых органов и непредвиденных расходов.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

обосновано внесение изменений в положение за нарушение правил пользования контрольно-кассовой техникой и платежными терминалами;

предлагается внести соответствующие изменения в банковское законодательство о временном ограничении осуществления дальнейших платежей иностранным партнерам хозяйствующими субъектами, допустившими просроченную дебиторскую задолженность по импортным операциям, до полной ликвидации этой задолженности;

предлагается получать ежедневные данные в режиме онлайн об обороте наличности на счетах тех субъектов в фирмах-однодневках, у которых лимит крупного оборота наличности за 10 дней превышает 1,0 млрд. сумов;

обосновано внесение дополнений и изменений в порядок проведения камеральной налоговой проверки, определенный в Налоговом кодексе.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена целесообразностью подходов и методов, использованных в исследовании, получением данных из различных источников, а также фактом того, что соответствующие выводы и предложения внедрены в практику Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и другими официальными организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования определяется возможностью их использования при проведении специальных научных исследований по теоретико-методологическим исследованиям и изучением налоговой системы, связанных с совершенствованием налоговых проверок в стране.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что они могут быть использованы при цифровизации налоговых проверок в нашей стране, совершенствовании налоговых проверок, совершенствовании налогового администрирования, разработке проектов налогового законодательства и концепций бюджетно-налоговой политики, разработке форм налогового контроля, как методическое пособие для сотрудников органов государственной налоговой службы, осуществляющих свою деятельность в республике, при разработке учебников, учебно-методических

пособий по совершенствованию форм налогового контроля, камеральной налоговой проверке, выездной налоговой проверке.

Внедрение результатов исследования. На основе предложений по совершенствованию налоговых проверок в условиях цифровой экономики:

усовершенствованное в соответствии с методологическим подходом содержание понятия «выездная налоговая проверка», которое согласно конкретизированному подходу определяется как осуществление законного процесса, в ходе которого проводится анализ документов бухгалтерского учета, товарно-материальных запасов и движения денежных средств, а также иной информации, связанной с деятельностью налогоплательщика, нашло своё отражение в приложении 2 «Положения о порядке организации и проведения налоговых проверок» постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан №1 «Об управлении налоговыми рисками, выявления налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговые риски, а также об организации и проведении налоговых проверок» от 7 января 2021 года (справка №15-142966 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 3 ноября 2022 года). В результате внедрения в практику данного научного новшества сформировалось совершенное определение понятия выездной налоговой проверки, что послужило совершенствованию нормативно-правовых документов в законодательстве;

предложение по совершенствованию содержания заключения по результатам камеральной налоговой проверки, составленного должностным лицом, проводящим проверку посредством введения нормативов о представлении данных, послуживших основанием для инициативы проверки и результатов изучения и анализа информации (документов), запрашиваемых у налогоплательщика или третьих лиц нашло своё отражение в приложении 2 «Положения о порядке организации и проведения налоговых проверок» постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан №1 «Об управлении налоговыми рисками, выявления налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговые риски, а также об организации и проведении налоговых проверок» от 7 января 2021 года (справка №15-142966 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 3 ноября 2022 года). В результате внедрения в практику данного научного новшества порядок, связанный с формированием заключения по результатам камеральной налоговой проверки, был положен в основу принципа;

предложение по совершенствованию порядка проведения инвентаризации активов и обязательств при выездной налоговой проверке путем введения нормы о необходимости инвентаризации иных видов имущества, не принадлежащего налогоплательщику, но учитываемого в бухгалтерском учете (на ответственном хранении, сданном в аренду, поступившем в переработку) и имущества, не учитываемого по каким-либо причинам нашло своё отражение в приложении 2 «Положения о порядке организации и проведения налоговых проверок» постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан №1 «Об управлении налоговыми рисками, выявления налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих

налоговые риски, а также об организации и проведении налоговых проверок” от 7 января 2021 года (справка №15-142966 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 3 ноября 2022 года). Результат инвентаризации, проведенной в результате внедрения данного научного новшества, привел к расширению существующей налоговой базы и послужил обеспечению эффективности выездных налоговых проверок;

предложение о том, что по результатам камеральной налоговой проверки, проведенной налоговыми органами, в государственный бюджет должно быть перечислено 60 процентов сумм взысканных налогов, штрафов и финансовых пеней, а 40 процентов - в специальный фонд Государственного налогового комитета материальной помощи, социальной защиты, развития налоговых органов и непредвиденных расходов, нашло своё отражение в приложении 2 “Положения о порядке организации и проведения налоговых проверок” постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан №1 “Об управлении налоговыми рисками, выявления налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговые риски, а также об организации и проведении налоговых проверок” от 7 января 2021 года (справка №15-142966 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 3 ноября 2022 года). Внедрение данного научного новшества в практику способствовало формированию Специального фонда материальной помощи, социальной защиты, развития налоговых органов и непредвиденных расходов Государственного налогового комитета.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования были изложены и получили одобрение на 5 научно-практических конференциях, из которых 2 международные и 3 республиканские научно-практические конференции.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 15 научных работ, из них 9 статей в научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, 1 научная статья в авторитетном зарубежном научном журнале.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем исследования составляет 120 страниц.

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 приведены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации «**Теоретические основы организации налогового контроля в Узбекистане**» представлено исследование проблем организации налогового контроля в условиях цифровой экономики, изучены зарубежный опыт организации налогового контроля, научно-теоретические подходы к теоретическим вопросам камеральной налоговой проверки и выездной налоговой проверки.

В условиях развития цифровизации экономики в нашей стране возникает необходимость совершенствования налоговой системы и модернизации налогового контроля в целях предотвращения нарушений законодательства, уменьшения налоговой базы, уклонения от уплаты налогов.

Налоговый контроль в условиях цифровизации экономики основывается на внедрении и использовании различных цифровых информационно-коммуникационных технологий, обеспечивающих анализ и сопоставление информации об исполнении налоговых обязательств налогоплательщиками, взыскании доначислений в бюджет в виде доначисления налогов, штрафов и пеней и тем самым предотвращающих нарушения налогового законодательства.

Проанализировав данные налоговых проверок, проведенных в нашей стране по финансово-хозяйственной деятельности ситуацию можно рассмотреть по данным таблицы 1.

Таблица 1

Анализ налоговых проверок финансово-хозяйственной деятельности в Республике Узбекистан в 2016-2021 годах¹⁹, млрд.сумов

Годы	Проведено проверок, всего	Из них			Размер дополнительных налогов и платежей	Размер применяемых налоговых санкций	Сумма, взысканная по результатам проверок
		по инициативе налоговых органов	по уголовным делам	О добровольной ликвидации			
2016	18 624	5 637	3 675	4 150	890,8	457,5	693,2
2017	15 131	5 664	1 876	3 465	767,2	352,6	469,7
2018	6 998	0	1 845	3 939	809,4	487,2	236,6
2019	5 356	0	1 567	3 487	906,4	402,0	178,6
2020	12 423	0	1 842	10 581	1 385,2	1 620,5	137,5
2021	33 337	139	3 419	29 729	2 893,8	2 535,3	687,0

В таблице 1 представлены данные о налоговых проверках, проведенных в 2016-2021 годах, в частности, в 2016 году было проведено 18 624 налоговые проверки, в то время как в 2021 году данный показатель составил 33 337, т.е. количество налоговых проверок увеличилось на 14 713. Кроме того, очевидно, что в 2016 году по инициативе налоговых органов было проведено

¹⁹ Формируется на основании информации Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

5 637 налоговых проверок, а в 2017 году - 5 664 налоговые проверки, тогда как в 2018-2020 годах их было 0, а в 2021 году они проводились 139 раз. Причина в том, что указом Президента Республики Узбекистан №УП-5308 от 22 января 2018 года объявлен мораторий сроком на 3 года на проведение плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности, т.е. ревизий (не следует путать с ревизиями по уголовным делам).

Развитие цифровизации в сфере налогового администрирования положительно сказывается на эффективности налогового контроля и создаст возможность перейти от проведения прямых налоговых проверок на предприятии к созданию льгот для налогоплательщиков по добровольной уплате всех налогов, а также конкретизации своих налоговых обязательств.

В условиях развития цифровизации экономики нашей страны возникла необходимость изменения налогового контроля и налоговой системы в целом, ведь цифровизация предполагает использование больших объемов данных и цифровых технологий. Одной из основных проблем развития налогового контроля является внедрение технологий, получивших название «большие данные» (Big Data).

По мнению автора, целесообразно внедрить в практику нашей страны опыт по совершенствованию налогового контроля на основе цифровизации таких стран, как Европа, Австралия и США. На основании анализа внутренних источников информации, имеющихся в налоговых органах, можно выделить следующие приоритетные группы организаций для проведения выездных налоговых проверок:

организации, допустившие серьезные изменения финансово-экономических показателей, негативно влияющие на конечный финансовый результат (по форме «Отчет о финансовых результатах»);

налогоплательщики, понесшие убытки от финансовой деятельности в течение двух и более лет;

налогоплательщики, нарушившие налоговое законодательство по результатам предыдущей проверки, в отношении которых были начислены финансовые санкции и пени;

предприятия, имеющие нулевой баланс;

налогоплательщики, уклоняющиеся от предоставления отчетности;

организации, использующие налоговые льготы на разных уровнях бюджетной системы Республики Узбекистан;

организации с несколькими расчетными, текущими, валютными и другими счетами;

организации, вызывающие сомнения в достоверности представляемой бухгалтерской и налоговой отчетности, допускающие нарушения законодательства о применении контрольно-кассовых машин и порядка проведения кассовых операций при осуществлении наличных расчетов с населением.

По мнению автора, систематизация, обработка и анализ такого массива данных создает основу для формулирования выводов об уровне вероятности выявления правонарушений налогового законодательства со стороны

соответствующего налогоплательщика. В процессе отбора юридических лиц необходимо использовать широкий спектр методов анализа данных о налогоплательщике: изучение уровня и динамики основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятий, проверка логической связи между различными отчетами и расчетными показателями, полученными от аналогичных предприятий, предварительная оценка бухгалтерской отчетности и налоговых расчетов с точки зрения достоверности отдельных отчетных показателей, выявление подозрительных обстоятельств или несоответствий, свидетельствующих о возможном нарушении налоговой дисциплины.

Кроме того, налоговая проверка является полезной для коммерческих организаций и имеет следующие преимущества:

- налоговая проверка проверяет обновленность всех остальных документов, связанных с доходами и расходами на предприятии, и экономит время;

- снижает вероятность предоставления ложной информации;

- помогает налоговым органам правильно сдавать расчеты и выявляет недостатки в системе бухгалтерского учета;

- помогает получить полезные профессиональные советы, которые могут принести реальную финансовый доход;

- помогает выявить финансовые несоответствия в движении денежных средств предприятия;

- отражает прозрачность, честность и финансовую надежность предприятия;

- позволяет всесторонне оценить эффективность существующей системы управления финансами предприятия;

- обеспечивает уверенность заинтересованных лиц в правильности и достоверности информации в бухгалтерском учете, а также повышает достоверность раскрытия результатов налоговой проверки для инвесторов, налоговых органов и защищает свою репутацию.

На основании вышеуказанных исследований сформулировано авторское определение камеральной налоговой проверки и выездной налоговой проверки. По мнению автора, камеральную налоговую проверку и выездную налоговую проверку целесообразно описать следующим образом, т.е.:

“Камеральная налоговая проверка - процесс проверки, проводимой налоговым органом в соответствии с законодательством на основании представленной налогоплательщиком налоговой отчетности и иной имеющейся информации о его деятельности”.

“Выездная налоговая проверка - проверка, проводимая налоговыми органами по вопросам исполнения отдельных обязательств налогоплательщиков в области исчисления и уплаты налогов, а также иных обязательств, установленных налоговым законодательством, в ходе которой осуществляется учет документов, движения товаров и денег, а также в качестве налоговой анализируется иная информация, связанная с деятельностью плательщика”.

Во второй главе диссертации «**Совершенствование камеральной налоговой проверки**» изучены организация налоговых проверок на основе цифровизации, совершенствование методики осуществления камеральной налоговой проверки по отношению к налогу на прибыль и оформление результатов камеральной налоговой проверки.

На сегодняшний день среди развивающихся стран и стран с развивающимся рынком одним из актуальных вопросов является наращивание потенциала для успешной цифровой трансформации налогового администрирования и разработка для него глобальных решений. На сегодняшний день все более актуальным становится обучение тому, как совместить налоговые и информационные технологии и создать механизм выявления, приоритизации, финансирования и внедрения цифровых государственных товаров для целей налогового администрирования.

Кроме того, имеются определенные положительные аспекты (стороны) внедрения цифровизации в налоговой сфере, которые представлены на рисунке ниже (рисунок 1).



Рисунок 1. Положительные аспекты цифровизации налоговой сферы²⁰

Одной из форм и механизмов налогового контроля является камеральная налоговая проверка расчетов по видам налогов в хозяйствующих субъектах. Одним из основных вопросов методики камеральной налоговой проверки является методика проведения проверки по отдельным видам налогов. Например, методика аудита налога на прибыль, методика аудита налога на добавленную стоимость, методика камеральной налоговой проверки налога на имущество и др.

Целью налоговой проверки налога на прибыль юридических лиц является определение правильности исчисления суммы налога, также

²⁰ Формируется автором.

налоговая проверка – это проверка исчисления налогов в соответствии с налоговым законодательством. На сегодняшний день доля налога на прибыль в доходах бюджета остается высокой (рисунок 2).

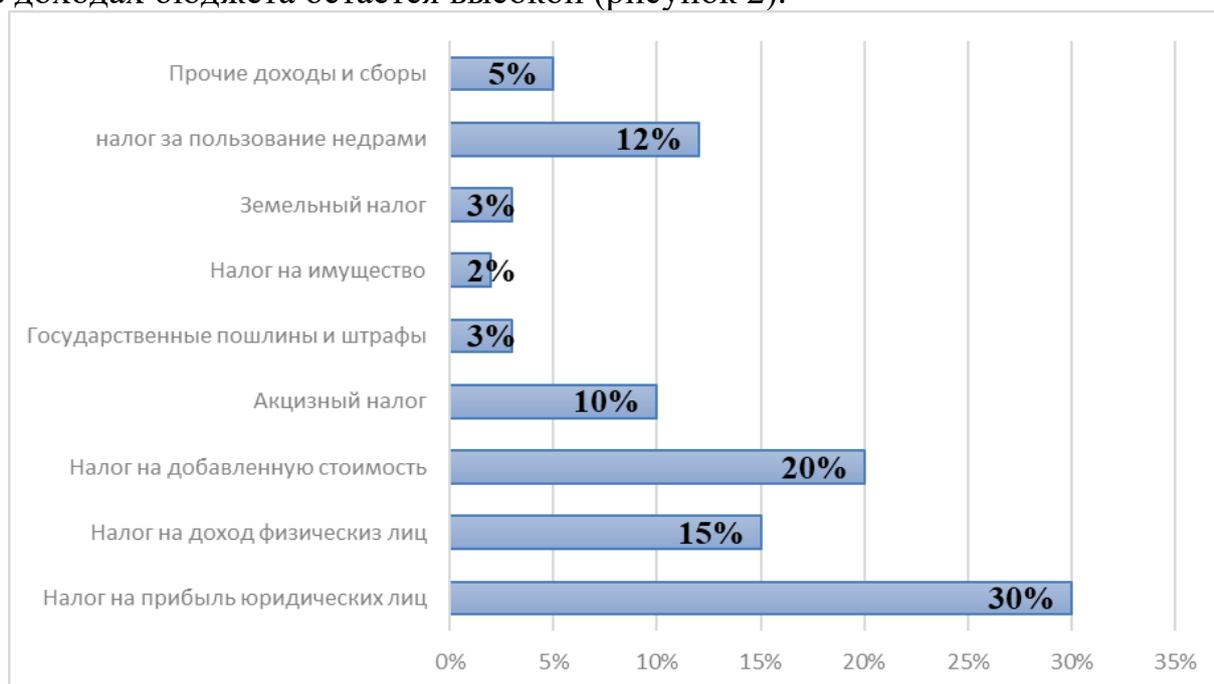


Рисунок 2. Доля видов налогов в общем объеме налоговых поступлений в Республике Узбекистан в 2021 году (в процентах)²¹

На примере 2021 года очевидно, что доля налога на прибыль юридических лиц составила 30 процентов, доля налога на добавленную стоимость – 20 процентов, доля налога за пользование недрами – 12 процентов, доля налога на прибыль с физических лиц – 15 процентов, доля акцизного налога составила 10 процентов. Налоги с более высокой долей налоговых поступлений также имеют более высокие риски.

На уровне нашей страны доля налога на прибыль в доходах бюджета увеличивается из года в год (таблица 2).

Анализируя данные таблицы 2, объем ВВП Узбекистана в 2017-2021 годах увеличился с 317 476,4 млрд. сумов до 734 587,7 млрд. сумов. объем доходов государственного бюджета вырос с 49 681,0 млрд. сумов до 164 680,3 млрд. сумов, размер прямых налогов увеличился с 11 539,4 млрд. сумов до 58 930,3 млрд. сумов, а сумма налога на прибыль возросла с 1 475,5 млрд. сумов до 38 363,3 млрд. сумов. За этот период доля налога на прибыль в ВВП увеличилась с 0,5 процента до 5,2 процента, доля доходов государственного бюджета увеличилась с 3,0 процентов до 23,3 процентов, а доля прямых налогов увеличилась с 12,8 процента до 65,1 процента.

²¹Данные Государственного налогового комитета Республики Узбекистан по статистике. <https://soliq.uz/page/asosiy-korsatkichlar?lang=uz>. 2.06.2022.

Таблица 2

**Анализ поступлений налога на прибыль и его доли в Республике
Узбекистан в 2017-2021 гг.²², млрд.сумов**

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Объем ВВП	317476,4	424728,7	529 391,4	602 193,0	734 587,7
Доходы государственного бюджета	49 681,0	79 099,0	112 165,4	132 938,0	164 680,3
Косвенные налоги	11 539,4	15 656,2	31 676,8	45 206,9	58 930,3
Поступления от налога на прибыль	1 475,5	3502,2	16360,6	28 712,3	38 363,3
Доля налога на прибыль в ВВП, %	0,5	0,8	3,1	4,8	5,2
Доля налога на прибыль в доходах государственного бюджета, %	3,0	4,4	14,6	21,6	23,3
Доля налога на прибыль в структуре прямых налогов, %	12,8	22,4	51,6	63,5	65,1

В положении «О порядке организации и проведения налоговых проверок»²³ утвержденном постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №1 от 7 января 2021 года, отсутствуют нормы относительно методики проведения камеральной налоговой проверки по отдельным видам налогов.

Таблица 3

**Программа по проведению камеральной налоговой проверки
налога на прибыль²⁴**

<i>Изучение содержания и структуры учетной политики хозяйствующего субъекта за проверяемый период</i>	<i>Организация и состояние аналитических и синтетических счетов налога на прибыль</i>
<i>Сформированность налоговой базы по налогу на прибыль корректно в соответствии с налоговым законодательством</i>	<i>Состояние счета доходов и расходов, их признание в учете, правильный расчет суммы вычитаемых и невычитаемых расходов</i>
<i>Достоверность сведений в счетах, отражающих доходы, расходы и прибыль</i>	<i>Достоверность сведений в финансовой и налоговой отчетности, отражающих доходы, расходы и прибыль, их взаимосоответствие</i>
<i>Правильность исчисления налоговых льгот по налогу на прибыль, их целевое использование и соответствие проверяемому периоду</i>	<i>Правильный расчет налога на прибыль, полное и своевременное перечисление в бюджет</i>
<i>Причины возникновения штрафов и пени, их полная и своевременная уплата в бюджет</i>	

²² Подготовлено автором на основе информации Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

²³ Положение «О порядке организации и проведения налоговых проверок», утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №1 от 7 января 2021.

²⁴ Разработано автором на основе нормативных документов.

Камеральная налоговая проверка по налогу на прибыль осуществляется на основании приказа и программы. На основании приказа о проведении камеральной налоговой проверки проверяется только один налогоплательщик. В программе камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль должны быть отражены следующие аспекты (таблица 3).

На основании данных таблицы 3 разработана программа, включающая важные мероприятия по проведению камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль. По мнению автора, организация налоговых проверок на основе программы приводит к точности результатов и правильности заключения.

Известно, что в соответствии со статьей 138 Налогового кодекса с 1 января 2022 года введены в действие предпроверочные анализы. Предпроверочный анализ осуществляется без приказа руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, через автоматизированную информационную систему «Автокамерал» и расчет проводится на основании более 350 критериев, логических условий и алгоритмов, внедренных в систему.

Таблица 4

Структура некоторых критериев по налогу на прибыль для программного продукта «Автокамерал» состав некоторых критериев²⁵

Сравнение затрат на себестоимость реализованных товаров (услуг) по налогу на прибыль и Отчету о финансовых результатах
Проверка факта того, не превышают ли расходы на оплату труда и социального налога в отчете о налоге на прибыль
Сравнение показателей налогооблагаемой прибыли в финансовой отчетности и отчетности по налогу на прибыль
Сравнение показателей по доходам от оперативной аренды имущества в отчетности по налогу на прибыль и отчету по НДС
Сравнение строки «Налог на прибыль и доходы от курсовой разницы» отчета по налогу на прибыль и отчета о финансовых результатах с показателями за соответствующий отчетный период
Сравнение показателей строк убытка по курсовой разнице по отчету по налогу на прибыль и отчету о финансовых результатах
Сравнение показателей дохода по финансовой аренде в отчете о прибыли и отчете о финансовых результатах
Проверка на предмет повторного включения в налогооблагаемую прибыль расходов по пеням, штрафам и другим санкциям, исчисленным в отчетном периоде, а также доначислений налогов, исчисленных в ходе налоговых проверок
Анализ правильности отражения доходов в виде процентов, удерживаемых налоговым агентом у источника выплаты, в отчете по налогу на прибыль
Анализ убытков от отрицательной курсовой разницы
Анализ расходов по НДС
Анализ прочих расходов
Определение случаев излишнего вычета суммы убытков прошлых лет, уменьшающих налогооблагаемую прибыль текущего налогового периода

²⁵ Разработано автором на основе нормативных документов.

Получить соответствующие результаты осуществив проверку через автоматизированную систему «Автокамерал», сопоставив данные, отраженные в «Отчете о финансовых результатах» и «Расчете по налогу на прибыль» с некоторыми критериями. В приведенной ниже таблице можно упомянуть некоторые критерии налога на прибыль для программного продукта «Автокамерал» (таблица 4).

Как было сказано выше, на сегодняшний день автоматизация налоговых проверок позволяет проводить проверки с помощью программных продуктов без человеческого фактора. Если эти процедуры будут адаптированы к системе, то это создаст основу для более быстрой и прозрачной работы.

Исходя из вышеизложенного, внедрение автоматизированной системы налоговых проверок создает ряд преимуществ для налогоплательщиков. В частности:

- способствует своевременному и полному исчислению, а также уплате налогов;

- позволяет самостоятельно устранять налоговые правонарушения, допущенные в их деятельности;

- служит для обеспечения предотвращения финансовых штрафов, мер административной или уголовной ответственности, которые могут быть применены к ним;

- позволяет ограничить случаи необоснованного вмешательства и коррупции в их деятельность и снизить административное давление.

Эффективность камеральной налоговой проверки зависит от уровня оформления ее результатов. Повышение эффективности камеральной налоговой проверки также зависит от того, что проверяющий проводит предпроверочный анализ до начала камеральной налоговой проверки.

По результатам камеральной налоговой проверки должностное лицо, проводившее проверку, составляет заключение. В заключении приводятся данные, послужившие основанием для начала камеральной налоговой проверки, а также сведения о том, выявлены налоговые правонарушения или нет, частично подтверждены или нет, имеются ли расхождения или ошибки в налоговой отчетности. Если подобные действия проводились в рамках камеральной налоговой проверки, в заключении вносились предложения об отражении результатов изучения и анализа сведений (документов), полученных от налогоплательщика или третьих лиц, либо проверки территории и зданий налогоплательщика, а также проводимых выездных налоговых проверок.

В третьей главе диссертации **«Совершенствование выездных налоговых проверок»** изучены порядок проведения выездных налоговых проверок и пути их совершенствования, расширения налоговой базы на основе инвентаризации активов при выездных налоговых проверках, совершенствование деятельности налоговых органов в налоговых проверках и оценка их эффективности.

Электронная регистрация выездных налоговых проверок осуществляется через единую систему путем информирования уполномоченного по защите

прав и законных интересов субъектов предпринимательства при Президенте Республики Узбекистан. Предприятию, подлежащему проверке, выдается приказ руководителя (заместителя) налогового органа, к которому прилагается программа проверки.

В ходе исследования автор попытался изучить наиболее актуальные на сегодняшний день вопросы, которые чаще всего реализуются при выездных налоговых проверках. Одним из основных видов выездных налоговых проверок является осуществление процесса проверки контрольно-кассовых аппаратов и платежных терминалов и раскрыть его практическую реализацию.

В ходе исследования на основе изучения нормативных документов можно предложить внести в Налоговый кодекс Республики Узбекистан некоторые предложения, связанные с процессом проверки применения контрольно-кассовых аппаратов и платежных терминалов. В частности, по данным Центрального банка на личные пластиковые карты 9,5 тысячи физических лиц переведено 2,3 трлн. сумов. За 9 месяцев текущего года средства, поступившие на банковские карты физических лиц, насчитывали 382,6 трлн. сумов составив 88,7 процентов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года (179,8 трлн. сумов). Из них переводы с карты на карту составляют 121,9 трлн. сумов.

Принимая во внимание данный факт, можно изменить статью 221 Налогового кодекса Республики Узбекистан “Нарушение порядка применения контрольно-кассовой техники и платежных терминалов” в следующем порядке:

Осуществление торговли и (или) оказание услуг без применения контрольно-кассовой техники и (или) расчетных терминалов, когда их применение является обязательным, а равно реализация товаров и оказание услуг без выписки покупателю квитанции, выдачи талонов, чека или других приравненных к ним документов, если выписка или выдача таких документов является обязательной, а также отказ от приема платежей через расчетные терминалы (в том числе прием платежей за товары (услуги) от физических лиц на банковские карты физических лиц во избежание использования контрольно-кассовой техники и (или) платежных терминалов), а также отказ в приеме платежей через платежные терминалы влечет наложение штрафа в размере пяти миллионов сумов.

Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов проводится с целью определения наличия фактического имущества, сопоставления фактически имеющего в наличии имущества с данными бухгалтерского учета, проверки правильности отражения обязательств в бухгалтерском учете.

Таблица 5

**Анализ состояния проверки товарно-материальных запасов выездными налоговыми проверками за
январь-август 2022 года²⁶, млн.сумов**

Регион	Всего	Из них: количество предприятий, деятельность которых была изучена	Остаток ТМЗ, выявленных на основе имеющихся данных	В процессе проверки выявлено			Налоги, подлежащие уплате
				Остаток ТМЗ	Выявленный недостаток	Выявленные излишки товара	
всего	483	287	4 689 900,5	1 559 987,0	137 341,7	34 088,2	53 013,6
Ташкентская область	50	26	523 424,0	114 988,5	376,5	317,8	243,0
Крупные налогоплательщики	26	18	1 098 345,2	377 309,5	11 968,4	0,0	4 327,9
Самаркандская обл.	61	41	209 354,4	180 714,4	10 538,1	1 506,5	5 907,3
Навоийская область	23	15	24 077,8	15 896,8	6 299,9	193,4	2 272,7
Республика Каракалпакстан	14	9	12 108,1	8 956,7	2 102,1	307,3	243,0
Бухарская область	39	21	126 536,2	17 225,9	42 938,2	24 242,1	24 843,5
Джизакская область	30	18	47 931,4	50 021,6	2 225,0	512,6	2 172,6
Хорезмская область	37	17	71 898,7	143 503,3	4 452,3	191,6	1 635,9
Ферганская область	27	10	191 337,3	71 484,6	9 335,7	0,0	3 267,5
Сырдарьинская обл.	10	6	172 083,1	2 331,0	1 162,5	1 243,0	897,2
город Ташкент	53	34	1 687 527,6	417 146,2	5 159,6	405,2	1 970,1
Наманганская область	36	22	102 899,0	26 144,2	2 914,8	225,2	1 099,0
Кашкадарьинская обл.	18	14	68 793,5	22 289,5	26 617,2	2 336,4	10 133,8
Сурхандарьинская область	29	18	161 233,7	26 955,6	3 237,9	2 595,6	2 183,7
Андижанская область	30	18	192 350,5	85 019,3	8 013,6	11,6	2 808,8

²⁶ Составлено автором на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Согласно статье 16 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» (13 апреля 2016 года) правильность и достоверность данных инвентаризации бухгалтерского учета и финансовой отчетности подтверждается обязательной инвентаризацией активов и обязательств. Признается, что объекты инвентаризации, порядок и сроки его передачи определяются стандартом бухгалтерского учета по инвентаризации.

Согласно данным таблицы 5, приведенной ниже, по результатам выездных налоговых проверок 483 предприятий, проведенных за период с января по август 2022 года в Республике Узбекистан, в деятельности 287 из них были выявлены остатки товарно-материальных запасов на сумму в 4 689 900,5 млн. сумов, а сумма налогов к уплате составила 53 013,6 млн. сумов.

На основании изложенного сделан вывод о том, что необходимо провести инвентаризацию основных средств, товарно-материальных запасов, денежных средств и расчетов, определить наличие фактического имущества, сопоставить фактически имеющееся имущество с данными бухгалтерского учета, проверить, проверить соответствие его правильного отражения в учете обязательств.

Насколько данный факт является верным доказывают данные, изученные на уровне республики или проведенные проверки налогоплательщиков. Несомненно, если результат проведенной инвентаризации приведет к расширению существующей налоговой базы, с другой стороны, это может не позволить налогоплательщикам избежать уплаты налогов.

Таким образом, по мнению автора, необходимо перечислять в государственный бюджет 60 процентов от сумм взысканных в результате камеральных налоговых проверок налогов, штрафов и финансовых пеней, а 40 процентов - в специальный фонд Государственного налогового комитета материальной помощи, социальной защиты, развития налоговых органов и непредвиденных расходов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования по совершенствованию налоговых проверок в Узбекистане были сформулированы важные выводы, предложения и рекомендации:

1. “Камеральная налоговая проверка - процесс проверки, проводимой налоговым органом в соответствии с законодательством на основании представленной налогоплательщиком налоговой отчетности и иной имеющейся информации о его деятельности”.

2. “Выездная налоговая проверка - проверка, проводимая налоговыми органами по вопросам исполнения отдельных обязательств налогоплательщиков в области исчисления и уплаты налогов, а также иных обязательств, установленных налоговым законодательством, в ходе которой осуществляется учет документов, движения товаров и денег, а также в качестве налоговой анализируется иная информация, связанная с деятельностью плательщика”.

3. По результатам изучения должностное лицо, проводящее проверку, дает заключение по результатам камеральной налоговой проверки. В заключении указываются данные, послужившие основанием для инициирования начала камеральной налоговой проверки, указывается, выявлены ли налоговые правонарушения или нет, частично подтверждены или нет, имеются ли расхождения или ошибки в налоговой отчетности. В заключении, если подобные действия проводились в рамках камеральной налоговой проверки, вносились предложения об отражении результатов изучения и анализа информации (документов), запрошенной у налогоплательщика или третьих лиц или полученной в ходе проверки территории и зданий налогоплательщика и при проведении выездных налоговых проверок.

4. Осуществление торговли и (или) оказание услуг без применения контрольно-кассовой техники и (или) расчетных терминалов, когда их применение является обязательным, а равно реализация товаров и оказание услуг без выписки покупателю квитанции, выдачи талонов, чека или других приравненных к ним документов, если выписка или выдача таких документов является обязательной, а также отказ от приема платежей через расчетные терминалы (в том числе прием платежей за товары (услуги) от физических лиц на банковские карты физических лиц во избежание использования контрольно-кассовой техники и (или) платежных терминалов), а также отказ в приеме платежей через платежные терминалы влечет наложение штрафа в размере пяти миллионов сумов.

5. Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов должна проводиться с целью определения наличия фактического имущества, сопоставления фактически имеющегося в наличии имущества с данными бухгалтерского учета, проверки правильности отражения обязательств в бухгалтерском учете.

6. Необходимо перечислять в государственный бюджет 60 процентов от сумм взысканных в результате камеральных налоговых проверок налогов, штрафов и финансовых пеней, а 40 процентов - в специальный фонд Государственного налогового комитета материальной помощи, социальной защиты, развития налоговых органов и непредвиденных расходов.

7. Предлагается внести соответствующие изменения в банковское законодательство о временном ограничении очередного платежа иностранным партнерам хозяйствующими субъектами, допустившими просроченную дебиторскую задолженность по импортным операциям, до полного устранения такой задолженности.

8. Предлагается получать ежедневные данные в режиме онлайн об обороте наличности на расчетных счетах тех субъектов в фирмах-однодневках, у которых лимит крупного оборота наличности за 10 дней превышает 1,0 млрд. сумов

9. Внесение дополнений и изменений в статью 138 Налогового кодекса, предусматривающую порядок проведения камеральной налоговой проверки:

срок проверки не должен превышать 30 дней (рабочих дней);

оформление результатов, выявленных по результатам проверки, при помощи соответствующего свидетельства;

результаты проверки рассматриваются руководителем (заместителем руководителя) органа государственной налоговой службы и по результатам проверки принимается решение;

отправка налогоплательщику свидетельства, составленного по окончании камеральной налоговой проверки, и уведомления, направляемого для ознакомления, а в случае отсутствия налогоплательщика составление документов без его участия.

Внедрение в практику выводов, предложений и рекомендаций на основе научной работы совершенствует налоговые проверки и увеличивает налоговые поступления в бюджет за счет повышения эффективности работы.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES
№DSc.03/10.12.2019.I.16.01 AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY
OF ECONOMICS**

**SCIENTIFIC RESEARCH CENTER “SCIENTIFIC FOUNDATIONS AND
PROBLEMS OF UZBEKISTAN ECONOMIC DEVELOPMENT” AT THE
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

NAZAROV SUNNATULLA AMIRILLOEVICH

IMPROVING TAX INSPECTIONS IN UZBEKISTAN

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

ABSTRACT

of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) in Economics

Tashkent – 2023

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2022.3.PhD/Iqt2441 at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation has been accomplished at the Scientific Research Center “Scientific foundations and problems of Uzbekistan economic development” at the Tashkent State University of Economics.

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: **Isaev Fakhriddin Ikramovich**
Doctor of Economics, Associate Professor

Official opponents: **Tukhliev Bozor Karimovich**
Doctor of Economics, Professor

Dusiyarov Sherzod Kholmuratovich
Philosophy Doctor (PhD) on Economics

Leading organization: **Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan**

The defense of the dissertation will take place on _____ «__», 2023 at _____ at the meeting of the scientific council №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number _____). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The abstract of dissertation sent out on «__» _____ 2023.

(mailing report № _____ on «__» _____ 2023).

M.P.Eshov
Chairman of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

U.V.Gafurov
Secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

S.K.Khudoykulov
Chairman of the scientific seminar under the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

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

The aim of the research work *is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at improving tax inspections in Uzbekistan.*

The tasks of the research work are:

scientific analysis of theoretical issues of tax control in the digital economy;
determining the ways to use advanced foreign experience in organizing tax control in the practice of our country;

improving the technique for conducting an off-site tax inspection on profit tax;
making proposals to improve the procedure for conducting field tax inspections;

developing recommendations for expanding the tax base based on the results of an inventory of assets during a field tax inspection;

assessing efficiency of the activities of tax authorities based on the results of tax inspections;

introducing into practice the results of research on tax inspections.

The object of the research work is the activity of legal entities operating within the territory of the Republic of Uzbekistan.

The subject of the research work are economic relations related to the improvement of the theoretical, practical and methodological foundations of tax inspections.

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

in compliance with the methodological approach, the essence of the concept of “field tax inspection” has been improved. According to the specified approach it is defined as the implementation of a legal process during which the analysis of accounting documents, inventories and cash flows, as well as other information related to with the activities of the taxpayer;

the content of the conclusion on the results of an off-site tax inspection compiled by the official conducting the inspection has been improved through introducing standards for the presentation of data that served as the basis for the initiative of the inspection and the results of the study and analysis of information (documents) requested from the taxpayer or third parties;

the procedure for conducting an inventory of assets and liabilities during an field tax inspection has been improved by introducing a rule on the need to inventory other types of property that does not belong to the taxpayer, but is accounted for in accounting (in custody, rented, received for processing) and property that is not accounted for by any reasons has been improved;

in reliance upon on the results of a off-site tax inspection conducted by the tax authorities, the proposal to transfer to the state budget 60 percent of the amounts of taxes collected, fines and financial penalties, and 40 percent - to a special fund of the State Tax Committee for material assistance, social protection, development of tax authorities and unforeseen expenses, has been developed.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results is determined by the possibility of their use in conducting specialized research on theoretical and methodological research and the study of the tax system related to the improvement of tax inspections in the country.

The practical significance of the research results is justified by the fact that they can be used in the digitalization of tax inspections in our country, improving tax inspections, improving tax administration, developing draft tax legislation and concepts of fiscal policy, developing forms of tax control, as a methodological guide for employees authorities of the state tax service operating in the republic, in the development of textbooks, teaching aids for improving the forms of tax control, off-site tax inspection, field tax inspection.

Implementation of the research results. In reliance upon proposals for improving tax inspections in the digital economy:

the content of the essence of “field tax inspection” improved in compliance with the methodological approach, which, according to the specified approach, is defined as the implementation of a legal process during which the analysis of accounting documents, inventories and cash flows, as well as other information related to with the activities of the taxpayer is reflected in Appendix 2 “Regulations on the procedure for organizing and conducting tax inspections” of the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan № 1 “On managing tax risks, identifying taxpayers (tax agents) with tax risks, as well as on organizing and conducting tax inspections” dated January 7, 2021 (reference №15-142966 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated November 3, 2022). As a result of the introduction of this research novelty, an improved definition of the concept of an trip tax inspection has been developed, which served to improve the statutory acts in the legislation;

the proposal to improve the content of the conclusion based on the results of a field tax inspection compiled by the official conducting the audit by introducing standards for the presentation of data that served as the basis for the audit initiative and the results of the study and analysis of information (documents) requested from the taxpayer or third parties is reflected in Appendix 2 “Regulations on the procedure for organizing and conducting tax inspections” of the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan № 1 “On managing tax risks, identifying taxpayers (tax agents) with tax risks, as well as on organizing and conducting tax inspections” dated January 7, 2021 (reference №15-142966 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated November 3, 2022). As a result of the introduction of this research novelty into practice, the procedure associated with the formation of an opinion based on the results of an off-site tax inspection has been accepted as the basis of the principle;

the proposal to improve procedure for conducting an inventory of assets and liabilities during an field tax inspection has been improved by introducing a rule on the need to inventory other types of property that does not belong to the taxpayer, but is accounted for in accounting (in custody, rented, received for processing) and property that is not accounted for by any reasons is reflected in Appendix 2 “Regulations on the procedure for organizing and conducting tax inspections” of

the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan № 1 “On managing tax risks, identifying taxpayers (tax agents) with tax risks, as well as on organizing and conducting tax inspections” dated January 7, 2021 (reference №15-142966 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated November 3, 2022). The result of the inventory performed as a result of the introduction of this research novelty has resulted in the expansion of the existing tax base and served to ensure the efficiency of field tax inspections;

the proposal to transfer to the state budget 60 percent of the amounts of taxes collected, fines and financial penalties, and 40 percent - to a special fund of the State Tax Committee for material assistance, social protection, development of tax authorities and unforeseen expenses in reliance upon on the results of a off-site tax inspection conducted by the tax authorities is reflected in Appendix 2 “Regulations on the procedure for organizing and conducting tax inspections” of the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan № 1 “On managing tax risks, identifying taxpayers (tax agents) with tax risks, as well as on organizing and conducting tax inspections” dated January 7, 2021 (reference №15-142966 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated November 3, 2022). The introduction of this research novelty into practice has contributed to the formation of a Special Fund for material assistance, social protection, development of tax authorities and unforeseen expenses of the State Tax Committee.

Evaluation of the research results. The research results have been presented and approved at 5 scientific and practical conferences, out of which 2 are international and 3 are republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 15 research papers have been published, including 9 articles in the scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of the doctoral dissertations and 1 article in the reputable foreign journal.

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 120 pages.

E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I bo'lim (I часть; part I)

1. Nazarov S.A. Yashirin iqtisodiyotni qisqartirishda soliq nazoratidan foydalanish. // “Logistika va iqtisodiyot” ilmiy elektron jurnali, 2022. - № 2-son. - 331-335- b. (08.00.00)

2. Nazarov S.A. Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq nazoratini tashkil etish muammolari. // “Iqtisodiyot va ta’lim” ilmiy jurnali, 2022. - № 4-son.- 216-221- b. (08.00.00; №11)

3. Nazarov S.A. Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq tekshiruvlarida soliq organlarini faoliyatini takomillashtirish va ularni samaradorligini baholash yo‘llari. // “Logistika va iqtisodiyot” ilmiy elektron jurnali, 2022. - № 4-son. - 296-300-b. (08.00.00)

4. Nazarov S.A. Soliq nazoratini tashkil etishning xorij tajribasi. // “Biznes-ekspert” ilmiy jurnali, 2022. - № 9-son. - 86-88-b. (08.00.00; №3).

5. Nazarov S.A. Theoretical issues of off-site tax inspection and field tax inspection. // International Journal of Management, IT & Engineering Vol. 12 Issue 12, December 2022, ISSN: 2249-0558 Impact Factor: 7.119. pp. 72-78.

6. Nazarov S.A. Soliq tekshiruvlari: kameral soliq tekshiruvi va sayyor soliq tekshiruvlarining nazariy asoslari. // “Iqtisodiyot va ta’lim” ilmiy jurnali, 2022. - № 6-son. - 313-318-b. (08.00.00; №11)

7. Nazarov S.A. Raqamlashtirish asosida soliq tekshiruvlarini tashkil etish. // “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” ilmiy elektron jurnali, 2022. - № 6-son. - 286-294-b. (08.00.00; №10)

8. Назаров С.А. Камерал солиқ текшируви натижаларини расмийлаштириш хусусида. // “Бизнес-эксперт” илмий журнали, 2022. - № 11-12. - 168-171-b. (08.00.00; №3).

9. Nazarov S.A. Foyda solig‘ini kameral soliq tekshiruvidan o‘tkazishni takomillashtirish. // “Raqamli iqtisodiyot va axborot texnologiyalari” ilmiy elektron jurnali, 2022. - № 4.– 31-40-b. (08.00.00;)

10. Nazarov S.A. Davlat soliq xizmati organlari tomonidan tadbirkorlik subyektlari faoliyatida o‘tkaziladigan sayyor soliq tekshiruvlarini tashkil etish masalalari. / O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi: maqsad, tamoyillar va rivojlanish istiqbollari. Respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami (2022-yil 30-mart) – T.: TDIU, 2022. 226-228 b.

11. Nazarov S.A. O‘zbekiston Respublikasida soliq auditini o‘tkazish tartib hamda ularni qo‘llash usullari. International Conference on Developments in Education, Sciences and Humanities Hosted from Hamburg, Germany <https://econferencezone.org> March 15th -16th 2022. 136-137-бет.

12. Nazarov S.A. Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq nazorati. “Raqamli iqtisodiyot sharoitida fiskal siyosatni takomillashtirish muammolari” mavzusida

xalqaro konferensiya.– T.: O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasi huzuridagi Fiskal institut, 2022-yil 4-noyabr.

13. Nazarov S.A. Soliq nazoratini tashkil etishning AQSH tajribasi. Moliya bozorini rivojlantirishning ustuvor yo‘nalishlari, zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. – T., 2022-yil 25-noyabr.

II bo‘lim (II часть; part II)

1. Nazarov S.A. O‘zbekiston Respublikasida soliq auditini o‘tkazish tartibi. // Ustozlar uchun, 2022-yil mart, - № 24-son. 1-to‘plam - 32-39-b. (08.00.00)

2. Nazarov S.A. Davlat soliq organlarida O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020 yil 5 oktyabrdagi PF-6079-son “Raqamli O‘zbekiston–2030” strategiyasini tasdiqlash va uni samarali amalga oshirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi farmonining ijrosi. O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi: maqsad, tamoyillar va rivojlanish istiqbollari. Respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami (2022-yil 30-mart) – T.: TDIU, 2022. 229-232-b.

Avtoreferat TDIU “Iqtisodiyot va ta’lim” ilmiy jurnali tahririyatida tahrirdan o‘tkazildi.

Bosishga ruxsat etildi: 22.02.2023.

Adadi 60 nusxa. Hajmi 4 b/t. Qog‘oz bichimi 60x84 ¹/₁₆
«Times New Roman» garniturasida. Ofset usulida bosildi.

Toshkent to‘qimachilik va yengil sanoat instituti
bosmaxonasida chop etildi.

100100, Toshkent sh., Shohjahon ko‘chasi 5-uy.

