

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

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

ҒИЁСОВ АЗИЗБЕК АЪЗАМОВИЧ

**ЮРИДИК ШАХСЛАРНИНГ СОЛИҚ ҚАРЗДОРЛИГИНИ
КАМАЙТИРИШ ЙЎЛЛАРИ**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

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

Тошкент – 2020

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD)
диссертацияси автореферати мундарижаси**

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

**Contents of dissertation abstract of Doctor of Philosophy (PhD) on
economical sciences**

Гиёсов Азизбек Аъзамович Юридик шахсларнинг солиқ қарздорлигини камайтириш йўллари.....	3
Гиёсов Азизбек Аъзамович Пути уменьшения налоговой задолженности юридических лиц.....	25
Giyosov Azizbek Azamovich Ways to reduce tax debt of legal entities	47
Эълон қилинган ишлар рўйхати Список опубликованных работ List of published works.....	51

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

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

ҒИЁСОВ АЗИЗБЕК АЪЗАМОВИЧ

**ЮРИДИК ШАХСЛАРНИНГ СОЛИҚ ҚАРЗДОРЛИГИНИ
КАМАЙТИРИШ ЙЎЛЛАРИ**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

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

Тошкент – 2020

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан В2019.1.PhD/Iqt833 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tsue.uz) ва «ZiyoNet» Ахборот-таълим порталига (www.ziynet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:

Тошматов Шухрат Амонович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар:

Тошмурадова Бувсара Эгамовна
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Ўрмонов Жаҳонгир Жалолиддинович
иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

Етакчи ташкилот:

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги
ҳузуридаги Бюджет-солиқ тадқиқотлари
институтини

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.03/10.12.2019.I.16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2020 йил «___» _____ кунини соат ___ даги мажлисида бўлиб ўтади. (Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72; 239-01-49. факс: (99871) 239-43-51, E-mail: tsue@tsue.uz)

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (_____ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871)239-28-72; 239-01-49; факс: (99871)239-43-51, web sayt: www.tsue.uz

Диссертация автореферати 2020 йил «___» _____ кунини тарқатилди.

(2020 йил «___» _____ даги _____ рақамли реестр баённомаси).

Н.Х. Жумаев

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

У.В. Гафуров

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш котиби, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

С.К. Худойқулов

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон мамлакатларида солиқ қарзи салбий иқтисодий омил сифатида қаралиб, унинг йилдан-йилга ўсиб бораётган мутлақ қиймати молиявий ресурслар ва ижтимоий дастурларни ҳал қилиш имкониятини чекловчи жиддий муаммога айланмоқда. Хусусан, «Дания, Швеция, Швейцария, Ирландия, АҚШ, Канада, Япония, Россия ва Қозоғистон каби мамлакатларда бунга алоҳида эътибор қаратилмоқда»¹. Масалан, «солиқлар бўйича қарздорликларнинг хорижий давлатлардаги ҳолатлари ўрганилганда, 2019 йил 1 январь ҳолатига кўра Россия Федерациясида 1,9 трлн. рубль ёки ЯИМга нисбатан 0,2 фоизни² ва Қозоғистон Республикасининг солиқ қарздорлиги 0,4 трлн. тенге ёки ЯИМга нисбатан 0,5 фоизни³ ташкил этган». Қарздорликнинг келиб чиқиш муаммоларини ўрганган ҳолда уларни бартараф этиш орқали солиқ қарзини камайтириш танланган мавзунинг долзарблигини асослайди.

Сўнги йилларда ривожланган давлатларда ва етакчи халқаро молия институтлари, илмий тадқиқот марказлари томонидан солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш масалалари, хусусан, солиқ тизими самарадорлигини таъминлаш, бевосита ва билвосита солиқлар нисбатини оптималлаштириш, солиққа тортишнинг мақбул даражасини аниқлаш, яширин иқтисодиётни солиққа жалб қилиш, солиқ юқини пасайтириш, солиқ қарздорлигини камайтириш механизмларини такомиллаштириш ҳамда солиқларнинг ўз муддатида тўланмаганлиги учун пенялар ҳисоблаш механизми ва миқдорининг оптимал вариантларини ишлаб чиқиш юзасидан кенг қамровли илмий тадқиқотларга алоҳида эътибор қаратилмоқда.

Ўзбекистонда солиқ қарздорлигининг камайиш тенденциясига қарамай, уни кўпайтиришга олиб келадиган омиллар, хусусан, солиқ қарздорлигини ҳисобдан чиқариш тартибини кўллаш маълум даражада солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбуриятлари бажарилишини кечиктириш ёки қарздорликни тўлашдан қочиш ҳолатлари сақланиб қолмоқда. «Янги таҳрирдаги Солиқ кодексда мамлакат тараққиётининг таянчи бўлган инсофли, ҳалол солиқ тўловчиларни рағбатлантириш, яширин фаолият юритадиганларни эса жазолаш кўзда тутилиши шарт»⁴. Шу сабабли, солиқ қарздорлигини бартараф этиш йўллариини такомиллаштиришга эътибор бериш давлат солиқ хизмати идораларининг муҳим вазифаси сифатида белгилаб қўйилган. Мазкур ҳолат, амалга оширилаётган солиқ соҳасидаги ислохотлар, жумладан, солиқ юқини пасайтириш орқали юридик шахслар томонидан солиқларнинг ўз вақтида ва тўлиқ тўланишини рағбатлантириш, солиқ қарзлари юзага келиши сабабларини аниқлаш ҳамда олдини олиш ва мавжуд қарздорликларни ундириш

¹ OECD Science, Technology and Industry Scoreboard 2017, OECD Publishing

² www.rg.ru. Интернет манбаси

³ www.24.kz. Интернет манбаси

⁴ Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси. 2018 йил 28 декабрь // <http://uza.uz/oz/politics/zbekiston-respublikasi-prezidenti-shavkat-mirziyeevning-oliyasi-28-12-2018>.

механизмини такомиллаштириш юзасидан тадқиқотлар олиб бориш заруриятини белгилаб беради.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги, 2019 йил 27 июндаги ПФ-5755-сон «Солиқ ва божхона имтиёзлари берилишини янада тартибга солиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2019 йил 26 сентябрдаги ПФ-5837-сон «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармонлари, 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сон «Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4086-сон «Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиктисодий кўрсаткичлари прогнози ва Давлат бюджети параметрлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида»ги, 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сон «Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарорлари, шунингдек, мазкур соҳага оид бошқа меъриё-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда ушбу диссертация иши маълум даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий-маърифий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Иқтисодий ислохотлар шароитида солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ундириш тизимини ислох қилиш ва солиқ сиёсатини тўғри шакллантириш, юридик шахсларда солиқлар бўйича қарздорликнинг вужудга келиши ва уларни ундириш билан боғлиқ муаммоларнинг назарий жиҳатлари бўйича бир қанча хорижий ва республикамиз олимлари томонидан изланиш ва тадқиқотлар олиб борилган.

Хорижлик иқтисодчи олимлардан У.Петти, А.Смит солиқ қарздорлиги келиб чиқишининг асосий сабаблардан бири ҳисобланган солиқ юки бўйича, П.Жуков, А.Матюшин, А.Малько, А.Хомма, Г.Морозова, А.Треушников, И.Жалонкина, А.Писарева, А.Кузнецов, В.Угрин, М.Фильо, П.Курбанова, Г.Менкью, Д.Черник, И.Майбуров, Т.Аушев, Е.Мигашкина, О.Бондарь, О.Абдурахманов ва бошқалар солиқ қарздорлиги маъмуриятчилиги муаммолари юзасидан тадқиқотлар олиб боришган⁵.

⁵ Бекон Ф. Сочинения в двух томах. Т. 2. – М.: “Мысль” (Филосовское наследие), 1978. – 575 с. <http://filosf.historic.ru/books/item/f00/s00/z0000455/index/shtml/>; Черник Д.Г. Налоги: учеб. пособие. 2-изд – М.: Финансы и статистика, 1996. – С.16; Антология экономической классики. В 2-х томах. Т. I. (У.Петти, А.Смит, Д.Рикардо) Пред. И.А.Столярова. – М.: МП “ЭКОНОВ”, 1991.–С.27; Матюшин А.В. Законодательство зарубежных стран о совершенствовании процедуры взыскания налоговой задолженности. Налоговые и таможенные проблемы. Бизнес в законе. – М., – 2009. – №1. – С. 116-121; Малько А.В. Теория государства и права. – М.: Юрист. 1997. – С. 17; Морозова И.Б., Треушников А.М. Исполнительное производство: учебно-практическое пособие. – М., 2007. – С. 109; Жалонкина И. Модернизация механизмов взыскания налоговой

Ўзбекистонлик иқтисодчи олимлар ва мутахассислардан Ш.Гатаулин, Қ.Яхёев, Ш.Тошматов, А.Тангрикулов, И.Ниязметов, Р.Гулямов, К.Джураева, К.Толипов, М.Мирзаев, Р.Абдукаримов, Р.Назирова, А.Мусаев ва бошқалар томонидан иқтисодиётда солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарздорликнинг пайдо бўлиши ҳамда уни камайтиришга доир тадқиқотлар амалга оширилган⁶.

Мазкур тадқиқот ишларида юридик шахсларнинг белгиланган муддатларда солиқларни тўлаш мажбуриятларини бажармаслиги оқибатида солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарздорлик ортиб кетишининг ҳуқуқий, услубий жиҳатлари ҳамда амалий муаммолари алоҳида ва яхлит илмий тадқиқот объекти сифатида комплекс ўрганилмаган. Бу эса мазкур мавзунини тадқиқ этиш заруриятини келтириб чиқаради.

Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасаси илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация мавзуси Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академиясининг илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ «Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида ҳудудий тузилмалар бошқарувининг институционал механизмини такомиллаштириш» мавзусидаги амалий лойиҳа (2018-2020 йй.) доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади юридик шахсларнинг солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарздорликларини камайтиришга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

солиқ қарзини ундиришнинг назарий-ҳуқуқий асосларини ўрганиш;

солиқлар бўйича қарздорликнинг юзага келиш сабаблари ва уларни

задолженности в Российской Федерации. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – М., 2012.–С.14; Писарева А.С. Повышение налоговой культуры и ее актуальность в увеличении уровня выполнения налоговых обязательств // Государственное и муниципальное управление // Ученые записки СЗАГС. – 2009. – № 4. – С. 90-98; Морозова Г.В. Повышение налоговой культуры населения как способ борьбы с налоговыми правонарушениями // Российское предпринимательство. – 2009.– №3-2 (131).– С. 118–123; Кузнецов А.Л. Налоговая политика и налоговые органы: реальное состояние, проблемы, перспективы [Электронный ресурс]. 2016–Режим доступа: <http://vasilieva.narod.ru/zhurnal/>; Угрын В.В. ва Фильо М.М. Мировой опыт эффективного обеспечения минимизации налогового долга и возможности его применения в Украине; Курбанова П.М. Совершенствование механизма администрирования налоговой задолженности: дисс. на соиск. уч. степ.к.э.н. – Махачкала: Дагестанский государственный университет, 2015. – С. 161; Менкью Н. Г. Принципы экономикс. – СПб: Питер ком, 1999. – 784 с; Черника Д. Налоги: учеб. пособие / Под ред. 2003. 2-е изд; Майбуров И.А. и др. Налоги и налогообложение. Учебник. 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – С. 487; Аушев Т.А. Организационно-экономические предпосылки возникновения налоговой задолженности и пути ее сокращения: Дис. канд. экон. наук: 08.00.10: – Москва, 2004. – С.195; Мигашкина Е.С. Налоговые системы зарубежных стран. – М.: МГУУ Правительства Москвы, 2005. – С. 192 – 193; Бондарь О. А. Совокупная налоговая задолженность: понятие, структура и принципы ее снижения / О.А. Бондарь // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы междунар. заоч. науч. конф. г. Москва, апрель 2011 г. – М., 2011. Т. 1. – С. 64-67; Абдурахманов О.К. Налоговые системы зарубежных стран: промышленно развитые страны, развивающиеся страны, налоговые «оазисы». – М.: Палеотип, 2005. – С. 246.

⁶ Гатаулин Ш.К. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. Издательский дом «Мир экономики и права» – Т., 1996. – С. 303; Яхёев К. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. Дарслик. Қайта ишланган. ТМИ. Фан ва технологиялар маркази. – Т., 2003. – 247 б; Гулямов Р, Джураева К, Толипов К, Мирзаев М, Абдукаримов Р, Назирова Р, Мусаев А. Теневая экономика: причины существования, меры по сокращению // Экономическое обозрение. – Ташкент, 2004 – С. 12-19; Японияда солиқ тизими // Иқтисодиёт ва таълим. Молия ва солиқлар. – 2018. – №4. – Б. 173-180.

ундиришдаги мавжуд муаммоларни аниқлаш;

солиқ қарзларининг ҳосил бўлиши сабаблари ва ундириш ҳолатини таҳлил қилиш;

солиқлар бўйича қарздорликни камайтиришнинг илғор хориж тажрибасидан фойдаланиш имкониятларини тадқиқ этиш;

солиқ қарздорлигини ундириш механизмини жадаллаштиришга тўсик бўлувчи муаммоларни тадқиқ этиш ва уларни бартараф этиш бўйича илмий таклиф ҳамда амалий тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарздорлиги бўлган юридик шахслар ҳамда солиқ қарзларини бюджетга ундириш механизми ҳисобланади.

Тадқиқотнинг предметини солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарздорликни Давлат бюджетига ундиришда юридик шахслар ва бюджет ўртасида юзага келадиган молиявий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Тадқиқот жараёнида иқтисодий, мантқиқий, илмий абстракциялаш, қиёсий таҳлил, динамикада ўрганиш, маълумотларни гуруҳлаш, индукция, дедукция ва статистик усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

қўшилган қиймат солиғи ва ягона ижтимоий тўлов ставкаларини пасайтириш орқали юридик шахсларнинг солиқ қарздорлигини камайтириш асосланган;

солиқларни муддатида тўланмаганлик учун пеня миқдори қарздорликнинг ҳосил бўлиши сабаблари ҳамда тўлов интизомини мустаҳкамлашга таъсир даражасидан келиб чиққан ҳолда табақалаштирилган;

солиқ қарздорлигини солиқ тўловчининг мол-мулки ҳисобидан суд тартибида ундиришнинг амалдаги механизмини, солиқ тўловчи қарздорликни тан олган тақдирда, унинг мулки ҳисобидан ундиришни солиқ органи раҳбарининг қарори асосида амалга ошириш таклифи асосланган;

муддатида тўланмаган солиқлар учун амалдаги табақалаштирилган пеня миқдорини инфляция омилини ҳисобга олган ҳолда Марказий банкнинг шу даврда амалда бўлган қайта молиялаштириш ставкасидан келиб чиқиб белгилаш таклифи асосланган.

Тадқиқотнинг амалий натижаси қуйидагилардан иборат:

юридик шахсларнинг мавжуд солиқ қарздорлиги келиб чиқиши сабаблари аниқланиб, қўшилган қиймат солиғи ва ягона ижтимоий тўловлар ставкаларини пасайтириш таклифи ишлаб чиқилган;

юридик шахслар томонидан солиқ мажбуриятларининг тўлиқ ва ўз вақтида бажарилишини таъминлаш мақсадида, муддатида тўланмаган солиқлар учун пеня миқдорини омилли табақалаштириш таклифи асосланган;

хўжалик юритувчи субъектлар томонидан солиқ қарздорлиги тан олинганда давлат солиқ хизмати органи қарори асосида улар мол-мулкини хатлаш ва қарздорликни ундириш учун мажбурий ижро бюросига юборилиши ва низоли ҳолатларда суд орқали ҳал қилиш механизмининг жорий этилиши асосланган;

давлат солиқ хизмати органи инкассо топшириқномаларини автоматик равишда шакллантириш ва онлайн режимда банк муассасаларига жўнатилишини таъминловчи янги тизим жорий этиш бўйича амалий тавсиялар ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, фойдаланилган таҳлилий материаллар ва статистик маълумотларнинг Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат статистика қўмитаси, Давлат солиқ қўмитаси, халқаро молия институтлари ва хорижий давлатларнинг расмий манбаларидан олинганлиги, тадқиқотлар аниқ норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ва амалий маълумотлар таҳлиliga асосланганлиги ҳамда ишлаб чиқилган таклифларнинг амалиётга жорий этилганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Диссертация иши натижаларининг илмий аҳамияти Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатида белгиланган асосий йўналишларни рўёбга чиқаришда солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбуриятларига риоя қилишлари учун имконият яратиш ва ҳосил бўлаётган солиқ қарздорлигининг пайдо бўлишининг олдини олиш орқали камайтиришга қаратилган механизмларни такомиллаштириш юзасидан илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти шакллантирилган илмий таклиф ва амалий тавсиялардан давлат солиқ хизмати органлари томонидан солиқ қарздорлиги келиб чиқиш манбаларини таҳлил қилган ҳолда уларни ундириш босқичларидаги муаммоларни бартараф этиш орқали камайтиришга доир амалий чора-тадбирлар ва йўл хариталарини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлигини белгилайди, шунингдек, тадқиқот натижаларидан олий ўқув юртлирида «Солиқ маъмурчилиги» фанининг ўқув дастурларини такомиллаштиришда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Юридик шахсларнинг солиқ қарздорлигини камайтириш бўйича ишлаб чиқилган таклифлар асосида:

солиқ қарздорлиги юқори бўлган қўшилган қиймат солиғи ва ягона ижтимоий тўлов ставкаларини пасайтириш орқали қарздорлик пайдо бўлишининг олдини олиш юзасидан таклифлар Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 26 сентябрдаги ПФ-5837-сон Фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 22 октябрдаги 16-30325-сон маълумотномаси). Бунинг натижасида, корхоналар ихтиёрида қолган маблағлар ҳисобига тўлов қобилияти ошган ва қарздорликнинг келиб чиқиши бартараф этилган;

солиқларни муддатида тўланмаганлиги учун пеня миқдори қарздорликнинг ҳосил бўлиши сабаблари ҳамда тўлов интизомини мустаҳкамлашга таъсири даражасидан келиб чиққан ҳолда табақалаштириш бўйича таклиф Ўзбекистон Республиканинг 2018 йил 24 декабрдаги ЎРҚ-508-сон Қонунида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 22 октябрдаги 16-30325-сон маълумотномаси).

Натижада, қарздорликнинг пайдо бўлиши сабабларидан келиб чиқиб пеня миқдорини табақалаштириш орқали тўлов интизоми янада мустаҳкамланган;

солиқ тўловчи томонидан солиқ қарздорлиги тан олинган тақдирда, солиқ органининг қарори асосида мулки ҳисобидан солиқ қарзинининг ундирилиши бўйича таклиф Ўзбекистон Республикаси янги таҳриридаги Солиқ кодексининг 123-моддасида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 1 февралдаги 12-03383-сон маълумотномаси). Натижада, солиқ тўловчиларнинг қарздорликларини мол-мулк ҳисобидан ундириш механизми янада такомиллашган;

солиқларни тўлаш муддати кечиктирилгани учун ҳисобланадиган пенянинг фоиз ставкаси Марказий банкнинг шу даврда амалда бўлган қайта молиялаштириш ставкасининг уч юздан бирига тенг фоизларда белгиланиши юзасидан берилган таклиф Ўзбекистон Республикаси янги таҳриридаги Солиқ кодексининг 110-моддасида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 1 февралдаги 12-03383-сон маълумотномаси). Натижада, пеня миқдорини мамлакатда инфляция кўрсаткичларини ҳисобга олган ҳолда белгиланадиган Марказий банкнинг қайта молиялаштириш ставкасидан келиб чиқиб бирхиллаштириш имконияти яратилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 5 та, жумладан, 2 та халқаро, 3 та республика илмий-амалий конференцияларида муҳокама қилинган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 17 та, шу жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссияси томонидан тавсия этилган маҳаллий илмий нашрларда 3 та, нуфузли хорижий журналларда 1 та илмий мақола нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация иши кириш, учта боб, саккизта параграф, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертация асосий матнининг ҳажми 146 бетни ташкил этган.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилиниб, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиқ берилган, тадқиқот натижаларининг амалиётга жорий қилиниши ҳамда диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «**Солиқ қарздорлиги юзага келишининг илмий-назарий асослари**» деб номланган биринчи бобда солиқ қарздорлиги миқдорини давлат томонидан тартибга солишнинг объектив зарурлиги, қарздорликни камайтиришга оид назарий ёндашувлар ҳамда юридик шахслар солиқ қарздорлигининг моҳияти тадқиқ қилинган. Тадқиқот вазифаларидан келиб чиққан ҳолда назарий хулосалар шакллантирилган. Шунингдек, хорижлик ва ўзбекистонлик иқтисодчи олимларнинг солиқ мажбуриятларини бажариш ва қарздорликни камайтириш тизимини тартибга солиш борасидаги фикр ва мулоҳазалари илмий шарҳланган.

Ўзбекистонда солиқ тўловчилар томонидан солиқларнинг ўз вақтида ва тўлиқ тўланишини рағбатлантириш, солиқ қарзлари юзага келишининг олдини олиш, мавжудларини тўлиқ ундириш орқали бюджетга тушумларни таъминлаш ҳамда солиқларнинг йиғилувчанлик даражасини ошириш тизимини такомиллаштириш эҳтиёжи мавжуд муаммолар устида тадқиқотлар олиб бориш заруратини тақозо этади.

Мазкур бобда, шунингдек, “солиқ қарздорлиги” тушунчаси, моҳияти, таснифи, иқтисодиёт барқарорлигини таъминлашдаги ўрни ҳамда солиқ қарздорлигини ундиришга доир илмий-назарий қарашлар ва принциплар батафсил ёритилган. Юридик шахслар солиқ қарздорлиги пайдо бўлишининг асосий сабаблари ва уларнинг таснифланиши очиқ берилган.

Замонавий олимлар томонидан солиқ қарздорлиги келиб чиқиши сабаблари ва уларни ундиришнинг амалдаги механизмлари самарадорлигини ошириш орқали мажбуриятларнинг ўз вақтида бажарилишига эришиш барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда етакчи роль ўйнаши қайд этилган.

Амалиётдан келиб чиқиб, фикримизча, республикадаги юридик шахслар солиқ қарздорлигининг юзага келишини қуйидаги сабаблар билан боғлаш мумкин:

солиқ ҳисоботини топшириб, солиқ мажбуриятларини умуман бажармаслик (хуфёна фаолият ва бошқалар) натижасида;

солиқ текширувларига кўра қўшимча солиқ ҳисоблаш ёки молиявий жарималар қўллаш натижасида (хуфёна корхона);

солиқ мажбуриятларини кечиктириб бажариши натижасида;

юқори турувчи ташкилотлар томонидан маблағларнинг ўз вақтида молиялаштирилмаслиги натижасида;

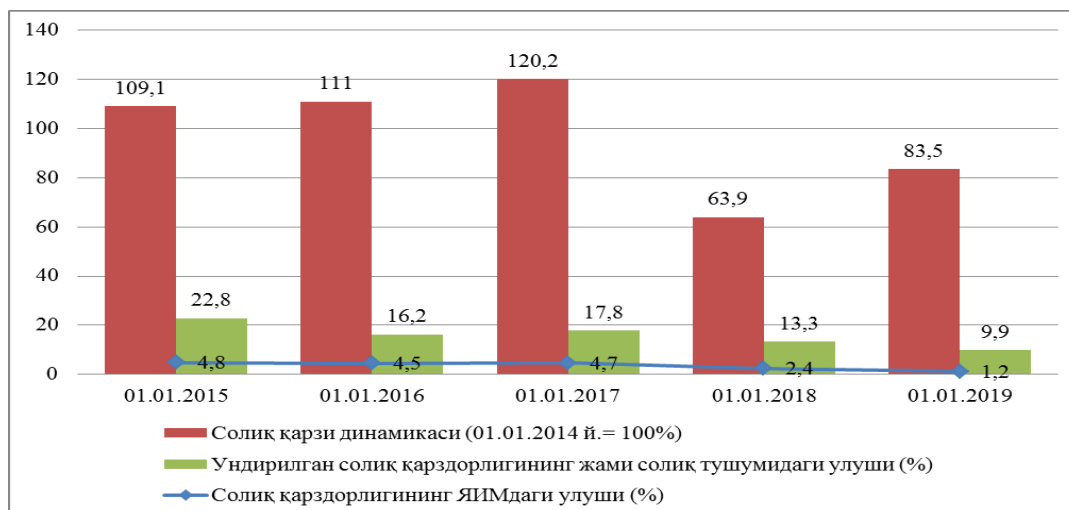
фермер хўжаликлар томонидан етказиб берилган ҳосил бўйича тўловлар мавсумий равишда амалга оширилиши натижасида (1-расм).



1-расм. Солиқ қарздорлигининг пайдо бўлиши сабаблари⁷

Солиқ қарздорлиги пайдо бўлишининг энг асосий сабабларидан бири–бу солиқ тўловчилар молиявий аҳволининг танглашувидир. Корхоналар молиявий ҳолатининг ёмонлашувига тўлов интизомининг бузилиши ва солиққа тортишнинг юқори даражаси (солиқ юки) таъсир қилади. Охирги беш йил давомида республикамызда ялпи ички маҳсулотнинг (ЯИМ) йиллик ўртача ўсиши 6,8 фоизни⁸ ташкил этган.

Мамлакат ЯИМга нисбатан таққосланганда солиқ қарздорлиги кўрсаткичи йилдан-йилга пасайиб бориб, 2014 йилда 4,8 фоиз, 2015 йилда 4,5 фоиз, 2016 йилда 4,7 фоиз, 2017 йилда 2,4 фоиз ва 2018 йилда 1,2 фоизни ташкил этган. Мазкур кўрсаткичнинг 2018 йилда 2014 йилга нисбатан 4 баробарга камайганлигини кузатиш мумкин (2-расм).



2-расм. Солиқ қарздорлигининг ЯИМ ва солиқ тушумларидаги улуши ҳамда динамикаси⁹

⁷ Муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси расмий сайтлари маълумотлари асосида тузилган.

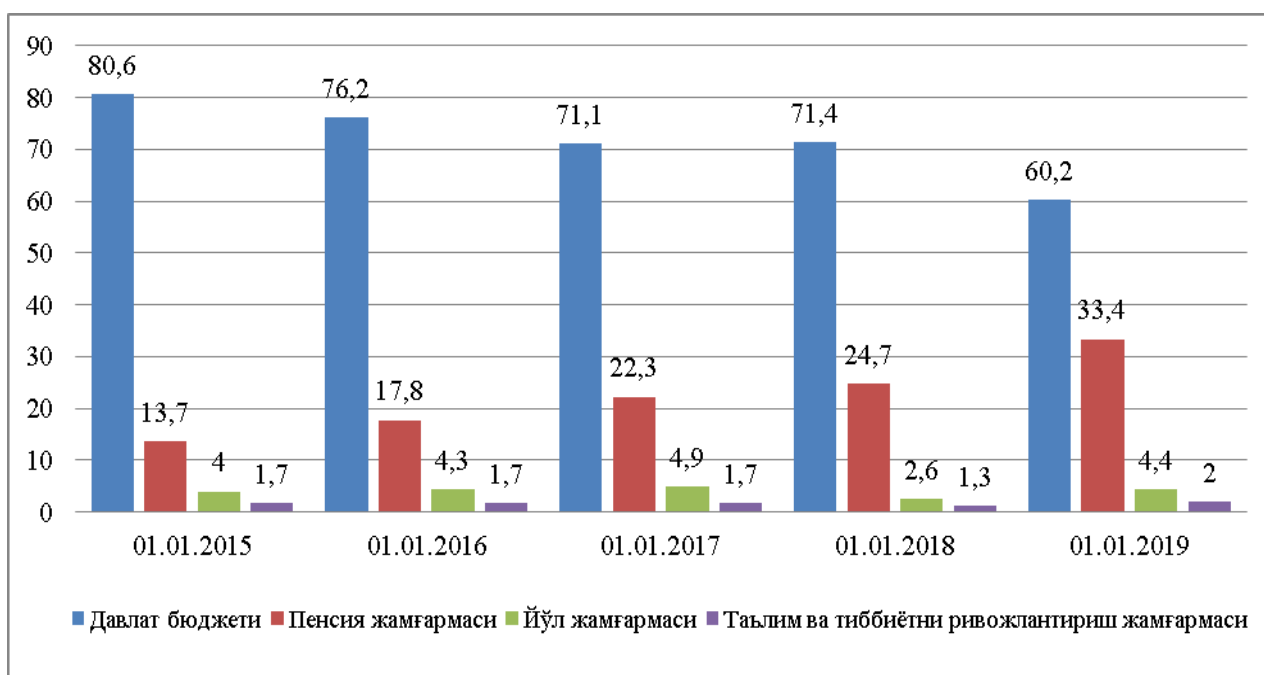
⁸ Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг расмий сайти <https://stat.uz/uz/2-upcategorised/6692-makroko-rsatkichlar2>

⁹ Муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси ва Давлат солиқ қўмитаси расмий сайтлари маълумотлари асосида тайёрланган.

Шунингдек, солиқ қарздорлигининг ўтган йилларга нисбатан динамикаси ўрганилганда, 2014 йилда 9,1 фоизга, 2015 йилда 11 фоизга, 2016 йилда 20,2 фоизга ортганлиги ҳамда 2017 йилда 36,1 фоизга ва 2018 йилда 16,5 фоизга камайганлигини кузатиш мумкин. Жами солиқ тушумидаги мажбурий ундирилган солиқ қарздорлиги улуши 2014 йилда 22,8 фоизни, 2015 йилда 16,2 фоизни, 2016 йилда 17,8 фоизни, 2017 йилда 13,3 фоизни ва 2018 йилда 9,9 фоизни ташкил этиб, 2014 йилга нисбатан 2,3 баробарга камайганлиги маълум бўлди.

Қарздорликнинг 2017 йилдан бошлаб кескин камайишига Ўзбекистон Республикаси Президентининг валюта соҳасини тартибга солишнинг бозор механизмларини жорий қилиш бўйича 2017 йил 2 сентябрдаги ПФ-5177-сонли Фармони¹⁰ асосан, миллий валютанинг чет эл валютасига нисбатан курсини белгилашда фақатгина бозор механизмларини қўллаш орқали субъектларнинг тўлов қобилияти ортганлиги ва ҳукумат даражасида солиқ қарздорлигидан кечилганлиги сабаб бўлган.

Солиқ қарздорлиги улушининг бюджет ва бюджетдан ташқари жамғармалар кесимида таҳлил қилинганда, 2015 йил 1 январь ҳолатига кўра бюджетдан бўлган қарздорлик 80,6 фоиздан 2019 йилнинг мос даврига 60,2 фоизгача ёки 1,3 баробарга камайган бўлса, пенсия жамғармасидан қарздорлик 2015 йил 1 январь ҳолатига кўра 13,7 фоиздан 2019 йил 1 январь ҳолатига 33,4 фоизгача ёки 2,4 баробарга ортганлиги кузатилди (3-расм).



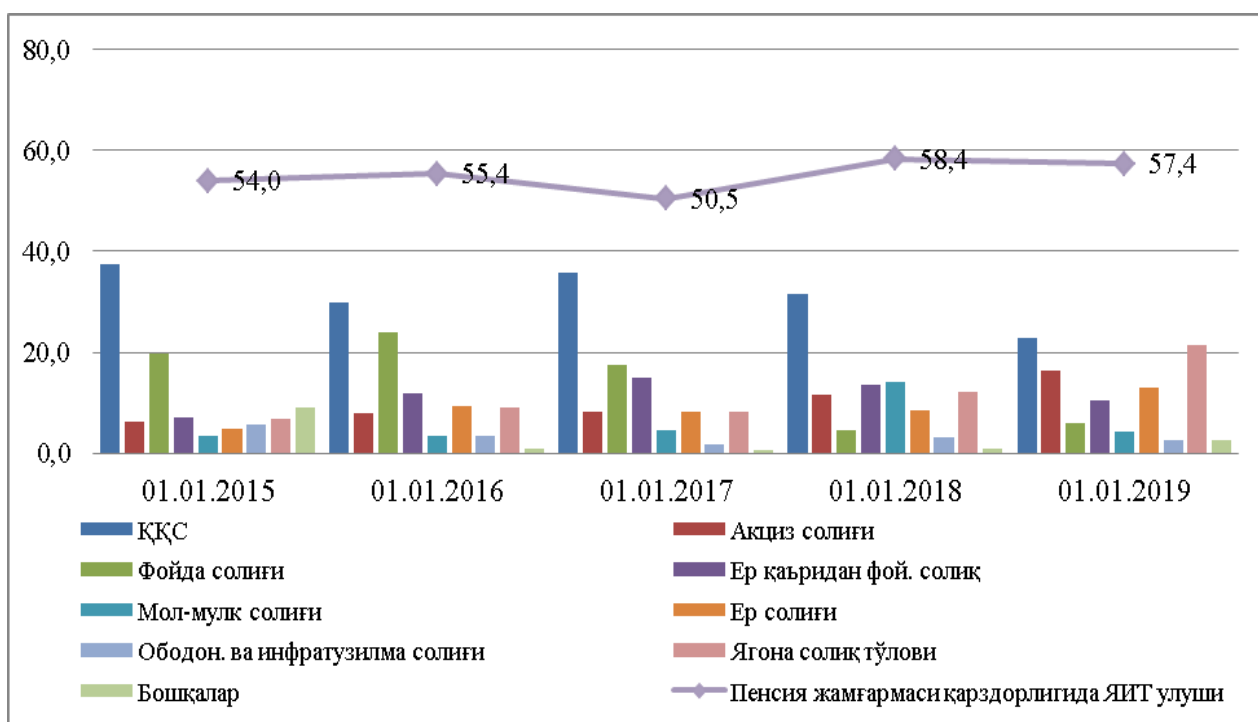
3-расм. Солиқ қарздорлиги улушининг бюджет ва бюджетдан ташқари жамғармалар кесимидаги динамикаси¹¹, фоизда

¹⁰ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 2 сентябрдаги «Валюта сиёсатини либераллаштириш бўйича биринчи навбатдаги чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПФ-5177-сон Фармони. www.lex.uz.

¹¹ Муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тузилган.

Диссертациянинг «Солиқ қарздорлигининг амалдаги ҳолати таҳлили» деб номланган иккинчи бобида юридик шахсларнинг солиқ қарздорлигини ундиришнинг ҳуқуқий асослари, мазкур қарздорликни ундириш механизми ва унинг жорий таҳлили амалга оширилган ҳамда солиқ қарздорлигини камайтиришнинг ўзига хос хусусиятлари кўрсатиб ўтилган.

Энг аввало, айти пайтда солиқ тури бўйича қарздорликнинг катта улушига эга бўлиб турган қўшилган қиймат солиғи (ҚҚС) ва ягона ижтимоий тўловдан (ЯИТ) қарздорликни қисқартириш асосий муаммолардан биридир. Солиқлар бўйича қарздорлик солиқ турлари кесимида таҳлил қилинганда, 2014-2018 йилларда бюджет олдидagi ҚҚС бўйича қарздорлик улуши ўртача 32 фоизни ва Пенсия жамғармаси қарздорлигида ЯИТ қарздорлиги улуши 55,1 фоизни ташкил этган (4-расм).



4-расм. Бюджет қарздорлигида солиқ турлари қарздорлиги ва Пенсия жамғармаси қарздорлигида ЯИТ қарздорлиги улуши¹², фоизда

Шу билан бирга, 2018 йили амалда бўлган 20 фоизли ставкада ҳисобланган ҚҚС суммаси 10 259,3 млрд. сўмни ва жорий этилган 15 фоизли ставкада йиллик ҳисобланадиган ҚҚС 7 694,3 млрд. сўмни ташкил этгани ҳолда 2 565,0 млрд. сўм маблағларнинг корхоналар ихтиёрида қолдирилиши уларнинг айланма маблағлари ва тўлов қобилиятини ошириб, қарздорликнинг келиб чиқишини бартараф этади (1-жадвал).

¹² Муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланган.

ҚҚС ва ЯИТ ставкаларининг ҳисоб-китоби¹³, млрд. сўм

Тўловчилар	Сони	Амалдаги ставкада ҳисобланган		Таклиф этилган ставкада ҳисобланган		Фарқи
		ставка	сумма	ставка	сумма	сумма
ҚҚС тўловчилари	10 438	20%	10 259,3	15%	7694,3	-2 565
Давлат улуши 50% дан юқори корхоналар	966	25%	2 134,1	12%	1 024,4	-1 110

Пенсия жамғармаси бўйича умумий қарздорликда ЯИТга оид қарздорликнинг бундай юқори даражаси бошқа корхона ва ташкилотлардан фарқли равишда давлат улуши 50 фоиздан юқори бўлган корхоналарнинг молиявий имкониятларини чеклайди. 2018 йил кўрсаткичлари асосида таҳлил қилинганда, 25 фоизли ставкада ҳисобланган 2134,1 млрд. сўм ЯИТ 12 фоизга пасайтирилиши натижасида 1 110 млрд. сўмдан ортиқ маблағнинг корхоналар ихтиёрида қолиши уларнинг айланма маблағлари ва тўлов қобилятини ошириб, қарздорлик юзага келишининг олди олиниши ҳисоб-китоб қилинди (1-жадвал).

ҚҚС ва ЯИТ ставкаларининг қарздорликка таъсири нуқтаи назаридан давлат улуши 50 фоиздан юқори бўлган «А» корхонанинг 2018 йилги фаолияти ўрганилганда, 2019 йил 1 январь ҳолатидаги қарздорликни амалдаги ставкаларнинг пасайтирилиши ҳисобига тегишлилигича 42,4 фоизга ва 96,7 фоизга камайтириш мумкинлиги маълум бўлди (2-жадвал).

ҚҚС ва ЯИТ ставкаларининг қарздорлик ҳажмига таъсири таҳлили¹⁴,
млн.сўм (Давлат улуши 50 фоиздан юқори «А» корхонанинг 2018 йилги фаолияти
мисолида)

Қарздорлик 01.01.2018 й.	Ҳисобланди		Тўланди	Қарздорлик 01.01.2019 й.		Фарқи	
Қўшилган қиймат солиғи							
51 509,5	20% ставкада	15% ставкада	133 925,7	20% ставкада	15% ставкада	Суммада	Фоизда
	200 802,2	150 601,7		118 386,0	68 185,5		
Ягона ижтимоий тўлов							
67 669,6	25% ставкада	12% ставкада	142 257,7	25% ставкада	12% ставкада	Суммада	Фоизда
	150 208,2	72 099,9		75 620,1	-2 488,2		

¹³ Муаллифнинг Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида таҳлили.

¹⁴ Муаллифнинг Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида таҳлили.

Юридик шахслар сонини таҳлил қилиш ҳам муҳим аҳамиятга эга. Чунки 2015 йил 1 январь ҳолатига кўра жами рўйхатдан ўтган юридик шахслар сони 561,0 мингтани ташкил этган бўлса, ушбу кўрсаткич 2019 йил 1 январь ҳолатига кўра 647,1 мингтани ташкил этган. Охириги 5 йил давомида рўйхатдан ўтган юридик шахслар сони қарийб 15 фоизга ошган.

Солиқ қарзига эга бўлган юридик шахслар сони 2019 йил 1 январь ҳолатига кўра умумий рўйхатдан ўтганларга нисбатан 47,5 фоизни ва умумий фаолият кўрсатаётганларга нисбатан 32 фоизни ташкил этиб, 2018 йил 1 январь ҳолатига нисбатан тегишлилигича 20 фоизли ва 16,4 фоизли пунктга ортганлиги кузатилди (5-расм).



5-расм. Қарздорлар сонининг солиқ тўловчи юридик шахслар сонига нисбати¹⁵, фоизда

Солиқ қарздорлигининг келиб чиқиши сабабларидан бири муддатида тўланмаган солиқларга, шу жумладан, текшириш натижалари асосида ҳисобланган солиқ суммаларига тўлов муддатидан кейинги кундан бошлаб ҳисобланадиган пеня миқдори ва қўллаш механизмлари билан боғлиқ.

Тадқиқотда муддатида тўланмаганлиги учун пеня миқдори жорий солиқ ва текшириш натижалари асосида ҳисобланган солиқ суммалари 2018 йилда Марказий банкнинг қайта молиялаш ставкасидан (МБҚМС) пасайиб кетиши оқибатида таъсир чораси камайганлиги, бу эса солиқ интизоми сусайишига олиб келганлиги очиб берилган (3-жадвал). Бунда, 2014-2016 йилларда 0,05 фоиз миқдорида белгиланган пенянинг солиқлар рағбатлантирувчи функциясига салбий таъсир этганлиги таҳлил қилиниб, муддатида тўланмаган солиқлар бўйича ҳисобланадиган пенянинг йиллик миқдори Марказий банкнинг қайта молиялаштириш ставкасига нисбатан икки бараварга ортганлиги кузатилди (2014 йилда $18,25 - 10 = 8,25$ ёки 2015 йилда $18,25 - 9 = 9,25$).

¹⁵ Муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланган.

Пеня миқдорини табақалаштириш бўйича ҳисоб-китоб¹⁶

Йиллар	Қарздорлик	Амалдаги меъёр			Таклиф этилаётган меъёр			Фарқи	Марказий банк қайта-молиялаш ставкаси (йиллик)
		бир кун учун (фоиз)	бир йил учун (фоиз)	сумма (млн. сўм)	бир кун учун (фоиз)	йил учун (фоиз)	сумма (млн. сўм)	сумма (млн. сўм)	
Муддатида тўланмаган солиқлар бўйича қарздорлик (млн.сўм)									
01.01.2015	4 754 905	0,05	18,25	86 777,0	0,045	16,43	78 099,3	-8 677,7	10%
01.01.2016	5 720 795	0,05	18,25	104 404,5	0,045	16,43	93 964,1	-10 440,5	9%
01.01.2017	8 090 595	0,05	18,25	147 653,4	0,045	16,43	132 888,0	-14 765,3	9%
01.01.2018	5 284 806	0,033	12,05	63 655,5	0,045	16,43	86 802,9	23 147,5	11,5%
01.01.2019	4 230 113	0,033	12,05	50 951,7	0,045	16,43	69 479,6	18 527,9	14,5%
Текширишлар натижасида ҳосил бўлган солиқ қарзи (млн.сўм)									
01.01.2015	2 215 122,2	0,05	18,25	40 426,0	0,06	21,9	48 511,2	8 085,2	10%
01.01.2016	1 971 520,6	0,05	18,25	35 980,3	0,06	21,9	43 176,3	7 196,0	9%
01.01.2017	1 251 603,3	0,05	18,25	22 841,8	0,06	21,9	27 410,1	4 568,3	9%
01.01.2018	671 235,5	0,033	12,05	8 085,1	0,06	21,9	14 700,1	6 615,0	11,5%
01.01.2019	793 476,8	0,033	12,05	9 557,4	0,06	21,9	17 377,1	7 819,7	14,5%

Шунингдек, 2018 йилда текшириш натижаларига кўра, қўшимча ҳисобланган солиқлар ҳисобига ҳосил бўлган қарздорлик жами қарздорликка нисбатан ўртача 16 фоизни ташкил этганлиги ҳамда солиқ тўловчилар томонидан солиқларнинг ўз вақтида тўланмаслиги ҳисобига улардан фаолиятларини юритиш учун айланма маблағ сифатида фойдаланишлари ёки солиқ мажбуриятларини тўлиқ етиб тушунмаслиги оқибатида ушбу суммаларнинг бюджетга ўз вақтида келиб тушмаслиги тадқиқ этилган.

Жумладан, жадвалдаги маълумотлардан кўринадики, солиқларнинг муддатида тўланмаганлиги учун 2017 йилдаги пенянинг йиллик миқдори Марказий банк қайта молиялаш ставкасидан атиги 0,55 фоизга (12,05 - 11,5) юқорилиги ва 2018 йилдаги миқдорнинг 2,45 фоизга пастлиги таъсир чорасининг сусайишига олиб келган.

Солиқ қарздорлигининг олдини олиш ва тўловчиларда тўлов интизомини янада мустаҳкамлаш мақсадида пеня миқдорларини тўғридан-тўғри мамлакатда инфляция даражасини ҳисобга олган ҳолда Марказий банкнинг қайта молиялаштириш ставкасидан келиб чиқиб белгилаш жоизки, бу мазкур механизмнинг таъсирини оширган ҳолда оптималлаштиришни тақозо этади.

Солиқ тўловчи солиқларни тўлаш муддатини бузган тақдирда тўлаши лозим бўлган пеня миқдори қарздорликнинг келиб чиқиш манбаидан қатъи назар Марказий банкнинг шу даврда амалда бўлган қайта молиялаштириш ставкасининг уч юздан бирига тенг фоизларда белгиланиши бўйича таклифлар устама жарималарнинг таъсирчанлигини оширишга қаратилган.

¹⁶ Муаллифнинг Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида таҳлили.

Масалан, пеня миқдорининг айнан 300 кунга бўлинганлиги (МБҚМС 16% / 300 кун=0,053%) амалдаги миқдорга нисбатан (0,053% x 365=19,4%) 3,4 фоизли пунктга кўпроқ таъсирчандир. Аксинча, қарздорлик текшириш натижасида келиб чиққанда, амалдаги пенянинг йиллик миқдори 2,4 фоизга камайиши таҳлил қилинди 21,9 (0,06 x 365) > 19,4 (0,05 x 365) (4-жадвал).

4-жадвал

Пеня миқдорини оптималлаштириш бўйича ҳисоб-китоб¹⁷, млрд. сўм

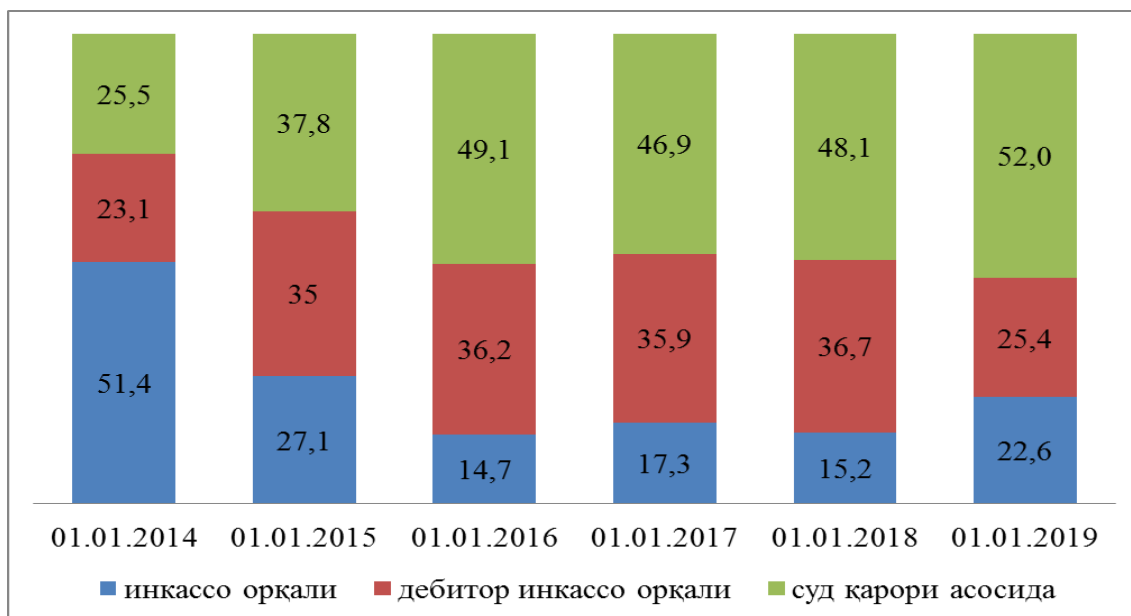
Қарздорлик тури	Сони	Сумма	Ҳар бир кун учун фоиз	1 йил учун фоиз (365 кун)	МБҚМ ставкаси	МБҚМ ставкасининг 1/300 миқдори	1 йил учун фоиз (365 кун)	МБҚМ ставкасига нисбатан	
								Кунга	Йилга
Ставка			0,045	16,4	16	0,053	19,5	0,0095	3,4667
Асосий	74 233	1 326,5	596,9	217,9	212,2	707,5	258,2	126	45,9
Ставка			0,06	21,9	16	0,053	19,4	- 0,007	- 2,4
Текшириш натижаси	3 078	793,5	0,476	173,8	126,9	0,42	153,3	- 0,056	- 20,5

Солиқ қарздорлигини мажбурий ундириш босқичлари динамикасини 6-расмда кўришимиз мумкин. Хусусан, давлат солиқ хизмати органи томонидан солиқ тўловчиларнинг солиқ қарзини банк ҳисоб рақамларига қўйилган инкассо топшириқномаси орқали ундириш даражасининг 2013 йилдаги 51,4 фоизлик кўрсаткичи 2018 йилда 22,6 фоизни ташкил этиб, 2,3 баробарга камайиб кетган. Дебиторлар ҳисобидан ундириш кўрсаткичи таҳлил қилинган даврда, яъни 2014-2017 йилларда 35-36 фоизни ташкил этган бўлса, 2018 йилга келиб 25,4 фоизни ташкил этган ёки 10 фоизли пунктга камайиб кетган.

Шу билан бирга, солиқ қарздорлигини мажбурий ундириш босқичларидан бири – суд тартибида қарздорнинг мол-мулки ҳисобидан ундириш бўлиб, жами мажбурий ундирилган суммага нисбатан 2013 йилда 25,5 фоизни ёки 2018 йилдаги 52 фоизга нисбатан 2 баробарга ортганлигини кузатиш мумкин. Бу ҳолат мажбурий ундиришнинг дастлабки босқичларида, айниқса, банклар томонидан қарздорнинг банк ҳисоб рақамларидаги инкассо топшириқномалари вақтида бажарилмаслигидан далолат беради.

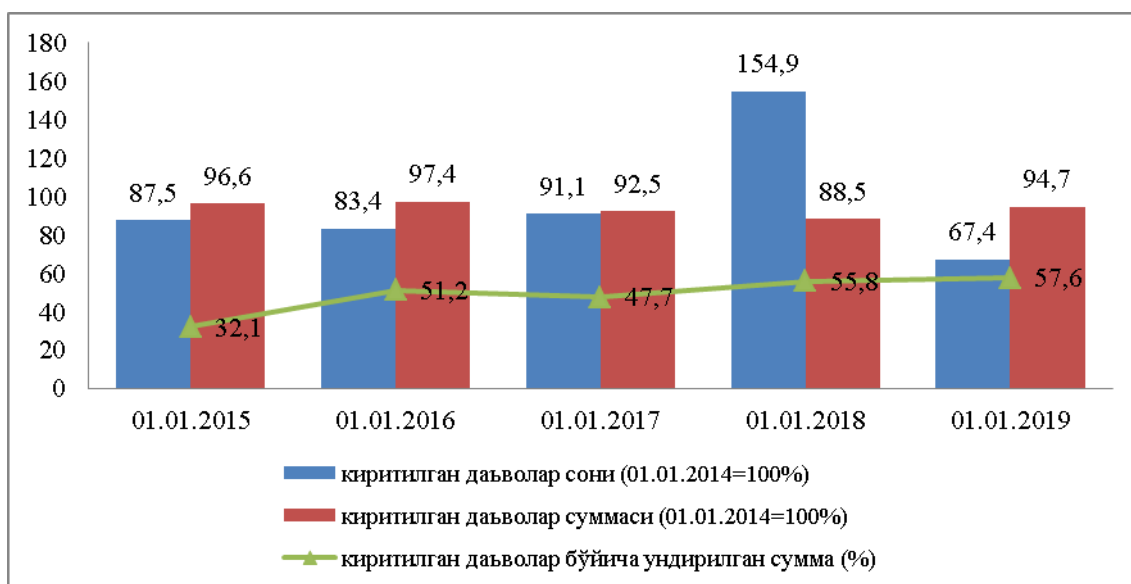
Шунингдек, республика бўйича йиллар кесимида судларда кўриб чиқилган ишлар ҳажмининг мос даврларга нисбатан ўзгариш тенденцияларини кўришимиз мумкин (7-расм). Масалан, 2014 йилда судларда кўриб чиқилган солиқ қарздорлиги бўйича ишлар сони ўтган 2013 йилга нисбатан 12,5 фоизга, суммаси 3,4 фоизга камайганлиги, 2015 йилда сони 16,6 фоизга камайиб, суммаси 2,6 фоизга ортганлиги, 2016 йилда сони 8,9 фоизга ва суммаси 7,5 фоизга камайганлиги, 2017 йилда сони 54,9 фоизга ортиб, суммаси 11,5 фоизга камайганлиги, 2018 йилда сони 32,6 фоизга, суммаси эса 5,3 фоизга камайганлиги кузатилди.

¹⁷ Муаллифнинг Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида таҳлили.



6-расм. Юридик шахслар қарздорлигини мажбурий ундириш босқичлари таҳлили¹⁸, фоизда

Бу борада амалга оширилган таҳлиллар шундан далолат берадики, суд органларига солиқ қарзини мол-мулк ҳисобидан ундириш бўйича киритилган даъво аризаларининг ижроси охириги беш йилда ўртача 48,7 фоизни, жумладан, 2014 йил 1 январь ҳолатига кўра 25,8 фоизни, 2015 йил 1 январига 32,1 фоизни, 2016 йил 1 январига 51,2 фоизни, 2017 йил 1 январига 47,7 фоизни ва 2018 йил 1 январь ҳолатига 57,8 фоизни ташкил этиб, мазкур кўрсаткичнинг йилдан-йилга ортганлигини қарздорликни мажбурий ундиришнинг дастлабки босқичлари (инкассо топшириқнома ва дебиторлар ҳисобидан ундириш) ижросининг пасайиши билан изоҳлаш мумкин.



7-расм. Солиқ қарзини мажбурий ундириш бўйича судларда кўриб чиқилган ишлар динамикаси¹⁹, фоизда

¹⁸ Муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланган.

Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарздорликлар ундирувини солиқ тўловчининг мол-мулкига қаратиш давлат солиқ хизмати органининг даъво аризаси асосида суд тартибида амалга оширилади ва даъво баҳосининг 2 фоизи миқдорида, лекин энг кам ойлик иш ҳақидан кам бўлмаган миқдорда давлат божи ундирилиши белгиланган.

Суд ижро ҳужжатида қарздорнинг мол-мулкидан ундириш белгиланган бўлсада, давлат ижрочилари томонидан ундирув, асосан, қарздорнинг банк ҳисоб рақамидан амалга оширилмоқда. Мисол учун, 2019 йилнинг дастлабки 7 ойига доир ундирув таҳлил қилинганда, ундирилган сумманинг 97,3 фоизи ҳисоб рақам орқали ва атиги 2,3 фоизи мулк сотуви ҳисобидан ундирилганлиги аниқланди. Хулоса қилиб айтганда, қарздор корхоналарнинг мол-мулки ҳисобидан суд тартибида ундириш механизми фақатгина бож ундириш билан чекланиб, қарздор корхоналарнинг банкдаги ҳисоб рақамларига келиб тушган маблағлар ҳисобидан ундириш амалиёти қўлланилмоқда.

Диссертациянинг «**Солиқ қарздорлигини камайтиришнинг самарали йўллари**» деб номланган учинчи бобида солиқ маъмурчилигини такомиллаштиришга доир ривожланган хорижий давлатлар тажрибасига таянган ҳолда солиқ тўловчиларга солиқ қарздорлигини бартараф этиш механизмлари кўриб чиқилган. Мамлакатимизда солиқларнинг йиғилувчанлигини ошириш, солиқ маданиятини юксалтириш, солиқ солиш тизимини янада соддалаштириш ҳамда солиқ юқини пасайтириш орқали солиқ тўловчиларнинг қонун билан белгиланган мажбуриятларини ўз вақтида бажаришлари орқали солиқ қарздорлигини камайтириш йўллари кўрсатиб берилган.

Хорижий давлатлар солиқ қонунчилигида солиқ қарзини ундиришнинг 2 та босқичи мавжуд бўлиб, биринчиси - солиқ органи томонидан солиқ қарзини мажбурий ундирувга қаратишни ташкил этиш бўйича чора-тадбирлар, иккинчиси - бевосита ундирувни солиқ тўловчининг мол-мулкига қаратиш билан боғлиқ. Биринчи босқич солиқ органи, яъни давлат ўзининг кредиторидан қарз мажбурияти (солиқ мажбурияти)ни бажаришини талаб қилишини ўз ичига олади. Иккинчи босқич ундирувни унинг пул маблағларига, мол-мулкига, дебиторларига қаратишни кўзда тутди. Аксарият хорижий давлатларда бу чоралар солиқ органи томонидан амалга оширилади.

Россия Федерациясида солиқ тўловчи (солиқ агенти) – юридик шахс ёки яқка тартибдаги тадбиркорнинг мол-мулки ҳисобидан солиқни ундириш солиқ органи раҳбари (раҳбар ўринбосари) қарори билан, уни қоғоз ёки электрон шаклда ушбу қарор қабул қилинган кундан эътиборан уч кун ичида суд ижрочисига юбориш орқали амалга оширилади²⁰. Бундан ташқари, солиқларни тўлаш мажбурияти бажарилиши, жумладан, мулк гарови, кафилик, банк кафолати каби усуллари таъминланиши мумкин²¹. Россияда солиқни муддатида тўламаган ташкилотлар учун пеня фоиз ставкаси 30 календарь кунига қадар (ҳар бир кун учун) Россия Федерацияси Марказий банкининг 1/300 ва

¹⁹ Муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланган.

²⁰ Россия Федерацияси Солиқ кодексининг 46-47-моддалари. www.garant.ru.

²¹ Россия Федерацияси Солиқ кодексининг 73-моддаси. www.garant.ru.

31 кунидан бошлаб 1/150 қайта молиялаштириш ставкасига тенг миқдорда белгиланган²². Қоидага кўра, пенялар ихтиёрий равишда ёки солиқ бўйича қарздорлик суммаси билан биргаликда тўланади ёхуд суд тартибида ундирилади.

Қозоғистон тажрибасида солиқ органи қарздорликни таваккалчиликларни бошқариш тизимига мувофиқ юқори ёки ўртача хавф даражаси сифатида таснифланган солиқ тўловчи юридик шахс (солиқ агенти), унинг таркибий тузилмаси, доимий муассаса орқали Қозоғистон Республикасида иш олиб борувчи норезидент ва хусусий амалиёт билан шуғулланадиган яқка тартибдаги тадбиркорнинг банк ҳисоб рақамларида ва дебитори ёхуд унинг банк ҳисоб рақамларида пул маблағлари мавжуд бўлмаган тақдирда, солиқ тўловчининг розилигисиз унинг тассаруфида бўлган мол-мулкдан ундириш тўғрисида қарор қабул қилади. Шу билан бирга, пеня миқдори солиқ тўловчининг ҳар бир кечиккан куни учун Қозоғистон Республикаси Миллий банки расмий қайта молиялаш ставкасининг 1,25 каррали миқдорида ундирилади²³.

Солиқ қарзини ундириш бўйича яратилган самарали механизми мавжуд давлатлардан бири - бу Япониядир. Масалан, солиқ қарзи пайдо бўлганда, қарздорга зудлик билан талабнома юборилади. Юборилган талабнома 10 кун ичида ижро қилинмаса, мол-мулкни хатлаш жараёни бошланади. Мол-мулк хатланганда қарздор ва унинг қармоғида бўлган оила аъзоларининг яшаш шароити ҳамда қарздорнинг иш фаолияти юритишини минимал даражада таъминловчи омиллар (асбоб-ускуна, иш ҳақи, нафақа пуллари) ҳисобга олинади. Шу билан бирга, қарздорлик суммасидан ортиқча қийматдан мулкни хатлаш мумкин эмас. Солиқ қарзини ундириш қийин бўлган ҳолларда солиқ тўловчининг маълум бир мулки билан маълум даражада боғлиқ бўлган учинчи шахсдан ҳам солиқ қарзи ундирилиши мумкин. Бу солиқ қонунчилигида иккиламчи солиқ тўлаш мажбурияти деб юритилади. Мулк хатлангандан кейин қоида бўйича кимошди савдосида сотилиб, давлат бюджетига ундирилиши лозим, лекин ушбу ҳолат тадбиркорнинг фаолияти ёки яшаш шароитининг қийинлашишига олиб келадиган бўлса ҳамда келажакда ушбу тадбиркордан солиқлар ундирилиши самаралироқ деб топилиб, солиқ тўловчи масалага виждонан ёндашиши эҳтимоли юқори бўлган тақдирда, солиқ тўлашни енгиллаштириш тизимларидан бири қўлланилади²⁴.

Солиқ тўловчи қонун билан белгиланган муддатдан кечикиб солиқ тўловини амалга оширганда қуйидаги молиявий чоралар кўрилади: дастлабки кечиктирилган 2 ой учун 7,3 йиллик фоиз миқдорида (фоиз ставкалари банкнинг қайта молиялаштириш ставкасидан келиб чиқиб, ҳар йили ўзгаради), 2 ойдан ошган қисмига 14,6 йиллик фоиз миқдорида пеня ҳисобланиши белгиланган²⁵.

²² Россия Федерацияси Солиқ кодексининг 75-моддаси. www.garant.ru.

²³ Қозоғистон Республикаси Солиқ кодексининг 117 ва 124-моддалари. www.norma.uz - Норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар электрон базаси.

²⁴ <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/jp/pdf/2018/jp-en-taxation-in-japan-201811.pdf>

²⁵ An Out Line of Japanese TAX ADMINISTRATION 2008.

Малайзия тажрибасидан шу нарса маълумки, агар юридик шахс солиқ қарздорлигига йўл қўйса, унга, биринчи навбатда, солиқ қарзининг 10 фоизи миқдорида пеня (устама жарима) қўлланилади. Агар 60 кун давомида солиқ тўловчи мавжуд қарзини ва белгиланган пеняни тўлай олмаса, у ҳолда унга нисбатан солиқ қарзининг 5 фоизи миқдорида қўшимча жарима белгиланади.

Мазкур жараён қуйидаги формула орқали ҳисоблаб чиқарилади: $A*10\%=B$, $(A+B)*5\%=C$. Бу ерда A – солиқ қарзи, B – 10 фоизлик пеня миқдори, C – 5 фоизлик пеня миқдори²⁶.

Юқорида қайд этилган хорижий тажрибага таянган ҳолда солиқ тўловчи юридик шахс белгиланган муддатларда солиқларни тўлаш мажбуриятларини бажармаган бўлса, пеня ва қарздорлик суммаси солиқ тўловчининг мол-мулки ҳисобидан давлат солиқ идорасининг раҳбари қарори асосида ундирилишига ойдинлик киритилди.

Мазкур бобда, шунингдек, солиқ қарздорлигини мажбурий ундириш босқичларини автоматлаштиришни янада такомиллаштиришнинг объектив зарурлиги асосланган. Солиқ қарздорлигини юридик шахсларнинг банкдаги ҳисобварағига инкассо топшириқномалари асосида ва суд тартибида ундириш ёки қарздор корхонанинг бир ҳудуддан бошқа ҳудудга кўчиш босқичларини автоматлаштириш қарзни ундиришнинг самарадорлиги ва натижадорлигини оширишга хизмат қилади.

²⁶ Laws of Malaysia, Income Tax act 1967, Act 53 as at 1 September 2014.

ХУЛОСА

Мавзуга доир амалга оширилган тадқиқотлар ва илғор хориж тажрибасига таянган ҳолда қуйидаги хулосалар шакллантирилиб, амалий тавсиялар ва илмий таклифлар ишлаб чиқилди.

1. Юридик шахсларнинг солиқ қарздорлиги ҳосил бўлиши сабабларидан келиб чиқиб, мазкур ҳолатнинг олдини олишга қаратилган чора-тадбирларни амалга ошириш, хусусан, солиқ юкини, айниқса, меҳнатга ҳақ тўлаш фондига нисбатан тўловларни иқтисодиётнинг бошқа тармоқлари ва субъектлари ўртасида тенг тақсимлаш, тадбиркорликнинг барча турлари тенг ва тўлиқ ҳажмда солиққа жалб этилишини таъминлаш солиқ тўловларининг ўз вақтида ва тўлиқ ҳажмда амалга оширилиши ҳисобига қарздорликнинг пайдо бўлишини бартараф этади.

2. Солиқ қарзини ундиришдаги мавжуд муаммо ва камчиликларнинг амалдаги ҳолатини хориж тажрибаси билан таққослаб, солиқлар белгиланган муддатида тўланмаганлиги учун ҳисобланадиган пеня миқдорини солиқларнинг рағбатлантирувчи функцияси доирасида мамлакатда мавжуд инфляция даражасини ҳисобга олиб, қарздорликнинг пайдо бўлиш сабабларидан келиб чиққан ҳолда оптималлаштириш мақсадга мувофиқ.

3. Юридик шахслар томонидан солиқ қарздорлиги тан олинган тақдирда солиқ қарзини ундириш учун иқтисодий судга ариза ёки даъво аризасининг киритилиши шарт бўлмаслиги лозим. Чунки тақдим этилган солиқ ҳисоботлари ёки текширишда ҳисобланган солиқ суммаларига розилиги ва бунинг натижасида солиқ қарзининг вужудга келиши низоли эмаслиги сабабли, солиқ қарздорлиги фақатгина ўртада низолар юзага келгандагина суд орқали ҳал қилиниши зарур.

4. Давлат солиқ хизмати органлари томонидан солиқ қарздорлигини ундиришнинг маъмурчилигидаги ҳар бир йўналишда солиқларни мажбурий ундириш учун назорат ишларини, яъни масъул бўлган ташкилот, идора ва айниқса хизмат кўрсатаётган банк муассасалари жавобгарлигини кучайтириш баробарида ундиришга доир харажатларни камайтириш мақсадида барча босқичларни электрон шаклга ўтказиш, мавжудларини янада такомиллаштириш жоиз.

5. Тадқиқот ишида Ўзбекистон Республикасининг фискал сиёсати соҳасида чет эл тажрибасидан фойдаланиш нақадар муҳимлиги, шу билан бирга, солиқ сиёсатини амалга оширишда, хусусан, солиқ мажбуриятларини бажариш орқали солиқ қарздорлигини қисқартириш бўйича янги ва самарали воситаларини қўллаш имкониятлари кўриб чиқилди. Бунда қуйидагилар:

пенянинг фоиз ставкаси Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг шу даврда амалда бўлган қайта молиялаштириш ставкасининг уч юздан бирига тенг этиб қабул қилиниши;

солиқ органининг солиқ тўловчи бўлган юридик шахснинг мол-мулкига нисбатан мулк ҳуқуқини чеклашга доир харакати солиқ қарзини ундириш тўғрисидаги қарорнинг бажарилишини таъминлаш усули сифатида мол-мулкни хатлаш назарда тутилади.

Тадқиқ этилган мавзу юзасидан илгари сурилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар мамлакатимизда юридик шахсларнинг солиқ қарздорлигини камайтириш орқали давлат даромадларини шакллантиришда, солиқ маъмурчилигида солиқ қарзини мажбурий ундириш механизмларини янада такомиллаштириш жараёнларини жадаллаштиришда, хўжалик субъектларининг қонун билан белгиланган мажбуриятлари бажарилиши назоратини тўлақонли амалга оширишда сезиларли натижаларга эришиш имконини беради.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/10.12.2019.I.16.01. ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**БАНКОВСКО-ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

ГИЁСОВ АЗИЗБЕК АЪЗАМОВИЧ

**ПУТИ УМЕНЬШЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент– 2020

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан за номером В2019.1. PhD/Iqt833

Диссертация выполнена в Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещён на веб-сайте Научного совета (www.tsue.uz) и на Информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель: **Тошматов Шухрат Амонович**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Ташмурадова Бувсара Эгамовна**
доктор экономических наук, профессор

Урманов Жахонгир Жалолиддинович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация: **Институт бюджетно-налоговых исследований при Министерстве финансов Республики Узбекистан**

Защита диссертации состоится «__» _____ 2020 года в ____ часов на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 при Ташкентском государственном экономическом университете Республики Узбекистан. (Адрес: 100003, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-01-49; e-mail: tsue@tsue.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирована за №__). Адрес: 100003, г. Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49.Тел.: (99871) 239-28-72; 239-01-49, факс: (99871) 239-43-51; web-site: www.tsue.uz

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2020 года
(протокол реестра рассылки № ____ от «__» _____ 2020 года).

Н.Х. Жумаев
Председатель Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

У.В. Гафуров
Секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

С.К. Худойкулов
Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, доцент

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Налоговая задолженность является негативным экономическим фактором в странах мира, и из года в год растущая абсолютная стоимость становится серьезной проблемой, ограничивающей доступ к финансовым ресурсам и социальным программам. В частности, «особое внимание этому уделяется в таких странах, как Дания, Швеция, Швейцария, Ирландия, США, Канада, Япония, Россия и Казахстан»¹. Например, при изучении состояния налоговой задолженности в зарубежных странах по состоянию на 1 января 2019 года данный показатель в Российской Федерации составил 1,9 трлн. рублей или 0,2 процентов к ВВП² и в Республике Казахстан 0,4 трлн. тенге или 0,5 процентов к ВВП³. Сокращение налоговой задолженности путем изучения проблем образования задолженности и их решение указывают на актуальность выбранного направления.

В последние годы развитые страны и ведущие финансовые институты, научно-исследовательские центры проводят комплексные научные исследования по вопросам совершенствования механизмов налогообложения, в частности, обеспечения эффективности налоговой системы, оптимизации соотношения прямых и косвенных налогов, определения оптимальной степени налогообложения, налогообложения теневой экономики, снижения налоговой нагрузки, сокращения налоговой задолженности, предоставления дополнительных гарантий налогоплательщикам при исполнении ими своих обязательств, механизмов расчета пени за несвоевременную уплату налогов, а также разработку оптимальных вариантов размеров пени.

В Узбекистане, несмотря на тенденцию уменьшения налоговой задолженности, все ещё сохраняются случаи применения факторов, увеличивающих налоговые задолженности, в частности, применение порядка списания налоговых задолженностей степени приводит к несвоевременному выполнению налоговых обязательств налогоплательщиками или к уклонению от уплаты задолженностей. Налоговый кодекс в новой редакции должен стимулировать добросовестных налогоплательщиков, являющихся опорой развития страны, и строго наказывать тех, кто осуществляет деятельность в «тени»⁴. Поэтому в качестве важной задачи для органов государственной налоговой службы определена обратить внимание на пути совершенствования устранения налоговых задолженностей. Таким образом, данное положение определяет необходимость осуществления реформ в сфере налогов со стороны юридических лиц путем уменьшения налогового бремени, определения причин возникновения задолженностей и их предотвращение, а также требуется разработка теоретико-методических положений по модернизации механизмов

¹ OECD Science, Technology and Industry Scoreboard 2017, OECD Publishing

² www.rg.ru. Интернет источник.

³ www.24.kz. Интернет источник.

⁴ Послание Президент Республики Узбекистан Шавкат Мирзиёева Олий Мажлису 28 декабря 2018 года // <http://uza.uz/ru/politics/poslanie-prezidenta-respubliki-uzbekistan-shavkata-mirziyeevas-28-12-2018>.

взыскания налоговой задолженности, направленных на повышение эффективности процесса ее урегулирования, что актуализирует выбранное направление диссертационного исследования.

Настоящая диссертационная работа в определенной мере способствует реализации задач, определенных в Указах Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», от 29 июня 2018 года № УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», от 26 июня 2019 года № УП-5837 «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан», Постановлениях Президента Республики Узбекистан от 26 июня 2018 года № ПП-3802 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы», от 26 декабря 2018 года № ПП-4086 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы», от 10 июля 2019 № ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования», а также других нормативно-правовых актах в данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий Республики Узбекистан. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Изучению теоретических аспектов проблем реформирования системы взимания налогов и прочих обязательных платежей в условиях экономических реформ, правильного формирования налоговой политики, возникновения налоговой задолженности у юридических лиц и её взимания посвящены труды многих зарубежных и отечественных ученых-экономистов.

Зарубежными учеными-экономистами У.Петти, А.Смитом исследована одна из основных причин образования налоговой задолженности налоговое бремя, проблемы с администрированием налоговой задолженности были рассмотрены в научных работах таких зарубежных ученых-экономистов и исследователей, как П.Жуков, А.Матюшин, А.Малько, А.Хомма, Г.Морозова, А.Треушников, И.Жалонкина, А.Писарева, Морозова, А.Кузнецов, В.Угрын, М.Фильо, П.Курбанова, Г.Менкью, Д.Черник, И.Майбуров, Т.Аушев, Е.Мигашкина, О.Бондарь, О.Абдурахманов⁵.

⁵ Бекон Ф. Сочинения в двух томах. Т. 2. – М.: “Мысль” (Филосовское наследие), 1978. – 575 с. <http://filosf.historic.ru/books/item/f00/s00/z0000455/index/shtml/>; Черник Д.Г. Налоги: учеб. пособие. 2-изд – М.: Финансы и статистика, 1996. – С.16; Антология экономической классики. В 2-х томах. Т. I. (У.Петти, А.Смит, Д.Рикардо) Пред. И.А.Столярова–М.: МП “ЭКОНОВ”, 1991. – С. 27; Матюшин А.В. Законодательство зарубежных стран о совершенствовании процедуры взыскания налоговой задолженности. Налоговые и таможенные проблемы. Бизнес в законе. – М., – 2009. – №1. – С. 116-121; Малько А.В. Теория государства и права. – М.: Юрист. 1997. – С. 17; Морозова И.Б., Треушников А.М. Исполнительное производство: учебно-практическое пособие. – М., 2007. – С. 109; Жалонкина И., “Модернизация механизмов взыскания налоговой

Отдельные аспекты изучаемой проблемы возникновения задолженностей по налогам и обязательным платежам в экономике, а также их уменьшению нашли свое отражение в научных исследованиях таких узбекских ученых и исследователей, как Ш.Гатаулин, К.Яхёев, Ш.Тошматов, А.Тангрикулов, И.Ниязметов, Р.Гулямов, К.Джураева, К.Толипов, М.Мирзаев, Р.Абдукаримов, Р.Назирова, А.Мусаев⁶.

В вышеприведенных работах вопросы сокращения налоговой задолженности юридических лиц, образованные вследствие неисполнения в установленных сроках обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей, кроме того, правовые и методологические аспекты, а также практические проблемы предотвращения задолженности и их взыскания не были изучены в качестве отдельного целостного объекта исследования. Данный фактор и обуславливает необходимость проведения исследования по данной теме.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационная работа выполнена в рамках научно-исследовательских работ Академии государственного управления при Президенте Республики Узбекистан: «Совершенствование институционального механизма управления территориальными структурами в условиях модернизации экономики». (2018-2020 годы).

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на эффективное уменьшение налоговых задолженностей юридических лиц.

задолженности в Российской Федерации” автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – М., 2012. С.14; Писарева А.С. Повышение налоговой культуры и ее актуальность в увеличении уровня выполнения налоговых обязательств // Государственное и муниципальное управление // Ученые записки СЗАГС. – 2009. – № 4. – С. 90-98; Морозова Г.В. Повышение налоговой культуры населения как способ борьбы с налоговыми правонарушениями // Российское предпринимательство. – 2009. – №3-2 (131). – С. 118–123; Кузнецов А.Л. Налоговая политика и налоговые органы: реальное состояние, проблемы, перспективы [Электронный ресурс]. 2016 – Режим доступа: <http://vasilievaa.narod.ru/zhurnal/>; Угрын В.В. в Фильо М.М. Мировой опыт эффективного обеспечения минимизации налогового долга и возможности его применения в Украине; Курбанова П.М. Совершенствование механизма администрирования налоговой задолженности: Дисс. на соиск. уч. степ.к.э.н. – Махачкала: Дагестанский государственный университет, 2015. – С. 161; Менкью Н. Г. Принципы экономикс. – СПб: Питер ком, 1999. – 784 с; Черника Д. Налоги: учеб. пособие / Под ред. 2003. 2-е изд; Майбуров И.А. и др. Налоги и налогообложение. Учебник. 6-е изд., перераб. и доп.–М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – С. 487; Аушев Т.А. Организационно-экономические предпосылки возникновения налоговой задолженности и пути ее сокращения: Дис. канд. экон. наук: 08.00.10: – Москва, 2004. – С.195; Мигашкина Е.С. Налоговые системы зарубежных стран. – М.: МГУУ Правительства Москвы, 2005. – С. 192 – 193; Бондарь О. А. Совокупная налоговая задолженность: понятие, структура и принципы ее снижения / О.А. Бондарь // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы междунар. заоч. науч. конф. г. Москва, апрель 2011 г. – М., 2011. Т. 1. – С. 64-67; Абдурахманов О.К. Налоговые системы зарубежных стран: промышленно развитые страны, развивающиеся страны, налоговые «оазисы». – М.: Палеотип, 2005. – С. 246.

⁶ Гатаулин Ш.К. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. Издательский дом «Мир экономики и права» – Т., 1996. – С. 303; Яхёев К. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. Дарслик. Қайта ишланган. ТМИ. Фан ва технологиялар маркази. – Т., 2003. – 247 б; Тошматов Ш, Норқўзиев И. Солиқ қарзи ва уни ундириш. – Т.: Янги аср авлоди, 2010; Тангриқулов А. ва бошқалар. Солиқ ва мажбурий тўловлардан қарздорликни қайтариш. Ўқув қўлланма.–Т.: “Янги аср авлоди” нашриёти. 2010 – Б. 6; Гулямов Р, Джураева К, Толипов К, Мирзаев М, Абдукаримов Р, Назирова Р, Мусаев А. Теневая экономика: причины существования, меры по сокращению // Экономическое обозрение.–Ташкент, 2004 – С. 12-19; Японияда солиқ тизими // Иқтисодиёт ва таълим. Молия ва солиқлар. – 2018. – №4. – Б. 173-180.

Задачи исследования:

исследование теоретических и правовых основ уменьшения налоговых задолженностей;

выявление причин возникновения налоговой задолженности и анализ проблем для их взыскания;

анализ причин образования налоговых задолженностей и их влияние на собираемость налоговых поступлений;

изучение передового зарубежного опыта сокращения налоговых задолженностей и перспектив его внедрения в республике;

исследование проблем, препятствующих ускорению механизма взыскания налоговой задолженности, разработка научных предложений и практических рекомендаций по их устранению.

Объектом исследования является механизм взыскания налоговой задолженности по налогам и другим обязательным платежам юридических лиц.

Предметом исследования являются финансовые отношения между юридическими лицами и бюджетом при сборе налогов и других обязательных платежей в Государственный бюджет.

Методы исследования. В процессе исследования применялись такие методы исследования, как методы экономической, логической и научной абстракции, сравнительный анализ, изучение в динамике, группировка данных, индукция и дедукция, а также статистические методы.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

обосновано предложение по уменьшению налоговой задолженности юридических лиц путем снижения ставок налога на добавленную стоимость и единого социального платежа;

дифференцирован размер пени за несвоевременную уплату налогов, исходя из причин образования задолженности и степени влияния на укрепление платежной дисциплины;

обосновано предложение взыскания налоговой задолженности в случае признания налогоплательщиком за счет имущества должника на основании решения главы налогового органа, осуществляемого в действующем механизме за счет имущества налогоплательщика по решению суда;

обосновано предложение определения действующих дифференцированных размеров пени за несвоевременную уплату налогов, в зависимости от действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка, определяемого с учетом факторов инфляции.

Практические результаты исследования состоят в следующем:

определив причины существующей налоговой задолженности юридических лиц, разработаны предложения по снижению ставок налога на добавленную стоимость и единого социального платежа;

в целях своевременного и в полном объеме исполнения налоговых обязательств юридическими лицами научно обосновано дифференцирование размера пени за каждый просроченный день уплаты налогов;

обосновано внедрение механизма принятия решений налоговым органом при признании хозяйствующими субъектами задолженности по налогам для взыскания её за счет имущества налогоплательщика направлением данных решений государственному органу по принудительному исполнению и судебного решения только в случае возникновения спорных ситуаций;

разработаны практические рекомендации по внедрению новой системы, обеспечивающей отправку автоматически сформированных инкассовых поручений государственными налоговыми органами в территориальные банковские учреждения напрямую в онлайн режиме.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования определяется соответствующим применением подходов и методов, использованием аналитических материалов и статистических данных из официальных источников, в том числе источников Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного налогового комитета, Государственного комитета по статистике, официальных источников международных финансовых институтов и зарубежных стран, проведением исследования на основе конкретных нормативно-правовых документов и практических данных, в частности, на основе анализа финансовой отчетности предприятий, а также внедрением в практику предложений, разработанных в ходе исследования.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования заключается в том, что они могут быть использованы при реализации основных направлений, определенных в концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан, а также в дальнейших научных исследованиях, посвященных созданию возможностей соблюдения налоговых обязательств и направления на совершенствование механизмов сокращения налоговой задолженности путем предотвращения её возникновения.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что сформулированные научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы государственными налоговыми органами при разработке нормативно-правовых документов, практических мер и дорожных карт, направленных на уменьшение с учетом проведенных анализов источников образования налоговой задолженности юридических лиц. Кроме того, результаты исследования будут использованы в высших учебных заведениях при совершенствовании учебных программ по направлению “Налоговое администрирование”.

Внедрение результатов исследования. На основе научных результатов по уменьшению налоговой задолженности юридических лиц:

предложение по уменьшению налоговой задолженности юридических лиц путем снижения ставок налога на добавленную стоимость и единого социального платежа нашло свое отражение в Указе Президента Республики Узбекистан №5837 от 26 сентября 2019 года (Справка № 16-30325 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 22 октября 2019 года). В результате, устранено образование налоговой задолженности за

счет оставших в распоряжении средств и повышения платежеспособности предприятий;

предложение по дифференцированию размера пени за несвоевременную уплату налогов, исходя из причин образования задолженности и степени влияния на укрепление платежной дисциплины нашло свое отражение в Законе Республики Узбекистан №ЗРУ-508 от 24 декабря 2018 года (Справка № 16-30325 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 22 октября 2019 года). В результате, укреплена платежная дисциплина через дифференцирование размера пени, исходя из причин образования задолженности;

предложение по взысканию налоговой задолженности в случае признания налогоплательщиком за счет имущества должника на основании решения налогового органа нашло свое отражение в статье 123 Налогового кодекса Республики Узбекистан в новой редакции (Справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан № 12-03383 от 1 февраля 2020 года). В результате, совершенствован механизм взыскания задолженности за счет имущества;

предложение определения действующих размеров пени за несвоевременную уплату налогов в размере одной трехсотой от действующей в данное время ставки рефинансирования Центрального банка нашло свое отражение в статье 110 Налогового кодекса Республики Узбекистан в новой редакции. (Справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан № 12-03383 от 1 февраля 2020 года). В результате внедрения данного предложения создана возможность унификации размера пени на основе ставки рефинансирования Центрального банка, которая устанавливается исходя, из уровня инфляции в стране.

Апробация результатов исследования. Основные результаты данного исследования были обсуждены на 5 научно-практических конференциях, из которых 3 республиканские и 2 международные конференции.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации было опубликовано всего 17 научных работ, в том числе 3-в местных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией для публикации основных научных результатов, 1-в международном авторитетном журнале.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, восьми параграфов, заключения, списка использованной литературы и приложений. Основной объем диссертации составляет 146 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и востребованность 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, раскрыто научное и практическое значение полученных результатов, даны об апробировании результатов исследования, а также представлены данные о структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Научно-теоретические основы возникновения налоговой задолженности»** рассматриваются вопросы объективной необходимости регулирования размера налоговой задолженности государством, теоретические подходы, направленные на уменьшение задолженности, а также исследована сущность налоговой задолженности юридических лиц. На основе задач исследования были сформулированы теоретические выводы. Кроме того, в данной главе приведены мнения и взгляды зарубежных и узбекских ученых в области исполнения налоговых обязательств, а также регулирования системы уменьшения налоговой задолженности.

Необходимость решения проблем стимулирования налогоплательщиков в Узбекистане полностью и своевременно платить налоги, предотвращение случаев появления налоговой задолженности, обеспечение поступлений в бюджет через полное взыскание имеющейся налоговой задолженности, а также совершенствование системы повышения степени собираемости налогов обуславливают необходимость проведения исследования в данной сфере.

Помимо этого, в данной главе рассмотрены понятие “налоговой задолженности”, её сущность, классификация, роль в обеспечении стабильности в экономике, а также научно-теоретические взгляды и принципы взыскания налоговой задолженности. Также данная глава раскрывает основные причины образования налоговой задолженности юридических лиц и их классификацию.

Современные ученые отмечают, что причины возникновения налоговой задолженности и механизм её эффективного взыскания играют ведущую роль в обеспечении устойчивого экономического роста за счет своевременного выполнения обязательств.

Исходя из практики, на наш взгляд, возникновение налоговой задолженности юридических лиц в республике можно связать со следующими источниками: в результате невыполнения налоговых обязательств вообще, предоставляя налоговую отчетность (незаконная деятельность и т.д.); в результате дополнительных налоговых начислений или финансовых штрафов, имевших место в результате налоговых проверок (незаконное предприятие); в результате несвоевременного исполнения налоговых обязательств; в результате несвоевременного финансирования вышестоящими организациями; в результате сезонных платежей по доставленной сельскохозяйственной продукции со стороны фермерских хозяйств (Рисунок 1).



Рисунок 1. Причины возникновения налоговой задолженности⁷

Одной из основных причин возникновения налоговой задолженности является финансовое положение налогоплательщиков. Ухудшение финансового положения предприятий вызвано нарушением платежной дисциплины и высокой ставкой налогообложения (налоговое бремя). За последние пять лет рост валового внутреннего продукта в стране составлял в среднем 6,8 процентов⁸ в год.

При сравнении показателей налоговой задолженности по отношению к ВВП очевидно ежегодное снижение показателей. Так, в 2014 году данный показатель составлял 4,8 процентов, в 2015 году – 4,5 процента, в 2016 году – 4,7 процентов, в 2017 году – 2,4 процента и в 2018 году – 1,2 процента. Таким образом по динамике видно, что данный показатель в 2018 году уменьшился в 4 раза по отношению к 2014 году (Рисунок 2).

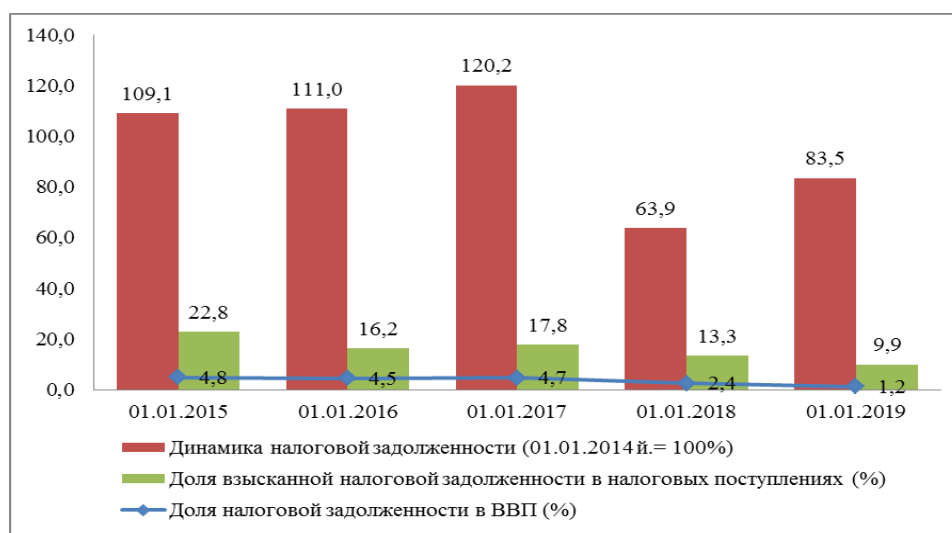


Рисунок 2. Отношение налоговой задолженности к ВВП и налоговым поступлениям⁹, в процентах

⁷ Разработано автором на основании данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

⁸ Официальный сайт Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике. <https://stat.uz/uz/2-upcategorised/6692-makroko-rsatkichlar2>

⁹ Разработано автором на основании данных Государственного налогового комитета и Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике.

Кроме того, при изучении динамики налоговой задолженности по сравнению с предыдущими годами мы можем видеть, что данный показатель в 2014 году увеличился на 9,1 процент, в 2015 году - на 11 процентов, в 2016 году - на 20,2 процента, а в 2017 году уменьшился на 36,1 процента в 2018 году - на 16,5 процентов. Что касается доли принудительно-взысканной налоговой задолженности в общем объеме налоговых поступлений, то данный показатель в 2014 году составлял 22,8 процентов, в 2015 году – 16,2 процента, в 2016 году – 17,8 процентов, в 2017 году – 13,3 процента и в 2018 году – 9,9 процентов, и снизился в 2,3 раза по сравнению с 2014 годом.

Причиной резкого снижения задолженности, начиная с 2017 года, является принятие Указа Президента Республики Узбекистан №УП-5177 от 2 сентября 2017 года, направленного на внедрение рыночных механизмов регулирования валютной сферы¹⁰, согласно которому определение курса национальной валюты относительно иностранной валюты осуществляется только на основе применения рыночных механизмов, что, в свою очередь приводит к повышению платежеспособности субъектов и списанию налоговой задолженности на правительственном уровне.

При анализе доли налоговой задолженности в разрезе бюджета и внебюджетных фондов сумма задолженности по бюджету уменьшилась в период с 1 января 2015 года по 1 января 2019 года с 80,6 процентов до 60,2 процента, т.е. в 1,3 раза. Что касается задолженности по Пенсионному фонду, данный показатель с 13,7 процентов на период 1 января 2015 года увеличился до 33,4 процента на период 1 января 2019 года, т.е. почти в 2,4 раза (Рисунок 3).

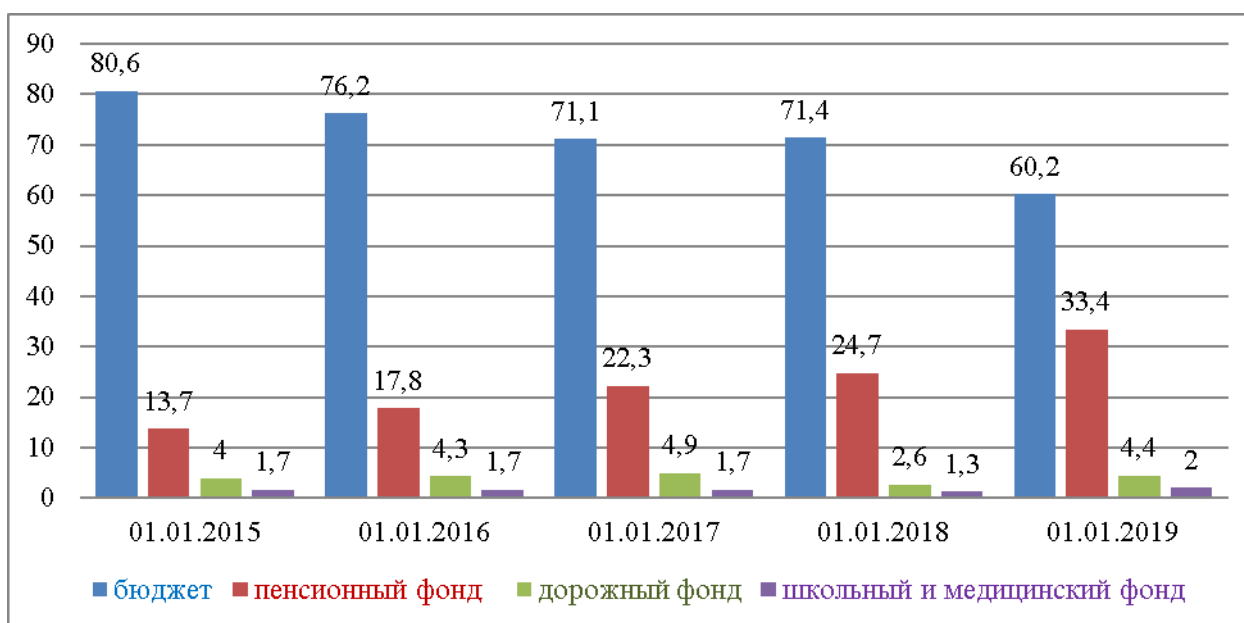


Рисунок 3. Динамика доли налоговой задолженности в разрезе бюджета и внебюджетных фондов¹¹, в процентах

¹⁰ Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5177 “О первоочередных мерах по либерализации валютной политики” от 2 сентября 2017 года. www.lex.uz.

¹¹ Разработано автором на основании данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Вторая глава диссертации «Анализ текущего состояния налоговой задолженности» предусматривает правовые основы взыскания налоговой задолженности юридических лиц, механизм взыскания налоговой задолженности юридических лиц и анализ его текущего состояния, а также особенности уменьшения налоговой задолженности.

Одной из основных проблем является, прежде всего, сокращение задолженности за счет налога на добавленную стоимость (НДС) и единого социального платежа (ЕСП), который в настоящее время имеет большую долю налоговой задолженности. В 2014-2018 годах доля задолженности по НДС в задолженности перед бюджетом составила в среднем 32 процента, а доля задолженности по ЕСП в задолженности Пенсионного фонда составила 55,1 процента (Рисунок 4).

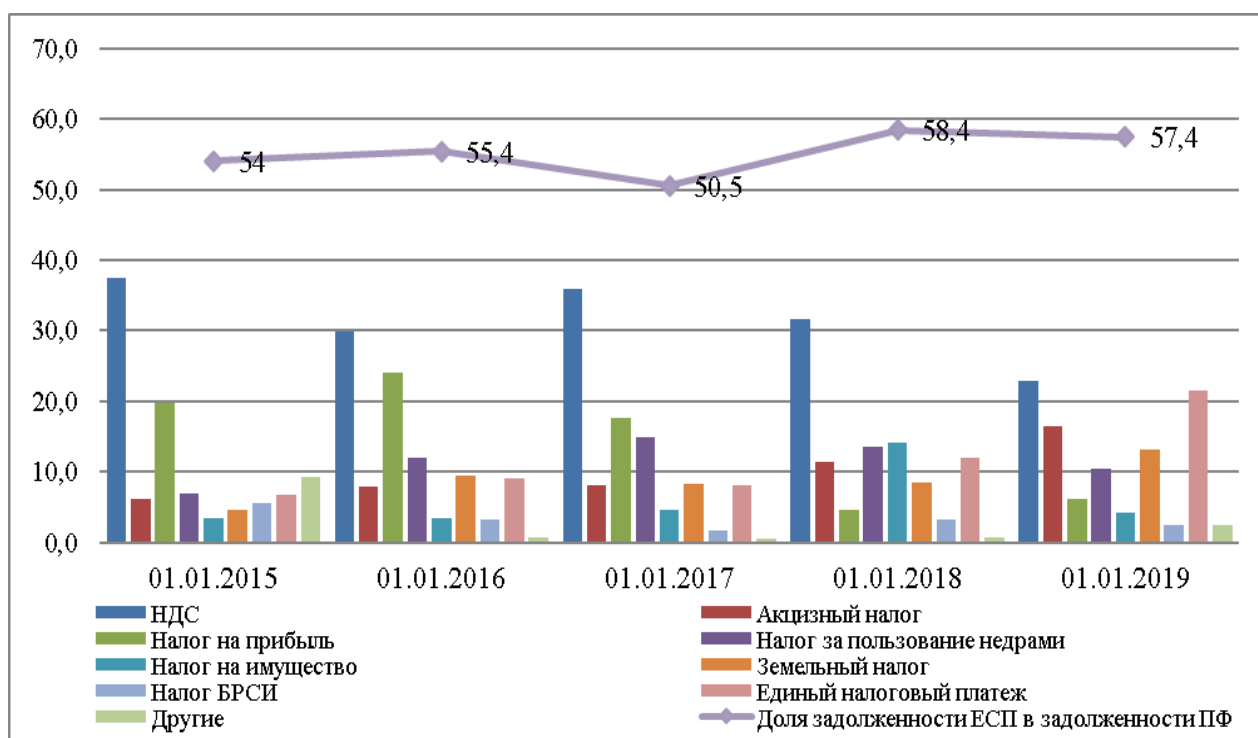


Рисунок 4. Доля задолженности по видам налогов в бюджетной задолженности и ЕСП в задолженности Пенсионного фонда¹², в процентах

Вместе с этим, сумма начисленного НДС по действующей в 2018 году ставке в 20 процентов составила 10 259,3 млрд. сумов, а сумма начисленного НДС по введённой ставке в 15 процентов, составив 7 694,3 млрд. сумов, позволит оставить в распоряжении предприятий 2 565,0 млрд. сумов, что приводит у них к увеличению оборотного капитала и платежеспособности, а также к устранению возможности появления задолженности (Таблица 1).

¹² Разработано автором на основании данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Таблица 1

Расчёт ставок НДС и ЕСП¹³, млрд. сумов

Плательщики	Кол-во	Начислено по действующим ставкам		Начислено по предлагаемым ставкам		Откл. сумма
		ставка	сумма	ставка	сумма	
Плательщики НДС	10 438	20%	10 259,3	15%	7694,3	-2 565
Предприятия с Государственной долей более 50%	966	25%	2 134,1	12%	1 024,4	-1 110

Такой высокий уровень задолженности по ЕСП в общей задолженности Пенсионного фонда в отличие от прочих предприятий и организаций ограничивает финансовые возможности экономических субъектов, в которых доля государства превышает 50 процентов. При анализе показателей 2018 года, было рассчитано, что в результате снижения ставки ЕСП до 12 процентов по сравнению с ранее начисленной по ставке в 25 процентов и составляющего сумму в 2134,1 млрд. сумов, позволит предприятиям сохранить в распоряжении свыше 1 110 млрд. сумов, тем самым увеличив их оборотные средства и платежеспособность, предотвратит возникновение налоговой задолженности (Таблица 1).

Изучив деятельность предприятия «А» с государственной долей более 50 процентов с точки зрения влияния ставок НДС и ЕСП на задолженность, было обнаружено, что по состоянию на 1 января 2019 года задолженность может быть уменьшена на 42,4 процента и 96,7 процентов, соответственно (Таблица 2).

Таблица 2

Анализ влияния ставок НДС и ЕСП на объём задолженности¹⁴, млн. сўм
(На примере деятельности в 2018 году предприятия «А», имеющего государственную долю более 50 процентов)

Задолженность на 01.01.2018 г.	Начислено		Уплачено	Задолженность на 01.01.2019 г.		Откл.	
Налог на добавленную стоимость							
51 509,5	по ставке 20%	по ставке 15%	133 925,7	по ставке 20%	по ставке 15%	В сумме	%
	200 802,2	150 601,7		118 386,0	68 185,5		
Единый социальный платеж							
67 669,6	по ставке 25%	по ставке 12%	142 257,7	по ставке 25%	по ставке 12%	В сумме	%
	150 208,2	72 099,9		75 620,1	-2 488,2		

¹³ Анализ автора на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

¹⁴ Анализ автора на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Важным аспектом является анализ количества юридических лиц. Если по состоянию на 1 января 2015 года общее количество зарегистрированных юридических лиц составляло 561 тысячу, то по состоянию на 1 января 2019 года данный показатель составил 647,1 тысяч. За последние 5 лет количество зарегистрированных юридических лиц увеличилось почти на 15 процентов.

Количество юридических лиц имеющих, налоговую задолженность по состоянию на 1 января 2019 года составив 47,5 процентов от общего числа зарегистрированных предприятий и 32 процентов от общего количества действующих предприятий, по сравнению с показателем на 1 января 2018 года увеличился на 20 процентных и 16,4 процентных пунктов, соответственно (Рисунок 5).

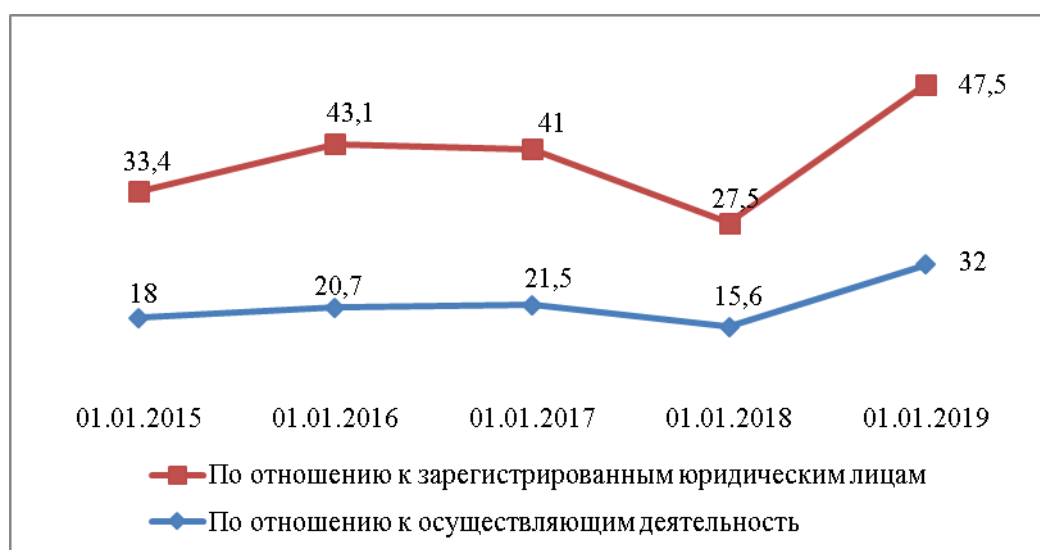


Рисунок 5. Отношение количества должников на количество налогоплательщиков¹⁵, в процентах

Одна из причин образования налоговой задолженности связана с размером и механизмом начисления пени за просрочку уплаты налога, в том числе суммы начисленных на основе результатов проверки, начиная со дня, следующего дня уплаты.

Исследование показывает, что введение механизма уплаты пени за несвоевременную уплату текущих налогов и начисленной налоговой суммы на основе результатов проверки привело к уменьшению мер воздействия и как результат снижению налоговой дисциплины в связи с уменьшением ставки рефинансирования Центрального банка в 2018 году. При этом, проанализировано негативное влияние пени в размере 0,05 процентов на стимулирующие функции налога в 2014-2016 годах, исследовано несвоевременное поступление налогов в бюджет вследствие повышения годового размера начисляемой пени, в два раза по отношению ставки рефинансирования Центрального банка (в 2014 году на $8,25=18,25-10$ или в 2015 году $9,25=18,25-9$) (Таблица 3).

¹⁵ Разработано автором на основании данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Расчет по дифференциации размера пени¹⁶

Годы	Задолженность	Текущая норма			Предлагаемая норма			Разница сумма (млн. сумов)	Ставка рефинанси- рования Централь- ного банка (годовая)
		За один день (про- цент)	За год (про- цент)	сумма (млн. сумов)	За один день (про- цент)	За год (про- цент)	сумма (млн. сумов)		
Задолженность по просроченным налогам (млн.сумов)									
01.01.2015	4 754 905	0,05	18,25	86 777,0	0,045	16,43	78 099,3	-8 677,7	10%
01.01.2016	5 720 795	0,05	18,25	104 404,5	0,045	16,43	93 964,1	-10 440,5	9%
01.01.2017	8 090 595	0,05	18,25	147 653,4	0,045	16,43	132 888,0	-14 765,3	9%
01.01.2018	5 284 806	0,033	12,05	63 655,5	0,045	16,43	86 802,9	23 147,5	11,5%
01.01.2019	4 230 113	0,033	12,05	50 951,7	0,045	16,43	69 479,6	18 527,9	14,5%
Сумма задолженности, выявленная по результатам проверки (млн.сумов)									
01.01.2015	2 215 122,2	0,05	18,25	40 426,0	0,06	21,9	48 511,2	8 085,2	10%
01.01.2016	1 971 520,6	0,05	18,25	35 980,3	0,06	21,9	43 176,3	7 196,0	9%
01.01.2017	1 251 603,3	0,05	18,25	22 841,8	0,06	21,9	27 410,1	4 568,3	9%
01.01.2018	671 235,5	0,033	12,05	8 085,1	0,06	21,9	14 700,1	6 615,0	11,5%
01.01.2019	793 476,8	0,033	12,05	9 557,4	0,06	21,9	17 377,1	7 819,7	14,5%

Также, выявлено, что задолженность, образованная за счет доначисленных налогов по результатам проверки, в 2018 году составила в среднем 16 процентов в отношении общей задолженности и использовалась налогоплательщиками в качестве оборотного капитала, из-за несвоевременной уплаты налогов или неполного понимания налоговых обязательств.

В частности, из таблицы видно, что размер годовой пени за несвоевременную уплату налогов в 2017 году превышали ставку рефинансирования Центрального банка на 0,55 процентов (12,05 - 11,5) и снижение в 2018 году на 2,45 процента привело к ослаблению эффективности мер.

Чтобы предотвратить налоговую задолженность и укрепить платежную дисциплину налогоплательщиков, необходимо оптимизировать механизм расчета размера пени с учетом уровня инфляции в стране, исходя из ставки рефинансирования Центрального банка.

В случае нарушения налогоплательщиком срока уплаты налога, пеня, подлежащая к уплате независимо от источника задолженности, определяется в размере одной трехсотой от действующей ставки рефинансирования Центрального банка. Данное предложение способствует повышению действенности механизма налагаемых штрафов.

Например, тот факт, что размер пени за своевременную неуплату налогов делится именно на 300 дней (ставка рефинансирования ЦБ 16% / 300 дней=0,053%) является на 3,4 процентных пункта более действенной, чем существующий размер (0,053% x 365=19,4%). Ниже представлен анализ

¹⁶ Анализ автора на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

уменьшения годового размера пени по итогам проверки налоговой задолженности на 2,4 процента ($0,06 \times 365 = 21,9 > 19,4 = 0,05 \times 365$) (Таблица 4).

Таблица 4

Расчет по оптимизации размера пени¹⁷, млрд.сумов

Вид задолженности	Количество	Сумма	За каждый день (%)	Годовой (%) (365 день)	Ставка РЦБ	Ставка РЦБ 1/300	Годовой (%) (365 кун)	Соотношение к ставке РЦБ (%)	
								За день	За год
Ставка			0,045	16,4	16	0,053	19,5	0,0095	3,4667
Текущая	74 233	1 326,5	596,9	217,9	212,2	707,5	258,2	126	45,9
Ставка			0,06	21,9	16	0,053	19,4	- 0,007	- 2,4
По результатам проверки	3 078	793,5	0,476	173,8	126,9	0,42	153,3	- 0,056	- 20,5

Динамику взыскания налоговой задолженности на этапах принудительного взыскания за последние годы можно видеть на Рисунке 6. В частности, показатель общей доли средств налогоплательщиков, взысканной налоговыми органами с банковских счетов налогоплательщиков посредством инкассовых поручений, в 2014 году составлял 51,4 процента, а в 2018 году – 22,6 процентов, что свидетельствует об уменьшении данного показателя в 2,3 раза. При анализе показателей взыскания со счетов дебиторов, за 2014-2017 годы данный показатель составил 35-36 процентов, а в 2018 году он составил 25,4 процента, уменьшившись на 10 процентных пунктов.

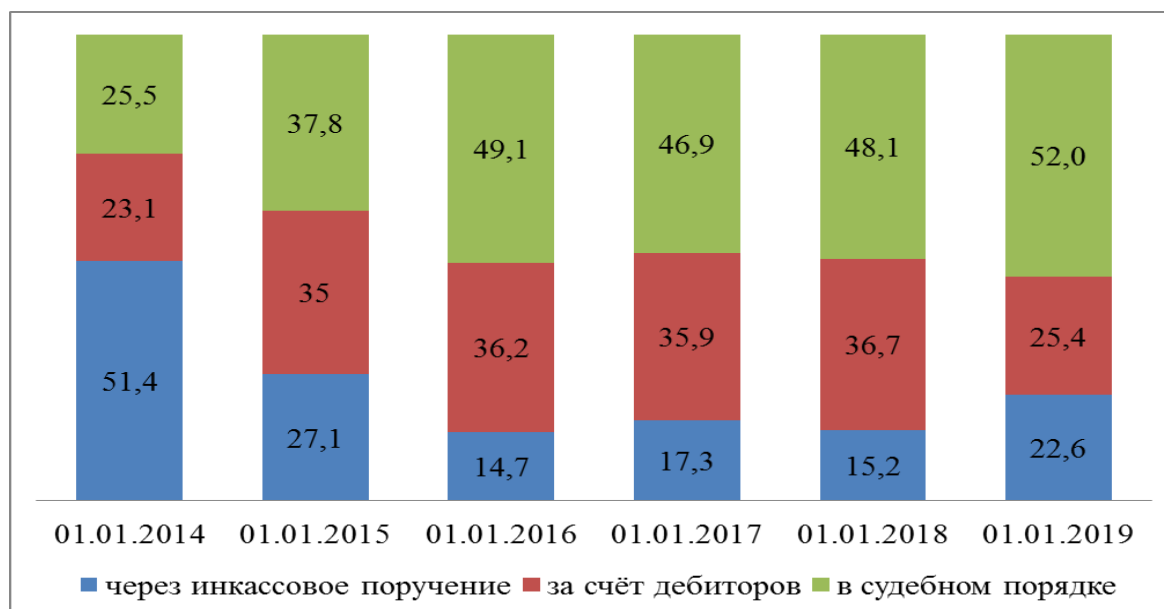


Рисунок 6. Анализ этапов принудительного взыскания налоговой задолженности юридических лиц¹⁸, в процентах

¹⁷ Анализ автора на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

¹⁸ Разработано автором на основании данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

В то же время одним из этапов взыскания налоговой задолженности является судебное взыскание долгов за счет имущества должника, что свидетельствует об увеличении общего обязательного взыскания в два раза, т.е. с 25,5 процентов в 2013 году до 52 процента в 2018 году. Это указывает на то, что банки своевременно не взыскивают задолженность с банковских счетов должника через инкассовые поручения.

Кроме того, мы можем наблюдать тенденции изменения объема дел, рассматриваемых судами по стране за последние годы (Рисунок 7). Например, в 2014 году количество дел по налоговой задолженности в судах уменьшилось на 12,5 процентов по сравнению с 2013 годом, а сумма уменьшилась на 3,4 процента. В 2015 году – количество уменьшилось на 16,6 процентов, а сумма увеличилась на 2,6 процентов, в 2016 году – количество уменьшилось на 8,9 процентов, а сумма – на 7,5 процентов. В 2017 году количество увеличилось на 54,9 процентов, а сумма уменьшилась на 11,5 процентов, а в 2018 году количество уменьшилось до 32,6 процентов, а сумма – на 5,3 процента.

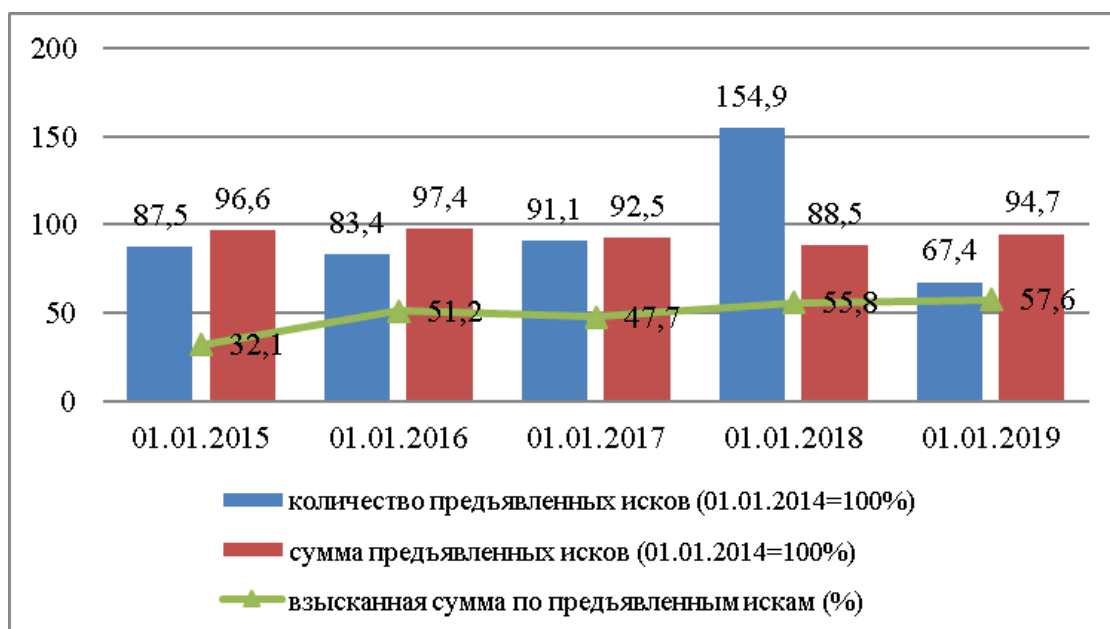


Рисунок 7. Динамика рассмотренных дел в суде по принудительному взысканию налоговой задолженности юридических лиц¹⁹, в процентах

Проведенные исследования свидетельствуют, что исполнение судебных исков по взысканию налоговой задолженности с имущества за последние пять лет в среднем составило 48,7 процентов, в том числе 25,8 процентов приходится на 1 января 2014 года, 32,1 процента - на 1 января 2015 года, 51,2 процента на 1 января 2016 года, 47,7 процентов на 1 января 2017 года и 57,8 процентов на 1 января 2018 года. Ежегодное увеличение данного показателя можно объяснить снижением эффективности первых этапов принудительного взыскания задолженности (взыскание долгов и дебиторской задолженности).

¹⁹ Разработано автором на основании данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Взыскание задолженности по налогам и другим обязательным платежам с собственности налогоплательщика осуществляется на основании иска, поданного налоговым органом и облагается государственной пошлиной в размере 2 процентов от оценочной стоимости, но не ниже размера минимальной заработной платы.

Несмотря на то, что в судебном постановлении говорится о взыскании имущества должника, государственные исполнители взимают деньги с банковского счета должника. Например, при анализе взыскания за первые 7 месяцев 2019 года было установлено, что 97,3 процента от суммы было получено через счета и только 2,3 процента от продажи недвижимости. Таким образом, механизм судебного взыскания с имущества должника ограничивается сбором пошлин и практикой взыскания долгов со средств на банковских счетах должника.

В третьей главе диссертации **«Эффективные пути уменьшения налоговой задолженности»** проанализированы механизмы устранения налоговой задолженности с учетом опыта развитых зарубежных стран в рамках совершенствования налогового администрирования. Кроме того, в данной главе представлены пути снижения налоговой задолженности через своевременное исполнение налогоплательщиками своих обязательств перед законом, путем повышения собираемости налогов в нашей стране, усиления налоговой культуры, дальнейшего упрощения системы налогообложения, а также уменьшения налогового бремени.

Налоговое законодательство зарубежных стран предусматривает два этапа взыскания налоговой задолженности, первая из которых связана с мерами по организации сбора налоговой задолженности налоговым органом, а вторая – взысканием налогов непосредственно с имущества налогоплательщика. Первый этап включает в себя налоговый орган, то есть государство, требующее от своего кредитора погасить свой долг (налоговое обязательство). Второй этап предусматривает взыскание задолженности с денежных средств, имущества и дебиторов. В большинстве зарубежных стран эти меры осуществляются налоговым органом.

В Российской Федерации взыскание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя производится по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа путем направления на бумажном носителе или в электронной форме в течение трех дней с момента вынесения такого решения соответствующего постановления судебному приставу-исполнителю для исполнения в законодательном порядке²⁰. Кроме того, могут быть другие способы выполнения налоговых обязательств, такие как залог имущества, поручительство, банковская гарантия²¹. В России пени за просроченные налоговые платежи до 30 календарных дней устанавливаются по ставке (за каждый день) в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка

²⁰ Статьи 46-47 Налогового кодекса Российской Федерации. www.garant.ru.

²¹ Статья 73 Налогового кодекса Российской Федерации. www.garant.ru.

Российской Федерации, а начиная с 31 дня – по 1/150 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации²². Как правило, пени выплачиваются добровольно или в сочетании с налоговой задолженностью либо взыскиваются судом.

В практике Казахстана налоговый орган в случаях отсутствия или недостаточности у налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой отнесенного в соответствии с системой управления рисками к категории высокого или среднего уровня риска, денег на банковских счетах и на банковских счетах его дебиторов либо отсутствия у него и (или) у его дебиторов банковских счетов без его согласия выносит постановление об обращении взыскания на ограниченное в распоряжении имущество налогоплательщика (налогового агента). Пеня начисляется в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан, действовавшей на каждый день просрочки, начиная со дня, следующего за окончанием срока проведения зачета и (или) возврата, включая день проведения такого зачета и (или) возврата²³.

Япония является одной из стран с эффективным механизмом взыскания налоговой задолженности. В случае возникновения налоговой задолженности, должнику будет немедленно отправлено соответствующее требование. Если поданное требование не будет выполнено в течение 10 дней, начнется процесс наложения ареста на имущество. Когда на имущество налагается арест, во внимание принимаются условия жизни должника и членов его семьи, находящихся на его попечении, а также факторы, которые минимально обеспечивают деятельность должника (оборудование, заработная плата, пособия). В случаях, когда налоговую задолженность трудно получить, налоговая задолженность может взыскиваться с третьей стороны, которая, как известно, зависит от конкретного имущества налогоплательщика. Это в налоговом законодательстве упоминается как вторичное налоговое обязательство. После наложения ареста на имущество, оно должно быть продано, и выручка взыскана в доход государства, однако это только усложнит жизнь и деятельность предпринимателя. Принимая во внимание, что в будущем будет более эффективно взыскивать налоги с этого предпринимателя, а также то, что налогоплательщик будет добросовестно относиться к данному случаю, используется одна из систем упрощенной уплаты налогов²⁴.

Если налогоплательщик осуществляет уплату налогов после установленного законодательством срока, при осуществлении налогового платежа применяются следующие финансовые санкции: при наличии задолженности сроком до 2 месяцев, пеня начисляется в размере 7,3 процента

²² Статья 75 Налогового кодекса Российской Федерации. www.garant.ru.

²³ Статьи 117, 124 Налогового кодекса Республики Казахстан. www.norma.uz – Электронная база нормативно-правовых документов

²⁴ <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/jp/pdf/2018/jp-en-taxation-in-japan-201811.pdf>

годовых (процентные ставки определяются с учетом ставки рефинансирования банка и изменяются каждый год), а при наличии задолженности свыше 2 месяцев пеня начисляется в размере 14,6 процентов годовых²⁵.

Из опыта Малайзии очевидно, что если юридическое лицо допускает налоговую задолженность, то, в первую очередь, с него будет взыскана пеня в размере 10 процентов от налоговой задолженности. Если налогоплательщик не сможет оплатить свой долг и начисленные пени в течение 60 дней, он будет оштрафован на сумму в 5 процентов от налоговой задолженности. $A * 10\% = B$, $(A + B) * 5\% = C$. Здесь A – налоговая задолженность, B – пеня в размере 10 процентов, C – пеня в размере 5 процентов²⁶.

На основании вышеупомянутого зарубежного опыта выяснилось, что налоговые обязательства могут быть обеспечены залогом имущества, поручительством, банковской гарантией, штрафами и наложением ареста на имущество налогоплательщика, если налогоплательщик не уплачивает налоги в установленный срок.

Данная глава обосновывает объективную необходимость дальнейшего совершенствования автоматизации обязательных этапов взыскания налогов. Взыскание налоговой задолженности по банковским счетам юридических лиц на основании инкассовых поручений и в судебном порядке или автоматизация этапов перевода предприятия-должника из одного района в другой повысит эффективность и результативность взыскания задолженности.

²⁵ An Out Line of Japanese TAX ADMINISTRATION 2008.

²⁶ Laws of Malaysia, Income Tax act 1967, Act 53 as at 1 September 2014.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе исследований, осуществленных в рамках данной темы, и изучения передового зарубежного опыта были сформулированы соответствующие выводы и разработаны практические рекомендации и научные предложения.

1. Реализация мер, направленных на предотвращение налоговой задолженности юридических лиц и обеспечение равного и полного налогообложения всех видов предпринимательства устранил возникновение задолженности за счет своевременного и полного введения налогов, а также исходя из причин образования налоговой задолженности, в первую очередь, влияющих факторов, в частности, равное распределение налогового бремени, особенно в отношении фонда заработной платы, между другими секторами и субъектами экономики.

2. Сравнив с зарубежным опытом текущее состояние имеющих проблем и недостатков при взыскании налоговой задолженности, требуется оптимизировать размер пени, начисляемой за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов, исходя из факторов образования налоговой задолженности и с учетом текущего уровня инфляции в рамках функции налогового стимулирования.

3. При признании налогоплательщиком налоговой задолженности, нет необходимости подавать иск в экономический суд для принудительного взыскания. Если налоговая сумма образована в результате представленной налоговой отчетности или доначислена в ходе проверки при признании налогоплательщиком, то данная налоговая задолженность не является спорной и должна быть решена в судебном порядке только при возникновении споров.

4. Требуется перевод всех этапов в электронную форму, дальнейшее совершенствование существующих в целях снижения затрат и повышения ответственности обслуживания ведомств, организаций и особенно банковских учреждений для контроля органами государственной налоговой службы в каждом направлении администрирования взыскания налоговой задолженности.

5. Согласно результатам исследования, была отмечена важность использования зарубежного опыта в осуществлении налоговой политики Республики Узбекистан, в частности, возможность применения новых и эффективных инструментов по снижению налоговой задолженности за счет обеспечения налоговых обязательств. При этом предусмотрено следующее:

применение процентной ставки пени, равной одной трехсотой действующей в данное время ставки рефинансирования Центрального банка Республики Узбекистан;

действие налогового органа по ограничению имущественных прав на имущество налогоплательщика - юридического лица налагает арест на имущество как способ обеспечения исполнения решения о взыскании налоговой задолженности.

Предлагаемые научные предложения и практические рекомендации по изучаемой теме позволят достичь значительных результатов в формировании государственных доходов за счет сокращения налоговой задолженности юридических лиц в стране, ускорения процесса дальнейшего совершенствования механизмов обязательного взимания налоговой задолженности в налоговом администрировании, полного осуществления контроля за соблюдением хозяйствующими субъектами выполнения обязательств, установленных в законодательстве.

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

**BANKING AND FINANCE ACADEMY OF THE
REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

GIYOSOV AZIZBERK AZAMOVICH

WAYS TO REDUCE TAX DEBT OF LEGAL ENTITIES

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

ABSTRACT

**of the dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD)
on economic sciences**

Tashkent-2020

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2019.1. PhD/Iqt833 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation of the Doctor of Philosophy has been accomplished at the Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan.

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

Scientific supervisor: **Toshmatov Shukhrat Amonovich**
Doctor of Economics , Professor

Official opponents: **Tashmuradova Buvsara Egamovna**
Doctor of Economics, Professor

Urmanov Jakhongir Jaloliddinovich
Doctor of Economics, Associate Professor

Leading organization: **Institute of Budget and Fiscal Studies under the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan**

The defense of the dissertation will take place on _____ «__», 2020 at __ at the meeting of Scientific council №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 at Tashkent State Economic University of the Republic of Uzbekistan. (Address: 100003, Tashkent city, I.Karimov street, 49, tel: (99871) 239-28-726 239-01-49, fax: (+99871) 239-43-51 E-mail: tsue@tsue.uz)

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State Economic University (registered under the number_____). (Address: 100003, Tashkent city, I.Karimov street, 49, tel: (99871) 239-28-726 239-01-49, fax: (+99871) 239-43-51 web-site: www.tsue.uz)

The abstract of dissertation sent out on «__» _____ 2020.

(mailing report № _____ on «__» _____ 2020).

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

U.V. Gafurov
Scientific secretary of the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economics, Professor

S.K. Khudaykulov
Chairman of the Scientific Seminar under the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economics, Associate 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 recommendation aimed at reducing the debt of legal entities on taxes and other compulsory payments.

The tasks of the research work are:

studying theoretical and legal foundations of levying tax debt;
determining the reasons for the tax debt occurrence and the problems existing with its levying;
analyzing the reasons for tax debt occurrence and conditions of its levying;
researching opportunities of using advanced foreign experience in reducing tax debt;
researching the problems which prevent optimization of the mechanism of levying tax debt and developing relevant proposals of their elimination.

The object of the research work is legal entities who have debts on taxes and other compulsory payments, as well as the mechanism of levying tax debt to the budget.

Scientific novelty of the research consists of the following:

reduction of tax debt of legal entities by decreasing the rates of the VAT and single social payment has been justified;
amount of penalties for overdue payment of taxes has been differentiated based on the causes of tax debts and influence on the strengthening of payment discipline;
the proposal of applying current mechanism of levying the tax debt on the taxpayer's property by the court decision, if the taxpayer admits the debt on the basis of the decision of the tax authority head has been proven;
the proposal on determining the differentiated amount of penalties imposed for the overdue payment of the tax debt with the account of the inflation factor in reliance upon the refinancing rate of the Central bank at that time has been justified.

Practical significance of the research work is the following:

in reliance upon objective and subjective reasons of the occurrence of current tax debt of legal entities, in line with expanding the scope of reducing tax rates of the value added tax and the single social payment which have high tax burden proposals on reducing tax burden by ensuring timely and in full payments of liabilities have been scientifically justified;

with the aim of ensuring timely and in full payments of their liabilities by legal entities, optimization of the amount of the penalty for each overdue day has been scientifically proven with precise calculations with the account of the factors of this debt occurrence (current payment, the amount accrued additionally as a result of inspection);

if a taxpayer admits tax burden of a legal entity, on the basis of the resolution of the authorized tax officer, creating additional opportunities of seizing property and levying tax debt from the property to be sent to the state executive body for compulsory execution and to settle the court only if there are any disputes has been justified;

practical recommendations on reducing the number of stages for sending a collection order to the bank by unconditionally levying tax debt by state tax authorities have been developed. In addition, recommendations on introducing into practice a new system which ensures direct sending of a collection order (after its compilation) to the regional banking institution have been worked out.

Approbation of the research results. The results of the research have been discussed at 5 scientific-practical conferences including 2 international and 3 republican conferences.

Publication of research results. According to the topic of the dissertation, 17 scientific works have been published including 3 in republican journals recommended for publication of the main scientific results of doctoral theses by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan and 1 in reputable foreign journals. In addition, 7 theses have been published in the collection of materials of the republican and 6 – of the international scientific-practical conferences.

Structure and scope of the dissertation. The structure of the dissertation consists of an introduction, three chapters, eight paragraphs, conclusion, a list of used literature and appendices. The basic volume of the dissertation consists of 150 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим

1. Giyosov A.A. Improving the administration mechanism tax debts and ways to ensure the fulfillment of obligations to pay taxes and fees. // International Journal of Research in Social Sciences. ISSN: 2249-2496, India. <http://www.ijmra.us>. Volume-9 Issue-11, (November 2019) – Pages 103-109 (Global Impact Factor: 7.081).

2. Гиёсов А.А. Солиқлар ва мажбурий тўловлар бўйича қарздорликларни келиб чиқиши таҳлили. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар / ТДИУ. Тошкент. 2019. № 2. (08.00.00 №3)

3. Гиёсов А.А. Пути сокращения налоговой задолженности. /«UzBridge» Ахборот-таҳлилий электрон журнали / Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги «Эл-юрт умиди» жамғармаси. – Тошкент, 2019. № 2. (08.00.00 №7).

4. Гиёсов А.А. Атроф муҳит ва инсон соғлиғига зарар етказувчи маҳсулотларни солиқлар орқали тартибга солиш. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар / – Тошкент; ТДИУ. 2019. № 4. (08.00.00 №3).

5. Гиёсов А.А. Анализ и оценка эффективности налоговых льгот. //Перспективы развития науки в современном мире/ Сборник статей по материалам Международной научно-практической конференции. / –Уфа: Изд. Дендра, ООО «НИЦ Вестник науки», 2018.

6. Гиёсов А.А. Направления сокращения налоговой задолженности на основе модернизации системы налогового администрирования Узбекистана. Технологии социальной работы в различных сферах жизнедеятельности. Сборник статей по материалам Международной научно-практической конференции. г.Махачкала. 2019.–78-81 с.

7. Гиёсов А.А. Солиқ қарздорлиги маъмурчилигини такомиллаштириш. «Ўзбекистонда солиқ ва молия тизимини ривожлантиришнинг концепцияларини амалга ошириш истиқболлари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллар тўплами. Тошкент. ТДИУ. 2019. – Б. 367-369.

8. Гиёсов А.А. Пути сокращения налоговой задолженности. Солиқ солиш базасини кенгайтириш ва ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини оширишда солиқ маъмурчилигини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари. Республика илмий-амалий конференцияси. Тезислар тўплами. Ўз.Р.ДСҚ МОМ – Тошкент, 2019. 69-72-б.

II бўлим

9. Гиёсов А.А. Предотвращение образования налоговой задолженности путем совершенствования налогового администрирования. Сборник статей по материалам Международной научно-практической конференции

«Инновационные подходы в решении научных проблем» –Уфа: Изд. Дендра, ООО «НИЦ Вестник науки», 2019. –111-116 с.

10. Гиёсов А.А. Совершенствование механизма администрирования налоговой задолженности и способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Сборник статей по материалам Международной научно-практической конференции «Современные тенденции и инновации в науке и производстве» – Уфа: Изд. Дендра, ООО «НИЦ Вестник науки» 2019. – 109-114 с.

11. Гиёсов А.А. Причины возникновения налоговой задолженности и пути их сокращения. // Журнал об экономических науках «Бенефициар» / «Издательский дом «Плутон». Кемерово. № 54. 2019.–10-16 с.

12. Гиёсов А.А. Солиқ маъмурчилигини такомиллаштиришда тизим ходимларининг касбий малакасини оширишнинг долзарб масалалари. / Солиқ солиш базасини кенгайтириш ва ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини оширишда солиқ маъмурчилигини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари. Республика илмий-амалий конференцияси. Тезислар тўплами. Ўз.Р.ДСҚ МОМ – Тошкент, 2019. 40-44 (430) б.

13. Гиёсов А.А. Ўзбекистон иқтисодиётини ривожлантиришнинг илмий асослари ва муаммолари. «Ўзбекистонни ривожлантиришнинг Ҳаракатлар стратегияси: макроиқтисодий барқарорлик, инвестицион фаоллик ва инновацион ривожланиш истиқболлари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. – Тошкент: ТДИУ. 2018. 236-240 б.

14. Гиёсов А.А. Модернизация системы налогового администрирования Узбекистана на основе анализа основных тенденций налоговых реформ зарубежных стран. / «Ўзбекистон иқтисодиётини инновацион ривожлантириш: хориж тажрибаси, йўналишлар ва истиқболлар» мавзусидаги илмий-амалий конференцияси. Ўзбекистон иқтисодиётини ривожлантиришнинг илмий асослари ва муаммолари номидаги ТДИУ ҳузуридаги илмий-тадқиқот маркази. 2018.

15. Гиёсов А.А. Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича қарздорликларни камайтириш муаммолари. «Миллий иқтисодиётнинг етакчи тармоқларини модернизация ва диверсификация қилиш орқали рақобатбардошлигини ошириш йўллари» мавзусидаги илмий семинар материаллари тўплами. – Тошкент: ТМИ. Иқтисод-молия. 2018.– Б 165-167.

16. Гиёсов А.А. Причины возникновения налоговой задолженности. «Ўзбекистоннинг жаҳон молия бозорига интеграциялашуви: асосий тенденциялар, муаммолар ва истиқболлар» мавзусида Халқаро илмий-амалий конференция илмий семинар материаллар тўплами. Тошкент. БМА 2019. – Б 325-327.

17. Гиёсов А.А. Солиқ қарздорлиги маъмурчилигини такомиллаштириш. «Макроиқтисодий барқарорликни мустаҳкамлашнинг ўрта муддатли истиқболда давлат молиясини ислоҳ қилишнинг устувор йўналишлари» мавзусида Республика илмий-амалий конференцияси материаллар тўплами. – Тошкент: ДБА 2019. – Б.278-280.

Автореферат Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академияси нашриётидаги “Жамият ва бошқарув” журналида таҳрирдан ўтказилди (28.02.2020 йил).

Босишга рухсат этилди: 06.04.2020 йил.
Бичими 60x84 1/16 , «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 3,1. Адади: 100. Буюртма: № 9.

“IQTISOD-MOLIYA” нашриёти,
100000, Тошкент, Амир Темури кўчаси, 60^А.

«HUMOIYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI»
босмаҳонасида чоп этилди.
100000, Тошкент, Амир Темури кўчаси, 60^А.