

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

TASHMUXAMEDOVA YAYRA ATXAMOVNA

**O‘ZBEKISTONDA SOLIQ MA’MURIYATCHILIGINI
TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent shahri – 2024-yil

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

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

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

Tashmuxamedova Yayra Atxamovna

О‘zbekistonda soliq ma’muriyatchiligini takomillashtirish..... 3

Ташмухамедова Яйра Атхамовна

Совершенствование налогового администрирования в Узбекистане..... 27

Tashmukhamedova Yayra Atkhamovna

Improving tax administration in Uzbekistan 53

E‘lon qilingan ishlar ro‘uxati

Список опубликованных работ

List of published works 58

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

TASHMUXAMEDOVA YAYRA ATXAMOVNA

**O‘ZBEKISTONDA SOLIQ MA’MURIYATCHILIGINI
TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent shahri – 2024-yil

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2023.3.PhD/Iqt.3278 raqam bilan ro'yxatga olingan

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va "ZiyoNet" axborot-ta'lim portali (www.ziyounet.uz) manziliga joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Karimov Norboy G'aniyevich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

Toshmurodova Buvsara Egamovna
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Boymurodov Sodiqjon Roziqovich
iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

Yetakchi tashkilot:

**O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi
Biznes va tadbirkorlik oliy maktabi**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2024 yil «29» 02 soat 16⁰⁰ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100003, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel: (99871) 239-28-72; faks: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51. e-mail: tdiu@tdiu.uz

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1406 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100003, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy, Tel: (99871) 239-28-72; 239-01-49. faks: (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tdiu.uz

Dissertatsiya avtoreferati 2024 yil «13» 02 kuni tarqatildi.
(2024 yil «13» 02 dagi 12 raqamli reestr bayonnomasi).



M.P. Eshov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash
raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

U.V. Gafurov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash
ilmiy kotibi, iqtisodiyot fanlari doktori,
professor

S.K. Xudoyqulov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash
qoshidagi ilmiy seminar raisi, iqtisodiyot
fanlari doktori, professor

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahon miqyosidagi global raqobatlashuvning keskinlashuvi sharoitida mamlakatdagi moliyaviy barqarorlikni ta'minlashda soliq ma'muriyatchiligining ahamiyati ortib bormoqda. Ma'lumotlarga ko'ra, "2021-yilda IHRT mamlakatlari orasida soliqning YaIMga nisbati Frantsiyada 45,1 foizni, Daniyada 46,9 foizni, Norvegiyada 42,2 foizni, Shvetsiyada 42,6 foizni, Buyuk Britaniyada 33,5 foizni, AQShda 26,6 foizni tashkil etgan"¹. Bir tomondan soliq tizimi byudjetni to'ldirish vositasi bo'lsa, ikkinchi tomondan soliq yukini izchillik bilan kamaytirish, soliq solish tizimini soddalashtirish va soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish iqtisodiyotni jadal rivojlantirish hamda mamlakatning investitsiyaviy jozibadorligini yaxshilashning eng muhim shartlari hisoblanadi.

Jahondagi nufuzli moliyaviy institutlar tomonidan soliq to'lovchilarning xulq-atvori, soliq tizimini optimallashtirish, QQS va aktsiz solig'ini takomillashtirishga qaratilgan ilmiy-tadqiqotlar olib borilmoqda. Barqaror iqtisodiy o'sishni ta'minlashda soliq siyosatini yanada liberallashtirish, soliqqa tortish tartibini soddalashtirish, soliq yukini pasaytirish, xo'jalik sub'ektlarining huquq va erkinliklarini himoya qilish, ularning moliya-xo'jalik faoliyatlariga aralashishga chek qo'yish bo'yicha choralar majmuini, aholi real daromadlari o'sishiga ko'maklashadigan, ishlab chiqarishni modernizatsiya qilish, kichik biznes va xususiy tadbirkorlikni qo'llab-quvvatlashga asos bo'lib xizmat qiladigan keng ko'lamli soliq islohotlari amalga oshirish, soliq yukini bosqichma-bosqich pasaytirish, soliq ma'muriyatchiligini yanada takomillashtirish bu boradagi ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekistonda soliq ma'muriyatchiligi va davlat soliq xizmati organlari faoliyatini isloh qilishda soliq munosabatlari tizimida ma'muriy bosimni kamaytirish hamda uning ishtirokchilari o'zaro hamkorligini ta'minlashga alohida e'tibor qaratilmoqda. Mamlakatni 2022-2026-yillarda rivojlantirishning bosh strategiyasida 2026-yilga soliq yukini yalpi ichki mahsulot 27,5 foizidan 25 foizi darajasiga tushirish rejalashtirilgan². Soliq ma'muriyatchiligi tizimini takomillashtirish borasidagi islohotlar samarasi o'laroq 2015-2022-yillar mobaynida O'zbekistonda faoliyat yuritayotgan kichik biznes va xususiy tadbirkorlik sub'ektlarining ro'yxatdan o'tganlar sonidagi ulushi 56,2 foizdan 60,5 foizgacha hamda iqtisodiyotda ish bilan band bo'lganlar umumiy miqdoridagi ulushi 74,8 foizgacha o'sgan³. Mamlakatdagi iqtisodiy barqarorlikni rivojlantirishda soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish muhim bo'lib, soliq to'lovchilar va davlat soliq xizmati organlari o'rtasidagi munosabatlardagi ma'muriy bosimni pasaytirish va bartaraf etish, davlat soliq organlari faoliyati samaradorligini baholash metodikasini takomillashtirish masalalariga yo'naltirilgan ilmiy tadqiqot ishlarining amalga oshirilishi dolzarb ahamiyatga ega.

¹ <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/revenue-statistics-highlights-brochure.pdf>

² O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-2026 yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida 2022 yil 28 yanvardagi PF-60-son Farmoni. Qonun hujjatlari ma'lumotlari milliy bazasi (www.lex.uz), 2022 yil 29 yanvar.

³ Ibragimov B.B. Soliq ma'muriyatchiligi: muammo va yechimlar. Monografiya.T.: Noshirlik yog'dusi. 2022.11-b.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son “2022-2026-yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”, 2018-yil 29-iyundagi PF-5468-son “O‘zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish kontseptsiyasi to‘g‘risida”, 2020-yil 30-oktyabrdagi PF-6098-son “Yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va soliq organlari faoliyati samaradorligini oshirish bo‘yicha tashkiliy chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi farmonlari hamda mazkur sohaga oid boshqa tegishli me‘yoriy-huquqiy hujjatlar belgilangan vazifalarni amalga oshirishda ushbu dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining I.“Demokratik va huquqiy jamiyatni ma‘naviy-ahloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishiga mos ravishda bajarilgan.

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. Moliya tizimi va soliq organlari evolyutsiyasi N.G. Privalov, S.G. Privalova, V.M. Pushkaryova, B.M. Sabanti, A.V. Tolkushkin, D.G. Chernik⁴ kabi olimlar tomonidan o‘rganilgan bo‘lsa, A.M. Baltina, S.V. Barulina, N.G. Ivanova, T.M. Kovaleva, N.M. Sabitovalar tadqiqotlari davlat mablag‘larini boshqarishning metodologik va amaliy jihatlariga bag‘ishlangan⁵.

Davlat soliq organlari faoliyati samaradorligini baholash, soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish masalalari M.K. Aristarxova, M.V. Vasilyeva, N.G. Viktorova, E.S. Vilkova, L.I. Goncharenko, I.V. Deputatova, N.A. Dorofeyeva, D.V. Krilov, E.I. Komarova, M.V. Mishustin, X.M. Musayeva, E.V. Nadtochiy, L.P. Pavlova, V.G. Panskov, M.R. Pinskaya, E.E. Smirnov, A.I. Sorokina, A.V. Suvorov, M.A. Troyanskaya, E.P. Fomin, F.F. Xanafeyev, A.T. Sherbininlarning tadqiqot ishlari o‘rganilgan⁶.

⁴ Привалов, Н. Г. Налоговая система: теоретический и методологический аспект. Налоговый продукт: монография / Н. Г. Привалов С. Г. Привалова. – Екатеринбург: Уральское изд-во, 2011. – 556 с. Пушкарева, М. В. История мировой и русской финансовой науки и политики: монография / М. В. Пушкарева. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 272 с. Сабанти, Б. М. Развитие финансов и финансовой науки России (период феодализма): монография / Б. М. Сабанти. - Иркутск: Изд-во Иркут. Ун-та, 1986. – 108 с. Толкушкин, А. В. История налогов в России: монография / А. В. Толкушкин. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. – 480 с. Черник Д. Г. К вопросу о налоговой политике современной России / Д. Г. Черник // научные труды Вольного экономического общества России. – 2015. – Т.195 –С.975-997.

⁵ Балтина, А. М. Реализация органической модели государственного управления общественными финансами // Современные проблемы науки и образования. – 2015. - №2-2. – С.448. Барулин, С. В. Теория финансов и экономическое развитие регионов России: монография / С. В. Барулин, В. И. Самаруха. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2011. – 598 с. Иванова, Н. Г. Финансовая политика: вопросы методологии и современной российской практики / Н. Г. Иванова // Вестник Финансового университета. – 2014. - №1 (89). – С.64-73. Ковалева, Т. М. Место и роль бюджетного механизма в управлении бюджетами в субъектах РФ / Т. М. Ковалева // Сборник конференций НИЦ Социосфера. – 2013. - №57-2. – С.100-106. Сабитова, Н. М. К вопросу о бюджетно-налоговом администрировании / Н. М. Сабитова // В сборнике: Социально-экономические проблемы становления и развития рыночной экономики: материалы докладов научно-практической конференции. Том I. – 2011. – С.289-291.

⁶ Аристархова, М.К. Совершенствование управления реализацией налоговых проверок / М.К. Аристархова, А.Н. Воронина // Экономика региона. – 2011. - №3. – С.147-155. Васильева, М.В. Оценка эффективности контрольно-проверочной работы налоговых органов / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2011. - №4. – С.66-73. Викторова, Н.Г. Проблематика научно-технологического развития в налоговой сфере / Н.Г. Викторова, Е.Н. Евстигнеев // Инновационное развитие экономики. – 2016. - № 3-1 (33). - С. 36-41. Вылкова, Е.С. Передовой опыт налогового администрирования в различных странах / Е.С. Вылкова // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2014. – С.13-22. Гончаренко, Л. И. К вопросу о понятийном аппарате налогового администрирования / Л.И. Гончаренко // Налоги и налогообложение. – 2010. - №2. – С.17-24. Деputатова, И.В. Методика комплексной оценки качества труда налоговых инспекторов как способ повышения эффективности контрольно-проверочной деятельности налогового органа / И.В. Деputатова // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2012. - №1(5). – С.224-231. Дорофеева, Н.А. О показателях оценки эффективности деятельности налоговых инспекций / Н.А. Дорофеева, А.В. Суворов //

Soliq tizimi va soliq munosabatlarini tartibga solishni takomillashtirish masalalari Sh.Q.Gataulin, L.V.Xvan, Q.A.Yaxyoyev, M.I.Almardanov, A.S.Jo‘rayev, B.I.Isroilov, S.K.Xudoyqulov, U.A.Radjabov, I.Niyozmetov, Sh.Toshmatov, O.Abduraxmonov, A.Vaxabov, E.Gadoyev, T.Malikov, O.Olimjonov, X.Sobirov, B.E.Toshmuradova, N.Xaydarov, B.B.Ibragimov kabi mamlakatimiz olimlarining ilmiy ishlarida o‘rganilgan⁷.

Mazkur olimlarning ishlari asosan soliqqa tortish va soliq nazorati masalalariga bag‘ishlangan. Soliq organlari faoliyatining sifatini baholash masalalari nazariy va amaliy jihatdan yetarlicha tadqiq etilmay qolmoqda. Natijada islohotlardan ko‘zlangan asosiy maqsad soliq to‘lovchilar va soliq organlari o‘zaro hamkorligiga erishish bo‘yicha belgilangan vazifalar to‘liq ijrosini topmasdan qolishiga sabab bo‘lmoqda. Shu sababli mavzu bo‘yicha ilmiy tadqiqotlar olib borish va mavjud muammolar yechimini topish dolzarb hisoblanadi.

Dissertatsiya tadqiqotining dissertatsiya bajarilgan oliy ta‘lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog‘liqligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq bajarilgan.

Бухгалтерский учет в строительных организациях. – 2010. - №7. – С.61-64. Крылов, Д.В. Экономическая оценка организации налогового администрирования: автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.10 / Крылов Денис Владимирович. – Ижевск, 2000. – 27 с. Комарова, Е.И. Развитие налогового контроля в России и оценка его эффективности / Е.И. Комарова // Современные проблемы науки и образования. – 2015. - №1. – С.670-677. Мишустин М.В. Механизм государственного налогового администрирования в России: автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.10 / Мишустин Михаил Владимирович. – Москва, 2003. – 32 с. Мусаева, Х.М. Налоговое администрирование в контексте становления и развития налоговой системы Российской Федерации / Х.М. Мусаева // Экономика и предпринимательство. – 2017. - №67(84). – С.69-73. Надточий, Е.В. Внедрение органами ФНС России Концепции открытости федеральных органов исполнительной власти / Е.В. Надточий // Налоги и налогообложение. – 2015. - №1. – С.39-43. Павлова, Л. П. Отдельные аспекты совершенствования налоговой политики / Л.П. Павлова, В.В. Понкратов // Финансы. – 2010. - №4. – С.31-35. Пансков, В.Г. Новые подходы к теории и практике налогового администрирования / В.Г. Пансков // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - №10.–С.60-63. Пинская, М.Р. Методология управления рисками государственного стимулирования экономического роста: налоговые аспекты / М.Р. Пинская // Инновационное развитие экономики. – 2016. - №3-1(33). Смирнов, Е.Е. Актуальные проблемы оценки эффективности деятельности налоговых органов / Е.Е. Смирнов // Управленческие науки в современной России. – 2014. Т.1. - №1. – С.134-141. Сорокина, А.И. Оценка эффективности деятельности налоговых органов / А.И. Сорокина // Сборник научных трудов Ангарской государственной технической академии. – 2013. Т.1. - №1. – С.306-308. Суворова, Е.В. Горизонтальный мониторинг: новый подход к налоговому администрированию / Е.В. Суворова, Д.М. Казанский // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2014. - №3. – С.17-24. Троянская, М.А. Совершенствование администрирования как резерва роста доходов бюджета / М.А. Троянская // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2017. – Т.6. №2(19). – С.274-278. Фомин, Е.П. Проблемы оценки эффективности работы налоговых органов / Е.П. Фомин, Е.Д. Шепелева // В сборнике: Наука XXI века: актуальные направления развития: материалы международной заочной научно-практической конференции. – С.766-771. Ханафеев, Ф.Ф. Информационное обеспечение налогового администрирования / Ф.Ф. Ханафеев // Информационное развитие экономики. – 2013. - №4-5 (16). – С.47-52. Щербинин, А.Т. Информационные технологии в налоговом администрировании / А.Т. Щербинин // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях: материалы Международной научно-практической конференции. – 2014. – С.323-336

⁷Gataulin Sh. Soliqlar va soliqqa tortish. – Т.: DSQ, 1996. – 241 b.; Yaxyoyev Q. Soliqqa tortish nazariyasi va amaliyoti. – Т.: Fan va texnologiyalar, 2003. – 247 b.; B.I.Isroilov. i.f.d dissertatsiyasi. Soliqlarning moliyaviy hisobi va tahlilining metodologik asoslari. Avtoreferat, Toshkent – 2006 y. 19-bet. Xudoyqulov S.K. i.f.d. dissertatsiyasi. Soliq tushumlarini prognoz qilish usullarini takomillashtirish. Avtoreferat. Toshkent-2018y., Niyazmetov I. “Soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish orqali soliq tizimi barqarorligini ta‘minlash” mavzusidagi doktorlik dissertatsiyasi Avtoreferati. Т.: BMA, 2019 yil; Toshmatov Sh. Korxonalarni rivojlantirishda soliqlar roli: Monografiya. – Т.: Fan va texnologiya, 2008. – 204 b.; Abduraxmanov O. Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlar tizimi va uni takomillashtirish masalalari. i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. – Т.: DJQA, 2005. – 40 b.; Vahobov A., Jo‘rayev A. Soliqlar va soliqqa tortish. – Т.: Sharq, 2019. – 448 b.; Gadoyev E. va boshq. Soliqqa oid xatolar. – Т.: “Iqtisodiyot va huquq dunyosi” nashriyot uyi, 1996. -128 b.; Malikov T., Olimjonov O. Moliyaviy menejment. – Т.: Akademiya, 1999. – 254 b.; Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. “Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан” - Т., Молия , 2000. -114 с.; Toshmuradova B.E. Soliqlar vositasida iqtisodiyotni boshqarish mexanizmi. – Т.: Yangi asr avlodi, 2002. – 128 b.; Xaydarov N. Moliya. 1-qism. – Т.: Akademiya, 2001. – 185 b.; Ibragimov B.B. Soliq ma‘muriyatchiligi: muammo va yechimlar. –Т.: “Noshirlik yog‘dusi”,2022 y. - 226 b.

Tadqiqotning maqsadi O‘zbekistonda soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirishga oid ilmiy va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

milliy va xorijiy soliq ma‘murchiligiga oid nazariy qarashlarni tadqiq etish va mualliflik ta‘rifini ishlab chiqish;

O‘zbekiston soliq ma‘muriyatchiligining tashkiliy va huquqiy asoslarini tasniflash;

soliq ma‘muriyatchiligi amaldagi holati tahlil qilish va soliq xavfi darajasi hamda uni aniqlash mezonlarini ishlab chiqish;

soliq ma‘muriyatchiligini raqamlashtirish va elektron nazorat tizimini joriy etish bo‘yicha taklif kiritish;

soliq xodimlari faoliyat ko‘rsatkichlarini tahlil qilish va ularni baholash ko‘rsatkichlari tizimini ishlab chiqish;

soliq idoralari faoliyatining samaradorligini baholash tizimini tadqiq qilish va uni takomillashtirishga oid takliflar ishlab chiqish hisoblanadi.

Tadqiqotning ob‘yekti sifatida davlat fiskal siyosati ijrosini ta‘minlashga oid tashkiliy-huquqiy va moliyaviy munosabatlar majmui hisoblanadi.

Tadqiqot predmeti vakolatli davlat organlarining soliq qonunchiligini ta‘minlashga oid ma‘muriy faoliyati hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiyada mantiqiy, tizimli va qiyosiy tahlil, umumlashtirish, guruhlashtirish, iqtisodiy-matematik modellashtirish va prognozlash kabi usullaridan keng foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

soliq ma‘muriyatchiligida soliq xizmati organlari faoliyati samaradorligini baholash mezonlarini belgilash va hisobotlarini taqdim etilishi uslubi elektron xizmat ko‘rsatish sifatini baholash ko‘rsatkichlarini kiritish orqali takomillashtirilgan;

yuridik shaxs hamda yakka tadbirkor uchun soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti orqali xizmat ko‘rsatish sifatini baholashning $B_{yush1} = 0$ ($YuSh_{sb} > YuSh_{ib}$ holatda), $B_{yush1} = 1$ ($YuSh_{sb} \leq YuSh_{ib}$ holatda), $B_{yatt2} = 1$ ($MS_{yatt} < 0,25$ holatda), $B_{yatt2} = 0$ ($MS_{yatt} \geq 0,25$ holatda) shkalasidan foydalanish taklif etilgan;

soliq xizmati organlari tomonidan soliq nazorat-tekshiruvlari o‘tkazishda hisob-tahlil asosida soliq huquqbuzarliklarini aniqlash va nazorat-tekshiruv tadbirlarining elektron ish yurituvini joriy etish samaradorligi asoslangan;

soliq xizmati organi faoliyatida soliq xavf-xatari, muntazam va nomuntazam tavakkalchiliklarini belgilovchi omillarni aniqlash hamda baholash shkalasini ishlab chiqish asosida soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish taklif etilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

soliq xodimlari mehnatini rag‘batlantirish tizimini takomillashtirish maqsadida xodimlar faoliyati natijalarini baholash ko‘rsatkichlari tizimidan foydalanish tavsiya etildi;

soliq idoralari faoliyatining samaradorligini baholash ko‘rsatkichlari tizimini takomillashtirish va kompleks baholash maqsadga muvofiqligi asoslandi;

strategik ahamiyatga ega bo‘lmagan yirik soliq to‘lovchilarni toifasiga ko‘ra hududiylik tamoyili asosida hisobga olishni tashkil etish tavsiya qilindi;

soliq xavfi darajasini oʻrta, past va yuqori darajalar boʻyicha guruhlash taklif etildi;

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi amalga oshirilgan yondashuvlar, usullar va nazariy maʼlumotlarning rasmiy manbalardan olinganligi, keltirilgan tahlillar va tadqiqot ishlari samaradorligining matematik-statistik ishonchlilik intervalida aniqlik kiritilganligi, statistik qonuniyatlarda keltirilgan ishonchlilik talablariga javob berishi, Oʻzbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi statistika agentligining statistik maʼlumotlari va Soliq qoʻmitasi kabi tashkilotlarning moliyaviy hisobotlari va amaliy maʼlumotlariga asoslanganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati shundaki, unda bayon etilgan xulosa va takliflardan soliq mexanizmining ilmiy-uslubiy asoslarini takomillashtirishga xizmat qilishida oʻz ifodasini topadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati, soliq toʻlovchilar va davlat fiskal organlar oʻzaro hamkorlik tizimini yoʻlga qoʻyish, tadbirkorlik faoliyatini soliq mexanizmlari vositasida ragʻbatlantirishga doir dasturlar va yoʻl xaritalari ishlab chiqishda foydalanish hamda kadrlar tayyorlash tizimida oʻqitiladigan “Soliq tizimi va uni takomillashtirish”, “Yuridik shaxslarni soliqqa tortish”, “Soliq maʼmuriyatchiligi” kabi fanlarning oʻquv dastur va qoʻllanmalarini takomillashtirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Oʻzbekistonda soliq maʼmuriyatchiligini takomillashtirish boʻyicha olingan ilmiy natijalar asosida:

soliq maʼmuriyatchiligida soliq xizmati organlari faoliyati samaradorligini baholash mezonlarini belgilash va hisobotlarini taqdim etilishi uslubi elektron xizmat koʻrsatish sifatini baholash koʻrsatkichlarini kiritish orqali takomillashtirish taklifi Oʻzbekiston Respublikasi Prezidentining 2019-yil 10-iyuldagi PQ-4389-sonli “Soliq maʼmuriyatchiligini takomillashtirish boʻyicha qoʻshimcha chora-tadbirlar toʻgʻrisida”gi Qarorida tasdiqlangan “Soliq maʼmuriyatchiligini takomillashtirish Strategiyasi”da oʻz aksini topgan (Oʻzbekiston Respublikasi Davlat soliq qoʻmitasining 2023-yil 19-yanvardagi 18/1-06091-son maʼlumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida soliq organlari xodimlari tomonidan samarali mehnat faoliyatiga boʻlgan ragʻbatni kuchaytirish orqali soliq xizmati koʻrsatish sifati darajasini oshirish imkoni yaratilgan;

yuridik shaxs hamda yakka tadbirkor uchun soliq toʻlovchining shaxsiy kabineti orqali xizmat koʻrsatish sifatini baholashning $B_{yush1} = 0$ ($YuSh_{sb} > YuSh_{ib}$ holatda), $B_{yush1} = 1$ ($YuSh_{sb} \leq YuSh_{ib}$ holatda), $B_{yatt2} = 1$ ($MS_{yatt} < 0,25$ holatda), $B_{yatt2} = 0$ ($MS_{yatt} \geq 0,25$ holatda) shkalasidan foydalanish taklifi Oʻzbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2020-yil 5-iyundagi 359-sonli qarori bilan tasdiqlangan “Davlat soliq qoʻmitasining Axborot kommunikatsiya texnologiyalarini rivojlantirish strategiyasi va ushbu strategiyani amalga oshirish chora-tadbirlari”da oʻz aksini topgan (Oʻzbekiston Respublikasi Davlat soliq qoʻmitasining 2023-yil 19-yanvardagi 18/1-06091-son maʼlumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida yuridik shaxs hamda yakka tadbirkor uchun soliq toʻlovchining shaxsiy kabineti orqali xizmat koʻrsatish sifatini

baholash imkoni yaratilgan;

solix xizmati organlari tomonidan solix nazorat-tekshiruvlari o'tkazishda hisob-tahlil asosida solix huquqbuzarliklarini aniqlash va nazorat-tekshiruv tadbirlarining elektron ish yurituvini joriy etish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 30-oktyabrdagi PF-6098-sonli "Yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va solix organlari faoliyati samaradorligini oshirish bo'yicha tashkiliy chora-tadbirlar to'g'risida"gi Farmonida tasdiqlangan "Yo'l xaritasi"da o'z aksini topgan (O'zbekiston Respublikasi Davlat solix qo'mitasining 2023-yil 19-yanvardagi 18/1-06091-son ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida solix xizmati organlari tomonidan olib borilayotgan nazorat-tekshiruv tadbirlarining soni kamayib, tekshiruv tadbirlari sifati yanada yaxshilashga erishilgan;

solix xizmati organi faoliyatida solix xavf-xatari, muntazam va nomuntazam tavakkalchiliklarini belgilovchi omillarni aniqlash hamda baholash shkalasini ishlab chiqish asosida solix ma'muriyatchiligini takomillashtirish bo'yicha takliflar O'zbekiston Respublikasi Davlat solix qo'mitasi faoliyatiga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Davlat solix qo'mitasining 2023-yil 19-yanvardagi 18/1-06091-son ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida berilgan taklif O'zbekiston Respublikasining Vazirlar Mahkamasining 2021 yil 7 yanvardagi 1-son Qarori bilan tasdiqlangan "Solix xafini boshqarish, solix xavfi mavjud solix to'lovchilarni aniqlash va ularni solix xavfi darajasi bo'yicha toifalash tartibi to'g'risida"gi NIZOMda o'z aksini topgan hamda solix to'lovchilar solix to'lamaqlik xavfini belgilash asosida solix xatarlarini bartaraf etishga erishildi.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Dissertatsiyaning asosiy g'oya va xulosalari 2 ta xalqaro, 5 ta respublika ilmiy-amaliy anjumanlarida muhokamadan o'tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinishi. Dissertatsiya ishi bo'yicha jami 18 ta ilmiy ish, shu jumladan, O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiyasi komissiyasi tomonidan tavsiya etilgan mahalliy ilmiy nashrlarda 3 ta, nufuzli xorijiy jurnallarda 6 ta ilmiy maqola, shuningdek ilmiy-amaliy anjumanlarda 9 ta ma'ruza va tezislari nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya kirish, to'qqizta paragrafni o'z ichiga olgan uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 112 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

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

Dissertatsiyaning "**Solix ma'muriyatchiligining nazariy, huquqiy va tashkiliy asoslari**" deb nomlangan birinchi bobida solix ma'muriyatchiligining

nazariy, huquqiy va tashkiliy asoslari, hamda soliq ma'muriyatchiligining tashkil etilishida xorijiy mamlakatlar tajribasi yoritilgan.

“Soliq ma'muriyatchiligi” tushunchasi O'zbekistonda nisbatan yaqinda qo'llanila boshlangan bo'lsada, milliy davlatchilik tizimida soliq munosabatlarini tartibga solish yangi qo'llanilayotgan amaliyot emas. Mamlakatimiz hududida mavjud bo'lgan davlatlar amaliyotida soliq munosabatlarini davlat tomonidan tartibga solish tizimi qadimdan foydalanilgan ma'muriy mexanizmdir. Soliq to'lovchilar bilan soliq to'lovlarini undirishga oid tizimini tartibga solish masalalarini tadqiq qilish natijasida B.B.Ibragimov tomonidan soliq siyosati shakllantirish va soliq munosabatlarini tartibga solishning huquqiy asoslari sohibqiron Amur Temur hukumronlik davrida rivojlangani va Amur Temur tomonidan dunyo soliqqa tortish nazariyasi, tamoyillari hamda soliq ma'muriyatchiligi va qonunchiligiga yevropalik olimlardan 400 yil muqaddam asos solingan, degan ilmiy xulosalarga kelingan⁸.

Tadqiqot jarayonida soliq ma'muriyatchiligining muhim elementlaridan biri soliq nazorati ekanligini aniqlandi. Muallifning xulosasiga ko'ra, soliq ma'muriyatchiligi boshqaruvning funktsiyalaridan bittasigina bo'lgan nazoratni amalga oshirishgagina qaratilmagan. Hozirgi vaqtda boshqaruvda turli xil yondashuvlar mavjud. Ulardan biri jarayonli yondashuv bo'lib, unda boshqaruvga boshqaruvning o'zaro bog'liq funktsiyalari yig'indisi sifatida qaraladi. Boshqaruvning har bir funktsiyasi bir qator o'zaro chambarchas bog'liq harakatlardan iborat. Ma'muriyatchilik – boshqaruv borasidagi o'zaro bog'liq harakatlar jarayoni hisoblanar ekan. Garchi “soliq ma'muriyatchiligi” tushunchasi O'zbekistonda qonun hujjatlari bilan mustahkamlanmagan bo'lsa-da, olimlar, qonunchilik va ijro hokimiyatiga mansub shaxslar tomonidan keng qo'llanilmoqda.

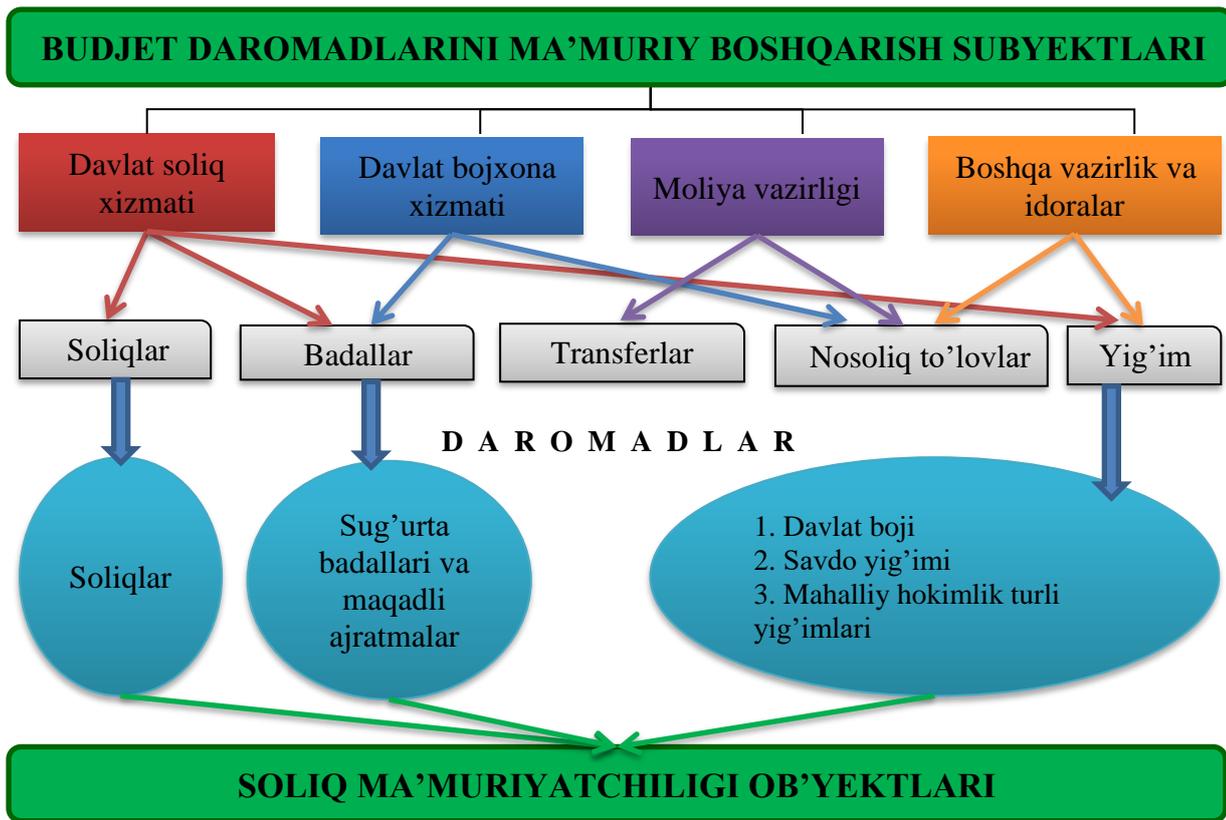
Dissertatsiyada ko'plab tadqiqotchi va olimlarning o'z qarashlarida soliq ma'muriyatchiligini faqat bir tomonlama ko'rib chiqilgan deb hisoblaymiz. Shunday ekan. xorijiy va mahalliy olimlarning soliq ma'muriyatchiligiga bergan ta'riflarni o'rganib, soliq ma'muriyatchiligiga quyidagicha ta'rifini ishlab chiqdik. Ya'ni, soliq ma'muriyatchiligi - bu davlat boshqaruvi faoliyati bo'lib, davlat fiskal siyosatida belgilangan vazifalar ijrosini ta'minlash va byudjet daromadlarini shakllantirish maqsadlarida vakolatli davlat organlari tomonidan qo'llaniladigan iqtisodiy-huquqiy mexanizmlar majmuidir.

Shuningdek, nazariy tadqiqotlar natijalariga ko'ra, nazorat - soliq ma'muriyatchiligi asosiy funktsional elementlaridan biri degan xulosaga kelindi. Bundan tashqari faoliyatni tashkil qilish, rejalashtirish, motivatsiya – soliq ma'muriyatchiligi funktsiyalariga kirishi va ushbu funktsiyalar soliq ma'muriyatchiligining asosiy nazorat funktsiyasini samaradorligini ta'minlashga xizmat qilishini ta'kidlash zarur.

Bizning fikrimizga ko'ra, soliq ma'muriyatchiligi byudjet daromadlarini boshqarish tizimida ishtirok etadi. Chunki byudjet daromadlarini shakllanishi yuqorida qayd etilganidek, asosan soliq tushumlari evaziga sodir bo'ladi. Shu bois

⁸ Ibragimov Boburshoh Bohodir o'g'li. Theoretical and legal issues of tax relations regulation. // International Journal of Psychosocial Rehabilitation, Received: 02 Jan 2020 | Revised: 12 Feb 2020 | Accepted: 17 Mar 2020. ISSN: 1475-7192. Ibragimov B.B. Soliq ma'muriyatchiligi: muammo va yechimlar.. –T.: "Noshirlik yog'dusi", 2022 y. - 226 b.

ham, soliq ma'muriyatchiligini muntazam ravishda soddalashtirish muhim ahamiyat kasb etadi (1-rasmga qarang).



1-rasm. Byudjet daromadlarni ma'muriy boshqarish subyektlari tasnifi.⁹

Byudjet daromadlarini boshqarish tizimida ishtirok etuvchi subyekt sifatida soliq xizmati organlari soliq ma'muriyatchiligi tizimi asosiy organ sifatida birinchidan, samarali faoliyatni tashkil qiladi, ikkinchidan soliq organlari faoliyatining barcha yo'nalishlar bo'yicha samaradorligini baholash, uchinchidan, soliq organlarining soliq to'lovchilar bilan o'zaro munosabatini yaxshilash, to'rtinchidan, soliq to'lovchilar, soliq organlari va xodimlarining samarali faoliyatini rag'batlantirish hamda soliq munosabatlarini sodda hamda tushunarli tarzda soliq to'lovchilarga yetkazish, soliq qonunchiligini iqtisodiy rivojlanish darajasiga mos ravishda takomillashtirib borish choralari ko'rishi zarur bo'ladi.

Soliq ma'muriyatchiligini tashkiliy-huquqiy asoslari bilan bog'liq quyidagi muammolar mavjud degan xulosalarga keldik: soliq ma'muriyatchiligi atamasi bo'yicha huquqiy maqom belgilanmagan; soliq qonunchilik hujjatlarida soliq ma'muriyatchilik tizimi tarkibi aniq belgilab qo'yilmagan; soliq ma'muriyatchiligi asoslari alohida protsessual hujjat sifatida shakllantirilmagan; soliq ma'muriyatchiligini tashkil etish raqamli jamiyat tamoyillariga to'liq mos kelmaydi; soliq majburiyatlarini ixtiyoriy bajarish mexanizmi yetarli tarzda rag'batlantirilmagan; soliq majburiyatlarini bajarishda ma'muriy xarajatlar (sarflanadigan vaqt va mablag') darajasi yuqori bo'lib qolmoqda; soliq sohasida imtiyozlar berishning manzilli mexanizmlari yo'lga qo'yilmagan; hufyona

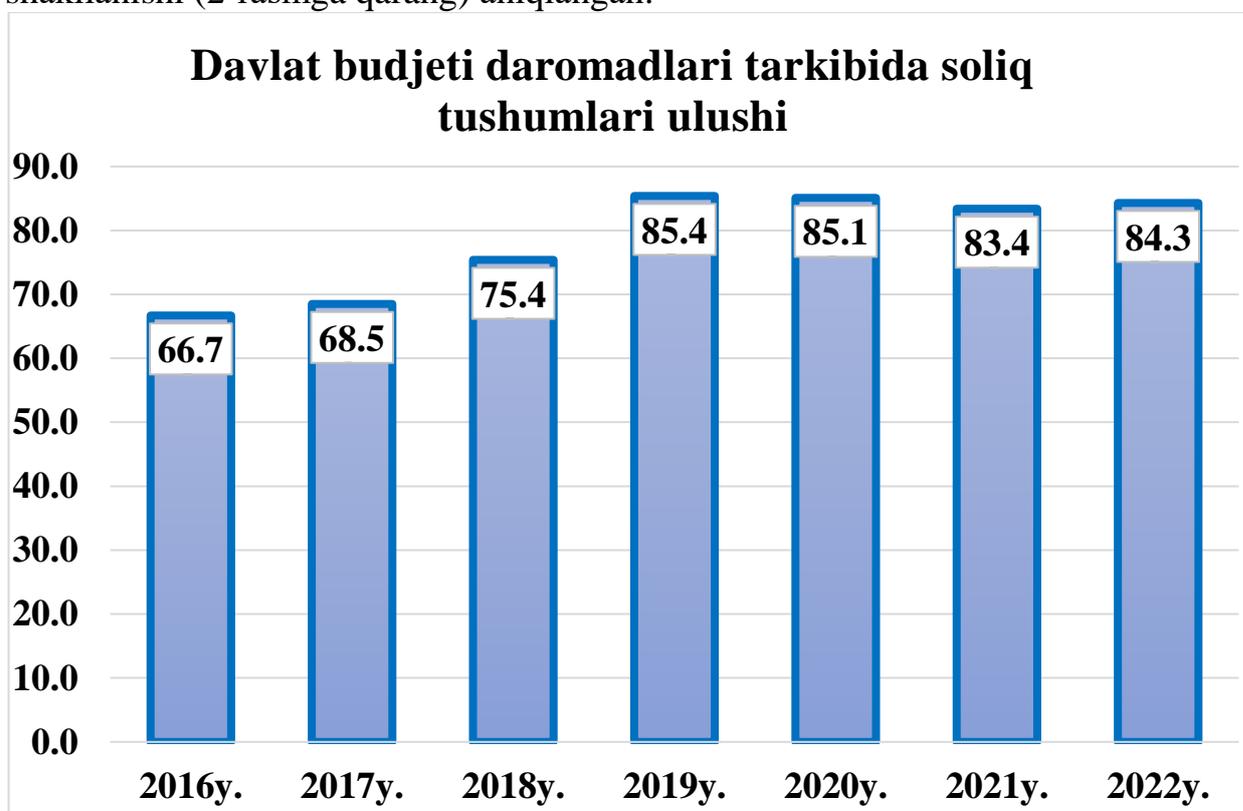
⁹ Muallif ishlanmasi

iqtisodiyot darajasini qisqartirishga qaratilgan, shuningdek, tadbirkorlik faoliyatini qonuniylashtirish jarayonlarni rag‘batlantiruvchi nazorat mexanizmlari mukammal ishlab chiqilmagan; soliq to‘lovchilar va soliq organlari o‘rtasida ma‘lumot almashinuvini ta‘minlovchi yagona standart va mukammal dasturiy mahsulotlar mavjud emas; soliq xizmati organlari va xodimlar faoliyati samaradorligini baholash mezonlari idoraviy manfaatlarga bo‘ysundirilgan.

Soliq ma‘muriyatchiligi va soliqqa tortish masalalari bir qonun hujjatida o‘z aksini topgan. Bu soliq ma‘muriyatchili ishlarini yuritishda turli chalkashliklarni kelib chiqishiga sabab bo‘ladi. Xorijiy davlatlarda soliq ma‘muriyatchiligi ma‘muriy bosim tamoyilidan holi hisoblanadi. O‘zbekiston amaliyotida esa, soliq ma‘muriyatchiligida davlat manfaati ustun xarakterga ega,-degan xulosaga keldik.

Dissertatsiyaning **“O‘zbekiston Respublikasi soliq ma‘muriyatchiligi subyektlari va Davlat soliq xizmati organlari ma‘muriyatchilik faoliyati holati tahlili”** deb nomlangan ikkinchi bobida O‘zbekiston Respublikasi soliq ma‘muriyatchiligi subyektlari va ularning davlat byudjeti daromadlarini ta‘minlashdagi roli, Soliq xizmati organlari soliq ma‘muriyatchiligi faoliyati tahlili, hamda soliq organlari faoliyatining samaradorligini baholashda tahliliy yondashuvlar evolyutsiyasi ko‘rib chiqilgan.

O‘zbekiston Respublikasi byudjetining 2016-2022 yillardagi daromadlari shakllanishi bo‘yicha tahlillar shuni ko‘rsatdiki, har yillik davlat byudjetining daromadlari asosan jami soliq va boshqa tushumlar, bojxona tushumlari hisobidan shakllanishi (2-rasmga qarang) aniqlangan.



2-rasm. 2016-2022 yillar O‘zbekiston Respublikasi davlat byudjeti daromadlari tarkibida soliq tushumlari ulushi¹⁰.

¹⁰ <https://www.mf.uz>. Sayti ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

Ushbu ma'lumotlar tahlilidan shuni ko'rish mumkinki, byudjet jami daromadlaridan soliq tushumlarining ulushi soliq va bojxona organlari faoliyati samarali tashkil etilishi evaziga 2022-yilda 2016-yilga nisbatan 19,4 foizga o'sganligini ko'rsatmoqda.

2022-yilda Davlat byudjeti tarkibidagi Soliq qo'mitasi ma'murchiligidagi tushumlari 148,7 trln. so'mni (jami Davlat byudjeti daromadlariga nisbatan 73,7%), Bojxona qo'mitasi bo'yicha tushumlar 46,0 trln. so'mni (22,7%) hamda boshqa daromadlar va soliq bo'lmagan tushumlar 7,3 trln. so'mni (3,6%) bo'lib, (qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha qaytarish (qoplab berish) (19,3 trln. so'm) va fuqarolarga xarid summasidan 1% ("kesh-bek") qaytarishni (0,8 trln. so'm) hisobga olgan holda) tashkil qilgan¹¹. Bunda, Soliq qo'mitasi bo'yicha belgilangan prognoz 6,0 trln. so'mga yoki 4,2%ga ortig'i bilan bajarilgan va Davlat soliq xizmati organlari tomonidan undirilgan tushumlar hajmi 2021-yilga nisbatan 20,7 trln. so'mga yoki 16,2%ga, 2020-yilga nisbatan esa, 45,1 trln. so'mga yoki 43,5%ga o'sgan. Bojxona qo'mitasi bo'yicha belgilangan prognoz 4,9 mlrd. so'm yoki 11,9%ga ortig'i bilan bajarilgan va byudjetga tushumlar 2021-yilga nisbatan 12,8 trln. so'm yoki 38,5%ga, 2020-yilga nisbatan esa 20,1 trln. so'm yoki 77,2%ga oshgan.

Soliq va yig'imlarning undirilishi (yig'iluvchanlik) soliq organlari faoliyati samaradorligining asosiy ko'rsatkichlaridan biri hisoblanadi. Soliq va yig'imlar yig'iluvchanlik ko'rsatkichi soliq organlari tomonidan undirilgan soliq va yig'imlar summasining byudjetga hisoblangan soliq va yig'imlar summasiga nisbati sifatida aniqlanadi (1-jadvalga qarang).

1-jadval

O'zbekistonda soliq idoralari tomonidan soliq va to'lovlarni 2016-2022 yillarda to'planishi¹².

Respublika bo'yicha	2016 y.	2017 y.	2018 y.	2019 y.	2020 y.	2021 y.	2022 y.	2021y.ga nis. 2022y.da o'sish (%)
Jami to'plangan soliqlar va to'lovlar (mlrd.so'm)	48825,8	58931,2	78276,8	83323,7	103566,4	127900,0	148383,3	116,0
Hisoblash bashoratiga nisbatan to'planish darajasi (%)	100,5	103,5	125,6	111,1	104,0	113,5	115,7	

Hududlar kesimidagi soliq to'lovchilar soni tahlil qilinganda soliq xizmati organlari hisobida turgan eng ko'p soliq to'lovchilar Toshkent shahri, Farg'ona, Toshkent, Samarqand va Andijon viloyatlari hissasiga to'g'ri kelishi aniqlandi (2-jadval). Ushbu tendensiya yillar kesimida ham o'sish xususiyatiga ega bo'lib qolmoqda. Buning asosiy sabablari infratuzilmaning yaxshi ekanligi va aholi to'lov qobiliyati hisoblanadi. Shu sababli, soliq to'lovchilar ushbu hududlarda faoliyat yuritishga intiladi.

¹¹ <https://www.mf.uz>. sayti ma'lumotlari.

¹² * Muallif tomonidan Soliq qo'mitasining rasmiy sayti ma'lumotlari asosida tayyorlandi.

2-jadval

O'zbekistonda soliq organlarida 2016-2022 yillarda hisobda turgan soliq to'lovchilar dinamikasi tahlili¹³.

Respublika bo'yicha	2016 y.	2017 y.	2018 y.	2019 y.	2020 y.	2021 y.	2022 y.	2021y.ga nis. 2022y.da o'sish (%)
Soliq organida hisobda turgan soliq to'lovchi XYuS (soni)	616720	878236	1007241	1055590	1185159	1225166	1280670	104,5
Shundan,								
Korxon va tashkilot soni	365683	598580	647118	731536	826728	848394	866800	102,2
<i>foizida (%)</i>	59,3	68,2	64,2	69,3	69,8	69,2	70,0	
hisobda turgan YaTTlar soni	251037	279656	360123	324054	358431	376772	383982	101,9
<i>foizida (%)</i>	40,7	31,8	35,8	30,7	30,2	30,8	30,0	

Jadval ma'lumotlaridan ko'rib turibdiki, soliq to'lovchilar asosan (2021-2022 yillarda 69,8 va 70,0 foizi) yuridik shaxs maqomiga ega. Soliq to'lovchilarning yuridik shaxs maqomiga ega ekanligi ijobiy holat. Chunki, yuridik shaxslarda buxgalteriya hisobini yuritish majburiyati mavjudligi sababli, soliq bazalarini hisobini yuritish va aniqlash imkoniyati yuqori bo'ladi. Buning natijasida soliq nazoratining natijasi samaradorligi ortadi.

Suni alohida ta'kidlash kerakki, soliq organlari hisobida turgan soliq to'lovchilar sonini hamda respublikamiz viloyatlari hududidagidagi DSXOlarida ma'muriy boshqariladigan subyektlaridagi soliq va nosoliq daromadlarning bir-biridan farq qilishini inobatga olib, DSXOlarini faoliyatini baholash metodikasida soliq organlari mehnatining murakkablik (yuki og'irligi) darajasini inobatga olish zarur deb hisoblaymiz.

3-jadval

O'zbekistonda 2016-2022 yillar davlat byudjetiga soliq va yig'imlar bo'yicha qarzdorlikning miqdori.*¹⁴

Respublika bo'yicha	2016 y.	2017 y.	2018 y.	2019 y.	2020 y.	2021 y.	2022 y.	2021y.ga nis. 2022y.da o'sish (%)
Jami soliq va majburiy to'lov bo'yicha qarzdorlik (mlrd.so'm)	9 299,5	5 938,0	3 543,4	2 836,4	5695,5	10249,3	11906,8	116,2
Shundan,								
Budjetga soliq qarzdorlik (mlrd.so'm)	6 533,7	4 239,5	1 136,0	1 036,2	4428,1	7506,2	8745,3	116,6
<i>foizida (%)</i>	70,3	71,4	32,1	36,5	77,7	73,2	73,4	
Maqsadli fondga qarzdorlik (mlrd.so'm)	2 237,3	1 466,4	2 407,3	1800,2	1267,4	2743,1	3161,5	115,2
<i>foizida (%)</i>	29,7	28,6	67,9	63,8	22,3	26,8	26,6	

¹³ Muallif tomonidan Soliq qo'mitasining rasmiy sayti ma'lumotlari asosida tayyorlandi.

¹⁴ Muallif tomonidan Soliq qo'mitasining rasmiy sayti ma'lumotlari asosida tuzilgan.

Yuqoridagi 3-jadval ma'lumotlaridan ko'rinib turibdiki, Soliq va yig'imlar bo'yicha qarzdorlikni kamaytirish ham soliq idoralar faoliyatining asosiy yo'nalishlaridan biri hisoblanadi. O'zbekistonda byudjet tizimiga soliq va yig'imlar bo'yicha qarzdorlikning kattaligi davlatning moliyaviy resurslari hajmini cheklab qo'ymoqda.

Qarzdorliklar bo'yicha yillar davomida pasayish holatlari kuzatilsada, boqimanda qarzdorlik darajasi 2022 yilda 2021 yilga nisbatan qariyb 100 foizga oshgan. Ushbu qarzdorliklarning eng xavfli jihati shundaki, ularning asosan faoliyat yuritmayotgan korxonalariga to'g'ri kelishi hisoblanadi.

Qarzdorlikning 2022 yilda o'sish sabablaridan biri, soliq va to'lovlar bo'yicha hukumat tomonidan mamlakatdagi iqtisodiy holat va favqulotda holat (Covid-19) sababli tadbirkorlar va aholini qo'llab-quvvatlash borasidagi belgilangan imtiyozlar va ularni to'lov muddatini uzaytirilishi natijasida respublika bo'yicha soliq va to'lovlar bo'yicha qarzdorlik summasi o'tgan yilga nisbatan 116,6 foizga oshib, 8745,3 mlrd. so'mni tashkil etgan.

Soliq organlari faoliyatining samaradorligini baholash soliq to'lovchilarning O'zbekiston Respublikasi byudjet tizimi oldidagi soliq bo'yicha qarzdorligini kamaytirish va tartibga solishni ham qamrab oladi.

Respublika soliq xizmatining internet sayti foydalanuvchilari soliq qonunchiligi, soliq hisobotlarining shakllari bilan tanishishlari, soliqlarga oid eng ko'p uchraydigan savollarga javob olishlari mumkin. Saytga kiruvchilar orasida "Qarzdorligingizni bilib oling" va "Soliq to'lovchining shaxsiy kabineti" servislari ayniqsa, mashhur (ommalashgan). Shunday qilib, hozirgi paytda soliq organlari elektron tarzda keng doiradagi xizmatlarni ko'rsatib, bunda o'z axborot ta'minotini rivojlantirishga katta e'tibor qaratmoqdalar.

O'zbekistonda soliq organlari faoliyatini baholash ishlarini ko'rsatkichlar normativ xujjatlar asosida belgilagan. Hozirgi vaqtda soliq xizmati organlari faoliyati samaradorligi va natijadorligini baholash uchun quyidagi asosiy mezonlar belgilangan:

soliq xizmati organlari ishining sifatini qoniqarli baholaydigan soliq to'lovchilar, shuningdek, ularning harakatlari va qarorlari yuzasidan shikoyatlarning soni;

kameral nazorat natijasi bo'yicha undirilgan soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarning umumiy summasi;

xronometraj ko'zdan kechirish va soliq tekshiruvlari natijalari bo'yicha aniqlangan davlat byudjeti daromadlarini oshirish zaxiralari summasi va ularni undirish darajasi;

hisoblangan soliq va boshqa majburiy to'lovlar undirilishining to'liqligi va soliq qarzdorligining pasayish darajasi;

soliq xizmati organlari bilan o'zaro munosabatlarda "shaxsiy kabinet"dan foydalanish darajasi;

elektron hisobvaraqa-fakturalarni hisobga olish va onlayn nazorat-kassa mashinalarini avtomatlashtirilgan monitoring qilish bo'yicha dasturiy mahsulotlarni

qo‘llayotgan soliq to‘lovchilarning qamrab olinishi¹⁵.

Yuqoridagilarni e‘tiborga olgan holda, soliq qo‘mitasi hududiy organlari faoliyatining samaradorligini baholash ko‘rsatkichlarini ikki guruhga ajratgan holda ko‘rib chiqsak bo‘ladi.

Birinchi guruhga soliq organlari hisobotlari asosida hisoblanadigan miqdor va sifat ko‘rsatkichlari kiradi. Bunday ko‘rsatkichlar miqdor bahosiga ega. O‘z navbatida, ularning ayrimlari oddiy ko‘rsatkichlar, ba‘zilari esa ikki va undan ortiq tarkibiy qismlarga ega integral ko‘rsatkichlardir. Ta’kidlash lozimki, bular ichki foydalanishda bo‘lgan ko‘rsatkichlar bo‘lib, ularning soni doimo o‘zgarib turadi.

Oddiy ko‘rsatkichlarga quyidagilarni kiritish mumkin:

“amalda kelib tushgan soliqlarning Respublika byudjetiga kutilayotgan (prognoz qilinayotgan) soliq tushumlaridan og‘ishi”;

“amalda kelib tushgan davlatning maqsadli jamg‘armalariga kutilgan to‘lov tushumlaridan og‘ishi”;

“jismoniy shaxslardan olinadigan yer va mulk solig‘i bo‘yicha qarzdorlikning kamayishi”;

“jismoniy shaxslardan suv resurslaridan foydlanganlik uchun olinadigan solig‘i bo‘yicha qarzdorlikning kamayishi”;

“davlatning maqsadli jamg‘armalariga to‘lovlar bo‘yicha qabul qilingan qarzdorlikning kamayishi”.

Integral ko‘rsatkichlarga quyidagilarni:

“soliq idoralari faoliyatining soliqlar yig‘ilishi bo‘yicha samaradorligi, bunda qo‘shimcha qiymat solig‘i va tashkilotlarning foydasidan olinadigan soliq bo‘yicha soliq yuklamalaridagi og‘ishlar inobatga olinadi”;

“nazorat ishi, sud ishi va soliq bahslarini sudga qadar hal qilish bo‘yicha samaradorlik”;

“soliq idoralarining soliqlar bo‘yicha soliq qarzdorligini pasaytirish borasidagi ishlarining samaradorligi”;

“soliq idoralarining soliqqa tortish maqsadlari uchun narxlarni nazorat qilish bo‘yicha faoliyati samaradorligi”;

“soliq to‘lovchilarni davlat ro‘yxatiga olish sifati” kabi sanab o‘tilganlar miqdor ko‘rsatkichlarini kiritish mumkin.

Ko‘rsatkichlarning ikkinchi guruhiga tahliliy ko‘rsatkichlar kiradi, ular nazorat ishi, xizmat yozuvlari, xulosalar va boshqa omillar asosida baholanadi. Tahliliy ko‘rsatkichlar bo‘yicha ballar yuqori turuvchi soliq organining rahbari tomonidan belgilanadi. DSXO faoliyatining samaradorligi ikki guruh ko‘rsatkichlarini jamlash orqali baholanadi. Shundan keyin, reyting aniqlanib, reytingga muvofiq soliq organlari xodimlarini moddiy rag‘batlantirish tizimi qo‘llaniladi.

Murakkab iqtisodiy vaziyat sharoitida soliq tekshiruvlarini tashkil qilish va o‘tkazish jarayonida soliq organlarining soliq to‘lovchilar bilan sifatli hamkorlik qilishi ham biznes barqarorligini hamda O‘zbekiston Respublikasining Davlat byudjetiga soliq va yig‘imlarning barqaror tushib turishini ta’minlash uchun juda

¹⁵ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сонли “Давлат солиқ органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги қарори. Lex.uz. миллий қонунчилик базаси.

muhim. Hech kimga sir emaski, soliq organlari faoliyatining asosiy yo‘nalishlaridan biri bo‘lgan nazorat (tekshiruv) ishining samaradorligi turli ko‘rsatkichlar, jumladan natijadorlik bo‘yicha baholanadi.

4-jadval

O‘zbekistonda 2016-2022 yillarda soliq qonunchiligi bo‘yicha Davlat soliq organlarining olib borgan nazorat ishlari yuzasidan ma’lumotlar¹⁶

Respublika bo‘yicha	2016 y.	2017 y.	2018y.	2019 y.	2020 y.	2021 y.	2022 y.	2021y.ga nis. 2022y.da (%)
Jami soliq qonunchiligi bo‘yicha nazorat ishi soni	185052	188697	652674	443899	100054	91196	45417	-49,8
Shundan,								
Xujjatli (taftish) tekshiruv soni	18524	15435	7165	5143	10563	22139	6454	-29,2
Qonunbuzarlik aniqlangan holatlar soni	17065	13942	6467	4454	6681	10182	5297	-52,0
Tekshiruvning natijadorligi (%)	92,1	90,3	90,2	86,7	63,2	45,9	78,6	171,2
Qo‘shimcha soliq va to‘lov hisoblangan (mlrd. so‘m)	1 305,4	1 355,4	1 298,0	996,8	3098,7	5419,6	11218,1	206,1
Qo‘shimcha hisoblangan mablag‘ undirilishi (%)da	50,3	34,7	18,2	17,4	4,1	10,2	23,4	229,4
Kameral nazorat soni	166528	173262	645509	438756	89491	69057	38963	263,5

O‘zbekiston bo‘yicha soliq tekshiruvlarini o‘tkazish sifatining yaxshilanishi, soliq huquqbuzarliklarini aniqlash bo‘yicha kerakli dalillar bazasini yig‘ilishi, shuningdek soliq nizolarini sudga qadar hal qilish bo‘yicha ishlar samaradorligi oshirilishi sudlarda ko‘rib chiqiladigan ishlar sonining ancha kamaytirilishiga imkon beradi. Soliq organlari chiqaradigan qarorlar sifatining yaxshilanishi DSXO ko‘rib chiqadigan shikoyatlar sonining kamayishiga olib keladi. Soliq organlariga kelib tushgan nizolarni hal qilish bo‘yicha soliq organlari olib borgan faoliyati, ularning faoliyati samaradorligini baholash ko‘rsatkichi bo‘la oladi.

O‘zbekiston Respublikasining subyektlari ma‘muriy boshqariladigan daromadlar summalari hamda soliq idoralarida hisobda turgan soliq to‘lovchilar soni bo‘yicha farq qiladi. Ayni vaqtda faoliyat samaradorligini baholashda soliq organlari mehnatining hajmi inobatga olinmaydi. Soliq xizmati organlari xodimlarini rag‘batlantirishning KPI ko‘rsatkichlaridan foydalanish tizimini ishlab chiqish maqsadga muvofiq. Soliq qarzdorligini kamaytirish borasidagi soliq to‘lovchilar rag‘batlantirish tizimini yo‘lga qo‘yish va garov hamda kafolat mexanizmlaridan foydalanishga e‘tiborni kuchaytirish zarur hisoblanadi.

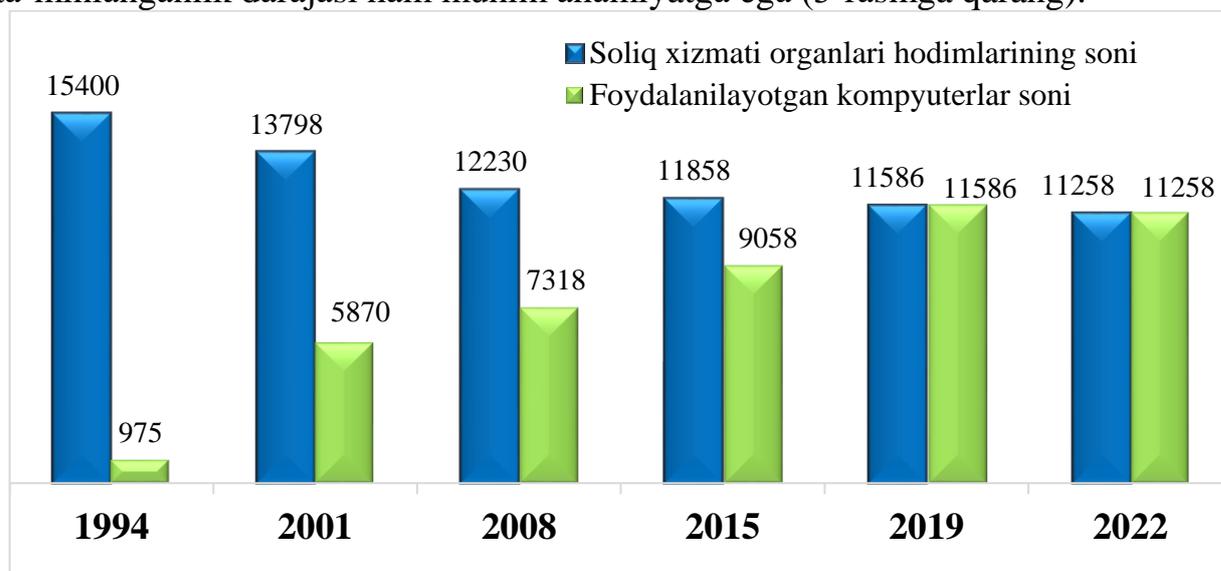
Dissertatsiyaning **“Raqamli iqtisodiyot sharoitida O‘zbekiston respublikasida soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish yo‘nalishlari”** nomli uchinchi bobida, axborot texnologiyalari soliq organlari faoliyatini rivojlantirish vektori sifatida, soliq organlari faoliyatining samaradorligini baholashni

¹⁶ Muallif tomonidan Soliq qo‘mitasining rasmiy sayti ma’lumotlari asosida tuzilgan.

takomillashtirish yo‘nalishlari, hamda soliq tekshiruv ishlari va soliq ma‘muriyatchiligi xatarlarini pasaytirish masalalariga e‘tibor qaratilib, muammolar aniqlanib, ushbu muammolarning echimi va ularni takomillashtirish yo‘llari tadqiq qilingan.

Amaliyotni o‘rganish natijasida mamlakatimizda bugungi kunda soliq inspektorining avtomatlashtirilgan ish joyi - SIAIJ-5 dasturiy mahsuloti yordamida amalga oshirilayotganligi aniqlandi. Soliq organlarining ushbu avtomatlashgan axborot tizimi soliq organlaridagi hisob-tahlil ishlarini soddalashtirishi, shuningdek soliq organlarining soliq to‘lovchilar bilan hamkorligi jarayonini osonlashtirishga xizmat qiladi.

Ushbu jarayonni amalga oshirishda DSXOning moddiy texnika bazasi bilan ta‘minlanganlik darajasi ham muhim ahamiyatga ega (3-rasmga qarang).



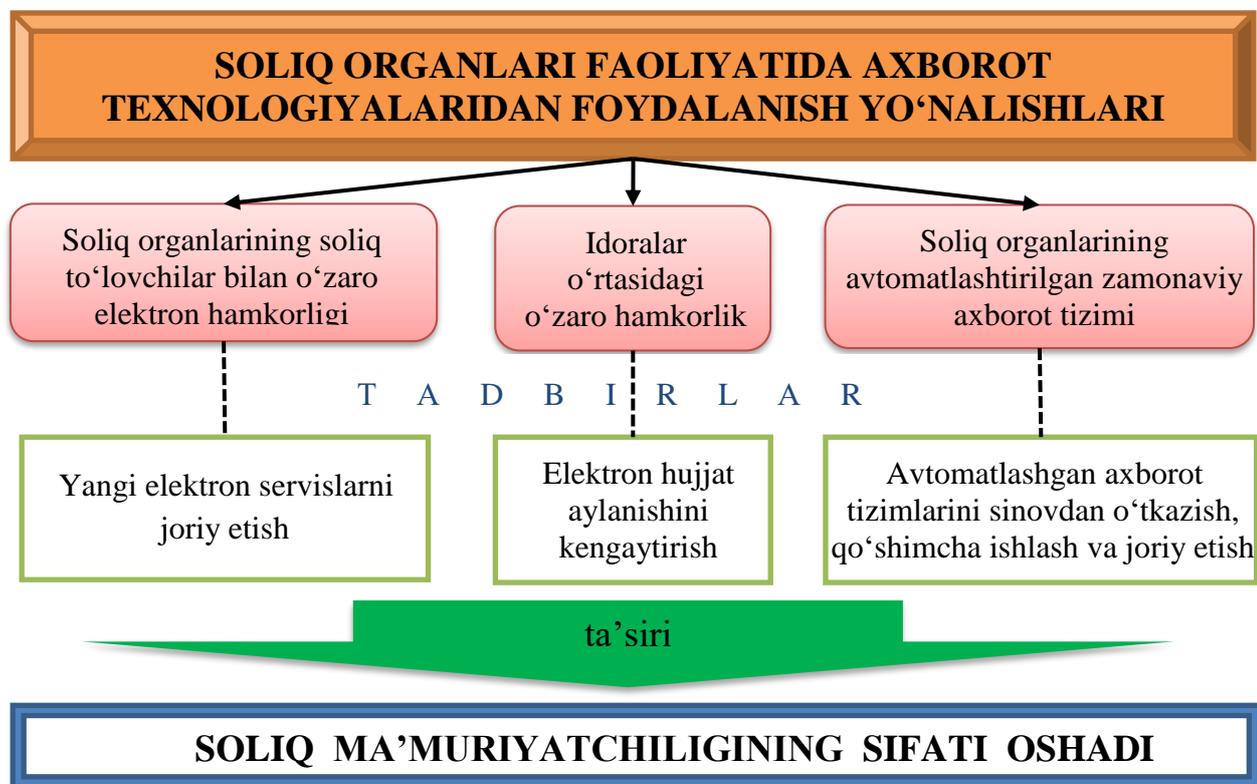
3-rasm. Soliq xizmati organlari xodimlarini kompyuter texnikasi bilan ta‘minlanish holati tahlili¹⁷.

Mustaqillikning dastlabki yillarida soliq xizmati xodimlarining 6,33 foizi kompyuter texnikasi bilan ta‘minlangan bo‘lsa, bugungi kunda bu ko‘rsatkich 100 foizga etganini ko‘rish mumkin. Bu esa, qabul qilingan qonun, qarorlarning ijrosi bajarilayotani, soliq xizmati organlarining moddiy-texnika bilan ta‘minlanganligini hamda ish joyining avtomatlashtirilganidan dalolat beradi.

O‘zbekiston Respublikasining 2017-yil 13-iyundagi O‘RQ-436-sonli Qonuniga muvofiq, O‘zbekiston Respublikasi Soliq kodeksining 22-moddasiga o‘zgartirish kiritildi, ya‘ni ushbu modda “22-1. Soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti” degan tushuncha bilan to‘ldirildi. Bu tushuncha, soliq to‘lovchilar bilan munosabatlarni elektron shaklda amalga oshirish uchun huquqiy asos hisoblanadi. “Soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti” faollashtirilgach, soliq to‘lovchilar qonun hujjatlarida nazarda tutilgan huquq va majburiyatlarni bajarish bo‘yicha soliq to‘lovchi va soliq undiruvchi o‘rtasidagi o‘zaro munosabatlar faqat elektron shaklda amalga oshiriladi.

¹⁷ Soliq qo‘mitasining maxsus “Аналитический по итогам деятельности органов государственной налоговой службы” nomli yillik taqqoslama to‘plamlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

Soliq ma'muriyatchiligi faoliyati samaradorligiga ijobiy ta'sir etadigan asosiy omillardan biri idoralararo axborot almashuv tizimini yaxshi yo'lga qo'yish hisoblanadi. Ushbu tizimning tarkibiy tuzilishi va ular o'rtasidagi vazifalar taqsimotini aniq belgilanishi axborotlar sifati, o'z vaqtidaligi va haqqoniyligini ta'minlaydi (4-rasmga qarang).



4-rasm. Soliq organlari faoliyatida axborot texnologiyalaridan foydalanish yo'nalishlari tizimi¹⁸.

DSXO o'z hududiy organlarining faoliyati samaradorligini o'zlari uchun maqbul tarzda ishlab chiqilgan ko'rsatkichlar bo'yicha baholaydi. DSXO faoliyatining samaradorligini baholash ko'rsatkichlari, masalan, O'zbekiston Respublikasi Moliya vazirligi tomonidan hududiy viloyatlar kesimidagi moliyaviy ahvoli va ularni moliyaviy boshqarish sifatini monitoring qilish menejmenti masalasida bo'lganidek, davlat byudjet mablag'lari bosh ma'murlari moliyaviy menejmentining faoliyat yo'nalishlari yoki sifatini baholash bo'yicha guruhlashtirilmagan.

Soliq organlari faoliyati yo'nalishlarining "Ma'muriy daromadlar tushumining to'liqligini ta'minlash" guruhiga foyda va qo'shimcha qiymat solig'i bo'yicha soliq yuki o'zgarishlarini inobatga oladigan soliq va yig'imlar to'planishini, shuningdek tushum prognoziga nisbatan davlat byudjetiga va davlatning maqsadli jamg'armalariga tushumlar o'zgarishi darajasini ifodalovchi ko'rsatkichlarni kiritish taklif etiladi.

Yuqorida ta'kidlanganidek, DSXO o'z hududiy organlarining faoliyati samaradorligini o'zlari uchun maqbul tarzda ishlab chiqilgan ko'rsatkichlar bo'yicha baholaydi.

¹⁸ Muallif ishlanmasi.

Biz tavsiya etayotgan baholash uchun faoliyat yo‘nalishlarini olti guruhga bo‘lish mumkin (5-rasmga qarang).



5-rasm. Soliq xizmati organlari faoliyati samaradorligini baholash ko‘rsatkichlarini yo‘nalishlar bo‘yicha guruhlash¹⁹

DSXO faoliyatining samaradorligini baholashda soliq organlari mehnat yuklamasi darajasini DSXO byudjetlarining ma'muriy boshqariladigan daromadlari qiymatining (summasining) shtatlar soniga (binolarni qo‘riqlash va ularga xizmat ko‘rsatish xodimlarini hisobga olmaganda) nisbati sifatida hisobga olishni taklif qilindi:

$$MY_{so} = MBD_{so} / ShS_{so} \quad (1)$$

Bunda MY_{so} – DSXO mehnat yuklamasi (bir xodimga nisbatan);

MBD_{so} – DSXO ma'muriy boshqaradigan byudjet daromadlari summasi;

ShS_{so} – Shtatlar soni soliq organlari binolarini qo‘riqlash va ularga xizmat ko‘rsatish xodimlarini hisobga olmagan holda.

Ushbu ko‘rsatkichni hisoblab chiqqach, bir nafar soliq inspektoriga to‘g‘ri keladigan ma‘muriy boshqariluvchi daromadlar summasini topamiz. Soliq organlari mehnat yuklamasi ko‘rsatkichi hisob-kitobini inobatga olib, shkalaga muvofiq ballar beriladi (5-jadvalga qarang).

5-jadval

“Soliq organlari mehnat yuklamasi” ko‘rsatkichi bo‘yicha ballari shkalasi²⁰

Shkala	Ballar
$MY_{so} \geq 10$ mlrd. so‘m.	B = 5
$6,5$ mlrd. so‘m. $\leq MY_{so} < 10$ mlrd. so‘m.	B = 4
5 mlrd. so‘m. $\leq MY_{so} < 6,5$ mlrd. so‘m.	B = 3
$3,5$ mlrd. so‘m. $\leq MY_{so} < 5$ mlrd. so‘m.	B = 2
2 mlrd. so‘m. $\leq MY_{so} < 3,5$ mlrd. so‘m.	B = 1
$MY_{so} < 2$ mlrd. so‘m.	B = 0

Yuqorida bayon etilganlarni inobatga olib, O‘zbekiston Respublikasi viloyat boshqarmalari bo‘yicha “Soliq organlari mehnat yuklamasi” ko‘rsatkichini hisoblab

¹⁹ Muallif ishlanmasi

²⁰ Muallif ishlanmasi.

chiqdik va hisob-kitoblar yakunlangach “Soliq organlari mehnat yuklamasi” ko‘rsatkichi bo‘yicha 5-jadvalda tavsiya etilgan shkala bo‘yicha ballar berildi. O‘zbekiston Respublikasi bo‘yicha soliq boshqarmalari 6-jadvalda keltirilgan ballarni oladi.

6-jadval

O‘zbekiston Respublikasi soliq boshqarmalari misolida “Soliq organlari mehnatining og‘irligi” ko‘rsatkichini hisoblash natijalari*²¹

№	Hududlar nomi	2020 yil			2021 yil			2022 yil		
		Byudjet daromad tushumi	1 nafar hodimga	Mehnat og‘irligi ballda	Byudjet daromad tushumi	1 nafar hodimga	Mehnat og‘irligi ballda	Byudjet daromad tushumi	1 nafar hodimga	Mehnat og‘irligi ballda
Respublika		103566	11,61		127900,0	14,34		148388,3	16,63	
Shu jumladan										
15	YSTBH DSI	67672,7	457,25		81310,0	549,39		88601,5	598,66	
Hududiy DSBlar		35893,7	4,09		46590,0	5,31		59786,8	6,81	
1	Qoraqalpog‘iston Resublikasi	1824,4	3,40	2	1867,0	3,48	1	2084,1	3,88	2
2	Andijon	2128,2	3,50	2	2380,8	3,92	2	2928,4	4,82	2
3	Buxaro	1970,2	3,45	2	2467,4	4,32	2	3232,3	5,66	3
4	Jizzax	1093,0	2,65	1	1533,5	3,72	2	1786,9	4,34	2
5	Qashqadaryo	2276,8	3,50	2	2990,5	4,59	2	3678,3	5,65	3
6	Navoiy	1040,7	2,95	1	1513,8	4,29	2	1690,6	4,79	2
7	Namangan	1818,4	3,26	1	2281,7	4,10	2	2874,9	5,16	3
8	Samarqand	2410,0	2,86	1	3244,6	3,85	2	4213,8	5,00	2
9	Surxondaryo	1620,8	2,87	1	1940,5	3,43	1	2445,1	4,33	2
10	Sirdaryo	766,2	2,20	1	955,4	2,75	1	1251,6	3,60	2
11	Toshkent	3287,7	3,66	2	4277,8	4,76	2	5347,2	5,95	2
12	Farg‘ona	2532,0	3,17	1	3351,7	4,19	2	4324,7	5,41	3
13	Xorazm	1457,2	2,82	1	2306,1	4,46	2	2567,8	4,97	2
14	Toshkent shahri	11668,1	10,47	5	15479,1	13,90	5	21361,1	19,18	5

Tahlillarimiz natijalariga ko‘ra, hududlar bo‘yicha eng ko‘p mehnat (mehnat yuklamasi) Toshkent shahari, Navoiy, Toshkent va Qashqadaryo viloyatlariga to‘g‘ri kelishini ko‘rish mumkin. Ushbu boshqarmalarda bir nafar soliq inspektoriga 10-12 mlrd. so‘mdan ortiq byudjet tushumi to‘g‘ri keladi. Bu esa, Sirdaryo va Xorazm viloyatlarida bir xodimga to‘g‘ri keladigan ko‘rsatkichga nisbatan ancha ko‘pdir. Mehnat yuklamasining hududlar kesimi bo‘yicha tahlillari har xodimga to‘g‘ri keladigan ko‘rsatkichning bir xil emasligini ko‘rsatmoqda. Shu sababli xodimlarni rag‘batlantirish tizimi mazkur ko‘rsatkichlar tahillari asosida har chorak yakuni bo‘yicha amalga oshirilishi hamda xodimlarni rag‘batlantirish bo‘yicha hududiy koeffitsentlar soliq qo‘mitasi buyrug‘iga asosan tasdiqlanishi zarur, deb hisoblaymiz. Hududiy boshqarmalar ham tavsiya etilayotgan ko‘rsatkichlar va uslubiyot asosida tumanlar kesimida xodimlarni rag‘batlantirish bo‘yicha tuman koeffitsentlarini belgilashi taklif qilinadi.

Biz, shuningdek, “Soliq to‘lovchilarga elektron xizmat ko‘rsatish integral ko‘rsatkichini” hisoblashni taklif etamiz (7-jadvalga qarang). Chunki, zamonaviy soliq ma‘muriyatchiligini axborot texnologiyalarisiz amalga oshirib bo‘lmaydi.

²¹ Muallif ishlanmasi.

**“Soliq to‘lovchilarga elektron xizmat ko‘rsatish integral ko‘rsatkichi”
baholash shkalasi²².**

Ko‘rsatkichlar	Qiymati	Balldagi bahosi
1-tarkibiy qism - B1 Shaxsiy kabinetda ro‘yxatga olingan yuridik shaxslarning o‘z faoliyatini amalga oshirayotgan va telekommunikatsiya aloqa kanallari bo‘yicha soliq hisobotlarini bergan yuridik shaxslar umumiy sonidagi ulushi	ShK_{yush} >25%	B=2,5
	20% < ShK _{yush} ≤25%	B=2
	15% < ShK _{yush} ≤20%	B=1,5
	10% < ShK _{yush} ≤15%	B=1
	5% < ShK _{yush} ≤10%	B=0,5
	ShK _{yush} ≤ 5%	B=0
2-tarkibiy qism - B2 Shaxsiy kabinetda ro‘yxatga olingan yakka tadbirkorlarning o‘z faoliyatini amalga oshirayotgan va telekommunikatsiya aloqa kanallari bo‘yicha soliq hisobotlarini bergan yakka tadbirkorlar umumiy sonidagi ulushi	ShK_{yatt} >30%	B=2,5
	25% < ShK _{yatt} ≤30%	B=2
	20% < ShK _{yatt} ≤25%	B=1,5
	15% < ShK _{yatt} ≤20%	B=1
	10% < ShK _{yatt} ≤15%	B=0,5
	ShK _{yatt} ≤10%	B=0
3-tarkibiy qism - B3 Shaxsiy kabinetdan foydalanuvchi jismoniy shaxslarning Shaxsiy kabinetga ulangan jismoniy shaxslarning umumiy sonidagi ulushi	ShK_{jis.sh} >65%	B=2,5
	55% < ShK _{jis.sh} ≤ 65%	B=2
	50% < ShK _{jis.sh} ≤ 55%	B=1,5
	45% < ShK _{jis.sh} ≤ 50%	B=1
	40% < ShK _{jis.sh} ≤ 45%	B=0,5
	ShK _{jis.sh} ≤ 40%	B=0
“Soliq to‘lovchilarga elektron xizmat ko‘rsatish integral ko‘rsatkichi bo‘yicha yakuniy ball”	Max = 7,5	B1 + B2 + B3

Soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti orqali davlat xizmatlarini ko‘rsatish sifatini oshirish maqsadida ana shunday xizmatning sifatini ko‘rsatuvchi baholash ko‘rsatkichini joriy etishni taklif qilamiz.

“Yuridik shaxslar uchun soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti orqali xizmat ko‘rsatish sifatining integral ko‘rsatkichi”ni quyidagi formula bo‘yicha hisoblash mumkin:

$$IK_{yush} = B_{yush1} + B_{yush2} \quad (2)$$

Bunda IK_{yush} – “Yuridik shaxslar uchun soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti orqali xizmat ko‘rsatish sifatining integral ko‘rsatkichi”;

B_{yush1} – 1-tarkibiy qism bo‘lmish “Yuridik shaxslar uchun soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti orqali xizmat ko‘rsatish sifatining integral ko‘rsatkichi” bo‘yicha ballar;

B_{yush2} – 2-tarkibiy qism bo‘lmish “Yuridik shaxslar uchun soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti orqali xizmat ko‘rsatish sifatining integral ko‘rsatkichi” bo‘yicha ballar.

“Yuridik shaxslar uchun soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti orqali xizmat ko‘rsatish sifatining integral ko‘rsatkichi”ni hisoblash mexanizmi 8-jadvalda keltirilgan.

²² Muallif ishlanmasi.

“Yuridik shaxslar uchun soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti orqali xizmat ko‘rsatish sifatining integral ko‘rsatkichi”ni hisoblash mexanizmi²³,

Ko‘rsatkich	Hisoblash formulasi va ballar
1-tarkibiy qism “Yuridik shaxslar uchun shaxsiy kabinetda yuridik shaxslarning murojaatlariga javoblar sifatini baholash ko‘rsatkichi”	Agar $YuSh_{sb} > YuSh_{ib}$, bo‘lsa, u holda $B_{yush1} = 0$ Agar $YuSh_{sb} \leq YuSh_{ib}$, bo‘lsa, u holda $B_{yush1} = 1$ $YuSh_{sb}$ – soliq organlari javoblari sifatini o‘z shaxsiy kabinetda salbiy baholagan yuridik shaxslarning umumiy soni; $YuSh_{ib}$ – soliq organlari javoblari sifatini o‘z shaxsiy kabinetda ijobiy baholagan yuridik shaxslarning umumiy soni;
2- tarkibiy qism “Soliq organlari tomonidan va belgilangan muddatda ko‘rib chiqilgan yuridik shaxslar uchun shaxsiy kabinet orqali yuridik shaxslar murojaatlarining ko‘rsatkichi”	Agar $MS_{yush} < 0,25$ u holda $B_{yush2} = 1$ Agar $MS_{yush} \geq 0,25$ u holda $B_{yush2} = 0$ MS_{yush} – yuridik shaxslar uchun shaxsiy kabinet orqali kelib tushgan murojaatlari jami soniga nisbatan shunday murojaatlarni soliq organlari tomonidan o‘z muddatida ko‘rib chiqilmagan va kechikib ko‘rib chiqilgan javoblar soni.
“Yuridik shaxslar uchun soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti orqali xizmat ko‘rsatish sifatining integral ko‘rsatkichi” bo‘yicha yakuniy ballar	Max = 2

Tadqiqotlarimiz natijalariga asosan ushbu ko‘rsatkichni baholash maqsadida yuridik shaxslar uchun soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti orqali xizmat ko‘rsatish hamda yakka tadbirkorlar uchun soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti orqali xizmat ko‘rsatish sifatini ko‘rsatadigan baholovchi ko‘rsatkichni taklif qilamiz.

Shuningdek, tadqiqotlarimiz natijalariga asosan soliq organlarining nomuntazam xavf-xatarlarini baholash zarur, deb hisoblaymiz. Nomuntazam xavf-xatarlar yuzaga kelishiga ta’sir etuvchi omillar darajasi baholash mezonlar asosida amalga oshirilishi maqsadga muvofiq. Ushbu toifadagi omillarni baholash uchun quyidagi mezonlar taklif etildi (6-rasmga qarang).

1-mezon	• Davlat ro‘yxatiga olish va hisobdan o‘tkazish sifati
2-mezon	• vizual nazorat o‘tkazish sifati
3-mezon	• tekshiruv dalolatnomalarini tuzish va jarima haqida qaroroni rasmiylashtirish sifati
4-mezon	• kameral soliq tekshiruvini o‘tkazish sifati
5-mezon	• soliq to‘lovchilarni tanlash va sayyor soliq tekshiruvlarini o‘tkazish sifati
6-mezon	• muhokama va sud ishlariga tayyorgarlik sifati
7-mezon	• soliq organlari hodimlarining qo‘nimsizligi
8-mezon	• O‘zbekiston DSX davlat fuqaro xizmatchilari tomonidan ahloq-odob qoidalariga rioya etilmasligi

6-rasm. Nomuntazam xavf-xatarlar yuzaga kelishiga ta’sir etuvchi omillarning baholash mezonlari

²³ Mullif ishlanmasi.

Ushbu omillarning inobatga olinishi DSXO faoliyatining samaradorligini baholashga, jumladan soliq ma'muriyatchiligi sifatiga ham ta'sir ko'rsatadi. Shkala esa, mazkur omillarning ta'sir ko'rsatish darajasini baholashga hamda nazorat tadbirlarini rejalashtirish hamda ular natijadorligini oshirishga imkon beradi.

Soliq qonunchiligi buzilishlarining oldini olish va ularni aniqlash, tekshiruv ishlari, soliq xavf-xatarlarini bartaraf etishda ilg'or axborot-kommunikatsiya texnologiyalarini joriy etilishi tizimda ijobiy tajriba shakllanishiga xizmat qilmoqda. Shu maqsadda, ushbu yo'nalishdagi ishlar sifatini oshirish bo'yicha xavf xatarni toifalash va mezonlarni belgilash taklif etilmoqda. Soliq to'lovchilarda sodir bo'ladigan soliq xavflarini muntazam va nomuntazam xavf-xatarlarga bo'lish hamda ularni belgilovchi omillarni aniqlash soliq nazorati tadbirlari natijadorligini oshirishga xizmat qiladi. Shu munosabat bilan, tadqiqotlar natijasiga asosan soliq xizmati organlari tomonidan xavflarni nomuntazam xavf-xatarlarni baholash bo'yicha shkala taklif etilgan.

XULOSA

“O‘zbekistonda soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish” mavzusidagi iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) ilmiy darajasini olish uchun amalga oshirilgan ilmiy tadqiqotlar natijasida mamlakatimiz soliq ma‘muriyatchiligi muammolari xususida quyidagi xulosalarga kelindi.

1. O‘zbekiston Respublikasida soliq ma‘muriyatchiligi iqtisodiyotimizni rejali shakldan bozor munosabatlariga asoslangan tizimga o‘tishi bilan soliq organlarini byudjet daromadlarini shakllantiruvchi mustaqil davlat nazorat organi sifatida tashkil etilishi bilan paydo bo‘ldi.

2. Mustaqillikning o‘tgan 32 yillik davrida soliq xizmati organlari va soliq ma‘muriyatchiligi o‘zini shakllanish va rivojlanish bosqichlarini bosib o‘tdi. Ushbu davrlarning har biri o‘ziga xos xususiyatlarga ega va davlat byudjeti daromadlarini shakllanishi hamda davlat mustaqilligini ta‘minlashga xizmat qilgan. Soliq ma‘muriyatchiligini rivojlanish bosqichlarga bo‘lib o‘rganish kelajakda uni sifati va samaradorligini yanada oshirishga xizmat qiladi, deb hisoblaymiz.

3. Mamlakatimiz soliq ma‘muriyatchiligi huquqiy asoslari mustaqillik yillarida shakllandi. Mustaqillikning ikkinchi o‘n yilligida davlat fiskal siyosatida soliqlarning iqtisodiyotni rivojlantirish funksiyasiga e‘tibor qaratilishi natijasida soliq ma‘muriyatchiligida ham ma‘muriy bosim tamoyilidan bosqichma-bosqich voz kechilish boshlangan. Ushbu davrning o‘ziga xos xususiyati moliyaviy jazo tizimini engillashtirilishi hamda soliq to‘lovchining haqligi prezumtsiyasi tamoyilining joriy etilishi bilan xarakterlanadi.

4. Davlat boshqaruvi idoralari faoliyatining samaradorligini baholash masalasi ham mustaqillik yillarining ikkinchi o‘n yillik davriga to‘g‘ri keladi. Shunga mos ravishda soliq organlari faoliyati va soliq ma‘muriyatchiligi tizimi samaradorligini baholash zaruriyati ham yuzaga kelgan. Lekin, ushbu masalaga hamon idoraviy nuqtai nazardan qarashlar mavjud.

5. Nazorat tadbirlarini o‘tkazishda xavf-xatarga yo‘naltirilgan yondashuvning qo‘llanilishi byudjetlar soliq daromadlarining oshishiga imkon beradi. Xorijiy

tajribani o'rganish asosida turli mamlakatlarning soliq organlari o'z faoliyatida axborot texnologiyalarini qo'llashlari haqidagi xulosaga kelindi. O'zbekistonda soliq organlarining faoliyati ham zamonaviy axborot texnologiyalaridan keng foydalanish, shuningdek soliq to'lovchilarga elektron xizmatlar ko'rsatish bilan bog'liq.

Tadqiqot ishimiz bo'yicha erishilgan yuqoridagi ilmiy xulosalarimiz asosida mamlakatimizda soliq ma'muriyatchiligini rivojlantirish hamda uni amalga oshirish mexanizmlarini takomillashtirish bo'yicha quyidagi takliflar va tavsiyalar ishlab chiqildi.

1. Soliq to'lovchilar va soliq xizmati organlari munosabatlarida kelib chiqadigan chalkashliklarni oldini olish maqsadida soliq ma'muriyatchiligi tushunchasi ta'rifi ishlab chiqildi.

2. Soliq ma'muriyatchiligi tizimi shakllanish amaliyotini baholash maqsadida mamlakatimizda soliq ma'muriyatchiligini shakllanishning tashkiliy bosqichlari va huquqiy asoslari tasniflandi hamda ularni tizimlashtirish taklif etildi.

3. Soliq ma'muriyatchiligi sifati va samaradorligini oshirish maqsadida soliq xavfi darajasini toifalash tavsiya qilindi hamda uni belgilovchi mezon ko'rsatkichlari ishlab chiqildi.

4. Soliq ma'muriyatchiligi elementlarini raqamlashtirish va ularni elektron hisob-kitob tizimini joriy etish to'g'risida taklif qilindi.

5. Soliq xodimlari mehnatini rag'batlantirish faoliyat samaradorligini ta'minlashning muhim omili ekanligi sababli hodimlar mehnatini rag'batlantirish tizimini takomillashtirish va xodimlar faoliyati natijalarini baholash ko'rsatkichlari tavsiya etildi.

6. Soliq idoralari faoliyatining samaradorligini baholash ko'rsatkichlari tizimini takomillashtirish maqsadida faoliyatni asosiy yo'nalishlari taklif etildi.

7. Strategik ahamiyatga ega bo'lmagan yirik soliq to'lovchilarni toifasiga ko'ra Soliq qo'mitasi Yirik soliq to'lovchilar inspeksiyasidan hududiylik tamoyili asosida hududlarga o'tkazish va joylarda hisobga olishni tashkil etish tavsiya qilindi.

8. Soliq to'lovchilar faoliyatini tahlil qilish natijasida mavjud soliq xavflarini past, o'rta va yuqori darajalarga guruhlash taklif etildi;

Ilmiy tadqiqotlarimiz natijalariga ko'ra ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalarning inobatga olinishi soliq organlari faoliyatini hamda soliq ma'muriyatchiligi sifati hamda samaradorligini oshirishga xizmat qiladi.

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ТАШМУХАМЕДОВА ЯЙРА АТХАМОВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
В УЗБЕКИСТАНЕ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертация доктора философии (PhD) по экономическим наукам

город Ташкент – 2024 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии. под номером B2023.3.PhD/Iqt.3278

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

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

Научный руководитель:

Каримов Норбой Ганиевич
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Тошмуродова Бувсара Эгамовна
доктор экономических наук, профессор

Боймуродов Содикжон Розикович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организации

Высшая школа бизнеса и предпринимательства при Кабинете Министров Республики Узбекистан

Защита диссертации состоится «29» 02 2024 года в 16⁰⁰ часов на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-41-23; e-mail: ilmiykengash@tsue.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер № 1406 Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-66; факс: (99871) 239-41-23; e-mail: admin@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан «13» 02 2024 года
(протокол реестра № 12 от «13» 02 2024 года)



М.П. Эшов

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

У.В. Гафуров

Учёный 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, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и необходимость темы диссертации. Значение налогового администрирования в обеспечении финансовой стабильности страны возрастает в условиях глобальной конкуренции. По данным, в 2021 году отношение налога к ВВП среди стран ОЭСР составило 45,1% во Франции, 46,9% в Дании, 42,2% в Норвегии, 42,6% в Швеции, 33,5% в Великобритании, 26,6% в США.²⁴ С одной стороны, налоговая система является средством наполнения бюджета, с другой стороны, последовательное снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования являются важнейшими условиями быстрого развития экономики и развития экономики, повышения инвестиционной привлекательности страны.

Научные исследования, проводимые престижными финансовыми институтами в мире, направлены на улучшение поведения налогоплательщиков, оптимизацию налоговой системы, совершенствование НДС и акцизного налога. В обеспечении устойчивого экономического роста, дальнейшая либерализация налоговой политики, упрощение порядка налогообложения, снижение налоговой нагрузки, защита прав и свобод хозяйственных субъектов, комплекс мер по прекращению вмешательства в их финансово-хозяйственную деятельность, которые способствуют росту реальных доходов населения, модернизации производства, небольшой реализации масштабных налоговых реформ, служащих основой поддержки бизнеса и частного предпринимательства, постепенному снижению налоговой нагрузки, дальнейшему совершенствованию системы налогового администрирования являются одними из приоритетов научных исследований в этом отношении.

В Узбекистане особое внимание уделяется снижению административного давления в системе налоговых отношений и обеспечению взаимного сотрудничества ее участников в реформировании деятельности органов налогового администрирования и государственной налоговой службы. В основной стратегии развития страны на 2022-2026 годы планируется снизить налоговую нагрузку с 27,5% до 25% валового внутреннего продукта к 2026 году.²⁵ В результате реформ по совершенствованию системы налогового администрирования доля зарегистрированных субъектов малого бизнеса и субъектов частного предпринимательства, действующих в Узбекистане, увеличилась с 56,2% до 60,5%, а доля в общей численности занятых в экономике увеличилась до 74,8%. в 2015-2022 гг.²⁶ Совершенствование налогового администрирования имеет важное значение для развития экономической стабильности в стране, а также актуальное значение имеет проведение научных исследований, направленных на снижение и устранение

²⁴ <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/revenue-statistics-highlights-brochure.pdf>

²⁵ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида 2022 йил 28 январдаги ПФ-60-сон Фармони. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси (www.lex.uz), 2022 йил 29 январь.

²⁶ Ибрагимов Б.Б. Солиқ маъмуриятчилиги: муаммо ва ечимлар. Монография.Т.: Ноширлик ёғдуси. 2022.11-б.

административного давления во взаимоотношениях государственных налоговых органов и налогоплательщиков, совершенствование методологии оценки эффективности государственных налоговых органов.

Исследование данной диссертации послужило в определенной степени реализации задач, поставленных указами Президента Республики Узбекистан ПУ-60 от 28 января 2022 года «О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы», ПУ-5468 от 29 июня 2018 года «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистана», ПУ-6098 от 30 октября 2020 г. «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности деятельности налоговых органов» и в другим соответствующим нормативно-правовым документам, относящимся к данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данная научно-исследовательская работа выполнялась в соответствии с приоритетным направлением республиканского научно-технического развития I. «Духовно-этическое и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Эволюцию финансовой системы и налоговых органов изучали такие ученые как Н.Г. Привалов, С.Г. Привалова, В.М. Пушкарева, Б.М. Сабанти, А.В. Толкушкин, Д.Г. Черник, А.М.²⁷, а труды Балтиной, С.В. Барулиной, Н.Г. Ивановой, Т.М. Ковалевой, Н.М. Сабитовой и других посвящены методологическим и практическим аспектам управления государственными средствами²⁸.

Оценка эффективности деятельности государственных налоговых органов, совершенствование налогового администрирования изучено в научных работах М.К. Аристархова, М.В. Васильева, Н.Г. Викторова, Е.С. Вилкова, Л.И. Гончаренко, И.В. Депутатова, Н.А. Дорофеева, Д.В. Крылов, Е.И. Комарова, М.В. Мишустин, Х.М. Мусаева, Е.В. Надточий, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, М.Р. Пинская, Е.Е. Смирнов, А.И. Сорокина, А.В. Суворов, М.А. Троянская, Е.П. Фомин, Ф.Ф. Ханафеев, А.Т. Щербинин и других²⁹.

²⁷ Привалов, Н.Г. Налоговая система: теоретический и методологический аспект. Налоговый продукт: монография / Н. Г. Привалов С.Г. Привалова. – Екатеринбург: Уральское изд-во, 2011. – 556 с. Пушкарева, М. В. История мировой и русской финансовой науки и политики: монография / М. В. Пушкарева. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 272 с. Сабанти, Б. М. Развитие финансов и финансовой науки России (период феодализма): монография / Б.М. Сабанти. - Иркутск: Изд-во Иркут. Ун-та, 1986. – 108 с. Толкушкин, А. В. История налогов в России: монография / А. В. Толкушкин. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. – 480 с. Черник Д.Г. К вопросу о налоговой политике современной России / Д. Г. Черник // научные труды Вольного экономического общества России. – 2015. – Т.195 –С.975-997.

²⁸ Балтина, А. М. Реализация органической модели государственного управления общественными финансами // Современные проблемы науки и образования. – 2015. - №2-2. – С.448. Барулин, С. В. Теория финансов и экономическое развитие регионов России: монография / С. В. Барулин, В. И. Самаруха. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2011. – 598 с. Иванова, Н. Г. Финансовая политика: вопросы методологии и современной российской практики / Н. Г. Иванова // Вестник Финансового университета. – 2014. - №1 (89). – С.64-73. Ковалева, Т. М. Место и роль бюджетного механизма в управлении бюджетами в субъектах РФ / Т. М. Ковалева // Сборник конференций НИЦ Социосфера. – 2013. - №57-2. – С.100-106. Сабитова, Н.М. К вопросу о бюджетно-налоговом администрировании / Н.М. Сабитова // В сборнике: Социально-экономические проблемы становления и развития рыночной экономики: материалы докладов научно-практической конференции. Том I. – 2011. – С.289-291.

²⁹ Аристархова, М.К. Совершенствование управления реализацией налоговых проверок / М.К. Аристархова, А.Н. Воронина // Экономика региона. – 2011. - №3. – С.147-155. Васильева, М.В. Оценка эффективности контрольно-проверочной работы налоговых органов / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2011. - №4. – С.66-73. Викторова, Н.Г. Проблематика научно-технологического развития в налоговой сфере / Н.Г. Викторова, Е.Н. Евстигнеев //

Вопросы совершенствования налоговой системы и регулирования налоговых отношений изучалось в научных трудах узбекских ученых, таких как Ш.К. Гатаулин, Л.В. Хван, Қ.А. Яхёев, М.И. Альмарданов, А.С. Жўраев, Б.И. Исроилов, С.К. Худойқулов, У.А. Раджабов, И.Ниёзметов, Ш.Тошматов, О.Абдурахмонов, А.Вахабов, Э.Гадоев, Т.Маликов, О.Олимжонов, Х.Собиров, Б.Тошмурадова, Н.Хайдаров, Б.Б.Ибрагимов³⁰.

Работы этих ученых в основном посвящены вопросам налогообложения и налогового контроля. Вопросы оценки качества деятельности налоговых органов остаются недостаточно исследованными теоретически и практически. В результате основная цель реформы – достижение взаимного сотрудничества между налогоплательщиками и налоговыми органами – не реализована в

Инновационное развитие экономики. – 2016. - № 3-1 (33). - С. 36-41. Вылкова, Е.С. Передовой опыт налогового администрирования в различных странах / Е.С. Вылкова // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2014. – С.13-22. Гончаренко, Л.И. К вопросу о понятийном аппарате налогового администрирования / Л.И. Гончаренко // Налоги и налогообложение. – 2010. - №2. – С.17-24. Депутатова, И.В. Методика комплексной оценки качества труда налоговых инспекторов как способ повышения эффективности контрольно-проверочной деятельности налогового органа / И.В. Депутатова // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2012. - №1(5). – С.224-231. Дорофеева, Н.А. О показателях оценки эффективности деятельности налоговых инспекций / Н.А. Дорофеева, А.В. Суворов // Бухгалтерский учет в строительных организациях. – 2010. - №7. – С.61-64. Крылов, Д.В. Экономическая оценка организации налогового администрирования: автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.10 / Крылов Денис Владимирович. – Ижевск, 2000. – 27 с. Комарова, Е.И. Развитие налогового контроля в России и оценка его эффективности / Е.И. Комарова // Современные проблемы науки и образования. – 2015. - №1. – С.670-677. Мишустин М.В. Механизм государственного налогового администрирования в России: автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.10 / Мишустин Михаил Владимирович. – Москва, 2003. – 32 с. Мусаева, Х.М. Налоговое администрирование в контексте становления и развития налоговой системы Российской Федерации / Х.М. Мусаева // Экономика и предпринимательство. – 2017. - №67(84). – С.69-73. Надточий, Е.В. Внедрение органами ФНС России Концепции открытости федеральных органов исполнительной власти / Е.В. Надточий // Налоги и налогообложение. – 2015. - №1. – С.39-43. Павлова, Л.П. Отдельные аспекты совершенствования налоговой политики / Л.П. Павлова, В.В. Понкратов // Финансы. – 2010. - №4. – С.31-35. Пансков, В.Г. Новые подходы к теории и практике налогового администрирования / В. Г. Пансков // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - №10.–С.60-63. Пинская, М.Р. Методология управления рисками государственного стимулирования экономического роста: налоговые аспекты / М.Р. Пинская // Инновационное развитие экономики. – 2016. - №3-1(33). Смирнов, Е.Е. Актуальные проблемы оценки эффективности деятельности налоговых органов / Е.Е. Смирнов // Управленческие науки в современной России. – 2014. Т.1. - №1. – С.134-141. Сорокина, А.И. Оценка эффективности деятельности налоговых органов / А.И. Сорокина // Сборник научных трудов Ангарской государственной технической академии. – 2013. Т.1. - №1. – С.306-308. Суворова, Е. В. Горизонтальный мониторинг: новый подход к налоговому администрированию / Е.В. Суворова, Д.М. Казанский // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2014. - №3. – С.17-24. Троянская, М.А. Совершенствование администрирования как резерва роста доходов бюджета / М.А. Троянская // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2017. – Т.6. №2(19). – С.274-278. Фомин, Е.П. Проблемы оценки эффективности работы налоговых органов / Е.П. Фомин, Е.Д. Шепелева // В сборнике: Наука XXI века: актуальные направления развития: материалы международной заочной научно-практической конференции. – С.766-771.; Ханафеев,Ф.Ф. Информационное обеспечение налогового администрирования / Ф.Ф. Ханафеев // Информационное развитие экономики. – 2013. - №4-5 (16). – С.47-52.; Щербини, А.Т. Информационные технологии в налоговом администрировании / А.Т. Щербини // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях: материалы Международной научно-практической конференции. – 2014. – С.323-336

³⁰ Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСК, 1996. – 241 б.; Яхёев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003. – 247 б.; Б.И.Исроилов. и.ф.д диссертацияси. Солиқларнинг молиявий ҳисоби ва таҳлилининг методологик асослари. Автореферат, Тошкент – 2006 й. 19-бет. Худойқулов С.К. и.ф.д. диссертацияси. Солиқ тушумларини прогноз қилиш усулларини такомиллаштириш. Автореферат. Тошкент-2018й., Ниязметов И. “Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш” мавзусидаги докторлик диссертацияси Автореферати. Т.: БМА, 2019 йил; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 б.; Абдурахманов О. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар тизими ва уни такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: ДЖҚА, 2005. – 40 б.; Ваҳобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: Шарқ, 2019. – 448 б.; Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: “Иқтисодийёт ва ҳуқуқ дунёси” нашриёт уйи, 1996. -128 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молиявий менежмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 б.; Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» - Т., Молия , 2000. -114 с.; Тошмурадова Б. Солиқлар воситасида иқтисодийётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Хайдаров Н. Молия. 1-қисм. – Т.: Академия, 2001. – 185 б.; Ибрагимов Б.Б. Солиқ маъмуриятчилиги: муаммо ва ечимлар.. –Т.: “Noshirlik yog’dusi”, 2022 y. - 226 б.

полной мере. Поэтому необходимо срочно провести научные исследования по теме и найти пути решения существующих проблем.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в рамках научного проекта в соответствии с планом научных исследований Ташкентского государственного экономического университета.

Цель исследования разработка научно-практических рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования в Узбекистане.

Задачи исследования:

исследование теоретических взглядов на отечественное и зарубежное налоговое администрирование и разработка авторского определения;

классификация организационно-правовых основ налогового администрирования Узбекистана;

анализ текущего состояния налогового администрирования и разработка уровня налогового риска и критериев его определения;

внесение предложения по цифровизации налогового администрирования и внедрению электронной системы контроля;

анализ показателей деятельности налоговых работников и разработка системы показателей их оценки;

исследование системы оценки эффективности налоговых органов и разработка предложений по ее совершенствованию.

Объектом исследования является совокупность организационных, правовых и финансовых отношений, связанных с реализацией государственной фискальной политики.

Предметом исследования является административная деятельность компетентных государственных органов, связанная с обеспечением налогового законодательства.

Методы исследования. В диссертации широко используются методы логического, систематического и сравнительного анализа, обобщения, группировки, экономико-математического моделирования и прогнозирования.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

в налоговом администрировании усовершенствована методика установления критериев оценки эффективности органов налоговой службы и представления отчетности путем введения показателей оценки качества электронных услуг;

предлагается использовать шкалу $O_{\text{юл}1} = 0$ (в случае $\text{ЮЛ}_{\text{по}} > \text{ЮЛ}_{\text{хо}}$), $O_{\text{юл}1} = 1$ (в случае $\text{ЮЛ}_{\text{по}} \leq \text{ЮЛ}_{\text{хо}}$), $O_{\text{ип}2} = 1$ (в случае $\text{ЧО}_{\text{ип}} < 0,25$) $B_{\text{ип}2} = 0$ (в случае $\text{ЧО}_{\text{ип}} \geq 0,25$) для оценки качества оказания услуг через персональный кабинет налогоплательщика для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

предоставлено обоснование эффективности внедрения электронного делопроизводства по контрольно-ревизионным мероприятиям на базисе расчета и анализа налоговых нарушений при проведении налоговых проверок органами налоговой службы;

предлагается совершенствование налогового администрирования на основе разработки шкалы оценки и определения факторов, являющихся определяющими налоговых рисков, регулярных и нерегулярных рисков в деятельности органа государственной налоговой службы.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

рекомендовано использование системы показателей оценки эффективности в целях совершенствования системы стимулирования налоговых работников;

обоснована целесообразность совершенствования системы показателей оценки эффективности деятельности налоговых органов и комплексной оценки;

рекомендовано организация учета нестратегических крупных налогоплательщиков по категориям по принципу территориальности;

предложено группирование уровней налогового риска на средний, низкий и высокий уровни;

Достоверность результатов исследований определяется тем, что подходы, методы и теоретические данные, полученные из официальных источников, эффективность представленных анализов и исследовательских работ укладываются в математико-статистический интервал надежности, соответствуют требованиям достоверности, изложенным в статистическом законодательством, статистическими данными Агентства по статистике при Президенте Республики Узбекистан и таких организаций, как Налоговый комитет, определяемыми на основе финансовых отчетов и практических данных.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования объясняется возможностью использования изложенных в нем выводов и предложений для совершенствования научно-методических основ налогового механизма.

Практическая значимость результатов исследования, создание системы взаимного сотрудничества налогоплательщиков и государственных фискальных органов, использование при разработке программ и дорожных карт стимулирования предпринимательства через налоговые механизмы, обучение в системе подготовки кадров. его можно использовать при совершенствовании образовательных программ и учебных пособий по таким предметам, как «Налоговая система и ее совершенствование», «Налогообложение юридических лиц», «Налоговое администрирование».

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию налогового администрирования в Узбекистане:

предложение об усовершенствовании налогового администрирования путем внедрения критериев оценки эффективности деятельности органов налоговой службы и критериев оценки качества оказания электронных услуг по методу предоставления отчетности, что отражено в «Стратегии совершенствования налогового администрирования», утвержденной

Постановлением Президента Республики от 10 июля 2019 года №ПУ-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» (Постановление Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 19 января 2023 года № 18/1-06091 – номер ссылки). В результате реализации данного научного предложения на практике удалось повысить уровень качества предоставления налоговых услуг сотрудниками налоговой службы за счет снижения, оптимизации рабочей нагрузки и повышения стимула к эффективной трудовой деятельности сотрудников налоговых органов при оказании электронных услуг;

$O_{\text{юл}1} = 0$ (в случае $ЮЛ_{\text{по}} > ЮЛ_{\text{хо}}$), $O_{\text{юл}1} = 1$ (в случае $ЮЛ_{\text{по}} \leq ЮЛ_{\text{хо}}$), $O_{\text{инп}2} = 1$ (в случае $ЧО_{\text{инп}} < 0,25$) $B_{\text{инп}2} = 0$ (в случае $ЧО_{\text{инп}} \geq 0,25$) предложение использовать шкалу отражено в «Стратегия развития информационно-коммуникационных технологий Государственного налогового комитета и меры по реализации данной стратегии», утвержденная постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 июня 2020 года № 359 (Республика Узбекистан Справка Государственного налогового комитета № 18/1-06091 от 19 января 2023 года). В результате реализации данного научного предложения на практике создана возможность повышения эффективности оценки качества обслуживания юридического лица и индивидуального предпринимателя через личный кабинет налогоплательщика;

предложение по внедрению системы электронного ведения делопроизводства по контрольно-проверочным мероприятиям и выявлению налоговых правонарушений на основе учета и анализа во время налоговых проверок – предложение, утвержденное Президентом Республики Узбекистан в Указе №ПУ-6098 от 30 октября 2020 года «Сокращение теневой экономики» и отражено в «Дорожной карте», утвержденной Указом «Об организационных мерах по повышению эффективности деятельности налоговых органов». (Справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 19 января 2023 года № 18/1-06091). В результате реализации данного научного предложения на практике достигнуто упрощение контрольно-проверочных мероприятий, уменьшения количества контрольных проверок на основе электронного учета и анализа информации и улучшения качества проверочных мероприятий, проводимых со стороны органов налоговой службы;

предложения по совершенствованию налогового администрирования на основании разработки определяющей и оценочной шкалы критериев, определяющих постоянных и переменных налоговых рисков в деятельности государственной налоговой службы внедрены в деятельность Государственного налогового комитета Республики Узбекистан (справка № 18/1-06091 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 19 января 2023 года). В результате внедрения в практику данного научного предложения было отражено в Постановлении №1 Кабинета Министров Республики Узбекистан от 7 января 2021 года «Управление налоговой безопасностью, выявление налогоплательщиков с налоговым риском и порядок их классификации по уровню налогового риска» и удалось устранить

налоговые риски на основе определения риска неуплаты налогов налогоплательщиками.

Апробация результатов исследования. Основные идеи и выводы диссертации обсуждались на 2 международной и 5 республиканских научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. Всего по дипломной работе опубликовано 18 научных работ, в том числе 3 в отечественных научных изданиях, 6 научных статей в престижных зарубежных журналах, рекомендованных ВАК Республики Узбекистан.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, девяти параграфов, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем основного текста диссертации – 112 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ.

Во **вступительной части** диссертации обосновывается актуальность и необходимость научного исследования, описываются цель и задачи, объект и предмет исследования, совместимость с приоритетными направлениями развития науки и техники. Показана республика, объяснены научные инновации и практические результаты, подчеркнута научная и практическая значимость полученных результатов, результаты исследований внедрены в практику, сведения о внедрении, опубликованных работах и структуре диссертаций.

В первой главе диссертации под названием **«Теоретические, правовые и организационные основы налогового администрирования»** описаны теоретические, правовые и организационные основы налогового администрирования, а также опыт зарубежных стран в организации налогового администрирования.

Хотя понятие «налоговое администрирование» появилось в Узбекистане сравнительно недавно, регулирование налоговых отношений в системе национальной государственности не является новой практикой. В практике существующих в нашей стране государств система государственного регулирования налоговых отношений представляет собой административный механизм, используемый с древнейших времен. В результате исследования вопросов регулирования системы взимания налоговых платежей с налогоплательщиков Б.Б. Ибрагимов установил, что правовые основы формирования налоговой политики и регулирования налоговых отношений были разработаны в период правления предпринимателя Амур Темура, а теория, принципы и налогового администрирования мирового налогообложения Амур Темур и европейские ученые пришли к научным выводам, что законодательство было основано 400 лет назад.³¹

³¹ Ibragimov Boburshoh Bohodir o'g'li. Theoretical and legal issues of tax relations regulation. // International Journal of Psychosocial Rehabilitation, Received: 02 Jan 2020 | Revised: 12 Feb 2020 | Accepted: 17 Mar 2020. ISSN: 1475-7192. Ибрагимов Б.Б. Солиқ маъмуриятчилиги: муаммо ва счимлар.. –Т.: "Noshirlik yog'dusi", 2022 у. - 226 б.

В ходе исследования установлено, что одним из важных элементов налогового администрирования является налоговый контроль. По заключению автора, налоговое администрирование не ориентировано только на контроль, который является одной из функций управления. В настоящее время существуют разные подходы к управлению. Одним из них является процессный подход, при котором менеджмент рассматривается как совокупность взаимосвязанных функций управления. Каждая функция управления состоит из ряда взаимосвязанных действий. Администрирование рассматривается как процесс взаимозависимых действий с точки зрения управления.

Хотя в Узбекистане понятие «налоговое администрирование» не закреплено законодательством, оно широко используется учеными, представителями законодательной и исполнительной власти.

В диссертации автор высказал мнение, что многие исследователи и ученые рассматривают налоговое администрирование лишь однобоко. На основе изучения определений налогового администрирования, данных зарубежными и отечественными учеными, автором разработано собственное определение, согласно которому: налоговое администрирование – это государственная управленческая деятельность, совокупность экономических и правовых механизмов, используемых компетентными государственными органами для обеспечения выполнения задач, определенных в государственной фискальной политике, и формирование доходов бюджета.

Также по результатам теоретических исследований сделан вывод, что контроль является одним из основных функциональных элементов налогового администрирования. Кроме того, необходимо подчеркнуть, что организация деятельности, планирование, мотивация входят в функции налогового администрирования, и эти функции служат обеспечению эффективности основной контрольной функции налогового администрирования.

По нашему мнению, налоговая администрация участвует в системе управления доходами бюджета. Потому что формирование доходов бюджета, как уже говорилось выше, в основном происходит за счет налоговых поступлений. Именно поэтому важно регулярное упрощение налогового администрирования. (рисунок 1).

Являясь субъектом, участвующим в системе управления доходами бюджета, органы государственной налоговой службы как основной орган системы налогового администрирования, во-первых, организуют эффективную деятельность, во-вторых, оценивают эффективность деятельности налоговых органов по всем направлениям, в-третьих, улучшает взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками, в-четвертых, налогоплательщиками, необходимо будет принять меры по стимулированию эффективной деятельности налоговых органов и работников и донести налоговые отношения до налогоплательщиков в простой и понятной форме, усовершенствовать налоговое законодательство в соответствии с уровнем экономического развития.



Рисунок 1. Классификация субъектов административного управления доходами бюджета³².

По результатам исследования автор пришел к выводу, что существуют следующие проблемы, связанные с организационно-правовыми основами налогового администрирования: не определен правовой статус термина налоговое администрирование; налоговое законодательство четко не определяет структуру системы налогового администрирования; основы налогового администрирования не сформулированы в виде отдельного процессуального документа; организация налогового администрирования не в полной мере соответствует принципам цифрового общества; недостаточно поощряется механизм добровольного исполнения налоговых обязательств; уровень административных затрат (затрат времени и денег) при исполнении налоговых обязательств остается высоким; не созданы целевые механизмы предоставления налоговых льгот; не до конца развиты механизмы контроля, направленные на снижение уровня теневой экономики, а также стимулирование процессов легализации предпринимательской деятельности; отсутствуют единые стандартные и совершенные программные продукты, обеспечивающие обмен информацией между налогоплательщиками и налоговыми органами; критерии оценки эффективности органов и работников государственной налоговой службы подчинены ведомственным интересам.

Вопросы налогового администрирования и налогообложения отражены в одном нормативно-правовом документе. Это вызывает различные путаницы в ведении дел налогового администрирования. Налоговое администрирование в

³² Авторская разработка.

зарубежных странах свободно от принципа административного давления. В диссертации сделан вывод, что в практике Узбекистана государственный интерес имеет доминирующий характер в налоговом администрировании.

Во второй главе диссертации «Анализ состояния административной деятельности субъектов налогового администрирования Республики Узбекистан и органов государственной налоговой службы» рассматриваются субъекты налогового администрирования Республики Узбекистан и их роль в обеспечении доходов государственного бюджета. Проанализирован анализ деятельности налогового администрирования органов государственной налоговой службы, оценка эффективности деятельности налоговых органов, рассмотрена эволюция подходов.

Анализ доходного формирования бюджета Республики Узбекистан на 2016-2022 годы показал, что годовые доходы государственного бюджета в основном формируются за счет совокупных налоговых и других доходов, таможенных доходов.



Рисунок 2. Доля налоговых поступлений в доходах государственного бюджета Республики Узбекистан в 2016-2022 гг.³³.

Анализ этих данных показывает, что доля налоговых поступлений от общих доходов бюджета увеличилась в 2022 году по сравнению с 2013 годом на 23,5 процента благодаря эффективной организации работы налоговых и таможенных органов. (рис. 2).

В 2022 году доходы аппарата Налогового комитета в составе Государственного бюджета составили 148,4 трлн сумов (73,4% от общих доходов государственного бюджета), доходы Таможенного комитета составили 46,0 трлн сумов (22,8%), прочие доходы и неналоговые доходы 7,6 трлн сум (3,8%) (возмещение налога на добавленную стоимость (19,3 трлн

³³ <https://www.mf.uz>. Подготовлено автором на основании сведений из сайта.

сум) и 1% («кэшбэк») от суммы покупки гражданам (0,8 трлн сум)). В связи с этим прогноз, установленный Налоговым комитетом, выполнен на 6,0 трлн сумов или на 4,2% больше, а объем собранных налоговыми органами доходов составил 20,4 трлн сумов или 16% по сравнению с 2021 годом и 44,8 трлн по сравнению с 2020 годом. сумам или 43,3%. Прогноз, установленный Таможенным комитетом, выполнен на 4,9 млрд сумов или на 11,9% больше, поступления в бюджет составили 12,8 трлн сумов или 38,5% по сравнению с 2021 годом, а по сравнению с 2020 годом увеличились на 21,3 трлн сумов или 86,3%.

Сбор налогов и сборов (собираемость) является одним из основных показателей эффективности работы налоговых органов. Показатель собираемости налогов и сборов определяется как отношение суммы налогов и сборов, собранных налоговыми органами, к сумме налогов и сборов, исчисленной в бюджет (табл. 1).

Таблица 1

Анализ состояния собираемости налогов и сборов налоговыми органами Узбекистана в 2016-2022 годах³⁴

По республике	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Рост с 2022г. по срав. к 2021г. (%)
Всего взыскано налогов и платежей (в млрд.сум)	48825,8	58931,2	78276,8	83323,7	103566,4	127900,0	148383,3	116,0
Уровень взысканий по соотношению к прогнозу в процентах (%)	100,5	103,5	125,6	111,1	104,0	113,5	115,7	

При анализе численности налогоплательщиков в регионах установлено, что наибольшее количество налогоплательщиков на счетах органов государственной налоговой службы приходится на город Ташкент, Ферганскую, Ташкентскую и Андижанскую области (табл. 2). Эта тенденция продолжает расти с годами. Основными причинами этого являются хорошая инфраструктура и платежеспособность населения. Поэтому налогоплательщики, как правило, работают в этих сферах.

Судя по данным таблицы, большинство (69,2, 69,3, 69,8 и 70,0 процента) налогоплательщиков имеют статус юридического лица. Положительным является то, что налогоплательщики имеют статус юридического лица. В связи с тем, что у юридических лиц есть обязанность вести бухгалтерский учет, возможность ведения и определения налоговой базы высока. В результате повышается эффективность результата налогового контроля.

³⁴ Подготовлено автором на основе информации официального сайта Государственного налогового комитета.

Таблица 2

Анализ динамики налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах Узбекистана в 2016-2022 годах³⁵

По республике	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Рост с 2022г. по срав. к 2021г. (%)
Количество налогоплательщиков ЮЛ стоящих на учете в налоговом органе	616720	878236	1007241	1055590	1185159	1225166	1280670	104,5
Из них,								
Количество предприятий и организаций	365683	598580	647118	731536	826728	848394	866800	102,2
в процентах (%)	59,3	68,2	64,2	69,3	69,8	69,2	70,0	
Количество ИП стоящих на учете	251037	279656	360123	324054	358431	376772	383982	101,9
в процентах (%)	40,7	31,8	35,8	30,7	30,2	30,8	30,0	

Принимая во внимание количество налогоплательщиков на счетах налоговых органов и различия в налоговых и неналоговых доходах административно управляемых субъектов налоговых органов в регионах нашей республики, автор считает, что необходимо принять во внимание учитывать уровень сложности (тяжесть нагрузки) работы налоговых органов в методике оценки деятельности налоговых органов.

Сокращение задолженности по налогам и сборам также является одним из основных направлений деятельности налоговых органов. В научных работах считается, что размер задолженности бюджетной системе Узбекистана по налогам и сборам ограничивает размер финансовых ресурсов государства.

Несмотря на то, что за последние годы просроченная задолженность снизилась, уровень задолженности в 2022 году увеличился почти на 100 процентов по сравнению с 2021 годом. Самый опасный аспект этих долгов заключается в том, что они в основном принадлежат неработающим предприятиям.

Одна из причин роста задолженности в 2022 году связана с продлением правительством льгот и продлением срока их выплаты в связи с экономической ситуацией в стране и чрезвычайным положением (COVID-19), что в итоге привело к увеличению задолженности по сравнению с прошлым годом на 6 процентов, что составило 8745,3 млрд. сум.

³⁵ Подготовлено автором на основе информации официального сайта Государственного налогового комитета.

Таблица 3

Сумма налогов и сборов, причитающихся в государственный бюджет Узбекистана за 2018-2022 годы.³⁶

По республике	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022г. по срав. к 2021г. (%)
ВСЕГО	9299,5	5938,0	3543,4	2836,4	5695,5	10249,3	11906,8	116,2
Из них,								
Задолженность в бюджет (млрд. сум)	6533,7	4239,5	1136,0	1036,2	4428,1	7506,2	8745,3	116,6
В процентах (%)	70,3	71,4	32,1	36,5	77,7	73,2	73,4	
Задолженность в Целевые фонды (млрд. сум)	2237,3	1466,4	2407,3	1800,2	1267,4	2743,1	3161,5	115,2
В процентах (%)	29,7	28,6	67,9	63,8	22,3	26,8	26,6	

Оценка эффективности деятельности налоговых органов также включает в себя снижение и регулирование налоговых обязательств налогоплательщиков перед бюджетной системой Республики Узбекистан.

Пользователи сайта Республиканской налоговой службы могут ознакомиться с налоговым законодательством, формами налоговой отчетности, получить ответы на наиболее распространенные вопросы о налогах. Особой популярностью (популяризацией) среди посетителей сайта пользуются услуги «Узнай свой долг» и «Личный кабинет налогоплательщика». Таким образом, в настоящее время налоговые органы оказывают широкий спектр услуг в электронном виде, уделяя большое внимание развитию своего информационного обеспечения.

В Узбекистане работа по оценке деятельности налоговых органов определяется показателями, основанными на нормативных документах. В настоящее время определены следующие основные критерии оценки эффективности и результативности органов налоговой службы:

количество налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы органов налоговой службы, а также количество жалоб на их действия и решения;

общая сумма налогов и других обязательных платежей, взысканных в результате камеральных проверок;

размер резервов увеличения доходов государственного бюджета и уровень их взыскания, определяемый по результатам хронометражного осмотра и налоговых проверок;

полнота взыскания начисленных налогов и других обязательных платежей и уровень сокращения налоговой задолженности;

уровень использования «личного кабинета» при взаимодействии с налоговыми органами;

охват налогоплательщиков, использующих программные продукты для учета электронных счетов-фактур и автоматизированного мониторинга

³⁶ Подготовлено автором на основе информации официального сайта Государственного налогового комитета.

онлайн-касс³⁷.

Учитывая вышеизложенное, можно рассмотреть показатели эффективности деятельности территориальных органов налогового комитета, разделив их на две группы.

В первую группу входят количественные и качественные показатели, рассчитываемые на основании отчетов налоговых органов. Такие показатели имеют количественное значение. В свою очередь, некоторые из них являются простыми индикаторами, а некоторые — интегральными индикаторами с двумя и более компонентами. Следует отметить, что это индикаторы внутреннего пользования, и их количество постоянно меняется.

К простым показателям относятся:

«отклонение фактически полученных налогов от ожидаемых (прогнозируемых) налоговых поступлений в республиканский бюджет»;

«отклонение от ожидаемых поступлений платежей от полученных на практике в государственные целевые фонды»;

«уменьшение задолженности физических лиц по налогу на землю и имущество»;

«уменьшение задолженности по налогу за пользование водными ресурсами, взимаемого с физических лиц»;

«уменьшение задолженности по платежам в государственные целевые фонды».

К интегральным показателям относятся:

«эффективность деятельности налоговых органов по сбору налогов с учетом отклонений налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций»;

«эффективность по решению дел проверок, судебных дел и налоговых споров до судебного разбирательства»;

«эффективность работы налоговых органов по снижению налоговой задолженности»;

«эффективность деятельности налоговых органов по регулированию цен в целях налогообложения»;

«качество государственной регистрации налогоплательщиков».

Ко второй группе показателей относятся аналитические показатели, которые оцениваются на основании дел проверок, служебных записей, заключений и других факторов. Баллы по аналитическим показателям определяются руководителем вышестоящего налогового органа. Эффективность деятельности ГНО оценивается путем суммирования показателей двух групп. После этого определяется рейтинг и в соответствии с рейтингом применяется система материального стимулирования сотрудников налоговых органов.

В условиях сложной экономической ситуации качественное сотрудничество налоговых органов с налогоплательщиками в процессе организации и проведения налоговых проверок также имеет большое значение

³⁷ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сонли “Давлат солиқ органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги қарори. Lex.uz. миллий қонунчилик базаси.

для обеспечения стабильности бизнеса и стабильного поступления налогов и сборов в Государственный бюджет Республики Узбекистан. Не секрет, что эффективность контрольной (ревизионной) работы, являющейся одним из основных направлений деятельности налоговых органов, оценивается по различным показателям, в том числе и по результативности.

Таблица 4

Сведения по проверочным мероприятиям по налоговому законодательству, проведенными государственными налоговыми органами в Узбекистане за 2016-2022 гг.³⁸

По Республике	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022г. по срав. к 2021г.(%)
Всего проверочных дел по налоговому законодательству	185052	188697	652674	443899	100054	91196	45417	-49,8
Из них,								
Документальные (расследования) проверки	18524	15435	7165	5143	10563	22139	6454	-29,2
Выявленные правонарушения	17065	13942	6467	4454	6681	10182	5297	-52,0
Результативность проверки (%)	92,1	90,3	90,2	86,7	63,2	45,9	78,6	171,2
Доначисленная и выплаченная сумма налога (млрд. сум)	1305,4	1355,4	1298,0	996,8	3098,7	5419,6	11218,1	206,1
Взыскание доначисленной суммы (%)	50,3	34,7	18,2	17,4	4,1	10,2	23,4	229,4
Количество камеральных проверок	166528	173262	645509	438756	89491	69057	38963	263,5

Повышение качества проведения налоговых проверок в Узбекистане, сбор необходимой доказательной базы для выявления налоговых нарушений, повышение эффективности работы по разрешению налоговых споров в досудебном порядке позволит существенно сократить количество дел, рассматриваемых в судах. Повышение качества решений, принимаемых налоговыми органами, приводит к уменьшению количества жалоб, обрабатываемых налоговой инспекцией. Деятельность налоговых органов по разрешению споров, поступивших в налоговые органы, может служить показателем оценки эффективности их деятельности.

По мнению автора, использование системы оценки результатов налогового администрирования органами государственной налоговой службы по основным направлениям, рекомендованным выше, позволяет объективно и честно оценить эффективность деятельности налоговых органов. В конечном итоге это влияет на рейтинг налоговых органов.

³⁸ Давлат солиқ кўмитасининг расмий сайти маълумотлари бўйича муаллиф томонидан тузилган.

Субъекты Республики Узбекистан различаются по размеру административно управляемых доходов и количеству налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах. При этом объем работы налоговых органов не учитывается при оценке эффективности деятельности. Желательно разработать систему использования показателей КПЭ для мотивации сотрудников государственной налоговой службы. Необходимо создать систему стимулирования налогоплательщиков к снижению налоговой задолженности и повысить внимание к использованию залоговых и гарантийных механизмов.

В третьей главе диссертации под названием **«Направления совершенствования налогового администрирования в Республике Узбекистан в условиях цифровой экономики»** информационные технологии как вектор развития деятельности налоговых органов, направления совершенствования оценки налоговых органов. Акцентируется внимание на эффективности деятельности налоговых органов, а также на вопросах проведения налоговых проверок и снижения рисков налогового администрирования, выявляются проблемы, исследуются способы их решения и пути их совершенствования.

В результате изучения практики установлено, что сегодня в нашей стране АРМ Государственной налоговой инспекции реализуется с использованием программного продукта СИАИДЖ-5. Данная автоматизированная информационная система налоговых органов служит для упрощения расчетно-аналитической работы налоговых органов, а также для облегчения процесса взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.

В реализации этого процесса важен также уровень обеспеченности материально-технической базой ОГНС (рис. 3).

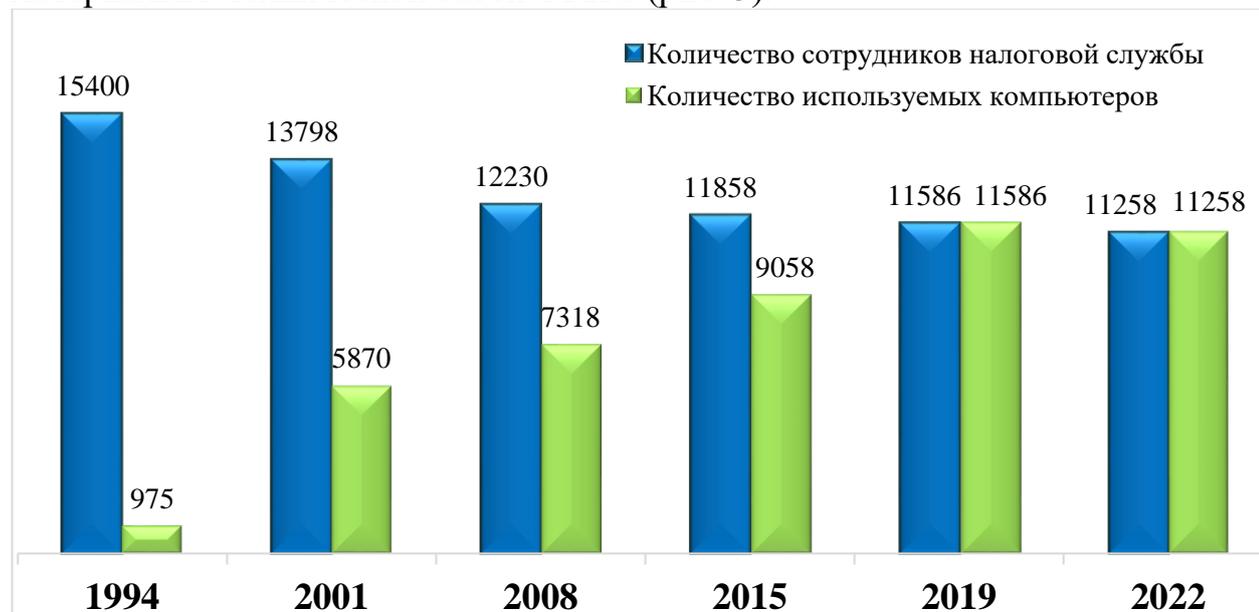


Рисунок 3. Анализ состояния обеспечения сотрудников государственной налоговой службы компьютерной техникой.³⁹

³⁹ Составлен самостоятельно на основе специального ежегодного сравнительного сборника Государственного налогового комитета «Аналитический отчет по итогам деятельности органов государственной налоговой службы»

В первые годы независимости компьютерной техникой были обеспечены 6,33 процента сотрудников налоговой службы, а сегодня видно, что этот показатель достиг 100 процентов. Это свидетельствует о том, что принятые закон и решения выполняются, органы налоговой службы обеспечены материально-техническим оснащением, автоматизировано рабочее место.

Согласно Закону Республики Узбекистан № ПРУ-436 от 13 июня 2017 года в статью 22 Налогового кодекса Республики Узбекистан внесены изменения, то есть данная статья «22-1. Добавлен «Личный кабинет налогоплательщика». Данная концепция является правовой основой ведения отношений с налогоплательщиками в электронной форме. После активации «Личного кабинета налогоплательщика» взаимодействие налогоплательщика и сборщика налогов по вопросам реализации прав и обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, будет осуществляться только в электронной форме.

Одним из основных факторов, положительно влияющих на эффективность налогового администрирования, является создание хорошей системы межведомственного обмена информацией. Структура этой системы и четкое определение распределения задач между ними обеспечивают качество, своевременность и точность информации (рис. 4).



Рисунок 4. Система указаний по использованию информационных технологий в деятельности налоговых органов ⁴⁰

⁴⁰ Авторская разработка

ОГНС оценивает эффективность деятельности своих территориальных органов по оптимально разработанным для них показателям. Показатели оценки эффективности деятельности ОГНС, например, как в случае с Министерством финансов Республики Узбекистан в вопросах мониторинга финансового положения региональных регионов и качества их финансового управления, не группируются по направлениям деятельности или оценка качества финансового управления главных распорядителей средств государственного бюджета.

В группу «Обеспечение полноты административных доходов» деятельности налоговых органов предлагается включить сбор налогов и сборов с учетом изменения налоговой нагрузки на прибыль и налога на добавленную стоимость, а также показатели, отражающие уровень изменения доходов государственного бюджета и государственных специальных фондов относительно прогноза доходов.

Как было сказано выше, ОГНС оценивает эффективность деятельности своих региональных органов по оптимально разработанным для них показателям.

Мероприятия по оценке, которые мы рекомендуем, можно разделить на шесть групп (рис. 5).



Рисунок 5. Группировка по направлениям показателей оценки эффективности деятельности органов налоговой службы⁴¹

При оценке эффективности ОГНС предложено учитывать нагрузку работы налоговых органов как отношение величины (суммы) административно управляемых доходов бюджетов ОГНС к числу штатов (без учета охраны зданий и обслуживающего персонала):

$$НТ_{но} = ДМБ_{но} / КШ_{но} \quad (1)$$

В данном случае $НТ_{но}$ – нагрузка труда в ГНСО; (на одного сотрудника)
 $ДМБ_{но}$ – объем доходов местного бюджета, администрируемых ГНСО;
 $КШ_{но}$ – количество штатов без учета сотрудников, охраняющих и обслуживающих здания налоговых органов.

⁴¹Авторская разработка

После расчета этого показателя находим сумму административно управляемого дохода на одного налогового инспектора. Баллы выставляются по шкале с учетом расчета весового показателя работы налоговых органов (табл. 5).

Таблица 5

Шкала баллов по показателю «Нагрузка работы налоговых органов»⁴²

Шкала	Баллы
$НТ_{но} \geq 10$ млрд. сум	Б = 5
$6,5$ млрд. сум $\leq НТ_{но} < 10$ млрд. сум	Б = 4
5 млрд. сум $\leq НТ_{но} < 6,5$ млрд. сум	Б = 3
$3,5$ млрд. сум. $\leq НТ_{но} < 5$ млрд. сум	Б = 2
2 млрд. сум. $\leq НТ_{но} < 3,5$ млрд. сум	Б = 1
$НТ_{но} < 2$ млрд. сум	Б = 0

Принимая во внимание вышеизложенное, мы рассчитали показатель «Нагрузка на работу налоговых органов» для региональных администраций Республики Узбекистан, и после завершения расчетов были выставлены баллы по шкале, рекомендованной в таблице 5 согласно показатель «Нагрузка работы налоговых органов». Налоговые органы Республики Узбекистан получают баллы, указанные в таблице 6.

Таблица 6

Результаты расчета показателя «Нагрузка на работу налоговых органов» на примере налоговых администраций Республики Узбекистан⁴³

№	Наименование территориального налогового управления	2020 год			2021 год			2022 год		
		Доходная часть бюджета	На 1 сотрд.	Тяжесть труда в баллах	Доходная часть бюджета	На 1 сотрд.	Тяжесть труда в баллах	Доходная часть бюджета	На 1 сотрд.	Тяжесть труда в баллах
	Республика	103566	11,61		127900,0	14,34		148388,3	16,63	
	Из них,									
15	Крупные ГНИ	67672,7	457,25		81310,0	549,39		88601,5	598,66	
	Подразделение ГНУ	35893,7	4,09		46590,0	5,31		59786,8	6,81	
1	Республика Каракалпакстан	1824,4	3,40	2	1867,0	3,48	1	2084,1	3,88	2
2	Андижанская обл.	2128,2	3,50	2	2380,8	3,92	2	2928,4	4,82	2
3	Бухарская обл.	1970,2	3,45	2	2467,4	4,32	2	3232,3	5,66	3
4	Джизакская обл.	1093,0	2,65	1	1533,5	3,72	2	1786,9	4,34	2
5	Кашкадарьинская обл.	2276,8	3,50	2	2990,5	4,59	2	3678,3	5,65	3
6	Навоинская обл.	1040,7	2,95	1	1513,8	4,29	2	1690,6	4,79	2
7	Наманганская обл.	1818,4	3,26	1	2281,7	4,10	2	2874,9	5,16	3
8	Самаркандская обл.	2410,0	2,86	1	3244,6	3,85	2	4213,8	5,00	2
9	Сирдарьинская обл.	1620,8	2,87	1	1940,5	3,43	1	2445,1	4,33	2
10	Сурхондарьинская обл.	766,2	2,20	1	955,4	2,75	1	1251,6	3,60	2
11	Ташкентская обл.	3287,7	3,66	2	4277,8	4,76	2	5347,2	5,95	2
12	Ферганская обл.	2532,0	3,17	1	3351,7	4,19	2	4324,7	5,41	3
13	Хорезмская обл.	1457,2	2,82	1	2306,1	4,46	2	2567,8	4,97	2
14	Город Ташкент	11668,1	10,47	5	15479,1	13,90	5	21361,1	19,18	5

⁴²Авторская разработка

⁴³Авторская разработка

По результатам нашего анализа видно, что наибольший объём рабочей силы (рабочей нагрузки) приходится на город Ташкент, Навоийскую, Ташкентскую и Кашкадарьинскую области. 10-12 миллиардов на одного налогового инспектора в этих ведомствах. Доходы бюджета превышают суммы, что значительно превышает показатель на одного работающего в Сырдарьинской и Хорезмской областях. Анализ загруженности по регионам показывает, что показатель, соответствующий каждому сотруднику, неодинаков. Поэтому мы считаем, что систему стимулирования работников следует внедрять в конце каждого квартала по результатам этих показателей, а региональные коэффициенты стимулирования работников утверждать на основании приказа налогового комитета. Администрациям регионов также предлагается установить районные коэффициенты поощрения сотрудников на основе рекомендуемых показателей и методики.

Также мы предлагаем рассчитывать «интегральный показатель электронного обслуживания налогоплательщиков», поскольку современное налоговое администрирование невозможно реализовать без информационных технологий.

Таблица 7

Шкала оценки «Интегральный показатель электронного обслуживания налогоплательщиков»⁴⁴

Показатели	Ценность	Оценка в баллах
1-компонент - Б1 Доля юридических лиц, зарегистрированных в личном кабинете, в общем количестве юридических лиц, осуществляющих свою деятельность и подающих налоговые декларации по телекоммуникационным каналам связи	$ПК_{юл} > 25\%$	Б=2,5
	$20\% < ПК_{юл} \leq 25\%$	Б=2
	$15\% < ПК_{юл} \leq 20\%$	Б=1,5
	$10\% < ПК_{юл} \leq 15\%$	Б=1
	$5\% < ПК_{юл} \leq 10\%$	Б=0,5
	$ПК_{юл} \leq 5\%$	Б=0
2-компонент - Б2 Доля индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в личном кабинете, в общем количестве индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность и подающих налоговые декларации по телекоммуникационным каналам связи	$ПК_{ип} > 30\%$	Б=2,5
	$25\% < ПК_{ип} \leq 30\%$	Б=2
	$20\% < ПК_{ип} \leq 25\%$	Б=1,5
	$15\% < ПК_{ип} \leq 20\%$	Б=1
	$10\% < ПК_{ип} \leq 15\%$	Б=0,5
	$ПК_{ип} \leq 10\%$	Б=0
3-компонент - Б3 «Доля физических лиц, использующих личный кабинет, в общем количестве физических лиц, подключенных к Личному кабинету»	$ПК_{фл} > 65\%$	Б=2,5
	$55\% < ПК_{фл} \leq 65\%$	Б=2
	$50\% < ПК_{фл} \leq 55\%$	Б=1,5
	$45\% < ПК_{фл} \leq 50\%$	Б=1
	$40\% < ПК_{фл} \leq 45\%$	Б=0,5
	$ПК_{фл} \leq 40\%$	Б=0
«Итоговая оценка по интегральному показателю электронного обслуживания налогоплательщиков»	Max = 7,5	Б1 + Б2 + Б3

⁴⁴ Авторская разработка

В целях повышения качества оказания государственных услуг через личный кабинет налогоплательщика предлагаем ввести оценочный показатель, показывающий качество такой услуги.

«Интегральный показатель качества обслуживания личного кабинета налогоплательщика для юридических лиц» можно рассчитать по следующей формуле:

$$ИП_{\text{юл}} = Б_{\text{юл1}} + Б_{\text{юл2}} \quad (2)$$

Здесь $ИП_{\text{юл}}$ – «Интегральный показатель качества обслуживания личного кабинета налогоплательщика для юридических лиц»;

$Б_{\text{юл1}}$ – баллы по компоненту-1 «Интегральный показатель качества обслуживания через личный кабинет налогоплательщика для юридических лиц»;

$Б_{\text{юл2}}$ – баллы по компоненту-2 «Интегральный показатель качества обслуживания личного кабинета налогоплательщика для юридических лиц».

Механизм расчета «интегрального показателя качества обслуживания через личный кабинет налогоплательщика для юридических лиц» представлен в таблице 8.

Таблица 8

Механизм расчета «интегрального показателя качества обслуживания личного кабинета налогоплательщика для юридических лиц»⁴⁵

Показатель	Формула расчета и баллы
Компонент-1 «Показатель оценки качества ответов на обращения юридических лиц в личном кабинете юридических лиц»	Если $ЮЛ_{\text{по}} > ЮЛ_{\text{хо}}$, тогда $Б_{\text{юл1}} = 0$ Если $ЮЛ_{\text{по}} \leq ЮЛ_{\text{хо}}$, тогда $Б_{\text{юл1}} = 1$ $ЮЛ_{\text{по}}$ – общее количество юридических лиц, негативно оценивших качество ответов налоговых органов в личном кабинете; $ЮЛ_{\text{хо}}$ – общее количество юридических лиц, позитивно оценивших качество ответов налоговых органов в личном кабинете;
Компонент-2 «Показатель обращений юридических лиц через личный кабинет для юридических лиц, рассмотренных налоговыми органами и в установленный срок»	Если $КО_{\text{юл}} < 0,25$, тогда $Б_{\text{юл2}} = 1$ Агар $КО_{\text{юл}} \geq 0,25$, тогда $Б_{\text{юл2}} = 0$ $КО_{\text{юл}}$ – количество ответов на обращения, не рассмотренные налоговыми органами в срок и рассмотренные с опозданием, по отношению к общему количеству обращений, поступивших через личный кабинет для юридических лиц.
Итоговые баллы по «Интегральному показателю качества обслуживания личного кабинета налогоплательщика для юридических лиц»	$Max = 2$

⁴⁵ Авторская разработка

В целях повышения качества оказания государственных услуг через личный кабинет налогоплательщика предлагаем ввести оценочный показатель, показывающий качество такой услуги.

По результатам нашего исследования для оценки данного показателя предложен оценочный показатель, показывающий качество обслуживания юридических лиц через личный кабинет налогоплательщика и индивидуальных предпринимателей через личный кабинет налогоплательщика.

Поэтому, основываясь на результатах нашего исследования, мы считаем, что необходимо оценить нерегулярные риски налоговых органов. Уровень факторов, влияющих на возникновение нерегулярных рисков, целесообразно оценивать на основе критериев. Для оценки факторов данной категории были предложены следующие критерии (рис. 6).

1 критерия	• Качество государственной регистрации и регистрации
2 критерия	• Качество визуального контроля
3 критерия	• Качество оформления документов проверки и оформления решения о штрафах
4 критерия	• Качество проведения камеральной налоговой проверки
5 критерия	• Отбор налогоплательщиков и качество проведения выездных налоговых проверок
6 критерия	• Качество подготовки к обсуждениям и судебным делам
7 критерия	• Неспособность налоговых органов
8 критерия	• Несоблюдение правил этики государственными служащими ДСК Узбекистана

Рисунок 6. Критерии оценки факторов, влияющих на возникновение нерегулярных рисков.⁴⁶

Учет этих факторов влияет на оценку эффективности ОГНС, в том числе качества налогового администрирования, а шкала позволяет оценить уровень влияния этих факторов и спланировать контрольные мероприятия и повысить их эффективность.

Внедрение передовых информационно-коммуникационных технологий в предотвращении и выявлении нарушений налогового законодательства, аудиторской работе, устранении налоговых рисков служит формированию положительного опыта работы в системе. Для этого предлагается классифицировать риски и установить критерии повышения качества работы в этом направлении. Разделение налоговых рисков, с которыми сталкиваются

⁴⁶ Авторская разработка

налогоплательщики, на регулярные и нерегулярные риски и определение их определяющих факторов способствуют повышению эффективности деятельности по налоговому контролю. В связи с этим по результатам исследования органы государственной налоговой службы предложили шкалу оценки нерегулярных рисков.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате научного исследования, проведенного для получения степени доктора философии (PhD) по теме «Совершенствование налогового администрирования в Узбекистане», были сделаны следующие выводы относительно проблем налогового администрирования в нашей стране. Также были разработаны научные предложения по совершенствованию налогового администрирования.

1. Налоговое администрирование в Республике Узбекистан появилось с переходом нашей экономики от плановой формы к системе, основанной на рыночных отношениях, с становлением налоговых органов как самостоятельного органа государственного контроля, формирующего доходы бюджета.

2. За прошедшие 32 года независимости органы государственной налоговой службы и налогового администрирования прошли этапы становления и развития. Каждый из этих периодов имеет свои особенности и служит формированию доходов государственного бюджета и обеспечению государственной независимости. Мы считаем, что изучение налогового администрирования на этапах развития послужит дальнейшему повышению его качества и эффективности в будущем.

3. Правовые основы налогового администрирования нашей страны были сформированы в годы независимости. Во втором десятилетии независимости, в результате уделения внимания функции налогов по стимулированию экономики в государственной фискальной политике, в налоговом администрировании постепенно отказался от принципа административного давления. Особенность этого периода характеризуется смягчением системы финансовых наказаний и введением принципа презумпции права плательщика.

4. Вопрос оценки эффективности органов государственного управления также соответствует второму десятилетию лет независимости. Соответственно, возникла необходимость оценки эффективности налоговых органов и системы налогового администрирования. Но есть еще мнения по этому вопросу с ведомственной точки зрения.

5. Использование риск-ориентированного подхода при реализации контрольных мер позволяет бюджетам увеличить налоговые поступления. На основе изучения зарубежного опыта сделан вывод, что налоговые органы разных стран используют информационные технологии в своей деятельности. Деятельность налоговых органов Узбекистана также связана с широким

использованием современных информационных технологий, а также предоставлением электронных услуг налогоплательщикам.

На основе изложенных научных выводов, полученных в ходе нашей исследовательской работы, были разработаны следующие предложения и рекомендации по развитию налогового администрирования в нашей стране и совершенствованию механизмов его реализации.

1. Определение понятия налогового администрирования разработано в целях предотвращения путаницы, возникающей во взаимоотношениях налогоплательщиков и органов государственной налоговой службы.

2. В целях оценки практики формирования системы налогового администрирования классифицированы организационные этапы и правовые основы формирования налогового администрирования в нашей стране и предложена их систематизация.

3. В целях повышения качества и эффективности налогового администрирования рекомендовано категоризировать уровень налогового риска и разработаны критерии его определения.

4. Предложено оцифровать элементы налогового администрирования и внедрить их электронную систему расчетов.

5. В связи с тем, что стимулирование труда налоговых служащих является важным фактором обеспечения эффективности деятельности, рекомендовано усовершенствовать систему стимулирования эффективности работы налоговых работников и оценить показатели результатов деятельности налоговых работников. деятельность сотрудников.

6. В целях совершенствования системы показателей оценки эффективности налоговых органов предложены основные направления деятельности.

7. Рекомендовано перевести нестратегически важных крупных налогоплательщиков из Инспекции крупных налогоплательщиков Налогового комитета в регионы по принципу территориальности и организовать выездной учет.

8. В результате анализа деятельности налогоплательщиков предложено сгруппировать существующие налоговые риски на низкий, средний и высокий уровни;

Учет предложений и рекомендаций, разработанных по результатам наших научных исследований, послужит совершенствованию деятельности налоговых органов, а также качеству и эффективности налогового администрирования.

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

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

TASHMUKHAMEDOVA YAYRA ATKHAMOVNA

IMPROVING TAX ADMINISTRATION IN UZBEKISTAN

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

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

Tashkent city – 2024 year

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number № B2023.3 PhD/Iqt3278 at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation doctoral dissertation (PhD) has been accomplished at the Tashkent State University of Economics.

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

Scientific adviser:

Karimov Norboy Ganievich
doctor of economic sciences, professor

Official opponents:

Toshmurodova Buvsara Egamovna
doctor of economic sciences, professor

Boymurodov Sodiqjon Roziqovich
doctor of economic sciences, associate professor

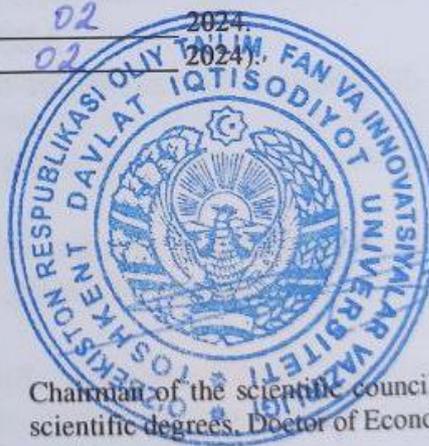
Leading organization:

**Higher school of business and entrepreneurship
under the Cabinet of Ministers of the Republic of
Uzbekistan**

The defense of the dissertation will take place on 02 "29", 2024 at 16⁰⁰ in the meeting of the scientific council DSc.03/30.07.2020.I.16.02 for awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. (Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, 49. Phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz)

The doctoral dissertation (PhD) can be found at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number 1406). (Address: 100003, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz)

The abstract of dissertation sent out on "13" 02 2024.
(protocol of registry № 12 from "13" 02 2024).



M.P. Eshov
Chairman of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economical science, professor

U.V. Gafurov
Secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economical science, professor

S.K. Xudoyqulov
Chairman of the Scientific seminar under the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economic Science, professor

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

The aim of research work is developing scientific and practical recommendations for improving tax administration in Uzbekistan.

Tasks of research work are:

researching theoretical views on national and foreign tax administration and developing an author's definition;

Classification of the organizational and legal bases of the tax administration of Uzbekistan;

analysis of the current state of tax administration and development of tax risk level and criteria for its determination;

making a proposal on digitalization of tax administration and introduction of electronic control system;

to analyze the performance indicators of tax employees and develop a system of indicators for their evaluation;

researching the system for assessing the effectiveness of tax authorities and developing proposals for its improvement.

The object of research work is a set of organizational, legal and financial relations related to the implementation of the state fiscal policy.

The subject of research work is the administrative activity of competent state bodies related to ensuring tax legislation.

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

increasing the efficiency of managing the rational use of water based on the in the tax administration, the method of setting criteria for assessing the effectiveness of tax service bodies and presenting reports has been improved by introducing indicators for evaluating the quality of electronic service;

$Byush1 = 0$ (in the case of $YuSh_{sb} > YuSh_{ib}$), $Byush1 = 1$ (in the case of $YuSh_{sb} \leq YuSh_{ib}$), $Byatt2 = 1$ (in the case of $MS_{yatt} < 0.25$), the proposal to use the scale $Byatt2 = 0$ (in the case of $MS_{yatt} \geq 0.25$);

the effectiveness of the introduction of electronic management of control and inspection activities is based on the identification of tax violations based on the calculation of tax audits by the tax service authorities;

it is proposed to improve the tax administration on the basis of determining the factors determining tax risks, regular and irregular risks in the activity of the tax service body, and developing an assessment scale.

The scientific and practical significance of research results.

the methodology for evaluating the effectiveness of economic management of it was recommended to use the system of performance evaluation indicators for the purpose of improving the system of incentives for tax employees;

the feasibility of improving the system of indicators for assessing the effectiveness of tax authorities and comprehensive assessment was justified;

it was recommended to organize accounting of non-strategically important large tax payers by category based on the principle of territoriality;

it was proposed to group the level of tax risk into medium, low and high levels.

Implementation of research results. Based on the scientific results obtained on the improvement of tax administration in Uzbekistan:

proposal to improve the method of determining the criteria for assessing the effectiveness of the tax service bodies in the tax administration and the method of presenting reports by introducing indicators for evaluating the quality of electronic service provision of the President of the Republic of Uzbekistan dated July 10, 2019 No. PQ-4389 "Tax ma It is reflected in the "Strategy for the improvement of tax administration" approved by the Resolution "On additional measures to improve the administration" (Decision of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated 19.2023 Reference No. 18/1-06091 dated January). As a result of the implementation of this scientific proposal, it was possible to increase the level of tax service quality by reducing the workload of tax authorities, optimizing and increasing the incentive for effective work in electronic service by the employees of tax authorities;

$Byush1 = 0$ (in the case of $YuSh_{sb} > YuSh_{ib}$), $Byush1 = 1$ (in the case of $YuSh_{sb} \leq YuSh_{ib}$), $Byatt2 = 1$ (in the case of $MS_{yatt} < 0.25$), the proposal to use the scale $Byatt2 = 0$ (in the case of $MS_{yatt} \geq 0.25$) is approved by the decision of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan No. 359 dated June 5, 2020 "Strategy for the development of information and communication technologies of the State Tax Committee and measures to implement this strategy -events" (Reference No. 18/1-06091 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated January 19, 2023). As a result of the implementation of this scientific proposal, it is possible to assess the quality of service for a legal entity and an individual entrepreneur through the taxpayer's personal office;

proposal to introduce electronic management of tax violations and control-inspection activities based on the calculation of tax audits by the tax authorities in accordance with the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No. PF-6098 dated October 30, 2020 "Reducing the underground economy and reflected in the "Roadmap" approved by the Decree "On organizational measures to increase the efficiency of the activities of tax authorities" (18 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated January 19, 2023 Reference No. /1-06091). As a result of the implementation of this scientific proposal, control and inspection activities carried out by tax service authorities have been simplified, the number of control inspections has been reduced based on electronic information analysis, and the quality of inspection activities has been improved;

Proposals to improve tax administration based on the identification of factors determining tax risks, regular and irregular risks in the activity of the state tax service body and the development of an assessment scale were introduced into the activities of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan (State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan reference number 18/1-06091 dated January 19, 2023 of the tax committee). The proposal given as a result of the implementation of this scientific proposal into practice was approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan No. 1 dated January 7, 2021 "Tax risk management, the procedure for identifying taxpayers with tax risk and classifying

them according to the level of tax risk" on" and based on determining the risk of non-payment of taxes by taxpayers, elimination of tax risks was achieved.

Evaluation of the research results. The results of this research were discussed at 7 scientific and practical conferences, including 2 international and 5 Republican.

Publication of the research results. On the topic of the dissertation, a total of 18 scientific works have been published, 9 scientific articles in journals recommended by national Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, and 6 in prestigious foreign journals.

Structure and volume of the research. The structure of the dissertation consists of an introduction, 3 chapters, a conclusion and a list of references. The volume of the dissertation is 112 pages.

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

I bo'lim (I часть, I part)

1. Tashmuxeimedova Yayra. Mamlakatda davlat soliq xizmati organlari soliq ma'muriyatchiligi faoliyati tahlili. "Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" jurnali. 2023-yil, iyul. № 7-son. 210-212 betlar. (OAK rayosatinig №336/3-sonli qarori)

2. Y.A.Tashmuxeimedova. O'zbekiston Respublikasi soliq tizimining rivojlanishi va uni takomillashtirishda yangi davrning boshlanishi. O'zbekiston Respublikasi Milliy gvardiyasi Xarbiy-texnika instituti axborotnomasi. 2018 yil, Maxsus son. (08.00.00,№ 24)

3. Y.A.Tashmuxeimedova. O'zbekistonda soliq tizimini yanada rivojlantirishda boshqaruvni samarali tashkil etish, "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" (Economics and Innovative Technologies) ilmiy elektron jurnali 5/2016, sentabr-oktabr <http://iqtisodiyot.tsue.uz/journal> (08.00.00,№ 10)

4. Tashmuxeimedova Y.A. Foreign experience in organizing of tax administration. International Journal of Scientific & Engineering Research Volume 10, Issue 12, December-2019 1108 ISSN 2229-5518 (GIF-0.91)

5. Tashmuxeimedova Y.A. Analysis of Tax Administration Activity of State Tax Service Bodies. Asian Journal of Technology & Management Research (AJTMR) ISSN: 2249 –0892 Vol13 Issue–01, June -2023 (GIF-0.44)

6. Tashmuxeimedova Y.A. Tax administration of the income management system of the republic of Uzbekistan. International Journal of Scientific & Engineering Research Volume 11, Issue 2, February-2020 1230 ISSN 2229-5518. (GIF-0.91)

7. Tashmuxeimedova Y.A. The role of tax administration in managing budget revenues in the budget system of the republic of Uzbekistan. International Finance and Accounting. Volume 2020 Issue 2 Article 20 4-1-2020 (08.00.00,№ 19)

8. Y.A.Tashmuxeimedova. O'zbekiston Respublikasi soliq tizimini takomillashtirishda yangi innovatsion g'oyalar. O'zbekiston Respublikasi prezident boshqaruv akademiyasida o'tkazilgan "O'zbekiston Respublikasini rivojlantirishning beshta ustuvor yo'nalishi bo'yicha Harakatlar strategiyasini amalga oshirishda iqtisodiyotni rivojlantirish va liberallashtirish masalalari" mavzuidagi Xalqaro ilmiy-amaliy konferentsiya materiallari to'plami. 2018 yil 27 aprel. 239 b.

9. Y.A.Tashmuxeimedova. Soliq ma'murchiligini takomillashtirishda axborot-kommunikatsiya texnologiyalaridan foydalanish. O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasi Soliq akademiyasida o'tkazilgan "Soliq ma'murchiligini takomillashtirish orqali soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarning yig'iluvchanligini oshirish" mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferentsiya materiallari to'plami. 2018 yil 27 aprel. 334 b.

10. Y.A.Tashmuxeimedova. Axborot texnologiyalari soliq organlari faoliyatini rivojlantirish vektori. Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida o'tkazilgan

“O‘zbekistonda soliq va moliya tizimini rivojlantirishning kontseptsiyalarini amalga oshirish istiqbollari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferentsiyasi. 2019 yil 9 noyabr. 386 b.

II bo‘lim (II часть; II part)

1. Tashmukhamedova Y.A. Development of the tax system of the Republic of Uzbekistan and the beginning of the new period in its perfection. International Journal of Research in Management & Business Studies (IJRMBS 2019) Vol. 6 Issue 1 Jan. - Mar. 2019 ISSN : 2348-6503 (Online)

2. Tashmukhamedova Y.A. The role of tax administration in the income management system of the republic of Uzbekistan. Indo – Asian Journal of Multidisciplinary Research (IAJMR) ISSN: 2454-1370 www.jpssciencepublications.com (GIF-0.45)

3. Y.A.Tashmukhamedova. Soliq tizimi samaradorligi unda jahon tajribasini o‘rganish muhim ahamiyat kasb etadi. “Kasbiy fanlar” ma’naviy-ma’rifiy, ilmiy metodik jurnal. 2016 yil №11

4. Tashmukhamedova Y.A. Ways to improve the activities of the system of tax management and organization of the work of employees of the public tax service. International Scientific Journal. Theoretical & Applied Science 30.03.2019. <http://T-Science.org>

5. Y.A.Tashmukhamedova. Tadbirkorlik faoliyatini rivojlantirishda soliq siyosati. “Kasbiy fanlar” ma’naviy-ma’rifiy, ilmiy metodik jurnal. 2017 yil №12 (95)

6. Y.A.Tashmukhamedova. Mintaqalarda tadbirkorlik faoliyatini rivojlantirishda davlat soliq organlarining roli. Namangan muxandislik-texnologiya institutida o‘tkazilgan “Farg‘ona vodiysi hududlaridagi mahalliy xom-ashyolardan foydalanish asosida import o‘rnini bosuvchi mahsulotlar ishlab chiqishning dolzarb masalalari” mavzusida Respublika ilmiy-amaliy anjumani. 2017 yil 27-28 aprel. 257 b.

7. Y.A.Tashmukhamedova. Tadbirkorlik subyektlari faoliyatini rivojlantirishda soliq siyosatining o‘rni. Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida o‘tkazilgan “O‘zbekistonda korporativ boshqaruv va raqobat muhitini rivojlantirishning dolzarb masalalari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferentsiyasi. 2017 yil 12 may. 225 b.

8. Y.A.Tashmukhamedova. Tax audits and reduction of tax risks in improving the tax administration of Uzbekistan. ISCIENCE.IN.UA “Current challenges of modern science” LXXXI International scientific conference 26-27 May 2023. Current challenges of modern science // Collection of Scientific Works - Pereiaslav, 2023. - Issue 5(81) – 60 p

Bosmaxona litsenziyasi:



086717