

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

TURDALIYEV ELDOR SHO‘XRATJON O‘G‘LI

**QO‘SHILGAN QIYMAT SOLIG‘I MA‘MURCHILIGIDA SALBIY FARQ
SUMMALARINI QOPLASH TARTIBINI TAKOMILLASHTIRISH
MASALALARI**

08.00.07 - Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent-2025

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

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

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

Turdaliyev Eldor Sho'xratjon o'g'li

Qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligida salbiy farq summalarini qoplash
tartibini takomillashtirish masalalari.....5

Турдалиев Элдор Шухратжон угли

Вопросы совершенствования порядка возмещения сумм отрицательной
разницы при администрировании налога на добавленную стоимость.....31

Turdaliev Eldor Shuxratjon o'g'li

Issues of improving the procedure for compensation of negative difference
amounts in the value added tax administration.....61

E'lon qilingan ishlar ro'uxati

Список опубликованных работ

List of published works.....66

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

TURDALIYEV ELDOR SHO‘XRATJON O‘G‘LI

**QO‘SHILGAN QIYMAT SOLIG‘I MA‘MURCHILIGIDA SALBIY FARQ
SUMMALARINI QOPLASH TARTIBINI TAKOMILLASHTIRISH
MASALALARI**

08.00.07 - Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent-2025

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2025.1.PhD/Iqt 5080-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 portaliga (www.ziynet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar: **Bozorov Akmal Amanovich**
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar: **Tashmurodova Buvsara Egamovna**
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Ashurova Nasiba Batirovna
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Etakchi tashkilot: **Toshkent xalqaro moliyaviy boshqaruv va texnologiyalar universiteti.**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli ilmiy kengashning 2025-yil «__»_____ soat ___dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

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

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil «__»_____kuni tarqatildi.

(2025-yil «__»_____dagi ___raqamli reestr bayonnomasi).

S.U. Mexmonov

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

U.V. Gafurov

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

S.K. Xudoyqulov

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

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahon iqtisodiyotida qo‘shilgan qiymat solig‘i (QQS) ma‘murchiligida salbiy farq summalarini qoplash tartibini takomillashtirishning ahamiyati, avvalo, biznes sub‘ektlarining naqd pul oqimlarini yaxshilash orqali investitsiyalarga muhtojlikni kamaytiradi, soliq budjetining foydaliligini oshiradi va korrupsiya hamda soliqdan qochish jarayonlarini cheklaydi. Masalan, Yeropa Kommissiyasi tomonidan tayyorlangan tadqiqotda “salbiy farq summalarini qaytarishda kechikishlar tadbirkorlik faoliyatiga salbiy ta‘sir ko‘rsatishi ta‘kidlangan. Shu bilan birga, bu tartibni elektron tarzda amalga oshirish hisob yo‘ldoshlari nazorati va samaradorligini 12-15% ga oshirish imkonini beradi”¹. Bundan ko‘rinadiki, salbiy farq summalarini qoplash mexanizmlarini takomillashtirish soliq ma‘murchiligining samaradorligini va iqtisodiy o‘shishni rag‘batlantirishning muhim sharti hisoblanadi. Ushbu soliqni qo‘llashdagi murakkabliklar va yechimlar bo‘yicha soliq bazasini hisoblashda tahlil qilish va hal etilishi zarur bo‘lgan muammolar mavjud bo‘lib, bu yo‘nalishda ilmiy tadqiqotlar o‘tkazish hali ham dolzarb bo‘lib qolmoqda.

Jahon tajribasiga ko‘ra, iqtisodiy o‘shishning barqarorligini ta‘minlashda soliq tizimini takomillashtirish muhim ahamiyat kasb etadi. Zamonaviy global iqtisodiyotning rivojlanish qonuniyatlarini va soliq omillarini chuqur tahlil qilish shuni ko‘rsatadiki, rivojlangan mamlakatlarda qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘muriyatchiligini takomillashtirish, salbiy farq summalarini qoplash va ularni takomillashtirish muhim o‘rin tutadi. Shuningdek, qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha hisobotlarni elektron tarzda taqdim etish va uni undirish uchun zamonaviy axborot texnologiyalaridan foydalanish hamda biznesni rivojlantirish uchun qulay investitsion muhit yaratishga alohida e‘tibor berilmoqda.

O‘zbekistonda soliq tizimini takomillashtirishda zamonaviy texnologiyalardan foydalanish alohida ahamiyat kasb etmoqda. Jumladan, soliq to‘lovlarini amalga oshirish va soliq hisobotlarini elektron shaklda topshirish jarayonlari turli davlatlarda keng joriy etilmoqda. Bunday yondashuv, nafaqat soliq to‘lovchilar va soliq organlari o‘rtasidagi munosabatlarni soddalashtiradi, balki soliq tushumlarini oshirish hamda soliq qonunchiligiga rioya qilishni ham yaxshilaydi. Elektron tizimlar orqali soliqlarni to‘lash jarayoni nafaqat vaqtni tejashga, balki soliq to‘lovchilarning xarajatlarini ham kamaytirishga xizmat qiladi. Raqamli texnologiyalar, ayniqsa, soliq ma‘lumotlarini yig‘ish, tahlil qilish va qayta ishlashda samaradorlikni oshiradi. Shuningdek, davlatlar soliq yukini kamaytirish orqali tadbirkorlik muhitini yaxshilashga harakat qilmoqda. Soliq stavkalarini pasaytirish yoki ayrim soliq turlarini bekor qilish orqali davlatlar tadbirkorlarni qo‘llab-quvvatlash, ular uchun qulay investitsion muhit yaratishga intiladi. Ayniqsa, kichik va o‘rta biznesni rivojlantirishni rag‘batlantirish uchun soliqlarni kamaytirish siyosati keng qo‘llanilmoqda. Tadbirkorlar uchun soddalashtirilgan va raqamli soliq tizimining joriy etilishi nafaqat mahalliy, balki xorijiy investitsiyalarni jalb qilishda ham muhim o‘rin tutadi. Davlatlar investitsion muhitni yaxshilash va biznes uchun qulay shart-sharoitlarni ta‘minlash orqali iqtisodiy o‘shishga erishishni maqsad

¹Manba: taxation-customs.ec.europa.eu

qilgan. Soliq tizimidagi islohotlar tadbirkorlikni rag‘batlantirish bilan birga, iqtisodiyotning boshqa sohalarida ham ijobiy o‘zgarishlarga olib kelishi mumkin. Masalan, soliq tizimining samaradorligi ortishi natijasida budjetga tushumlar oshadi, bu esa davlat tomonidan amalga oshiriladigan ijtimoiy dasturlarni kengaytirishga imkon beradi. Shu bilan birga, soliq yukini kamaytirish orqali iste‘molchilar daromadlari ko‘payishi va ular tomonidan ko‘proq xarajatlar qilinishi mumkin, bu esa ichki iste‘molni oshirishga xizmat qiladi. Iqtisodiyotning turli sohalarida o‘rtasidagi uzviy bog‘liqlik sababli, soliq tizimida amalga oshirilayotgan islohotlar uzoq muddatda umumiy iqtisodiy barqarorlikni ta‘minlashda muhim rol o‘ynaydi.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2025-yil 30-yanvardagi PF-16-son “O‘zbekiston - 2030” strategiyasini “Atrof-muhitni asrash va «yashil iqtisodiyot» yilida amalga oshirishga oid davlat dasturi to‘g‘risida”, 2024-yil 21-fevraldagi PF-37-son “O‘zbekiston-2030” strategiyasini “Yoshlarni qo‘llab-quvvatlash yili Davlat dasturi to‘g‘risida”, 2023-yil 11-sentabrdagi PF-158-son «O‘zbekiston-2030» strategiyasi to‘g‘risida», 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son «2022-2026-yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida»gi farmonlari, 2021-yil 24-avgustdagi PQ-5231-son “Qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘muriyatchiligini takomillashtirish to‘g‘risida”gi Qarori, O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2025-yil 29-sentabrdagi 610-son “Aholining ijtimoiy himoyaga muhtoj toifalari tomonidan ijtimoiy karta orqali xarid qilingan ayrim tovarlar (xizmatlar) bo‘yicha qo‘shilgan qiymat solig‘i summasini qaytarish tizimini soddalashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2025-yil 11-martdagi 160-son “Qo‘shilgan qiymat solig‘i summasi o‘rnini qoplash tartibi to‘g‘risidagi nizomga o‘zgartirish kiritish haqida”, 2020-yil 14-avgustdagi 489-son “Qo‘shilgan qiymat solig‘i hamda chet el yuridik shaxslari bilan bog‘liq soliq ma‘murchiligini takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2020-yil 10-fevraldagi “Tovarlar (ishlar, xizmatlar)ni import qilishda qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lovchilar uchun qo‘shilgan qiymat solig‘ini to‘lash muddatini uzaytirish tartibi to‘g‘risidagi nizomni tasdiqlash haqida”gi qarorlari va ushbu sohada boshqa me‘yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda ushbu dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi. Dissertatsiya ishi respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. «Demokratik va huquqiy jamiyatni ma‘naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish» ustuvor yo‘nalishlariga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. Soliqlar yordamida tartibga solish maqsadida qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘muriyatchiligida salbiy farq summasini qoplash tartibini takomillashtirish bo‘yicha ilmiy-nazariy yondashuvlar tahlili va soliq ma‘muriyatchiligi vositalaridan samarali foydalanish, tadbirkorlik sub‘ektlarini soliqqa tortish bilan bog‘liq keng ko‘lamli ilmiy tadqiqotlar uzoq yillardan beri olib borilib, hozirgi kungacha davom etmoqda. Har bir tadqiqotchi o‘z izlanishlarida qo‘shilgan qiymat solig‘ini salbiy farq summasini qoplab berish vositasida tartibga solish borasida o‘ziga xos nazariy qarashlar va fikrlarni ilgari

surib kelgan. Bu yondashuvlar orqali soliqqa tortish tizimi yanada takomillashtirilmoqda. Asosan, qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha ortiqcha summalarini qaytarish yuzasidan belgilanishining iqtisodiy asoslari haqida fiziokratlar namoyondasi hisoblangan Quesnay, I.A.Mayburov, Yefimova Ye.G., Pospelova Ye.B., D.Rikardo, D.E.Wildasin, J.Berbel, S.Sen, Lindholm, Bentick, Tideman, Needham, R. M. Hurd va R. M. Haig, Bentik, Youngman, J.M., Lindholm, R.W. Alonso, W.A., Musgrave R.M., Lampert Ya., Samuelson P., W.Nordhous, S.Barda. va L.Pavlovoy, X.Volleberg, P.Jliek, X.Global, V.Panskov, G.Agasandyan, I.Gasanov, F.Ereshko, A.Brızgalin singari xorijlik olimlar tomonidan amalga oshirilgan². Shu bilan birga o‘zbek olimlaridan E.F.Gadoev, Sh.A.Toshmatov, T.S.Malikov, N.H.Xaydarov, A.S.Jo‘raev, N.X.Jumayev, N.R.Quzieva, B.E.Toshmurodova, Z.N.Qurbonov, S.K.Xudoykulov, N.B.Ashurova, U.X.Normurzayev, J.J.Urmonov, I.M.Niyazmetov, D.Qurbanov, G‘.Safarov, Z.Shoxujaeva, B.Xasanov, O.G‘aybullaev, U.O‘roqov, O.Abduraxmonov, F.Bozorov, A.M.Amanov, singari olimlar ham O‘zbekiston sharoitida qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘muriyatchiligini milliy iqtisodiyotdagi ahamiyati, ulardan samarali foydalanishda moliya-kredit mexanizmlarining qo‘llanilishi, jumladan, ularni soliqqa tortish masalalari bilan bog‘liq ilmiy tadqiqot ishlarini olib borganlar³.

² Quesnay, F. (1756), ‘The General Maxims for the Economic Government of an Agricultural Kingdom’, in R.L. Meek (1963).; Майбуrow И.А. Налоги и налогообложение. Ред. 4-е изд. – М., 2011. — 558 с.; Ефимова Е.Г., Пospelова Е.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: МИИР, 235с. 2014; Smith, A., (1776), The Wealth of Nations, Book 1. Lond. Methuen Co.; Ricardo, D. (1817), ‘The Principles of Political Economy and Taxation’, Dutton, New York.; Wildasin, D.E. (1982), ‘More on the Neutrality of Land Taxation’, National Tax Journal, vol. 35, no. 1, pp. 105-108.; Youngman, J.M. (1993), ‘The Role of Land Taxation in Tax and Land Policy’, Working Paper, Lincoln Institute of Land Policy, Cambridge, MA, United States, pp. 1-7.; Lindholm, R.W. (1965), ‘Land Taxation and Economic Development’, Land Economics, vol. 41, pp. 121-130.; Alonso, W.A., (1964) Location and land use: toward a general theory of land rent, Harvard University Press, Cambridge.; Musgrave R.M. 1959. The Theory of Public Finance. — NY.: McGraw-Hill, P. 94.; Ламперт Я. 1993. Некоторые современные принципы налогообложения. М.: ГПНТБ, 2-6.; Silvia Appelt, Matej Bajgar, Chiara Criscuolo, Fernando Galindo-Rueda. «Effectiveness of R&D tax incentives in OECD economies» 14 October 2020; Appelt, S, M Bajgar, C Criscuolo and F Galindo-Rueda (2020), «The effects of R&D tax incentives and their role in the innovation policy mix: Findings from the OECD microBeRD project, 2016-19, OECD Science, Technology and Industry Policy Papers, No. 92, OECD Publishing, Paris. Богданова Г.А. Проблемы использования налоговых льгот // Молодой ученый. – 2015. №11. – С. 759-761; Berbel J. et al. (2019) Analysis of irrigation water tariffs and taxes in Europe / WaterPolicy 21 — PP. 806-825.; Brown L, Ayres E. (Edit) The World Watch Reader on Global Environmental Issues. N.Y. — London: W.W. Norton Co., 1998. 358 p.; S.Sen and H.Volleberg. The effectiveness of taxing the carbon content of energy consumption. Journal of Environmental Economics and Management 92 (2018) 74–99. (<https://www.sciencedirect.com>)., Gleick P. H.Global freshwater resources: soft-path solutions tor the 21-th century // Science. 302. No5650. 2003. P. 1524-1527., Пансков В.Г. Налогообложение природных ресурсов: проблемы и пути решения. Журнал Экономика и бизнес, 2018, ст. 91-104., Агасандян Г.А., Гасанов И.И., Ерешко Ф.И. Новые подходы в проблеме комплексного управления водными ресурсами. – М.: ВЦ РАН, 2003. -54 с.; Буздалов И. Природная рента как категория рыночной экономики. // Вопросы экономики. – Москва, 2002. - No3. – С.24-35.;

³ Гадоев Э.Ф. ва бошқ. Билвосита солиқлар: кўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи. – Т.: Norma, 2011. – 327 б.; Маликов Т.С., Хайдаров Н.Х. Молия: умумдавлат молияси. Ўқув қўлланма. – Т.: Iqtisod-moliya, 2009. 556 б.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. И.ф.д. диссертацияси. – Т., 2018. — 247 б.; 68. 71. Jo‘rayev A., Shirinov S., Soliq statistikasi va prognozi: O‘quv qo‘llanma/ O‘zbekiston Respublikasi Oliy va o‘rta maxsus ta‘lim vazirligi; Т.:“IQTISOD-MOLIYA”, 2015. –392b.; Худойкулов С.К., Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. дисс. автореферати. Т., 2019. 77 б.; 61. Қурбонov З.Н., “Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари” дис. И.ф.д. Тошкент: БМА, 2008. 272 б.; Нормурзаев У.Х. Солиқ имтиёзларининг самарадорлиги: назария, методология ва амалиёт. Дисс. автореферати. – Т., 2022. – 20. б Ниязметов И.М. Солиқ юкини

Biroq, yuqoridagi izlanishlar bizning fikrimizcha, bugungi kunda respublikamizda soliq vositalari yordamida tartibga solish maqsadida qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘muriyatchiligida salbiy farq summalarini qoplab berish mexanizmlarini takomillashtirish borasidagi bir qator muammolar uchun yechim bo‘lishda yetarli emas va bu ushbu yo‘nalishdagi ilmiy tadqiqot ishlarini yanada kuchaytirishni taqozo etadi.

Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan oliy ta‘lim muassasasi ilmiy tadqiqot ishlari rejasi bilan bog‘liqligi. Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining ilmiy tadqiqot ishlariga rejasiga muvofiq “O‘zbekistonda ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanishning makroiqtisodiy barqarorligi va prognozlashtirilishini ta‘minlashning ilmiy-uslubiy asoslari va uslubiyatlarini takomillashtirish” mavzusidagi loyiha doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘murchiligida salbiy farq summalarini qoplab berish tartibini takomillashtirish bo‘yicha ilmiy-uslubiy va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘muriyatchiligida salbiy farq summalarini qoplab berish maqsadida qo‘shilgan qiymat solig‘ining iqtisodiy mohiyati va tarkibini o‘rganish, ularni nazariy va amaliy jihatlariga baho berish;

qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘murchiligida salbiy farq summalarini qaytarish mexanizmini ishlab chiqish va tahlil qilishning zaruriyati,

qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘murchiligida salbiy farq summalarini qoplab berish mexanizmini iqtisodiy samaradorligini baholash va ularning huquqiy asoslariga oid konseptual asoslarni tadqiq etish;

salbiy farq summalarini qoplab berishda qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘muriyatchiligiga ta‘sir etuvchi mexanizmlarni aniqlash;

qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha salbiy farq summalarini belgilab olishda mavjud muammoli masalalarni aniqlash;

qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘murchiligida salbiy farq summalarini qoplab berish bo‘yicha qo‘llaniladigan imtiyozlarni tahlil qilish;

qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘murchiligida salbiy farq summalarini qoplab berish mexanizmlarini takomillashtirishga oid takliflar ishlab chiqish;

xorij mamlakatlarida qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha salbiy farq summalarini qoplab berish tajribasini tadqiq etish hamda ilg‘or tajribalarni O‘zbekiston amaliyotiga joriy etish bo‘yicha ilmiy jihatdan asoslangan tavsiyalar ishlab chiqish.

Tadqiqotning ob‘ekti bo‘lib O‘zbekiston Respublikasida qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘murchiligida salbiy farq summalarini qoplash jarayonlari hisoblanadi.

оптималлаштириш: назария, услубият ва амалиёт. Монография. – Т.: Молия, 2016. 192 б.; Сафаров Ф.А. – ТМИ мустақил изланувчиси, и.ф.н. Табиий ресурс ва мол-мулкларни солиққа тортишни такомиллаштириш (Safarov, F. (2019) "IMPROVING THE TAXATION OF NATURAL RESOURCES AND PROPERTIES," International Finance and Accounting: Vol. 2019 : Iss. 6 , Article 12. Available at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance/vol2019/iss6/12>

Tadqiqotning predmetini amaldagi qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘murchiligida salbiy farq summalarini qoplab berish orqali vujudga keladigan moliyaviy munosabatlar tashkil etadi.

Tadqiqotning usullari. Tadqiqot ishida tahlilning mantiqiy va taqqoslama usullari, abstrakt-mantiqiy fikrlash, statistik, ilmiy abstraksiyalash, kuzatish, umumlashtirish, guruhlash, taqqoslash usullaridan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

qo‘shilgan qiymat solig‘i summasini qaytarishga doir soliq hisobotini taqdim etish tartibini soliq to‘lovchi soliq organlariga hisobot davrida hosil bo‘lgan salbiy farq summasi o‘rnini qoplash (qaytarish) uchun murojaat qilish taomilini kiritish orqali takomillashtirish taklifi ishlab chiqilgan;

eksport qilinadigan tovarlar uchun qo‘shilgan qiymat solig‘i summasini soliq to‘lovchining O‘zbekiston Respublikasidagi bank hisobvarag‘iga chet el valyutasi tushumi kelib tushishidan qat‘iy nazar hisobga olish tartibini joriy etish taklifi asoslangan;

yirik soliq to‘lovchilar bo‘yicha hududlararo davlat soliq inspeksiyasi ma‘murchiligidagi korxonalariga tovarlarni import qilishda va tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishda to‘lanadigan qo‘shilgan qiymat solig‘i summalarini o‘zaro hisobga olish imkoniyatini beruvchi tartibini joriy etish taklifi asoslangan;

tadbirkorlik sub’ektlarining eksport operatsiyalari bo‘yicha qo‘shilgan qiymat solig‘i summasini qoplashda soliq to‘lovchilardan bojxona organlari tomonidan real vaqt rejimida elektron axborot almashinuvi vositasida soliq organlariga tovarlar bojxona chegarasini kesib o‘tganligi to‘g‘risida taqdim etilgan ma'lumotlar tovarlar eksport qilinganligini tasdiqlash uchun asos sifatida qabul qilish taklif etilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

tadbirkorlik sub’ekti QQS bo‘yicha ortiqcha to‘langan soliq summasini kelgusi to‘lovlar uchun hisobga olishi hamda soliq hisobotida bu haqda soliq organlarini xabardor etgan holda salbiy QQS summasini qaytarish uchun murojaat qilish huquqiga ega bo‘ladi, bu orqali mablag‘ni hisobga olish yoki qaytarish imkoniyati yaratilgan;

eksport qilinadigan tovarlar uchun ishlatilgan, haqiqatda olingan tovarlar (xizmatlar) bo‘yicha to‘lanishi lozim bo‘lgan (to‘langan) qo‘shilgan qiymat solig‘i summasini soliq to‘lovchining O‘zbekiston Respublikasidagi bank hisobvarag‘iga chet el valyutasi tushumi kelib tushishidan qat‘iy nazar hisobga olish huquqi yaratilgan;

yirik soliq to‘lovchilar bo‘yicha hududlararo davlat soliq inspeksiyasi ma‘murchiligidagi korxonalariga tovarlarni import qilishda va tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishda to‘lanadigan qo‘shilgan qiymat solig‘i summalarini o‘zaro hisobga olish imkoniyatini beruvchi tartib haqidagi taklif amaliyotga joriy etilgan;

eksport operatsiyalarida QQS summasini qoplashda soliq to‘lovchilardan bojxona organi belgisi qo‘yilgan hujjatlarni taqdim etish talab etilmasligi va bojxona

organlari real vaqtda elektron axborot almashinuvi orqali taqdim etgan ma'lumotlar tovarlar eksport qilinganligini tasdiqlash uchun asos bo'lishi belgilangan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqot natijalarining tahlil jarayonida O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi, Qishloq xo'jaligi vazirligi, statistika agentligi, Soliq qo'mitasi hamda Kadastr agentligi rasmiy ma'lumotlaridan foydalanilganligi, ishda qo'llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi hamda ilmiy asoslanganligi, keltirilgan xulosa, taklif va tavsiyalarining Soliq qo'mitasi tomonidan amaliyotga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati unda ilgari surilgan nazariy tavsifdagi xulosa va takliflardan qo'shilgan qiymat ma'murchiligida salbiy farq summalarini qoplash tartibini takomillashtirishga oid ilmiy izlanishlarning nazariy-uslubiy asoslarini yanada chuqurlashtirish, mazkur muammolar tadqiqotining ilmiy apparatini boyitishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati tadqiqot ishida qo'llanilgan metodologik yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, iqtisodchi olimlarning qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligida salbiy farq summalarini qoplab berish mexanizmlarini takomillashtirishga borasidagi ilmiy-nazariy qarashlarini qiyosiy va xolisona tahlil qilish, ilg'or xorij tajribasini o'rganish va umumlashtirish, ma'lumotlar bazasining rasmiy va amaldagi tegishli korxonalaridan olingani, shuningdek, dissertatsiyada aks ettirilgan xulosa, taklif va tavsiyalarining amaliyotga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligida salbiy farq summalarini qoplash tartibini takomillashtirish masalalari bo'yicha tadqiqot natijalari davomida ishlab chiqilgan uslubiy taklif va tavsiyalar asosida:

qo'shilgan qiymat solig'i summasini qaytarishga doir soliq hisobotini taqdim etish tartibini soliq to'lovchi soliq organlariga hisobot davrida hosil bo'lgan salbiy farq summasi o'rnini qoplash (qaytarish) uchun murojaat qilish taomilini kiritish orqali takomillashtirish taklifi asosida O'zbekiston Respublikasining O'RQ-812-sonli Qonuni bilan Soliq kodeksining 274-moddasiga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritilib, tasdiqlandi va amaliyotga joriy etilgan (Soliq qo'mitasining 2024-yil 28-oktabrdagi 16/1-109813-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida soliq to'lovchilar uchun ortiqcha vaqt va ovoragarchilik holatlarining oldi olinib, bir elektron xizmatdan boshqa elektron xizmat kirib ariza berish holatlarining kamayishiga olib kelgan;

eksport qilinadigan tovarlar uchun qo'shilgan qiymat solig'i summasini soliq to'lovchining O'zbekiston Respublikasidagi bank hisobvarag'iga chet el valyutasi tushumi kelib tushishidan qat'iy nazar hisobga olish tartibini joriy etish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2021-yil 24-avgustdagi 5231-sonli qarorida o'z aksini topib, amaliyotga joriy etilgan (Soliq qo'mitasining 2024-yil 28-oktabrdagi 16/1-109813-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning

amaliyotga joriy etilishi natijasida tadbirkorlar uchun aniq va tushunarli norma belgilab, aylanma mablag'lardan samarali foydalanish imkonini yaratgan;

yirik soliq to'lovchilar bo'yicha hududlararo davlat soliq inspeksiyasi ma'murchiligidagi korxonalariga tovarlarni import qilishda va tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishda to'lanadigan qo'shilgan qiymat solig'i summalarini o'zaro hisobga olish imkoniyatini beruvchi tartibini joriy etish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 31-dekabrda PQ-471-sonli qarori bilan amalga kiritilgan (Soliq qo'mitasining 2024-yil 28-oktabrdagi ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida yirik soliq to'lovchilar uchun qo'shimcha soliq bazalarini shakllantirish imkoniyatini yaratib, budjet tushumlarini oshirishga xizmat qilgan;

tadbirkorlik sub'ektlarining eksport operatsiyalari bo'yicha qo'shilgan qiymat solig'i summasini qoplashda soliq to'lovchilardan bojxona organlari tomonidan real vaqt rejimida elektron axborot almashinuvi vositasida soliq organlariga tovarlar bojxona chegarasini kesib o'tganligi to'g'risida taqdim etilgan ma'lumotlar tovarlar eksport qilinganligini tasdiqlash uchun asos sifatida qabul qilish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024-yil 30-avgustdagi PF-132-sonli Farmonida tasdiqlanib, amaliyotga joriy etilgan (Soliq qo'mitasining 2024-yil 28-oktabrdagi ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida QQS to'lovchilardan qo'shimcha hujjatlar talab qilinishi bekor qilinib, eksport qilingan tovarlar bo'yicha budjetdan QQS qaytarish jarayoni yengillashtirilgan.

Tadqiqot natijalarining aprotatsiyasi. Tadqiqot natijalari 5 ta ilmiy-amaliy konferensiyalarda, jumladan 3 ta xalqaro va 2 ta respublika ilmiy-amaliy konferensiyalarida ma'ruza ko'rinishida bayon etilgan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 9 ta ilmiy ish shu jumladan, O'zbekiston Respublikasi Oliy Attestatsiya Komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 4 ta maqola, jumladan, 2 tasi respublika va 2 tasi xorijiy jurnallarda nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 179 betni tashkil qiladi.

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 **“Soliq ma'muriyatchiligida qo'shilgan qiymat solig'ining iqtisodiy mohiyati va nazariy asoslari”** deb nomlangan **birinchi bobida** iqtisodiyotini tartibga solishda qo'shilgan qiymat solig'i

ma'muriyatchiligini joriy qilinishi va takomillashuv tendensiyasi va qo'shilgan qiymat solig'i ma'muriyatchiligida salbiy farqni qoplash mexanizmining yangi zamonaviy yondashuvlar ahamiyati shuningdek, qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha hosil bo'lgan salbiy farqni qoplashga oid xorij tajribalari va ulardan foydalanish imkoniyatlari yoritib o'tilgan. Shuningdek, ushbu bob materiallarini tayyorlashda qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligida salbiy farq summalarini qoplash borasidagi xorijiy mamlakatlar tajribalari tadqiq qilinib, tadqiqotda belgilangan vazifalar doirasida nazariy xulosalar shakllantirilgan.

Qo'shilgan qiymat solig'i (QQS) jahon miqyosida zamonaviy soliq tizimlarining asosiy bo'lagi sifatida hukumatlar uchun muhim daromad manbai sanaladi va shu bilan birga iqtisodiy qarorlarga ta'sir ko'rsatadi. Uni turli davlatlarda joriy qilish va rivojlantirishga ko'plab ijtimoiy-iqtisodiy omillar, siyosiy sabablar va xalqaro tendensiyalar ta'sir qiladi. Tadqiqot ishimiz O'zbekistonda QQSning paydo bo'lishi, uning amalga oshirilishi va muammolari, shuningdek, keyingi islohotlarni o'rganishga qaratilgan. O'zbekiston sharoitida QQS joriy etilish jarayonini tahlil qilish orqali bu tadqiqot uning iqtisodiyotga ko'rsatgan ta'siri, daromadlarni shakllantirishdagi samaradorligi va soliq-budjet siyosatini yaratishdagi ahamiyatini ochib berishga qaratilgan.

O'zbekiston misolida, QQSning kiritilishi mamlakat moliyaviy tarixi uchun muhim bosqich bo'lib, u umumiy iqtisodiy rivojlanish yo'nalishi bilan chambarchas bog'liq. Buni 1-jadvalda kelib chiqish bosqichlarini keltirib o'tganmiz.

1-jadval

QQS salbiy farqini qoplash amaliyotining bosqichma-bosqich takomillashuvi⁴

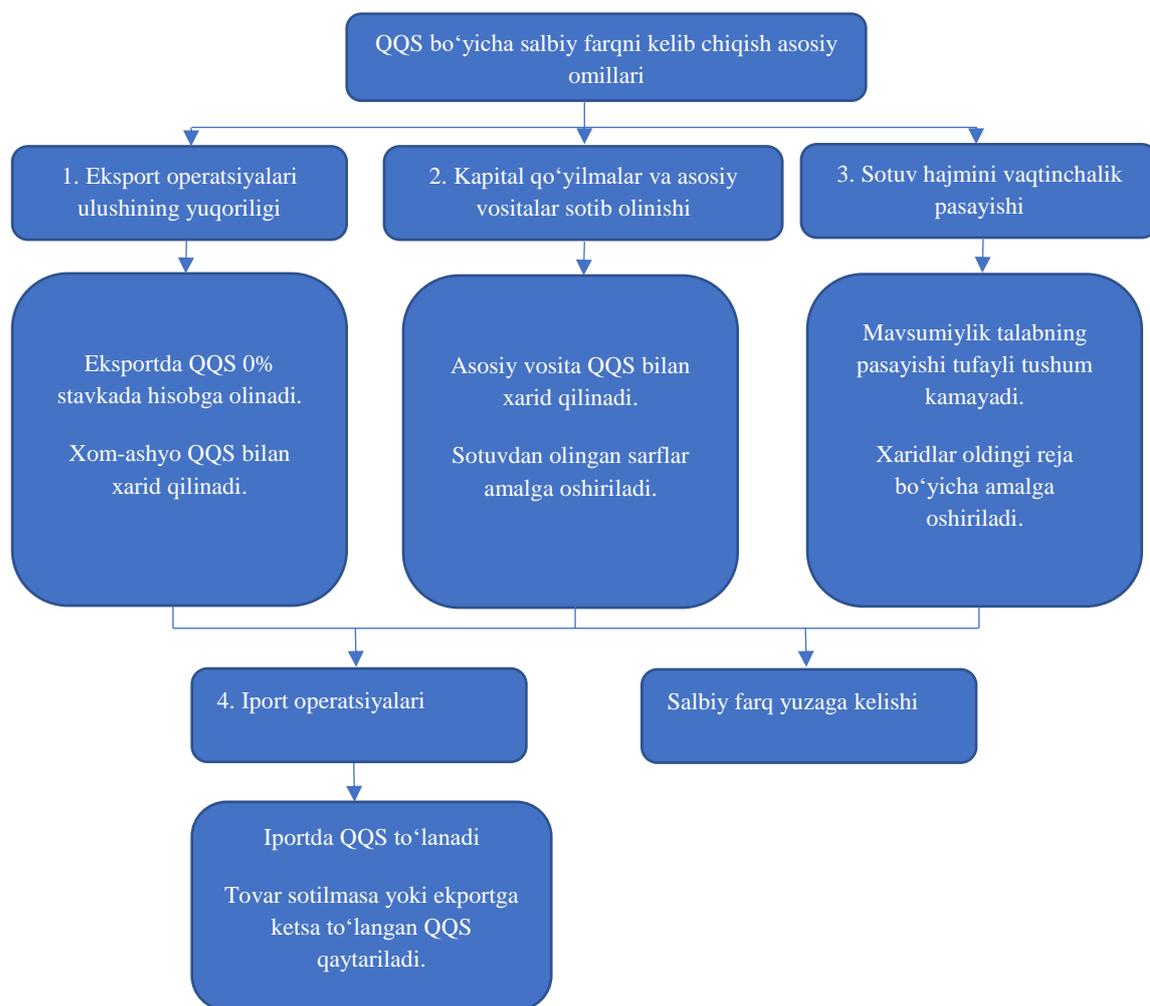
Davr	Amaldagi tartib	Xususiyatlar
2019 yilgacha	Asosan hisobga olish	Qaytarish faqat ayrim hollarda va ko'proq to'siqlarga uchragan.
2019- 2021	Islohotlar boshlanishi	Soliq kodeksi yangilanishi, QQS qaytarish tartiblari belgilash boshlandi.
2021–2024	Qonunchilik va qarorlar bilan takomillashtirish	Prezident qarorlari (PQ-5231, PQ-489, PF-471) bilan tizim soddalashdi, elektron ma'lumotlar asosida qaytarish amaliyoti joriy etildi.

O'zbekistonda QQS bo'yicha salbiy farqni tadbirkorlarga budjetdan qaytarish yoki kelgusi to'lovlarga hisobga olish amaliyoti bosqichma-bosqich joriy etildi. Ilgarigi holatni tahlil qilganimizda 2019-yilgacha amalda asosan salbiy farq kelgusi soliq to'lovlaridan hisobga olib borilardi. QQS qaytarish amaliyoti cheklangan holda, faqat ayrim eksportyorlar uchun maxsus ruxsatlar bilan amalga oshirilardi. Bu jarayon ko'p hollarda vaqt talab qilar, ortiqcha byurokratik to'siqlar bo'lardi. Yangicha tartib esa 2019-yildan keyingi Soliq kodeksi islohotlari va 2020–2024-yillarda qabul qilingan Prezident qarorlari va qonunlar asosida salbiy farqni 30 kun ichida qaytarish mexanizmi bosqichma-bosqich joriy etildi. Ayniqsa

⁴ Muallif tomonidan tayyorlandi.

2021-yildan boshlab eksport operatsiyalari bo'yicha QQS qaytarish tartibi soddalashtirildi, 2024-yilda esa elektron ma'lumotlar almashinuvi orqali bojxona ma'lumotlariga asoslanib, hujjat taqdim etish talablari qisqartirildi. Ilgarigi yillarda bu jarayon qiyin va chegaralangan bo'lgan bo'lsa, keyingi islohotlar natijasida tartiblar soddalashtirilib, tezkor va shaffof tizim yo'lga qo'yildi. Bu, o'z navbatida, tadbirkorlar aylanma mablag'larini erkin foydalanish imkoniyatini oshirdi va iqtisodiy faollikni rag'batlantirdi.

QQS bo'yicha salbiy farq bu tadbirkorlik sub'ektlari uchun qaytarish yoki hisobga olish huquqini beruvchi soliq mexanizmi bo'lib, asosan eksport, investitsiya va import bilan bog'liq operatsiyalar natijasida yuzaga keladi. QQS bo'yicha salbiy farqni kelib chiqishining asosiy omillarini 1-rasmda keltirib o'tganmiz.



1-rasm. QQS salbiy farqini shakllantiruvchi omillar va jarayonlar tuzilmasi⁵

Yuqoridagi rasmda eksportda QQS 0 foiz stavka bo'yicha hisoblanadi, ammo eksport uchun ishlatilgan xomashyo va xizmatlar ichki bozorda QQS bilan sotib olinadi. Shu bois xomashyo uchun to'langan QQS summasi yuqori bo'ladi, eksportdan tushum bo'yicha hisoblangan QQS esa 0, natijada salbiy farq shakllanadi. Kapital qo'shilmalar va asosiy vositalar sotib olinishida yangi loyihalar

⁵ Muallif tomonidan tayyorlandi.

yoki ishlab chiqarishni kengaytirishda tadbirkorlar katta miqdorda asosiy vositalar va xizmatlarni QQS bilan xarid qiladi. Bu sarflar sotish hajmidan oldin amalga oshiriladi, natijada ma'lum vaqt davomida salbiy farq yig'iladi. Sotuv hajmining vaqtinchalik pasayishida iqtisodiy faoliyatda mavsumiylik yoki bozor talabining pasayishi tufayli sotishdan tushum kamayadi, lekin xaridlar oldingi reja bo'yicha amalga oshirilgan bo'ladi. Bu holatda ham salbiy farq vujudga keladi. Import operatsiyalarida import qilingan tovarlarga QQS to'lanadi, lekin bu tovarlar hali sotilmagan bo'lsa yoki eksportga yo'naltirilsa, to'langan QQS budjetdan qaytarilishi yoki hisobga olinishi kerak bo'ladi.

Qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha salbiy farq bu tadbirkorlik sub'ekti tomonidan olinadigan (tushumlar bo'yicha hisoblangan) QQS summasi bilan ularning sarf-xarajatlari (sotib olingan tovarlar, xizmatlar va xom-ashyo bo'yicha to'langan) uchun hisoblangan QQS summasi o'rtasidagi tafovutdir. Agar to'langan QQS summasi olinadigan QQSdan ko'proq bo'lsa, salbiy farq yuzaga keladi va bu summa soliq to'lovchining davlat budjeti oldidagi majburiyati emas, balki qaytarilishi yoki kelgusi to'lovlarga hisobga olinishi kerak bo'lgan mablag' hisoblanadi.

2-jadval

QQS bo'yicha salbiy farq yuzaga kelishiga ta'sir etuvchi holatlar tahlili⁶

Ssenariy nomi	Holat tavsifi	QQS hisob-kitobi (soddalashtirilgan)	Salbiy farq yuzaga kelish sababi
Eksport operatsiyasi	Korxonada ichki bozorda xomashyo va xizmatlarni QQS bilan xarid qilgan, mahsulotni esa chet elga eksport qilgan (0% stavka).	- xarid qilingan xomashyo bo'yicha QQS = 100 mln so'm - eksport bo'yicha hisoblangan QQS = 0 so'm	Xaridda to'langan QQS eksportda hisoblanmaydi, natijada 100 mln so'm salbiy farq shakllanadi.
Import va ichki bozorda sotish kechikishi	Korxonada import qilib olingan tovarlar uchun QQS to'lagan, lekin ularni hali sotmagan.	- importda to'langan QQS=50 mln so'm - sotish bo'yicha QQS= 0 so'm	Importda to'lov oldin amalga oshirilib, sotish kechikkani uchun vaqtinchalik salbiy farq vujudga keladi.
Ishlab chiqarishda investitsiya bosqichi	Yangi zavod qurish jarayonida asosiy vositalar va qurilish xizmatlari QQS bilan xarid qilingan, lekin hali mahsulot ishlab chiqarish boshlanmagan.	- xarid qilingan uskuna va xizmatlar bo'yicha QQS = 300 mln so'm - sotish bo'yicha QQS = 0 so'm	Ishlab chiqarish boshlanmaguncha tushum yo'q, shu bois to'langan QQS budjetdan qaytarish yoki keyin hisobga olishga asos bo'ladi.
Mavsumiy savdo pasayishi	Korxonada mavsumiy mahsulot ishlab chiqaradi. Xomashyo yili davomida olinadi, lekin sotish faqat mavsum oxirida amalga oshiriladi.	- yanvar–martda xarid QQS = 80 mln so'm - shu oylarda sotish bo'yicha QQS = 20 mln so'm	Vaqtinchalik aylanma farq tufayli 60 mln so'm salbiy farq vujudga keladi.
Talabning kutilmagan pasayishi	Bozorda talab keskin kamaygan, tovarlar sotilmagan, lekin xaridlar reja asosida amalga oshirilgan.	- xarid QQS = 120 mln so'm - sotish QQS = 50 mln so'm	Sotish rejadan kam bo'lgani uchun to'langan QQS qaytarishga asos bo'ladi (salbiy farq 70 mln so'm).

Olimlarning fikrlarini tahlil qilgan holda, qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha salbiy farq summalarini qoplashga mualliflik ta'rifini yaratganmiz va "Qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligida salbiy farq summalarini qoplash" — bu soliq to'lovchining hisobot davrida

⁶ Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

amalga oshirgan xo'jalik operatsiyalari natijasida QQS to'lanishi lozim bo'lgan majburiyatlar summasi bilan uning hisobga olinadigan soliقدan tashqari xarajatlari o'rtasidagi salbiy tafovut yuzaga kelgan hollarda, ushbu summani davlat budjeti tomonidan belgilangan tartibda qaytarish yoki keyingi soliq majburiyatlariga hisobga olish orqali korxonaga aylantirish mablag'larini tiklashga qaratilgan soliq ma'murchiligi jarayonidir.

Yuqoridagi jadvalda QQS bo'yicha salbiy farq ko'pincha eksport faoliyati, import to'lovlari, kapital qo'yilmalar va bozordagi talab o'zgarishi bilan bog'liq holatlarda vujudga keladi. Bu holatlarda tadbirkorlik sub'ektlari davlat budjetiga ortiqcha to'langan QQSni kelgusi to'lovlardan hisobga olish, yoki to'g'ridan-to'g'ri qaytarib olish imkoniyatiga ega bo'ladi. QQS bo'yicha salbiy farq asosan eksport operatsiyalarida 0 % stavka qo'llanilishi, import to'lovlarining sotishdan oldin amalga oshirilishi, investitsiya bosqichida asosiy vositalar xaridi, mavsumiy talab o'zgarishlari va bozorda kutilmagan pasayishlar natijasida yuzaga keladi. Bu holatlarda korxonaga tomonidan to'langan QQS summasi hisoblangan QQSdan ortiq bo'ladi, natijada budjet oldida emas, balki korxonaga foydasiga qaytarish yoki kelgusi to'lovlarga hisobga olish huquqi paydo bo'ladi. Salbiy farqning kelib chiqishi iqtisodiy faoliyatning tabiiy qismi bo'lib, uning to'g'ri va o'z vaqtida qoplab berilishi tadbirkorlik sub'ektlarining aylantirish mablag'larini erkin foydalanishiga zamin yaratadi.

O'zbekistonda qo'shilgan qiymat solig'i (QQS) tizimi rivojlanishiga ham ichki islohotlar, ham xalqaro tajribalar ta'sir ko'rsatgan bo'lib, bu holat uning fiskal siyosatidagi barqaror o'sishni ko'rsatib beradi. Mamlakatda QQS tizimining shakllanishi va uning samaradorligi global omillar va soliq tizimini takomillashtirishga qaratilgan mahalliy o'zgarishlar natijasida yuzaga keldi. Yevropa davlatlari bilan olib borilgan tahlil shuni ko'rsatadiki, QQS stavkalari nisbatan past bo'lsa-da, O'zbekistonda iqtisodiy yukni yengillashtirishga qaratilgan samarali islohotlarga erishilgan. O'zbekiston QQS tizimi boshqa davlatlarning muvaffaqiyatli tajribalarini qabul qilib, soliq yig'ish jarayonidagi nomutanosibliklarni kamaytirish va yanada adolatli hamda barqaror soliq tizimiga o'tish yo'lida o'zgargan. O'zbekistonning QQS siyosati, asosan barqaror iqtisodiy o'sishni ta'minlash maqsadida xalqaro amaliyotlar ta'sirida amalga oshirilgan islohotlar orqali shakllandi. Iqtisodiyotda qo'shilgan qiymat solig'ini undirish tizimini yaxshilash borasida soliq stavkalarining ayrim o'ziga xosliklarini ta'kidlaydilar. Birinchidan, bozor iqtisodiyoti sharoitida soliqlar nafaqat davlat budjeti daromadlarining asosiy manbai bo'lib xizmat qiladi, balki iqtisodiyotni davlat tomonidan boshqarish va ustuvor tarmoqlarni moliyalashtirishda qo'shilgan qiymat solig'i muhim vosita sifatida namoyon bo'ladi. Mamlakat iqtisodiyotini barqaror o'sishga olib chiqish uchun qo'shilgan qiymat solig'ini undirish mexanizmlarini takomillashtirish zarur hisoblanadi, chunki bu soliq davlat budjeti daromadlarining taxminan 50 foizini tashkil etadi. Shu sababli, mamlakatdagi soliq tizimini takomillashtirishga katta e'tibor qaratilmoqda. Ikkinchidan, bilvosita soliqlarga xos muammolardan biri soliq stavkalarining yuqoriligi bo'lib, 12 foizlik stavkani yanada pasaytirish korxonalar uchun tadbirkorlikni rag'batlantirish uchun ma'qul bo'lar edi.

O‘zbekiston iqtisodiyotida qo‘shilgan qiymat solig‘ining o‘rni muhim bo‘lib, budget daromadlarining o‘rtacha uchdan bir qismini tashkil etadi (3-jadval). Ushbu jadvalda O‘zbekiston Respublikasining 2012-2021-yillardagi yalpi ichki mahsuloti, budget daromadlari, qo‘shilgan qiymat solig‘i tushumi, soliq to‘lovchilari soni hamda soliqning yalpi ichki mahsulot va budget daromadlaridagi ulushi dinamikasi keltirilgan. Ushbu jadvaldan shuni ko‘rish mumkinki, QQSning tushum dinamikasi yildan yilga ortib borayotganligi, 2024-yilga kelib 2014-yilga nisbatan QQS tushumining yalpi ichki mahsulotdagi ulushi 4,7 foizdan 7,2 foizga qadar ortganligi, QQS to‘lovchilar soni esa 14,5 mingtadan 156,3 mingtaga qadar ortganligini ko‘rish mumkin.

3-jadval
Qo‘shilgan qiymat solig‘ining budget daromadlaridagi hissasi tahlili⁷
mlrd.so‘m

Ko‘rsatkichlar	2014-yil	2015-yil	2016-yil	2017-yil	2018-yil	2019-yil	2020-yil	2021-yil	2022-yil	2023-yil
YaIM	127,6	153,3	186,8	221,4	255,4	317,5	424,7	529,4	602,6	734,6
Budget daromadlari	21,3	26,2	31,7	36,5	41,0	49,7	79,1	112,2	132,9	164,7
QQS	6,0	7,6	9,5	10,9	11,9	14,7	27,9	37,1	40,2	52,8
Davlat soliq qo‘mitasi tomonidan undirilgan QQS	3,7	4,3	5,0	6,2	7,0	8,6	13,7	23,7	20,5	25,6
Davlat bojxona qo‘mitasi tomonidan undirilgan QQS	2,2	3,2	4,5	4,6	4,9	6,1	14,1	13,4	19,7	27,2
QQS to‘lovchilar soni (mingta)	14,5	13,6	12,6	11,9	10,8	13,6	15,5	95,6	124,8	156,3
Daromadning YaIMdagi ulushi	16,7	17,1	17,0	16,5	16,1	15,6	18,6	21,2	22,1	22,4
QQSni YaIMdagi ulushi	4,7	4,9	5,1	4,9	4,7	4,6	6,6	7,0	6,7	7,2
QQSni jami daromaddagi ulushi	28,0	28,8	29,9	29,7	29,0	29,6	35,2	33,1	30,2	32,1

Jadval ma’lumotlariga ko‘ra, 2014–2023-yillar davomida O‘zbekistonda YaIM hajmi 127,6 trln.so‘mdan 734,6 trln.so‘mgacha o‘sgan, ya’ni qariyb 5,7 baravarga ko‘paygan. Budget daromadlari ham shu davrda 21,3 trln.so‘mdan 164,7 trln.so‘mgacha o‘sib, budgetning kengayishini ko‘rsatadi. QQS tushumlari 6 trln.so‘mdan 52,8 trln.so‘mgacha ortib, soliq tushumlaridagi ulushi sezilarli darajada oshgan. Davlat soliq qo‘mitasi tomonidan yig‘ilgan QQS 2014-yilda 3,7 trln.so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, 2023-yilda bu ko‘rsatkich 25,6 trln.so‘mga yetgan. Shu bilan birga, Davlat bojxona qo‘mitasi tomonidan yig‘ilgan QQS 2,2 trln.so‘mdan 27,2 trln.so‘mgacha o‘sgani tashqi savdo operatsiyalarida QQSning ahamiyati oshib borganini ko‘rsatadi. QQS to‘lovchilari soni 2014-yilda 14,5 mingta

⁷ Soliq qo‘mitasi tomonidan muallif tomonidan tayyorlandi.

bo‘lgan bo‘lsa, 2023-yilda 156,3 mingga yetgan, bu soliq ma‘murchiligini qamrab olish darajasi oshganini anglatadi. Daromadning YaIMdagi ulushi 16,7 % dan 22,4 % gacha, QQSning YaIMdagi ulushi esa 4,7 % dan 7,2 % gacha ko‘tarilgan. QQSning umumiy daromadlar tarkibidagi ulushi ham 28 % atrofidan 32,1 % gacha o‘shib, budjetda QQSning strategik ahamiyatini namoyon etadi. Umuman olganda, ma‘lumotlar QQS tushumlarining o‘shishi, uning budjet daromadlaridagi salmog‘i va soliq to‘lovchilari soni ortib borishi orqali soliq ma‘murchiligidagi ijobiy o‘zgarishlarni aks ettiradi.

Dissertatsiyaning ikkinchi bobida **“Qo‘shilgan qiymat solig‘ining salbiy farq summalarini qoplashning amaliy holati tahlili”** tadqiq qilinishi belgilab olingan bo‘lib, asosiy e‘tibor qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha salbiy farq summalarini iqtisodiyotni rivojlantirishdagi ta‘siri tahlili va O‘zbekistonda qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘muriyatchiligini rivojlanish qonuniyatlari va undagi tizimli muammolar tahlili shuningdek soliq ma‘muriyatchiligida qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha mavjud salbiy farq summalarini qoplashda soliq imtiyozlarining ta‘siri tahlili qilingan.

Birinchi ilmiy yangiligimiz bo‘yicha qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha salbiy farqni qoplash (qaytarish) masalasi tadbirkorlik sub‘ektlari uchun moliyaviy barqarorlikni ta‘minlashda muhim ahamiyatga ega. Amalda soliq to‘lovchilar soliq hisobotini taqdim etar ekan, salbiy farq summasini qaytarish bo‘yicha murojaat qilish huquqiga ega bo‘lishi, shuningdek, bu haqda soliq organlarini oldindan xabardor qilishi belgilangan. Bu taklif soliq hisob-kitoblarida aniqlikni ta‘minlash, byurokratik to‘siqlarni qisqartirish va soliq to‘lovchilarning aylanma mablag‘laridan samarali foydalanish imkoniyatlarini kengaytirishga xizmat qiladi. Shunday yo‘l bilan salbiy QQS summalarini o‘z vaqtida qoplab berish tizimi tadbirkorlik muhitining iqtisodiy faolligini oshiradi. Buni 4-jadvalda tahlilini keltirib o‘tganmiz.

4-jadval

Soliq to‘lovchilar soliq hisobotini taqdim etishda QQS summasini qoplash bo‘yicha murojaatlar tahlili⁸

mlrd.so‘m

Yillar	Kelib tushgan murojaatlar		Rad etilgan murojaatlar		Murojaat bo‘yicha qoplangan	
	soni	summasi	soni	summasi	soni	summasi
Jami	422	5 120,9	414	4 939,8	8	181,1
2022	184	1 753,1	179	1 730,7	5	22,3
2023	106	1 769,5	104	1 625,7	2	143,8
2024	117	1 144,1	116	1 129,1	1	15,0
2025	15	454,2	15	454,2	1	9,3

Jadval ma‘lumotlariga ko‘ra, 2022–2025-yillar mobaynida jami 422 ta murojaat kelib tushgan bo‘lib, ularning umumiy qiymati 5 120,9 mlrd so‘mni tashkil etgan. Shu davrda rad etilgan murojaatlar soni 414 ta, rad etilgan summasi esa

⁸ Soliq qo‘mitasining ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

4 939,8 mlrd so‘mni tashkil etgan. Murojaatlar asosida qoplab berilgan miqdor 8 ta murojaat bo‘yicha 181,1 mlrd so‘mni tashkil qiladi, bu umumiy murojaatlar sonining taxminan 1,9 %, umumiy summaning esa 3,5 %iga to‘g‘ri keladi. 2022-yilda jami 184 ta murojaat kelib tushgan bo‘lib, ularning qiymati 1 753,1 mlrd.so‘mni tashkil etgan. Ulardan 179 ta murojaat (1 730,7 mlrd so‘m) rad etilgan, faqat 5 ta murojaat bo‘yicha 22,3 mlrd.so‘m qoplab berilgan. Bu yilda qoplash ulushi jami murojaatlarning taxminan 2,7 %iga teng. 2025-yilning dastlabki ma‘lumotlariga ko‘ra, 15 ta murojaat (454,2 mlrd.so‘m) kelib tushgan, barchasi rad etilgan va faqat 1 ta murojaat bo‘yicha 9,3 mlrd.so‘m qoplangan. Bu yilda ham qoplash ulushi past bo‘lib, soni bo‘yicha 6,7 %, summasi bo‘yicha esa taxminan 2,0 %ni tashkil etmoqda.

Ikkinchi ilmiy yangiligimiz bo‘yicha eksport qilinadigan tovarlar bo‘yicha qo‘shilgan qiymat solig‘i summasini soliq to‘lovchining chet el valyutasi tushumiga bog‘lamasdan hisobga olish tartibini joriy etish taklifi soliq ma‘murchiligini soddalashtirish va tadbirkorlik sub‘ektlari uchun qulay sharoit yaratishga qaratilgan. Amalda ayrim hollarda valyutaning kechikib tushishi QQSni hisobga olish va qaytarish jarayonlarini sekinlashtiradi, bu esa korxonalarining aylanma mablag‘laridan samarali foydalanishini cheklaydi. Buni 5-jadvalda tahlilini keltirib o‘tganmiz.

5-jadval

Eksport qilinadigan tovarlar bo‘yicha QQS tushumi va salbiy farqlar tahlili⁹

mlrd.so‘m

Yillar	To‘langan QQS		Salbiy farq hosil bo‘lish holatlari		Salbiy farq ulushi (%)
	soni	summasi	soni	summasi	
2020	870	10 162,6	312	7 359,5	72%
2021	1 152	12 951,0	370	10 248,7	79%
2022	957	16 685,3	350	13 798,0	83%
2023	835	19 561,5	278	15 496,7	79%
2024	835	21 830,0	251	16 621,6	76%

Ushbu jadvalda salbiy farq ulushi 2020-2024-yillarda 72-76 % atrofida bo‘lib, umumiy QQS tushumi yil sayin oshgan. Jami QQS tushumi 2020-yildan 2024-yilgacha barqaror o‘shish sur‘atlarini namoyon etgan. Ushbu davrda QQS tushumi 10 162,6 mlrd.so‘mdan 21 830,0 mln.so‘mgacha oshgan, bu iqtisodiyotdagi faoliyat va ishlab chiqarish hajmining o‘shishini anglatadi. Shunga qaramay, salbiy farq ulushi 3,7 % gacha o‘zgargani tahlil qilinayotgan soliq siyosatidagi mavjud muammolarni ko‘rsatadi. Salbiy farqlarning yuqori darajada saqlanib qolishi budjet tushumlariga salbiy ta‘sir ko‘rsatadi va soliq tizimini isloh qilish zaruratini keltirib chiqaradi. Bu kamchiliklarni bartaraf etish uchun soliq boshqaruvi jarayonlarini avtomatlashtirish, hisobot tizimini takomillashtirish hamda elektron soliq hisoblash tizimlarini keng joriy etish muhim. Shuningdek, salbiy

⁹ Soliq qo‘mitasi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

farqlarning kelib chiqish sabablarini chuqur tahlil qilish, xususan, soliq to'lovchilarning hisob-kitoblari va o'zaro hisoblarida aniqlik darajasini oshirishga e'tibor qaratish kerak. Ijobiy tomoni shundaki, iqtisodiyotdagi o'sish QQS tushumlarining yil sayin ortib borishiga yordam bermoqda, bu esa davlat budjetining moliyaviy barqarorligini ta'minlash uchun asos bo'lib xizmat qiladi.

Yirik soliq to'lovchilar uchun qo'shilgan qiymat solig'ini valyutaning bank hisobvarag'iga tushishidan qat'i nazar hisobga olish tartibini joriy etish soliq ma'murchiligini soddalashtirish va hisob-kitoblarda aniqlikni ta'minlashga qaratilgan muhim chora hisoblanadi. Amalda eksport operatsiyalarida chet el valyutasining kechikib tushishi soliq qaytarish jarayonlarini uzaytiradi va aylanma mablag'lardan samarali foydalanishni cheklaydi. Yangi tartib orqali yirik soliq to'lovchilar valyutaning real tushumiga bog'liq bo'lmagan holda QQSni hisobga olish imkoniyatiga ega bo'lib, bu likvidlikni oshirish, moliyaviy oqimlarni barqarorlashtirish hamda hisob-kitob jarayonlarini tezlashtirishga xizmat qiladi. Buni 6-jadvalda tahlilini keltirib o'tganmiz.

6-jadval

Yirik soliq to'lovchilar tomonidan valyutaning tushishidan qat'iy nazar hisobga olingan QQS ko'rsatkichlari (2021–2024-yy.)¹⁰

mlrd.so'm

Yillar	Korxonalar soni	Hisobga olingan QQS (mlrd so'm)	O'sish sur'ati (%)	Umumiy sonidagi ulushi (%)	Umumiy summadagi ulushi (%)
2021	20	30,1	–	20,4	8,6
2022	36	42,1	39,9	36,7	12,1
2023	35	210,4	400,7	35,7	60,2
2024	7	66,8	-68,3	7,1	19,1
Jami	98	349,3	—	100,0	100,0

Jadval ma'lumotlariga ko'ra, 2021–2024-yillar mobaynida yirik soliq to'lovchilar tomonidan chet el valyutasi tushumiga bog'liq bo'lmagan holda hisobga olingan QQS summasi va korxonalar sonida yillar kesimida sezilarli o'zgarishlar kuzatilgan. To'rt yil davomida umumiy 98 ta korxonalar ushbu tartibdan foydalangan bo'lib, jami 349,3 mlrd.so'm QQS hisobga olingan. Jadval ma'lumotlari shundan dalolat beradiki, hisobga olish tartibining joriy etilishi yirik soliq to'lovchilar uchun aylanma mablag'lardan samarali foydalanish imkonini bergan, ayniqsa 2023-yilda buning natijasi yaqqol ko'zga tashlangan. Shu bilan birga, 2024-yildagi pasayish kelgusida mexanizmni yanada barqarorlashtirish va barcha korxonalar uchun teng shart-sharoit yaratish zarurligini ko'rsatadi.

Uchinchi ilmiy yangilik bo'yicha yirik soliq to'lovchilarga tovarlar importi va ularni (xizmatlarni) realizatsiya qilish jarayonlarida to'lanadigan qo'shilgan qiymat solig'i summalarini o'zaro hisobga olish imkonini beruvchi tartibni joriy etish taklifi soliq ma'murchiligini optimallashtirish va hisob-kitob jarayonlarini

¹⁰ Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

soddalashtirishga qaratilgan. Amalda import qilingan tovarlar bo'yicha to'langan QQS va ichki bozordagi operatsiyalardan hisoblangan QQSni alohida yuritish vaqt va mablag' talab qiladi. Yangi tartib esa bu jarayonlarni bir tizimda muvofiqlashtirish orqali yirik korxonalarining aylanma mablag'laridan samarali foydalanishini ta'minlaydi, budget tushumlarini barqarorlashtiradi hamda hisob-kitoblarda aniqlikni oshiradi. Yirik soliq to'lovchi korxonalar tomonidan 2023–2025-yillar davomida o'zaro hisobga olish imkoniyatidan foydalanish amaliyoti soliq hisob-kitoblarini tizimli tarzda yuritish va moliyaviy oqimlarni samarali boshqarishga xizmat qildi. Ushbu mexanizm orqali import qilingan tovarlar bo'yicha to'langan QQS summasi ichki bozordagi operatsiyalardan hisoblangan QQS bilan o'zaro hisobga olinib, ortiqcha to'lovlarni kamaytirish hamda aylanma mablag'larni tezkor foydalanish imkoni yaratildi. Bu yillar davomida yirik korxonalarining faol ishtirok etishi, mexanizmning amalda samarali qo'llanilayotganidan dalolat beradi. Buni 7-jadvalda tahlilini keltirib o'tganmiz.

7-jadval

Yirik soliq to'lovchilar tomonidan valyutaning tushishidan qat'iy nazar hisobga olingan QQS ko'rsatkichlari (2021–2024-yy.)¹¹

mlrd.so'm

Yillar	Soliq tushumi (mlrd so'm)	Korxonalar soni	Soliq qo'mitasidan Bojxona qo'mitasiga yuborilgan QQS (mlrd so'm)	Soliq tushumidagi ulush (%)	O'sish sur'ati (%)	Soliq qo'mitasidan Bojxona qo'mitasiga QQS ulushi (%)
2023	22 637,8	98	1 904,8	49,2	—	8,4
2024	23 420,5	188	6 248,1	50,8	3,5	26,7
2025	4 934,5	102	1 771,0	10,7	-78,9	35,9
Jami	46 058,3	388	9 923,9	100,0	—	21,5

Jadval ma'lumotlaridan shuni tahlil qilishimiz mumkinki, 2023–2025-yillarda yirik soliq to'lovchilar tomonidan to'plangan umumiy soliq tushumi 46 058,3 mlrd so'm, Soliq qo'mitasidan Bojxona qo'mitasiga yuborilgan QQS miqdori esa 9 923,9 mlrd so'mni tashkil etdi. 2024-yilda Soliq qo'mitasidan Bojxona qo'mitasiga yuborilgan QQS ulushi 26,7 % gacha ko'tarilgani tizimdan faol foydalanish boshlanganini ko'rsatadi. 2025-yilda umumiy soliq tushumida sezilarli pasayish kuzatilgan bo'lsa-da, Soliq qo'mitasidan Bojxona qo'mitasiga yuborilgan QQS ulushi 35,9 % gacha o'sgan. Bu yirik korxonalarining hisob-kitobda o'zaro mexanizmdan samarali foydalanish tendensiyasini ko'rsatadi.

To'rtinchi ilmiy yangilik bo'yicha eksport operatsiyalari bo'yicha qo'shilgan qiymat solig'ini (QQS) qoplash jarayonida tadbirkorlik sub'ektlari uchun amaliy yangiliklar yaratish maqsadida bojxona organlari va soliq organlari o'rtasida real vaqt rejimida elektron axborot almashinuvi tizimi joriy O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024-yil 30-avgustdagi PF-132-sonli Farmonida o'z aksini topgan

¹¹ Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

bo‘lib, unga ko‘ra, soliq to‘lovchilardan eksport qilingan tovarlarga oid qo‘shimcha hujjatlarni taqdim etish talab etilmaydi, chunki tovarlarning bojxona chegarasini kesib o‘tganligi haqidagi ma‘lumotlar to‘g‘ridan-to‘g‘ri bojxona organlaridan soliq organlariga elektron shaklda yuboriladi. Bu esa, bir tomondan, QQSni qoplash jarayonini soddalashtirsa, ikkinchi tomondan, eksport operatsiyalarida ortiqcha byurokratik to‘siqlarni bartaraf etishga xizmat qiladi. Shu bilan birga, tadbirkorlik sub’ektlarining mablag‘larini o‘z vaqtida qaytarish va ularning aylanma mablag‘laridan samarali foydalanish imkoniyati kengaydi. Eksport operatsiyalari bo‘yicha qo‘shilgan qiymat solig‘i (QQS) summasini qoplash jarayonida tadbirkorlik sub’ektlari uchun ortiqcha qog‘ozbozlikni kamaytirish va jarayonlarni raqamlashtirish maqsadida muhim islohot amalga oshirildi. Endi soliq to‘lovchilardan tovarlar belgilangan mamlakatga jo‘natilganligini tasdiqlovchi bojxona organining belgisi qo‘yilgan hujjatlarni soliq organlariga taqdim etish talab etilmaydi. Buni 8-jadvalda tahlilini keltirib o‘tganmiz. Ushbu jadval ma‘lumotlari PF-132-sonli Farmon qabul qilinishiga qadar va undan keyin tadbirkorlik sub’ektlarining qo‘shilgan qiymat solig‘ini (QQS) qoplashga doir arizalar bo‘yicha amalga oshirilgan ishlar holatini ko‘rsatadi. Jadvaldan ko‘rinib turibdiki, Farmon qabul qilinishidan oldingi davrda 291 ta korxonadan jami 1 199 ta ariza berilgan bo‘lib, ularning umumiy qiymati 5 177,4 mlrd so‘mni tashkil etgan. Bu arizalar rad etilganligi, amaldagi tartib-taomillardagi ortiqcha qog‘ozbozlik va ma‘lumotlar almashinuvidagi cheklovlar natijasi ekanini ko‘rsatadi. Farmon qabul qilinganidan keyingi davrda esa, 32 ta korxonadan 61 ta ariza ijro etilgan bo‘lib, ularning umumiy qiymati 995,0 mlrd so‘mni tashkil etgan. Bu raqamlar amaldagi islohotlar natijasida QQSni qaytarish jarayoni soddalashgani, elektron ma‘lumot almashinuvi joriy etilgani va natijada tadbirkorlik sub’ektlari uchun byurokratik to‘siqlar keskin qisqarganini anglatadi.

8-jadval

Yirik soliq to‘lovchilar tomonidan valyutaning tushishidan qat‘iy nazar hisobga olingan QQS ko‘rsatkichlari (2021–2024-yy.)¹²

mlrd.so‘m

Yillar	PF-132-sonli farmoni qabul qilingunga qadar			PF-132-sonli farmoni qabul qilingandan so‘ng		
	Korxonasi soni	Ariza soni	Summasi	Korxonasi soni	Ariza soni	Summasi
Jami	291	1 199	5 177,4	32	61	995,0
2023-yil	118	401	1 896,4	-	-	-
2024-yil	173	798	3 281,0	16	34	471,3
2025-yil	-	-	-	16	27	523,7

¹² Soliq qo‘mitasi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

Jadval ma'lumotlari Farmon qabul qilinishi orqali rad etilgan arizalar ulushi sezilarli darajada kamayganini va ijro etilgan arizalar qiymati sezilarli oshganini ko'rsatadi. Bu holat QQSni qoplash tizimidagi ochiqlik, avtomatlashtirish va samaradorlik darajasi oshib borganidan dalolat beradi.

Yuqorida keltirilgan tahliliy ma'lumotlardan ko'rinib turibdiki, qo'shilgan qiymat solig'ini salbiy farqni qoplash va hisobga olish tizimini takomillashtirish yo'nalishida amalga oshirilgan islohotlar tadbirkorlik sub'ektlari faoliyati uchun muhim yengilliklar yaratdi. Jumladan, eksport operatsiyalari bo'yicha bojxona organlari ma'lumotlarini elektron tarzda soliq organlariga uzatish orqali ortiqcha hujjatlar talab qilinishi bekor qilindi, chet el valyutasi tushumiga bog'liq bo'lmagan holda QQSni hisobga olish amaliyoti joriy etildi hamda yirik soliq to'lovchilar uchun import va realizatsiya operatsiyalarida o'zaro hisobga olish tartibi belgilandi. Shuningdek, PF-132-sonli Farmon qabul qilinishi natijasida rad etilgan arizalar soni va summasi keskin kamayib, soliqni qoplash bo'yicha ijro etilgan arizalar hajmi oshdi. Bu o'zgarishlar soliq ma'murchiligini raqamlashtirish, jarayonlarni avtomatlashtirish va tadbirkorlar uchun moliyaviy barqarorlikni ta'minlashda muhim omil sifatida xizmat qilmoqda.

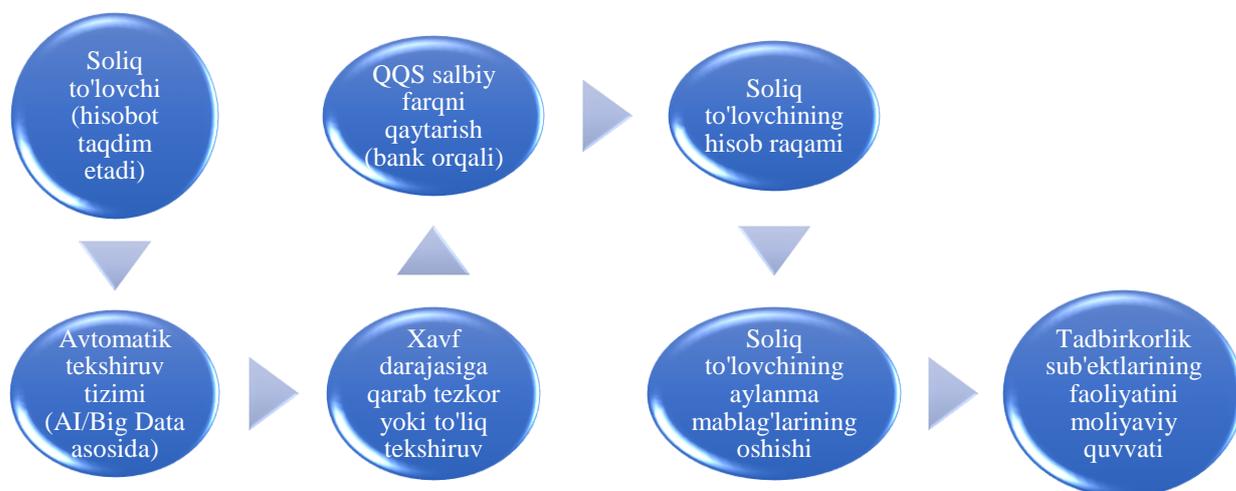
Dissertatsiyaning **“Soliq ma'muriyatchiligida qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha salbiy farq summalarini qoplash tartibini takomillashtirish”** deb nomlangan uchinchi bobida qo'shilgan qiymat solig'i ma'muriyatchiligida salbiy farq summasini qoplashga oid mavjud yondashuvlar modifikatsiyasining asosiy yo'nalishlari hamda Qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha mavjud salbiy farq summalarini qoplash tartibini takomillashtirish orqali soliqlarni tartibga solish funksiyasi samaradorligini oshirish o'rganilgan.

Qo'shilgan qiymat solig'i ma'muriyatchiligida salbiy farq summasini qoplashga oid yondashuvlar haqida tahliliy materialni tayyorlashda, birinchi navbatda, soliqni to'lash va u bilan bog'liq bo'lgan masalalarni tushunish zarur. Salbiy farq summasi QQS to'lovchi sub'ektlarning aniq bir tovar yoki xizmat uchun soliq miqdorini to'lagan bo'lsa ham, aslida ushbu summa oldindan to'langan yoki qayta hisoblangan soliq bo'lishi mumkin. Shuning uchun salbiy farq summasiga nisbatan amalga oshiriladigan yondashuvlar, ko'pincha soliq ma'muriyati va soliq raqamlari o'rtasidagi munosabatlarni, shuningdek, bunday hisob-kitoblarning yanada aniq va shaffof bo'lishini ta'minlash maqsadida modifikatsiya qilinadi. QQS ma'muriyatida salbiy farq summasini qoplashga oid mavjud yondashuvlar quyidagi asosiy yo'nalishlarda modifikatsiya qilinishi mumkin.

Avtomatlashtirilgan tizimlar va raqamli texnologiyalarni joriy etish. Bunda mamlakatlar, soliq ma'muriyatini avtomatlashtirish orqali salbiy farq summasini aniqlash va qoplash jarayonini soddalashtirishga intilishmoqda. Ya'ni, maxsus yoki raqamli platformalar orqali soliq to'lovchilarning ko'rsatgan faoliyati va soliq miqdorini avtomatik tarzda hisoblash mumkin. Bunda, sistema har qanday tovar va xizmat uchun QQS ni aniq hisoblab, agar salbiy farq (ya'ni, qiymat bilan soliq orasidagi farq) bo'lsa, uni avtomatik tarzda o'zgartiradi va to'lovchiga haddan ortiqliklarni taqdim etadi. Mazkur jarayon raqamli soliq xizmatlarini, elektron shaxslarning raqamli imzo orqali jo'natishni, hamda elektron hisob-kitoblarni joriy

qilishni o'z ichiga oladi. Soliq ma'muriyatini avtomatlashtirish orqali salbiy farq summasini aniqlash va qoplash jarayonini soddalashtirishda zamonaviy iqtisodiy tizimning muhim tarkibiy qismi bo'lib, soliq to'lovchilarga nisbatan adolatli va ravon yordam ko'rsatishga imkon beradi. Bu jarayonni avtomatlashtirish nafaqat tekshiruvlar samaradorligini oshirish, balki soliq ma'muriyatining aniq va tez ishlashini ham ta'minlaydi.

QQSni qaytarish tizimi iqtisodiy faoliyatda muhim o'rin tutadigan moliyaviy instrumentlardan biri bo'lib, u tadbirkorlik sub'ektlarini qo'llab-quvvatlash va ularning aylanma mablag'larini tezkor tiklash orqali biznes faoliyatini rag'batlantiradi. Bu tizimning samarali yo'lga qo'yilishi natijasida korxonalar eksport operatsiyalaridan keyin to'langan QQS summalarini o'z vaqtida va to'liq qaytarib olish imkoniyatiga ega bo'ladi, bu esa ularning likvidligini saqlash, investitsiyaviy imkoniyatlarini kengaytirish hamda yangi ishlab chiqarish loyihalarini amalga oshirish uchun zarur sharoit yaratadi. Shu bilan birga, QQSni qaytarish jarayonlarining aniq, shaffof va avtomatlashtirilgan tarzda tashkil etilishi soliq ma'murchiligi tizimining ishonchliligini oshiradi, ortiqcha byurokratik to'siqlarni kamaytiradi va soliq to'lovchilar hamda davlat organlari o'rtasida o'zaro hamkorlikni mustahkamlaydi. Ushbu 2-rasmdagi sxemada qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha salbiy farqlarni qoplash jarayonida avtomatlashtirilgan va tahlil asosidagi yondashuvni ifodalaydi.



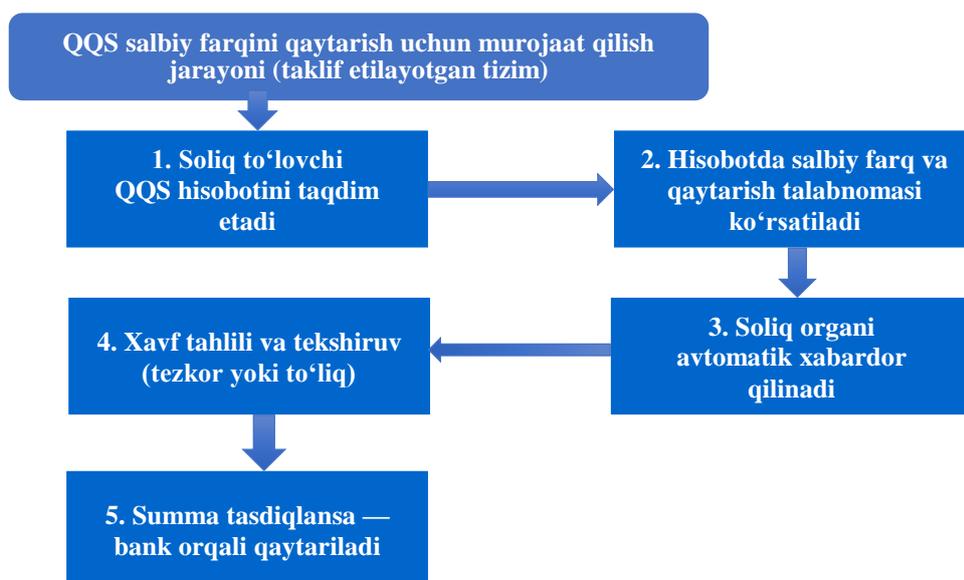
2-rasm. QQS salbiy farq summasini avtomatlashtirilgan tarzda qaytarish mexanizmi¹³

Ushbu rasmda QQS salbiy farqini tadbirkorlik sub'ektlariga qaytarish jarayoni bosqichma-bosqich ko'rsatilgan. Jarayon quyidagi asosiy bosqichlarni o'z ichiga oladi ya'ni soliq to'lovchi hisobot taqdim etadi va bu jarayonning boshlang'ich nuqtasi hisoblanadi. Avtomatik tekshiruv tizimida (AI/Big Data asosida) taqdim etilgan ma'lumotlar elektron tizimda avvaldan belgilangan algoritmlar orqali tekshiriladi. Xavf darajasiga qarab tezkor yoki to'liq tekshiruvda soliq organi xavf tahlili asosida qaysi darajada tekshirish o'tkazilishini belgilaydi. QQS salbiy farqini qaytarishda (bank orqali) tegishli tekshiruvlardan so'ng

¹³ Muallif tomonidan tayyorlandi.

tadbirkorning hisob raqamiga mablag‘ qaytariladi. Soliq to‘lovchining hisob raqamiga tushum tushishida qaytarilgan QQS mablag‘i tadbirkorning aylanma mablag‘larini to‘ldiradi. Aylanma mablag‘larning oshishi bo‘yicha likvidlikni ta‘minlaydi, korxonaning moliyaviy imkoniyatlarini kuchaytiradi. Tadbirkorlik sub‘ektlari faoliyatining moliyaviy quvvati oshadi deganimizda jarayonning yakuniy iqtisodiy samarasi yuzaga keladi.

Birinchi ilmiy yangilik bo‘yicha qo‘shilgan qiymat solig‘i tizimida soliqning salbiy farq summasi o‘rnini qoplash (qaytarish) jarayonini takomillashtirish iqtisodiy faol sub‘ektlar uchun moliyaviy barqarorlikni ta‘minlashda muhim ahamiyatga ega. Hozirgi kunda amaldagi tartibda soliq to‘lovchi hisobot taqdim etganda, QQSning salbiy farq summasini qaytarish uchun belgilangan shaklda murojaat yo‘llaydi va soliq organlari tomonidan uning asosliliigi tekshiriladi. Biroq amaliyotda ushbu jarayonda ma‘lum byurokratik to‘siqlar, ma‘lumotlar almashinuvining yetarli darajada avtomatlashmaganligi va murojaatlarni ko‘rib chiqish muddatlarining cho‘zilishi kuzatilmoqda. Bu esa tadbirkorlik sub‘ektlarining aylanma mablag‘lariga salbiy ta‘sir ko‘rsatadi.



3-rasm. QQS salbiy farq summasini avtomatlashtirilgan tarzda qaytarish mexanizmi¹⁴

Ushbu 3.Rasmda sxema QQS salbiy farqini qaytarish bo‘yicha tadbirkorlarning murojaatini soddalashtirish va avtomatlashtirishni ko‘zda tutadi. Amaldagi tizimda murojaat qilish va tekshirish jarayonlari ko‘p bosqichli hamda qog‘ozbozlikka boy bo‘lib, bu mablag‘larning tadbirkorlarga o‘z vaqtida qaytarilishida kechikishlarga sabab bo‘lmoqda. Taklif etilayotgan tizim esa barcha bosqichlarni raqamlashtirish orqali jarayonni tezkor va shaffof qilishni maqsad qiladi. Tadbirkor interaktiv platforma orqali soliq hisobotini yuborish orqali jarayonni boshlaydi. Hisobotda avtomatik ravishda salbiy farq summasi hisoblanadi va qaytarish talabi ko‘rsatiladi. Soliq to‘lovchi hisobot taqdim etar ekan, alohida

¹⁴ Muallif tomonidan tayyorlandi.

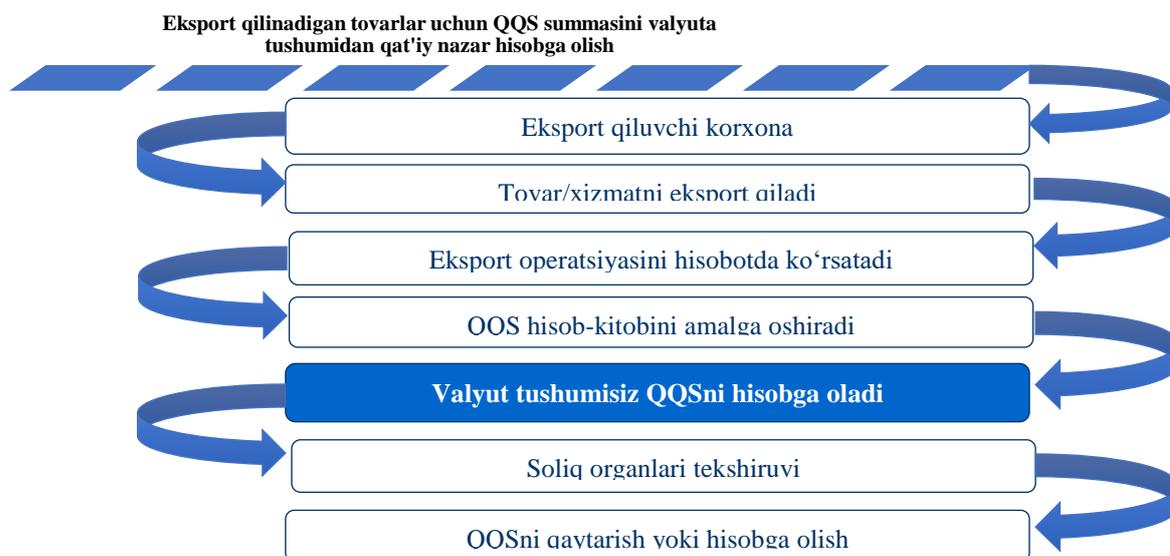
ariza yozishga ehtiyoj qolmaydi. Bu ma'lumotlar hisobotning o'z ichida belgilanadi, bu esa ikki karra murojaat qilish amaliyotini bartaraf etadi. Hisobot taqdim etilgan zahoti soliq organlariga avtomatik ravishda elektron xabar yuboriladi. Bu ma'lumotlar real vaqt rejimida ishlaydigan axborot tizimi orqali yetkaziladi, bu esa tekshirish jarayonini jadallashtiradi. Soliq organlari murojaatni qabul qilgach, avtomatik xavf tahlil tizimi orqali korxonaning faoliyati va hisobotlarining ishonchliligi baholanadi. Rizo darajasiga qarab, yo tezkor tekshiruv (masalan, ishonchli soliq to'lovchilar uchun), yoki to'liq tekshiruv amalga oshiriladi. Tekshirish natijasi ijobiy bo'lsa, QQS summasi tadbirkorning bank hisobvarag'iga avtomatik o'tkaziladi. Bu bosqichda moliya va soliq organlari o'rtasidagi elektron integratsiya hal qiluvchi ahamiyatga ega. Hisobot taqdim etish, xabar yuborish va xavf tahlili bosqichlarini yagona raqamli platformada to'liq integratsiya qilish orqali inson omilini minimallashtirish lozim. Soliq to'lovchilarning soliq intizomi, moliyaviy holati va oldingi tekshirish natijalari asosida avtomatik reyting tizimini joriy etish orqali tekshirishni differensiallash kerak. Soliq organlari, bojxona, bank va moliya organlari o'rtasida real vaqtda ma'lumot almashishni ta'minlaydigan yagona axborot maydonini yaratish zarur. Bu tekshirishlarning sifatini oshirib, vaqtni tejaydi. Murojaat holatini onlayn kuzatish imkonini beruvchi interfeys orqali tadbirkorlar jarayon shaffofligini ta'minlaydi va ortiqcha idoralarga borish ehtiyojini kamaytiradi. Taklif etilayotgan tizim QQS salbiy farqini qaytarish jarayonini raqamlashtirish, byurokratik to'siqlarni kamaytirish va mablag'larning tadbirkorlarga o'z vaqtida qaytarilishini ta'minlashda muhim ahamiyat kasb etadi. Bu nafaqat soliq ma'murchiligini takomillashtiradi, balki tadbirkorlik sub'ektlarining aylanma mablag'larini erkinlashtirish orqali iqtisodiy faollikni oshirishga xizmat qiladi.

Ikkinchi ilmiy yangilik bo'yicha hozirgi amaliy tartibda eksport operatsiyalari bo'yicha 0 foizli QQS stavkasi qo'llaniladi. Biroq, amalda soliq to'lovchi eksport qilingan tovarlar yoki xizmatlar bo'yicha QQSni qaytarish yoki hisobga olish huquqini faqatgina chet el valyutasidagi tushum O'zbekistondagi bank hisobvarag'iga kelib tushganidan so'ng amalga oshira oladi. Bu esa amalda tadbirkorlik sub'ektlarining aylanma mablag'larining uzoq vaqt "muzlab" qolishi, likvidlikning pasayishi va moliyaviy harakatchanlikning cheklanishiga olib kelmoqda. Shu nuqtai nazardan, taklif etilayotgan yangicha yondashuv eksport qilinadigan tovarlar bo'yicha QQS summasini, chet el valyutasi tushumi kelib tushishidan qat'iy nazar, hisobga olish imkoniyatini berishdir.

Ushbu 4-rasmda eksport qiluvchi korxonalar uchun valyuta tushumi kelib tushishidan qat'iy nazar qo'shilgan qiymat solig'ini hisobga olish jarayonini bosqichma-bosqich shaklda aks ettiradi. Birinchi bosqichda eksport qiluvchi korxonalar faoliyatini amalga oshiradi va keyin tovar yoki xizmatni tashqi bozorga chiqaradi.

Keyinchalik eksport operatsiyasi buxgalteriya va soliq hisobotlarida ko'rsatiladi hamda QQS hisob-kitoblari amalga oshiriladi. Sxemadagi markaziy blok — "Valyuta tushumisiz QQSni hisobga oladi" — bu taklifning asosiy

mazmunini ifoda etadi. Unga ko‘ra, eksportdan valyuta tushumi amalga oshmagan bo‘lsa ham, korxonaga QQSni hisobga olish huquqiga ega bo‘ladi.



4-rasm. Eksport operatsiyalari bo‘yicha QQSni valyuta tushumisiz hisobga olishning takomillashtirilgan mexanizmi¹⁵

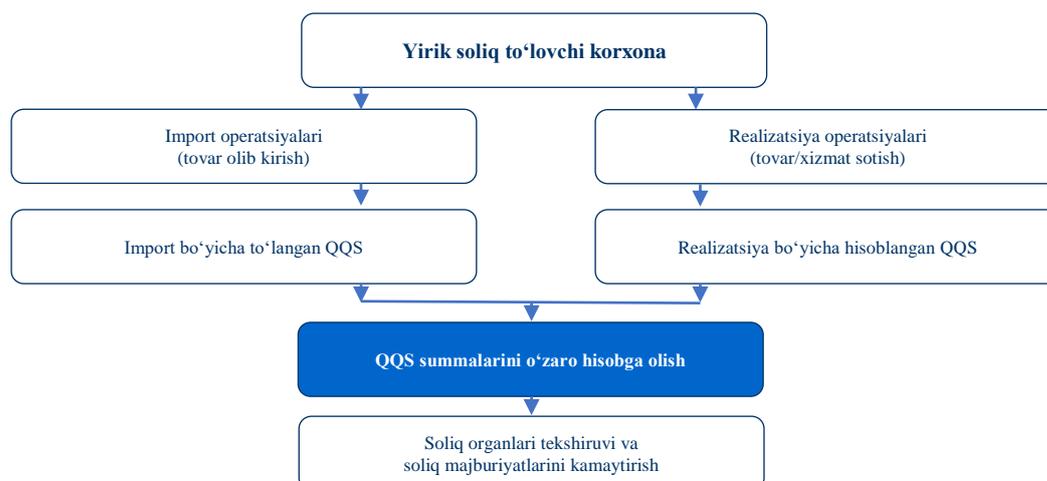
Keyingi bosqichda soliq organlari tomonidan tekshiruv o‘tkaziladi va natijada QQSni qaytarish yoki hisobga olish amalga oshiriladi. Jarayonning izchilligi strelkalar orqali yuqoridan pastga qarab ko‘rsatilgan bo‘lib, bu tizimning avtomatlashgan va nazoratli amal qilishini ifoda etadi. Taklif sifatida ushbu tizimni amaliy hayotga tatbiq etish uchun eksport operatsiyalarining elektron hisobotini soliq organlari bilan integratsiyalash, valyuta tushumi kelib tushmagan holatlarda QQSni hisobga olishni aniq mezonlar asosida belgilash, soliq tekshiruvlarini qisqartiruvchi avtomatik risk tahlili tizimini joriy etish hamda eksportchilar uchun raqamli platformalar orqali ariza berish jarayonini soddalashtirish maqsadga muvofiq bo‘ladi. Shuningdek, ma‘lumot almashinuvi tizimini kuchaytirish va soliq qaytarish muddatlarini qisqartirish orqali korxonalarining aylanma mablag‘laridan samarali foydalanish imkoniyati yaratiladi.

Uchinchi ilmiy yangilik bo‘yicha yirik soliq to‘lovchilar faoliyatini samarali tarzda qo‘llab-quvvatlash, ularning soliq yukini optimallashtirish va aylanma mablag‘lardan foydalanish imkoniyatlarini kengaytirish maqsadida, hududlararo davlat soliq inspeksiyasi ma‘murchiligidagi korxonalariga tovarlarni import qilishda hamda tovarlar (xizmatlar)ni realizatsiya qilishda to‘lanadigan qo‘shilgan qiymat solig‘i summalarini o‘zaro hisobga olish imkonini beruvchi tartibni joriy etish taklifi ishlab chiqildi. Ushbu taklif amaliy jihatdan QQSning ikki karra to‘lanishini oldini oladi va yirik korxonalarining moliyaviy barqarorligini mustahkamlaydi.

Ushbu rasmda yirik soliq to‘lovchi korxonalar uchun import va realizatsiya operatsiyalarida qo‘shilgan qiymat solig‘i (QQS)ni o‘zaro hisobga olish jarayonini izchil ko‘rsatib beradi. Birinchi bosqichda korxonaga tovarlarni import qiladi yoki

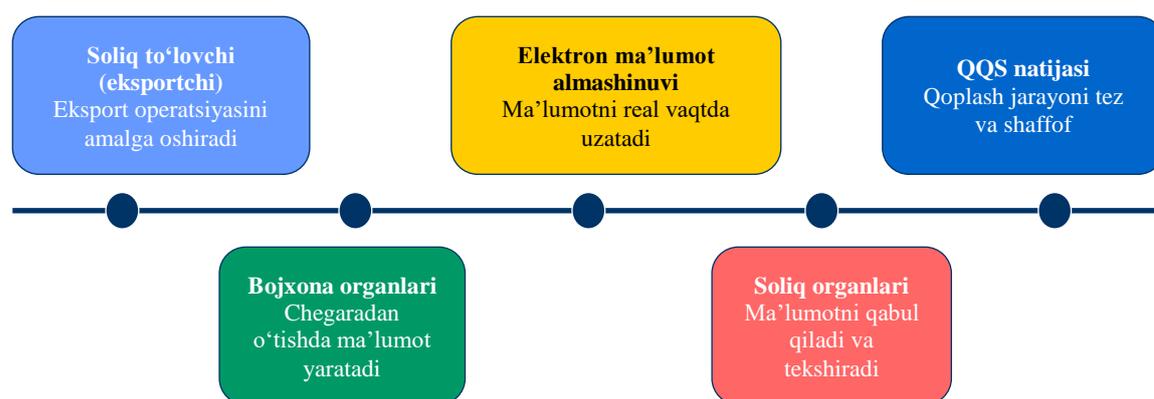
¹⁵ Muallif tomonidan tayyorlandi.

realizatsiya qiladi. Import jarayonida to‘langan QQS va realizatsiya bo‘yicha hisoblangan QQS alohida hisobga olinadi.



5-rasm. Yirik soliq to‘lovchilar uchun import va realizatsiyada QQSni o‘zaro hisobga olish tartibini takomillashtirilgan mexanizmi¹⁶

Keyinchalik ushbu ikki summa markazda joylashgan maxsus mexanizm orqali o‘zaro hisobga olinadi. Bu tizim orqali importda to‘langan QQS realizatsiyada hisoblangan QQSga nisbatan qoplanadi yoki hisobga olinadi, natijada ikki marotaba to‘lov holatlari yo‘qotiladi. Jarayon yakunida soliq organlari tomonidan tekshiruv amalga oshiriladi va natijada soliq majburiyatlari kamayadi yoki ortiqcha to‘langan summa qaytariladi. Bunday tizimning joriy etilishi yirik soliq to‘lovchilarning aylanma mablag‘laridan samarali foydalanishini ta‘minlaydi, moliyaviy barqarorlikni mustahkamlaydi va soliq ma‘murchiligini soddalashtiradi. Shu bilan birga, QQS bo‘yicha hisob-kitoblarning aniqligi va shaffofligi oshadi, bu esa nazorat jarayonlarini yengillashtiradi hamda ortiqcha to‘lovlarni qisqartirish imkonini beradi.



6-rasm. Eksport operatsiyalarida QQS summasini qoplashda bojxona ma‘lumotlarini elektron tarzda almashish mexanizmi¹⁷

To‘rtinchi ilmiy yangilik bo‘yicha eksport faoliyatini rag‘batlantirish va qo‘shilgan qiymat solig‘ini qaytarish jarayonlarini soddalashtirish maqsadida,

¹⁶ Muallif tomonidan tayyorlandi.

¹⁷ Muallif tomonidan tayyorlandi.

tadbirkorlik sub'ektlarining eksport operatsiyalari bo'yicha QQS summasini qoplashda yangi tartib joriy etish taklifi ishlab chiqilgan. Unga ko'ra, bojxona organlari tomonidan real vaqt rejimida elektron axborot almashinuvi orqali soliq organlariga tovarlarning bojxona chegarasini kesib o'tganligi haqida taqdim etilgan ma'lumotlar ushbu tovarlar haqiqatan ham eksport qilinganligini tasdiqlovchi asosiy manba sifatida qabul qilinadi. Bu yondashuv hisobot berish jarayonlarini avtomatlashtiradi, ortiqcha qog'ozbozlikni kamaytiradi va tadbirkorlar uchun QQSni tez va shaffof qoplash imkoniyatini yaratadi.

Ushbu rasmda eksport operatsiyalari jarayonida qo'shilgan qiymat solig'ini qoplash tizimini gorizontal shaklida bosqichma-bosqich ko'rsatib beradi. Birinchi bosqichda soliq to'lovchi (eksportchi) tovarni tashqi bozorga chiqarish orqali eksport operatsiyasini amalga oshiradi. Keyingi bosqichda bojxona organlari tovarning chegara orqali o'tishini rasmiylashtiradi va tegishli ma'lumotni yaratadi. Uchinchi bosqichda elektron ma'lumot almashinuvi tizimi ishga tushadi va tovarning eksport qilinganligi haqidagi ma'lumot real vaqt rejimida soliq organlariga uzatiladi. Keyin soliq organlari ushbu ma'lumotni qabul qilib, QQSni qoplash uchun asos sifatida tekshiradi va tasdiqlaydi. Ushbu chizmani oxirida QQS natijasi bloki joylashgan bo'lib, bu jarayonning samarali va shaffof amalga oshishini anglatadi. Sxemadagi bosqichlar ketma-ketligi va markaziy chiziq orqali bog'lanishi ma'lumot oqimining izchilligini, avtomatlashgan tizimdagi hamkorlikni hamda hujjat ayirboshlashni soddalashtirishni ifoda etadi. Taklif sifatida ushbu chizmada ko'rsatilgan jarayonlarni amalda tatbiq etish uchun bojxona va soliq organlari o'rtasidagi ma'lumotlar bazalarini integratsiya qilish, eksportchilar uchun yagona elektron platforma orqali ariza berish tizimini joriy etish va ma'lumot almashinuvini ISO standartlariga moslash tavsiya etiladi. Shuningdek, chizma bosqichlariga avtomatik xabar berish tizimini qo'shish orqali tadbirkorlik sub'ektlariga jarayonning qaysi bosqichda ekanligini real vaqtda kuzatish imkoniyatini berish mumkin.

XULOSA

Dissertatsiya ishida va ilg'or xorij tajribalar asosida quyidagi xulosalar va takliflarni shakllantirishga muvaffaq bo'lindi:

Qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligida salbiy farq summalarini qoplash tartibini takomillashtirish zarurati mamlakatning soliq tizimidagi mavjud muammolar bilan bog'liq. QQS bo'yicha salbiy farq bu soliq to'lovchilar tomonidan to'langan QQS summasi hisoblangan QQS summasidan ortiq bo'lgan vaziyatlarda yuzaga keladi. Bunday holatlar ko'pincha eksport qiluvchi korxonalarda yoki import qilingan tovarlar bo'yicha ortiqcha soliq to'lovlari yuzaga kelganida kuzatiladi. Salbiy farqlarni o'z vaqtida qoplamaslik davlat budjetiga tushumlarning qisqarishiga olib kelishi mumkin. Shuningdek, ortiqcha to'langan QQS summasi qaytarib berilmasligi biznes sub'ektlari moliyaviy barqarorligiga salbiy ta'sir ko'rsatadi. Bu, ayniqsa, kichik va o'rta bizneslar uchun jiddiy muammodir.

Bu borada yuzaga kelgan muammolar davlat budjetining mablag'larini o'z vaqtida shakllantirishga, shuningdek, iqtisodiy rivojlanishning barqarorligini ta'minlashga xalal berishi mumkin. Moliyaviy ta'minot kamaysa, davlat ijtimoiy xizmatlarni kamida ham ta'minlay olmaydi, bu esa aholining turmush darajasini pasaytiradi. Bunday vaziyatlar iqtisodiy barqarorlikni yomonlashtirishi, tadbirkorlik muhitini murakkablash-tirishi va mahalliy iqtisodiy rivojlanishni to'sib yuborishi mumkin.

Tadqiqot ishi tayyorlash davomida amalga oshirilgan tahlillar hamda ilg'or xorijiy mamlakatlar tajribasiga tayangan holda quyidagi xulosalar shakllantirilib, amaliy tavsiya va ilmiy takliflar ishlab chiqildi.

1. QQSning salbiy farq summasi bo'yicha kompensatsiya jarayonlarini soddalashtirish lozim ya'ni soliq to'lovchilarga salbiy farqlarni qaytarish jarayonlarini tezlashtirish va ularni yanada shaffof qilish maqsadida elektron hujjat almashinuvini joriy qilish. Bu soliq to'lovchilar uchun ortiqcha yuklamani kamaytiradi va soliq organlari faoliyatini samarali tashkil etishga yordam beradi.

2. QQS hisob-kitobini avtomatlashtirish orqali QQS ma'murchiligida ortiqcha to'lovlar va salbiy farqlar yuzaga kelmasligi uchun soliq hisobotlarini to'liq avtomatlashtirish imkoniyatlarini ko'rib chiqish lozim. Bu ortiqcha yoki noto'g'ri to'lovlarning oldini oladi va soliq to'lovchilarning moliyaviy oqimlarini yaxshilashga yordam beradi.

3. Qonunchilikka aniqlik kiritish lozim bo'lib, unda QQSni qaytarish tartibi bo'yicha qonunchilikni yanada takomillashtirish, xususan, salbiy farqlarni qoplash jarayonidagi barcha talablarni aniq belgilash kerak. Soliq organlari va tadbirkorlar o'rtasidagi kelishmovchiliklarni kamaytirish uchun, tushunarli va aniq qoidalar joriy etilishi zarur.

4. Salbiy farqlarni qaytarishning avtomatik mexanizmlarini joriy etish lozim. Bunda, bu mexanizm tadbirkorlarga o'z mablag'larini tezroq olish imkonini beradi va soliq organlarining o'ziga xos yuklamasini kamaytiradi.

5. Eksport bilan shug'ullanuvchi korxonalar uchun salbiy farqlarni qaytarish jarayonini soddalashtirish va tezlashtirish bo'yicha maxsus imtiyozlar joriy etilishi

lozim. Bu eksport salohiyatini oshirish va xalqaro bozordagi raqobatbardoshlikni yaxshilashga yordam beradi.

6. Mamlakatlararo tajriba almashish orqali QQSning salbiy farqlari bilan bog'liq masalalarda chet el tajribasini o'rganish va mamlakatimiz shart-sharoitlariga mos ravishda tatbiq etish lozim. Soliq tizimini global me'yorlar asosida takomillashtirish uning barqaror rivojlanishiga hissa qo'shadi.

Bu takliflar amalga oshirilsa, qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha ma'murchilik jarayonlari samaradorligi oshadi, davlat budjetiga tushumlar yaxshilanadi va tadbirkorlarning ishbilarmonlik muhiti yaxshilanadi.

Ushbu takliflarni hayotga tatbiq etish orqali O'zbekistonda aksiz solig'i ma'muriyatchiligini takomillashtirish, daromadlarni samaraliroq yig'ish, soliq to'lashdan bo'yin tovlash holatlarini kamaytirish va soliq to'lovchilar o'rtasida qonunchilikni kuchaytirishga olib keladi hamda davlatimizda aksiz solig'ini soliqqa tortish mexanizmi yanada takomillashtirilishiga erishiladi.

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ТУРДАЛИЕВ ЭЛДОР ШУХРАТЖОН УГЛИ

**ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПОРЯДКА ВОЗМЕЩЕНИЯ
СУММ ОТРИЦАТЕЛЬНОЙ РАЗНИЦЫ ПРИ
АДМИНИСТРИРОВАНИИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ
СТОИМОСТЬ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2025

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером В2025.1.PhD/Iqt 5080 в Высшей аттестационной комиссии.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

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

Научный руководитель: **Бозоров Акмал Аманович**
доктор экономических наук, профессор

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

Ашурова Насиба Батировна
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: **Ташкентский международный университет
финансового управления и технологий**

Защита диссертации состоится в ____ часов « ____ » _____ 2025 года на заседании Научного совета по присуждению ученых степеней № DSc.03/10.12.2019.I.16.01 при Ташкентском государственном экономическом университете. (регистрационный номер № ____). Адрес: 100066, город Ташкент, проспект Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета. Адрес: 100066, город Ташкент, проспект Ислама Каримова, дом 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

Автореферат диссертации разослан « ____ » _____ 2025 года.
(протокол реестра № ____ от ____ « ____ » _____ 2025 года).

С.У. Мехмонов
Председатель Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

У.В. Гафуров
Ученый 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. В мировой экономике совершенствование порядка возмещения сумм отрицательной разницы по налогу на добавленную стоимость (НДС) имеет важное значение, поскольку, в первую очередь, уменьшает потребность в инвестициях за счёт улучшения денежных потоков субъектов бизнеса, повышает полезность налогового бюджета и ограничивает процессы коррупции и уклонения от налогов. Например, в исследовании, подготовленном Европейской комиссией, подчёркивается, что «задержки в возврате сумм отрицательной разницы могут негативно сказываться на предпринимательской деятельности. В то же время, осуществление этой процедуры в электронной форме позволяет повысить контроль и эффективность учётных процессов на 12–15%»¹⁸. Из этого очевидно, что совершенствование механизмов возмещения сумм отрицательной разницы является важным условием повышения эффективности налогового администрирования и стимулирования экономического роста. Существуют сложности в применении этого налога и вопросы, требующие анализа и решения в части расчёта налоговой базы, в связи с чем проведение научных исследований в данном направлении сохраняет свою актуальность.

Согласно мировому опыту, совершенствование налоговой системы играет важную роль в обеспечении устойчивости экономического роста. Глубокий анализ закономерностей развития современной глобальной экономики и налоговых факторов показывает, что в развитых странах ключевое значение придаётся совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость, возмещению сумм отрицательной разницы и оптимизации данной процедуры. Кроме того, особое внимание уделяется электронной подаче отчётности по НДС, использованию современных информационных технологий для его взимания, а также созданию благоприятной инвестиционной среды для развития бизнеса.

В Узбекистане применение современных технологий в совершенствовании налоговой системы имеет особое значение. В частности, процессы осуществления налоговых платежей и подачи налоговой отчётности в электронной форме широко внедряются в различных государствах. Такой подход не только упрощает взаимодействие между налогоплательщиками и налоговыми органами, но также способствует увеличению налоговых поступлений и улучшению соблюдения налогового законодательства. Процесс уплаты налогов через электронные системы служит не только экономии времени, но и снижению издержек налогоплательщиков. В частности, цифровые технологии повышают эффективность сбора, анализа и обработки налоговых данных. Кроме того, государства стремятся улучшить деловой климат посредством снижения налогового бремени. Путем снижения налоговых ставок или отмены отдельных видов налогов государства стремятся

¹⁸Источник: taxation-customs.ec.europa.eu

поддерживать предпринимателей и создавать для них благоприятную инвестиционную среду. В частности, широко применяется политика снижения налогов для стимулирования развития малого и среднего бизнеса. Внедрение упрощённой и цифровой налоговой системы для предпринимателей играет важную роль в привлечении не только местных, но и иностранных инвестиций. Государства ставят целью достижение экономического роста через улучшение инвестиционного климата и обеспечение комфортных условий для бизнеса. Налоговые реформы, наряду со стимулированием предпринимательства, могут привести и к положительным изменениям в других секторах экономики. Например, повышение эффективности налоговой системы ведёт к росту бюджетных доходов, что позволяет расширять социальные программы, реализуемые государством. Одновременно, снижение налогового бремени может способствовать увеличению доходов потребителей и росту их расходов, что служит стимулированию внутреннего потребления. Ввиду взаимосвязанности различных секторов экономики, проводимые реформы в налоговой системе играют ключевую роль в обеспечении долгосрочной общей экономической устойчивости.

Настоящее диссертационное исследование в определённой степени способствует реализации задач, установленных в указах Президента Республики Узбекистан от 30 января 2025 года №УП-16 «О Государственной программе по реализации стратегии «Узбекистан-2030» в «Год защиты окружающей среды и «зелёной экономики», от 21 февраля 2024 года №УП-37 «О Государственной программе «Год поддержки молодёжи» по реализации стратегии «Узбекистан-2030», от 11 сентября 2023 года №УП-158 «О стратегии «Узбекистан-2030», от 28 января 2022 года №УП-60 «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы»; Постановлении Президента Республики Узбекистан от 24 августа 2021 года №ПП-5231 «О совершенствовании администрирования налога на добавленную стоимость»; Постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан от 29 сентября 2025 года №ПКМ-610 «О мерах по упрощению системы возврата суммы налога на добавленную стоимость по отдельным товарам (услугам), приобретенным с использованием социальной карты категориями населения, нуждающимися в социальной защите», от 11 марта 2025 года №ПКМ-160 «О внесении изменений в Положение о порядке возмещения суммы налога на добавленную стоимость», от 14 августа 2020 года №ПКМ-489 «О мерах по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость и налогообложения, связанного с иностранными юридическими лицами», от 10 февраля 2020 года «Об утверждении Положения о порядке продления срока уплаты налога на добавленную стоимость для плательщиков налога на добавленную стоимость при импорте товаров (работ, услуг)», а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и

технологий I. «Духовное, нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. На протяжении многих лет проводились и продолжают по сей день всесторонние научные исследования по анализу научно-теоретических подходов к совершенствованию процедуры возмещения отрицательной разницы в администрировании налога на добавленную стоимость в целях регулирования посредством налогов, а также эффективного использования инструментов налогового администрирования и налогообложения субъектов предпринимательства. Каждый исследователь выдвинул свои собственные теоретические взгляды и идеи по регулированию налога на добавленную стоимость путем возмещения отрицательной разницы. Благодаря этим подходам совершенствуется система налогообложения. Экономические основы определения возврата излишне уплаченных сумм налога на добавленную стоимость в основном изучались такими зарубежными учеными, как Кесне, И.А.Майбуров, Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова, Д.Рикардо, Д.Е.Вильдасин, Дж.Бербель, С.Сен, Линдхольм, Бентик, Тидеман, Нидхэм, Р.М.Херд и Р.М.Хейг, Бентик, Дж.М.Янгман, Р.В.Линдхольм, В.А.Алонсо, Р.М.Масгрейв, Я.Ламперт, П.Самуэльсон, В.Нордхаус, С.Барда и Л.Павлова, Х.Воллеберг, П.Злик, Х.Глобал, В.Пансков, Г.Агасандян, И.Гасанов, Ф.Ерешко, А.Брызгалин¹⁹, которые считались представителями физиократов. Вместе с тем, такие ученые Узбекистана, как Э.Ф.Гадоев, Ш.А.Тошматов, Т.С.Маликов, Н.Х.Хайдаров, А.С.Джураев, Н.Х.Жумаев, Н.Р.Кузиева, Б.Э.Тошмуродова, З.Н.Курбонов, С.К.Худойкулов, Н.Б.Ашурова,

¹⁹ Quesnay, F. (1756), 'The General Maxims for the Economic Government of an Agricultural Kingdom', in R.L. Meek (1963); Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. Ред. 4-е изд. – М., 2011. — 558 с.; Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: МИИР, 235с. 2014; Smith, A., (1776), *The Wealth of Nations*, Book 1. Lond. Methuen Co.; Ricardo, D. (1817), 'The Principles of Political Economy and Taxation', Dutton, New York.; Wildasin, D.E. (1982), 'More on the Neutrality of Land Taxation', *National Tax Journal*, vol. 35, no. 1, pp. 105-108.; Youngman, J.M. (1993), 'The Role of Land Taxation in Tax and Land Policy', Working Paper, Lincoln Institute of Land Policy, Cambridge, MA, United States, pp. 1-7.; Lindholm, R.W. (1965), 'Land Taxation and Economic Development', *Land Economics*, vol. 41, pp. 121-130.; Alonso, W.A., (1964) *Location and land use: toward a general theory of land rent*, Harvard University Press, Cambridge.; Musgrave R.M. 1959. *The Theory of Public Finance*. — NY.: McGraw-Hill, P. 94.; Ламперт Я. 1993. Некоторые современные принципы налогообложения. М.: ГПНТБ, 2-6.; Silvia Appelt, Matej Bajgar, Chiara Criscuolo, Fernando Galindo-Rueda. «Effectiveness of R&D tax incentives in OECD economies» 14 October 2020; Appelt, S, M Bajgar, C Criscuolo and F Galindo-Rueda (2020), «The effects of R&D tax incentives and their role in the innovation policy mix: Findings from the OECD microBeRD project, 2016-19, OECD Science, Technology and Industry Policy Papers, No. 92, OECD Publishing, Paris. Богданова Г.А. Проблемы использования налоговых льгот // Молодой ученый. – 2015. №11. – С. 759-761; Berbel J. et al. (2019) *Analysis of irrigation water tariffs and taxes in Europe / WaterPolicy* 21 — PP. 806-825.; Brown L, Ayres E. (Edit) *The World Watch Reader on Global Environmental Issues*. N.Y. — London: W.W. Norton Co., 1998. 358 p.; S.Sen and H.Volleberg. The effectiveness of taxing the carbon content of energy consumption. *Journal of Environmental Economics and Management* 92 (2018) 74–99. (<https://www.sciencedirect.com>), Gleick P. H. *Global freshwater resources: soft-path solutions for the 21-th century* // *Science*. 302. No5650. 2003. P. 1524-1527., Пансков В.Г. *Налогообложение природных ресурсов: проблемы и пути решения*. Журнал Экономика и бизнес, 2018, ст. 91-104., Агасандян Г.А., Гасанов И.И., Ерешко Ф.И. *Новые подходы в проблеме комплексного управления водными ресурсами*. – М.: ВЦ РАН, 2003. -54 с.; Буздалов И. *Природная рента как категория рыночной экономики*. // *Вопросы экономики*. – Москва, 2002. - No3. – С.24-35.;

У.Х.Нормурзаев, Ж.Ж.Урмонов, И.М.Ниязметов, Д.Курбанов, Г.Сафаров, З.Шоходжаева, Б.Хасанов, О.Гайбуллаев, У.Ураков, О.Абдурахмонов, Ф.Бозоров, А.М.Аманов и другие ученые также проводили научные исследования о значении администрирования налога на добавленную стоимость в национальной экономике Узбекистана, использовании финансово-кредитных механизмов для их эффективного использования, включая вопросы, связанные с их налогообложением²⁰. Однако, на наш взгляд, вышеизложенных исследований недостаточно для решения ряда проблем совершенствования механизмов возмещения отрицательной разницы в администрировании налога на добавленную стоимость в нашей республике в целях регулирования с использованием налоговых инструментов, и это требует дальнейшего усиления научных исследований в этой области.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертация выполнена в рамках научного проекта «Совершенствование научно-методических основ и методов обеспечения макроэкономической стабильности и прогнозирования социально-экономического развития в Узбекистане» в соответствии с планом научных исследований Ташкентского государственного экономического университета.

Целью исследования является разработка научно-методических и практических рекомендаций по совершенствованию процедуры компенсации сумм отрицательной разницы в системе администрирования налога на добавленную стоимость.

Задачи исследования:

изучение экономической сущности и структуры налога на добавленную стоимость с целью компенсации отрицательных разниц в управлении налогом на добавленную стоимость, оценка их теоретических и практических аспектов;

необходимость разработки и анализа механизма возмещения отрицательных разниц в управлении налогом на добавленную стоимость;

²⁰ Гадоев Э.Ф. ва бошқ. Билвосита солиқлар: қўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи. – Т.: Norma, 2011. – 327 б.; Маликов Т.С., Хайдаров Н.Х. Молия: умумдавлат молияси. Ўқув қўлланма. – Т.: Iqtisod-moliya, 2009. 556 б.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. И.ф.д. диссертацияси. – Т., 2018. — 247 б.; 68. 71.Jo‘rayev A., Shirinov S., Soliq statistikasi va prognozi: O‘quv qo‘llanma/ O‘zbekiston Respublikasi Oliy va o‘rta maxsus ta’lim vazirligi; Т.:“IQTISOD-MOLIYA”, 2015. –392б.; Худойкулов С.К., Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. дисс. автореферати. Т., 2019. 77 б.; 61. Курбонов З.Н., “Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари” дис. И.ф.д. Тошкент.: БМА, 2008. 272 б.;Нормурзаев У.Х. Солиқ имтиёзларининг самарадорлиги: назария, методология ва амалиёт. Дисс. автореферати. – Т., 2022. – 20. б Ниязметов И.М. Солиқ юкини оптималлаштириш: назария, услубият ва амалиёт. Монография. – Т.: Молия, 2016. 192 б.; Сафаров Ғ.А. – ТМИ мустақил изланувчиси, и.ф.н. Табиий ресурс ва мол-мулкларни солиққа тортишни такомиллаштириш (Safarov, F. (2019) "IMPROVING THE TAXATION OF NATURAL RESOURCES AND PROPERTIES," International Finance and Accounting: Vol. 2019 : Iss. 6 , Article 12. Available at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance/vol2019/iss6/12>

оценка экономической эффективности механизма компенсации отрицательных разниц в управлении налогом на добавленную стоимость и изучение концептуальных основ его правовых основ;

выявление механизмов, влияющих на администрирование НДС при возмещении отрицательных разниц;

выявление проблемных вопросов при определении сумм отрицательных разниц по НДС;

анализ льгот, применяемых к возмещению отрицательных разниц в администрировании НДС;

разработка предложений по совершенствованию механизмов возмещения отрицательных разниц в администрировании налога на добавленную стоимость;

изучение опыта возмещения отрицательных разниц в сфере налога на добавленную стоимость в зарубежных странах и разработка научно обоснованных рекомендаций по внедрению передового опыта в практику Узбекистана.

Объектом исследования является процесс возмещения сумм отрицательной разницы в управлении налогом на добавленную стоимость в Республике Узбекистан.

Предметом исследования являются финансовые отношения, возникающие в связи с возмещением отрицательных разностей в действующем администрировании налога на добавленную стоимость.

Методы исследования. В исследовательской работе использованы логико-сравнительные методы анализа, абстрактно-логическое мышление, статистический анализ, научная абстракция, наблюдение, обобщение, группировка, сравнение.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

разработано предложение по совершенствованию порядка подачи налоговых деклараций на возврат налога на добавленную стоимость путем введения процедуры, позволяющей налогоплательщикам обращаться в налоговые органы за возмещением (возвратом) суммы отрицательной разницы, образовавшейся в течение отчетного периода;

обосновано предложение о введении процедуры учета суммы налога на добавленную стоимость экспортируемых товаров независимо от поступления валютных поступлений на банковский счет налогоплательщика в Республике Узбекистан;

обосновано предложение о введении процедуры для предприятий, находящихся в ведении межрегиональной государственной налоговой инспекции крупных налогоплательщиков, по зачету сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при импорте товаров и реализации товаров (услуг);

в целях возмещения налога на добавленную стоимость по экспортным операциям субъектов предпринимательства предлагается признавать основой для подтверждения факта экспорта товаров сведения, представляемые

налоговым органам таможенными органами в режиме реального времени посредством электронного информационного обмена от налогоплательщиков при пересечении таможенной границы.

Практические результаты исследования следующие:

предприятие будет иметь право вычесть излишне уплаченную сумму НДС при будущих платежах и подать заявление на возврат отрицательной суммы НДС, уведомив об этом налоговые органы в налоговой декларации, тем самым создана возможность учета или возврата средств;

создано право на вычет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате (уплаченного) за фактически полученные товары (услуги), использованные для экспортируемых товаров, независимо от поступления иностранной валюты на банковский счет налогоплательщика в Республике Узбекистан;

внедрено в практику предложение о порядке, позволяющем предприятиям, находящимся в ведении межрегиональной государственной налоговой инспекции для крупных налогоплательщиков, зачитывать суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при импорте товаров и продаже товаров (услуг);

установлено, что при возмещении НДС по экспортным операциям налогоплательщикам не требуется предоставлять документы, помеченные таможенными органами, а основанием для подтверждения факта экспорта товаров служит информация, предоставляемая таможенными органами посредством электронного обмена информацией в режиме реального времени.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена использованием в анализе результатов исследования официальных данных Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан, Министерства сельского хозяйства, Статистического агентства, Налогового комитета и Кадастрового агентства, целесообразностью и научной обоснованностью использованных в работе подходов и методов, внедрением выводов, предложений и рекомендаций в практику Налоговым комитетом.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что выводы и предложения теоретического характера, могут быть использованы для дальнейшего углубления теоретико-методических основ научных исследований по совершенствованию процедуры возмещения сумм отрицательных разниц в управлении добавленной стоимостью, а также для обогащения научного аппарата для изучения этих проблем.

Практическая значимость результатов исследования определяется целесообразностью методологических подходов и методов, использованных в исследовательской работе, сравнительным и объективным анализом научно-теоретических взглядов экономистов на совершенствование механизмов возмещения сумм отрицательной разницы в администрировании налога на добавленную стоимость, изучением и обобщением передового зарубежного

опыта, тем фактом, что база данных получена от официальных и действующих соответствующих предприятий, а также внедрением в практику выводов, предложений и рекомендаций, отраженных в диссертации.

Внедрение результатов исследований. На основе методологических предложений и рекомендаций, разработанных в ходе исследования по совершенствованию процедуры возмещения сумм отрицательной разницы в администрировании налога на добавленную стоимость:

на основании предложения об усовершенствовании порядка подачи налоговой декларации о возврате суммы налога на добавленную стоимость путем введения порядка обращения налогоплательщика в налоговые органы за возмещением (возвратом) суммы отрицательной разницы, образовавшейся в отчетный период, изменения и дополнения были внесены в статью 274 Налогового кодекса, а потом утверждены и введены в действие Законом Республики Узбекистан № ЗРУ-812 (справка Налогового комитета № 16/1-109813 от 28 октября 2024 года). Внедрение в практику данного научного предложения позволило избежать лишних затрат времени и хлопот для налогоплательщиков, а также привело к снижению количества заявок, поданных из одной электронной системы в другую;

предложение о введении порядка учета суммы налога на добавленную стоимость экспортируемых товаров независимо от поступления иностранной валюты на банковский счет налогоплательщика в Республике Узбекистан отражено в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 24 августа 2021 года №ПП-5231 и внедрено в практику (справка Налогового комитета № 16/1-109813 от 28 октября 2024 года). Внедрение в практику данного научного предложения установило четкие и понятные нормы для предпринимателей, позволяющие эффективно использовать оборотные средства;

предложение о введении процедуры зачета предприятиями, находящимися в ведении межрегиональной государственной налоговой инспекции, сумм налога на добавленную стоимость, уплаченного при импорте товаров и продаже товаров (услуг), для крупных налогоплательщиков было реализовано на практике Постановлением Президента Республики Узбекистан №ПП-471 от 31 декабря 2022 года (справка Налогового комитета № 16/1-109813 от 28 октября 2024 года). В результате реализации данного научно обоснованного предложения создана возможность сформировать дополнительные налоговые базы для крупных налогоплательщиков, что способствовало увеличению бюджетных поступлений;

предложение о принятии в качестве основания для подтверждения экспорта товаров информации, предоставляемой налогоплательщиками налоговым органам посредством электронного обмена информацией в режиме реального времени от таможенных органов о пересечении таможенной границы товаров при взыскании суммы налога на добавленную стоимость с экспортных операций хозяйствующих субъектов, было одобрено и реализовано на практике Указом Президента Республики Узбекистан

№УП-132 от 30 августа 2024 года (справка Налогового комитета № 16/1-109813 от 28 октября 2024 года). В результате реализации на практике данного научного предложения был отменена необходимость предоставления дополнительных документов от плательщиков НДС, а также упрощен процесс возмещения НДС из бюджета на экспортируемые товары.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования были представлены в виде докладов на 5 научно-практических конференциях, из них на 3 международных и 2 республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 9 научных работ, включая 4 статьи в научных изданиях, рекомендованных Высшей Аттестационной Комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов докторских диссертаций, в том числе 2 статьи в республиканских и 2 статьи в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Объем диссертации составляет 179 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов исследования, а также приведены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации «**Экономическая сущность и теоретические основы налога на добавленную стоимость в налоговом администрировании**» освещены тенденции внедрения и совершенствования администрирования налога на добавленную стоимость в регулировании экономики, важность современных подходов к механизму возмещения отрицательного разрыва в администрировании НДС, а также изучен зарубежный опыт и возможности его использования в отношении возмещения отрицательной разницы, возникающей по налогу на добавленную стоимость. Кроме того, при подготовке материалов данной главы был исследован опыт зарубежных стран в области возмещения сумм отрицательной разницы в администрировании налога на добавленную стоимость, и в рамках задач, определённых исследованием, сформулированы теоретические выводы.

Налог на добавленную стоимость (НДС) считается важным источником доходов для правительств как основной элемент современных налоговых систем в мировом масштабе и, одновременно, оказывает влияние на экономические решения. На его внедрение и развитие в различных странах воздействуют многочисленные социально-экономические факторы,

политические причины и международные тенденции. Наше исследование направлено на изучение возникновения НДС в Узбекистане, его реализации и проблем, а также последующих реформ. Посредством анализа процесса внедрения НДС в условиях Узбекистана данное исследование нацелено на раскрытие его воздействия на экономику, эффективности в формировании доходов и значимости в создании налогово-бюджетной политики.

На примере Узбекистана введение НДС стало важным этапом в финансовой истории страны, тесно связанным с общим курсом экономического развития. Основные этапы его возникновения представлены в таблице 1.

Таблица 1

Постепенное совершенствование практики компенсации отрицательных разниц по НДС²¹

Период	Текущий порядок	Особенности
До 2019 года	В основном, принятие на учет	Возврат возможен лишь в некоторых случаях и осуществляется в более сложных условиях
2019- 2021	Начало реформ	Обновление налогового кодекса, будут разработаны процедуры возврата НДС
2021–2024	Совершенствование посредством законодательства и постановлений	Указами президента (ПП-5231, ПП-489, УП-471) система была упрощена и была введена практика подачи деклараций на основе электронных данных

В Узбекистане практика возврата по отрицательной разнице по НДС предпринимателям из бюджета или его зачёта в счёт будущих платежей внедрялась поэтапно. Анализируя ситуацию в прошлом, мы видим, что до 2019 года на практике отрицательная разница в основном зачитывалась в счёт будущих налоговых платежей. Практика возврата НДС применялась ограниченно, лишь для отдельных экспортёров по специальным разрешениям. Этот процесс во многих случаях был длительным и сопряжён с избыточными бюрократическими барьерами.

Новый порядок, основанный на реформе Налогового кодекса после 2019 года, а также на указах Президента и законах, принятых в 2020-2024 годах, предусматривал поэтапное внедрение механизма возврата отрицательного разрыва в течение 30 дней. Особенно начиная с 2021 года, процедура возврата НДС по экспортным операциям была упрощена, а в 2024 году, на основе данных таможенных органов через электронный обмен данными, были сокращены требования к предоставлению документов.

Если в прежние годы этот процесс был сложным и ограниченным, то в результате последующих реформ процедуры были упрощены, и была внедрена оперативная и прозрачная система. Это, в свою очередь, расширило

²¹ Подготовлено автором.

возможности предпринимателей по свободному использованию оборотных средств и стимулировало экономическую активность.

Отрицательная разница по НДС - это налоговый механизм, предоставляющий субъектам предпринимательства право на возврат или зачёт суммы налога, возникающий в основном в результате операций, связанных с экспортом, инвестициями и импортом. Основные факторы возникновения отрицательного разрыва по НДС.

На приведённом выше рисунке показано, что при экспорте НДС исчисляется по ставке 0 процентов, однако сырьё и услуги, использованные для экспорта, закупаются на внутреннем рынке с НДС. Следовательно, сумма НДС, уплаченная за сырьё, будет высокой, а НДС, исчисленный по доходам от экспорта, равен нулю, в результате чего формируется отрицательная разница.

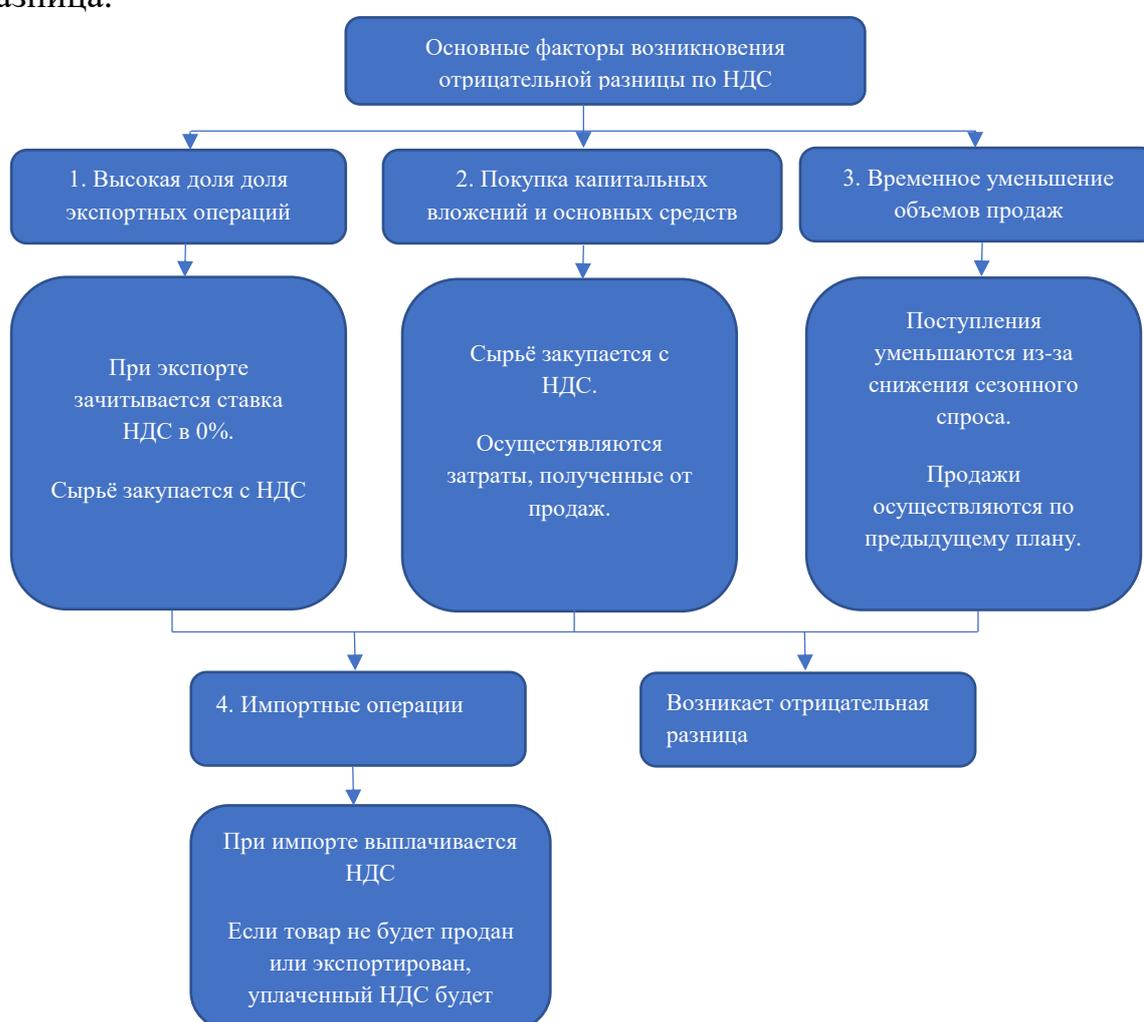


Рисунок 1. Структура факторов и процессов, формирующих отрицательную разницу по НДС²²

При привлечении капитала и приобретении основных средств, в рамках новых проектов или расширения производства, предприниматели закупают большие объёмы основных средств и услуг с НДС. Эти расходы

²² Подготовлено автором

осуществляются до того, как будет получен объём продаж, в результате чего в течение определённого времени накапливается отрицательная разница. При временном снижении объёма продаж, вызванном сезонностью в экономической деятельности или падением рыночного спроса, доход от продаж сокращается, однако закупки осуществляются согласно ранее составленным планам. В этой ситуации также возникает отрицательная разница. При импортных операциях НДС уплачивается на импортированные товары, но если эти товары ещё не проданы или ориентированы на экспорт, уплаченный НДС подлежит возврату из бюджета или зачёту.

Отрицательная разница по налогу на добавленную стоимость - это разница между суммой НДС, получаемой субъектом предпринимательства (исчисленной по доходам), и суммой НДС, исчисленной по его расходам (уплаченной за приобретённые товары, услуги и сырьё). Если сумма уплаченного НДС превышает сумму полученного НДС, возникает отрицательная разница. Эта сумма не является обязательством налогоплательщика перед государственным бюджетом, а представляет собой средства, которые подлежат возврату или зачёту в счёт будущих платежей.

Таблица 2

Анализ обстоятельств, влияющих на возникновение отрицательной разницы по НДС²³

Название сценария	Описание ситуации	Расчет НДС (упрощенный)	Причина отрицательной разницы
Экспортная операция	Предприятие закупило сырье и услуги на внутреннем рынке с уплатой НДС, а экспортировало продукцию за границу (ставка 0%)	- НДС на закупленное сырье = 100 миллионов сумов - НДС, взимаемый с экспорта = 0 сумов	НДС, уплаченный при покупках, не учитывается в экспорте, что приводит к отрицательной разнице в 100 миллионов сумов
Задержки с импортом и внутренними продажами	Компания уплатила НДС за импортированные товары, но еще не продала их	- НДС, уплаченный с импорта = 50 миллионов сумов - НДС с продаж = 0 сумов	Временная отрицательная разница возникает из-за того, что импорт оплачивается авансом, а продажа задерживается
Инвестиционный этап в производстве	В ходе строительства нового завода основные средства и строительные услуги были приобретены за счет НДС, однако производство продукции еще не началось	- НДС на приобретенное оборудование и услуги = 300 миллионов сумов - НДС с продаж = 0 сумов	До начала производства выручка не поступает, поэтому уплаченный НДС будет возмещен из бюджета или принят на учет позже
Сезонное снижение продаж	Компания производит сезонную продукцию. Сырье закупается в течение всего года, но продажи осуществляются только в конце сезона	- НДС на покупки в январе-марте = 80 миллионов сумов - НДС на продажи в эти месяцы = 20 миллионов сумов	Отрицательная разница в 60 миллионов сумов возникает из-за временной разницы в обороте
Неожиданное снижение спроса	Спрос на рынке резко упал, товары не были проданы, но закупки производились по плану	- НДС при покупке = 120 миллионов сумов - НДС при продаже = 50 миллионов сумов	В связи с тем, что объем продаж оказался ниже запланированного, уплаченный НДС будет возвращен (отрицательная разница в 70 миллионов сумов).

²³ Подготовлено автором на основе данных, предоставленных Налоговым комитетом.

Проанализировав мнения ученых, мы сформулировали авторское определение возмещения сумм отрицательной разницы по налогу на добавленную стоимость. Возмещение сумм отрицательной разницы в администрировании налога на добавленную стоимость - это процесс налогового администрирования, направленный на восстановление оборотных средств предприятия путём возврата из государственного бюджета или зачёта в счёт будущих налоговых обязательств суммы, возникающей в случаях, когда в результате хозяйственных операций, осуществлённых налогоплательщиком в отчётном периоде, образуется отрицательная разница между суммой обязательств, подлежащих уплате по НДС, и его зачитываемыми, помимо налога, расходами.

В приведённой выше таблице указано, что отрицательная разница по НДС чаще всего возникает в ситуациях, связанных с экспортной деятельностью, импортными платежами, капитальными вложениями и изменением рыночного спроса. В этих случаях субъекты предпринимательства получают возможность зачесть излишне уплаченный в государственный бюджет НДС в счёт будущих платежей или напрямую вернуть его. Отрицательная разница по НДС возникает в основном в результате применения нулевой ставки при экспортных операциях; осуществления импортных платежей до момента продажи; приобретения основных средств на инвестиционной стадии; сезонных колебаний спроса и непредвиденных спадов на рынке. В этих ситуациях сумма НДС, уплаченная предприятием, превышает сумму исчисленного НДС, вследствие чего возникает право не на обязательство перед бюджетом, а на возврат в пользу предприятия или зачёт в счёт будущих платежей. Возникновение отрицательной разницы является естественной частью экономической деятельности, а его правильное и своевременное возмещение создаёт основу для свободного использования субъектами предпринимательства оборотных средств.

На развитие системы налога на добавленную стоимость (НДС) в Узбекистане повлияли как внутренние реформы, так и международный опыт, что отражает её устойчивый рост в фискальной политике страны. Формирование системы НДС в Узбекистане и её эффективность стали результатом воздействия глобальных факторов и локальных изменений, направленных на совершенствование налоговой системы. Проведённый анализ с европейскими государствами показывает, что, несмотря на относительно низкие ставки НДС, в Узбекистане были достигнуты значительные результаты в проведении эффективных реформ, ориентированных на облегчение налогового бремени на экономику. Налоговая система Узбекистана, адаптируя успешный опыт других стран, трансформировалась, снижая диспропорции в процессе налогового администрирования и двигаясь в направлении создания более справедливой и устойчивой фискальной среды. Политика Узбекистана в области НДС, главным образом нацеленная на обеспечение стабильного экономического роста, формировалась посредством реформ, осуществлённых под влиянием

международной практики. В контексте улучшения системы взимания НДС в экономике, эксперты выделяют ряд специфических особенностей налоговых ставок. Во-первых, в условиях рыночной экономики налоги служат не только основным источником доходов государственного бюджета, но и важным инструментом государственного регулирования экономики и финансирования приоритетных отраслей, где налог на добавленную стоимость выступает ключевым элементом. Для вывода национальной экономики на траекторию устойчивого роста необходимо совершенствовать механизмы взимания НДС, поскольку этот налог формирует приблизительно 50 процентов доходов государственного бюджета. Именно поэтому совершенствованию налоговой системы в стране уделяется особое внимание. Во-вторых, одной из характерных проблем косвенного налогообложения является высокий уровень налоговых ставок, и дальнейшее снижение текущей 12-процентной ставки было бы целесообразным для дополнительного стимулирования предпринимательской активности предприятий.

Налог на добавленную стоимость занимает важное место в экономике Узбекистана, формируя в среднем одну треть доходов бюджета (таблица 3).

Таблица 3

**Анализ вклада налога на добавленную стоимость в бюджетные
доходы²⁴ млрд.сумов**

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
ВВП	127,6	153,3	186,8	221,4	255,4	317,5	424,7	529,4	602,6	734,6
Доходы бюджета	21,3	26,2	31,7	36,5	41,0	49,7	79,1	112,2	132,9	164,7
НДС	6,0	7,6	9,5	10,9	11,9	14,7	27,9	37,1	40,2	52,8
НДС, взысканный Государственным налоговым комитетом	3,7	4,3	5,0	6,2	7,0	8,6	13,7	23,7	20,5	25,6
НДС, взысканный Государственным таможенным комитетом	2,2	3,2	4,5	4,6	4,9	6,1	14,1	13,4	19,7	27,2
Количество плательщиков НДС (тыс.)	14,5	13,6	12,6	11,9	10,8	13,6	15,5	95,6	124,8	156,3
Доля доходов в ВВП	16,7	17,1	17,0	16,5	16,1	15,6	18,6	21,2	22,1	22,4
Доля НДС в ВВП	4,7	4,9	5,1	4,9	4,7	4,6	6,6	7,0	6,7	7,2
Доля НДС в совокупном доходе	28,0	28,8	29,9	29,7	29,0	29,6	35,2	33,1	30,2	32,1

В данной таблице представлена динамика валового внутреннего продукта, доходов бюджета, поступлений НДС, количества налогоплательщиков, а также доли налога в ВВП и бюджетных доходах Республики Узбекистан за 2012–2021 годы. Из данной таблицы очевидно, что динамика поступлений НДС из года в год растёт. К 2024 году по сравнению с

²⁴ Подготовлено автором для Налогового комитета

2014 годом доля поступлений НДС в валовом внутреннем продукте увеличилась с 4,7 процента до 7,2 процента, а количество плательщиков НДС возросло со 145 тысяч до 156,3 тысяч.

Согласно данным таблицы, за период с 2014 по 2023 год объём ВВП Узбекистана увеличился со 127,6 трлн.сумов до 734,6 трлн.сумов, то есть вырос почти в 5,7 раза. Доходы бюджета за тот же период возросли с 21,3 трлн. сумов до 164,7 трлн.сумов, что свидетельствует о расширении бюджета. Поступления НДС выросли с 6 трлн.сумов до 52,8 трлн.сумов, а их доля в налоговых доходах значительно увеличилась. НДС, собранный Государственным налоговым комитетом, составил 3,7 трлн.сумов в 2014 году, тогда как к 2023 году этот показатель достиг 25,6 трлн.сумов. Одновременно НДС, собранный Государственным таможенным комитетом, увеличился с 2,2 трлн.сумов до 27,2 трлн.сумов, что указывает на рост значимости НДС во внешнеторговых операциях. Число плательщиков НДС возросло с 14,5 тысяч в 2014 году до 156,3 тысяч в 2023 году, что означает повышение охвата налоговым администрированием. Доля доходов в ВВП поднялась с 16,7 процента до 22,4 процента, а доля НДС в ВВП увеличилась с 4,7 процента до 7,2 процента%. Доля НДС в структуре общих доходов также выросла - примерно с 28 процента до 32,1 процента, демонстрируя стратегическую важность НДС для бюджета. В целом, данные отражают позитивные изменения в налоговом администрировании, выраженные в росте поступлений НДС, увеличении его удельных веса в бюджетных доходах и росте числа налогоплательщиков.

Во второй главе диссертации «**Анализ практической ситуации с возмещением сумм отрицательного разрыва по налогу на добавленную стоимость**» определены следующие направления исследования: анализ влияния возмещения сумм отрицательной разницы по НДС на развитие экономики, анализ закономерностей развития и системных проблем в администрировании НДС в Узбекистане, а также анализ влияния налоговых льгот на возмещение существующих сумм отрицательной разницы по НДС в налоговом администрировании.

В рамках первого научного новшества нашего исследования подчёркивается, что вопрос возмещения (возврата) отрицательной разницы по налогу на добавленную стоимость имеет важное значение для обеспечения финансовой устойчивости субъектов предпринимательства. На практике установлено, что налогоплательщик при представлении налоговой отчётности имеет право обратиться с заявлением о возврате суммы отрицательной разницы и обязан заранее уведомить об этом налоговые органы. Данное предложение способствует обеспечению прозрачности налоговых расчётов, сокращению бюрократических барьеров и расширению возможностей для эффективного использования налогоплательщиками оборотных средств. Таким образом, система своевременного возмещения сумм отрицательной разницы повышает экономическую активность предпринимательской среды. Анализ данной ситуации представлен в таблице 4.

Согласно данным таблицы, за период с 2022 по 2025 годы поступило в общей сложности 422 обращения на общую сумму 5 120,9 млрд.сумов. За этот период было отклонено 414 обращений на сумму 4 939,8 млрд.сумов. Сумма, возмещённая по обращениям, составляет 181,1 млрд.сумов по 8 обращениям, что соответствует примерно 1,9 процента от общего количества обращений и 3,5 процента от общей запрашиваемой суммы. В 2022 году поступило 184 обращения общей стоимостью 1 753,1 млрд.сумов. Из них 179 обращений (на 1 730,7 млрд.сумов) были отклонены, возмещение было произведено только по 5 обращениям на сумму 22,3 млрд.сумов.

Доля возмещения в этом году составила примерно 2,7 процента от общего числа обращений.

Таблица 4

Анализ обращений налогоплательщиков на возмещение суммы НДС при подаче налоговых деклараций²⁵

млрд.сумов

Годы	Поступившие обращения		Отклоненные обращения		Возмещение суммы НДС	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
Всего	422	5 120,9	414	4 939,8	8	181,1
2022	184	1 753,1	179	1 730,7	5	22,3
2023	106	1 769,5	104	1 625,7	2	143,8
2024	117	1 144,1	116	1 129,1	1	15,0
2025	15	454,2	15	454,2	1	9,3

Согласно предварительным данным за 2025 год, поступило 15 обращений (на 454,2 млрд.сумов), все они были отклонены, и возмещение было произведено только по 1 обращению на сумму 9,3 млрд.сумов. В этом году доля возмещения также остаётся низкой, составляя 6,7 процента по количеству и примерно 2,0 процента по сумме.

В рамках второго научного новшества предлагается внедрить порядок зачёта суммы налога на добавленную стоимость по экспортируемым товарам, не привязывая его к поступлению валютной выручки налогоплательщика. Данное предложение направлено на упрощение налогового администрирования и создание благоприятных условий для субъектов предпринимательства.

На практике в ряде случаев задержка валютных поступлений замедляет процессы зачёта и возврата НДС, что ограничивает возможности предприятий по эффективному использованию оборотных средств. Его анализ представлен в таблице 5.

²⁵ Подготовлено автором на основе данных, предоставленных Налоговым комитетом.

**Анализ поступлений от НДС и отрицательных разниц по
экспортируемым товарам²⁶ млрд.сумов**

Годы	Уплаченный НДС		Случаи возникновения отрицательной разницы		Процент отрицательной разницы (%)
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	
2020	870	10 162,6	312	7 359,5	72%
2021	1 152	12 951,0	370	10 248,7	79%
2022	957	16 685,3	350	13 798,0	83%
2023	835	19 561,5	278	15 496,7	79%
2024	835	21 830,0	251	16 621,6	76%

Согласно данным данной таблицы, доля отрицательного разрыва в 2020 - 2024 годах колебалась около 72-76 процентов, в то время как общие поступления НДС ежегодно увеличивались. Совокупные поступления НДС с 2020 по 2024 год демонстрировали устойчивые темпы роста. За этот период поступления НДС увеличились с 10 162,6 млрд.сумов до 21 830,0 млрд.сумов, что свидетельствует о росте экономической активности и объёмов производства. Тем не менее, изменение доли отрицательного разрыва до 3,7 процента указывает на сохраняющиеся проблемы в анализируемой налоговой политике. Сохранение отрицательных разрывов на высоком уровне оказывает негативное воздействие на бюджетные доходы и обуславливает необходимость реформирования налоговой системы.

Для устранения этих недостатков важное значение имеют автоматизация процессов налогового администрирования, совершенствование системы отчётности и широкое внедрение электронных систем налоговых расчётов. Кроме того, необходимо сосредоточить внимание на углубленном анализе причин возникновения отрицательных разрывов, в частности, на повышении точности расчётов и взаимозачётов налогоплательщиков. Положительным аспектом является то, что рост экономики способствует ежегодному увеличению поступлений НДС, что служит основой для обеспечения финансовой устойчивости государственного бюджета.

Введение процедуры учета НДС для крупных налогоплательщиков независимо от поступления валюты на банковские счета является важной мерой, направленной на упрощение налогового администрирования и обеспечение точности расчетов. На практике позднее поступление иностранной валюты в экспортных операциях затягивает процессы возврата налогов и ограничивает эффективное использование оборотных средств. Благодаря новой процедуре крупные налогоплательщики получат

²⁶ Подготовлено автором на основе данных, предоставленных Налоговым комитетом.

возможность учитывать НДС независимо от фактического поступления валюты, что поможет повысить ликвидность, стабилизировать финансовые потоки и ускорить расчетные процессы. Анализ подобного положения представлен в таблице 6.

Таблица 6

Показатели НДС, учитываемые крупными налогоплательщиками независимо от поступлений валюты (2021-2024 гг.)²⁷

млрд.сумов					
Годы	Кол-во предприятий	Учитываемый НДС (млрд.сумов)	Темпы роста (%)	Доля в общем количестве (%)	Доля в общей сумме (%)
2021	20	30,1	–	20,4	8,6
2022	36	42,1	39,9	36,7	12,1
2023	35	210,4	400,7	35,7	60,2
2024	7	66,8	-68,3	7,1	19,1
Всего	98	349,3	—	100,0	100,0

Согласно данным таблицы, в период с 2021 по 2024 годы наблюдались существенные изменения в суммах НДС, зачтенных без привязки к валютной выручке, и в количестве предприятий среди крупных налогоплательщиков в разрезе лет. За четыре года в общей сложности 98 компаний воспользовались этим порядком, и было зачтено 349,3 млрд.сумов НДС. Данные таблицы свидетельствуют о том, что внедрение порядка зачёта предоставило крупным налогоплательщикам возможность эффективно использовать оборотные средства, особенно ярко этот результат проявился в 2023 году. В то же время снижение показателя в 2024 году указывает на необходимость дальнейшей стабилизации механизма и создания равных условий для всех предприятий в будущем.

В рамках третьего научного новшества предлагается внедрить порядок, предоставляющий крупным налогоплательщикам возможность взаимозачёта сумм налога на добавленную стоимость, уплачиваемого при импорте товаров и их (услуг) реализации. Данное предложение направлено на оптимизацию налогового администрирования и упрощение расчётных процессов. На практике раздельный учёт НДС, уплаченного по импортированным товарам, и НДС, исчисленного по операциям на внутреннем рынке, требует значительных временных и финансовых затрат.

Новый порядок, обеспечивая согласованность этих процессов в единой системе, способствует эффективному использованию крупными компаниями оборотных средств, стабилизирует бюджетные поступления и повышает точность расчётов. Практика использования возможности взаимозачёта крупными предприятиями-налогоплательщиками в 2023-2025 годах способствовала ведению систематизированного налогового учёта и эффективному управлению финансовыми потоками. Посредством данного

²⁷ Подготовлено автором на основе данных, предоставленных Налоговым комитетом.

механизма сумма НДС, уплаченная по импортированным товарам, зачитывалась взаимно с НДС, исчисленным по операциям на внутреннем рынке, что позволило сократить излишние платежи и обеспечить возможность оперативного использования оборотных средств. Активное участие крупных компаний на протяжении этих лет свидетельствует об эффективном применении механизма на практике. Его анализ представлен в таблице 7.

Из данных таблицы можно проанализировать, что в 2023-2025 годах общая сумма налоговых поступлений, собранных крупными налогоплательщиками, составила 46 058,3 млрд.сумов, а сумма НДС, перечисляемая из Налогового комитета в Таможенный комитет, насчитывала 9 923,9 млрд.сумов. Тот факт, что доля НДС, перечисляемая из Налогового комитета в Таможенный комитет в 2024 году, увеличилась до 26,7 процента, свидетельствует о начале активного использования системы.

Хотя в 2025 году наблюдалось значительное снижение общей суммы налоговых поступлений, доля НДС, перечисляемая из Налогового комитета в Таможенный комитет, увеличилась до 35,9 процента.

Это указывает на тенденцию крупных предприятий к эффективному использованию механизма взаимного налогообложения в своих расчетах.

Таблица 7

Показатели НДС, учитываемые крупными налогоплательщиками независимо от поступлений валюты (2021-2024 гг.)²⁸

Годы	Налоговые поступления (млрд. сумов)	Количество предприятий	НДС, перечисляемый из Налогового комитета в Таможенный комитет (млрд. сумов)	Доля в налоговых поступлениях (%)	Темп роста (%)	Доля НДС, перечисляемая Налоговым комитетом Таможенному комитету (%)
2023	22 637,8	98	1 904,8	49,2	—	8,4
2024	23 420,5	188	6 248,1	50,8	3,5	26,7
2025	4 934,5	102	1 771,0	10,7	-78,9	35,9
Всего	46 058,3	388	9 923,9	100,0	—	21,5

В рамках четвертого научного новшества ключевым аспектом является создание практических удобств для субъектов предпринимательства в процессе возмещения налога на добавленную стоимость (НДС) по экспортным операциям. Этому способствовало внедрение системы электронного обмена информацией в режиме реального времени между таможенными и налоговыми органами, что нашло отражение в указе Президента Республики Узбекистан от 30 августа 2024 года №УП-132. Согласно данному указу, от налогоплательщиков больше не требуется предоставления дополнительных документов, подтверждающих экспорт товаров, поскольку информация о

²⁸ Подготовлено автором на основе данных, предоставленных Налоговым комитетом.

пересечении товарами таможенной границы направляется таможенными органами непосредственно в налоговые органы в электронном виде. Это, с одной стороны, упрощает процесс возмещения НДС, а с другой - способствует устранению избыточных бюрократических барьеров в экспортных операциях. Кроме того, расширяются возможности своевременного возврата средств субъектам предпринимательства и эффективного использования ими оборотных средств. Таким образом, в целях снижения излишней бумажной волокиты и цифровизации процессов было осуществлено важное реформирование процедуры возмещения НДС по экспортным операциям. Теперь от налогоплательщиков не требуется представлять в налоговые органы документы, заверенные отметкой таможенного органа, подтверждающей отправку товаров в указанную страну. Анализ данного вопроса представлен в таблице 8. Данные этой таблицы отражают ситуацию по работе с заявлениями субъектов предпринимательства о возмещении НДС до и после принятия Указа №УП-132. Таблица демонстрирует, что в период до принятия Указа от 291 предприятия поступило 1199 заявлений на общую сумму 5 177,4 млрд.сумов, которые были отклонены. Это свидетельствует о том, что причиной отказов стали чрезмерная бумажная волокита и ограничения в обмене информацией, существовавшие в прежнем порядке. В период после принятия Указа от 32 предприятий поступило 61 заявление на общую сумму 995,0 млрд.сумов. Эти цифры означают, что в результате проведенных реформ процедура возврата НДС упростилась, был внедрён электронный обмен данными, что привело к резкому сокращению бюрократических барьеров для субъектов предпринимательства.

Таблица 8

**Показатели НДС, учитываемые крупными
налогоплательщиками независимо от поступлений валюты
(2021–2024 гг.)²⁹ млрд.сумов**

Годы	Заявления, отклоненные до принятия указа №УП-132			Заявления, исполненные после принятия указа №УП-132		
	Количество предприятий	Количество заявлений	Сумма	Количество предприятий	Количество заявлений	Сумма
Итого	291	1 199	5 177,4	32	61	995,0
2023 г.	118	401	1 896,4	–	–	–
2024 г.	173	798	3 281,0	16	34	471,3
2025 г.	–	–	–	16	27	523,7

Данные таблицы показывают, что принятие Указа значительно снизило процент отклоненных заявок и существенно увеличило стоимость

²⁹ Подготовлено автором на основе данных, предоставленных Налоговым комитетом.

обработанных заявок. Это свидетельствует о повышении уровня открытости, автоматизации и эффективности системы возврата НДС.

Из приведённых выше аналитических данных очевидно, что реформы, реализованные в направлении совершенствования системы возмещения и зачёта отрицательной разницы по налогу на добавленную стоимость, создали значительные удобства для деятельности субъектов предпринимательства. В частности, была упразднена необходимость предоставления излишних документов за счёт передачи сведений таможенных органов в налоговые органы в электронном виде по экспортным операциям; внедрена практика зачёта НДС без привязки к поступлению валютной выручки; а также установлен порядок взаимозачёта по операциям импорта и реализации для крупных налогоплательщиков. Кроме того, в результате принятия Указа № УП-132 произошло резкое сокращение количества и суммы отклонённых заявлений при одновременном увеличении объёма удовлетворённых заявлений на возмещение налога. Эти изменения служат важным фактором цифровизации налогового администрирования, автоматизации процессов и обеспечения финансовой устойчивости предпринимателей.

В третьей главе диссертации **«Совершенствование порядка возмещения сумм отрицательной разницы по налогу на добавленную стоимость в налоговом администрировании»** изучены основные направления модификации существующих подходов к возмещению сумм отрицательной разницы в администрировании налога на добавленную стоимость, а также повышение эффективности регулирующей функции налогов посредством совершенствования порядка возмещения существующих сумм отрицательной разницы по налогу на добавленную стоимость.

При подготовке аналитического материала по подходам к возмещению суммы отрицательной разницы в администрировании налога на добавленную стоимость, прежде всего, необходимо понимание уплаты налога и связанных с этим вопросов. Сумма отрицательной разницы может представлять собой авансовый или пересчитанный налог, даже если налогоплательщики фактически уплатили налоговую сумму за конкретный товар или услугу. Поэтому подходы, применяемые в отношении суммы отрицательной разницы, часто модифицируются с целью оптимизации взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, а также обеспечения большей точности и прозрачности подобных расчетов. Существующие подходы к возмещению суммы отрицательной разницы в администрировании НДС могут быть модифицированы по следующим основным направлениям.

Внедрение автоматизированных систем и цифровых технологий. При этом страны стремятся упростить процесс выявления и возмещения суммы отрицательной разницы за счет автоматизации налогового администрирования. А именно, с помощью специальных или цифровых платформ можно автоматически рассчитывать осуществляемую налогоплательщиками деятельность и размер налога. Такая система точно рассчитывает НДС для любого товара и услуги и, в случае возникновения

отрицательной разницы (то есть разницы между стоимостью и налогом), автоматически корректирует её и предоставляет плательщику излишне уплаченные суммы. Данный процесс включает внедрение цифровых налоговых услуг, отправку электронных документов с использованием цифровой подписи, а также электронных расчётов. Автоматизация налогового администрирования с целью упрощения процесса выявления и возмещения суммы отрицательной разницы является важной составляющей современной экономической системы, позволяющей оказывать налогоплательщикам справедливую и оперативную поддержку. Автоматизация этого процесса не только повышает эффективность проверок, но и обеспечивает точную и быструю работу налоговых органов.

Система возмещения НДС является одним из важных финансовых инструментов в экономической деятельности, который стимулирует бизнес-активность через поддержку субъектов предпринимательства и оперативное восстановление их оборотных средств. Эффективная реализация этой системы позволяет предприятиям своевременно и в полном объёме возмещать уплаченные суммы НДС после экспортных операций, что способствует сохранению их ликвидности, расширению инвестиционных возможностей и создаёт необходимые условия для реализации новых производственных проектов. В то же время, чёткая, прозрачная и автоматизированная организация процессов возмещения НДС повышает надёжность системы налогового администрирования, снижает избыточные бюрократические барьеры и укрепляет взаимное сотрудничество между налогоплательщиками и государственными органами.



Рисунок 2. Механизм автоматической возврата суммы отрицательной разницы по НДС³⁰

Данная схема иллюстрирует поэтапный процесс возврата суммы отрицательной разницы по НДС субъектам предпринимательства. Процесс включает следующие основные этапы: налогоплательщик представляет

³⁰ Подготовлено автором.

отчётность, что является отправной точкой процесса. В системе автоматической проверки (на основе AI/Big Data) представленные сведения проверяются в электронной системе по заранее определённым алгоритмам. В зависимости от уровня риска налоговый орган на основе анализа рисков определяет, проверку какой глубины следует провести - экспресс-проверку или полную. При возврате суммы отрицательной разницы по НДС (через банк) после соответствующих проверок средства возвращаются на расчётный счёт предпринимателя. Поступление возвращённых сумм НДС на счёт налогоплательщика пополняет его оборотные средства. Рост оборотных средств, в свою очередь, обеспечивает ликвидность и укрепляет финансовые возможности предприятия. Таким образом, достигается конечный экономический эффект процесса - повышается финансовая устойчивость деятельности субъектов предпринимательства.

По первому научному новшеству: совершенствование процесса возмещения (возврата) суммы отрицательной разницы в системе налога на добавленную стоимость имеет важное значение для обеспечения финансовой стабильности экономически активных субъектов. Согласно действующему порядку, налогоплательщик, представив отчётность, направляет заявление на возврат суммы отрицательной разницы по НДС в установленной форме, и налоговые органы проверяют его обоснованность. Однако на практике в этом процессе наблюдаются определённые бюрократические барьеры, недостаточный уровень автоматизации обмена данными и затягивание сроков рассмотрения заявлений. Это оказывает негативное влияние на оборотные средства субъектов предпринимательства.



Рисунок 3. Механизм автоматической возврата суммы отрицательной разницы по НДС³¹

³¹ Подготовлено автором.

На рисунке 3 представлена схема, предназначенная для упрощения и автоматизацию обращения предпринимателей по возврату суммы отрицательной разницы по НДС. В действующей системе процессы подачи обращения и его проверки являются многоступенчатыми и сопряжены с большим объёмом бумажной работы, что приводит к задержкам в своевременном возврате средств предпринимателям. Предлагаемая же система ставит своей целью ускорение и повышение прозрачности процесса за счёт цифровизации всех этапов.

Предприниматель инициирует процесс, подавая налоговую отчётность через интерактивную платформу. В отчётности автоматически рассчитывается сумма отрицательной разницы и указывается требование о её возврате. При подаче отчётности налогоплательщику больше не требуется заполнять отдельное заявление. Эти данные определяются непосредственно в составе отчётности, что исключает практику двойного обращения. В момент подачи отчётности в налоговые органы автоматически отправляется электронное уведомление. Данные передаются через информационную систему, работающую в режиме реального времени, что ускоряет начало проверки. Получив обращение, налоговые органы оценивают надёжность деятельности и отчётности предприятия с помощью системы автоматического анализа рисков. В зависимости от уровня доверия проводится либо экспресс-проверка (например, для добросовестных налогоплательщиков), либо полная проверка. При положительном результате проверки сумма НДС автоматически перечисляется на банковский счёт предпринимателя. На этом этапе решающее значение имеет электронная интеграция между финансовыми и налоговыми органами. Для достижения максимального эффекта необходимо полностью интегрировать этапы подачи отчётности, отправки уведомлений и анализа рисков в единую цифровую платформу, чтобы минимизировать человеческий фактор. Нужно дифференцировать глубину проверок путём внедрения автоматической рейтинговой системы, основанной на налоговой дисциплине, финансовом состоянии налогоплательщика и результатах предыдущих проверок. Кроме того, необходимо создать единое информационное пространство, обеспечивающее обмен данными в реальном времени между налоговыми, таможенными, банковскими и финансовыми органами. Это повышает качество проверок и экономит время. Также нужно обеспечить прозрачность процесса для предпринимателей через интерфейс с возможностью онлайн-отслеживания статуса обращения, что снижает необходимость лишних визитов в инстанции. Предлагаемая система играет важную роль в цифровизации процесса возврата отрицательной разницы по НДС, сокращении бюрократических барьеров и обеспечении своевременного возврата средств предпринимателям. Это не только совершенствует налоговое администрирование, но и способствует повышению экономической активности за счёт высвобождения оборотных средств субъектов предпринимательства. По второму пункту научного новшества: в действующем порядке применения нулевой ставки НДС по экспортным

операциям на практике налогоплательщик может реализовать право на возврат или зачёт НДС по экспортированным товарам или услугам только после поступления выручки в иностранной валюте на банковский счёт в Узбекистане. Это приводит к фактическому «замораживанию» оборотных средств субъектов предпринимательства на длительный срок, снижению ликвидности и ограничению финансовой манёвренности. С этой точки зрения, предлагаемый новый подход заключается в предоставлении возможности зачёта суммы НДС о экспортируемым товарам независимо от факта поступления валютной выручки.

На данном рисунке показан поэтапный процесс расчета налога на добавленную стоимость для предприятий-экспортеров, независимо от получения валютной выручки. На первом этапе предприятие-экспортер осуществляет свою деятельность, а затем экспортирует товары или услуги на зарубежный рынок. Впоследствии экспортная операция отражается в бухгалтерской и налоговой отчетности, и производится расчет НДС. Центральный блок схемы - «НДС учитывается без учета валютных поступлений» - выражает основное содержание данного предложения. Согласно ему, даже если валютные поступления от экспорта не получены, предприятие будет иметь право на учет НДС. Следующий этап представляет собой проверку налоговыми органами, по результатам которой производится возврат или зачет НДС.



Рисунок 4. Усовершенствованный механизм учета НДС по экспортным операциям без учета валютных поступлений³²

Последовательность процесса показана стрелками сверху вниз, что указывает на автоматизированную и контролируемую работу системы. В качестве предложения для практической реализации этой системы целесообразно интегрировать электронную отчетность по экспортным

³² Подготовлено автором.

операциям с налоговыми органами, установить четкие критерии учета НДС в случаях неполучения валютной выручки, внедрить автоматизированную систему анализа рисков, которая сократит количество налоговых проверок, и упростить процесс подачи заявок для экспортеров с помощью цифровых платформ. Кроме того, за счет укрепления системы обмена информацией и сокращения сроков возврата налогов станет возможным эффективное использование оборотного капитала предприятий. Согласно этому, даже если валютная выручка от экспорта не была получена, предприятие будет иметь право на уплату НДС. На следующем этапе налоговые органы проведут проверку и по результатам НДС будет возмещен или зачтен. Последовательность процесса показана стрелками сверху вниз, что указывает на автоматизированную и управляемую работу системы. В качестве предложения для практической реализации этой системы целесообразно интегрировать электронную отчетность по экспортным операциям с налоговыми органами, установить четкие критерии учета НДС в случаях неполучения валютной выручки, внедрить автоматизированную систему анализа рисков, сокращающую количество налоговых проверок, и упростить процесс подачи заявок для экспортеров с помощью цифровых платформ. Это также создаст возможности для эффективного использования оборотного капитала предприятий за счет укрепления системы обмена информацией и сокращения сроков возврата налогов.

В рамках третьего научного новшества, с целью эффективной поддержки деятельности крупных налогоплательщиков, оптимизации их налоговой нагрузки и расширения возможностей использования оборотного капитала, было разработано предложение о введении процедуры, позволяющей предприятиям, находящимся в ведении межрегиональной государственной налоговой инспекции, взаимно учитывать суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при импорте товаров и при продаже товаров (услуг). Данное предложение позволит на практике предотвратить двойную уплату НДС и укрепить финансовую устойчивость крупных предприятий. На этом рисунке показан процесс расчета налога на добавленную стоимость (НДС) на операции по импорту и реализации для крупных налогоплательщиков. На первом этапе предприятие импортирует или продает товары. НДС, уплаченный в процессе импорта, и НДС, начисленный по реализации, учитываются отдельно.

Затем эти две суммы взаимно компенсируются с помощью специального централизованного механизма. Благодаря этой системе НДС, уплаченный за импорт, засчитывается или зачитывается в счет НДС, начисленного на реализацию, что исключает случаи двойной оплаты. В конце процесса налоговые органы проводят аудит, по результатам которого производится снижение налоговых обязательств или возврат переплаченной суммы.

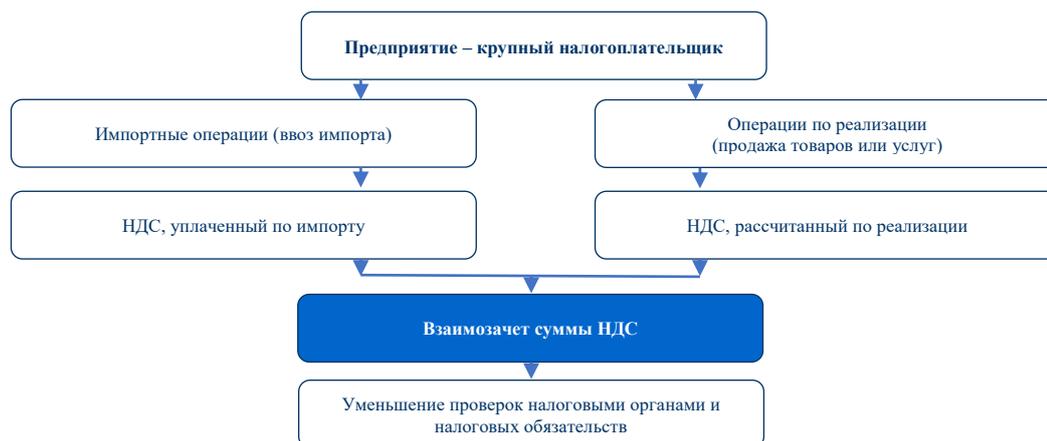


Рисунок 5. Усовершенствованный механизм процедуры взаимозачета НДС на импорт и реализацию для крупных налогоплательщиков³³

Внедрение подобной системы обеспечит эффективное использование оборотного капитала крупными налогоплательщиками, укрепит финансовую стабильность и упростит налоговое администрирование. Одновременно повысится точность и прозрачность расчетов НДС, что облегчит контрольные процессы и сократит излишние выплаты. В соответствии с четвертым научным новшеством, с целью стимулирования экспортной активности и упрощения процедур возмещения НДС разработано предложение о введении новой процедуры компенсации НДС по экспортным операциям субъектов предпринимательства. Согласно этому документу, информация, предоставляемая таможенными органами налоговым органам в режиме реального времени посредством электронного обмена информацией о пересечении таможенной границы товаров, считается основным источником подтверждения фактического экспорта этих товаров. Такой подход автоматизирует процессы отчетности, сокращает ненужную бумажную работу и создает для предпринимателей возможность быстро и прозрачно возмещать НДС.



Рисунок 6. Механизм электронного обмена таможенной информацией при возмещении НДС по экспортным операциям³⁴

³³ Подготовлено автором.

³⁴ Подготовлено автором.

На рисунке представлена горизонтальная поэтапная система возмещения налога на добавленную стоимость при экспортных операциях. На первом этапе налогоплательщик (экспортер) осуществляет экспортную операцию, размещая товары на внешнем рынке. На следующем этапе таможенные органы формализуют прохождение товаров через границу и формируют соответствующую информацию. На третьем этапе запускается электронная система обмена данными, и информация об экспорте товаров передается в налоговые органы в режиме реального времени. Затем налоговые органы получают эту информацию, проверяют и утверждают ее в качестве основы для возмещения НДС. В конце этой процедуры отображается итоговый результат по НДС, что означает, что процесс осуществляется эффективно и прозрачно. Последовательность этапов на схеме и их соединение центральной линией отражают согласованность информационного потока, взаимодействие в автоматизированной системе и упрощение обмена документами. В качестве предложения рекомендуется интегрировать базы данных таможенных и налоговых органов, внедрить единую электронную платформу для подачи заявок экспортерами и привести обмен информацией в соответствие со стандартами ISO для реализации процессов, изложенных в данной дорожной карте. Кроме того, возможно добавить к этапам дорожной карты систему автоматического оповещения, позволяющую субъектам предпринимательства отслеживать ход процесса в режиме реального времени.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе диссертационной работы и передового зарубежного опыта были сформулированы следующие выводы и предложения:

Необходимость совершенствования процедуры возмещения отрицательных разниц в администрировании налога на добавленную стоимость связана с существующими проблемами в налоговой системе страны. Отрицательная разница в НДС возникает в ситуациях, когда сумма НДС, уплаченная налогоплательщиками, превышает сумму рассчитанного НДС. Подобные ситуации часто наблюдаются на экспортных предприятиях или при переплате налогов за импортные товары. Несвоевременная компенсация отрицательных разниц может привести к сокращению поступлений в государственный бюджет. Кроме того, невозврат суммы переплаченного НДС негативно сказывается на финансовой стабильности хозяйствующих субъектов. Это особенно серьезная проблема для малого и среднего бизнеса.

Проблемы в этой области могут препятствовать своевременному формированию бюджетных средств, а также обеспечению стабильности экономического развития. Если финансовая стабильность снизится, государство не сможет обеспечить даже минимальный уровень социальных услуг, что приведет к снижению уровня жизни населения. Подобные ситуации могут ухудшить экономическую стабильность, осложнить предпринимательскую среду и препятствовать развитию местной экономики.

На основе проведенного в ходе подготовки исследовательской работы анализа и опыта передовых зарубежных стран были сделаны следующие выводы, а также разработаны практические рекомендации и научные предложения:

1. Необходимо упростить процедуры возмещения суммы отрицательных разниц по НДС, то есть внедрить электронный обмен документами, чтобы ускорить процессы возврата отрицательных разниц налогоплательщикам и сделать их более прозрачными. Это снизит нагрузку на налогоплательщиков и поможет более эффективно организовать деятельность налоговых органов.

2. Чтобы избежать переплат и отрицательных расхождений в администрировании НДС путем автоматизации расчетов НДС, необходимо рассмотреть возможность полной автоматизации налоговой отчетности. Это позволит предотвратить переплаты или некорректные платежи и поможет улучшить финансовое положение налогоплательщиков.

3. Необходимо уточнить законодательство, что должно улучшить порядок возврата НДС, в частности, четко определить все требования к процессу компенсации отрицательной разницы. Для уменьшения непонимания между налоговыми органами и предпринимателями необходимо ввести четкие и понятные правила.

4. Необходимо внедрить автоматизированные механизмы возврата отрицательных разниц. Этот механизм позволит предпринимателям быстрее получать свои средства и снизит специфическую нагрузку на налоговые органы.

5. Необходимо внедрить специальные стимулы для упрощения и ускорения процесса возмещения отрицательных разниц для предприятий, занимающихся экспортом. Это поможет увеличить экспортный потенциал и повысить конкурентоспособность на международном рынке.

6. Необходимо изучать зарубежный опыт по вопросам, связанным с отрицательной разницей в НДС путем обмена опытом между странами и применять его в соответствии с условиями нашей страны. Совершенствование налоговой системы на основе мировых стандартов будет способствовать ее устойчивому развитию. Если эти предложения будут реализованы, повысится эффективность административных процессов по налогу на добавленную стоимость, улучшатся доходы государственного бюджета и благоприятная деловая среда для предпринимателей. Реализация этих предложений приведет к улучшению администрирования акцизных налогов в Узбекистане, повышению эффективности сбора доходов, сокращению уклонения от уплаты налогов и укреплению соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, а также к дальнейшему совершенствованию механизма сбора акцизных налогов в нашей стране.

**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

TURDALIEV ELDOR SHUKHRATJON UGLI

**ISSUES OF IMPROVING THE PROCEDURE FOR COMPENSATION OF
NEGATIVE DIFFERENCE AMOUNTS IN THE VALUE ADDED TAX
ADMINISTRATION**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

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

Tashkent – 2025

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2025.1.PhD/Iqt 5080 at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation 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 advisor:	Bozorov Akmal Amanovich Doctor of Economics, Professor
Official opponents:	Tashmurodova Buvsara Egamovna Doctor of Economics, Professor Ashurova Nasiba Batirovna Doctor of Economics, Professor
Leading organization:	Tashkent International University of Financial Management and Technology

The defense of the dissertation will take place on _____ «__», 2025 at _____ at the meeting of the scientific council № DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

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

The abstract of dissertation sent out on «__» _____ 2025.
(mailing report № _____ on «__» _____ 2025).

S.U. Mekhmonov
Chairman of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

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

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

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

The aim of the research work is to develop scientific, methodical and practical recommendations aimed at improving the procedure for compensating the amounts of negative differences in the value added tax administration system.

The tasks of the research work are:

investigating the economic essence and structure of value-added tax (VAT) with the aim of compensating for negative differences in VAT administration, as well as assessing their theoretical and practical aspects;

necessity to develop and analyze a mechanism for compensating for negative differences in VAT administration;

assessing the economic efficiency of a mechanism for compensating for negative differences in VAT administration and studying the conceptual foundations of its legal framework;

identifying the mechanisms influencing VAT administration when compensating for negative differences;

identifying problematic issues in determining the amounts of negative VAT differences;

analyzing the benefits applicable to the reimbursement of negative differences in VAT administration;

developing the proposals to improve mechanisms for reimbursing negative differences in VAT administration;

studying the experience of reimbursing negative VAT differences in foreign countries and developing evidence-based recommendations for implementing best practices in Uzbekistan.

The object of the research work is the process of reimbursing negative differences in value-added tax administration in the Republic of Uzbekistan.

The subject of the research work is the financial relationships arising from the reimbursement of negative differences in the current administration of value-added tax.

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

the proposal to improve the procedure for filing VAT refunds by introducing a procedure allowing taxpayers to apply to tax authorities for a refund of the amount of the negative difference that arose during the reporting period has been developed;

the proposal to introduce a procedure for recording the amount of VAT on exported goods, regardless of the receipt of foreign currency earnings into the taxpayer's bank account in the Republic of Uzbekistan has been substantiated

the proposal to introduce a procedure for enterprises under the jurisdiction of the interregional state tax inspectorate for large taxpayers to offset VAT amounts paid on the import of goods and the sale of goods (services) has been substantiated;

for the purpose of reimbursing VAT on export transactions by business entities, it is proposed to recognize information submitted to tax authorities by customs

authorities in real time via electronic information exchange from taxpayers upon crossing the customs border as the basis for confirming the fact of export of goods.

Scientific and practical significance of the research work. The scientific significance of the research results is explained by the fact that the theoretical conclusions and proposals can be used to further deepen the theoretical and methodological foundations of the research on improving the procedure for reimbursing negative differences in value-added management, as well as to enrich the scientific apparatus for studying these problems.

The practical significance of the research results is determined by the appropriateness of the methodological approaches and methods used in the research, a comparative and objective analysis of the scientific and theoretical views of economists on improving mechanisms for reimbursing negative differences in value-added tax administration, the study and synthesis of advanced international practices, the fact that the database was obtained from official and existing relevant enterprises, as well as the practical implementation of the conclusions, proposals, and recommendations reflected in the dissertation.

Implementation of the research results. In reliance upon the methodological proposals and recommendations developed during the study to improve the procedure for reimbursing the amounts of negative differences in the administration of value added tax:

based on a proposal to improve the procedure for filing a tax return for the return of value-added tax by introducing a procedure for the taxpayer to apply to the tax authorities for a refund of the amount of the negative difference that arose during the reporting period, amendments and additions were made to Article 274 of the Tax Code, and then approved and put into effect by Law of the Republic of Uzbekistan № LRU-812 (reference № 16/1-109813 of the Tax Committee dated October 28, 2024). Implementation of this research proposal into practice has enabled to avoid unnecessary time and hassle for taxpayers, and also led to a decrease in the number of applications submitted from one electronic system to another one;

the proposal to introduce a procedure for accounting for the value-added tax amount of exported goods, regardless of the receipt of foreign currency into the taxpayer's bank account in the Republic of Uzbekistan, is reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated August 24, 2021, № PR-5231 and has been implemented in practice (reference № 16/1-109813 of the Tax Committee dated October 28, 2024). Implementation of this research proposal has established clear and understandable standards for entrepreneurs, allowing for the efficient use of working capital;

the proposal to introduce a procedure for offsetting value-added tax amounts paid on the import of goods and the sale of goods (services) by enterprises under the jurisdiction of the interregional state tax inspectorate for large taxpayers was put into practice by the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan №PD-471 dated December 31, 2022 (reference № 16/1-109813 of the Tax Committee dated October 28, 2024). Implementation of this scientifically based proposal made it

possible to form additional tax bases for large taxpayers, which contributed to an increase in budget revenues;

the proposal to accept information provided by taxpayers to tax authorities through real-time electronic exchange of information from customs authorities on the crossing of the customs border of goods when collecting value-added tax from export operations of business entities as the basis for confirming the export of goods was approved and implemented in practice by Decree of the President of the Republic of Uzbekistan № PD-132 dated August 30, 2024 (reference № 16/1-109813 of the Tax Committee dated October 28, 2024). As a result of the practical implementation of this research proposal, the need for VAT payers to provide additional documents has been abolished, and the process of VAT refund from the budget on exported goods has been simplified.

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

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 9 research papers have been published, including 4 articles in the scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission for publishing the main results of the doctoral dissertations of which 2 articles in the republican journals and 2 articles in the reputable foreign journals.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 179 pages.

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

I bo'lim (I часть; part I)

1. Turdaliyev E.SH. “Qo‘shilgan qiymat solig‘ining iqtisodiyotni raqobatbardoshligiga ta’siri tahlili”. “Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot ” ilmiy elektron jurnali. 2024. — № 8. – 1146-1151 b.

2. Turdaliyev E.SH. “Qo‘shilgan qiymat solig‘i ma’muriyatchiligi, uning ijtimoiy-iqtisodiy ahamiyati” “Ilg‘or iqtisodiyot va pedagogik texnologiyalar” ilmiy elektron jurnali. 2024. — № 1. – 325-334 b.

3. Turdaliev E.SH. “The role of the tax administration system in reducing the secret economy”. Emergent: Journal of educational discoveries and lifelong learning (EJEDL), Volume 5, Issue 9, September, 2024, Pages: 25-34 b.

4. Turdaliev E.SH. “Problems of compensating taxpayers for the negative amount of value added tax”. Eurasian Journal of Humanities and Social Sciences: Volume 35. September, 2024. 10-16-b.

5. Turdaliev E.SH. “Analysis of the impact of the value-added tax on the competitiveness of the economy”. Proceedings of International Conference on Scientific Research in Natural and Social Sciences. Canada, 5-October, 2024, Pages: 184-189-b.

6. Turdaliev E.SH. “The role and importance of value added tax in reducing the hidden economy”. Proceedings of International Conference on Scientific Research in Natural and Social Sciences. Moscow, 11-October, 2024, Pages: 18-23-b.

7. Turdaliyev E.SH Qo‘shilgan qiymat solig‘ining mamlakatimizning iqtisodiyotga ta’siri tahlili 2024-yil oktabr oyi 12-to‘plam Ta’limning zamonaviy transformatsiyasi mavzusidagi respublika on-layn ilmiy-amaliy konferensiyasi. 2024-yil. 12-to‘plam oktabr 93-99-b.

8. Turdaliyev E.SH O‘zbekistonda qo‘shilgan qiymat solig‘ining ijtimoiy hamda iqtisodiy roli 2024-yil oktabr oyi 12-to‘plam Yangi O‘zbekiston taraqqiyotida tadqiqotlarni o‘rni va rivojlanish omillari mavzusidagi respublika on-layn ilmiy-amaliy konferensiyasi. 2024-yil oktabr 12-to‘plam 1-son 25-31-b.

II bo'lim (II часть; part II)

9. Turdaliev E.SH. “The current state of paying compensation to taxpayers for the negative amount of value added tax in uzbekistan and its problems”. Proceedings of International Conference on Scientific Research in Natural and Social Sciences. Paris, ISSN 2835-3730, 19-October, 2024, Pages: 1-5 b.

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

Bosishga ruxsat etildi: 25.12.2025
Bichimi: 60x84^{1/16} «Times New Roman»
garniturada raqamli bosma usulda bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 3.6. Adadi 100. Buyurtma: № 11
Tel: (99) 832 99 79; (99) 817 44 54
Guvohnoma reestr № 10-3279
“IMPRESS MEDIA” MChJ bosmaxonasida chop etildi.
Manzil: Toshkent sh., Yakkasaroy tumani, Qushbegi ko‘chasi, 6-uy.