

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

QARSHI MUHANDISLIK IQTISODIYOT INSTITUTI

DJALILOV RAHMONKUL HAMIDOVICH

**QO‘SHILGAN QIYMAT SOLIG‘I HISOBI VA SOLIQQA TORTISHNI
TAKOMILLASHTIRISH**

**08.00.08 - Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit
08.00.07 - Moliya, pul muomalasi va kredit**

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

Toshkent shahri – 2024-yil

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

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

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

Djalilov Rahmonkul Hamidovich

Qo'shilgan qiymat solig'i hisobi va soliqqa tortishni takomillashtirish.....3

Джалилов Рахмонкул Хамидович

Совершенствование учёта и налогообложения налога на добавленную
СТОИМОСТЬ23

Djalilov Rakhmonkul Hamidovich

Improving the accounting and taxation of value added tax45

E'lon qilingan ishlar ro'uxati

Список опубликованных работ

List of published works.....50

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

QARSHI MUHANDISLIK IQTISODIYOT INSTITUTI

DJALILOV RAHMONKUL HAMIDOVICH

**QO‘SHILGAN QIYMAT SOLIG‘I HISOBI VA SOLIQQA TORTISHNI
TAKOMILLASHTIRISH**

**08.00.08 - Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit
08.00.07 - Moliya, pul muomalasi va kredit**

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

Toshkent shahri – 2024-yil

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2023.2.PhD/Iqt3019 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya Qarshi muhandislik iqtisodiyot institutida bajarilgan.
Dissertatsiya avtoreferati ikki tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va «ZiyoNet» axborot-ta'lim portalida (www.ziynet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Qurbonov Ziyat Niyazovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

Ibragimov Abdugafur Karimovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Giyasov Sarvar A'zamovich
iqtisodiyot fanlari doktori

Yetakchi tashkilot:

Samarqand iqtisodiyot va servis instituti

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

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (14⁰⁰ raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100003, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy, Tel: (99871) 239-28-72; 239-01-49. faks: (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tdiu.uz

Dissertatsiya avtoreferati 2024-yil «9» 02 kuni tarqatildi.

(2024-yil «9» 02 dagi 10 raqamli reyestr bayonnomasi).



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

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

S.K. 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. Jahonda global moliyaviy beqarorlik sharoitida davlat budjeti daromadlari shakllanishining muhim manbalaridan biri sifatida qo‘shilgan qiymat solig‘ining ahamiyati oshib bormoqda. “Xalqaro amaliyotda 170 ta mamlakatlar qo‘shilgan qiymat solig‘ini joriy etgan bo‘lib, jami soliq tushumlarining o‘rtacha 20,2 foizini tashkil etadi. ...Ko‘pgina mamlakatlarda bilvosita soliqlarning hissasi, xususan, qo‘shilgan qiymat solig‘ining (QQS) ulushi katta hisoblanadi. Davlat budjet daromadlarini shakllantirishga qaratilgan soliq tizimining rivojlanish tarixida qo‘shilgan qiymat solig‘ini joriy etilishi XX asr ikkinchi yarmida ushbu yo‘nalishdagi eng muhim kashfiyotlardan biri hisoblanadi. ...Kompaniyalar soliqlarni buxgalteriya hisobida aks etirishda MHXS foydalanishadi”¹. Bu esa qo‘shilgan qiymat solig‘i hisobi va ma‘muriyatchiligini takomillashtirishning dolzarbligini ko‘rsatadi.

Jahon mamlakatlari xalqaro amaliyotida qo‘shilgan qiymat solig‘ining buxgalteriya hisobini va ma‘muriyatchiligini takomillashtirishga qaratilgan ilmiy izlanishlar olib borilmoqda. Qo‘shilgan qiymat solig‘i hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida tashkil etish, soliq imtiyozlari buxgalteriya hisobi uslubiyotini takomillashtirish, qo‘shilgan qiymat solig‘ini hisoblash mexanizmini raqamlashtirish, ushbu soliq bo‘yicha kameral soliq tekshiruvi va soliq auditi samaradorligini tahlil qilish masalalari bu boradagi ilmiy tadqiqotlarning dolzarb yo‘nalishlaridan hisoblanadi.

O‘zbekiston Respublikasida buxgalteriya hisobi va soliq tizimini xalqaro standartlar hamda tajribalar asosida takomillashtirish bugungi kunning dolzarb masalasi bo‘lib qolmoqda. “O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasida Moliya vazirligi bilan birgalikda 2020-yil 1-oktabrga qadar soliq hisoboti shaklini qayta ko‘rib chiqish va uning MHXS bo‘yicha tayyorlangan moliyaviy hisobotga moslashtirilgan shaklini ishlab chiqish”² va Soliq Kodeksning 158-moddasiga kiritilgan o‘zgartirishga muvofiq, “2023-yil 1-yanvardan qo‘shilgan qiymat solig‘i stavkasi 15 foizdan 12 foizga pasaytirish”³ kabi vazifalar belgilab berilgan. Mazkur vazifani samarali amalga oshirishda qo‘shilgan qiymat solig‘ining soliqqa tortish bazasini kengaytirish, soliqlarni hisoblashda soliq va buxgalteriya hisobi ma‘lumotlarining o‘zaro mos kelishini ta‘minlashga yo‘naltirilgan ilmiy tadqiqotlarning amalga oshirilishi maqsadga muvofiq.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 8-apreldagi PF-101-son “Tadbirkorlik muhitini yaxshilash va xususiy sektorni rivojlantirish orqali barqaror iqtisodiy o‘sinh uchun shart-sharoitlar yaratish borasidagi navbatdagi islohotlar

¹ Consumption Tax Trends 2022. VAT/GST and Excise, Core Design Features and Trends. VAT/GST and Excise, Core Design Features and Trends OECD ... Rates, Trends and Policy Issues, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/152def2d-en>; James K. “Exploring the Origin and Global Rise of VAT,” Manash University, Melbourne. 2011; <https://www.accountingseed.com/resource/blog/what-are-international-accounting-standards-ias/4.05.2023>.

² O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-son «Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tishning qo‘shimcha chora-tadbirlari to‘g‘risida»gi qarori.

³ O‘zbekiston Respublikasining 2022-yil 30-dekabrda «Soliq va budjet siyosatining 2023 yilga mo‘ljallangan asosiy yo‘nalishlari qabul qilinganligi munosabati bilan O‘zbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga o‘zgartirish va qo‘shimchalar kiritish to‘g‘risida»gi O‘RQ-812-son Qonuni.

to'g'risida", 2022-yil 30-dekabrda PF-287-son "Respublika hududlarini toifalarga ajratish va tadbirkorlikni qo'llab-quvvatlashning tabaqalashtirilgan tizimini joriy etish chora-tadbirlari to'g'risida", 2022-yil 28-iyundagi PF-162-son "Soliq ma'muriyatchiligini isloh qilish davrida biznes uchun qulay shart-sharoitlar yaratish chora-tadbirlari to'g'risida"gi farmonlari, 2022-yil 30-dekabrda PQ-471-son "O'zbekiston Respublikasining «2023-yil uchun O'zbekiston Respublikasining davlat budjeti to'g'risida»gi qonuni ijrosini ta'minlash chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarorlari hamda mazkur sohaga tegishli boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning Respublika fan va texnologiyalari rivojlanishi ustuvor yo'nalishlariga mosligi. Mazkur tadqiqot Respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining I. «Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy hamda madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish» ustuvor yo'nalishi doirasida bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Qo'shilgan qiymat solig'ining buxgalteriya hisobini va ma'muriyatchiligini takomillashtirishning nazariy-uslubiy masalalari xorijlik iqtisodchi olimlar K.James L.I.Goncharenko, I.A.Mayburov, A.A.Abakulova, M.M.Shadurskaya, V.A.Krasnitskiy, N.Z.Zotikov, E.V.Smirnova va boshqa olimlarning izlanishlarida uchraydi⁴.

O'zbekistonlik iqtisodchi olimlardan O.O.Olimjonov, E.F.Gadoev, Sh.A.Toshmatov, T.S.Malikov, N.H.Xaydarov⁵ va boshqa olimlarning ilmiy va o'quv-uslubiy ishlarida o'z aksini topgan. Z.N.Qurbonov, K.R.Hotamov, N.B.Ashurova, K.M.Misirov, J.J.Urmonov, I.M.Niyazmetov, S.K.Xudoykulov, F.I.Isayev, U.X.Normurzayev⁶, A.K.Ibragimov, N.K.Rizayev, A.S.Jo'rayev,

⁴ James K. "Exploring the Origin and Global Rise of VAT," Manash University, Melbourne. 2011. Гончаренко, Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров [и др.]; под ред. И. А. Майбура. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 503 с. Абакулова А. А. Шадурская М. М., Налоговое администрирование в условиях цифровизации экономики. Финансы и кредит. 2022. В.А.Красницкий Налоговое администрирование. <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/29668-nalogovoe-administrirovaniye>. 25.02.2023. Зотиков Н.З. Налоговое администрирование, его влияние на налоговую нагрузку. Вестник Сургутского государственного университета. 2022;(1 (35)):26-37. <https://doi.org/10.34822/2312-3419-2022-1-26-37>. Смирнова Е.В. Совершенствование налогового администрирования НДС в интересах государства и налогоплательщиков. ЖУРНАЛ. Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. №1 2018.

⁵ O.O.Olimjonov Adolatli soliq-mamlakat tayanchi. Soliq to'lovchi jurnali, 2006. № 6; E.F.Gadoev va b. Bilvosita soliqlar: qo'shilgan qiymat solig'i, aksiz solig'i. Toshkent: «NORMA», 2011. 327 b.; Sh.A.Toshmatov Qo'shilgan qiymat solig'i. Monografiya. Toshkent.: «Iqtisodiyot va huquq dunyosi», 2004. -160 b.; T.S.Malikov, N.H.Xaydarov Moliya: umumdavlat moliyasi. O'quv qo'llanma. T.: «Iqtisod-moliya», 2009. -556 b.;

⁶ Z.N.Qurbonov «Soliq hisobi va auditing nazariy va metodologik asoslari». Dis.i.f.d. - Toshkent.: BMA, 2008. 272 b.; K.R.Hotamov "Bilvosita soliqlar hisobi, tahlili va auditini takomillashtirish" dissertatsiya i.f.d., T.: 2016 y.136 b.; N.B.Ashurova Barqaror iqtisodiy o'sishni ta'minlashda soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish. i.f.d. (DS) Dissertatsiyasi. T: 2018 yil. 247 b.; Misirov K.M. "Bilvosita soliqlarning moliyaviy hisobi va auditini takomillashtirish" mavzusidagi dissertatsiyasi avtoreferati.Toshkent.2010; J.J.Urmonov Tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish masalalari: Monografiya/ T.: "Iqtisod-Moliya", 2018 y. 240 b.; I.M.Niyazmetov "Soliq yukini optimallashtirish: nazariya, uslubiyat va amaliyot" Monografiya.-Toshkent: "Moliya", 2016. 192 b.; Xudoykulov S.K. Soliq tushumlarini prognoz qilish metodologiyasini takomillashtirish. i.f.d. diss. avtoreferati. T., 2019. 77 b.; F.I.Isayev Soliq tahlili metodologiyasini takomillashtirish. i.f.d. ilmiy darajasini olish

N.R.Qo‘ziyeva, K.Axmedjanov, B.A.Hasanov, A.A.Xashimov, A.X.Pardayev, Z.A.Pardayeva, K.B.O‘razov, N.B.Abdusalomova, U.V.Gafurov, M.B.Kalonov, S.N.Tashnazarov, A.B.Abdullayev⁷ ilmiy ishlarida soliq hisobi, auditi, tahlilining nazariy va metodologik asoslaridagi ayrim jihatlar o‘rganilgan. Mazkur ilmiy ishlarda qo‘shilgan qiymat solig‘i hisobi va soliqqa tortish kompleks tarzda o‘rganilmagan. Jumladan, K.R.Hotamovning ilmiy ishida bilvosita soliqlarning buxgalteriya hisobi, tahlil va soliqqa tortish muammolarini o‘rgangan⁸. A.B.Abdullayev ilmiy ishlarida soliq to‘lovlari hisobi va tahlilining ayrim jihatlarini yoritgan⁹.

Tadqiqotning dissertatsiya bajarilgan oliy ta‘lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari rejalari bilan bog‘liqligi. Dissertatsiya tadqiqoti Qarshi muhandislik iqtisodiyot institutining ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq №8 «Bozor iqtisodiyoti sharoitida moliyaviy siyosat va hisob tizimini takomillashtirish yo‘llari» mavzusidagi (2021–2022-yy.) davlat ilmiy-amaliy tadqiqotlar loyihasi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi qo‘shilgan qiymat solig‘i hisobi va soliqqa tortishni takomillashtirishga qaratilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalarni ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

qo‘shilgan qiymat solig‘ining ilmiy, nazariy, konseptual asoslarini o‘rganish asosida soliq siyosatidagi o‘rnini ochib berish;

qo‘shilgan qiymat solig‘ini ma‘muriyatchiligining joriy holatini tahlil qilish va xorijning ilg‘or tajribalarini aniqlash;

moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida qo‘shilgan qiymat solig‘i buxgalteriya hisobini ilmiy jihatdan tavsiflash;

qo‘shilgan qiymat solig‘ini kameral soliq tekshiruvi va soliq auditi metodikasini takomillashtirish bo‘yicha tavsiyalar berish;

uchun yozilgan dissertatsiya. 2022. 242 b; U.X.Normurzayev Soliq imtiyozlarining samaradorligi: nazariya, metodologiya va amaliyot. Iqtisodiyot fanlari doktori (Doctor of Science) dissertatsiyasi. 2022. 247 bet.

⁷ Ibragimov A.K., Rizayev N.K. Moliyaviy va boshqaruv hisobi. O‘quv qo‘llanma. – T.: Moliya. 2008.–465 b.; Jo‘rayev A.S. va boshqalar. Soliq nazariyasi, o‘quv qo‘llanma. – T.: Iqtisod-moliya, 2019.-376 b.; Kuziyeva N.R. Sovershenstvovaniye zakonodatelnix osnov sozdaniya deyatelnosti i nalogovix rejimov predpriyatiy eksportyorov v svobodnix ekonomicheskix zonax Uzbekistana. Axmedjanov K. Reformi auditoriskoy deyatelnosti v Uzbekistane.2020.; Pardayev M.Q. va boshqalar. Iqtisodiy tahlil nazariyasi, Sano-standart, T., 2014. - 336 bet.; Xasanov B.A., Xashimov A.A. Boshqaruv hisobi. – T.: Yangi nashr, 2011.; Pardayev A.X, Pardayeva Z.A. Boshqaruv hisobi. – T.: “TAFAKKUR” nashriyoti, 2014-396 b.; O‘razov K.B. Iqtisodiyotni erkinlashtirish sharoitida buxgalteriya hisobining konseptual masalalari. Monografiya. – T.: Fan, 2005. - 236 b.; Ismanov I.N. Aktivlar tushunchasining iqtisodiy mazmuni va ularni hisobga olishning ayrim munozarali jihatlarini. // Iqtisod va moliya, 2016, 2-son.; Abdusalomova N.B. Metallurgiya sanoati korxonalarida ichki nazorat uslubiyatini takomillashtirish. “O‘zbekiston statistika axborotnomasi” ilmiy elektron jurnali, 2020 yil, 1-son.; Gafurov U.V. Kichik biznesni davlat tomonidan tartibga solishning iqtisodiy mexanizmlarini takomillashtirish. I.f.d. diss. avtoreferati. – T., 2017. - 96 b.; Kalonov M.B. Daramodlar va xarajatlar hisobi hamda tahlili uslubiyoti. – T.: Akademnashr, 2019. – 352 b.; Tashnazarov S.N. Majburiyatlar hisobini xalqaro standartlari asosida takomillashtirish. // Ekonomika i sotsium. 5(84)-son, 2021.www.iupr.ru.; Abdullayev A.B. 08.00.08 – “Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit” ixtisosligi bo‘yicha iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan “Soliq to‘lovlari hisobi va tahlilini takomillashtirish” mavzusidagi dissertatsiya ishi avtoreferati. – Toshkent, 2020.

⁸ Hotamov K.R. Bilvosita soliqlar hisobi, tahlili va auditini takomillashtirish. Dissertatsiya i.f.d., – T., 2016.136 b.

⁹ Abdullayev A.B. 08.00.08 – “Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit” ixtisosligi bo‘yicha iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan “Soliq to‘lovlari hisobi va tahlilini takomillashtirish” mavzusidagi dissertatsiya ishi avtoreferati. – Toshkent, 2020.

qo‘shilgan qiymat solig‘i mexanizmi va buxgalteriya hisobini takomillashtirish bo‘yicha tavsiyalarni ishlab chiqish.

Tadqiqotning ob‘ekti sifatida qo‘shilgan qiymat solig‘ining buxgalteriya hisobi va soliq to‘lovchi korxonalar, jumladan “Qashqadaryo parmalash ishlari” AJ faoliyati olingan.

Tadqiqotning predmeti bo‘lib qo‘shilgan qiymat solig‘i buxgalteriya hisobi va soliqqa tortishni ma‘muriyatchiligi va mexanizmining uslubiy asoslarini takomillashtirish bilan bog‘liq iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Tadqiqotda dialektik yondashuv, tahlil va sintez, tizimli tahlil, qiyosiy tahlil, monografik kuzatuv va boshqa usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

qo‘shilgan qiymat solig‘i hisobi ma‘lumotlarning ishonchligini ta‘minlash, soliq nazoratini kuchaytirish maqsadida 6420 - “Byudjetga qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lovlari bo‘yicha qarz” schyoti bo‘yicha 6420 - “12% stavkada sotib olingan tovar-moddiy zaxiralarga QQS”, 6421 - “0% stavkada sotib olingan tovar-moddiy zaxiralarga QQS” ishchi schyotlarni ochish va schyotlar rejasiga kiritish asoslangan;

qo‘shilgan qiymat solig‘i bilan bog‘liq soliq ma‘murchiligini takomillashtirish maqsadida elektron hisobvaraqa-fakturalarni amaliyotga joriy etish orqali hisobvaraqa-fakturalarning shakllari hamda ularni to‘ldirish, taqdim etish va qabul qilish tartibini soddalashtirish taklifi asoslangan;

qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha kameral soliq tekshiruvi natijalariga ko‘ra soliq organi soliq summasining o‘rnini to‘liq yoki qisman qoplash to‘g‘risida qaror qabul qilgan taqdirda mazkur soliq summasini qaytarish muddatini soliq organlari xabardor qilingan sanadan e‘tiboran ikki barobarga qisqartirish orqali soliq to‘lovchilarning aylanma mablag‘larini ko‘paytirish va qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha budjetga tushum hajmini oshirish asoslangan;

maqsadli ishlatish nazarda tutilmagan holda beriladigan soliq imtiyozlarini hisobga olish uchun alohida balans schyotini ochish va hisobini yuritish maqsadida 8850 - “Maqsadsiz ishlatiladigan soliq imtiyozlari” schyotini, hisob siyosati bilan tasdiqlangan ishchi schyotlar rejasiga 8840 - “Maqsadli foydalanadigan soliq imtiyozlari” va 8850 - “Maqsadsiz ishlatiladigan soliq imtiyozlari” ishchi schyotlarni har bir soliq turi bo‘yicha kiritish taklifi asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

qo‘shilgan qiymat solig‘ini hisobga olishda turli sabablarga ko‘ra QQS guvohnomasining vaqtinchalik to‘xtatilganligi natijasida yuzaga keladigan vaqtinchalik farqlarni hisobda aks ettirilmaslik holatlarini bartaraf etish maqsadida 0970 - “Vaqtinchalik farqlar bo‘yicha kechiktirilgan qo‘shilgan qiymat solig‘i (uzoq muddatli qismi)”, 3270 - “Vaqtinchalik farqlar bo‘yicha kechiktirilgan qo‘shilgan qiymat solig‘i (joriy qismi)” schyotlarini ochish tavsiya qilingan;

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining yoki Vazirlar Mahkamasining qaroriga asosan davlat hokimiyati va boshqaruvi organlari qo‘shilgan qiymat solig‘ini to‘lovchilar deb e‘tirof etish bo‘yicha taklifi O‘zbekiston Respublikasining 2022-yil 30-dekabrda O‘RQ-812-son Qonuni bilan Soliq kodeksining 237-moddasida o‘z aksini topgan;

qo‘shilgan qiymat solig‘ining kameral soliq tekshiruvi va auditini o‘tkazish tartibi takomillashtirilgan;

aksiyadorlik jamiyatlarining 2023-yil uchun hisob siyosatini MHXS (IAS) 8–“Hisob siyosati, hisob baholashlardagi o‘zgarishlar va xatolar”ga mos holda shakllantirish maqsadida soliq solish maqsadlaridagi hisob siyosatini alohida bo‘lim sifatida kiritish taklifi asoslangan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqot ishini tayyorlashda O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo‘mitasi, Bojxona qo‘mitasi, O‘zbekiston Respublikasi Hisob palatasi, O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi statistika agentligining rasmiy ma‘lumotlaridan foydalanilganligi, ishda qo‘llanilgan yondoshuv va usullarning maqsadga muvofiqligi va ilmiy asoslanganligi, keltirilgan xulosa, taklif va tavsiyalarning O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo‘mitasi, “Qashqadaryo parmalash ishlari” AJ tomonidan joriy qilinganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati dissertatsiya ishida ilgari surilgan nazariy-uslubiy xulosa va takliflardan qo‘shilgan qiymat solig‘ining buxgalteriya hisobini va ma‘muriyatchiligini takomillashtirishga oid nazariy-metodologik va soliq tizimiga oid maxsus ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan ilmiy-amaliy tavsifdagi taklif va amaliy tavsiyalardan Respublikada xo‘jalik yurituvchi sub‘ektlar tomonidan to‘lanuvchi qo‘shilgan qiymat solig‘i buxgalteriya hisobini, soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish bo‘yicha ishlab chiqiladigan kompleks chora-tadbirlar majmuini ishlab chiqishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Qo‘shilgan qiymat solig‘ining buxgalteriya hisobi va soliqqa tortish ma‘muriyatchiligini takomillashtirish bo‘yicha ishlab chiqilgan ilmiy takliflar hamda amaliy tavsiyalar asosida:

qo‘shilgan qiymat solig‘i hisobi ma‘lumotlarning ishonchligini ta‘minlash, soliq nazoratini kuchaytirish maqsadida 6420 - “Budjetga qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lovlari bo‘yicha qarz” schyoti bo‘yicha 6420 - “12% stavkada sotib olingan tovar-moddiy zaxiralarga QQS”, 6421 - “0% stavkada sotib olingan tovar-moddiy zaxiralarga QQS” ishchi schyotlarni ochish va schyotlar rejasiga kiritish taklifi “Qashqadaryo parmalash ishlari” AJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (“Qashqadaryo parmalash ishlari” AJning 2023-yil 3-maydagi 350-son ma‘lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida soliq imtiyoz davri tugagandan keyin ishlatilmasdan qolgan summaning doimiy nazoratda bo‘lishini ta‘minlash imkoni yaratilgan;

qo‘shilgan qiymat solig‘i bilan bog‘liq soliq ma‘murchiligini takomillashtirish maqsadida elektron hisobvaraq-fakturani amaliyotga joriy etish orqali hisobvaraq-fakturalarning shakllari hamda ularni to‘ldirish, taqdim etish va qabul qilish tartibini soddalashtirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2020-yil 14-avgustdagi “Qo‘shilgan qiymat solig‘i hamda chet el yuridik shaxslari bilan bog‘liq soliq ma‘murchiligini takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi

489-son qarori bilan tasdiqlangan “Hisobvaraƒ-fakturalarning shakllari hamda ularni to‘ldirish, taqdim etish va qabul qilish tartibi to‘g‘risida Nizom”da o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo‘mitasining 2023-yil 18-apreldagi 15-41992-son ma‘lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida qo‘shilgan qiymat solig‘ining bazasini kengaytirish va xufyona iqtisodiyot darajasini pasaytirish, budjetga qo‘shimcha soliq tushumini ta‘minlash imkoni yaratilgan;

qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha kameral soliq tekshiruvi natijalariga ko‘ra soliq organi soliq summasining o‘rnini to‘liq yoki qisman qoplash to‘g‘risida qaror qabul qilgan taqdirda mazkur soliq summasini qaytarish muddatini soliq organlari xabardor qilingan sanadan e‘tiboran ikki barobarga qisqartirish orqali soliq to‘lovchilarning aylanma mablag‘larini ko‘paytirish va qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha budjetga tushum hajmini oshirish taklifi O‘zbekiston Respublikasining 2022-yil 30-dekabrda O‘RQ-812-son Qonuni bilan Soliq kodeksining 274-moddasida o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo‘mitasining 2023-yil 18-apreldagi 15-41992-son ma‘lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida soliq to‘lovchilarning aylanma mablag‘lari ko‘paytirish, ishlab chiqarishni kengaytirish va qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha budjetga qo‘shimcha tushum tushishini ta‘minlash imkonini yaratgan;

maqsadli ishlatish nazarda tutilmagan holda beriladigan soliq imtiyozlarini hisobga olish uchun alohida balans schyotini ochish va hisobini yuritish maqsadida 8850 - “Maqsadsiz ishlatiladigan soliq imtiyozlari” schyotini, hisob siyosati bilan tasdiqlangan ishchi schyotlar rejasiga 8840 - “Maqsadli foydalanadigan soliq imtiyozlari” va 8850 - “Maqsadsiz ishlatiladigan soliq imtiyozlari” ishchi schyotlarni har bir soliq turi bo‘yicha kiritish taklifi “Qashqadaryo parralash ishlari” AJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (“Qashqadaryo parralash ishlari” Ajning 2023-yil 3-mayda 350-son ma‘lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida maqsadli foydalanadigan soliq imtiyozlari va maqsadsiz beriladigan soliq imtiyozlarining shakllanishi va ularning ishlatilishi ustidan nazoratni kuchaytirish imkoni yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 6 ta, jumladan 3 ta xalqaro va 3 ta Respublika ilmiy-amaliy konferensiyalarida muhokama qilingan va ijobiy xulosalar olingan.

Tadqiqot natijalarining e‘lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 12 ta ilmiy ish, jumladan, O‘zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 8 ta, shundan, nufuzli xorijiy jurnallarda 4 ta ilmiy maqola chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 122 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida mavzuning dolzarbligi va bu borada ilmiy tadqiqot olib borish zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va asosiy vazifalari, obyekti va predmeti tavsiflangan, Respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi ko'rsatib o'tilgan, muammoning o'rganilganlik darajasi va tadqiqotning ilmiy yangiligi, amaliy natijalari yoritilgan, tadqiqot natijalarining ishonchliligi va amaliyotga joriy qilinishi bayon qilingan, tadqiqot natijalarining aprotatsiyasi, nashr etilgan ishlar va dissertatsiyaning tuzilishi bo'yicha ma'lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“Qo'shilgan qiymat solig'i ma'muriyatchiligi va hisobining nazariy asoslari”** nomli 1-bobida O'zbekiston Respublikasida raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq siyosati va uning qo'shilgan qiymat solig'i mexanizmiga ta'siri, qo'shilgan qiymat solig'ining nazariy masalalari, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish sharoitida qo'shilgan qiymat solig'i buxgalteriya hisobining nazariy asoslari ilmiy jihatdan o'rganilgan.

Dunyoning ko'pgina mamlakatlari va mamlakatimizning zamonaviy soliq tizimida muhim o'rinni qo'shilgan qiymat solig'i (QQS) egallaydi, uning afzalligi muhim fiskal salohiyatdir. Xorijiy mamlakatlar soliq tizimlarida qo'shilgan qiymat solig'idan bo'yn tovlashning oldini olishning eng yaxshi amaliyoti bugungi kunda raqamli iqtisodiyot imkoniyatlaridan foydalanish hisoblanadi.

Iqtisodiyotni raqamlashtirish, soliqqa tortish ma'muriyatchiligini raqamlashtirish bevosita barcha turdagi soliqlar, shu jumladan, qo'shilgan qiymat solig'i mexanizmiga ham ta'sir ko'rsatadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 5-oktabrdagi “Raqamli O'zbekiston - 2030» strategiyasini tasdiqlash va uni samarali amalga oshirish chora-tadbirlari to'g'risida”gi PF-6079-sonli Farmonining qabul qilinishi mamlakatimizda raqamli iqtisodiyotga o'tishning strategiyasini belgilab berdi¹⁰. “Raqamli O'zbekiston - 2030» strategiyasi bevosita soliqqa tortish mexanizmini raqamli iqtisodiyot talablariga moslashtirish zaruriyatini keltirib chiqaradi.

2021-yil holatiga ko'ra, raqamli iqtisodiyotning O'zbekiston yalpi ichki mahsulotidagi ulushi 1,6 foizni, AQSHda – 9,3 foizni, Xitoyda – 3,8 foizni, Hindistonda – 8 foizni tashkil etdi. 2025 yilga borib jahon raqamli iqtisodiyoti 23 trillion dollarga yetadi, uning jahon yalpi ichki mahsulotidagi ulushi hozirgi 17,1 foizdan 24,3 foizgacha oshadi¹¹.

Soliq ma'muriyatchiligiga zamonaviy axborot-kommunikatsiya texnologiyalarini joriy etishda “onlayn nazorat kassa mashinalari”, “Elektron hisobvara-q-fakturalar” va boshqa markazlashgan tizimlar orqali shakllangan ma'lumotlarni qayta ishlash natijasida bozor konyunkturasini o'rganish, qo'shilgan qiymat solig'i zanjirini nazoratga olish, tovar va xizmatlarning iqtisodiyotda

¹⁰ O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 5-oktyabrdagi “Raqamli O'zbekiston - 2030» strategiyasini tasdiqlash va uni samarali amalga oshirish chora-tadbirlari to'g'risida”gi PF-6079 sonli Farmoni.

¹¹ Ахмедов Б.Состояние цифровой экономики в Узбекистане и перспективы ее развития. <https://infocom.uz/ru/%D1%81%>. 8.04.2023.

harakatlanishini monitoring qilish, soliq to'lovchi shaxsiy kabinetining foydalanish doirasini kengaytirish lozim.

Soliq ma'muriyatchiligini raqamlashtirish soliq turlari ma'muriyatchiligi va mexanizmiga ta'sir ko'rsatadi. Boshqacha aytganda, soliq ma'muriyatchiligini raqamlashtirish qo'shilgan qiymat solig'i bazasini aniqlash, hisoblash va budjetga to'lash mexanizmini raqamli transformatsiya etishni talab etadi. Qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha ba'zi ma'lumotlarni keltirib o'tamiz.

Mamlakatimizda qo'shilgan qiymat solig'ining ulushi yildan yilga kamayishiga qaramasdan, hali ham sezilarli (1-jadval).

1-jadval

O'zbekiston Respublikasi davlat budjetining daromadlari manbaida 2020-2022-yillarda qo'shilgan qiymat solig'ining o'sish dinamikasi, mlrd.so'mda¹²

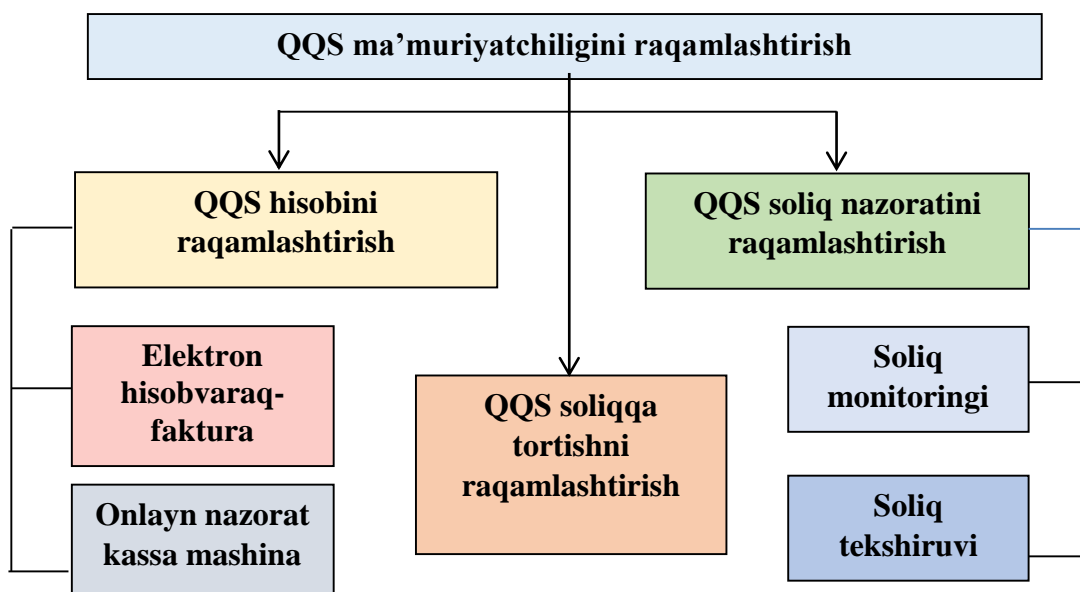
Ko'rsatkichlar	2020 yil	jamiga nisbatan % da	2021 yil	jamiga nisbatan % da	2022 yil	jamiga nisbatan % da
Davlat budjeti daromadlari	132938		164681		202 043	
Bilvosita soliqlar – jami	46 428	34,9	56 292	34,2	71 390	35,3
Qo'shilgan qiymat solig'i (QQS)	31 177	23,5	38 439	23,3	52 189	25,8
Aksiz solig'i	11 697	8,8	13 088	7,9	13 455	6,7
Bojxona boji	3 554	2,7	4 765	2,9	5 746	2,8
Bevosita soliqlar – jami	45 207	34,0	58 930	35,8	64 447	31,9
Resurs to'lovlari va mol-mulk solig'i	21 257	16,0	23 036	14,0	23 913	11,8
Boshqa daromadlar va soliq bo'lmagan tushumlar	20 046	15,1	26 423	16,0	42 293	20,9

1-jadval ma'lumotlariga tayanadigan bo'lsak, 2022-yil holatiga, qo'shilgan qiymat solig'i (QQS) bo'yicha tushumlar 2022-yilda 52,2 trln.so'mni tashkil etib, 2021-yilga nisbatan 13,8 trln so'mga yoki 35,8%ga oshdi. 2022-yilda QQS bo'yicha davlat budjetiga soliq organlari tomonidan 32,8 trln so'm (2021-yilga nisbatan 28,3%ga ko'proq), bojxona organlari tomonidan 38,7 trln so'm (2021-yilga nisbatan 41,8%ga ko'proq) undirildi.

Yuqoridagi ma'lumotlardan ko'rinib turibdiki, qo'shilgan qiymat solig'ining budjet tushumlaridagi ulushi yuqori bo'lib, uning ma'muriyatchiligini raqamlashtirish zaruriyatini keltirib chiqarmoqda.

Yuqoridagilarga asoslangan holda qo'shilgan qiymat solig'i ma'muriyatchiligini raqamlashtirishning modeli ishlab chiqildi (1-rasm).

¹² O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligining rasmiy sayti ma'lumotlari - https://old.mf.uz/media/file_uz/state-budget/2021/prevd_doxodi_2021_uz.pdf



1-rasm. QQS ma'muriyatchiligini raqamlashtirish modeli¹³

Qo'shilgan qiymat solig'i stavkasi 12 foiz va 0 foiz miqdorida belgilangan. Bu dunyo mamlakatlaridagi qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha o'rtacha ko'rsatkichdir (2-jadval).

2-jadval

Jahon mamlakatlarida 2023 yil uchun qo'shilgan qiymat solig'i stavkasi¹⁴

Soliq reytingdagi o'rni	Mamlakat nomi	Soliq stavkasi foizda
1	Vengriya	27
2	Shvetsiya	25
3	Gretsiya	24
4	Portugalya	23
5	Italiya	22
6	Ispaniya	21
7	Fransiya, Rossiya	20
8	Ruminiya	19
9	Malta	18
10	O'zbekiston Respublikasi	12
11	Qozoqiston	12
12	Yaponiya	8
13	Tayland	7
14	Malayziya	5
15	Djersi oroli	3
16	AQSH	0

Jadvaldagi ma'lumotlardan ko'rinib turibdiki, qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha eng yuqori soliq stavkasi Vengriyada 27 foiz, Shvetsiyada 25%, Gretsiyada 24 foiz ekan. Ushbu soliq bo'yicha past stavkalar Djersi oroli 3 foiz, Malayziyada 5%, Taylandda 7%, Yaponiyada esa 8 foiz etib belgilangan. Yuqoridagilardan ko'rinib turibdiki mamlakatimizda 12 foizli stavka o'rtacha ko'rsatkich ekan.

¹³ Tadqiqotchi tomonidan ishlab chiqilgan.

¹⁴ НДС в странах мира. 16.03.2023 <https://visasam.ru/emigration/vybor/nds-v-mire.html#i-5> 10.04.2023.

Xitoyda 2023-yilda QQSning asosiy stavkasi 16 foizdan 13 foizga tushirilgan. Pasaytirilgan soliq stavkalari 9%, 6% va 0% ga teng.

Yuqoridagilardan kelib chiqib quyidagicha xulosa qiladigan bo'lsak, qo'shilgan qiymat solig'ining nazariy masalalarida olimlarimizda yagona fikr yo'qligi ma'lum bo'ldi. Qo'shilgan qiymat solig'i stavkasini asoslangan holda belgilash muhim iqtisodiy ahamiyatga ega. Shuningdek, qo'shilgan qiymat solig'ining amaldagi stavkasini oshirish yoki pasaytirish iqtisodiyotning o'sishiga ta'sir etishini hisobga olgan holda belgilash maqsadga muvofiq deb hisoblaymiz.

Dissertatsiya ishining **“Qo'shilgan qiymat solig'i hisobini takomillashtirish”** deb nomlangan 2-bobida xo'jalik yurituvchi subyektlarning MHXS asosidagi hisob siyosatida qo'shilgan qiymat solig'ining hisobi, qo'shilgan qiymat solig'i hisobini takomillashtirish, qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha imtiyozlar hisobini takomillashtirish masalalar ilmiy jihatdan yoritilgan.

Xalqaro amaliyotda kompaniyalar buxgalteriya hisobini tashkil etish maqsadida hisob siyosati shakllantiriladi. Shunga asosan hisobot yilida buxgalteriya hisobi yuritiladi va moliyaviy hisobot tuziladi. Respublikamizda buxgalteriya hisobi bo'yicha qabul qilingan huquqiy-me'yoriy hujjatlarda xo'jalik yurituvchi subyektlarda hisobni yuritishni tashkil qilish maqsadida “hisob siyosati”ni ishlab chiqish va tasdiqlash ko'zda tutilgan.

Qo'shilgan qiymat solig'i hisobini hisob siyosatda ochib berishda quyidagilarga e'tibor berish kerak:

- qo'shilgan qiymat solig'i to'lovchi kontragentining QQS guvohnomasi holati;
- 12 foiz stavkada qo'shilgan qiymat solig'i hisobini alohida yuritish;
- 0 foiz stavkada qo'shilgan qiymat solig'i hisobini alohida yuritish;
- qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha soliq imtiyozlarining hisobini yuritish tartibi;
- qo'shilgan qiymat solig'i hisobini “1C: Buxgalteriya 8 dlya Uzbekistan” dasturiy mahsulot talablariga moslashtirish;
- elektron hisobvaraqa-faktura aylanish tizimi va boshqalar.

MHXS bo'yicha hisobot yuritishga o'tgan yirik soliq to'lovchilar hisob siyosatida buxgalteriya hisobi uchun BHXS (IAS) 8, soliq hisobi uchun – BHXS (IAS) 8 O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksining 77-moddasini konseptual tarzda hisobga olishlari lozim. Yuqoridagilarga asosan xulosa qiladigan bo'lsak, soliq imtiyozlarining buxgalteriya hisobini MHXS lari talablari asosida yuritish maqsadga muvofiq. Soliq imtiyozlarining hisobi BHXS (IAS) 8–“Hisob siyosati, hisob baholashlardagi o'zgarishlar va xatolar”, BHXS (IAS)–12 “Foydadan soliqlar” standartlar va O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksining tegishli normalaridan kelib chiqqan holda tashkil qilinadi.

“Qashqadaryo parmalash ishlari” AJning 2023-yil uchun hisob siyosatini BHXS (IAS) 8–“Hisob siyosati, hisob baholashlardagi o'zgarishlar va xatolar”ga mos holda shakllantirish maqsadida, soliq solish maqsadlaridagi hisob siyosatini alohida bo'lim sifatida kiritish taklif qilindi. Soliq solish maqsadlaridagi hisob siyosati bo'limida AJ tomonidan to'lanadigan soliqlar, shu jumladan qo'shilgan qiymat solig'ini hisobga olishning tanlangan usullari kiritildi. Natijada, AJning hisob siyosati moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga moslashtirildi va soliqlarni hisobga oluvchi schyotlar transformatsiya qilindi.

Qo‘shilgan qiymat solig‘i buxgalteriya hisobini tashkil etishda MHXSlarini qo‘llash mamlakatimizda buxgalteriya hisobini xalqaro standartlarga transformatsiya qilishda ijobiy ahamiyatga ega bo‘lishini ta‘minlaydi.

Qo‘shilgan qiymat solig‘i hisobini to‘g‘ri tashkil etish va ma‘lumotlarning ishonchligini ta‘minlash maqsadida 6420 - “Budgetga qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lovlari bo‘yicha qarz” schyoti bo‘yicha quyidagi ishchi schyotlarni ochish va ularni 2023-yil uchun schyotlar rejasiga kiritish tavsiya qilindi:

6420 – schyot - “12% stavkada sotib olingan tovar-moddiy zaxiralarga QQS”;

6421 – schyot - “0% stavkada sotib olingan tovar-moddiy zaxiralarga QQS”.

Bu qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha soliq hisobotlarini tuzishni osonlashtiradi va soliq nazoratini kuchaytiradi.

O‘zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobining “Xo‘jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy – xo‘jalik faoliyatining buxgalteriya hisobi schyotlari rejasini va uni qo‘llash bo‘yicha yo‘riqnoma” nomli 21-sonli milliy standarti va O‘zbekiston Respublikasi Moliya vazirligi, Davlat soliq qo‘mitasi, Davlat bojxona qo‘mitasining 2005-yil 24-fevraldagi 29, 2005-25, 01-02/8-3 sonli qarori bilan tasdiqlangan “Yuridik shaxslarga soliqlar bo‘jlar va majburiy to‘lovlarni budgetga to‘lash bo‘yicha berilgan imtiyozlarni rasmiylashtirish va buxgalterlik hisobida aks ettirish tartibi to‘g‘risida”gi Nizomga tegishli o‘zgartish hamda qo‘shimchalar kiritishni taklif qilamiz.

Xalqaro amaliyotda qo‘shilgan qiymat solig‘i va soliq imtiyozlarining buxgalteriya hisobini yuritishda bir nechta MHXSlardan foydalaniladi. Jumladan, BHXS (IAS) 2 - “Tovar–moddiy zaxiralalar”, MHXS (IFRS) 5 - “Sotish uchun mo‘ljallangan uzoq muddatli aktivlar”, BHXS (IAS) 7 - “Pul mablag‘lar harakati to‘g‘risidagi hisobot”, BHXS (IAS) 8 - “Hisob siyosati, hisob baholashlardagi o‘zgarishlar va xatolar”, BHXS (IAS) - 12 “Foydadan soliqlar”, MHXS (IFRS) 13 - “Haqqoniy qiymatni baholash”, BHXS (IAS) 16–“Mulk (yer), bino, mashina va asbob–uskunalar”, BHXS (IAS) 17 - “Ijara”, BHXS (IAS) 19 - “Xodimlarning daromadlari”, BHXS (IAS) 28 - “Qaram tadbirkorlik subyektlaridagi va qo‘shma korxonalaridagi investitsiyalar” kabi standartlardagi me‘yorlardan foydalangan holda tashkil etiladi.

Soliq imtiyozlarining buxgalteriya hisobini tashkil etish va yuritish zaruriyati nimadan kelib shiqdi. Bu savolga javob berish maqsadida ba‘zi ma‘lumotlarni keltirib o‘tamiz (3-jadval). 3-jadvalda 2018-2022-yillarda soliq turlari bo‘yicha qo‘llanilgan soliq imtiyozlari bo‘yicha tahlil keltirilgan bo‘lib, 2018-yilda soliqlar bo‘yicha jami 59 792 ta tashkilotga 22707,56 mlrd so‘m, 2019-yilda 68113 ta tashkilotga 29 136,0 mlrd so‘m, 2020-yilda 93871 ta tashkilotga 31 065,6 mlrd so‘m, 2021-yilda 109363 ta tashkilotga 43 479,3 mlrd so‘m va nihoyat, 2022-yilda 195884 ta tashkilotga 72 963,7 mlrd so‘m soliq imtiyozlari qo‘llanilgan.

Alohida soliq turlari bo‘yicha ko‘radigan bo‘lsak, 2018-yilda QQS bo‘yicha berilgan imtiyozlar summasi 2322 ta tashkilotga nisbatan 14989,50 mlrd so‘mni tashkil etib, eng katta imtiyoz berilgan soliq turiga aylantirilganligini ko‘rish mumkin. 2022-yilda bu summa ushbu soliq turi bo‘yicha 28 214 ta tashkilotga nisbatan 64 107,9 mlrd so‘mni tashkil etib yana eng katta soliq imtiyoziga ega bo‘lib turganligini ko‘rishimiz mumkin.

3-jadval

2018-2022-yillarda soliq turlari bo'yicha qo'llanilgan soliq imtiyozlari tahlili, mlrd so'mda¹⁵

Soliq turlari	2018-yil		2019-yil		2020-yil		2021-yil		2022-yil	
	Soni	Summasi	Soni	Summasi	Soni	Summasi	Soni	Summasi	Soni	Summasi
Jami	59 792	22707,56	68113	29 136,0	93871	31 065,6	109363	43 479,3	195884	72 963,7
QQS	2 322	14989,50	11380	23 073,8	7 031	24 643,3	15 508	36 766,3	28 214	64 107,9
Foyda solig'i	291	1 832,02	763	2 785,4	3 335	2 930,0	2 709	2 219,5	25 015	4 641,3
Yer solig'i	5 499	1 183,69	6 736	880,1	4 531	1 313,2	11 743	2 575,9	6 204	931,8
Jismoniy shaxslarning daromadlaridan olinadigan soliq	8 321	393,06	33866	789,0	44093	917,9	56 165	1 073,8	41 580	1 028,3
Suv resurslaridan foydalanganlik uchun soliq	7	797,97	31	469,3	673	443,7	1 376	39,1	685	12,3
Ijtimoiy soliq	30 258	495,80	3 993	340,9	6 230	346,5	11 247	386,3	52 616	1 187,4
Mol-mulk solig'i	220	897,27	382	583,2	4 813	274,0	2 195	306,1	7 809	933,0
Aylanmadan olinadigan soliq	12 530	1 325,66	10962	214,3	23165	196,9	8 420	112,3	32 921	97,2

¹⁵ Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

Keyingi soliq imtiyozlarining katta summasi yuridik shaxslar tomonidan to'lanadigan foyda solig'iga to'g'ri kelishini guvohi bo'lish mumkin. 2018-yilda foyda solig'i 291 ta tashkilotga nisbatan 1 832,02 mlrd so'm, 2022-yilda esa 25 015 ta tashkilotga nisbatan 4 641,3 mlrd so'mni tashkil etganligini kuzatilgan.

4-jadval

"Qashqadaryo parmalash ishlari" AJning 2018-2022-yillar davomida soliq turlari bo'yicha qo'llanilgan soliq imtiyozlari tahlili, *ming so'm*¹⁶

Ko'rsatkichlar	YILLAR				
	2018	2019	2020	2021	2022
Jami daromadlar	138 711 671	118 960 514	36 491 849	38 930 804	32 686 566
Mahsulotlarni sotishdan sof tushum	90 066 611	115 640 148	32 973 006	33 405 143	32 462 494
Asosiy faoliyatning boshqa daromadlari	48 642 060	3 320 366	3 518 843	5 525 661	224 072
Moliyaviy faoliyat daromadlari	3 000	0	0	0	0
Jami xarajatlar	135 614 778	115 533 337	32 551 897	36 451 137	30 456 538
ishlab chiqarish xarajatlari	108 805 684	103 442 338	16 639 992	22 985 404	21 304 481
davr xarajatlari	18 769 858	12 090 999	15 911 905	13 465 733	9 152 057
moliyaviy faoliyat bo'yicha xarajatlar	8 039 236	0	0	0	0
Sof foyda (zarar)	1 201 528	1 801 210	1 787 213	1 331 183	1 409 254
Rentabellik	0,87	1,51	4,90	3,42	4,31
Ish haqi fondi	24 456 571	22 016 618	9 291 150	13 566 617	14 917 739
Ishchilar soni	840	991	233	224	324
Budjetga jami hisoblandi	23 909 215	23 481 245	10 287 233	10 316 407	9 555 288
QQS	8 209 325	12 976 603	4 255 684	4 252 018	3 036 858
Foyda solig'i	1 895 365	1 625 967	2 152 739	1 148 484	820 774
Suv resurslaridan foydalanganlik uchun soliq	3 272	9 594	10 830	12 760	13 702
Mol-mulk solig'i	155 247	42 530	40 243	35 415	259 353
Yer solig'i	86 576	103 891	119 475	100 870	147 665
Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i	2 576 057	2 317 292	1 008 416	1 463 929	1 627 311
Boshqa soliqlar	13 145	0	74 181	64 945	0
Foydalanilgan soliq imtiyozlari*	949 282	2 857 969	887 678	1 367 376	1 310 259

4-jadvalda 2018-2022-yillarda soliq turlari bo'yicha qo'llanilgan soliq imtiyozlari bo'yicha tahlil keltirilgan bo'lib, 2018-yilda soliqlar bo'yicha jami 949 282 ming so'm, 2019-yilda 2 857 969 ming so'm, 2020-yilda 887 678 ming so'm, 2021-yilda 1 367 376 ming so'm va nihoyat, 2022-yilda 1 310 259 ming so'm miqdorida soliq imtiyozlaridan foydalanilgan. Ushbu imtiyozning asosiy qismini jismoniy shaxslar hisobiga to'g'ri keladi.

Soliq imtiyozlari muayyan maqsadga yo'naltirish sharti bilan beriladigan va

¹⁶ "Qashqadaryo parmalash ishlari" AJ 2018-2022 yillar davomidagi moliyaviy hisobot materiallari asosida tadqiqotchi tomonidan shakllantirilgan.

maqsadsiz beriladigan imtiyozlarga bo‘linadi. “Soliq qonunchiligiga asosan soliq imtiyozlaridan bo‘shagan mablag‘larni boshqa maqsadda foydalanilgan taqdirda, belgilangan maqsadda foydalanilmagan summa o‘rnatilgan tartibda penya hisoblangan holda budjetga to‘liq undirib olinadi.

Soliqlar va boshqa majburiy to‘lovlar bo‘yicha berilgan imtiyozlar munosabati bilan bo‘shagan hamda ushbu imtiyozlarning amal qilish muddati ichida foydalanilmagan mablag‘larning summasi imtiyozlar berilayotgan chog‘da belgilangan maqsadlarga mazkur imtiyozlarning amal qilish muddati tugaganidan keyin bir yil mobaynida yo‘naltirilishi mumkin. Bunda ko‘rsatilgan muddatda foydalanilmagan mablag‘lar O‘zbekiston Respublikasining Respublika budjetiga o‘tkaziladi”.

Soliq imtiyozlarini hisobi MHXSlarida 12 “Foydadan soliqlar” nomli (IAS–12 In some Taxes) standartdan foydalaniladi. Ushbu standartning 34-35-bandlarida soliq imtiyozlari buxgalteriya hisobida aks ettirish uchun tan olinishi kerak. Soliq imtiyozlarining tan olinishi standartda quyidagisha aks ettirilgan: Muddati uzaytirilgan soliq aktivi foydalanilmagan soliq zararlari va foydalanilmagan soliq imtiyozlarini kelgusi davrlarga o‘tkazish bo‘yicha tan olinishi kerak, bunda u foydalanilmagan soliq zararlari va foydalanilmagan soliq imtiyozlaridan kelajakda foydalanish imkonini beradigan yetarlicha kelgusi soliq solinadigan foydaga ega bo‘lishi ehtimoli mavjud bo‘lgan darajada tan olinishi kerak.

Maqsadli ishlatish nazarda tutilmagan holda beriladigan soliq imtiyozlariga ham alohida balans schyotini ochish va unda hisobini yuritish maqsadga muvofiq. Bizning fikrimizcha, buning uchun 8850 - “Maqsadsiz ishlatiladigan soliq imtiyozlari” schyotini schyotlar rejasiga kiritish zarur. Bu maqsadsiz beriladigan soliq imtiyozlari shakllanishi va ularni ishlatilishi ustidan nazoratni kuchaytirgan bo‘lardi.

Yuqorida keltirilgan 8840 - “Maqsadli foydalanadigan soliq imtiyozlari” va 8850 - “Maqsadsiz ishlatiladigan soliq imtiyozlari” schyotlar bo‘yicha ishchi schyotlar har bir soliq turi bo‘yicha, shu jumladan, qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha ham ochiladi.

Tadqiqot ishining **“Qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘muriyatchiligini takomillashtirish masalalari”** nomli 3-bobida qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘muriyatchiligining hozirgi holati, qo‘shilgan qiymat solig‘i nazorati, amaliyoti va uni takomillashtirish masalalari bo‘yicha mamlakatimiz amaliyoti bilan xorij mamlakatlar amaliyoti taqqoslangan holda ilmiy jihatdan yoritilgan.

Mamlakatimizda soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirishga O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti va hukumati a‘lohida ahamiyat berishmoqda. Bunga misol qilib quyidagilarni keltirishimiz mumkin. O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-iyundagi “Soliq ma‘muriyatchiligini isloh qilish davrida biznes uchun qulay shart-sharoitlar yaratish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi PF-162-son farmonida Soliq qonunchiligi talablarini yengillashtirish hamda soliq ma‘muriyatchiligining yangi vositalarini samarali joriy etish uchun qulay shart-sharoitlar yaratish orqali tadbirkorlik subyektlarining soliq yukini kamaytirish va biznes yuritishni soddalashtirish maqsadida: 2022-yil 1-iyuldan bo‘sh turgan binolar,

foydalanilmayotgan ishlab chiqarish maydonlari, yashash uchun mo'ljallanmagan inshootlar, shuningdek, tugallanmagan qurilish obyektlariga (foydalanilmayotgan obyektlar) hamda ushbu obyektlar bilan band bo'lgan yer uchastkalariga nisbatan mol-mulk va yer soliqlarining oshirilgan stavkalarini qo'llash, soliq imtiyozlari va preferensiyalarning amal qilishini to'xtatish tartibi (ta'sirchan soliq mexanizmi) bekor qilish belgilandi. Shuningdek, mamlakatimizda soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish borasida O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 10-fevraldagi "Tadbirkorlik subyektlarini toifalarga ajratish mezonlari hamda soliq siyosati va soliq ma'muriyatchiligini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi PF-21-son farmoni qabul qilindi.

Soliq ma'muriyatchiligining obyekti- soliqlar va yig'imlar bo'lganligi tufayli alohida soliq turlari, shu jumladan qo'shilgan qiymat solig'i ma'muriyatchiligining ba'zi xususiyatlari va hozirgi holatini tahlil qilib ko'ramiz.

Qo'shilgan qiymat solig'i ma'muriyatchiligini takomillashtirish soliq organlari ishining ustuvor yo'nalishlardan biri bo'lib, Rossiya Federatsiyasi budjetining daromad darajasini oshirish maqsadida olib boriladi. Iqtisodiyotning doimiy rivojlanishi tufayli biznes vakillari o'rtasidagi shartnoma munosabatlarning murakkabligi va raqamlashtirishning umumiy jarayonida QQS soliq ma'muriyatchiligidagi mavjud muammolarni o'z vaqtida tartibga solish milliy iqtisodiy xavfsizlik ta'minlashning kalitidir¹⁷.

Qo'shilgan qiymat solig'ini hisoblash va ma'muriyatchiligi kam xarajatli bo'lishi uning samaradorligini bildiradi. Qo'shilgan qiymat ma'muriyatchiligiga yangi raqamli texnologiyalarni jalb etish xarajatlarni soddalashtirishi va kamaytirishi mumkin. QQS bo'yicha majburiyatlarni hisoblash uchun uchta asosiy muqobil usullardan: qo'shish usuli, chegirish usuli va hisobvara-faktura asosida hisoblash usullari qo'llaniladi.

QQSni hisobvara-faktura asosida hisoblash usuli qo'shish va chegirma usullaridan afzal hisoblanadi. Qo'shish usuli ish haqi va foyda to'g'risidagi aniq ma'lumotlarga asoslanadi. Bu esa rivojlanayotgan mamlakatlarda olish qiyin bo'lgan ma'lumotlardir. Shuningdek, xuddi shu muammoga daromad solig'ida ham duch kelinadi. Boshqa tomondan, chegirma usuli soliq solinadigan bazani aniq baholashni talab qiladi. Chegirma usulida QQSning yagona stavkali shaklidan foydalanish qo'l kelishi mumkin, lekin bu usul QQSning ko'p stavkali rejimi uchun jiddiy muammolarni keltirib chiqarishi aniq.

Boshqa tomondan, hisobvara-fakturaga asoslangan hisoblash usuli bo'yicha chiquvchi va kiruvchi QQS asosan alohida baholanadi va yig'iladi hamda chegiriladigan summa kiruvchi hisobvara-faktura asosida amalga oshiriladi. Hisobvara-fakturaga asoslangan hisoblash usuli soliq bazasini to'g'ridan-to'g'ri hisoblashni talab etmaydi, shu sababli, QQSning ko'p stavkali rejimida chegirma usulidan ko'ra samaraliroq ishlaydi.

Hisobvara-fakturaga asoslangan hisoblash mexanizmining qo'shimcha afzalligi shundaki, bu firmalardan fakturalarni saqlashni talab qiladi va shu sababli

¹⁷ Evnevich M. A., Ivanova D. V. Research on tax administration reforms in the Russian practice. Дайджест-финансы. 2020;25(2):157-169. DOI: 10.24891/df.25.2.157.

o‘z-o‘zini hisobga olishning umumiy amaliyotini yaxshilaydi. "O‘z-o‘zini nazorat qilish" QQSning muhim xususiyati bo‘lib, u hisobvaraƒ-fakturaga asoslangandir.

O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2019-yil 25-iyundagi "O‘zaro hisob-kitoblar tizimida elektron shakldagi hisobvaraƒ-fakturalardan foydalanishni takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida"gi 522-son qaror bilan tasdiqlangan "O‘zaro hisob-kitoblar tizimida elektron shakldagi hisobvaraƒ-fakturalardan foydalanish tartibi to‘g‘risida NIZOM"da elektron hisobvaraƒ-faktura rasmiylashtirish asosida qo‘shilgan qiymat solig‘ini hisoblash jarayoni raqamlashtirish asosida inson omili ta‘sirini kamaytirish amalga oshirilmoqda¹⁸.

O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 22-sentabrdagi "Soliq to‘lovchilarni hisobga olishni yanada takomillashtirish va qo‘shilgan qiymat solig‘ining o‘rnini qoplash tartibini soddalashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida"gi 595-son qarori bilan "Qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lovchilarini soliq organlarida qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha maxsus ro‘yxatdan o‘tkazish tartibi to‘g‘risida Nizom" tasdiqlandi¹⁹. Ushbu nizomda ham qo‘shilgan qiymat solig‘i jarayonini raqamlashtirish va avtomatlashtirish maqsadida vazifalar belgilab berilgan.

Qo‘shilgan qiymat solig‘ining bazasini to‘g‘ri aniqlash va kengaytirish maqsadida elektron hisobvaraƒ-fakturani amaliyotga joriy etish bo‘yicha taklif berildi, bu esa qo‘shilgan qiymat solig‘ining bazasi kengaydi va xufyona iqtisodiyot darajasi pasayadi, budjetga qo‘shimcha soliq tushumini ta‘minlaydi.

Biz ilmiy tadqiqotimiz obyekti bo‘lgan qo‘shilgan qiymat solig‘i hisobini MHXS asosida tashkil etishning nazariy masalalarini ko‘rib chiqamiz. Qo‘shilgan qiymat solig‘i hisobini ko‘rib chiqish uchun uning ulushi jami budjet daromadlarida 2022-yilda 35,4 foiz bo‘lishligi asos bo‘ladi (5-jadval)

5-jadval

2016-2022 yillarda davomida qo‘shilgan qiymat solig‘i tushumlari dinamikasi, trln. so‘m²⁰

Ko‘rsatkichlar	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
YAIM	255,4	317,5	426,6	532,7	605,5	738,4	888,3
Budjet daromadlari	41,0	49,7	79,1	112,2	132,9	164,8	202,0
QQS	11,9	14,7	27,9	37,1	40,2	52,9	71,5
QQSni jami daromaddagi ulushi	29,0	29,6	35,2	33,1	30,2	32,1	35,4

Qo‘shilgan qiymat solig‘ining stavkasi pasayishiga qaramasdan, uning summasi 2016-yilda 11,9 trln.so‘m bo‘lgan bo‘lsa, 2022-yilda 71,5 trln so‘mni tashkil etgan.

6-jadval

¹⁸ O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2019 yil 25 iyundagi "O‘zaro hisob-kitoblar tizimida elektron shakldagi hisobvaraƒ-fakturalardan foydalanishni takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida"gi 522-son qarori.

¹⁹ O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021 yil 22 sentyabrdagi "Soliq to‘lovchilarni hisobga olishni yanada takomillashtirish va qo‘shilgan qiymat solig‘ining o‘rnini qoplash tartibini soddalashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida"gi 595-son qarori.

²⁰ Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo‘mitasi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan

**"Qashqadaryo parmalash ishlari" AJ 2018-2022 yillarda davomida
qo'shilgan qiymat solig'i tushumlari dinamikasi, ming so'm²¹**

Ko'rsatkichlar	Yillar				
	2018	2019	2020	2021	2022
Jami soliq to'lovlari	18 425 647	22 007 628	8 707 409	8 569 792	7 540 682
Qo'shilgan qiymat solig'i	8 209 325	12 976 603	4 255 684	4 252 018	3 036 858
QQS ning ulushi, foizda	44,55	58,96	48,87	49,62	40,27

Qo'shilgan qiymat solig'ini yig'ish ma'muriyatchiligini takomillashtirish bo'yicha ko'rilayotgan choralarda QQS (yig'iluvchanligi bo'yicha) samaradorligini oshirish imkonini berdi. QQS samaradorligi (yig'iluvchanligi bo'yicha) 2021-yildagi 48%dan 2022 yilda 53,7%gacha oshdi. Bu ko'rsatkichning 2022-yil uchun hisoblash metodikasini raqamlar bilan ko'rsatib beramiz.

$$\text{QQS samaradorligi} = \frac{32812 + 38689}{888342 \times 15} = 0,537 \text{ yoki } 53.7\%.$$

Bu ko'rsatkich, 2020-yilda Luksemburgning QQSning samaradorlik koeffitsiyenti Yevropa Ittifoqi mamlakatlari orasida eng yuqori ko'rsatkich bo'lib, 0,89 ni tashkil etdi. Estoniya va Shveysariya mos ravishda 0,74 va 0,70 bilan ikkinchi va uchinchi o'rinlarni egalladi. Turkiya (0,34), Italiya (0,39), Gretsiya (0,44) va Ispaniyada (0,44) eng past ko'rsatkichlar qayd etilgan²².

XULOSA

Qo'shilgan qiymat solig'i hisobi va soliqqa tortishni takomillashtirish masalalarini tadqiq etish bo'yicha olib borilgan izlanishlar natijasida quyidagi muhim xulosalar, takliflar shakllantirildi:

1. Mamlakatimiz iqtisodiyotini raqamlashtirishning rivojlanishi sharoitida soliq nazoratini va umuman soliq tizimini o'zgartirish zaruratga aylandi, chunki raqamlashtirish katta ma'lumotlar va raqamli texnologiyalardan foydalanishni o'z ichiga oladi. Soliqqa tortish tizimini rivojlantirishning asosiy muammolaridan biri bu "katta ma'lumotlar" (Big Data) deb ataladigan texnologiyalarni joriy etishdir. Ushbu texnologiyalar (Big Data) tufayli soliq organlari uchun bir qator imkoniyatlar ochiladi: ular soliq to'lovchi haqidagi ma'lumotlarga ega bo'ladi, soliq to'lovchilarning noqonuniy faoliyatini va soliq to'lashdan bo'yin tovlash holatlarini aniqlash imkoniyatiga ega bo'ladi.

2. Soliq ma'muriyatchiligini raqamlashtirish soliq turlari ma'muriyatchiligi va mexanizmiga ta'sir ko'rsatadi. Boshqacha aytganda, soliq ma'muriyatchiligini raqamlashtirish qo'shilgan qiymat solig'i bazasini aniqlash, hisoblash va budjetga to'lash mexanizmini raqamli transformatsiya etish maqsadga muvofiq.

3. Qo'shilgan qiymat solig'ining nazariy masalalarida olimlarimizda yagona fikr yo'qligi ma'lum bo'ldi. Qo'shilgan qiymat solig'i stavkasini asoslangan holda

²¹ "Qashqadaryo parmalash ishlari" AJ 2018-2022 yillar davomidagi moliyaviy hisobot materiallari asosida tadqiqotchi tomonidan shakllantirilgan.

²² VAT Bases in Europe. June 17, 2021. <https://taxfoundation.org/value-added-tax-bases-europe/>. 20.04.2023.

belgilash muhim iqtisodiy ahamiyatga ega. Shuningdek, qo‘shilgan qiymat solig‘ining amaldagi stavkasini oshirish yoki pasaytirish iqtisodiyotning o‘shishiga ta’sir etishini hisobga olgan holda belgilash maqsadga muvofiq deb hisoblaymiz.

4. Qo‘shilgan qiymat solig‘i buxgalteriya hisobini tashkil etishda MHXSlarini qo‘llash mamlakatimizda buxgalteriya hisobini xalqaro standartlarga transformatsiya qilishda ijobiy ahamiyatga ega bo‘lishini ta’minlaydi.

5. AJning 2023-yil uchun hisob siyosatini MHXS (IAS) 8–“Hisob siyosati, hisob baholashlardagi o‘zgarishlar va xatolar”ga mos holda shakllantirish maqsadida, soliq solish maqsadlaridagi hisob siyosatini alohida bo‘lim sifatida kiritish taklif qilindi.

6. Qo‘shilgan qiymat solig‘i hisobini to‘g‘ri tashkil etish va ma’lumotlarning ishonchligini ta’minlash maqsadida 6411 - “Budjetga qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lovlari bo‘yicha qarz” schyoti bo‘yicha quyidagi ishchi schyotlarni ochish va ularni 2023 yil uchun schyotlar rejasiga kiritish tavsiya qilindi:

6420- schyot-“12% stavkada sotib olingan tovar-moddiy zaxiralarga QQS”;

6421- schyot-“0% stavkada sotib olingan tovar-moddiy zaxiralarga QQS”.

Bu qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha soliq hisobotlarini tuzishni osonlashtiradi va soliq nazoratini kuchaytiradi.

7. O‘zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobining “Xo‘jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy – xo‘jalik faoliyatining buxgalteriya hisobi schyotlari rejasini va uni qo‘llash bo‘yicha yo‘riqnomasi” nomli 21-sonli milliy standarti va O‘zbekiston Respublikasi Moliya vazirligi, Davlat soliq qo‘mitasi, Davlat bojxona qo‘mitasining 2005-yil 24-fevraldagi 29, 2005-25, 01-02/8-3 sonli qarori bilan tasdiqlangan “Yuridik shaxslarga soliqlar bo‘jlar va majburiy to‘lovlarni budjetga to‘lash bo‘yicha berilgan imtiyozlarni rasmiylashtirish va buxgalterlik hisobida aks ettirish tartibi to‘g‘risida”gi Nizomga tegishli o‘zgartirish hamda qo‘shimchalar kiritishni taklif qilamiz.

8. Maqsadli ishlatish nazarda tutilmagan holda beriladigan soliq imtiyozlariga ham alohida balans schyotini ochish va unda hisobini yuritish maqsadga muvofiq. Bizning fikrimizcha, buning uchun 8850 - “Maqsadsiz ishlatiladigan soliq imtiyozlari” schyotini schyotlar rejasiga kiritish maqsadga muvofiq.

9. Qo‘shilgan qiymat solig‘ining bazasini to‘g‘ri aniqlash va kengaytirish maqsadida elektron hisobvaraqa-fakturani amaliyotga joriy etish, qo‘shilgan qiymat solig‘ining bazasi kengaytiradi va xufyona iqtisodiyot darajasini pasaytirishga hamda budjetga qo‘shimcha soliq tushushini ta’minlashga xizmat qiladi.

10. O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining yoki Vazirlar Mahkamasining qaroriga asosan davlat hokimiyati va boshqaruvi organlari qo‘shilgan qiymat solig‘ini to‘lovchilar deb e’tirof etilishi natijasida, qo‘shilgan qiymat solig‘ining bazasi kengayishiga olib keladi.

Ilmiy ish asosida qilingan xulosa va taklif-tavsiyalarni amaliyotga joriy etish qo‘shilgan qiymat solig‘i hisobi va soliqqa tortish ma’muriyatchiligini takomillashtirishga xizmat qiladi.

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

КАРШИНСКИЙ ИНЖЕНЕРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

ДЖАЛИЛОВ РАХМОНКУЛ ХАМИДОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2024

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована под номером B2023.2.PhD/Iqt3019 в Высшей аттестационной комиссии.

Диссертация выполнена в Каршинском инженерно-экономическом институте.
Автореферат диссертации опубликован на трех языках (узбекский, русский и английский (резюме)) на веб-сайте научного Совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель: Курбанов Зият Ниязович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Ибрагимов Абдугафур Каримович
доктор экономических наук, профессор

Гиясов Сарвар Аъзамович
доктор экономических наук

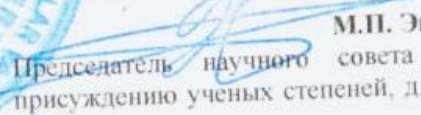
Ведущая организация: Самаркандский институт экономики и сервиса


Защита диссертации состоится в 16⁰⁰ часов «22» 02 2024 г. на заседании научного совета №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете Адрес: 100003, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tdiu.uz.

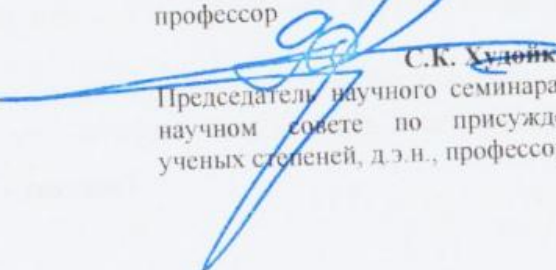
С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер №4000 Адрес: 100003, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, 239-01-49. факс: (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tdiu.uz.

Автореферат диссертации разослан «9» 02 2024 года.
(протокол реестра № 10 от «9» 02 2024 года).




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


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


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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мире в условиях глобальной финансовой нестабильности возрастает значение налога на добавленную стоимость как одного из важных источников формирования доходов государственного бюджета. “В международной практике 170 стран ввели налог на добавленную стоимость, который составляет в среднем 20,2 процент совокупных налоговых поступлений. ... Во многих странах доля косвенных налогов, особенно налога на добавленную стоимость (НДС), является высокой. В истории развития налоговой системы, направленной на формирование доходов государственного бюджета, введение налога на добавленную стоимость во второй половине XX века является одним из важнейших открытий в этом направлении. ... Компании используют МСФО для отражения налогов в бухгалтерском учете”¹. Это свидетельствует об актуальности совершенствования учета и администрирования налога на добавленную стоимость.

В международной практике стран мира проводятся научные исследования, направленные на совершенствование учета и администрирования налога на добавленную стоимость. В этой связи актуальными направлениями исследований являются вопросы организации учета налога на добавленную стоимость на основе международных стандартов финансовой отчетности, совершенствования методики бухгалтерского учета налоговых льгот, цифровизации механизма расчета налога на добавленную стоимость, анализа эффективности камеральной налоговой проверки и налогового аудита по данному налогу.

Совершенствование системы бухгалтерского учета и налогообложения в Республике Узбекистан на основе международных стандартов и опыта остается актуальным на сегодняшний день вопросом. Определены такие задачи, как “Государственному налоговому комитету совместно с Министерством финансов Республики Узбекистан до 1 октября 2020 года пересмотреть и разработать формы налоговой отчетности, адаптированные к финансовой отчетности, составленной по МСФО”² и в соответствии с изменениями, внесенными в статью 158 Налогового кодекса, “Снижение ставки налога на добавленную стоимость с 15 процентов до 12 процентов с 1 января 2023 года”³. При эффективной реализации данной задачи целесообразно проводить научные исследования, направленные на расширение базы налогообложения налогом на добавленную стоимость,

¹ Consumption Tax Trends 2022. VAT/GST and Excise, Core Design Features and Trends. VAT/GST and Excise, Core Design Features and Trends OECD ... Rates, Trends and Policy Issues, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/152def2d-en>; James K. “Exploring the Origin and Global Rise of VAT,” Manash University, Melbourne. 2011; <https://www.accountingseed.com/resource/blog/what-are-international-accounting-standards-ias/4.05.2023>.

² Постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности».

³ Закон Республики Узбекистан от 30 декабря 2022 года №ЗРУ-812 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные документы Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023 год».

обеспечение совместимости налоговой и бухгалтерской информации при исчислении налогов.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-101 от 8 апреля 2022 года “Об очередных реформах по созданию условий для стабильного экономического роста путем улучшения предпринимательской среды и развития частного сектора”, №УП-287 от 30 декабря 2022 года “О мерах по разделению территорий республики на категории и внедрению дифференцированной системы поддержки предпринимательства”, №УП-162 от 28 июня 2022 года “О мерах по созданию благоприятных условий для бизнеса в период реформирования налогового администрирования”, постановлении Президента Республики Узбекистан №ПП-471 от 30 декабря 2022 года “О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан «О государственном бюджете Республики Узбекистан на 2023 год», а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий I. «Духовное, нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Теоретико-методические вопросы совершенствования бухгалтерского учета и администрирования налога на добавленную стоимость изучены в научных работах таких зарубежных ученых-экономистов, как К.Джеймс Л.И.Гончаренко, И.А.Майбуров, А.А.Абакулова, М.М.Шадурская, В.А.Красницкий, Н.З.Зотиков, Е.В.Смирнова и других ученых⁴.

Данные вопросы нашли своё отражение в научных и учебно-методических работах ученых-экономистов Узбекистана, таких как О.О.Олимжонов, Э.Ф.Гадоев, Ш.А.Тошматов, Т.С.Маликов, Н.Х.Хайдаров⁵ и

⁴ James K. “Exploring the Origin and Global Rise of VAT,” Manash University, Melbourne. 2011. Гончаренко, Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров [и др.]; под ред. И. А. Майбурова. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 503 с. Абакулова А. А. Шадурская М. М., Налоговое администрирование в условиях цифровизации экономики. Финансы и кредит. 2022. В.А.Красницкий Налоговое администрирование. <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/29668-nalogovoe-administrirovanie>. 25.02.2023. Зотиков Н.З. Налоговое администрирование, его влияние на налоговую нагрузку. Вестник Сургутского государственного университета. 2022;(1 (35)):26-37. <https://doi.org/10.34822/2312-3419-2022-1-26-37>. Смирнова Е.В. Совершенствование налогового администрирования НДС в интересах государства и налогоплательщиков. ЖУРНАЛ. Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. №1 2018.

⁵ О.О.Олимжонов Адолатли солиқ-мамлакат таянчи. Солиқ тўловчи журналы, 2006. № 6; Э.Ф.Гадоев ва б. Билвосита солиқлар: қўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи. Тошкент: «NORMA», 2011. 327 б.; Ш.А.Тошматов Қўшилган қиймат солиғи. Монография. Тошкент.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси», 2004. -160 б.; Т.С.Маликов, Н.Х.Хайдаров Молия: умумдавлат молияси. Ўқув қўлланма. Т.: «Iqtisod-moliya», 2009. - 556 б.;

других ученых. В научных работах З.Н.Курбанова, К.Р.Хотамова, Н.Б.Ашуровой, К.М.Мисирова, Ж.Ж.Урмонова, И.М.Ниязметова, С.К.Худойкулова, Ф.И.Исаева, У.Х.Нормурзаева,⁶ А.К.Ибрагимова, Н.К.Ризаева, А.С.Жураева, Н.Р.Кузиевой, К.Ахмеджанова, Б.А.Хасанова, А.А.Хашимова, А.Х.Пардаева, З.А.Пардаева, К.Б.Уразова, Н.Б.Абдусаломовой, У.В.Гафурова, М.Б.Калонина, С.Н.Ташназарова, А.Б.Абдуллаева⁷ изучены некоторые аспекты теоретических и методологических основ налогового учета, аудита и анализа. В этих научных работах расчет налога на добавленную стоимость и налогообложение не были комплексно изучены. В частности, в научной работе К.Р.Хотамова изучены проблемы учета, анализа и налогообложения косвенных налогов⁸. А.Б.Абдуллаев в своих научных трудах осветил некоторые аспекты расчета и анализа налоговых платежей⁹.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Каршинского инженерно-экономического института в рамках научно-практического проекта №8 на тему “Пути совершенствования

⁶ З.Н.Курбанов «Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари». Дис.и.ф.д. - Тошкент.: БМА, 2008. 272 б.; К.Р.Хотамов “Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш” диссертация и.ф.д., Т.: 2016 й. 136 б.; Н.Б.Ашурова Баркарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. и.ф.д. (DS) Диссертацияси. Т.: 2018 йил. 247 б.; Мисиров К.М. “Билвосита солиқларнинг молиявий ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш” мавзусидаги диссертацияси автореферати.Тошкент.2010; Ж.Ж.Урмонов Тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш масалалари: Монография/ Т.: “Iqtisod-Moliya”, 2018 й. 240 б.; И.М.Ниязметов “Солиқ юкини оптималлаштириш: назария, услубият ва амалиёт” Монография.-Тошкент: “Молия”, 2016. 192 б.; Худойкулов С.К. Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. дисс. автореферати. Т., 2019. 77 б.; Ф.И.Исаев Солиқ таҳлили методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. 2022. 242 б.; У.Х.Нормурзаев Солиқ имтиёзларининг самарадорлиги: назария, методология ва амалиёт. Иқтисодиёт фанлари доктори (Doctor of Science) диссертацияси. 2022. 247 бет.

⁷ Ибрагимов А.К., Ризаев Н.К. Молиявий ва бошқарув ҳисоби. Ўқув қўлланма. – Т.: Молия. 2008.–465 б.; Жураев А.С. ва бошқалар. Солиқ назарияси, ўқув қўлланма. – Т.: Иқтисод-молия, 2019. -376 б.; Кузиева Н.Р. Совершенствование законодательных основ создания деятельности и налоговых режимов предприятий экспортёров в свободных экономических зонах Узбекистана. Ахмеджанов К. Реформы аудиторской деятельности в Узбекистане.2020.; Пардаев М.К. ва бошқалар. Иқтисодий таҳлил назарияси, Сано-стандарт, Т., 2014. - 336 бет.; Хасанов Б.А., Хашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. – Т.: Янги нашр, 2011.; Pardayev A.X, Pardayeva Z.A. Boshqaruv hisobi. – Т.: “TAFAKKUR” nashriyoti, 2014-396 б.; Ўразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. – Т.: Фан, 2005. - 236 б.; Исманов И.Н. Активлар тушунчасининг иқтисодий мазмуни ва уларни ҳисобга олишнинг айрим мунозарали жиҳатлари. // Иқтисод ва молия, 2016, 2-сон.; Абдусаломова Н.Б. Металлургия саноати корхоналарида ички назорат услубиятини такомиллаштириш. “Ўзбекистон статистика ахборотномаси” илмий электрон журнали, 2020 йил, 1-сон.; Гафуров У.В. Кичик бизнесни давлат томонидан тартибга солишнинг иқтисодий механизмларини такомиллаштириш. И.ф.д. дисс. автореферати. – Т., 2017. - 96 б.; Калонин М.Б. Дарамодлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили усубиёти. – Т.: Akademnashr, 2019. – 352 б.; Ташназаров С.Н. Мажбуриятлар ҳисобини халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш. // Экономика и социум. 5(84)-сон, 2021.www.iurgru.; Абдуллаев А.Б. 08.00.08 – “Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит” ихтисослиги бўйича иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун ёзилган “Солиқ тўловлари ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш” мавзусидаги диссертация иши автореферати. – Тошкент, 2020.

⁸ Хотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш. Диссертация и.ф.д., – Т., 2016.136 б

⁹ Абдуллаев А.Б. 08.00.08 – “Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит” ихтисослиги бўйича иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун ёзилган “Солиқ тўловлари ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш” мавзусидаги диссертация иши автореферати. – Тошкент, 2020.

финансовой политики и системы учета в рыночной экономике” (2021–2022 гг.).

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование учета и налогообложения налога на добавленную стоимость.

Задачи исследования:

на основе изучения научно-теоретических концептуальных основ налога на добавленную стоимость выявление его места в налоговой политике;

анализ текущего состояния администрирования налога на добавленную стоимость и выявление передовых зарубежных практик;

описание учета налога на добавленную стоимость на основе международных стандартов финансовой отчетности с научной позиции;

разработка рекомендаций по совершенствованию методики проведения камеральной налоговой проверки и налогового аудита налога на добавленную стоимость;

разработка рекомендаций по совершенствованию механизма и бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость.

Объектом исследования является бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость и деятельность предприятий-налогоплательщиков, в том числе АО “Кашкадарё пармалаш ишлари”.

Предметом исследования являются экономические отношения, связанные с совершенствованием методических основ администрирования и механизмов бухгалтерского учета и налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Методы исследования. В исследовании использовались диалектический подход, анализ и синтез, системный анализ, сравнительный анализ, монографическое наблюдение и другие методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

в целях обеспечения достоверности учетных данных налога на добавленную стоимость, усиления налогового контроля обосновано открытие рабочих счетов 6420 - “Налог на добавленную стоимость на товарно-материальные запасы, приобретенные по ставке 12%”, 6421 - “Налог на добавленную стоимость на товарно-материальные запасы, приобретенные по ставке 0%” по счету 6420 - “Задолженность по платежам в бюджет (НДС)” и включение их в план счетов;

в целях улучшения налогового администрирования, связанного с налогом на добавленную стоимость, обосновано предложение по упрощению форм счетов-фактур и порядка их заполнения, подачи и приема путем внедрения электронных счетов-фактур;

обосновано увеличение оборотного капитала налогоплательщиков и суммы поступлений в бюджет по налогу на добавленную стоимость за счет сокращения срока возврата этой суммы налога до двух раз со дня уведомления налоговых органов в случае, если по результатам камеральной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость налоговый орган принимает решение о полном или частичном возмещении суммы налога;

в целях открытия и ведения отдельного балансового счета для учета налоговых льгот, не предназначенных для целевого использования, обосновано предложение по включению счета 8850 - "Налоговые льготы, использованные нецелевым образом", а в план рабочих счетов, утвержденных учетной политикой, - включению счетов 8840 - "Налоговые льготы, использованные целевым образом" и 8850 - "Налоговые льготы, использованные нецелевым образом" по каждому виду налога.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

в целях исключения случаев невозможности отражения временных разниц при расчете налога на добавленную стоимость в связи с временным приостановлением действия свидетельства НДС по различным причинам рекомендовано открытие счетов 0970 - "Отложенный налог на добавленную стоимость по временным разницам (долгосрочная часть)", 3270 - "Отложенный НДС по временным разницам (текущая часть)";

предложение о признании органов государственной власти и управления плательщиками налога на добавленную стоимость на основании постановлений Президента Республики Узбекистан или решений Кабинета Министров нашло своё отражение в статье 237 Налогового кодекса на основании Закона №ЗРУ-812 от 30 декабря 2022 года;

усовершенствован порядок проведения камеральной налоговой проверки и налоговго аудита налога на добавленную стоимость;

в целях формирования учетной политики акционерных обществ на 2023 год в соответствии с МСФО (IAS) 8 - "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" обосновано предложение о включении учетной политики для целей налогообложения в отдельный раздел.

Достоверность результатов исследования обусловлена использованием при подготовке исследовательской работы официальных данных Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан, Таможенного комитета, Счетной палаты Республики Узбекистан, Агентства по статистике при Президенте Республики Узбекистан, целесообразностью подходов и методов, использованных в исследовании и их научной обоснованностью, внедрением разработанных выводов, предложение и рекомендаций Налоговым комитетом при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан, АО "Qashqadaryo parmalash ishlari".

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что теоретико-методические выводы и предложения, выдвинутые в диссертационной работе, могут быть использованы при реализации специальных научных исследований, связанных с теоретико-методологической и налоговой системой, связанной с совершенствованием системы бухгалтерского учета и администрирования налога на добавленную стоимость.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения прикладного характера и практические рекомендации могут быть использованы при разработке комплексного

мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и администрирования налога на добавленную стоимость, уплачиваемого хозяйствующими субъектами нашей республики.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных предложений по совершенствованию бухгалтерского и налогового администрирования налога на добавленную стоимость:

предложение по открытию рабочих счетов 6420 - “Налог на добавленную стоимость на товарно-материальные запасы, приобретенные по ставке 12%”, 6421 - “Налог на добавленную стоимость на товарно-материальные запасы, приобретенные по ставке 0%” по счету 6420 - “Задолженность по платежам бюджет (НДС)” и включение их в план счетов в целях обеспечения достоверности учетных данных налога на добавленную стоимость, усиления налогового контроля, внедрено в практику Акционерное общество "Qashqadaryo parmalash ishlari" (справка №350 АО "Qashqadaryo parmalash ishlari" от 3 мая 2023 года). В результате реализации на практике данного научного предложения была создана возможность обеспечения постоянного контроля неиспользованной суммы после окончания периода налоговой льготы;

предложение по упрощению форм счетов-фактур и порядка их заполнения, подачи и приема путем внедрения электронных счетов-фактур в целях улучшения налогового администрирования, связанного с налогом на добавленную стоимость нашло своё отражение в “Положении о формах счетов-фактур и порядке их заполнения, представления и принятия”, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №489 от 14 августа 2020 года “О мерах по совершенствованию налогового администрирования, связанного с зарубежными юридическими лицами и налогом на добавленную стоимость” (справка №15-41992 Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 18 апреля 2023 года). В результате реализации данного научного предложения удалось расширить базу налога на добавленную стоимость и уменьшить уровень теневой экономики, обеспечить дополнительные налоговые поступления в бюджет;

предложение по увеличению оборотного капитала налогоплательщиков и суммы поступлений в бюджет по налогу на добавленную стоимость за счет сокращения срока возврата этой суммы налога до двух раз со дня уведомления налоговых органов в случае, если по результатам камеральной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость налоговый орган принимает решение о полном или частичном возмещении суммы налога, нашло своё отражение в статье 274 Налогового кодекса на основании Закона №ЗРУ-812 от 30 декабря 2022 года (справка №15-41992 Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 18 апреля 2023 года). В результате реализации данного научного предложения удалось увеличить оборотный капитал налогоплательщиков, расширить производство, обеспечить дополнительные поступления в бюджет по налогу на добавленную стоимость;

предложение по включению счета 8850 - "Налоговые льготы, использованные нецелевым образом", а в план рабочих счетов, утвержденных учетной политикой, - включению счетов 8840 - "Налоговые льготы, использованные целевым образом" и 8850 - "Налоговые льготы, использованные нецелевым образом" по каждому виду налогов в целях открытия и ведения отдельного балансового счета для учета налоговых льгот, не предназначенных для целевого использования, внедрено в практику Акционерное общество "Qashqadaryo parmalash ishlari" (справка №350 АО "Qashqadaryo parmalash ishlari" от 3 мая 2023 года). В результате реализации данного научного предложения удалось усилить контроль за формированием и использованием целевых налоговых льгот и нецелевых налоговых льгот.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования были изложены и получили одобрение на 6 научно-практических конференциях, из которых 3 международных и 3 республиканские научно-практические конференции.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 12 научных работ, из них 8 статей в научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, из которых 4 научные статьи в авторитетных зарубежных научных журналах.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем исследования составляет 122 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

В первой главе диссертации **"Теоретические основы администрирования и учета налога на добавленную стоимость"** с научной точки зрения изучены налоговая политика в Республике Узбекистан в условиях цифровой экономики и ее влияние на механизм налога на добавленную стоимость, теоретические вопросы налога на добавленную стоимость, теоретические основы учета налога на добавленную стоимость в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности.

Налог на добавленную стоимость (НДС) занимает важное место в современной налоговой системе многих стран мира и нашей страны, его преимуществом является значительный фискальный потенциал. Лучшей практикой предотвращения уклонения от уплаты НДС в налоговых системах

зарубежных стран на сегодняшний день является использование возможностей цифровой экономики.

Цифровизация экономики, цифровизация налогового администрирования напрямую оказывает влияние на все виды налогов, в том числе и на механизм налога на добавленную стоимость. Принятие Указа Президента Республики Узбекистан №УП-6079 от 5 октября 2020 года “Об утверждении стратегии «Цифровой Узбекистан - 2030» и мерах по ее эффективной реализации” определило стратегию перехода к цифровой экономике в нашей стране¹⁰. Стратегия “Цифровой Узбекистан - 2030” порождает необходимость приведения механизма прямого налогообложения в соответствие с требованиями цифровой экономики.

По состоянию на 2021 год доля цифровой экономики в валовом внутреннем продукте Узбекистана составила 1,6 процента, в США – 9,3 процента, Китая – 3,8 процента и Индии – 8 процентов. К 2025 году глобальная цифровая экономика достигнет 23 триллионов долларов, ее доля в мировом ВВП увеличится с нынешних 17,1 процента до 24,3 процента¹¹.

При внедрении современных информационных и коммуникационных технологий в налоговое администрирование необходимо изучать рыночную конъюнктуру в результате обработки данных, формируемых посредством “онлайн контрольно-кассовых машин”, “электронных счетов-фактур” и других централизованных систем, контролировать цепочку налога на добавленную стоимость, отслеживать движение товаров и услуг в экономике, расширить возможности использования личного кабинета налогоплательщика.

Цифровизация налогового администрирования влияет на администрирование и механизм видов налогов. Иными словами, цифровизация налогового администрирования требует цифровой трансформации механизма определения, расчета и уплаты базы налога на добавленную стоимость. Ниже приведены некоторые данные по НДС.

Хотя доля налога на добавленную стоимость в нашей стране с каждым годом снижается, она все еще является значительной (таблица 1).

По данным таблицы 1, по состоянию на 2022 год поступления налога на добавленную стоимость (НДС) составили 52,2 трлн. сумов, что по сравнению с 2021 годом увеличилось на 13,8 трлн. сумов или на 35,8 процента. В 2022 году налоговые органы взыскали в государственный бюджет по НДС 32,8 трлн. сумов (на 28,3 процентов больше, чем в 2021 году) и 38,7 трлн. сумов (на 41,8 процентов больше, чем в 2021 году).

¹⁰ Указ Президента Республики Узбекистан №УП-6079 от 5 октября 2020 года “Об утверждении стратегии «Цифровой Узбекистан – 2030» и мерах по ее эффективной реализации”.

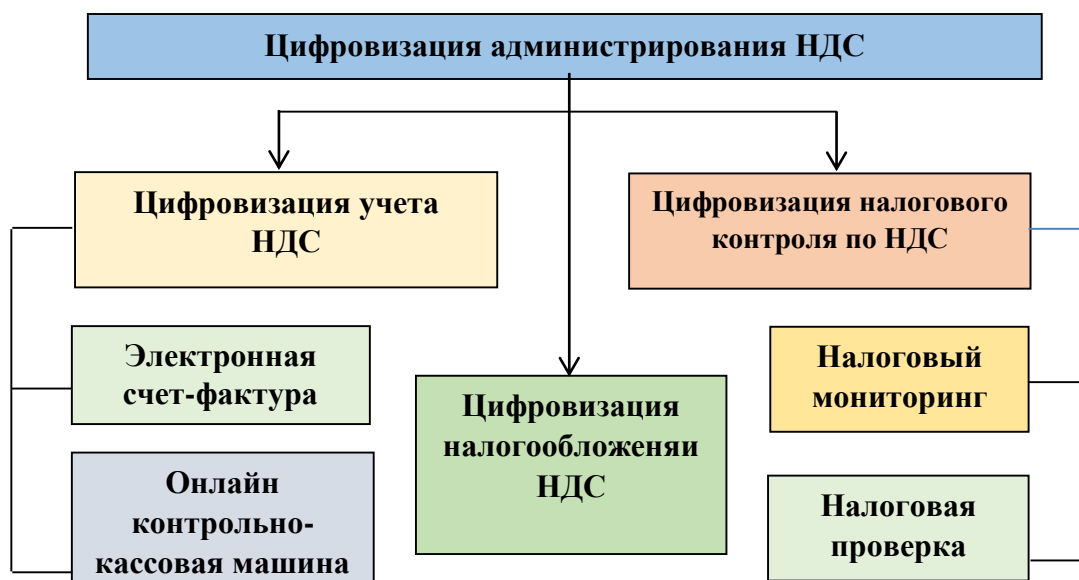
¹¹ Ахмедов Б.Состояние цифровой экономики в Узбекистане и перспективы ее развития. <https://infocom.uz/ru/%D1%81%>. 8.04.2023.

Таблица 1

Динамика роста налога на добавленную стоимость в 2020-2022 годах как источника доходов государственного бюджета Республики Узбекистан, в млрд.сумов¹²

Показатели	2020 год	по отношению к общему показателю, в %	2021 год	по отношению к общему показателю, в %	2022 год	по отношению к общему показателю, в %
Доходы государственного бюджета	132938		164681		202043	
Косвенные налоги, всего	46 428	34,9	56 292	34,2	71 390	35,3
Налог на добавленную стоимость (НДС)	31 177	23,5	38 439	23,3	52 189	25,8
Акцизный налог	11 697	8,8	13 088	7,9	13 455	6,7
Таможенный сбор	3 554	2,7	4 765	2,9	5 746	2,8
Прямые налоги, всего	45 207	34,0	58 930	35,8	64 447	31,9
Ресурсные платежи и налог на имущество	21 257	16,0	23 036	14,0	23 913	11,8
Прочие доходы и неналоговые поступления	20 046	15,1	26 423	16,0	42 293	20,9

Как видно из приведенных данных, доля налога на добавленную стоимость в доходах бюджета является высокой, что создает необходимость цифровизации его администрирования.

Рисунок 1. Модель цифровизации администрирования НДС¹³

¹² Данные официального сайта Министерства экономика и финансов - https://old.mf.uz/media/file_uz/state-budget/2021/prevd_doxodi_2021_uz.pdf

¹³ Разработано автором.

На основании вышеизложенного была разработана модель цифровизации администрирования налога на добавленную стоимость (рисунок 1).

Ставка налога на добавленную стоимость установлена в размере 12 процентов и 0 процентов. Это средний показатель по налогу на добавленную стоимость в странах мира (таблица 2).

Таблица 2

Ставка налога на добавленную стоимость на 2023 год в странах мира¹⁴

Место в налоговом рейтинге	Название страны	Налоговая ставка, в процентах
1	Венгрия	27
2	Швеция	25
3	Греция	24
4	Португалия	23
5	Италия	22
6	Испания	21
7	Франция, Россия	20
8	Румыния	19
9	Мальта	18
10	Республика Узбекистан	12
11	Казахстан	12
12	Япония	8
13	Тайланд	7
14	Малайзия	5
15	остров Джерси	3
16	США	0

Данные таблицы демонстрируют, что самая высокая ставка НДС составляет 27 процентов в Венгрии, 25 процентов в Швеции и 24 процента в Греции. Низкие ставки этого налога установлены на уровне 3 процентов на острове Джерси, 5 процентов в Малайзии, 7 процентов в Таиланде и 8 процентов в Японии. Как видно из вышеизложенного, ставка в 12 процентов – это средняя ставка по нашей стране. В Китае основная ставка НДС снижена с 16 процентов до 13 процентов в 2023 году. Сниженные налоговые ставки составляют 9 процентов, 6 процентов и 0 процентов.

На основании вышеизложенного, можно сделать следующий вывод о том, что наши учёные не имеют единого мнения по теоретическим вопросам налога на добавленную стоимость. Определение ставки налога на добавленную стоимость на основе этого имеет существенное экономическое значение. Мы также считаем целесообразным устанавливать текущую ставку налога на добавленную стоимость с учетом влияния ее повышения или понижения на рост экономики.

Во второй главе диссертационной работы на тему “**Совершенствование учета налога на добавленную стоимость**” с научной точки зрения рассмотрены вопросы учета налога на добавленную стоимость в учетной политике хозяйствующих субъектов на основе МСФО, совершенствования

¹⁴НДС в странах мира. 16.03.2023 <https://visasam.ru/emigration/vybor/nds-v-mire.html#i-5> 10.04.2023.

учета налога на добавленную стоимость, а также совершенствования расчета льгот по налогу на добавленную стоимость в учетной политике хозяйствующих субъектов.

В международной практике учетная политика формируется с целью организации бухгалтерского учета компаний. На основании неё в отчетном году составляется бухгалтерская и финансовая отчетность. В нормативно-правовых документах по бухгалтерскому учету в нашей республике предусмотрены разработка и утверждение “учетной политики” в целях организации бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах.

При раскрытии учета налога на добавленную стоимость в учетной политике следует учитывать следующие аспекты:

- статус свидетельства НДС контрагента-плательщика налога на добавленную стоимость;

- отдельное ведение учета налога на добавленную стоимость по ставке 12 процентов;

- отдельное ведение учета налога на добавленную стоимость по ставке 0 процентов;

- порядок учета налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость;

- приведение учета налога на добавленную стоимость в соответствие с требованиями программного обеспечения “1С: Бухгалтерия 8 для Узбекистан”;

- система электронного обращения счетов и т.п.

В учетной политике крупных налогоплательщиков, перешедших на отчетность по МСФО, в концептуальном порядке следует учитывать статью 77 Налогового кодекса Республики Узбекистан, МСБУ (IAS) 8 по бухгалтерскому учету и МСБУ (IAS) 8 по налоговому учету. На основании изложенного можно сделать вывод о целесообразности ведения учета налоговых льгот исходя из требований МСФО. Расчет налоговых льгот организуется на основе стандарта МСБУ (IAS) 8 “Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки”, стандартов МСБУ (IAS) 12 “Налоги на прибыль” и соответствующих норм Налогового кодекса Республики Узбекистан.

С целью формирования учетной политики АО “Qashqadaryo parmalash ishlari” на 2023 год в соответствии с МСБУ (IAS) 8 “Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки”, предложено выделить учетную политику для целей налогообложения в отдельный раздел. В раздел учетной политики для целей налогообложения включены отдельные методы учета налогов, уплачиваемых АО, в том числе налога на добавленную стоимость. В результате учетная политика АО была приведена в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и произошла трансформация счетов, учитывающих налоги.

Применение МСФО при организации учета налога на добавленную стоимость обеспечивает положительное влияние на трансформацию бухгалтерского учета в нашей стране на международные стандарты.

В целях обеспечения правильной организации учета налога на добавленную стоимость и достоверности учетных данных рекомендовано открытие рабочих счетов 6420 - “Налог на добавленную стоимость на товарно-материальные запасы, приобретенные по ставке 12%”, 6421 - “Налог на добавленную стоимость на товарно-материальные запасы, приобретенные по ставке 0%” по счету 6420 - “Задолженность по платежам в бюджет (НДС)” и включение их в план счетов на 2023 год.

Это облегчит составление налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и усилит налоговый контроль.

Мы предлагаем внести соответствующие изменения и дополнения в Положение “О порядке оформления и учета льгот, предоставляемых юридическим лицам по уплате налогов, пошлин и обязательных платежей в бюджет”, утвержденному национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан №21 “План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкции по его применению” и постановлением № 29, 2005-25, 01-02/8-3 Министерством финансов Республики Узбекистан, Государственным налоговым комитетом, Государственным таможенным комитетом от 24 февраля 2005 года.

В международной практике при учете налога на добавленную стоимость и налоговых льгот используется несколько МСФО. В частности, учет организуется с использованием норм таких стандартов, как МСБУ (IAS) 2 – “Товарно-материальные запасы”, МСФО (IFRS) 5 - “Внеоборотные активы, предназначенные для продажи”, МСБУ (IAS) 7 - “Отчет о движении денежных средств”, МСБУ (IAS) 8 “Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки”, МСБУ (IAS)–12 “Налоги на прибыль”, МСФО (IFRS) 13 - “Оценка справедливой стоимости”, МСБУ (IAS) 16 – “Основные средства”, МСБУ (IAS) 17 - “Аренда”, МСБУ (IAS) 19 - “Вознаграждения работникам”, МСБУ (IAS) 28 - “Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия”.

Каково было возникновение организации и ведения бухгалтерского учета налоговых льгот? Для ответа на этот вопрос приведем некоторые данные (таблица 3).

В таблице 3 представлен анализ налоговых льгот, примененных по видам налогов в 2018-2022 годах. В 2018 году налоговые льготы на сумму 22707,56 млрд. сумов были применены к 59792 организациям, в 2019 году - на сумму 29136,0 млрд. сумов к 68113 организациям, в 2020 году – на сумму 31065,6 млрд. сумов к 93871 организациям, в 2021 году – на сумму 43479,3 млрд. сумов к 109363 организациям, и, наконец, в 2022 году – на сумму 72 963,7 млрд. сумов к 195884 организациям.

Если рассмотреть отдельные виды налогов, то можно увидеть, что в 2018 году сумма льгот по НДС, предоставленных 2322 организациям, составила 14989,50 млрд. сумов, что делает его налогом, по которому предоставлены наибольшие льготы. Мы видим, что в 2022 году эта сумма составила 64107,9 млрд. сумов для 28214 организаций и имеет наибольшие налоговые льготы.

Таблица 3

Анализ налоговых льгот, примененных по видам налогов в 2018-2022 годах, в млрд сумов³⁷

Виды налогов	2018 год		2019 год		2020 год		2021 год		2022 год	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Всего	59 792	22707,56	68113	29 136,0	93871	31 065,6	109363	43 479,3	195884	72 963,7
НДС	2 322	14989,50	11380	23 073,8	7 031	24 643,3	15 508	36 766,3	28 214	64 107,9
Налог на прибыль	291	1 832,02	763	2 785,4	3 335	2 930,0	2 709	2 219,5	25 015	4 641,3
Земельный налог	5 499	1 183,69	6 736	880,1	4 531	1 313,2	11 743	2 575,9	6 204	931,8
Налог на доходы физических лиц	8 321	393,06	33866	789,0	44093	917,9	56 165	1 073,8	41 580	1 028,3
Налог за пользование водными ресурсами	7	797,97	31	469,3	673	443,7	1 376	39,1	685	12,3
Социальный налог	30 258	495,80	3 993	340,9	6 230	346,5	11 247	386,3	52 616	1 187,4
Налог на имущество	220	897,27	382	583,2	4 813	274,0	2 195	306,1	7 809	933,0
Налог с оборота	12 530	1 325,66	10962	214,3	23165	196,9	8 420	112,3	32 921	97,2

³⁷ Составлено автором на основе данных Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов..

Очевидно, что большая сумма следующих налоговых льгот будет соответствовать налогу на прибыль, уплачиваемому юридическими лицами. Отмечено, что в 2018 году налог на прибыль составил 1832,02 млрд. сумов по 291 организации, а в 2022 году - 4641,3 млрд. сумов по 25015 организациям.

Таблица 4

**Анализ налоговых льгот, применяемых по видам налогов АО
“Qashqadaryo parmalash ishlari” за 2018-2022 годы, тыс. сумов³⁸**

Показатели	ГОДЫ				
	2018	2019	2020	2021	2022
Всего доходов	138 711 671	118 960 514	36 491 849	38 930 804	32 686 566
Чистая выручка от реализации продукции	90 066 611	115 640 148	32 973 006	33 405 143	32 462 494
Прочие доходы от основной деятельности	48 642 060	3 320 366	3 518 843	5 525 661	224 072
Доходы финансовой деятельности	3 000	0	0	0	0
Всего расходов	135 614 778	115 533 337	32 551 897	36 451 137	30 456 538
Производственные расходы	108 805 684	103 442 338	16 639 992	22 985 404	21 304 481
Периодические затраты	18 769 858	12 090 999	15 911 905	13 465 733	9 152 057
Расходы по финансовой деятельности	8 039 236	0	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	1 201 528	1 801 210	1 787 213	1 331 183	1 409 254
Рентабельность	0,87	1,51	4,90	3,42	4,31
Фонд заработной платы	24 456 571	22 016 618	9 291 150	13 566 617	14 917 739
Количество рабочих	840	991	233	224	324
Всего начислено в бюджет	23 909 215	23 481 245	10 287 233	10 316 407	9 555 288
НДС	8 209 325	12 976 603	4 255 684	4 252 018	3 036 858
Налог на прибыль	1 895 365	1 625 967	2 152 739	1 148 484	820 774
Налог за пользование водными ресурсами	3 272	9 594	10 830	12 760	13 702
Налог на имущество	155 247	42 530	40 243	35 415	259 353
Ер солиғи	86 576	103 891	119 475	100 870	147 665
Налог на доходы физических лиц	2 576 057	2 317 292	1 008 416	1 463 929	1 627 311
Прочие расходы	13 145	0	74 181	64 945	0
Использованные налоговые льготы	949 282	2 857 969	887 678	1 367 376	1 310 259

³⁸ Разработано автором на основе материалов финансового отчета АО “Кашкадарё пармалаш ишлари” за 2018-2022 годы.

В таблице 4 приведен анализ по налоговым льготам, использованным по видам налогов в 2018-2022 годах. В 2018 году было использовано налоговых льгот на общую сумму 949282 тыс.сумов, в 2019 году - на общую сумму 2857 969 тыс.сумов, в 2020 году - на общую сумму 887678 тыс.сумов, в 2021 году - 1367376 тыс.сумов, и, наконец, в 2022 году на общую сумму в 1310259 тыс.сумов. Большая часть этих льгот приходится на физические лица.

Налоговые льготы делятся на те, которые предоставляются по определенному назначению (целевые), и те, которые предоставляются без назначения (нецелевые).

“Согласно налоговому законодательству, при использовании средств, высвободившихся в результате налоговых льгот, для других целей, неиспользуемая по назначению сумма будет полностью взыскана в бюджет в установленном порядке с начислением пени.

Сумма средств, высвободившаяся за счет предоставления льгот по налогам и другим обязательным платежам и не использованная в течение срока действия данной льготы, может быть направлена на цели, определенные на момент предоставления данной льготы, в течение одного года после окончания её срока действия. В этом случае неиспользованные в указанный период средства будут перечислены в государственный бюджет Республики Узбекистан”.

При учете налоговых льгот в МСФО используется стандарт МСФО 12 “Налоги на прибыль” (IAS 12 Income Taxes). В пунктах 34-35 настоящего стандарта налоговые льготы должны быть признаны для отражения в бухгалтерском учете. Признание налоговых льгот отражено в стандарте следующим образом: отложенный налоговый актив должен признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть эти неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые льготы.

Целесообразно открыть отдельный балансовый счет и вести учет налоговых льгот, не предназначенных для использования по назначению (нецелевых). На наш взгляд, для этого целесообразно включение счета 8850 - “Налоговые льготы, использованные нецелевым образом” в план счетов. Это позволит усилить контроль за формированием и использованием налоговых кредитов, предоставляемых без определенной цели.

По вышеприведенным счетам 8840 - “Налоговые льготы, использованные целевым образом” и 8850 - “Налоговые льготы, использованные нецелевым образом” будут открыты счета по каждому виду налога, в частности, по налогу на добавленную стоимость.

В третьей главе исследовательской работы **“Вопросы совершенствования администрирования налога на добавленную стоимость”** с научной точки зрения освещено современное состояние администрирования налога на добавленную стоимость, раскрыты контроль и практика применения налога на добавленную стоимость, а также сравнение

отечественного опыта и опыта зарубежных стран по вопросам его совершенствования.

Президент и правительство Республики Узбекистан придают большое значение совершенствованию налогового администрирования в нашей стране. В качестве примера можно привести следующее. В указе Президента Республики Узбекистан №УП-162 от 28 июня 2022 года “О мерах по созданию благоприятных условий для бизнеса в период реформы налогового администрирования” в целях снижения налоговой нагрузки субъектов предпринимательства и упрощения ведения бизнеса путем облегчения требований налогового законодательства и создания благоприятных условий для эффективного внедрения новых инструментов налогового администрирования определено, что необходимо отменить с 1 июля 2022 года порядок применения повышенных ставок налога на имущество и земельного налога, приостановления действия налоговых льгот и преференций (действенного налогового механизма) в отношении пустующих зданий, неиспользуемых производственных площадей, сооружений нежилого назначения, объектов незавершенного строительства (неиспользуемых объектов), а также земельных участков, занятых данными объектами. Кроме того, что касается совершенствования налогового администрирования в нашей стране, был принят указ Президента Республики Узбекистан №УП-21 от 10 февраля 2023 года “О мерах по дальнейшему совершенствованию критериев разделения субъектов предпринимательства на категории, а также налоговой политики и налогового администрирования”.

В связи с тем, что объектом налогового администрирования являются налоги и сборы, проанализируем отдельные виды налогов, в том числе некоторые особенности администрирования налога на добавленную стоимость и текущую ситуацию.

Совершенствование администрирования налога на добавленную стоимость является одним из приоритетов работы налоговых органов и осуществляется в целях повышения уровня доходов бюджета Российской Федерации. В связи с непрерывным развитием экономики, сложностью договорных отношений между представителями бизнеса и общим процессом цифровизации своевременное урегулирование существующих проблем в администрировании налога на добавленную стоимость является залогом обеспечения национальной экономической безопасности³⁹.

Низкая стоимость расчета и администрирования НДС означает его эффективность. Вовлечение новых цифровых технологий в управление добавленной стоимостью может упростить и сократить затраты.

Существует три основных альтернативных метода расчета обязательств по НДС: метод сложения, метод вычета и метод расчета на основании счета-фактуры.

Метод расчета НДС на основании счета-фактуры предпочтительнее методов сложения и вычета. Метод сложения основан на точных данных о заработной плате и прибыли. Эту информацию трудно получить в

³⁹ Evnevich M. A., Ivanova D. V. Research on tax administration reforms in the Russian practice. Дайджест-финансы. 2020;25(2):157–169. DOI: 10.24891/df.25.2.157.

развивающихся странах. С той же проблемой сталкивается и налог на доход. С другой стороны, метод вычета требует точной оценки налогооблагаемой базы. В методе вычета возможно использование формы НДС с единой ставкой, но этот метод, очевидно, создает серьезные проблемы для режима НДС со многими ставками.

С другой стороны, при методе расчета на основе счетов-фактур исходящий и входящий НДС обычно оцениваются и взимаются отдельно, а подлежащая вычету сумма рассчитывается на основе входного счета-фактуры. Метод расчета на основании счет-фактуры не требует непосредственного расчета налоговой базы, поэтому работает более эффективно, чем метод вычета в режиме НДС со многими ставками.

Дополнительным преимуществом механизма расчета на основе счетов-фактур является то, что он требует от компаний хранить счета-фактуры и, таким образом, улучшает общую практику самоучета. “Самоконтроль” является важной особенностью НДС, который основан на счетах-фактурах.

В “Положении о порядке использования электронных счетов-фактур в системе взаиморасчетов”, утвержденном постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №522 от 25 июня 2019 года “О мерах по совершенствованию использования электронных счетов-фактур в системе взаиморасчетов” процесс расчета налога на добавленную стоимость на основе электронного выставления счетов осуществляется для снижения влияния человеческого фактора на основе цифровизации⁴⁰.

“Положение о порядке специальной регистрации налогоплательщиков в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость” было утверждено постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №595 от 22 сентября 2021 года “О мерах по дальнейшему совершенствованию учета налогоплательщиков и упрощению порядка возмещение налога на добавленную стоимость”⁴¹. Данное положение также определяет задачи в целях цифровизации и автоматизации процесса расчета налога на добавленную стоимость.

В целях правильного определения и расширения базы налога на добавленную стоимость было предложено внедрить электронное выставление счетов-фактур, что позволит расширить базу налога на добавленную стоимость и уменьшить уровень теневой экономики, обеспечивая дополнительные налоговые поступления в бюджет.

Мы рассмотрим теоретические вопросы организации расчета налога на добавленную стоимость, который является объектом нашего научного исследования, на основе МСФО. Основанием для рассмотрения расчета налога на добавленную стоимость является то, что его доля в совокупных доходах бюджета в 2022 году составит 35,4 процента (таблица 5).

⁴⁰ Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан №522 от 25 июня 2019 года “О мерах по совершенствованию использования электронных счетов-фактур в системе взаиморасчетов”.

⁴¹ Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан №595 от 22 сентября 2021 года “О мерах по дальнейшему совершенствованию учета налогоплательщиков и упрощению порядка возмещение налога на добавленную стоимость”.

Таблица 5

**Динамика поступлений налога на добавленную стоимость
в 2016-2022 годах, трлн.сумов⁴²**

Показатели	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ВВП	255,4	317,5	426,6	532,7	605,5	738,4	888,3
Доходы бюджета	41,0	49,7	79,1	112,2	132,9	164,8	202,0
НДС	11,9	14,7	27,9	37,1	40,2	52,9	71,5
Доля НДС в общих доходах	29,0	29,6	35,2	33,1	30,2	32,1	35,4

Несмотря на снижение ставки налога на добавленную стоимость, в 2016 году его размер составил 11,9 трлн. сумов, в 2022 году - 71,5 трлн. сумов.

Таблица 6

**Динамика поступлений по налогу на добавленную стоимость
АО “Qashqadaryo parmalash ishlari” в 2018-2022 годах, тыс.сумов⁴³**

Показатели	Годы				
	2018	2019	2020	2021	2022
Налоговые выплаты, всего	18 425 647	22 007 628	8 707 409	8 569 792	7 540 682
Налог на добавленную стоимость	8 209 325	12 976 603	4 255 684	4 252 018	3 036 858
Доля НДС в процентах	44,55	58,96	48,87	49,62	40,27

Принятые меры по совершенствованию администрирования сбора налога на добавленную стоимость позволили повысить эффективность НДС (с точки зрения собираемости). Эффективность НДС (с точки зрения собираемости) выросла с 48% в 2021 году до 53,7% в 2022 году. Методику расчета этого показателя на 2022 год покажем в цифрах.

$$\text{Эффективность НДС} = \frac{32812 + 38689}{888342 \times 15} = 0,537 \text{ или } 53,7\%.$$

По этому показателю в 2020 году коэффициент эффективности НДС в Люксембурге был самым высоким среди стран Евросоюза и составил 0,89. Эстония и Швейцария заняли второе и третье места с 0,74 и 0,70 соответственно. Самые низкие показатели зафиксированы в Турции (0,34), Италии (0,39), Греции (0,44) и Испании (0,44)⁴⁴.

⁴² Составлено автором на основе данных Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов.

⁴³ Разработано автором на основе материалов финансового отчета АО “Кашкадарё пармалаш ишлари” за 2018-2022 годы.

⁴⁴ VAT Bases in Europe. June 17, 2021. <https://taxfoundation.org/value-added-tax-bases-europe/>. 20.04.2023.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования, проведенного по изучению вопросов расчета налога на добавленную стоимость и совершенствования налогообложения, были сформулированы следующие важные выводы и предложения:

1. В условиях развития цифровизации экономики нашей страны возникла необходимость изменения налогового контроля и налоговой системы в целом, поскольку цифровизация предполагает использование больших данных и цифровых технологий. Одной из основных проблем развития системы налогообложения является внедрение технологий, называемых “большие данные” (Big Data). Благодаря этим технологиям (Big Data) перед налоговыми органами откроется ряд возможностей: они будут располагать информацией о налогоплательщике, смогут выявлять незаконную деятельность налогоплательщиков и случаи уклонения от уплаты налогов.

2. Цифровизация налогового администрирования влияет на администрирование и механизм видов налогов. Иными словами, цифровизация налогового администрирования целесообразна для цифровой трансформации механизма определения базы налога на добавленную стоимость, его исчисления и уплаты в бюджет.

3. Было выявлено, что наши ученые не имеют единого мнения по теоретическим вопросам налога на добавленную стоимость. Определение ставки налога на добавленную стоимость на основе этого факта имеет существенное экономическое значение. Мы также считаем целесообразным устанавливать текущую ставку налога на добавленную стоимость с учетом влияния ее повышения или понижения на рост экономики.

4. Применение МСФО при организации бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость обеспечивает положительное влияние на трансформацию бухгалтерского учета в нашей стране на международные стандарты.

5. В целях формирования учетной политики АО на 2023 год в соответствии с МСФО 8 “Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки” предложено включить учетную политику для целей налогообложения в отдельный раздел.

6. В целях обеспечения правильной организации учета налога на добавленную стоимость и достоверности учетных данных рекомендовано открытие рабочих счетов 6420 - “Налог на добавленную стоимость на товарно-материальные запасы, приобретенные по ставке 12%”, 6421 - “Налог на добавленную стоимость на товарно-материальные запасы, приобретенные по ставке 0%” по счету 6420 - “Задолженность по платежам в бюджет (НДС)” и включение их в план счетов на 2023 год. Это облегчит составление налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и усилит налоговый контроль.

7. Мы предлагаем внести соответствующие изменения и дополнения в Положение “О порядке оформления и учета льгот, предоставляемых

юридическим лицам по уплате налогов, пошлин и обязательных платежей в бюджет”, утвержденному национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан №21 “План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкции по его применению” и постановлением № 29, 2005-25, 01-02/8-3 Министерством финансов Республики Узбекистан, Государственным налоговым комитетом, Государственным таможенным комитетом от 24 февраля 2005 года.

8. Целесообразно открыть отдельный балансовый счет и вести учет налоговых льгот, не предназначенных для использования по назначению (нецелевых). На наш взгляд, для этого целесообразно включение счета 8850 - “Налоговые льготы, использованные нецелевым образом” в план счетов. Это позволит усилить контроль за формированием и использованием налоговых кредитов, предоставляемых без определенной цели.

9. Внедрение электронного выставления счетов в целях правильного определения и расширения базы налога на добавленную стоимость позволит расширить базу налога на добавленную стоимость и послужит снижению уровня неофициальной экономики и обеспечит дополнительные налоговые поступления в бюджет.

10. Признание органов государственной власти и управления плательщиками налога на добавленную стоимость на основании постановлений Президента Республики Узбекистан или решений Кабинета Министров приведет к расширению базы налога на добавленную стоимость.

Внедрение выводов и рекомендаций, основанных на данной научной работе, способствует совершенствованию расчета налога на добавленную стоимость и администрирования налогообложения.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES
№DSc.3/10.12.2019.I.16.01 AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY
OF ECONOMICS**

KARSHI ENGINEERING-ECONOMICS INSTITUTE

DJALILOV RAKHMONKUL HAMIDOVICH

**IMPROVING THE ACCOUNTING AND TAXATION
OF VALUE ADDED TAX**

**08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit
08.00.07 – Finance, money circulation and credit**

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

Tashkent – 2024

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2023.2.PhD/Iqt3019 at the Supreme Attestation Commission

The dissertation has been accomplished at the Karshi Engineering and Economics Institute.

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:	Kurbanov Ziyat Niyazovich Doctor of Economics, Professor
Official opponents:	Ibragimov Abdugapur Karimovich Doctor of Economics, Professor
	Giyasov Sarvar Azamovich Philosophy Doctor (PhD) on Economics
Leading organization:	Samarkand Institute of Economics and Service

The defense of the dissertation will take place on 02 22, 2024 at 16⁰⁰ 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: 100003, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-01-49, 239-43-51, e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz).

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number 1400 Address: 100003, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-01-49, 239-43-51, e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz)).

The abstract of dissertation sent out on «9» 02 2024.
(mailing report № 10 on «9» 02 2024)



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

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

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

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

The aim of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at improving the accounting and taxation of value added tax.

The tasks of the research work are:

In reliance upon the investigation of the scientific and theoretical conceptual foundations of the value added tax, identifying its place in tax policy;

analyzing current state of value added tax administration and revealing the most advanced foreign practices;

describing the value added tax accounting based on international financial reporting standards from a scientific point of view;

developing recommendations aimed at improving the methodology for conducting desk tax inspections and tax audits of value added tax;

developing recommendations for improving the mechanism and accounting of value added tax.

The object of the research work is the accounting of value added tax and the activities of taxpayer enterprises, including “Kashkadaryo Parmalash Ishlari” JSC.

The subject of the research work is economic relations related to improving the methodological foundations of administration and mechanisms of accounting and taxation with value added tax.

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

in order to ensure the reliability of value added tax accounting data and strengthen tax control, it is justified to open working accounts 6420 - “Value added tax on inventory purchased at a rate of 12%”, 6421 - “Value added tax on inventory , purchased at a rate of 0%” on account 6420 - “Debt on payments to the budget (VAT)” and their inclusion in the chart of accounts;

in order to improve tax administration related to value added tax, the proposal to simplify the forms of invoices and the procedure for their completion, submission and acceptance by introducing electronic invoices has been substantiated;

it is justified to raise the working capital of taxpayers and the amount of revenue to the budget for value added tax by reducing the period for returning this tax amount to two times from the date of notification of the tax authorities if, based on the results of a desk tax inspection for value added tax, the tax authority decides on full or partial refund of the tax amount;

in order to open and maintain a separate balance sheet account for accounting for tax incentives not intended for intended use, the proposal to include account 8850 - “Tax incentives, which are not used for targeted purposes”, and to include accounts 8840 - “Tax incentives, which are used for targeted purposes” and 8850 - “Tax incentives, which are not used for targeted purposes” for each type of tax in the plan of working accounts approved by the accounting policy has been justified.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results is explained by the fact that the theoretical and methodical conclusions and proposals advocated in the dissertation work can be used in the implementation of specialized research related to the theoretical, methodological and tax system associated with improving the accounting system and administration of value added tax.

The practical significance of the research results is explained by the fact that the developed proposals of an applied nature and practical recommendations can be used in the development of comprehensive measures to improve accounting and administration of value added tax paid by business entities of our republic.

Implementation of the research results. Based on developed proposals aimed at improving the accounting and tax administration of value added tax:

the proposal for opening working accounts 6420 - "Value added tax on inventory purchased at a rate of 12%", 6421 - "Value added tax on inventory purchased at a rate of 0%" on account 6420 - "Debt on payments to the budget (VAT)" and their inclusion in the chart of accounts in order to ensure the reliability of value added tax accounting data, strengthening tax control, has been introduced in practice by Joint Stock Company "Qashqadaryo parmalash ishlari" (reference №350 Joint Stock Company "Qashqadaryo parmalash ishlari" dated May 3, 2023). As a result of the practical implementation of this research proposal, it has become possible to ensure constant control of the unused amount after the end of the tax incentive period;

the proposal to simplify the forms of invoices and the procedure for their completion, submission and acceptance by introducing electronic invoices in order to improve tax administration related to value added tax, has been reflected in the "Regulations on the forms of invoices and the procedure for their completion, submission and adoption", approved by Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan №489 dated August 14, 2020 "On measures to improve tax administration related to foreign legal entities and value added tax" (reference №15-41992 of the the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated April 18, 2023). As a result of the implementation of this research proposal, it has become possible to expand the value added tax base and reduce the level of the shadow economy, providing additional tax revenues to the budget;

the proposal to raise the working capital of taxpayers and the amount of budget revenue for value added tax by reducing the period for returning this tax amount to two times from the date of notification to the tax authorities if, based on the results of a desk tax audit on value added tax, the tax authority makes a decision on full or partial refund of the tax amount, has been reflected in Article 274 of the Tax Code on the basis of Law №LRU-812 of December 30, 2022 (reference №15-41992 of the the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated April 18, 2023). As a result of the this research proposal implementation, it has become possible to raise the working capital of taxpayers,

expand production, and provide additional revenue to the budget for value added tax;

the proposal to include account 8850 - "Tax incentives, which are not used for targeted purposes", and to include accounts 8840 - "Tax incentives, which are used for targeted purposes" and 8850 - "Tax incentives, which are not used for targeted purposes" for each type of tax in the plan of working accounts approved by the accounting policy in order to open and maintain a separate balance sheet account for accounting for tax incentives not intended for intended use, has been introduced in practice by Joint Stock Company "Qashqadaryo parmalash ishlari" (reference №350 Joint Stock Company "Qashqadaryo parmalash ishlari" dated May 3, 2023). As a result of this research proposal implementation, it has become possible to strengthen control over the formation and use of targeted tax incentives and non-targeted tax incentives.

Evaluation of the research results. The research results have been presented and approved at 6 scientific and practical conferences, out of which 3 are international and 3 are republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 12 research papers have been published, including 8 articles in the scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of the doctoral dissertations and 4 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 122 pages.

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

I bo'lim (I часть; Part I)

1. Djalilov R. Qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha imtiyozlar hisobini takomillashtirish. *Iqtisodiyot va ta'lim*. 24, 2 (Apr. 2023), 272–278.

2. Djalilov R. Soliq tizimida qo'shilgan qiymat solig'ini hisobga olish masalalari. "Soliq va hayot" elektron ilmiy ommabop jurnal. ISSN: 2181-2292. 2023-yil 1-son. 70-77.

3. Джалилов Р. Нормативно-правовая база по порядку организации камерального контроля в Республике Узбекистан и ее значение. "Экономика и социум" международном научно-практическом журнале. ЭМ-2022-1200125. 12 (103) 2022. ISSN: 2225-1545.

4. Джалилов Р. Роль источников информации в совершенствовании налогового контроля в условиях пандемии. *Economics*. <https://economic-theory.com>, № 2 (49), 2021, ISSN 2410-289X.

5. Djalilov R. Respublikamizda soliq nazoratini isloh qilish zaruriyati. "Raqamli iqtisodiyotga o'tish davrida buxgalteriya hisobi va auditini xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish masalalari" mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. 2020-yil 24-oktabr. Toshkent moliya instituti.

6. Djalilov R. Ishonchli ma'lumotlar bazasi soliq nazoratini amalga oshirishning dolzarbligi. "Raqamli iqtisodiyotga o'tish davrida buxgalteriya hisobi va auditini xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish masalalari" mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. 2020-yil 24-oktabr. Toshkent moliya instituti.

7. R.H.Djalilov. "Qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha imtiyozlar hisobini takomillashtirish". Qarshi muhandislik-iqtisodiyot instituti "Iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va auditni xalqaro standartlar asosida rivojlantirish muammolari va istiqbollari" mavzusida Respublika miqyosida ilmiy-amaliy anjuman. 2023-yil 26-27 may.

8. Djalilov R.H. (2020). Cameral management in the reform of administration and tax control. *ISJ Theoretical & Applied Science*, 01 (81), 472-477.

9. Djalilov R.H. (2021). The role of the cameral tax audit in the tax control of the republic of Uzbekistan. *European Scholar Journal (ESJ)* Available. Online at: <https://www.scholarzest.com> Vol. 2 No. 6, June 2021, ISSN: 2660-5562.

10. Hamidovich Djalilov Rakhmonkul. "Regulatory and legal framework for the organization of cameral control in the republic of uzbekistan and its significance". *Gospodarka i Innowacje*. 30 (2022): 49-54.

11. Djalilov R.H. (2023). Problems of calculation of value added tax in the tax system of the Republic of Uzbekistan. *Intent Research Scientific Journal*, 2(3), 65-71. <https://intentresearch.org/index.php/irsj/article/view/52>.

II bo‘lim (II часть; Part II)

1. Djalilov R. Respublikamizda soliq nazoratini isloh qilish zarurati. “Davlat moliyasini boshqarishning dolzarb muammolari” mavzusidagi xalqaro konferensiya. O‘zbekiston Respublikasi Moliya vazirligi huzuridagi O‘quv markazi. 2017-yil.

2. Djalilov R. Soliq tizimida kameral nazoratni tashkil etish masalalari. “Korporativ boshqaruvning zamonaviy standartlarini joriy etishda aksiyadorlarning rolini kuchaytirish yo‘llari” mavzusidagi Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami.

3. Djalilov R. Soliq tizimida soliq nazoratini isloh qilish zarurati. “Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida xizmat ko‘rsatish sohasini rivojlantirish istiqbollari” mavzusidagi Respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari. 2017-yil 24-25-fevral. SamIvaSI.

4. Djalilov R. Mamlakatimizda soliq siyosati va uning qo‘shilgan qiymat solig‘i mexanizmiga ta’siri. “Qishloq xo‘jaligi iqtisodiyoti, buxgalteriya hisobi va auditini rivojlantirishda raqamli texnologiyalardan foydalanish masalalari” nomli Respublika ilmiy–amaliy konferensiya materiallari to‘plami. 2023-yil 6-7-iyun.

5. Djalilov R. Raqamli iqtisodiyot sharoitida qo‘shilgan qiymat solig‘ining nazariy masalalari. “Qishloq xo‘jaligi iqtisodiyoti, buxgalteriya hisobi va auditini rivojlantirishda raqamli texnologiyalardan foydalanish masalalari” nomli Respublika ilmiy–amaliy konferensiya materiallari to‘plami. 2023-yil 6-7-iyun.

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

Bosishga ruxsat etildi: 9.02.2024 yil.
Bichimi 60x84^{1/16}, “Times New Roman”
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 3.2. Adadi: 100. Buyurtma: № 19.
Tel (99) 817 44 54.
Guvohnoma reestr № 1621243

“PUBLISHING HIGH FUTURE” OK nashriyotida bosildi.
Toshkent sh., Uchtepa tumani, Ali qushchi ko‘chasi, 2A-uy.