

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

---

**ABDURASULOV ALISHER ABDURASULOVICH**

**SOLIQ KO'RSATKICHLARI O'RTASIDAGI O'ZARO  
MUVOFIQLIKNI TA'MINLASH MASALALARI**

**08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit**

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

**Toshkent – 2025**

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

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

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

**Abdurasulov Alisher Abdurasulovich**

Soliq ko‘rsatkichlari o‘rtasidagi o‘zaro muvofiqlikni ta’minlash masalalari..... 3

**Абдурасулов Алишер Абдурасулович**

Вопросы обеспечения соответствия между налоговыми показателями..... 29

**Abdurasulov Alisher Abdurasulovich**

Issues of ensuring compliance between tax indicators..... 56

**E’lon qilingan ishlar ro‘yxati**

Список опубликованных работ

List of published works..... 61

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

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**ABDURASULOV ALISHER ABDURASULOVICH**

**SOLIQ KO'RSATKICHLARI O'RTASIDAGI O'ZARO  
MUVOFIQLIKNI TA'MINLASH MASALALARI**

**08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit**

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

**Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan  
V2025.1.PhD/Iqt4980 raqam bilan ro‘yxatga olingan.**

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o‘zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) va «ZiyoNet» axborot-ta’lim portaliga ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)) joylashtirilgan.

**Ilmiy rahbar:**

**Xudoyqulov Sadriddin Karimovich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Rasmiy opponentlar:**

**Tursunov Bobur Ortiqmirzayevich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Nasimov Ravshanjon Azimovich**  
Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori  
(PhD) dotsent

**Yetakchi tashkilot:**

**Toshkent xalqaro moliyaviy boshqaruv va  
texnologiyalar universiteti**

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

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

Dissertatsiya avtoreferati 2025 yil “\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_kuni tarqatildi.

(2025 yil “\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_dagi \_\_\_\_\_raqamli reestr bayonnomasi).

**S.U.Mexmonov**

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

**U.V.Gafurov**

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

**N.B.Abdusalomova**

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

## **KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)**

**Dissertatsiya mavzusining dolzarbliji va zarurati.** Jahon iqtisodiyotida soliq ko'rsatkichlari o'rtasidagi o'zaro muvofiqlikni ta'minlash milliy iqtisodiy siyosatlarni solishtirma tahlil qilish, global investitsiya muhitini yaxshilash va transmilliy moliyaviy qarorlar qabul qilishda muhim ahamiyat kasb etadi. Soliq ko'rsatkichlarini yagona metodologiya asosida uyg'unlashtirish orqali mamlakatlar o'rtasida fiskal qiylash imkoniyati yaratiladi, raqobat muhiti xolis baholanadi va soliq yukining biznes hamda aholi daromadlariga ta'siri haqqoniy aks ettiriladi. Birlashgan millatlar tashkiloti va ayrim xalqaro moliyaviy institutlar<sup>1</sup>ning ma'lumotiga ko'ra, "har yili dunyo mamlakatlarining davlat byudjetiga tushishi mumkin bo'lgan soliq tushumlari o'rtacha 30-32 trln. dollar miqdorida bo'lib, ammo ularning o'rtacha 9-12 foizi yig'ilmay qoladi, bunga asosiy sabab qilib soliq qarzdorligi va soliq xavfi yuqori bo'lgan davlatlardagi soliq ma'murchiligi takomillashmaganligi ko'rsatiladi"<sup>2</sup>. Soliqlar yig'iluvchanligini ta'minlash byudjetdan qilinadigan xarajatlarni maksimallashtirishning muhim omili sifatida o'rganilishi jahon mamlakatlaridan moliyaviy siyosatning ustuvor yo'nalishi sifatida belgilab olishga sabab bo'lmoqda.

Jahon miqyosida soliq ko'rsatkichlari o'rtasidagi o'zaro muvofiqlikni ta'minlashni takomillashtirish bo'yicha amalga oshirilayotgan tadqiqotlar asosan hisobotlar tizimini standartlashtirish va davlatlar o'rtasida fiskal siyosatni qiylash imkoniyatlarini kengaytirishga qaratilgan. Ustuvor yo'nalishlar qatorida soliq tushumlarini YAIMga nisbatan hisoblashda yagona yondashuvlarni ishlab chiqish, turli soliq turlari va imtiyozlarni uyg'un klassifikatsiya qilish, raqamli hisobot platformalari orqali ma'lumotlarni to'plash va tahlil qilishni avtomatlashtirish singari choralar muhim ahamiyatga ega. Shu bilan birga, tadqiqotlarda transmilliy korporatsiyalar faoliyatida soliq ko'rsatkichlarini uyg'unlashtirish, ESG va raqamli iqtisodiyot omillarini hisobot tizimiga integratsiya qilish, shuningdek, IHTT va XVJ singari xalqaro tashkilotlar tomonidan ishlab chiqilayotgan soliq statistikasi standartlarini takomillashtirish masalalari dolzarb yo'nalishlar sifatida qayd etilmoqda.

O'zbekistonda soliq ko'rsatkichlari o'rtasidagi o'zaro muvofiqlikni ta'minlashni takomillashtirish maqsadida davlat tomonidan qator vazifalar belgilanib, amaliy chora-tadbirlar amalga oshirilmoqda. Xususan, milliy soliq statistikasini xalqaro metodologiyaga yaqinlashtirish, YAIMga nisbatan soliq yuki va tushumlar tarkibini hisoblashda yagona mezonlarni joriy etish, to'g'ridan-to'g'ri va bilvosita soliqlar bo'yicha ko'rsatkichlarni uyg'unlashtirish hamda raqamli hisobot tizimlari orqali ma'lumotlarni to'plash va tahlil qilish yo'lga qo'yildi. Shuningdek, Soliq qo'mitasi tomonidan elektron hisobot va avtomatlashtirilgan tahlil platformalarining joriy etilishi orqali soliq ko'rsatkichlarini solishtirish imkoniyatlari kengaytirildi va xorijiy investorlar uchun ishonchli axborot muhiti yaratildi. Bu jarayon milliy fiskal siyosat samaradorligini oshirish bilan birga

<sup>1</sup> BMT, AQSh soliq xizmati (Internal Revenue Service), jahon soliq auditorlari palatasi va shu kabilar.

<sup>2</sup> <https://www.imf.org>.

global hisobot standartlariga uyg‘unlashish imkonini ham taqdim etmoqda. O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining bir qator farmon va qarorlarida ham “soliqlar va boshqa majburiy to‘lovlarni yig‘ish ko‘rsatkichlarini yaxshilash lozimligi, soliq to‘lovchilarni hisobga olish imkonini bermayotganligi, soliq tushumlarini ishonchli prognozlashtirish faoliyati takomillashtirishni talab qilayotganligi”<sup>3</sup> mamlakatda soliqlarning yig‘iluvchanligini oshirish masalasi moliyaviy siyosatdagi ustuvor vazifalardan biri qilib belgilanishi, bu borada hali etarlicha muammolar saqlanib qolinayotganligidan dalolat beradi. Bugunga qadar bu jahbada ma’lum bir ijobiy ko‘rsatkichlarga erishilgan bo‘lsada, soliq qarzdorligi summasi o‘rtacha 5-7 trln. so‘m miqdorida saqlanib qolinayotganligi buni ilmiy jihatdan tadqiq qilib, muammolarni aniqlagan holda soliqlarni yig‘iluvchanligini oshirishga qaratilgan ilmiy tadqiqotlarni kuchaytirishni taqozo etmoqda.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 30-oktabrdagi PF-6098-son “Yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va soliq organlari faoliyati samaradorligini oshirish bo‘yicha tashkiliy chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi, 2018-yil 29-iyundagi PF-5468-son “O‘zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiysi to‘g‘risida”gi, 2017-yil 7-iyundagi PF-5075-son “Mahalliy byudjetlarni shakllantirishda joylardagi davlat hokimiyati organlarining vakolatlarini kengaytirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2017-yil 18-iyuldagagi PF-5116-son “Soliq ma’muriyatichilagini tubdan takomillashtirish, soliqlar va boshqa majburiy to‘lovlarning yig‘iluvchanligini oshirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi farmonlari va 2019-yil 10-iyuldagagi PQ-4389-son “Soliq ma’muriyatichilagini takomillashtirish bo‘yicha qo‘srimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi, 2017-yil 7-iyundagi PQ-3042-sonli “Mahalliy davlat hokimiyati organlarining byudjet vakolatlarini kengaytirish va mahalliy byudjet daromadlarini shakllantirishdagi mas’uliyatini oshirish to‘g‘risida”gi qarorlari hamda mazkur sohaga tegishli boshqa me’yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda muayyan darajada xizmat qiladi.

**Mazkur dissertatsiya tadqiqotining respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi.** Dissertatsiya ishi respublikada fan va texnologiyalar rivojlanishining I. “Demokratik va huquqiy jamiyatni ma’naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishiga muvofiq bajarilgan.

**Muammoning o‘rganilganlik darjasи.** Soliq ko‘rsatkichlarining o‘zaro bog‘liqligi masalalari bilan va ularning muvofiqligini ta’minlashning nazariy-uslubiy masalalari bo‘yicha juda ko‘plab ilmiy tadqiqotlar amalga oshirib kelingan. Xusan, D.Rikardo, U.Petti, Dj.M.Keyns, F.Kene, Dj.S.Mill, I.A.Mayburov, E.Seligman, R.Sturm, M.R.Pinskaya, S.G.Pepelyaev, P.A.Popov, N.R.Xachatryan, M.F.Ivlieva, M.M.Alekseenko, M.N.Sobolev, M.I.Fridman, D.Bogolepov, B.G.Milgauzen, I.M.Aleksandrov singari horijlik olimlar tomonidan soliq ko‘rsatkichlarining o‘zaro muvofiqligini ta’minlash bilan bog‘liq ilmiy tadqiqotlar

<sup>3</sup> O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2017-yil 18-iyuldagagi “Soliq ma’muriyatichilagini tubdan takomillashtirish, soliqlar va boshqa majburiy to‘lovlarning yig‘iluvchanligini oshirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi PF-5116-sonli farmoni.

amalga oshirilgan, bu boradagi ayrim muammolarning echimlari bilan bog'liq ilmiy tavsiyalar shakllantirilgan<sup>4</sup>.

O'zbekistonlik olim va mutaxasislar E.F.Gadoyev, T.S.Malikov, N.H.Xaydarov, S.K.Xudoqulov, T.Malikov, A.Islamkulov, U.Hakimov, J.J.Urmonov, S.S.Azimov, X.N.Djamalov, Q.A.Yahyoev, B.E.Toshmurodova, N.Qurbanqulova, S.Giyasov, X.Djamalov, F.Isayev, U.Berdiyeva, M.Elbayeva va boshqalarning ilmiy tadqiqotlarida respublika soliq siyosatining ba'zi qirralari tegishli mavzu doirasida tadqiq qilingan, ilmiy xulosalar berilgan va ayrim ilmiy tavsiyalar keltirilgan<sup>5</sup>.

---

<sup>4</sup> Рикардо Д. Начала политической экономии и податного обложения. Перевод с английского под редакцией Н. Рязанова. Москва: изд. «Звено», 1910., Петти У. «Трактат о налогах и сборах. Verbum sapienti — слово мудрым. Разное о деньгах» (М.: Ось-89, 1997), Proudhon P. Systeme des contradictions économiques, ou Philosophie de la misère. 1846. Т. 1. Р. 27., Финансы, денежное обращение и кредит. Под редакцией проф. М.В.Романовского. Учебник. 3-е. издание. – М.: Юрайт. 2018.-523 с., Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент. Учебное пособие. – М.: Эксмо. 2016.-552 с., Тарасевич Л.С., Гребеников П.И., Леусский А.И. Теория корпоративных финансов. Учебник. – М.: Высшее образование. 2015.-237 с., Бондарева Н.А. Финансы, налоги и налогообложение. Учебник. – М.: Университет Синергия. 2018.-128 с., Майбуров И.А. и др. Налоги и налогообложение. Учебник. 4-издание. – М.: Инфра-М. 2017. -555 с., Селигман Э. и Стурм Р. Этюды по теории обложения. – СПб., 1908, с. 9., Пинская М.Р. Основы теории налогов и налогообложения / Под. Ред. В.С.Барда: – М., 2004. -216 с., Пепеляев С.Г., Попов П.А., Хачатрян Н.Р., Ивлиева М.Ф. Правовые основы поимущественного налогообложения. – М.: Статут; 2016. 174 с., Алексеенко М.М. Взгляд на развитие учения о налоге. – Харьков, 1870. – 96 с., Соболев М.Н. Очерки финансовой науки, 1925, с. 61., Фридман М.И. Конспект лекций по науке о финансах, Налоги, Выпуск II. – СПб., с. 23., Боголепов Д. Краткий курс финансовой науки. – М.: Издательство “Пролетарий” 1929, с. 17., Мильгаузен Б.Г. Лекции по финансовому праву, 1957, с. 29., Александров И.М. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация “Дашков и Ко”, 2005.

<sup>5</sup> Гадоев Э.Ф.ва б. Билвосита соликлар: қўшилган қиймат солиги, акциз солиги. – Тошкент: NORMA, 2011. 327 б.; Тошматов Ш.А. Қўшилган қиймат солиги. Монография. – Тошкент: Иқтисодиёт ва хукуқ дунёси, 2004. 160 б.; Маликов Т.С., Ҳайдаров Н.Х. Молия: умумдавлат молияси. Ўқув қўлланма. – Т.: Iqtisod-moliya, 2009. 556 б.; Азимов С.С. “Камерал солик текширувани ташкил этишда ташки манба маълумотларидан самарали фойдаланиш” мавзусидаги PhD илмий даражасини олиш учун тайёрланган диссертацияси, 2022 йил.; Урмонов Ж.Ж. (2018), Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солик механизми воситасида тартибида солишини такомиллаштириш масалалари. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. 27-38 б.; Маликов Т.С. Соликлар ва соликка тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: Академия, 2000. – 276 б.; Тошмуродова Б.Э. Соликлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми: Монография. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 127 б.; Яҳёев Қ.А. Соликка тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар маркази, 2003. – 247 б.; Ҳайдаров Н.Х. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солик муносабатларини такомиллаштириш масалалари, и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – 2003. 34 б.; Исламкулов А.Х. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда соликлар тизимини такомиллаштириш, и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т., 2020. 71 б.; Hakimov Ulug'bek Furqat o'g'li. Soliq qarzdorligini qisqartirishda xorigiy mamlakatlar tajribalaridan foydalanish yo'llari. // Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar (Economics and Innovative Technologies). 1/2024, yanvar-fevral (№ 00069).; Курбанқулова Н.Қ. Соликлар бўйича қарздорлик сабаблари, оқибатлари, олдини олиш ва бартараф этиш йўллари. // Иқтисод ва молия / Экономика и финансы 2013, №10.; Гиясов С.А. Соликлар ва мажбурий тўловлар бўйича қарздорликларни камайтириш муаммолари. “Миллий иқтисодиётнинг етакчи тармоқларини модернизация ва диверсификация қилиш орқали ракобатбардошлигини ошириш йўллари” илмий семинар материалари тўплами. – Т.: Иқтисод-молия, 2018.; Джамалов Х.Н. Eurasian journal of law, finance and applied sciences Innovative Academy Research Support Center. Volume 3 Issue 4, April 2023 ISSN 2181-2853 Page 91., Исаев Ф.И. Йирик корхоналар мисолида солик йигилувчанлиги кўрсаткичини таҳлил қилиш методикасини такомиллаштириш. // Iqtisodiyot va ta'lim. 2023-yil 1-son.; Мирзаев Ф. Ўзбекистонда солик йигилувчанлиги даражасини ошириш йўллари. и.ф.н., илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссерт Автореферати. – Т., 2012. - 21 б.; Бердиева У.А. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида соликларнинг йигилувчанлигини ошириш йўллари. 08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. – Тошкент, 2019, 13-б.; Элбаева М. Солик рискини бошқариш услубиётини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори илмий даражасини олиш учун диссертация иши. – Тошкент, 2023 йил. - 42 б.

Jumladan, F.Mirzaev, F.Isaev, U.Berdieva o‘z ilmiy tadqiqotlarida soliqlarning yig‘iluvchanligi va uning darajasini oshirish masalalari haqida chuqr ilmiy tadqiqotlar amalga oshirilgan bo‘lsa, S.Giyasovning ilmiy ishlarida soliqlar va majburiy to‘lovlar bo‘yicha qarzdorliklarni kamaytirish muammolari tahlil qilingan, bu yo‘nalishdagi ilmiy tadqiqotlar N.Qurbanqulova tomonidan ham amalga oshirilgan. Shuningdek, M.Elbayeva soliq xavfini aniqlash muammolarini tadqiq qilgan. Ammo, bu ilmiy tadqiqot ishlarida soliq ko‘rsatkichlarining ayrimlari haqida alohida tadqiqotlar olib borilgan bo‘lsa-da, soliq xavfi, soliq qarzdorligi va soliqlar yig‘iluvchanligining o‘zaro bog‘liqligi xususidagi yaxlit ilmiy tadqiqotlar amalga oshirilmagan. Shu jihatdan olganda Yangi O‘zbekiston sharoitida soliq qarzdorligi va soliqlarning yig‘iluvchanligining o‘zaro bog‘liqligi bilan ilmiy tadqiqotlarga ehtiyoj saqlanib qolmoqda.

**Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan oliy ta’lim muassasasi ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga bilan bog‘liqligi.** Dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq “O‘zbekistonda ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanishning makroiqtisodiy barqarorligi va prognozlashtirishni ta’minalashning ilmiy-uslubiy asoslari va uslubiyotlarini takomillashtirish” mavzusidagi ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

**Tadqiqotning maqsadi** soliq yig‘iluvchanligi, soliq qarzi va soliq xavfining o‘zaro bog‘liqligini ta’minalash orqali soliq tizimi samaradorligini oshirish bilan bog‘liq ilmiy taklif va amaliy tavsiyalarni ishlab chiqishdan iborat.

#### **Tadqiqotning vazifalari:**

soliq yig‘iluvchanligining iqtisodiy mohiyatini yoritib berish orqali soliq tushumlarini ko‘paytirishning nazariy asoslarini yoritib berish;

soliq qarzdorligi vujudga kelishining ijtimoiy-iqtisodiy asoslarini ko‘rsatib berish va uning soliq yig‘iluvchanligiga ta’sirini iqtisodiy baholab berish;

soliq ko‘rsatkichlarining tarkibiga kiruvchi: soliq yig‘iluvchanligi, soliq qarzi va soliq xavfining o‘zaro bog‘liqlikda amal qilishini iqtisodiy jihatdan asoslab berish;

soliq yig‘iluvchanligi, soliq qarzi va soliq xavfining o‘zaro bog‘liqlik amaliyotini ilmiy tahlil qilish;

soliq yig‘iluvchanligi, soliq qarzi va soliq xavfining o‘zaro bog‘liqligini ekonometrik tahlillar asosida soliqlar yig‘iluvchanligi ko‘rsatkichlarining 2030 yilgacha bo‘lgan prognoz ko‘rsatkichlarini ishlab chiqish;

soliq yig‘iluvchanligi, soliq qarzi va soliq xavfini o‘zaro bog‘liqligini ta’minalash yuzasidan ilmiy-amaliy tavsiyalar ishlab chiqish.

**Tadqiqotning obyekti** O‘zbekiston Respublikasi Soliq tizimida soliq yig‘iluvchanligi, soliq qarzi va soliq xavfini o‘zaro uzviy bog‘liqligini ta’minalash bilan bog‘liq jarayonlar hisoblanadi.

**Tadqiqotning predmeti** soliq ko‘rsatkichlari va ularning o‘zaro bog‘liqligini ta’minalash bilan bog‘liq iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

**Tadqiqotning usullari.** Tadqiqotda dialektik yondashuv, tahlil va sintez, tizimli tahlil, qiyosiy tahlil, reyting baholash, statistik guruhlash va boshqa usullardan foydalilanilgan.

### **Tadqiqotning ilmiy yangiligi** quyidagilardan iborat:

soliq xavfini to‘g‘ri baholash, soliq qarzdorligini kamaytirish, soliq nazoratini samarali tashkil etish triadasidan soliq amaliyotida foydalanish orqali soliq yig‘iluvchanligi, soliq qarzdorligi va soliq xavfining o‘zaro ta’sirini to‘g‘ri baholash va ularni samarali boshqarish imkonini asoslangan;

soliq qarzini qoplash bo‘yicha 2 oy muddat bilan ogohlantirish berish va ijrosi ta’milanmagan taqdirda, shuningdek, tovarlar etkazib beruvchilar ketma-ketligida kirimi mavjud bo‘lmagan korxonalarga hisobvaraq fakturalarni rasmiylashtirishni cheklash maqsadga muvofiq ekanligi ilmiy asoslab berilgan;

soliqlarning yig‘iluvchanligini oshirishni ta’minalash maqsadida Jahon savdo tashkilotining soliq tizimi bo‘yicha tavsiyalaridan kelib chiqib, mahalliy va import qilingan alkogol mahsulotlari uchun aksiz solig‘i stavkalarini bosqichma-bosqich birlashtirish taklifi ishlab chiqilgan;

qum-shag‘al aralashmasini karerda realizatsiya qilish bahosining minimal (1 kub metr uchun 20 ming so‘mdan kam bo‘lmagan) darajasi hamda mahalliy hokimiyat tomonidan noruda qurilish materiallari uchun qat’iy belgilangan soliq stavkalariga 1,3 baravargacha oshiruvchi koeffitsiyent belgilash huquqini berish orqali yer qa‘ridan foydalanganlik uchun foya va qo‘silgan qiymat solig‘ini hisoblash aniqligini ta’minalash asoslangan.

### **Tadqiqotning amaliy natijasi** quyidagilardan iborat:

soliqlar yig‘iluvchanligi, soliq qarzi va soliq xavfi iqtisodiy kategoriyalarining o‘rtasidagi o‘zaro ta’sir jihatlari nazariy jihatdan asoslab berilgan hamda ularga mualliflik ta’rifi ishlab chiqilgan;

soliq ko‘rsatkichlari o‘rtasidagi o‘zaro bog‘liqlikni ta’minlovchi instrumentlarning soliq tizimiga ta’siri ko‘rsatib berilgan;

soliqlarning yig‘iluvchanlik xususiyatlari yoritib berilgan;

soliq xavfini kompleks boshqarish tizimi (Compliance Risk Management-CRM) dasturining iqtisodiy komponentlari”ni ishlab chiqilgan;

xodimlarni legallashtirish orqali soliq yig‘iluvchanligini oshirish uslubiyoti ishlab chiqilgan.

**Tadqiqot natijalarining ishonchliliği** tadqiqotda qo‘llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, ma’lumotlarning rasmiy manbalardan olinganligi hamda tegishli xulosa va takliflarning O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi tomonidan amaliyotga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

**Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati.** Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati soliqlarni yig‘iluvchanligi, soliq qarzdorligi va soliq xavfining o‘zaro bog‘liqligini ta’minalash jarayonini takomillashtirishga oid nazariy-uslubiy va soliq tizimiga oid maxsus ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalardan O‘zbekiston soliq tizimida byudjet-soliq siyosatining samaradorligini oshirishga, davlat byudjetiga soliq tushumlarining oshishini ta’minalash, shuningdek, bu boradagi o‘quv va ilmiy adabiyotlarni tayyorlashda, hamda mavzuga oid ilmiy tadqiqotlarni yanada chuqurlashtirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

**Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.** Soliqlar yig‘iluvchanligi, soliq xavfi va soliq qarzdorligining o‘zaro bog‘liqligini ta’minalash bilan bog‘liq ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalar asosida:

soliq xavfini to‘g‘ri baholash, soliq qarzdorligini kamaytirish, soliq nazoratini samarali tashkil etish triadasidan soliq amaliyatida foydalanish orqali soliq yig‘iluvchanligi, soliq qazdorligi va soliq xavfining o‘zaro ta’sirini to‘g‘ri baholash va ularni samarali boshqarish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi tomonidan soliq amaliyatiga joriy qilingan (O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasining 2025-yil 7-may kunidagi 27/2-54359-sonli ma’lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyatga joriy qilinishi natijasida uchala soliq ko‘rsatkichlari: soliq yig‘iluvchanligi, soliq qazdorligi va soliq xavfini bir-biriga ta’sirini to‘g‘ri baholash ularni samarali boshqarish imkonini bergen;

soliq qarzini qoplash bo‘yicha 2 oy muddat bilan ogohlantirish berish va ijrosi ta’milanmagan taqdirda, shuningdek, tovarlar etkazib beruvchilar ketma-ketligida kirimi mavjud bo‘lmagan korxonalarga hisobvaraq fakturalarni rasmiylashtirishni cheklash taklifi 2024-yil 24-dekabrdagi O‘zbekiston Respublikasining Soliq kodeksiga o‘zgartirishlar va qo‘shimchalar kiritish to‘g‘risida”gi O‘RQ-1013-sonli qonunida aks ettirilgan (O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasining 2025-yil 7-maydagi 27/2-54359-sonli ma’lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyatga joriy qilinishi natijasida soliq ko‘rsatkichlari orqali soliq tizimidagi o‘zgarishlar va keyingi bosqichlarda byudjet-soliq siyosatining mazmunini aniqlashtirish hamda soliq ma’murchilagini yanada takomillashtirishga xizmat qilmoqda;

soliqlar yig‘iluvchanligini oshirishni ta’minalash maqsadida Jahon savdo tashkilotining soliq tizimi bo‘yicha tavsiyalaridan kelib chiqib, mahalliy va import qilingan alkogol mahsulotlari uchun aksiz solig‘i stavkalarini bosqichma-bosqich birlashtirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024-yil 3-iyuldaggi PF-85-sonli “Bozor islohotlarini yanada jadallashtirish va O‘zbekiston Respublikasi milliy qonunchilagini jahon savdo tashkiloti bitimlariga muvofiqlashtirish bo‘yicha navbatdagi chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi farmoni hamda 2024-yil 24-dekabrdagi O‘zbekiston Respublikasining Soliq kodeksiga o‘zgartirishlar va qo‘shimchalar kiritish to‘g‘risida”gi O‘RQ-1013-sonli qonunida o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasining 2025-yil 7-may kunidagi 27/2-54359-sonli ma’lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyatga joriy etilishi natijasida soliq imtiyozlarini soliq to‘lovchilarga adolatli prinsiplarga asoslangan holda berilishini ta’minalash va soliq yig‘iluvchanligini oshirish imkoniy yaratilgan;

qum-shag‘al aralashmasini karerda realizatsiya qilish bahosining minimal (1 kub metr uchun 20 ming so‘mdan kam bo‘lmagan) darajasi hamda mahalliy hokimiyat tomonidan noruda qurilish materiallari uchun qat’iy belgilangan soliq stavkalariga 1,3 baravargacha oshiruvchi koeffitsiyent belgilash huquqini berish orqali yer qa’ridan foydalanganlik uchun foyda va qo‘shilgan qiymat solig‘ini hisoblash aniqligini ta’minalash taklifi Soliq kodeksining 452-moddasida va 2024-yil 24-dekabrdagi “O‘zbekiston Respublikasining Soliq kodeksiga o‘zgartirishlar va qo‘shimchalar kiritish to‘g‘risida”gi O‘RQ-1013-sonli qonunida o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasining 2025-yil 7-may kunidagi 10

27/2-54359-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida soliq imtiyozlarini soliq to'lovchilarga adolatli prinsiplarga asoslangan holda berilishini ta'minlash va soliq yig'iluvchanligini oshirish imkonи yaratilgan.

**Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi.** Mazkur tadqiqot natijalari 4 ta, jumladan 2 ta xalqaro va 2 ta respublika ilmiy-amaliy konferensiyalarida muhokama qilingan va ijobjiy xulosalar olingan.

**Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi.** Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 10 ta ilmiy ish, jumladan, O'zbekiston Respublikasi Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vazirligi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 6 ta, shundan, nufuzli xorijiy jurnallarda 1 ta ilmiy maqola chop etilgan.

**Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi.** Dissertatsiya tarkibi kirish, 3 ta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi **138** betni tashkil etadi.

## DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

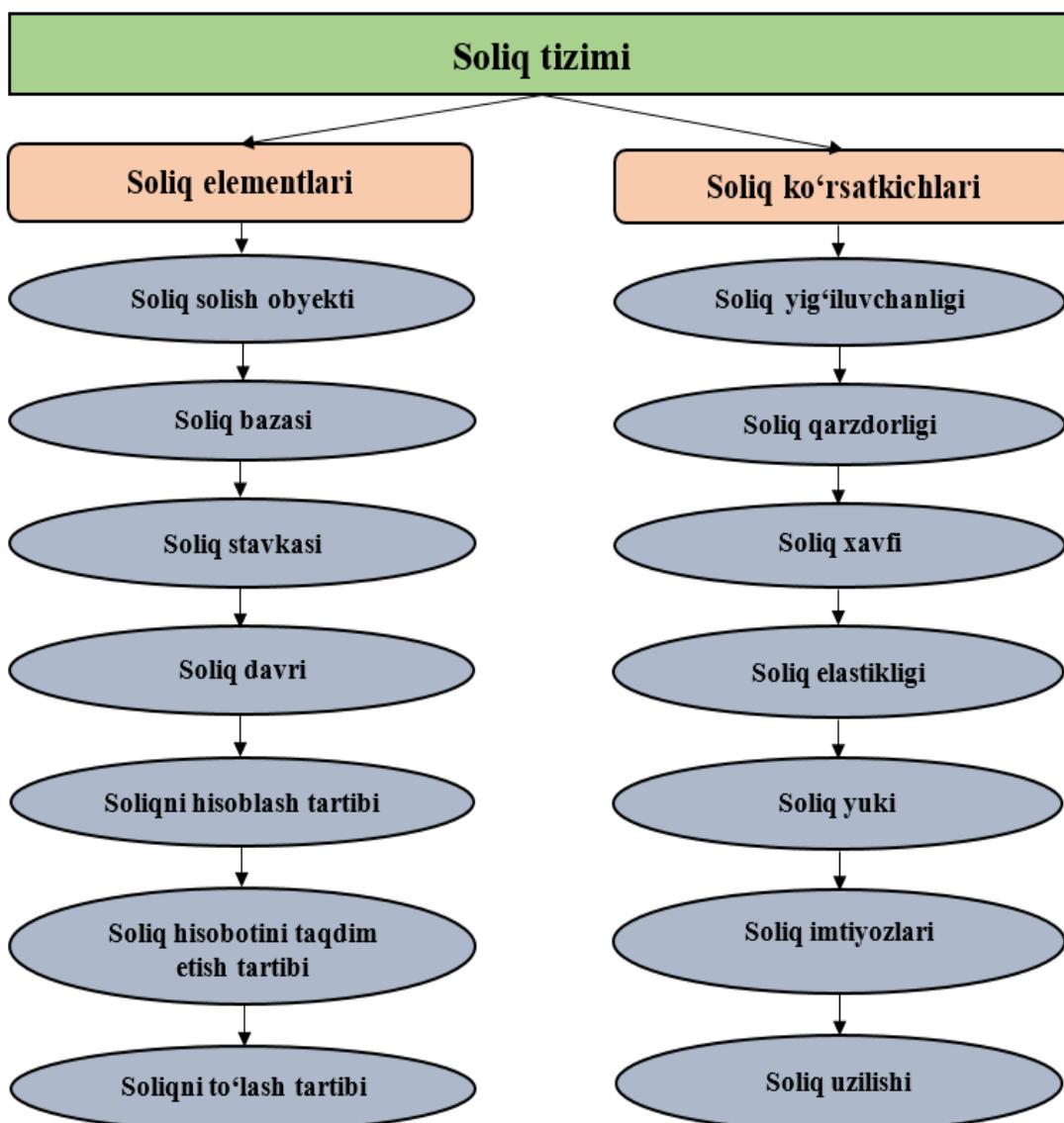
**Kirish** qismida dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va vazifalari, obyekti va predmeti tavsiflangan, respublikada fan va texnologiyalar rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi ko'rsatilgan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilinib,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

Dissertatsiyaning "**Soliq yig'iluvchanligi, soliq qarzdorligi va soliq xavfi ko'rsatkichlari o'rtasidagi o'zaro bog'liqlikni ta'minlashning nazariy asoslari**" deb nomlangan birinchi bobida soliq yig'iluvchanligi, soliq qarzdorligi va soliq xavfi ko'rsatkichlari o'rtasidagi o'zaro uzviy bog'liqlikni ta'minlash nazariy jihatdan yoritib berilgan va ular o'rtasida o'zaro uzviy bog'liqlik masalalari iqtisodiy jihatdan tahlil qilingan hamda soliq ko'rsatkichlariga oid mualliflik ilmiy yondashuvlari va ilmiy ta'riflari keltirib o'tilgan.

Soliq tizimining ichki tarkibiga qaralsa, u aslida ikki qismidan iborat bo'ladi. Birinchisi soliq elementlari bo'lsa, ikkinchisi soliq ko'rsatkichlaridir. Muallifning fikricha, soliq ko'rsatkichlarini to'laroq anglash va tushunib olish uchun soliq elementlari mohiyatini aniqlab olish darkor. Soliq tizimi to'laqonli amal qilishining birinchi bosqichi soliqlarni joriy etish masalasi bo'lsa, keyingi bosqichi esa uni undirish tartiblarini ishlab chiqish hisoblanadi. Soliqlarni undirish tartiblarining o'zi ham soliqlarni undirishga xizmat qiluvchi qo'shimcha qonunosti hujatlarini ishlab chiqish va soliqlarni undirish jarayoniga uslubiy asos bo'luvchi va amaliy undirish jarayonini ta'minlovchi ko'rsatkichlar (mezonlar) tizimini yaratish hisoblanadi. Bunday ko'rsatkichlar tizimi esa odatda *soliq elementlari* deb ataladi. Soliq elementlarining soliq tizimidagi ahamiyati shundaki, joriy qilingan soliqlarni qanday tartibda va qanday usullar yordamida undiriladi degan savollar echimini ifodalaydi. Shu jihatdan, soliq elementlari metodologik qurilma hisoblanadi.

Soliq ko'rsatkichlari soliq elementlaridan shunisi bilan farq qiladiki, ular soliqqa tortish jarayonlariga xizmat qilmaydi, boshqacha aytganda, soliqlarni

undirish mexanizmida soliq ko'rsatkichlari asosiy instrument sifatida qatnashmaydi, balki soliq elementlarining qanday samara berayotganligini, davlat soliq siyosatining iqtisodiyotga qanday ta'sir qilayotganligi, soliq tizimining to'g'ri yo'lga qo'yilganligi yoki qo'yilmaganligini izohlab beradi. Buni to'laroq anglash uchun fikrimizcha soliq ko'rsatkichlarining tarkibi nimalardan iborat bo'ladi degan savolga 1-rasm orqali javob berish o'rinnlidir (1-rasmga qarang).



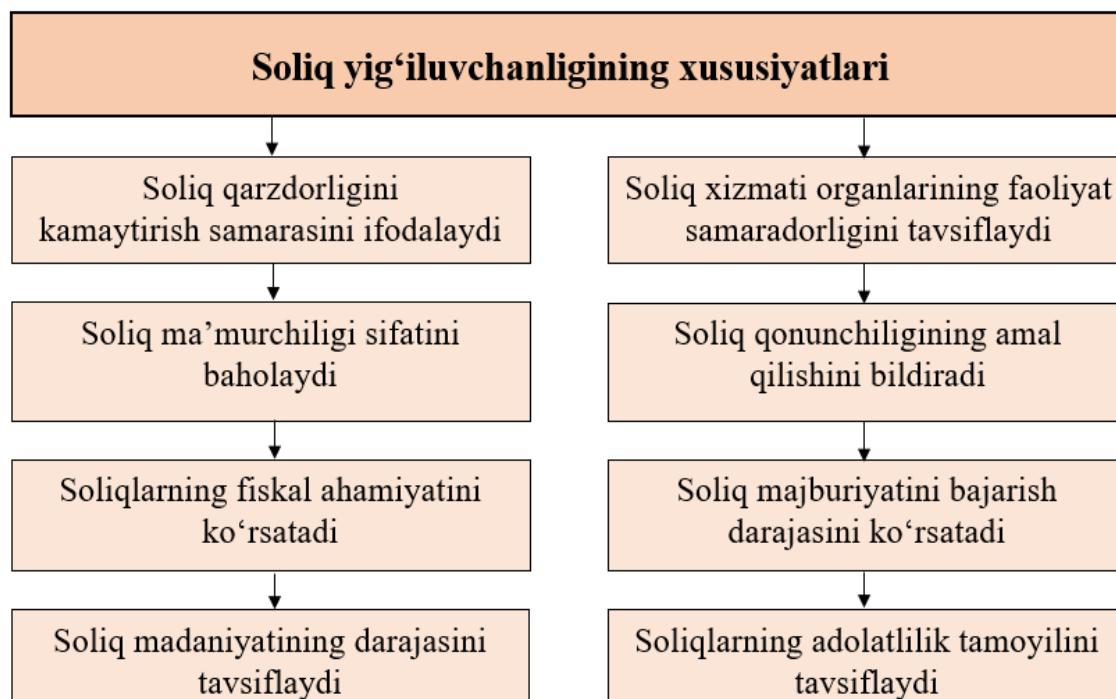
**1-rasm. Soliq tizimining tarkibiy jihatdan tuzilishi<sup>6</sup>**

Soliq yig'iluvchanligining iqtisodiy kategoriyasi soliq ko'rsatkichlari ichida natijaviy ko'rsatkich hisoblanib, soliq xizmati organlari faoliyatining natijadorligini ko'rsatadi. Chunki soliqlarning yig'ilishiga qarab soliqlarning fiskal xususiyati namoyon bo'ladi, soliq xizmati organlari faoliyatining naqadar to'g'ri qo'yilganligini ko'rsatadi, shu bilan birga soliq majburiyatlari bajarilishining darajasiga ta'sir qiladi. Shuningdek, soliqlar yig'iluvchanligi davlat soliq siyosatining naqadar samara berayotganligini yoki aksincha samarasiz holatini

<sup>6</sup> Muallif tomonidan tuzilgan.

ifodalarydi. Soliq yig‘iluvchanligi odatda haqiqiy undirilgan soliq tushumlari va potentsial soliq tushumlari o‘rtasidagi farqni ifodalarydi, bu ko‘rsatkich soliq tizimining samaradorligini va uning davlat byudjetiga daromad keltirish imkoniyatlarini baholash imkonini beradi.

Soliq yig‘iluvchanligining xususiyatlari quyidagi 2-rasmda ko‘rsatib o‘tilgan.



## 2-rasm. Soliq yig‘iluvchanligining xususiyatlari<sup>7</sup>

Tadqiqot ishida asosiy va muhim bo‘lgan bir qator soliq ko‘rsatkichlariga, ya’ni soliq yig‘iluvchanligi, soliq qarzdorligi va soliq xavfiga mualliflik ta’rifi ishlab chiqilgan. Muallifning fikricha, **soliq yig‘iluvchanligi ko‘rsatkichi** soliq to‘lovchilar zimmasidagi soliq majburiyatlarining qonunda belgilangan tartibda to‘lanishi natijasida byudjetga tushishi mumkin bo‘lgan soliq tushumlarining hajmi bo‘lib, u mavjud soliq qonunchiligi va berilgan soliq imtiyozlari doirasida jami hisoblab chiqilgan soliq summasining byudjetga jalb qilingan qismini bildiradi. **Soliq qarzdorligi ko‘rsatkichi esa**, soliq to‘lovchilarda soliq madaniyatining shakllanmaganligi, soliqdan qochish psixologik tushunchalari egoistik shaklda saqlanib qolishi hamda turli xil iqtisodiy, ijtimoiy hamda fors-major holatlari oqibatida soliq majburiyatlarining bajarilmay qolishining va byudjetga kelib tushmay qolishining miqdoridir. **Soliq xavfi** byudjet tizimiga soliq va yig‘imlar to‘lanmasligi yoki to‘liq to‘lanmasligiga olib kelishi mumkin bo‘lgan, soliq to‘lovchi (soliq agenti) tomonidan soliq majburiyatlarini bajarmaslik yoki to‘liq bajarmaslik ehtimolidir.

Dissertatsiyaning “**Soliq ko‘rsatkichlarining soliq tizimidagi holati tahlili**” deb nomlangan ikkinchi bobida soliq yig‘iluvchanligi, soliq qarzdorligi va soliq xavfi ko‘rsatkichlari tahlil qilingan va unga ta’sir qiluvchi omillar ko‘rsatib

<sup>7</sup> Muallif tomonidan tuzilgan.

o‘tilgan hamda bunday ko‘rsatkichlarning soliq nazoratini tashkil etishdagi ahamiyati yoritib berilgan.

Muallifning fikricha, soliq ko‘rsatkichlari aniqlik va prognozlash, shaffoflik, soliq ma’murchiligi samaradorligi,adolatlilik, muvofiqlikniga rag‘batlantirish singari tamoyillarga asoslanadiki, samarali va adolatli soliq tizimini shakllantirish, soliq tushumlarini barqaror yig‘ishga ko‘maklashish va davlatning iqtisodiy barqarorligini ta’minlash uchun asos sifatida xizmat qiladi. Keyingi yillarda soliqlarning yig‘iluvchanlik darajasiga ta’sir qiluvchi omillar amaliy jihatdan ikki guruhga bo‘lib tahlil qilinmoqda. Bular sirasiga soliq siyosatidagi o‘zgarishlar, iqtisodiy o‘sish va soliq ma’murchiligi bilan bog‘liq bo‘lmagan omillar hamda soliq ma’murchiligi bilan bog‘liq omillarni keltirish mumkin.

Soliq xavfi va soliq yig‘iluvchanligi o‘rtasida juda muhim bog‘liqlik mavjud. Bu bog‘liqlik soliq tizimining samaradorligini baholashda va soliq ma’murchiligini takomillashtirishda asosiy omil hisoblanadi (1-jadval).

### 1-jadval

**Soliq xavfi va yig‘iluvchanligi o‘rtasidagi o‘zaro bog‘liqlik va uning bir-biriga bog‘liq jixatlari<sup>8</sup>**

<b>Soliq xavfi</b>	<b>Soliq yig‘iluvchanligi</b>	<b>Bog‘liqligi</b>
Xavf darajasi past	Yig‘iluvchanlik yuqori	Soliq to‘lovchilar qonuniy, hisobotlar to‘g‘ri, nazorat samarali
Xavf darajasi o‘rtacha	Yig‘iluvchanlik o‘zgaruvchan	Soliq tizimida ayrim kamchiliklar mavjud, lekin to‘lovchilarning katta qismi qonuniy ish yuritadi
Xavf darajasi yuqori	Yig‘iluvchanlik past	Soliq to‘lovchilar soliqdan bo‘yin tovashga moyil, “yashirin iqtisodiyot” katta, nazorat samarasiz

Ta’kidlash lozimki, agar soliq xavfini tahlil qilish tizimi samarasiz bo‘lsa (masalan, xatarga asoslangan audit yomon ishlasa), u holda yuqori riskli korxonalar aniqlanmaydi → soliq yig‘iluvchanligi pasayadi, o‘z o‘rnida agar soliq xavflarini erta aniqlash tizimi (risk mapping) samarali ishlasa, yuqori xavfli to‘lovchilar nazoratga olinadi → yig‘iluvchanlik oshadi. Umumiyligida qilib aytganda soliq xavfining darajasi qanchalik yuqori bo‘lsa, soliq yig‘iluvchanligi shunchalik past bo‘ladi. Soliq xavflarini kamaytirish, xavfga asoslangan nazorat tizimini joriy etish esa soliq yig‘iluvchanligini oshiradi. O‘z o‘rnida, soliq xavfi – soliq qarzdorligining asosiy manbai hisoblanadi. Soliq xavfini o‘z vaqtida aniqlash va kamaytirish orqali qarzdorlikni oldindan bartaraf etish mumkin bo‘lsa, soliq

<sup>8</sup> Muallif tomonidan tuzilgan.

ma'murchiligidagi xavflarni tahlil qilish (risk-based management) soliq qarzdorligini qisqartirishning eng samarali vositasi hisoblanadi. Shu bilan bиргаликда soliq xavfi – sabab, soliq qarzdorligi – natija bo'lib yuzaga chiqadi, chunki, agar soliq xavfini aniqlash va boshqarish tizimi zaif bo'lsa, u holda qarzdorlik miqdori ortib boradi. Soliq xavfini tahlil qilish (risk profiling) orqali xavfli to'lovchilarni oldindan aniqlash mumkin, bu esa qarzdorlikni kamaytiradi. Demak, soliq xavfi qanchalik yuqori bo'lsa – shunchalik soliq qarzdorligi o'sadi, soliq xavfini boshqarish samarali bo'lsa – soliq qarzdorligi kamayadi.

O'zbekistonda davlat byudjeti daromadlarining prognoz ko'rsatkichlari bo'yicha soliqlarning yig'iluvchanlik darajasi 2-jadval ma'lumotlari orqali asoslangan.

## 2-jadval

### **Davlat byudjeti daromadlarining prognoz ko'rsatkichlari bo'yicha soliq yig'iluvchanlik darajasi tahlili<sup>9</sup> (mlrd. so'm)**

Yillar	Prognoz ko'rsatkichlari	Haqiqatda bajarilishi	Yig'iluvchanlik darajasi (%)
2020	71544,6	74236,2	103,7
2021	98 186,1	105426,2	107,3
2022	117427,6	128459,2	109,3
2023	120273,1	125471,5	104,3
2024	270 403,1	271 105,2	100,2

Respublika bo'yicha soliq yig'iluvchanligi tahlil qilinayotgan yillar kesimida prognoz ko'rsatkichlari bajarilgan bo'lsa-da, biroq, boshqa omillar soliq qarzdorligi, soliq to'lovchilarning soliqdan bo'yin tovashlari ham e'tiborga olinsa, bu ko'rsatkich ancha yuqorilagini kuzatish mumkin. O'zbekistonda davlat byudjeti daromadlarining prognoz ko'rsatkichlari bo'yicha soliq yig'iluvchanligi darajasi 2019-yilda 109,2 foizga bajarilgan bo'lsa, 2020-2021 yillarda uning darajasi oshib borgan va 2022 yilda avvalgi yilga nisbatan bajarilishi 101,0 foizni tashkil etgan, 2024 yilda esa, respublika byudjeti bo'yicha prognoz ko'rsatkichi bo'yicha yig'iluvchanlik 100,2 foizni tashkil qilgan.

Ma'lumki, soliqlar yig'iluvchanligiga salbiy ta'sir etuvchi eng muhim omillardan biri soliq qarzi hisoblanadi. Soliq qarzining miqdori qancha ko'p bo'lsa, soliqlarning yig'iluvchanlik darajasi shuncha past bo'ladi.

Soliq to'lovchilarda soliq qarzdorligi vujudga kelishida dastlabki muhim omillardan biri ulardagi moliyaviy beqarorlik mavjudligidir. Agar, soliq to'lovchilar moliyaviy rejalshtirishni noto'g'ri amalga oshirilgan pul oqimlari va ularning harakatini noto'g'ri rejalshtirgan bo'lsa, ularda moliyaviy mablag'lardan samarasiz foydalanish hisobiga boshqa moliyaviy muammolar qatori soliq qarzdorligi ham vujudga keladi. Soliq to'lovchilarda debitorlik va kreditorlik qarzlari ortishi ham soliq to'lovchilarlarda soliq qarzdorligini vujudga keltiruvchi omillar hisoblanadi, agar kreditorlik qarzlari ko'payib ketsa, moliyaviy

<sup>9</sup> Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

qiinchiliklar yuzaga kelib, soliq majburiyatlarini bajarishga moliyaviy to'sqinlik qiladi.

Soliq qarzdorligi ko'rsatkichining vujudga kelishi omillari bo'lganidek, uni kamaytirish yoki yuzaga kelmasligiga ta'sir qiluvchi omillar ham tabiiy ravishda yoki subyektiv sabablarga ko'ra amal qiladi. Soliq qarzdorligi vujudga kelishini kamaytiruvchi omillar ikki tomonlama xususiyatga ega. Ular, birinchidan, tabiiy ravishda bo'ladi, ya'ni bozor qoidalariغا muvofiq yuzaga keladi, boshqa tomondan, davlat soliq siyosati ta'siridan kelib chiqsa, o'z navbatida, soliq to'lovchilarning ijtimoiy xarakteri va iqtisodiy munosabatlariga bog'liq bo'ladi.

Soliq qarzorligining vujudga kelishi va ortishiga ta'sir qiluvchi omillar 3-rasmda ko'rsatib o'tilgan.



### 3-rasm. Soliq qarzorligi ortishiga ta'sir qiluvchi omillar<sup>10</sup>

Soliq qarzining yuzaga kelishi soliqlar yig'iluvchanligiga salbiy ta'sir qiladi. Ayrim soliq yig'iluvchanligini aniqlash bo'yicha uslubiyotga ko'ra, jami tushumlardan soliq qarzi summasi chegirib tashlangan holda haqiqiy tushumlar hisoblangan yoki prognoz qilingan soliq summasiga bo'linadi. Demak, soliq yig'iluvchanligi va soliq qarzdorligi singari soliq ko'rsatkichlari doimo o'zar uzviy bog'liqlikda bo'ladi. Soliq qarzdorligi ko'rsatkichi tahlil qilinganda soliq xavfi darajasini ham aniqlash lozim va uning darajasiga qarab soliqlar yig'iluvchanligi va soliq qarzdorligiga baho berish lozim.

Soliq qarzdorligi salbiy iqtisodiy jarayon sifatida davlat byudjetiga salbiy ta'sir ko'rsatadi. Uning miqdori shuncha miqdorda davlat byudjetidan ko'rsatiladigan (amalga oshiriladigan) ijtimoiy xizmatlarni iste'mol qilinmasligiga

<sup>10</sup> Muallif tomonidan tuzilgan.

sabab bo‘ladi. Shu sababli uni turli xil indikatorlar bo‘yicha baholab (o‘lchab boriladi), shulardan biri uning (soliq qarzdorligining) yalpi ichki mahsulotga nisbatan ulushini baholash hisoblanadi. Uning hajmi tahlil qilinayotgan 2020-2024-yillarda (yil boshiga) kamayib borayotganligi va uning YAIMdagi ulushi kamayib borayotganligi ijobjiy holatdir. Buning asosiy sabablari sifatida soliq ma’murchiligining takomillashib borishi, soliqlarni undirish jarayonlarining raqamlashtirib borishi va soliq to‘lovchilarga nisbatan erkinlik kuchayib borishini keltirish mumkin.

O‘zbekistonda soliq qarzdorliklari summasining YAIMga nisbatan ulushi va avvalgi yillarga nisbatan o‘zgarishi 3-jadval ma’lumotlarida keltirilgan.

### 3-jadval

#### **O‘zbekistonda soliq qarzdorliklari summasining YAIMga nisbatan ulushi va avvalgi yillarga nisbatan o‘zgarishi tahlili<sup>11</sup>**

Ko‘rsatkichlar	Yillar (yil boshiga)				
	2020	2021	2022	2023	2024
Soliq qarzdorliklari summasining YAIMga nisbatan ulushi tahlili (foizda)	4,8	4,5	4,7	2,4	1,2
Soliq qarzdorliklarining avvalgi yillarga nisbatan o‘zgarishi (foizda)	109,1	111,0	120,2	63,9	83,5
Da’volar hisobidan undirilgan soliq qarzi (foizda)	25,9	32,1	51,2	47,7	57,8
Soliq qarzdorliklari bo‘yicha sudlarda ko‘rib chiqilgan ishlarning o‘tgan yillarga nisbati (foizda):					
Kiritilgan da’volar soni	87,5	83,4	91,1	154,9	67,4
Kiritilgan da’volar summasi	96,6	97,4	92,5	88,5	94,7

Amaldagi qonunchilikka ko‘ra<sup>12</sup>, soliq xafini aniqlashning dastlabki bosqichlardan biri soliq to‘lovchilar faoliyatini segmentlash hisoblanadi, bu asosan soliq to‘lovchilar zimmalariga biriktirilgan soliq majburiyatlarini bajarmasligi mezonidan kelib chiqqan holda xavf darajasiga qarab ularni muayyan toifalarga ajratish jarayonini bildirib, uning natijalariga ko‘ra, soliq to‘lovchilar past, o‘rtaligida yuqori xavfli toifalarga ajratiladi.

Kameral soliq tekshiruvlari va soliq auditni doirasida 2022-yil 10387 soliq to‘lovchilarda 3 140,0 mlrd. so‘m soliq xavfi summasi aniqlangan bo‘lsa, 2024-yilda soliq xavfi aniqlangan korxonalar soni 7604 tani tashkil etgan va 2021-yilga nisbatan 2783 taga kamaygan, ya’ni 26,7 foizga kamaygan, soliq tizimida soliq

<sup>11</sup> Soliq qo‘mitasi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

<sup>12</sup> O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 7-yanvardagi 1-sonli qarori bilan tasdiqlangan “Soliq xavfini boshqarish, soliq xavfi mayjud soliq to‘lovchilarni (soliq agentlarini) aniqlash va soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o‘tkazish to‘g‘risida”gi nizom.

xavfini qo'llashning soliq to'lovchilar faoliyatini shaffoflashtirish va ularning ma'lum darajada soliq qonunchiligiga amal qilinishiga undaganligi samarasini ko'rsatadi (4-jadval).

#### 4-jadval

#### Soliq to'lovchilar faoliyatini segmentlash asosida aniqlangan soliq xavflari doirasida amalga oshirilgan soliq nazorat tadbirlari<sup>13</sup> (mlrd. so'm)

Soliq nazorati tadbirlari	2022-y.			2023-y.			2024-y.			Aniqlangan summa (soliq xavfini tasdiq topishi)	
	Tafovut aniqlangan korxonalar (aniqlangan xavf)		Tekshirishda aniqlangan summa(soliq xavfini tasdiq topishi)	Tafovut aniqlangan korxonalar (aniqlangan xavf)		Tekshirishda aniqlangan summa(soliq xavfining tasdiq topishi)	Tafovut aniqlangan korxonalar (aniqlangan xavf)				
	soni	summasi		soni	summasi		soni	summasi			
Kameral soliq tekshiruvlari	10242	2 547,4	1 216,4	9542	2278,6	1625,4	7489	1829,4	1225,2		
Soliq auditi	145	592,6	756,7	168	697,2	849,4	115	648,1	576,7		
Jami	10387	3 140,0	1 973,0	9710	2975,8	2474,8	7604	2477,5	1801,9		

Yuqorida keltirilgan 4-jadval ma'lumotlariga asoslanib, xulosa qilinsa, soliq to'lovchilarning soliq xavfi darajasidan kelib chiqib, ularning faoliyati soliq nazorati orqali amalga oshiriladi.

Soliq xavfi bu ikki soliq turi bo'yicha moliyaviy va soliq hisobotlari ko'rsatkichlaridan kelib chiqqan holda aniqlangan soliq xavflari bo'yicha tafovut summalariga e'tibor berilsa, foyda solig'i bo'yicha 2022-yilda 7281,8 mlrd. so'mni tashkil etgan bo'lsa, 2024-yilda 4927,2 mlrd. so'mni tashkil etib, 2354 mlrd. so'mga kamaygan, demak, soliq xavflari summasi kamayib, soliq to'lovchilarda soliqdan qochish holatlari biroz kamaygan deb xulosa qilish imkonini beradi.

Soliq xavfini aniqlash davlat soliq xizmati organlarining soliq to'lovchilar faoliyatiga aralashuvini kamaytirgan holda soliq nazaratini amalga oshirish imkonini beradi hamda mumkin qadar soliqlar yig'iluvchanligini oshirishning ma'muriy choralarini ko'rishga undaydi. Amaliy jihatdan, soliq xavfini to'laroq aniqlash uchun soliq to'lovchilar faoliyati segmantlanadi va potensial soliq xavfi aniqlanadi, soliq xavfi tahlilini o'tkazish orqali uning darajasi baholanadi hamda soliq xavfi aniqlanadi. Ularga asoslangan holda esa, soliq xavfini boshqarish mexanizmlari ishga solinadi.

Foyda va qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha soliq xavflari mezonlarini qo'llash asosida aniqlangan soliq xavflari tahlili xulosalarini quyida keltirilgan 5-

<sup>13</sup> Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

jadval asosida umumlashtirish mumkinki, “Avtokameral” dasturiy mahsuliga joriy qilingan mezonlar asosida aniqlangan soliq xavfida tahlil qilinayotgan yillarda turlicha mezonlar qo’llanilgan. Masalan, bu dasturga 2024-yilda foyda solig‘i bo‘yicha 21 ta mezondan foydalangan bo‘lsa, QQS bo‘yicha 28 ta mezon qo’llanilishi asosida aniqlangan tafovutlar summasi 2024-yilda mos holda 9568,4 mlrd. so‘m va 6547,2 mlrd. so‘mni tashkil etgan (5-jadval).

### 5-jadval

#### **Foyda va qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha soliq xavflari mezonlarini qo’llash asosida aniqlangan soliq xavflari tahlili<sup>14</sup>**

Soliq xavfi ko‘rsatkichlari	Soliq turlari					
	Foyda solig‘i			Qo‘shilgan qiymat solig‘i		
	2022-y.	2023-y.	2024-y.	2022-y.	2023-y.	2024-y.
“Avtokameral” dasturiy mahsuliga joriy qilingan mezonlar asosida aniqlangan soliq xavfi						
Mezonlar soni	24	18	21	31	25	28
Tafovut summasi (mlrd. so‘m)	11650,2	8316,5	9568,4	4965,2	3580,8	6547,2
Moliyaviy hisobot ko‘rsatkichlaridan kelib chiqqan soliq xavfi						
Mezonlar soni	11	9	7	7	5	12
Tafovut summasi (mlrd. so‘m)	4368,4	3970,0	4641,2	2258,2	1916,8	2278,2
Soliq hisobotlari ko‘rsatkichlaridan kelib chiqqan soliq xavfi						
Mezonlar soni	13	9	14	24	20	16
Tafovut summasi (mlrd. so‘m)	7281,8	4346,5	4927,2	2707	1663,9	4296,0

Tadqiqot ishining 2-bobi bo‘yicha amalga oshirilgan tahlillar ko‘rsatdiki, *birinchidan*, respublikamizda soliqlar yig‘iluvchanligi ko‘rsatkichi sifat ko‘rsatkichlari bo‘yicha o‘rtacha 105-110 foizni tashkil qilsa, miqdoriy jihatdan o‘sish esa, o‘rtacha (oxirgi uch yilda) 20-22 trln. so‘mni tashkil qilmoqda; *ikkinchidan*, soliqlar yig‘iluvchanligi bo‘yicha tarmoqlar holati tahlili ko‘rsatdiki, ularning aksariyatida yig‘iluvchanlik past ko‘rsatkichga ega. Bunga asosiy sabab sifatida tarmoq tarkibiga kiruvchi korxonalarda ham hisoblangan soliq summalarini o‘z vaqtida byudjetga to‘lashda shoshilinmaydi, aksincha, soliq to‘lashdan bo‘yin tovlash holatlarini keltirib chiqarishga harakat qilinadi; *uchinchidan*, asosiy soliq turlari bo‘lgan QQS, foyda, aksiz soliqlari bo‘yicha soliqlar yig‘iluvchanligi bo‘yicha tahlillar ham ko‘rsatdiki, ularning yig‘iluvchanligi o‘rtacha holatda o‘sish kuzatilgan, ya’ni soliq tushumlari kamayishiga ta’sir etuvchi omillar ham mavjud bo‘lib, ularning oldini olish bo‘yicha soliq ma’murchilagini kuchaytirishni taqozo etadi; *to‘rtinchidan*, soliqlar yig‘iluvchanligiga salbiy ta’sir etuvchi omillar sirasiga soliq to‘lovchilarda yuzaga keluvchi debitorlik va kreditorlik qarzları yuzaga kelishi oqibatida o‘zaro hisobkitoblarning murakkablashuvi bo‘lsa, boshqa tomonidan, soliq to‘lovchilar bilan

<sup>14</sup> Soliq qo‘mitasi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

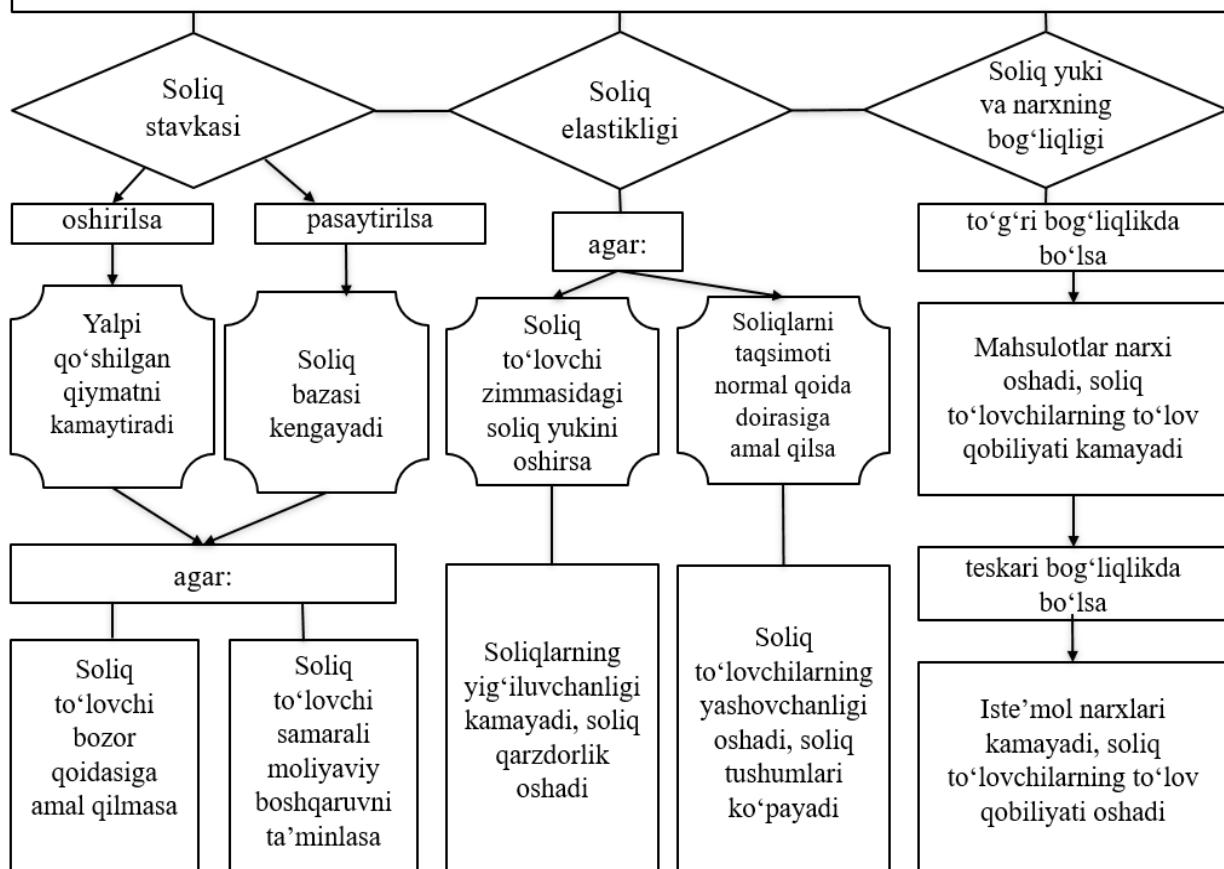
soliq ma'murchiligi jarayonidagi ayrim xatoliklar hamda soliq to'lovchilarda soliq madaniyati shakllanmaganligi singari omillarni keltirish mumkin.

Dissertatsiyaning uchinchi bobি Soliq ko'rsatkichlari o'rtasidagi o'zaro muvofiqlikni ta'minlash orqali soliq tushumlarini ko'paytirishni takomillashtirish deb nomlangan bo'lib, unda soliq xavfi, soliq qarzdorligini kamaytirish orqali soliqlar yig'iluvchanligini oshirish hamda soliqqa tortishningadolatli prinsipini saqlagan holda ko'paytirish yo'llari ko'rsatib berilgan.

Soliq ko'rsatkichlari o'rtasidagi o'zaro bog'liqlik soliq ma'murchiligidamuhim ahamiyat kasb etib, ularning bog'liqligini ta'minashda bir qator instrumentlar muhim ahamiyatga ega. Soliq ko'rsatkichlari o'rtasidagi bog'liqliklar soliqlarning amal qilish holatini belgilab beradi. Jumladan, soliq yuki bilan narxi to'g'ridan-to'g'ri bog'liqligi natijasida mahsulotlar narxi oshishi va soliq to'lovchilarning moliyaviy qobiliyati kamayishiga ta'sir qiladi. Shuningdek, soliq elastikligi (egiluvchanligi) ko'rsatkichi agar, soliq to'lovchi zimmasidagi soliq yukini oshirsa, provardida esa, soliqlarning yig'iluvchanligi kamayadi va soliq qarzdorligi oshadi.

Bundan tashqari, soliqlarni taqsimlanishi normal qoida doirasiga amal qilsa, soliq to'lovchilarning yashovchanligi oshadi, soliq tushumlari ko'payadi. Bu yerda soliq yukining normal taqsimlanishi deganda tarmoqlar va korxonalar kesimida soliqlarningadolatli prinsipiaga mos ravishda soliq yukining taqsimlanishi va bu jarayon shakllanishi nazarda tutiladi. Albatta bu yerda soliq stavkalari ham muhim ahamiyat kasb etadi. Agar uning darajasi oshirilsa, yalpi qo'shilgan qiymatni kamaytiradi, u soliq to'lovchi bozor qoidasiga amal qilmasa, bu jarayon tabiiy hisoblanadi. Soliq ko'rsatkichlari o'rtasidagi o'zaro bog'liqliknii ta'minlovchi instrumentlar 4-rasmda keltirilgan.

## Soliq ko‘rsatkichlari o‘rtasidagi o‘zaro bog‘liqlikni ta’minlovchi instrumentlar

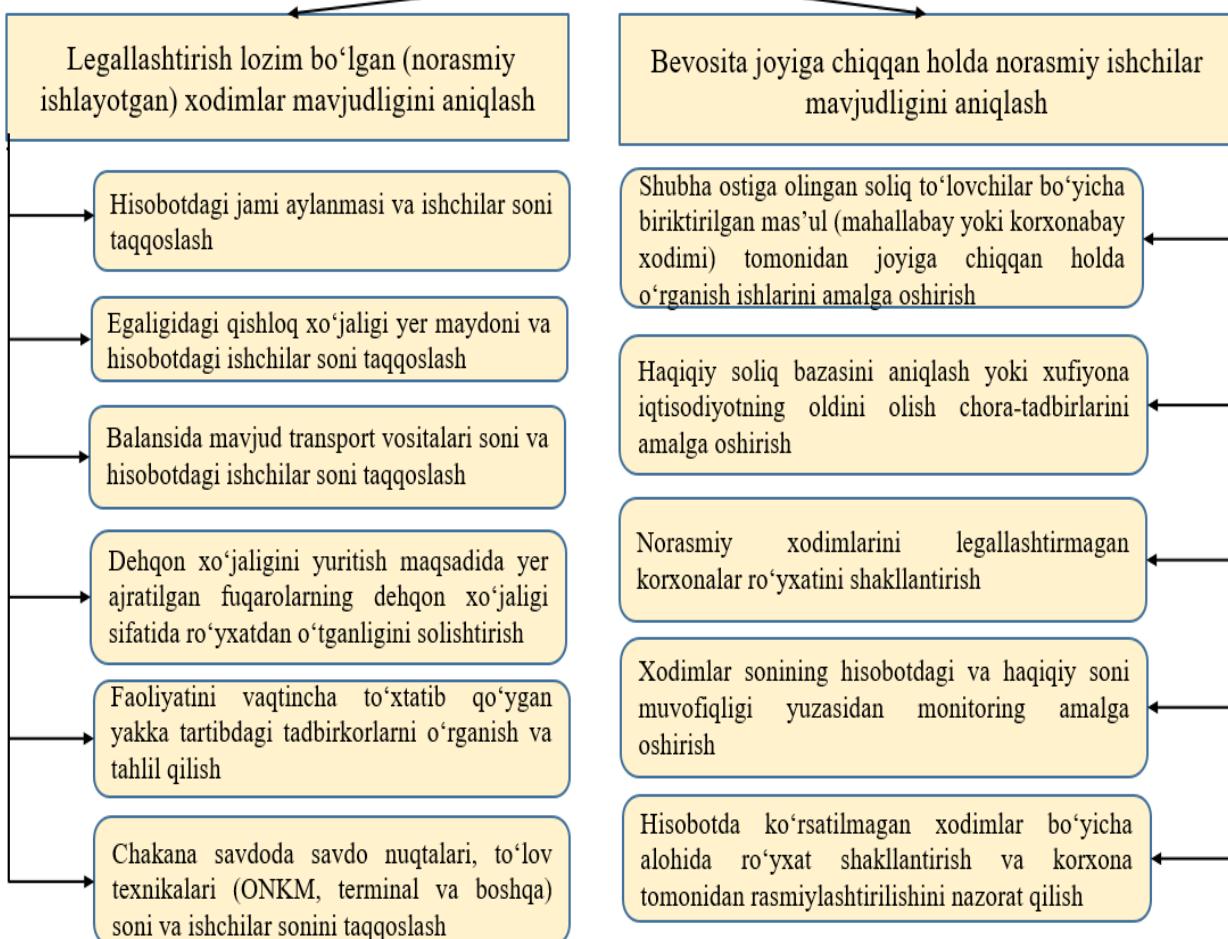


**4-rasm. Soliq ko‘rsatkichlari o‘rtasidagi o‘zaro bog‘liqlikni  
ta’minlovchi instrumentlar<sup>15</sup>**

Olib borilgan ilmiy izlanishlar va tadqiqtolar natijasida xodimlarni legallashtirish orqali soliq yig'iluvchanligini oshirish uslubiyoti ishlab chiqilgan, bu uslubiyotni 5-rasmida keltirilgan ma'lumotlardan ko'rish mumkin.

<sup>15</sup> Muallif tomonidan tuzilgan.

## Xodimlarni legallashtirish orqali soliq yig‘iluvchanligini oshirish uslubiyoti

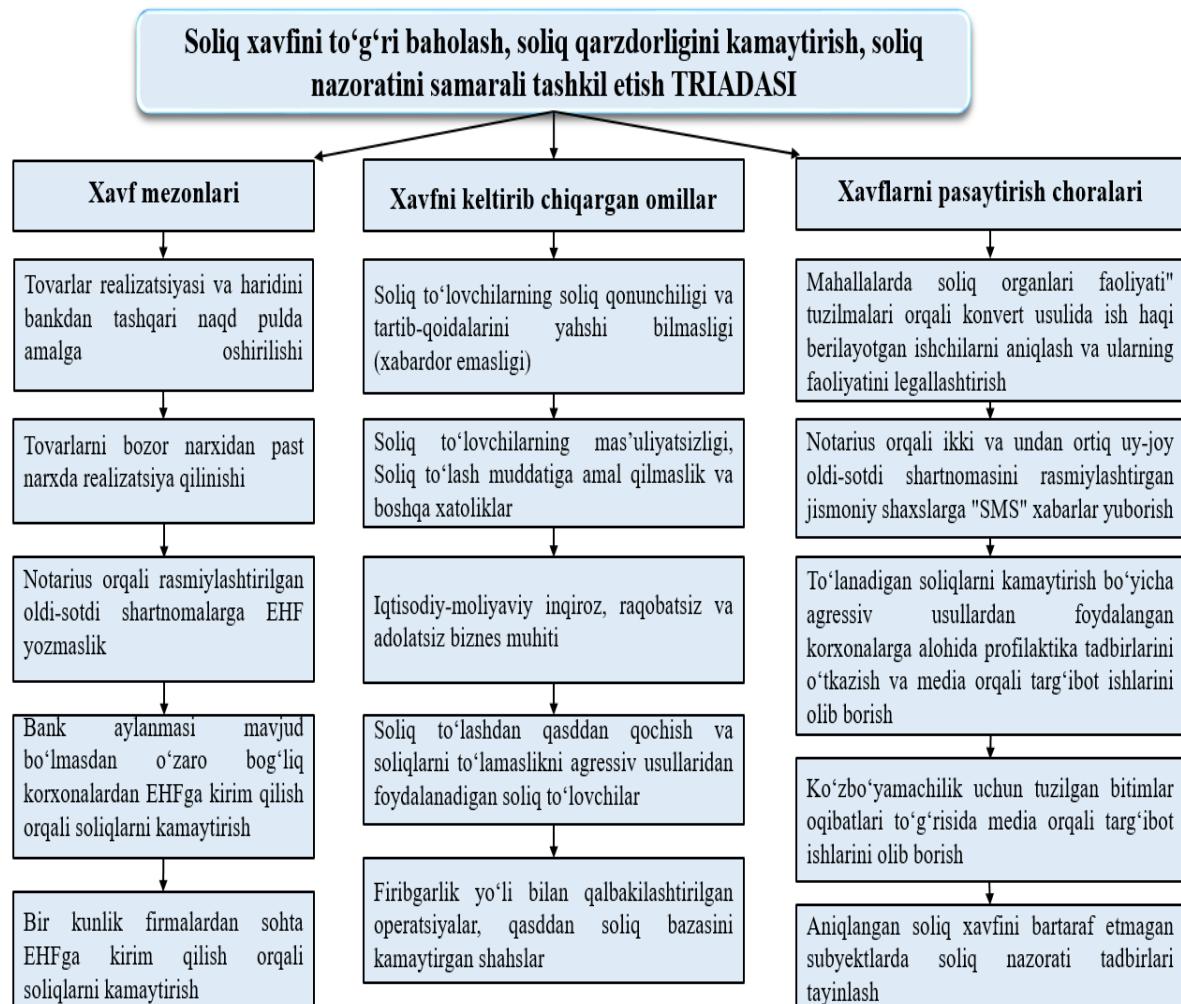


### 5-rasm. Xodimlarni legallashtirish orqali soliq yig‘iluvchanligini oshirish uslubiyoti<sup>16</sup>

Bu uslubiyotning muhim bo‘g‘ini legallashtirish lozim bo‘lgan (norasmiy ishlayotgan) xodimlar mavjudligini aniqlash hisoblanadi. Bunda soliq to‘lovchining hisobot ma’lumotlari va tashqi manba ma’lumotlari asosidagi tahlillar orqali aniqlanadi. Uslubiyotning keyingi bo‘g‘ini bevosita joyiga chiqqan holda norasmiy ishchilar mavjudligini aniqlash hisoblanadi. Bunda shubha ostiga olingen soliq to‘lovchilar bo‘yicha biriktirilgan mas‘ul (mahallabay yoki korxonaboy xodimi) tomonidan joyiga chiqqan holda o‘rganish ishlarini amalga oshirish, haqiqiy soliq bazasini aniqlash yoki xufiyona iqtisodiyotning oldini olish chora-tadbirlarini amalga oshirish maqsadga muvofiq. Amaldagi qonunchilik me’yorlari bo‘yicha norasmiy ishchilarni legallashtirishda esa, “Soliqchi-ko‘makchi” doirasida profilaktik suhbat o‘tkazish zarur. Albatta suhbat bayoni rasmiylashtirilgan holda. Suhbat natijasida kamchiliklarini bartaraf etgan holda taqdim etilgan qayta hisobot qabul qilish (qo‘srimcha soliq hisoblash bo‘yicha avtomatik qabul qilinadi).

<sup>16</sup> Muallif tomonidan tuzilgan.

Soliq ko'rsatkichlarining o'zaro bog'liqligini ta'minlashda muhim omillardan va masalalardan biri bu soliq xavfini to'g'ri baholash va undan soliq qarzdorligini kamaytirish hamda soliq nazoratini samarali tashkil etish orqali soliqlarning yig'iluvchanligiga ta'sir qilish choralarini amalga oshirish hisoblanadi. Bunda esa amaldagi mavjud uslubiyotni yanada takomillashtirish talab etadi, sababi hozirgi mavjud uslubiyot qo'llanilganiga qaramasdan soliq qarzdorligi keskin kamayishga erishish hali ta'minlanmayapti. Shu boisdan ham navbatdagi ilmiy yangiligidan asosi sifatida "Soliq xavfini to'g'ri baholash, soliq qarzdorligini kamaytirish, soliq nazoratini samarali tashkil etish triadasi"ni ishlab chiqdik va uni quyidagi 6-rasmda keltiramiz:



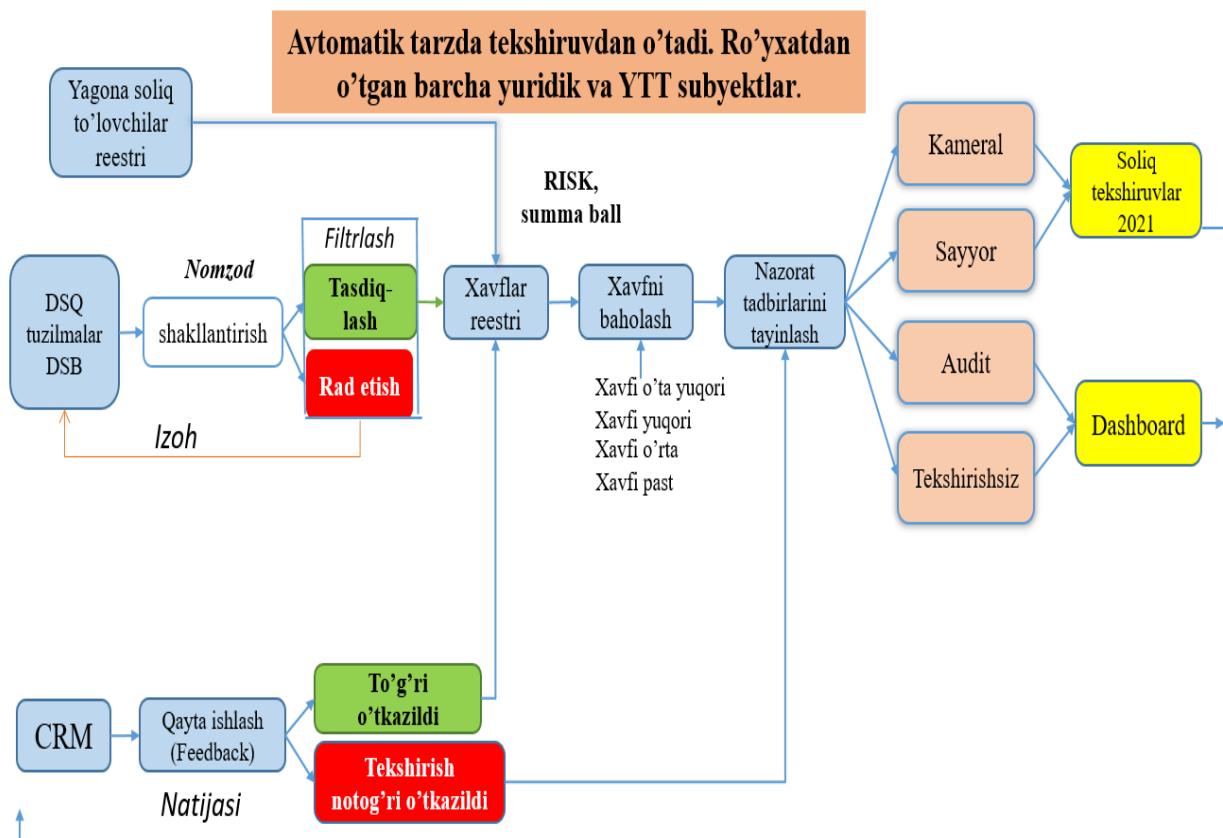
## **6-rasm. Soliq xavfini to'g'ri baholash, soliq qarzdorligini kamaytirish, soliq nazoratini samarali tashkil etish triadasi<sup>17</sup>**

Muallif taklif etgan bunday uslubiyotning mazmuni shundan iboratki, soliq xavfini (*ayniqsa xufyona iqtisodiyot mavjud bo'lgan qurilish tarmog'iда*) aniqlash, baholash va uning darajasini kamaytirishni ta'minlash bilan ilmiy-uslubiy choratadbirlar majmuasini qamrab oladi. Bu uslubiyot asosida soliq xavfini baholash orqali soliq qarzdorligini kamaytirish, soliq nazoratini samarali tashkil etishga

<sup>17</sup> Muallif ishlanmasi.

erishish mumkin, bu yerda asosiy uch bo‘g‘indan iborat bo‘lganligi uchun ham ilmiy nuqtai nazardan triada tizimida amal qilish samara beradi, degan xulosaga keltingan.

Bugungi kundagi yana bir muammolardan biri – bu, soliq xavfini baholashning dasturiy tizimlari yanada takomillashmaganligidir. To‘g‘ri hozirgi kunda bu jarayonni raqamlashtirish va dasturiy ta‘minotining ayrim jihatlari shakllantirilgan ammo, hozirgi soliq tizimi oldiga qo‘yilgan vazifalardan biri raqamlashtirish orqali soliq ma‘murchiligining ahamiyati va darajasini sifat jihatdan yaxshilash bo‘lib, bunga erishishga amaliy jihatdan xizmat qiluvchi “Soliq xavfini kompleks boshqarish tizimi (Compliance Risk Management-CRM)<sup>18</sup> dasturining iqtisodiy komponentlari”ni ishlab chiqish muhim ahamiyatga ega. 7-rasmda CRM tizimining ishlash sxemasi ko‘rsatilgan.



**7-rasm. CRM tizimi dasturning mantiqiy ishlash blok sxemasi<sup>19</sup>**

Soliq xavflarini aniqlash maqsadida ishlab chiqilgan avtomatlashtirilgan mezonlar ma’lumotlari, soliq xavflarini aniqlash maqsadida ishlab chiqilgan soliq organlarida mavjud hamma dasturiy mahsulotlar ma’lumotlari, dastlabki tahlillar asosida aniqlangan soliq xavflari ma’lumotlari hamda qonunchilikda ta’qiqlanmagan boshqa manbalar asosida olingan soliq xavflari ma’lumotlarini yagona tizimga jamlagan holda avtomatlashtirilgan tartibda qayta ishslash, soliq xavflarini baholash va soliq xavfi darajasini belgilash va quyidagi biznes-blokka ega bo‘lish lozim. Bunga asoslangan holda “Soliq xavfini kompleks boshqarish

<sup>18</sup> Compliance Risk Management – riskni boshqarish tizimi

<sup>19</sup> Muallif tomonidan tuzilgan.

tizimi (Compliance Risk Management-CRM)<sup>20</sup> dasturining iqtisodiy komponentlari” o‘z ichiga quyidagilarni olishi lozim:

umumiyo ko‘rsatkichlar;

xavflar reestri;

manbalar.

Umumiyo ko‘rsatkichlar qismida O‘zbekiston Respublikasida barcha yuridik va YATT subyektlar soni va aniqlangan soliq xavflari summasi, soliq xavflari darajasi, tayinlangan soliq nazorati tadbirlari soni va xavf summalar bo‘yicha ma’lumotlar bo‘ladi. Xavflar reestrda, davlat soliq qo‘mitasi birinchi o‘rribosari tomonidan tasdiqlangan avtomatlashtirilgan mezonlar hamda ular asosida aniqlangan soliq xavfi summalar bo‘ladi. Manbalarda, “CRM tizimiga nomzodlarni yuborish” dasturiy mahsuli orqali kelib tushgan nomzodlar ro‘yxati va ularning soliq xavfi summalar bo‘ladi.

Xavflar reestrda 4 ta xavf guruuhlaridan iborat:

soliq bazasini yashirish;

soliqlarni to‘lamaslik;

soliq hisobotlari;

ro‘yxatdan o‘tmasdan faoliyat yuritish.

O‘z navbatida, manbalar ham 4 ta xavf guruuhlaridan iborat:

dastur mezonlari;

murojaatlar;

OAV;

dastlabki tahlillar natijasi.

“CRM” tizimiga nomzodlar ikki turdag yo‘nalish orqali qamrab olinadi. Birinchi yo‘nalishda soliq organlarida ro‘yxatdan o‘tgan barcha soliq hisobotini taqdim qilish va soliq to‘lash majburiyatiga ega subyektlar (*yuridik shaxslar, YATT, o‘z-o‘zini band qilgan jismoniy shaxslar hamda alohida nazoratga olinishi ko‘zda tutilgan xorijlik jismoniy va yuridik shaxslar*) avtomatlashtirilgan tartibda qamrab olinadi.

“Soliq xavfini kompleks boshqarish tizimi (Compliance Risk Management-CRM)<sup>21</sup> dasturining iqtisodiy komponentlari” soliq tizimida CRM tiziminig ishslashini va u orqali soliq xavflarini to‘g‘ri boshqarish imkonini beradi, natijada esa, soliq xavfining soliq yig‘iluvchanligi ko‘rsatkichiga ijobjiy ta’siri oshadi, ularning bog‘liqlik darajasi esa yaxshilanadi.

Ma’lumki, soliq ko‘rsatkichlari orasida soliq qarzdorligi mazmunan salbiy ko‘rsatkich sifatida tahlil qilinadi va uning darajasi byudjetga yo‘qotishlar sifatida baholanib, uni kamaytirish soliqlarning yig‘iluvchanligini oshirishga xizmat qilishi tabiiydir. Shu boisdan soliq qarzdorligi bilan ayrim muammolar va ularning ilmiy echimlari haqida ilmiy yondashuvimizni keltiramiz.

2024-yilning tahlillariga qaraydigan bo‘lsak, tadbirkorlik sub’ektlariga jami 19 192,2 mlrd.so‘m (shundan bojxona bilan o‘zaro hisobga olish orqali 4 228,7 mlrd. so‘m) QQS qaytarib berilib, o‘tgan yilning mos davri

<sup>20</sup> Compliance Risk Management – riskni boshqarish tizimi

<sup>21</sup> Compliance Risk Management – riskni boshqarish tizimi

(13 428,5 mld.so‘m)ga nisbatan 43 foizga oshgan. Soliq qarzi 7,7 trln. so‘mni tashkil etib, o‘tgan yil (5,4 trln.so‘m)ga nisbatan 42,5 foizga, ortiqcha to‘lov summasi esa, 17,3 trln.so‘mni tashkil etib, o‘tgan yil (13,1 trln.so‘m)ga nisbatan 31 foizga, soliq tushumi 52,5 trln.so‘mni tashkil etib, o‘tgan yilning mos davri (47,9 trln.so‘m)ga nisbatan 10 foizga oshgan. Vaholanki, bugungi kunda QQS dan 7,7 trln.so‘m soliq qarzi mavjud bo‘lib ushbu to‘lanmagan QQS summasi kontragentlar tomonidan hisobga olinishi natijasida ularning byudjetga to‘lanadigan QQS summasini mos ravishda kamaytirgan yoki ortiqcha to‘lovni vujudga keltirgan.

Korxonalar tomonidan juda ko‘p miqdordagi tovarlarni realizasiya qilinmagan deb qoldiqda ko‘rsatish, QQS bilan xarid qilingan va import qilingan qoldiqdagi tovarlar uchun QQS summasini qoplab berilgan korxonalar tomonidan ushbu tovarlarni realizasiya qilingandan keyin hisoblangan QQS summasini byudjetga to‘lanmay qolishi kuzatilmoqueqa.

Ushbu muammoning echimi sifatida quyidagilarni amalga oshirish maqsadga muvofiq deb hisoblaymiz. *Birinchidan*, kameral soliq tekshiruvi doirasida, soliq bazasini aniqlash uchun soliq organlarida mavjud bo‘lmagan ma’lumotlarni soliq to‘lovchidan talab qilib olish huquqini tiklash zarur, *ikkinchidan*, soliq qarzini qoplash bo‘yicha 2 oy muddat bilan ogohlantirish berish va ijrosi ta’milanmagan taqdirda, shuningdek tovarlar etkazib beruvchilar ketma-ketligida kirimi mavjud bo‘lmagan korxonalarga hisobvaraq fakturalarni rasmiylashtirishni cheklash kerak, *uchinchidan*, QQS salbiy farq summasini qoplash yuzasidan arizani ko‘rib chiqishda soliq to‘lovchi va unga tovarlarni (xizmatlarni) etkazib berish bo‘yicha operatsiyalar ketma-ketligida ishtirok etgan kontragentlar tomonidan QQS byudjetga hisoblanmaganda yoki to‘lanmaganda rad etish lozim va *to‘rtinchidan* esa, tovarlar qoldig‘i hisobiga yuzaga kelgan QQS salbiy farq summasini qoplashni bekor qilish maqsadga muvofikdir.

Bugungi kunda soliq tizimining muhim vazifalaridan biri soliq tizimining xalqaro savdo tashkiloti va boshqa moliyaviy institutlarning umumiy qoidalariga milliy manfaatlardan kelib chiqib, ayrim choralarini belgilab borish yoki milliy manfaatlarga mos bo‘lsa uni qabul qilib borishdir. Shulardan biri sifatida Jahan savdo tashkilotining (JST) alkogol mahsulotlariga nisbatan aksiz solig‘ini belgilash borasidagi takliflarining milliy iqtisodiyot manfaatlari jihatidan ko‘rib chiqish va unga nisbatan soliq stavkalarini belgilash masalasi ham kun tartibidagi dolzarb masaladir. Shundan kelib chiqqan holda JSTga a’zo davlatlar bilan muzokaralarda yondashuvni aniq belgilash maqsadida mahalliy va import qilingan alkogol mahsulotlari uchun aksiz solig‘i stavkalarini bosqichma-bosqich quyidagicha birlashtirish taklif qilinadi. Ya’ni, aroq, konyak va tarkibida spirt miqdori yuqori bo‘lgan boshqa alkogol mahsulotlari (viski, djin, tekila, liker, rom, brendi va boshqalar) uchun aksiz solig‘i bo‘yicha: mahalliy mahsulotlarga aksiz solig‘i stavkasini 2025-yil 1-yanvardan 10 foizga indeksasiya qilib, tarkibidagi 1 litr spirt uchun 44 ming so‘m miqdorida belgilash (2024 yilda 40 ming so‘m bo‘lgan); import mahsulotlari uchun aksiz solig‘i stavkasini 2025-yil 1-yanvardan 25 foizga kamaytirib, 76 ming so‘m (2024 yilda 101,5 ming so‘m bo‘lgan) belgilash taklifi ishlab chiqildi. Bu esa respublikamizning JSTga kirishini tezlashtirishga imkon 26

beradi, sifatli alkogol mahsulotlarining milliy iqtisodiyotga kirishini tezlashtiradi, mahalliy ishlab chiqaruvchilar o‘rtasida raqobatni kuchaytiradi.

Respublikamizda soliqlarni yig‘iluvchanligini oshirishning yana bir mexanizmlaridan biri bu er qa‘ridan foydalanganlik uchun soliq ob’ektini to‘g‘ri belgilash bilan bog‘liqdir. Buning ilmiy asoslarini quyidagicha keltirishga harakat qilamiz. Shu maqsadda kon-kimyo xom ashyosi hamda noruda qurilish materiallari guruhidagi ayrim turdagи foydali qazilmalarning soliq stavkalarini tahlil qiladigan bo‘lsak, ma’lumki, amalda noruda qurilish materiallarining qat’iy belgilangan minimal stavkalarini tabiiy bezaktosh, marmar, granit va boshqalar uchun 1 kub metriga 5600 so‘m, qum-shag‘al aralashmasi uchun 1 kub metriga 4200 so‘m qilib belgilangan. Vaholanki, marmarning kondan sexlarga sotish narxi 500 ming so‘m tashkil etishini inobatga olib, 5 foizlik stavka qo‘llanilganda kub metriga hisoblangan soliq 25 ming so‘mga to‘g‘ri kelmoqda, o‘z navbatida esa, granitning kondan sexlarga sotish narxi esa 1 mln so‘mni tashkil etib, 5 foizlik stavka qo‘llanilganda kub metriga 50 ming so‘mga to‘g‘ri kelmoqda.

Biroq, 2024-yil soliq hisobotlarida marmar va granit xom ashyosining bir kub metri uchun o‘rtacha 16 ming so‘mdan, tabiiy bezaktoshdan bloklar uchun esa har bir kub metri uchun o‘rtacha 11 ming so‘mdan soliq hisoblangan. Yuqoridagilardan kelib chiqib, mazkur xomashyolar uchun alohida stavkalar belgilash maqsadga muvofiq deb hisoblaymiz. Shuningdek, viloyatlar kesimida qum-shag‘al aralashmasining narxlari o‘rganilganda, ularning karerdagi o‘rtacha narxi 26 ming so‘mni tashkil etib, 5 foizlik advalor stavkada soliq hisoblanganda 1 kub metriga 1,3 ming so‘m soliq to‘g‘ri kelmoqda. Vaholanki, amalda 1 kub metri uchun qat’iy belgilangan miqdor – 4,2 ming so‘mdan soliq undirilmoqda. Bu esa, 5 foizlik advalor stavka samarasiz ekanligini ko‘rsatmoqda.

Shuningdek, qo‘shilgan qiymat solig‘i va foyda solig‘ini kam to‘lash maqsadida 2024-yilda qazib oluvchilar tomonidan soliq hisobotlarida 1 kub metr qum-shag‘alning narxi 550-2000 so‘mgacha ko‘rsatilgan, vaholanki qum-shag‘alning karerdagi o‘rtacha sotish narxi 26 ming so‘mni tashkil etadi. Shu boisdan ham kon-kimyo xom ashyosi hamda noruda qurilish materiallari guruhidagi boshqa foydali qazilmalarning mahalliy byudjetdagi ulushini saqlab qolish maqsadida ular uchun belgilangan qat’iy stavkalar 10 foizga indeksasiya qilish iqtisodiy jihatdan maqsadga muvofiqdir. Bu esa soliqqa tortish adolatlilik tamoyiliga zid kelib, soliqlarning yig‘iluvchanligini kamaytirmoqda.

Xulosa qilib aytganda, amaldagi soliq kodeksining er qa‘ridan foydalanganlik uchun soliq bo‘limi 452-moddasi (soliq stavkalar) “foyda solig‘ini va qo‘shilgan qiymat solig‘ini hisoblash maqsadida qum-shag‘al aralashmasini karerda realizasiya qilish bahosi 1 kub metr uchun 20 ming so‘mdan kam bo‘lishi mumkin emas hamda Xalq deputatlari tuman va shahar Kengashlari noruda qurilish materiallari uchun (sement ishlab chiqarish uchun mo‘ljallangan ohaktoshdan tashqari) qat’iy belgilangan soliq stavkalariga 1,3 baravargacha oshiruvchi koeffisient belgilashga haqli” degan mazmundagi norma kiritilishi maqsadga muvofiq deb hisoblaymiz. Chunki, amaldagi norma bo‘yicha soliqdan qochish va soliqni kam to‘lash holatlari kelib chiqmoqda, shuningdek, soliqlarning yig‘iluvchanligiga salbiy ta’sir qilmoqda.

## XULOSA

Dissertatsiya ishida amalga oshirilgan tadqiqotlar natijasida quyidagi xulosalar ishlab chiqilgan:

1. Mohiyatan, soliq ko'rsatkichlari soliqqa tortish jarayonlariga xizmat qilmaydi, boshqacha aytganda, ular soliqlarni undirish mexanizmida asosiy instrument sifatida qatnashmaydi, balki soliq elementlarining qanday samara berayotganligini, davlat soliq siyosati iqtisodiyotga qanday ta'sir qilayotganligi, soliq tizimining to'g'ri yo'lga qo'yilganligi yoki qo'yilmaganligini izohlab beradi.

2. Soliq yig'iluvchanligining iqtisodiy kategoriyasi soliq ko'rsatkichlari orasida natijaviy ko'rsatkich hisoblanib, soliq xizmati organlari faoliyati natijadorligini ko'rsatadi. Chunki soliqlar yig'ilishiga qarab soliqlarning fiskal xususiyati namoyon bo'ladi, soliq xizmati organlari faoliyatining naqadar to'g'ri qo'yilganligini ko'rsatadi, shu bilan birga soliq majburiyatlarining bajarilish darajasiga ta'sir ko'rsatadi. Shuningdek, soliqlar yig'iluvchanligi davlat soliq siyosatining naqadar samara berayotganligi yoki aksincha holatni ifodalaydi. Soliq yig'iluvchanligi odatda haqiqiy undirilgan soliq tushumlari va potensial soliq tushumlari o'rtasidagi farqni ifodalaydi, bu ko'rsatkich soliq tizimi samaradorligi va uning davlat byudjetiga daromad keltirish imkoniyatlarini baholash imkonini beradi.

3. Tadqiqotda asosiy va muhim bo'lgan bir qator soliq ko'rsatkichlari – soliq yig'iluvchanligi, soliq qarzdorligi va soliq xavfiga mualliflik ta'rifi ishlab chiqilgan. Muallifning fikricha, *soliq yig'iluvchanligi ko'rsatkichi* soliq to'lovchilar zimmasidagi soliq majburiyatlarining qonunda belgilangan tartibda to'lashlari natijasida byudjetga tushishi mumkin bo'lgan jami soliq tushumlari hajmi bo'lib, u mavjud soliq qonunchiligi va berilgan soliq imtiyozlari doirasida jami hisoblab chiqilgan soliq summasining byudjetga jalb qilingan qismini bildiradi. *Soliq qarzdorligi ko'rsatkichi* esa, soliq to'lovchilarda soliq madaniyati shakllanmaganligi, soliqdan qochish psixologik tushunchalari egoistik shaklda saqlanib qolishi hamda turli xil iqtisodiy, ijtimoiy hamda fors-major holatlar oqibatida soliq majburiyatlarini bajarilmay qolishi va byudjetga kelib tushmay qolishi miqdoridir. *Soliq xavfi* – byudjet tizimiga soliq va yig'imlar to'lanmasligi yoki to'liq to'lanmasligiga olib kelishi mumkin bo'lgan, soliq to'lovchi (soliq agenti) tomonidan soliq majburiyatlarini bajarmaslik yoki to'liq bajarmaslik ehtimolidir.

4. Bizning fikrimizcha, soliq ko'rsatkichlari hisoblangan: soliq yig'iluvchanligi, soliq qarzdorligi va soliq xavfininng o'zaro bog'liqligini ta'minlovchi instrumentlar orqali ularning soliq tizimiga ta'siri natijalari soliq amaliyotida bu ko'rsatkichlarni boshqarish samaradorligini ta'minlash mumkin va u soliq ko'rsatkichlari orqali soliq tizimidagi o'zgarishlar va keyingi bosqichlarda byudjet-soliq siyosatining mazmunini aniqlashtirish hamda soliq ma'murchilagini yanada takomillashtirishga xizmat qiladi.

5. Muallifning ilmiy yondashuviga ko'ra, soliq yig'iluvchanlik darajasini oshirishga xizmat qiluvchi xodimlarni legallashtirish orqali soliq yig'iluvchanligini oshirish uslubiyotidan foydalanish soliq xavfi ko'rsatkichidan samarali foydalanishga erishiladi.

6. Tadqiqotchining fikricha, soliq xavfini to‘g‘ri baholash, soliq qarzdorligini kamaytirish, soliq nazoratini samarali tashkil etish triadasidan soliq amaliyotida foydalanish uchala soliq ko‘rsatkichlari: soliq yig‘iluvchanligi, soliq qarzdorligi va soliq xavfini o‘zaro ta’sirini to‘g‘ri baholash va ularni samarali boshqarish imkonini beradi.

7. Muallifning fikricha, soliq qarzini qoplash bo‘yicha 2 oy muddat bilan ogohlantirish berish va ijrosi ta’milanmagan taqdirda, shuningdek, tovarlar etkazib beruvchilar ketma-ketligida kirimi mavjud bo‘lmagan korxonalarga hisobvaraq fakturalarni rasmiylashtirishni cheklash xavfini boshqarish jarayonlari bo‘yicha dasturiy mahsullarning ichki (iqtisodiy) komponentlarini to‘g‘ri belgilab olish imkonini beradi.

8. Eksportni qo‘llab-quvvatlash va soliqlar yig‘iluvchanligini oshirish maqsadida taqdim etilayotgan subsidiya va preferentsiyalarini, shu jumladan, tovarlarni eksportga realizatsiya qilishdan olingan daromadlar bo‘yicha foyda solig‘i, aylanmadan olinadigan soliq, transport xarajatlarini qisman qoplab berishga oid imtiyozlarni 2025-yil 1-yanvardan bekor qilish soliq imtiyozlarini soliq to‘lovchilargaadolatli prinsiplarga asoslangan holda berilishi ta’mindandi va soliq yig‘iluvchanligi oshishiga ijobjiy ta’sir ko‘rsatadi.

9. Soliq kodeksining 452-moddasiga yer qa’ridan foydalanganlik uchun soliq bo‘yicha foyda solig‘i va qo‘shilgan qiymat solig‘ini hisoblash maqsadida qum-shag‘al aralashmasini karerda realizatsiya qilish bahosi 1 kub metr uchun 20 ming so‘mdan kam bo‘lishi mumkin emas hamda Xalq deputatlari tuman va shahar Kengashlari noruda qurilish materiallari uchun (sement ishlab chiqarish uchun mo‘ljallangan ohaktoshdan tashqari) qat’iy belgilangan soliq stavkalariga 1,3 baravargacha oshiruvchi koeffitsiyent belgilashga haqli” degan mazmunda o‘zgartirish kiritish soliqlar yig‘iluvchanligini oshirishga xizmat qiladi.

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

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**АБДУРАСУЛОВ АЛИШЕР АБДУРАСУЛОВИЧ**

**ВОПРОСЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СООТВЕТСТВИЯ МЕЖДУ  
НАЛОГОВЫМИ ПОКАЗАТЕЛЯМИ**

**08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит**

**АВТОРЕФЕРАТ  
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам**

**Ташкент – 2025**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией под № В2025.1.PhD/Iqt4980.**

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

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

**Научный руководитель:**

**Худойкулов Садриддин Каримович**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:**

**Турсунов Бобур Ортикомирзаевич**  
доктор экономических наук, профессор

**Насимов Равшанжон Азимович**  
доктора философии (PhD) по экономическим  
наукам, доцент

**Ведущая организация:**

**Ташкентский международный университет  
финансового менеджмента и технологий**

Защита диссертации состоится «\_\_\_\_\_» 2025 года в \_\_\_\_\_ часов на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51; э-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирован под номером \_\_\_\_\_). Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51; e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

Автореферат диссертации разослан «\_\_\_\_\_» 2025 года.

(реестр протокола рассылки №\_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_\_» 2025 года).

**С.У.Мехмонов**

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

**У.В.Гафуров**

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

**Н.Б.Абдусаломова**

Заместитель председателя семинара  
при научном совете по  
присуждению  
ученых степеней, д.э.н., профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** Обеспечение согласованности налоговых показателей в мировой экономике имеет важное значение для сравнительного анализа национальной экономической политики, улучшения глобальной инвестиционной среды и принятия национальных финансовых решений. Гармонизация налоговых показателей на основе единой методологии позволяет проводить фискальное сравнение стран, объективно оценивать конкурентную среду и справедливо отражать влияние налоговой нагрузки на бизнес и доходы населения. В то же время, сопоставимость налоговой информации усиливает прозрачность государственного бюджета и служит для координации глобальной налоговой политики. По данным Организации Объединенных Наций и некоторых международных финансовых органов<sup>1</sup>, «ежегодные налоговые поступления в государственный бюджет стран мира составляют в среднем 30-32 триллиона долларов, но в среднем 9-12 % из них остаются несобранными, основной причиной этого является несовершенство налогового администрирования в странах с высокой налоговой задолженностью и налоговыми рисками»<sup>22</sup>. Обеспечение собираемости налогов рассматривается как важный фактор максимизации бюджетных расходов, что приводит к тому, что страны мира определяют его как приоритетное направление финансовой политики.

Исследования, проводимые в мировом масштабе по совершенствованию обеспечения взаимного соответствия между налоговыми показателями, в основном направлены на стандартизацию системы отчетности и расширение возможностей сравнения фискальной политики между странами. В числе приоритетных направлений – разработка единых подходов к расчету налоговых поступлений по отношению к ВВП, гармоничная классификация различных видов налогов и льгот, автоматизация сбора и анализа данных через платформы цифровой отчетности. Вместе с тем, в исследованиях в качестве актуальных направлений отмечаются вопросы гармонизации налоговых показателей в деятельности транснациональных корпораций, интеграции факторов ESG и цифровой экономики в систему отчетности, а также совершенствования стандартов налоговой статистики, разрабатываемых международными организациями, такими как ОЭСР и МВФ.

В целях совершенствования обеспечения взаимного соответствия между налоговыми показателями в Узбекистане государством определен ряд задач и реализуются практические меры. В частности, налажено сближение национальной налоговой статистики с международной методологией, внедрение единых критериев расчета налоговой нагрузки и структуры поступлений по отношению к ВВП, гармонизация показателей по прямым и косвенным налогам, а также сбор и анализ данных посредством цифровых

---

<sup>1</sup> ООН, Налоговая служба США, Всемирная палата налоговых аудиторов и т. д.

<sup>2</sup> <https://www.imf.org>.

систем отчетности. Кроме того, благодаря внедрению налоговым комитетом платформ электронной отчетности и автоматизированного анализа расширены возможности сравнения налоговых показателей и создана надежная информационная среда для иностранных инвесторов. Этот процесс не только повышает эффективность национальной фискальной политики, но и предоставляет возможность адаптироваться к глобальным стандартам отчетности. В ряде указов и постановлений Президента Республики Узбекистан «необходимость улучшения показателей сбора налогов и других обязательных платежей, невозможность учета налогоплательщиков, требующая совершенствования деятельности по достоверному прогнозированию налоговых поступлений»<sup>3</sup>, вопрос повышения собираемости налогов в стране определяется как одна из приоритетных задач финансовой политики, что свидетельствует о том, что в этом отношении сохраняется достаточное количество проблем. Несмотря на то, что на сегодняшний день в этой области достигнуты определенные положительные показатели, сумма налоговой задолженности сохраняется в среднем в размере 5-7 трлн. сумов, что требует усиления научных исследований, направленных на повышение собираемости налогов путем научного изучения этого и выявления проблем.

Данное диссертационное исследование в определенной степени послужит выполнению задач, предусмотренных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-6098 «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности деятельности налоговых органов» от 30 октября 2020 года, №УП-5468 «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» от 29 июня 2018 года, №УП-5075 «О мерах по расширению полномочий органов государственной власти на местах в формировании местных бюджетов» от 7 июня 2017 года, №УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей» от 18 июля 2017 года, постановлениях Президента Республики Узбекистан №ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» от 10 июля 2019 года, №ПП-3042 «О расширении полномочий органов государственной власти на местах и повышении их ответственности за формирование доходов местных бюджетов» от 7 июня 2017 года, а также в других нормативно-правовых документах, принятых в данной сфере.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий в республике I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

<sup>3</sup> Указ Президента Республики Узбекистан от 18 июля 2017 года № УФ-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей».

**Степень изученности проблемы.** Проведено множество научных исследований по вопросам взаимосвязи налоговых показателей и теоретико-методологическим вопросам обеспечения их соответствия. В частности, такими учеными, как Д.Рикардо, У.Петти, Дж.М.Кейнс, Ф.Кене, Дж.С.Милл, И.А.Майбуров, Э.Селигман, Р.Стурм, М.Р.Пинская, С.Г.Пепеляев, П.А.Попов, Н.Р.Хачатрян, М.Ф.Ивлиева, М.М.Алексеенко, М.Н.Соболев, М.И.Фридман, Д.Боголепов, Б.Г.Мильгаузен, И.М. Александров проведены научные исследования, связанные с обеспечением взаимного соответствия налоговых показателей, сформулированы научные рекомендации, связанные с решением некоторых проблем в этой области<sup>4</sup>.

В научных исследованиях узбекских ученых Э.Ф.Гадоева, Т.С.Маликова, Н.Х.Хайдарова, С.К.Худайкулова, А.Исламкулова, М.Хайдарова, У.Хакимова, Н.Курбонкуловой, С.Гиясова, Х.Джамалова, Ф.Исаева, У.Бердиевой, М.Элбаевой и других исследованы некоторые аспекты налоговой политики республики в рамках соответствующей темы, даны научные выводы и приведены некоторые научные рекомендации<sup>5</sup>.

<sup>4</sup> Рикардо Д. Начала политической экономии и податного обложения. Перевод с английского под редакцией Н. Рязанова. Москва: изд. «Звено», 1910., Петти У. «Трактат о налогах и сборах. Verbum sapienti — слово мудрым. Разное о деньгах» (М.: Ось-89, 1997), Proudhon P. Systeme des contradictions économiques, ou Philosophie de la misère. 1846. Т. 1. Р. 27., Финансы, денежное обращение и кредит. Под редакцией проф. М.В.Романовского. Учебник. 3-е. издание. – М.: Юрайт. 2018.-523 с., Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент. Учебное пособие. – М.: Эксмо. 2016.-552 с., Тарасевич Л.С., Гребеников П.И., Леусский А.И. Теория корпоративных финансов. Учебник. – М.: Высшее образование. 2015.-237 с., Бондарева Н.А. Финансы, налоги и налогообложение. Учебник. – М.: Университет Синергия. 2018.-128 с., Майбуров И.А. и др. Налоги и налогообложение. Учебник. 4-издание. – М.: Инфра-М. 2017.-555 с., Селигман Э. и Стурм Р. Этюды по теории обложения. – СПб., 1908, с. 9., Пинская М.Р. Основы теории налогов и налогообложения / Под. Ред. В.С.Барда: - М., 2004.-216 с., Пепеляев С.Г., Попов П.А., Хачатрян Н.Р., Ивлиева М.Ф. Правовые основы поимущественного налогообложения. – М.: Статут; 2016. 174 с., Алексеенко М.М. Взгляд на развитие учения о налоге. - Харьков, 1870, с. 96., Соболев М.Н. Очерки финансовой науки, 1925, с. 61., Фридман М.И. Конспект лекций по науке о финансах, Налоги, Выпуск II. – СПб., с. 23., Боголепов Д. Краткий курс финансовой науки. – М.: Издательство “Пролетарий” 1929, с. 17., Мильгаузен Б.Г. Лекции по финансовому праву, 1957, с. 29., Александров И.М. Налоги и налогообложение.: Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация “Дашков и Ко”, 2005.

<sup>5</sup> Гадоев Э.Ф.ва б. Билвосита солиқлар: күшилган қыймат солиғи, акциз солиғи. – Тошкент: NORMA, 2011. 327 б.; Тошматов Ш.А. Күшилган қыймат солиғи. Монография. – Тошкент: Иқтисодиёт ва хуқуқ дунёси, 2004. -160 б.; Маликов Т.С., Хайдаров Н.Х. Молия: умумдавлат молияси. Ўқув қўлланма. – Т.: Iqtisod-moliya, 2009. -556 б.; Азимов С.С. “Камерал солик текширувани ташкил этишда ташки манба маълумотларидан самарали фойдаланиш” мавзусидаги PhD илмий даражасини олиш учун тайёрланган диссертацияси, 2022 йил., Урмонов Ж.Ж. (2018), Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. 27-38 б. Маликов Т.С. Солиқлар ва солиқка тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: Академия, 2000. – 276 б.; Тошмуродова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми: Монография. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 127 б.; Яхёев Қ.А. Солиқка тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар маркази, 2003. – 247 б.; Хайдаров Н.Х. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солиқ муносабатларини такомиллаштириш масалалари, и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т. 2003. – 34 б.; Исламкулов А.Х. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш, и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т., 2020. – 71 б.; Hakimov Ulug‘bek Furqat o‘g‘li. Soliq qarzdorligini qisqartirishda xogijiyu mamlakatlar tajribalaridan foydalanish yo‘llari. // Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar (Economics and Innovative Technologies). 1/2024, yanvar-fevral (№ 00069)., Курбанқулова Н.Қ. Солиқлар бўйича қарздорлик сабаблари, оқибатлари, олдини олиш ва бартараф этиш йўллари. // Иқтисод ва молия / Экономика и финанс 2013, №10., Гиясов С.А. Солиқлар ва мажбурий тўловлар бўйича қарздорликларни камайтириш муаммолари. “Миллий иқтисодиётнинг етакчи тармоқларини модернизация ва диверсификация қилиш орқали рақобатбардошлигини ошириш йўллари”га бағишлиланган илмий семинар материаллари тўплами. – Т.: 34

В частности, Ф.Мирзаев, Ф.Исаев, У.Бердиева в своих научных исследованиях проводили глубокие научные исследования по вопросам собираемости налогов и повышения их уровня, а в научных работах С.Гиясова проанализированы проблемы снижения задолженности по налогам и обязательным платежам, научные исследования в этом направлении также проводились Н.Курбанкуловой. Также М.Элбаева исследовала проблемы определения налоговых рисков. Однако, несмотря на то, что в этих научно-исследовательских работах были проведены отдельные исследования некоторых налоговых показателей, комплексные научные исследования о взаимосвязи налогового риска, налоговой задолженности и собираемости налогов не проводились. В связи с этим в условиях Нового Узбекистана сохраняется потребность в научных исследованиях взаимосвязи налоговой задолженности и собираемости налогов.

**Связь темы диссертации с планом научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.** Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках научного проекта «Совершенствование научно-методических основ и методов обеспечения макроэкономической стабильности и прогнозирования социально-экономического развития в Узбекистане».

**Целью исследования** является разработка научных предложений и практических рекомендаций, связанных с повышением эффективности налоговой системы путем обеспечения взаимосвязи налогового риска, налоговой задолженности и собираемости налогов.

**Задачи исследования:**

раскрытие теоретических основ увеличения налоговых поступлений путем раскрытия экономической сущности собираемости налогов;

раскрытие социально-экономических основ возникновения налоговой задолженности и экономическая оценка ее влияния на собираемость налогов;

экономическое обоснование взаимосвязи налоговых показателей, входящих в состав: собираемости налогов, налоговой задолженности и налогового риска;

научный анализ практики взаимосвязи собираемости налогов, налоговой задолженности и налогового риска;

---

Иқтисод-молия, 2018., Джамалов Хасан Нуманжанович. Eurasian journal of law, finance and applied sciences Innovative Academy Research Support Center. Volume 3 Issue 4, April 2023 ISSN 2181-2853 Page 91., Исаев Ф.И. Йирик корхоналар мисолида солиқ йигилувчанлиги кўрсаткичини таҳлил қилиш методикасини такомиллаштириш.

// Iqtisodiyot va ta’lim. 2023-yil 1-soni, Мирзаев Ф. Ўзбекистонда солиқ йигилувчанлиги даражасини ошириш ўйлари. Иқт. фанл. номзоди илмий даражасини олиш учун тақдим этилган дисс. Автореферати. – Т., 2012. – 21 б., Бердиева Угулой Абдурахмановна. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида соликларнинг йигилувчанлигини ошириш ўйлари. 08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. – Тошкент, 2019, 13-б., Элбаева М. Солик рискини бошқариш услубиётини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори илмий даражасини олиш учун диссертация иши. – Тошкент, 2023 йил. - 42 б.

разработка прогнозных показателей собираемости налогов до 2030 года на основе эконометрического анализа взаимосвязи собираемости налогов, налоговой задолженности и налогового риска;

разработка научно-практических рекомендаций по обеспечению взаимосвязи собираемости налогов, налоговой задолженности и налогового риска.

**Объектом исследования** являются процессы, связанные с обеспечением взаимосвязи налоговой собираемости, налоговой задолженности и налогового риска в налоговой системе Республики Узбекистан.

**Предметом исследования** являются налоговые показатели и экономические отношения, связанные с обеспечением их взаимосвязи.

**Методы исследования.** В исследовании использовались диалектический подход, анализ и синтез, системный анализ, сравнительный анализ, рейтинговая оценка, статистическая группировка и другие методы.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

обоснована правильная оценка взаимодействия собираемости налогов, налоговой нагрузки и налогового риска и возможности эффективного управления ими за счет использования триады оценки налоговых рисков, снижения налоговой ответственности, эффективной организации налогового контроля в налоговой практике;

научно обоснована целесообразность ограничения выставления счетов-фактур предприятиям, имеющим 2-месячный срок предупреждения о погашении налоговой задолженности и не обеспечении исполнения, а также не имеющим поступления в последовательности поставщиков товаров;

разработано предложение по поэтапному объединению ставок акцизного налога на отечественную и импортную алкогольную продукцию в целях обеспечения повышения собираемости налогов, исходя из рекомендаций Всемирной торговой организации по налоговой системе;

обосновано обеспечение точности расчета налога на прибыль и на добавленную стоимость за пользование недрами путем установления минимального уровня цены реализации песчано-гравийной смеси в карьере (не менее 20 тыс. сумов за 1 куб. м) и предоставления местными органами власти права устанавливать повышающий коэффициент до 1,3 раза к фиксированным налоговым ставкам на нерудные строительные материалы.

**Практический результат исследования** заключается в следующем:

раскрыта сущность экономических категорий собираемости налогов, налоговой задолженности и налогового риска и разработано их авторское определение;

показано влияние инструментов, обеспечивающих взаимозависимость налоговых показателей, на налоговую систему;

раскрыты особенности собираемости налогов;

разработаны экономические компоненты CRM-системы (Compliance Risk Management) для управления налоговыми рисками;

создана методика повышения собираемости налогов через легализацию сотрудников.

**Достоверность результатов исследования.** Определяется целесообразностью подходов и методов, использованных в исследовании, определяется тем, что информация получена из официальных источников, а соответствующие выводы и предложения внедрены в практику Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.**

Научная значимость результатов исследования определяется тем, что они могут быть использованы при проведении теоретико-методологических и специальных научных исследований, связанных с налоговой системой, по совершенствованию процесса обеспечения взаимосвязи налогового риска, налоговой задолженности и собираемости налогов.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы для повышения эффективности бюджетно-налоговой политики в налоговой системе Узбекистана, обеспечения увеличения налоговых поступлений в государственный бюджет, а также при подготовке учебной и научной литературы в этой области, а также для дальнейшего углубления научных исследований по теме.

**Внедрение результатов исследования.** На основе разработанных предложений и рекомендаций, связанных с обеспечением взаимосвязи собираемости налогов, налогового риска и налоговой задолженности:

предложение по правильной оценке взаимодействия собираемости налогов, налоговой нагрузки и налогового риска и возможности эффективного управления ими за счет использования триады оценки налоговых рисков, снижения налоговой ответственности, эффективной организации налогового контроля в налоговой практике, внедлено в налоговую практику Налоговым комитетом Республики Узбекистан (справка №27/2-54359 Налогового комитета Республики Узбекистан от 7 мая 2025 года). В результате внедрения данного предложения все три налоговых показателя: собираемость налогов, налоговая задолженность и налоговый риск позволили правильно оценить влияние друг на друга и эффективно управлять ими;

предложение по ограничению выставления счетов-фактур предприятиям, не имеющим поступлений в последовательности поставщиков товаров, в случае предоставления предупреждения о погашении налоговой задолженности сроком на 2 месяца и необеспечения ее исполнения, отражено в Законе Республики Узбекистан от 24 декабря 2024 года № ЗРУ-1013 «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» (справка №27/2-54359 Налогового комитета Республики Узбекистан от 7 мая 2025 года). В результате внедрения данного предложения изменения в налоговой системе через налоговые показатели послужили уточнению содержания бюджетно-налоговой политики на последующих этапах и дальнейшему совершенствованию налогового администрирования;

предложение о поэтапном объединении ставок акцизного налога на отечественную и импортную алкогольную продукцию в целях обеспечения повышения собираемости налогов, исходя из рекомендаций Всемирной торговой организации по налоговой системе, отражено в Указе Президента Республики Узбекистан от 3 июля 2024 года №УП-85 «О дальнейших мерах по ускорению рыночных реформ и приведению национального законодательства Республики Узбекистан в соответствие с соглашениями Всемирной торговой организации» и Законе Республики Узбекистан от 24 декабря 2024 года №ЗРУ-1013 «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» (справка №27/2-54359 Налогового комитета Республики Узбекистан от 7 мая 2025 года). В результате внедрения данного предложения стало возможным обеспечить предоставление налоговых льгот налогоплательщикам на основе справедливых принципов и повысить собираемость налогов;

предложение по обеспечению точности исчисления налога на прибыль и на добавленную стоимость за пользование недрами путем установления минимального уровня цены реализации песчано-гравийной смеси в карьере (не менее 20 000 сумов за кубический метр) и предоставления местными органами власти права устанавливать повышающий коэффициент до 1,3 раза к фиксированным налоговым ставкам на нерудные строительные материалы, отражено в статье 452 Налогового кодекса и Законе Республики Узбекистан от 24 декабря 2024 года №ЗРУ-1013 «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» (справка №27/2-54359 Налогового комитета Республики Узбекистан от 7 мая 2025 года). В результате внедрения данного предложения стало возможным обеспечить предоставление налоговых льгот налогоплательщикам на основе справедливых принципов и повысить собираемость налогов.

**Апробация результатов исследования.** Результаты диссертации обсуждались на 4 конференциях (2 международные и 2 республиканские) и получены положительные заключения.

**Публикация результатов исследования.** По теме диссертации было опубликовано 10 научных работ, из них 6 статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов докторских диссертаций, из них 1 в престижных зарубежных журналах.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Объем диссертации составляет 138 страниц.

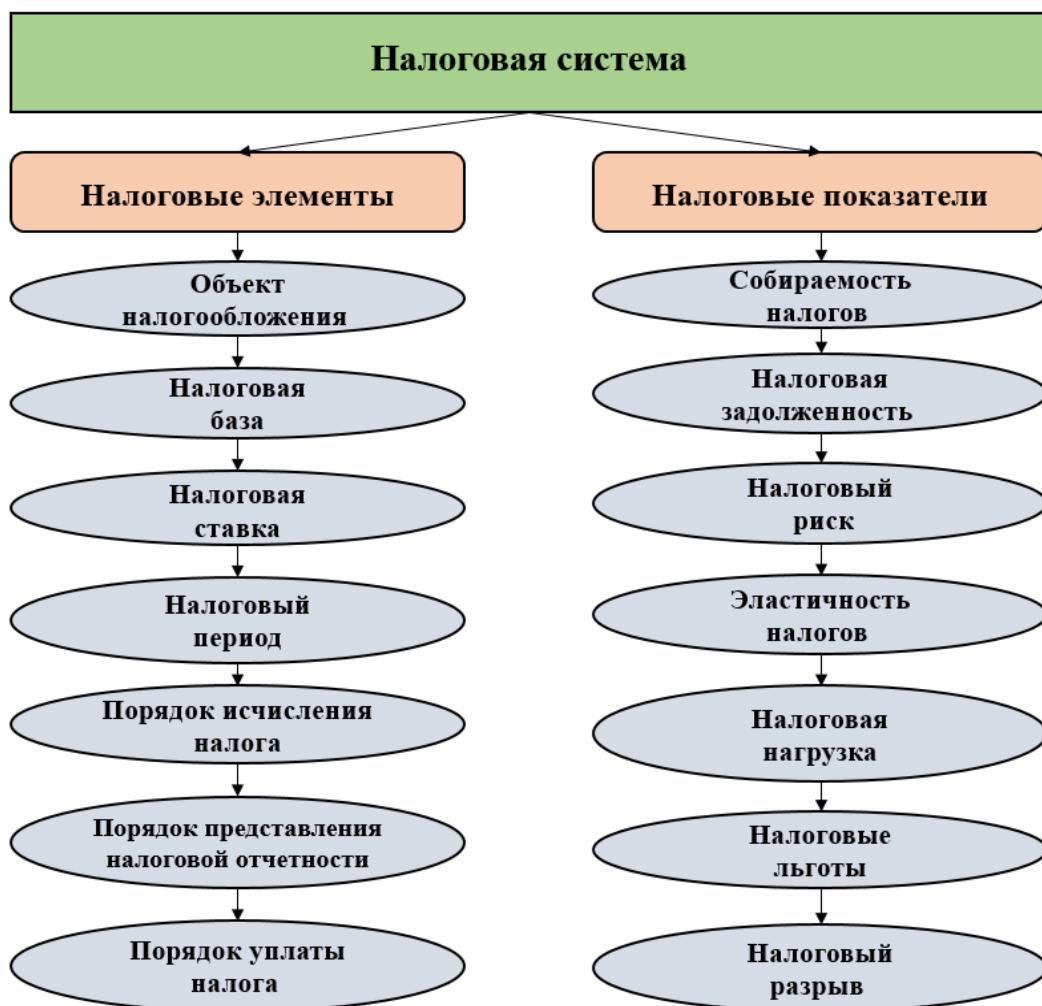
## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

**Во введении** обоснованы актуальность и востребованность темы диссертации, сформулированы цель и задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие исследования приоритетным

направлениям развития науки и технологий республики, изложены научная новизна и практические результаты исследования, раскрыта научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации под названием «**Теоретические основы обеспечения взаимосвязи между показателями собираемости налогов, налоговой задолженности и налогового риска**» теоретически освещено обеспечение взаимосвязи между показателями собираемости налогов, налоговой задолженности и налогового риска, экономически проанализированы вопросы взаимосвязи между ними, а также приведены авторские научные подходы и научные определения налоговых показателей.

Налоговые показатели отличаются от налоговых элементов тем, что они не служат процессам налогообложения, другими словами, налоговые показатели не участвуют в механизме взимания налогов в качестве основного инструмента, а объясняют, какой эффект дают налоговые элементы, как влияет налоговая политика государства на экономику, правильно ли налажена налоговая система. Для более полного понимания этого, на наш взгляд, уместно ответить на вопрос, из чего состоит состав налоговых показателей, рисунок 1.



## **Рисунок 1. Структура налоговой системы<sup>6</sup>**

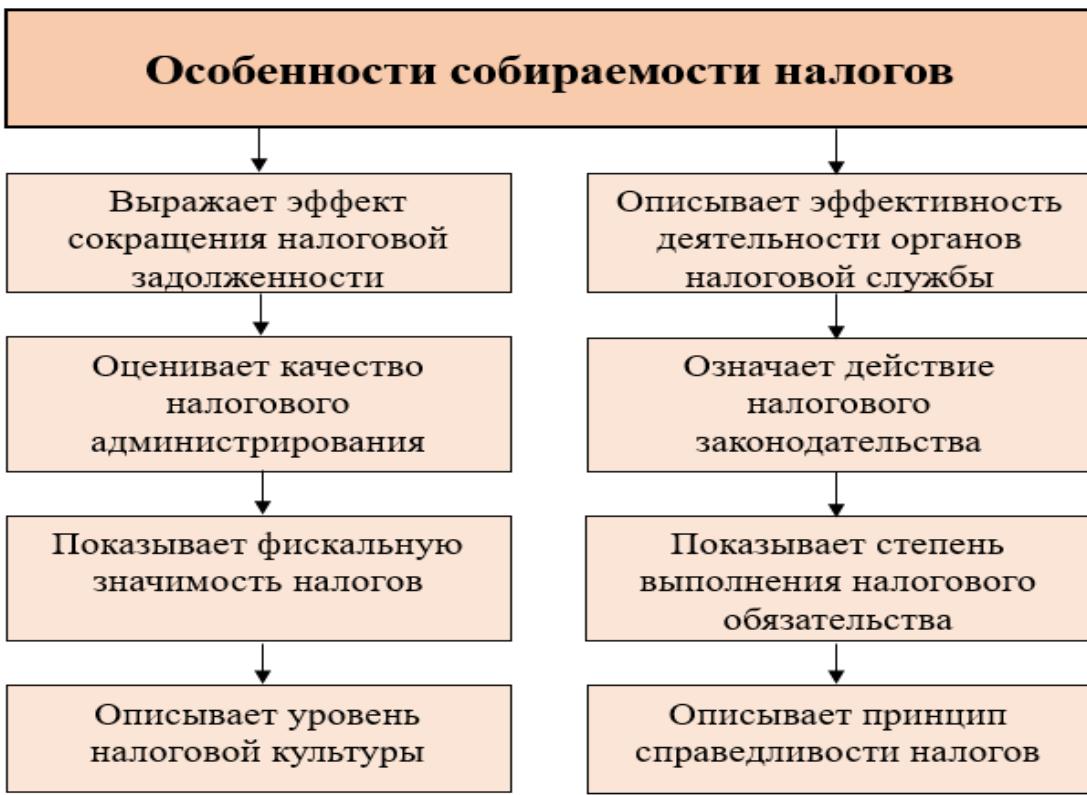
Если рассматривать внутреннюю структуру налоговой системы, то она фактически состоит из двух частей. Первый – это налоговые элементы, а второй – налоговые показатели. По мнению автора, для более полного понимания и осмысления налоговых показателей необходимо определить сущность элементов налога. Первым этапом полноценного функционирования налоговой системы является вопрос введения налогов, а следующим этапом – разработка порядка их взимания. Сами процедуры взимания налогов – это разработка дополнительных подзаконных актов, служащих для взимания налогов, и создание системы показателей (критериев), которые служат методологической основой для процесса взимания налогов и обеспечивают практический процесс взимания. Такую систему показателей обычно называют элементами налога. Значение элементов налога в налоговой системе заключается в том, что они представляют собой решение вопросов о том, в каком порядке и какими способами взимаются введенные налоги.

Экономическая категория собираемости налогов является результативным показателем среди налоговых показателей и показывает результативность деятельности органов налоговой службы. Потому что фискальный характер налогов проявляется в зависимости от собираемости налогов, показывает, насколько правильно организована деятельность органов налоговой службы, а также влияет на уровень выполнения налоговых обязательств.

Особенности собираемости налогов показаны на рисунке 2.

---

<sup>6</sup> Составлено автором.



**Рисунок 2. Особенности собираемости налогов<sup>7</sup>**

Также собираемость налогов отражает эффективность налоговой политики государства или, наоборот, ее неэффективность. Налоговая собираемость обычно представляет собой разницу между фактически собранными налоговыми поступлениями и потенциальными налоговыми поступлениями, этот показатель позволяет оценить эффективность налоговой системы и ее способность приносить доход в государственный бюджет.

В исследовательской работе разработано авторское определение ряда основных и важных налоговых показателей – собираемости налогов, налоговой задолженности и налогового риска. В исследовательской работе разработано авторское определение ряда основных и важных налоговых показателей, а именно – собираемости налогов, налоговой задолженности и налогового риска.

По мнению автора, **показатель собираемости налогов** – это объем налоговых поступлений, которые могут поступить в бюджет в результате уплаты налогоплательщиками налоговых обязательств в установленном законом порядке, и представляет собой привлеченную в бюджет часть общей суммы исчисленного налога в рамках действующего налогового законодательства и предоставленных налоговых льгот. **Показатель налоговой задолженности** – это величина невыполнения налоговых обязательств и недопоступления в бюджет вследствие несформированности налоговой культуры у налогоплательщиков, сохранения психологических представлений об уклонении от уплаты налогов в эгоистической форме, а также различных экономических, социальных и форс-мажорных

<sup>7</sup> Составлено автором.

обстоятельств. *Налоговый риск* – это вероятность неисполнения или неполного исполнения налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговых обязательств, что может привести к неуплате или неполной уплате налогов и сборов в бюджетную систему.

Во второй главе диссертации под названием «**Анализ состояния налоговых показателей в налоговой системе**» проанализированы показатели собираемости налогов, налоговой задолженности и налогового риска, указаны факторы, влияющие на него, а также раскрыто значение этих показателей в организации налогового контроля. По мнению автора, налоговые показатели основаны на таких принципах, как точность и прогнозирование, прозрачность, эффективность налогового администрирования, справедливость, стимулирование соответствия, что служит основой для формирования эффективной и справедливой налоговой системы, содействия стабильному сбору налоговых поступлений и обеспечения экономической стабильности государства. В последние годы факторы, влияющие на уровень собираемости налогов, анализируются практически в двух группах. К ним относятся изменения в налоговой политике, экономический рост и факторы, не связанные с налоговым администрированием, а также факторы, связанные с налоговым администрированием.

Существует крайне важная взаимосвязь между налоговым риском и собираемостью налогов. Эта взаимосвязь является ключевым фактором при оценке эффективности налоговой системы и совершенствовании налогового администрирования (таблица 1).

**Таблица 1**  
**Взаимосвязь между налоговым риском и собираемостью налогов**  
**и их взаимные аспекты<sup>8</sup>**

<b>Налоговый риск</b>	<b>Собираемость налогов</b>	<b>Взаимосвязь</b>
Низкий уровень риска	Высокая собираемость	Налогоплательщики действуют законно, отчётность корректна, контроль эффективен
Средний уровень риска	Колеблющаяся собираемость	В системе налогообложения есть отдельные недостатки, но большинство плательщиков действует законно
Высокий уровень риска	Низкая собираемость	Налогоплательщики склонны уклоняться от уплаты налогов, теневой сектор велик, контроль неэффективен

Следует отметить, что, если система анализа налогового риска неэффективна (например, аудит на основе рисков работает плохо), высокорискованные предприятия не выявляются → собираемость налогов снижается. И наоборот, если система раннего выявления рисков (risk mapping) работает эффективно, высокорискованные плательщики контролируются → собираемость налогов увеличивается.

В общем, чем выше уровень налогового риска, тем ниже собираемость налогов. Снижение налоговых рисков и внедрение системы контроля,

<sup>8</sup> Составлено автором.

основанной на рисках, повышает собираемость налогов. Налоговый риск является основной причиной налоговой задолженности.

Таким образом, налоговый риск – это причина, а налоговая задолженность – следствие, поскольку при слабой системе выявления и управления рисками сумма задолженности растёт. С помощью анализа рисков (risk profiling) можно заранее выявить потенциально проблемных плательщиков, что уменьшает задолженность. Иными словами, чем выше налоговый риск, тем выше налоговая задолженность; чем эффективнее управление налоговыми рисками, тем ниже задолженность. В Узбекистане уровень собираемости налогов по прогнозным показателям доходов государственного бюджета основан на данных таблицы 2.

**Таблица 2**

**Анализ уровня собираемости налогов по прогнозным показателям доходов государственного бюджета<sup>9</sup> (млрд. сум)**

Годы	Прогнозные показатели	Фактическое исполнение	Уровень собираемости (%)
2020	71 544,6	74 236,2	103,7
2021	98 186,1	105 426,2	107,3
2022	117 427,6	128 459,2	109,3
2023	120 273,1	125 471,5	104,3
2024	270 403,1	271 105,2	100,2

Анализируя собираемость налогов в разрезе прогнозных показателей за рассматриваемые годы по республике, можно отметить, что показатели выполнены, однако, если учитывать другие факторы – налоговую задолженность и уклонение налогоплательщиков от уплаты налогов – видно, что фактическая собираемость выше прогнозной. В Узбекистане по прогнозным показателям доходов государственного бюджета уровень собираемости налогов в 2019 году составил 109,2%, в 2020-2021 годах процентный показатель вырос и к 2022 году достиг 101,0% по сравнению с предыдущим годом, а в 2024 году по прогнозу по республике собираемость составила 100,2%.

Как известно, одним из важнейших факторов, негативно влияющих на собираемость налогов, является налоговая задолженность. Чем больше сумма задолженности, тем ниже собираемость налогов. Одним из первичных факторов возникновения налоговой задолженности у налогоплательщиков является финансовая нестабильность. Если налогоплательщики неправильно планируют денежные потоки, используют финансовые ресурсы неэффективно, это приводит к возникновению налоговой задолженности наряду с другими финансовыми проблемами. Увеличение дебиторской и кредиторской задолженности также способствует возникновению налоговой задолженности: при росте кредиторской задолженности появляются финансовые трудности, мешающие исполнению налоговых обязательств. Факторы возникновения и роста налоговой задолженности показаны на рисунке 3.

<sup>9</sup> Подготовлено автором на основе данных Налогового комитета.

### Факторы, влияющие на увеличение налоговой задолженности



**Рисунок 3. Факторы, влияющие на увеличение налоговой задолженности<sup>10</sup>**

Так же, как существуют факторы возникновения показателя налоговой задолженности, факторы, влияющие на ее снижение или отсутствие, действуют естественным образом или по субъективным причинам. Факторы, снижающие возникновение налоговой задолженности, носят двусторонний характер. Во-первых, они происходят естественным образом, то есть возникают в соответствии с рыночными правилами, с другой стороны, вытекают из влияния налоговой политики государства, что, в свою очередь, зависит от социального характера и экономических отношений налогоплательщиков.

Налоговая задолженность, как негативный экономический процесс, негативно влияет на государственный бюджет. Его размер приводит к тому, что социальные услуги, предоставляемые (осуществляемые) из государственного бюджета в таком же размере, не потребляются. Поэтому он оценивается (измеряется) по различным индикаторам, одним из которых является оценка его (налоговой задолженности) доли по отношению к валовому внутреннему продукту. Положительным моментом является то, что его объем уменьшается в анализируемом 2020-2024 годах (на начало года) и его доля в ВВП уменьшается. Основными причинами этого являются совершенствование налогового администрирования, цифровизация процессов взимания налогов и усиление свободы налогоплательщиков.

Доля суммы налоговой задолженности по отношению к ВВП в Узбекистане и ее изменение по сравнению с предыдущими годами представлены в таблице 3.

<sup>10</sup> Составлено автором.

**Таблица 3**

**Анализ доли суммы налоговой задолженности по отношению к ВВП в Узбекистане и изменения по сравнению с предыдущими годами<sup>11</sup>**

Показатели	Годы (на начало года)				
	2020	2021	2022	2023	2024
Анализ доли суммы налоговой задолженности к ВВП (в процентах)	4,8	4,5	4,7	2,4	1,2
Изменение налоговой задолженности по сравнению с предыдущими годами (в процентах)	109,1	111,0	120,2	63,9	83,5
Налоговая задолженность, взысканная с претензий (в процентах)	25,9	32,1	51,2	47,7	57,8
Рассмотрение в судах по налоговым долгам соотношение выполненных работ к предыдущим годам (в процентах):					
Количество поданных претензий	87,5	83,4	91,1	154,9	67,4
Сумма поданных претензий	96,6	97,4	92,5	88,5	94,7

Возникновение налоговой задолженности негативно влияет на собираемость налогов. Согласно методике определения собираемости отдельных налогов, фактические поступления делятся на сумму начисленного или прогнозируемого налога за вычетом суммы налоговой задолженности от общих поступлений. Следовательно, такие налоговые показатели, как собираемость налогов и налоговая задолженность, всегда взаимосвязаны. При анализе показателя налоговой задолженности также необходимо определить уровень налогового риска и оценить собираемость налогов и налоговую задолженность в зависимости от его уровня.

Согласно действующему законодательству<sup>12</sup>, одним из первых этапов определения налогового риска является сегментация деятельности налогоплательщиков, что в основном является процессом разделения налогоплательщиков на определенные категории в зависимости от уровня риска, исходя из критерия неисполнения ими налоговых обязательств, по результатам которого налогоплательщики делятся на категории с низким, средним и высоким уровнем риска (таблица 4).

**Таблица 4**

<sup>11</sup> Подготовлено автором на основе данных Налогового комитета.

<sup>12</sup> «Положение об управлении налоговыми рисками, выявлении налогоплательщиков (налоговых агентов), подверженных налоговому риску, организации и проведении налоговых проверок», утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 1 от 7 января 2021 года.

<https://lex.uz/ru/docs/5206072?ONDATE=22.08.2022%2001>.

**Мероприятия налогового контроля, осуществляемые в рамках выявленных налоговых рисков на основе сегментации деятельности налогоплательщиков<sup>13</sup> (млрд. сум)**

Меры налогового контроля	2022 г.			2023 г.			2024 г.		
	Предприятия с выявленными расхождениями (выявленный риск)		Сумма, выявленная при проверке (подтверждение налогового риска)	Предприятия с выявленными расхождениями (выявленный риск)		Проверка-определенная сумма (подтверждение налогового риска)	Предприятия с выявленными расхождениями (выявленный риск)		Определенная сумма (подтверждение налогового риска)
	число	сумма		число	сумма		число	сумма	
Камеральные налоговые проверки	10242	2 547,4	1 216,4	9542	2278,6	1625,4	7489	1829,4	1225,2
Налоговый аудит	145	592,6	756,7	168	697,2	849,4	115	648,1	576,7
Всего	10387	3 140,0	1 973,0	9710	2975,8	2474,8	7604	2477,5	1801,9

На основе данных таблицы 4 выше можно сделать вывод, что налоговый контроль деятельности налогоплательщиков осуществляется исходя из уровня налогового риска. Можно видеть, что в рамках камеральных налоговых проверок и налогового аудита в 2022 году у 10387 налогоплательщиков была выявлена сумма налогового риска в размере 3 140,0 млрд. сумов, а в 2024 году количество предприятий, у которых были выявлены налоговые риски, составило 7604 и по сравнению с 2021 годом уменьшилось на 2783, то есть уменьшилось на 26,7 %, что свидетельствует об эффективности применения налогового риска в налоговой системе для обеспечения прозрачности деятельности налогоплательщиков и побуждения их в определенной степени соблюдать налоговое законодательство.

Выводы анализа налоговых рисков, выявленных на основе применения критериев налоговых рисков по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость, можно обобщить на основе таблицы 4, в анализируемых годах применялись различные критерии налогового риска, выявленного на основе критериев, внедренных в программный продукт «Автокамерал». Например, если в этой программе в 2024 году использовался 21 критерий по налогу на прибыль, то сумма расхождений, выявленных на основе применения

<sup>13</sup> Составлено автором на основе данных Налогового комитета.

28 критериев по НДС, в 2024 году составила 9568,4 млрд. сумов и 6547,2 млрд. сумов соответственно.

Если обратить внимание на разницу в суммах налоговых рисков, выявленных исходя из показателей финансовой и налоговой отчетности по этим двум видам налогов, то по налогу на прибыль в 2022 году она составила 7281,8 млрд. сумов, а в 2024 году – 4927,2 млрд. сумов, что снизилось на 2354 млрд. сумов, что позволяет сделать вывод о том, что сумма налоговых рисков снизилась, а случаи уклонения от уплаты налогов у налогоплательщиков несколько уменьшились.

Выявление налогового риска позволяет осуществлять налоговый контроль, уменьшая вмешательство органов государственной налоговой службы в деятельность налогоплательщиков, и побуждает принимать административные меры по повышению собираемости налогов. С практической точки зрения, для более полного определения налогового риска деятельность налогоплательщиков сегментируется и определяется потенциальный налоговый риск, его уровень оценивается путем проведения анализа налогового риска и определяется налоговый риск. На их основе будут задействованы механизмы управления налоговыми рисками. Анализ налоговых рисков, выявленных на основе применения критериев налоговых рисков по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость представлены в таблице 5.

**Таблица 5**

**Анализ налоговых рисков, выявленных на основе применения критериев налоговых рисков по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость<sup>14</sup>**

Показатели налогового риска	Виды налогов					
	Налог на прибыль			Налог на добавленную стоимость		
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
<b>Налоговый риск, определенный на основе критериев, внедренных в программный продукт «Автокамерал»</b>						
Количество критериев	24	18	21	31	25	28
Сумма разницы (млрд. сум)	11650,2	8316,5	9568,4	4965,2	3580,8	6547,2
<b>Налоговый риск, обусловленный показателями финансовой отчетности</b>						
Количество критериев	11	9	7	7	5	12
Сумма разницы (млрд. сум)	4368,4	3970,0	4641,2	2258,2	1916,8	2278,2
<b>Налоговый риск, обусловленный показателями налоговой отчетности</b>						
Количество критериев	13	9	14	24	20	16
Сумма разницы (млрд. сум)	7281,8	4346,5	4927,2	2707	1663,9	4296,0

<sup>14</sup> Составлено автором на основе данных Налогового комитета.

Анализ, проведенный по главе 2 исследовательской работы, показал, что, во-первых, показатель собираемости налогов в нашей республике составляет в среднем 105-110 % по качественным показателям, а количественный рост в среднем (за последние три года) составляет 20-22 трлн. сумов; во-вторых, анализ состояния отраслей по собираемости налогов показывает, что в большинстве из них собираемость низкая.

Основной причиной этого является то, что не все предприятия, входящие в состав отрасли, спешат своевременно уплачивать начисленные суммы налогов в бюджет, а наоборот, пытаются создавать случаи уклонения от уплаты налогов, кроме того, работа с этими предприятиями по налоговому администрированию неудовлетворительна; в-третьих, анализ собираемости налогов по основным видам налогов, таким как НДС, налог на прибыль и акцизный налог, также показал, что их собираемость увеличилась в среднем, то есть существуют факторы, влияющие на снижение налоговых поступлений, что требует усиления налогового администрирования для их предотвращения; в-четвертых, к факторам, негативно влияющим на собираемость налогов, относятся осложнения взаиморасчетов вследствие возникновения дебиторской и кредиторской задолженности у налогоплательщиков, с другой стороны, некоторые ошибки в процессе налогового администрирования с налогоплательщиками и отсутствие налоговой культуры у налогоплательщиков.

Третья глава диссертации озаглавлена «**Совершенствование увеличения налоговых поступлений за счет обеспечения взаимного соответствия между налоговыми показателями**», в которой показаны способы увеличения собираемости налогов за счет снижения налогового риска, налоговой задолженности и сохранения справедливого принципа налогообложения.

Взаимосвязь между налоговыми показателями имеет важное значение в налоговом администрировании, и ряд инструментов играет большую роль в обеспечении их взаимосвязи. Связи между налоговыми показателями определяют состояние функционирования налогов. В частности, если цена напрямую связана с налоговой нагрузкой, это влияет на рост цен на продукцию и снижение финансовой способности налогоплательщиков. Кроме того, если показатель налоговой эластичности увеличивает налоговую нагрузку на налогоплательщика, то в конечном итоге собираемость налогов снижается, а налоговая задолженность увеличивается.

Кроме того, при нормальном распределении налогов повышается жизнеспособность налогоплательщиков, увеличиваются налоговые поступления. Здесь под нормальным распределением налогового бремени понимается распределение налогового бремени в разрезе отраслей и предприятий в соответствии с принципом справедливого налогообложения и формирование этого процесса.

Инструменты, обеспечивающие взаимосвязь между налоговыми показателями, можно увидеть из данных, представленных на рисунке 4.

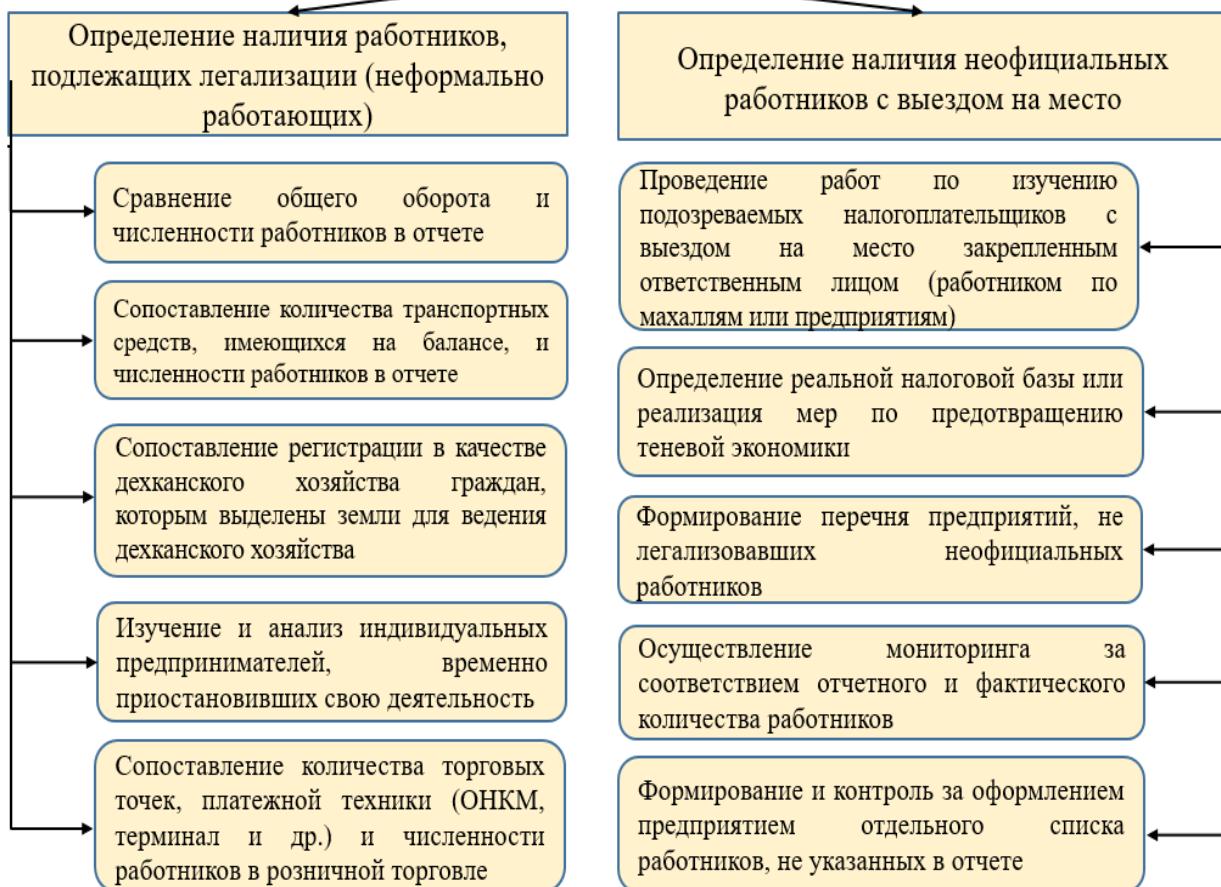


**Рисунок 4. Инструменты, обеспечивающие взаимосвязь налоговых показателей<sup>15</sup>**

В результате научных изысканий и исследований разработана методика повышения собираемости налогов за счет легализации сотрудников, данную методику можно увидеть из данных, представленных на рисунке 5.

<sup>15</sup> Составлено автором..

## Методика повышения собираемости налогов за счет легализации персонала



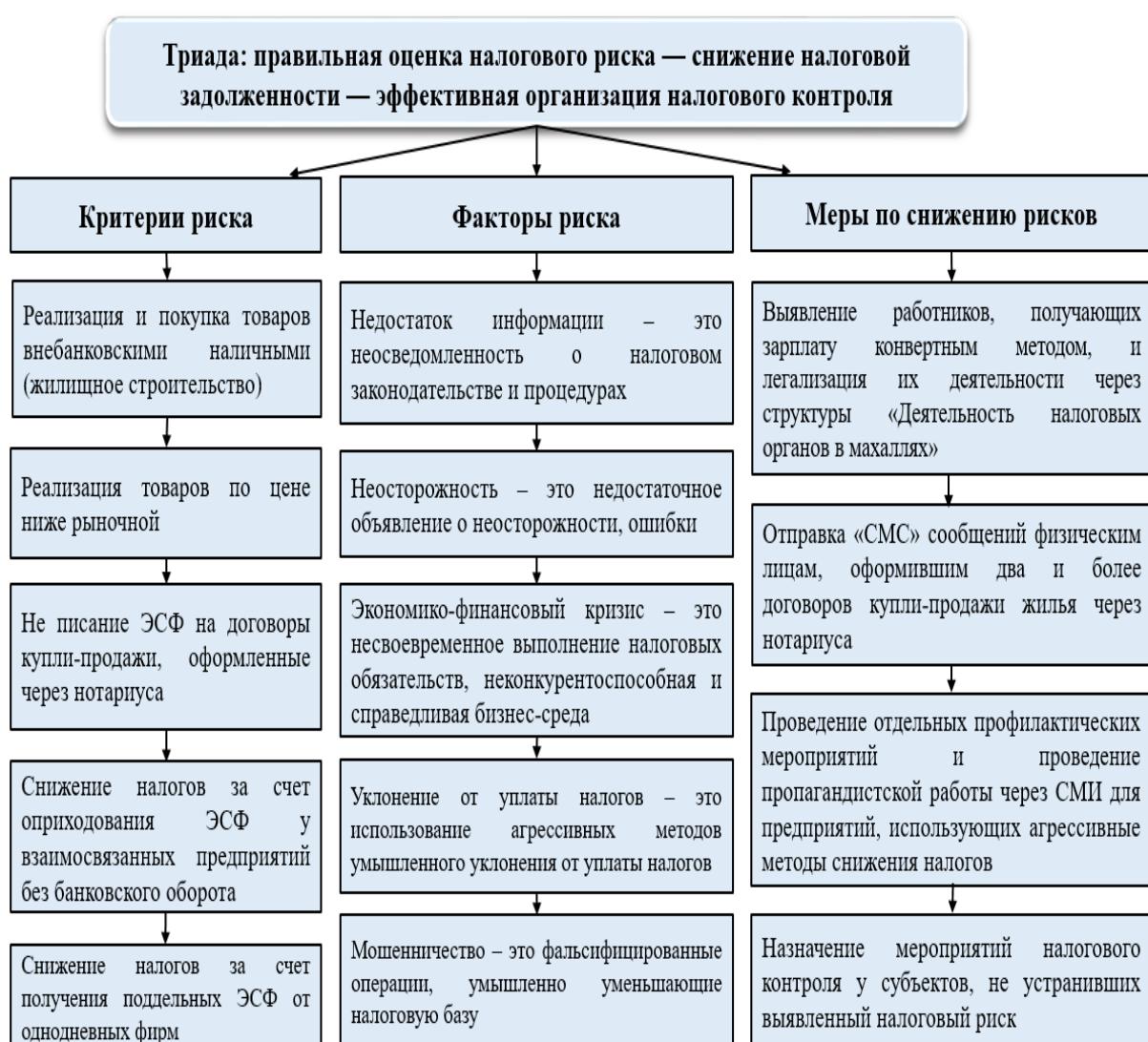
**Рисунок 5. Методика повышения собираемости налогов за счет легализации персонала<sup>16</sup>**

Важным звеном данной методологии является выявление наличия (неформально работающих) сотрудников, подлежащих легализации. При этом определяется путем анализа на основе отчетных данных налогоплательщика и данных из внешних источников. Следующим звеном нашей методологии является выявление наличия неформальных работников с выездом на место. При этом целесообразно провести изучение подозреваемых налогоплательщиков с выездом на место ответственного лица (сотрудника по махаллям или предприятиям), определить фактическую налоговую базу или принять меры по предотвращению теневой экономики. А при легализации неформальных работников по нормам действующего законодательства необходимо провести профилактическую беседу в рамках «Налоговый инспектор – помощник». Конечно, с оформленным протоколом беседы. Принятие представленного по результатам собеседования повторного отчета с устранением недостатков (дополнительный налог принимается автоматически).

<sup>16</sup> Составлено автором.

Одним из ключевых факторов обеспечения взаимосвязи налоговых показателей является правильная оценка налогового риска, снижение налоговой задолженности и эффективная организация налогового контроля, что напрямую влияет на собираемость налогов.

При этом требуется дальнейшее совершенствование существующей методики, так как её текущая реализация ещё не обеспечивает значительного сокращения налоговой задолженности. В качестве следующего научного новшества нами разработана триада «Правильная оценка налогового риска – снижение налоговой задолженности – эффективная организация налогового контроля», представленная на рисунке 6.



**Рисунок 6. Триада: правильная оценка налогового риска — снижение налоговой задолженности — эффективная организация налогового контроля<sup>17</sup>**

Суть предложенной автором методики заключается в выявлении, оценке и снижении уровня налогового риска (особенно в строительной отрасли с высокой долей теневой экономики), охватывая комплекс научно-

<sup>17</sup> Составлено автором.

методических мероприятий. На основе этой методики возможно снижение налоговой задолженности и эффективная организация налогового контроля через оценку налогового риска. Поскольку методика состоит из трёх основных элементов, её применение в формате триады с научной точки зрения даёт наилучшие результаты.

Одной из проблем на сегодняшний день является несовершенство программных систем оценки налогового риска. Правда, в настоящее время сформированы некоторые аспекты цифровизации и программного обеспечения этого процесса, однако одной из задач, поставленных перед текущей налоговой системой, является качественное улучшение значения и уровня налогового администрирования за счет цифровизации, и большое значение имеет разработка «Экономических компонентов программы Комплексной системы управления налоговыми рисками (Compliance Risk Management-CRM)»<sup>18</sup>, которая служит для достижения этой практики. Экономические компоненты представлены CRM на рисунке 7.



**Рисунок 7. Блок-схема логической работы программы CRM системы<sup>19</sup>**

Данные автоматизированных критериев, разработанных для определения налоговых рисков, данные всех программных продуктов, имеющихся в налоговых органах, разработанных для определения налоговых

<sup>18</sup> Compliance Risk Management-Система управления налоговыми рисками.

<sup>19</sup> Составлено автором.

рисков, данные налоговых рисков, выявленные на основе предварительного анализа, а также данные налоговых рисков, полученные на основе других источников, не запрещенных законодательством, необходимо будет автоматически обрабатывать в единую систему, оценивать налоговые риски и определять уровень налогового риска и иметь следующий бизнес-блок. Исходя из этого, «Экономические компоненты программы Комплексной системы управления налоговыми рисками (Compliance Risk Management-CRM)»<sup>20</sup> должны включать следующее:

- общие показатели;
- реестр рисков;
- источники.

Общие показатели включают данные о количестве всех юридических и индивидуальных предпринимателей в Республике Узбекистан и сумме выявленных налоговых рисков, уровне налоговых рисков, количестве назначенных мер налогового контроля и суммах рисков. В реестре рисков будут автоматизированные критерии, утвержденные первым заместителем Государственного налогового комитета, и суммы налоговых рисков, определенные на их основе. Источники содержат список кандидатов, поступивших через программный продукт «Отправка кандидатов в систему CRM» и суммы их налоговых рисков.

Реестр рисков будет состоять из 4 групп риска:

- сокрытие налоговой базы;
- неуплата налогов;
- налоговые отчеты;
- осуществлять деятельность без регистрации.

В свою очередь, источники также будут состоять из 4 групп риска:

- критерии программы;
- обращения;
- СМИ;
- результат предварительного анализа.

Кандидаты в систему «CRM» будут охвачены двумя типами направлений. По первому направлению в автоматизированном порядке будут охвачены все субъекты, зарегистрированные в налоговых органах, обязанные представлять налоговую отчетность и уплачивать налоги (юридические лица, индивидуальные предприниматели, самозанятые физические лица, а также иностранные физические и юридические лица, подлежащие особому контролю).

В заключение можно сказать, что «Экономические компоненты программы Комплексной системы управления налоговыми рисками (Compliance Risk Management-CRM)»<sup>21</sup> позволяют работать системе CRM в налоговой системе, посредством которой можно правильно управлять налоговыми рисками, в результате чего увеличивается положительное

---

<sup>20</sup> Compliance Risk Management-Система управления налоговыми рисками.

<sup>21</sup> Compliance Risk Management-Система управления налоговыми рисками.

влияние налогового риска на показатель собираемости налогов, а также улучшается степень их взаимосвязи.

Налоговая задолженность рассматривается как отрицательный показатель и её уровень оценивается как потеря бюджета. Снижение задолженности естественным образом способствует повышению собираемости налогов. В этой связи представлены проблемы налоговой задолженности и научные подходы к их решению. Согласно анализу за 2024 год, предпринимателям было возвращено 19 192,2 млрд сумов НДС (в том числе 4 228,7 млрд сумов через зачёт с таможенными платежами), что на 43% больше аналогичного периода прошлого года (13 428,5 млрд сумов). Налоговая задолженность составила 7,7 трлн сумов, что на 42,5% больше, чем в прошлом году (5,4 трлн сумов), а сумма переплаты – 17,3 трлн сумов (рост на 31% относительно 13,1 трлн сумов), налоговые поступления – 52,5 трлн сумов (рост на 10% относительно 47,9 трлн сумов прошлого года). При этом существующая задолженность по НДС в 7,7 трлн сумов приводит к уменьшению подлежащих уплате сумм НДС или формированию переплат у контрагентов. Наблюдается, что некоторые предприятия показывают в остатках большое количество нереализованных товаров, а предприятия, которым была возмещена сумма НДС по приобретенным или импортированным товарам, не уплачивают в бюджет, начисленный НДС после реализации этих товаров.

В качестве решения данной проблемы целесообразно реализовать следующие меры: **во-первых**, в рамках камеральной налоговой проверки необходимо восстановить право налоговых органов запрашивать у налогоплательщика информацию, отсутствующую в базах данных налоговых органов, для определения налоговой базы; **во-вторых**, следует вводить предупреждение о необходимости погашения налоговой задолженности с двухмесячным сроком исполнения, а в случае невыполнения – ограничивать оформление счетов-фактур предприятиями, не имеющими входящих поставок в цепочке контрагентов; **в-третьих**, при рассмотрении заявлений о возмещении отрицательной разницы по НДС необходимо отказывать в случаях, если контрагенты в цепочке операций не начислили или не уплатили НДС (частично или полностью); **в-четвертых**, следует отменить возмещение отрицательной разницы по НДС, возникающей за счет остатков товаров.

На сегодняшний день одной из важных задач налоговой системы является установление таких мер, которые соответствуют национальным интересам, исходя из общих правил Всемирной торговой организации (ВТО) и других финансовых институтов. Одним из таких вопросов является предложение ВТО по установлению акцизных налогов на алкогольную продукцию. С учетом интересов национальной экономики предлагается поэтапное сближение акцизных ставок на местную и импортную алкогольную продукцию: для водки, коньяка и других видов алкоголя с высоким содержанием спирта (виски, джин, текила, ликер, ром, бренди и др.) предлагается с 1 января 2025 года индексировать ставку акциза на местную продукцию на 10 процентов и установить ее на уровне 44 тыс. сумов за 1

литр спирта (2024 год 40 тыс. сумов); для импортной продукции – с 1 января 2025 года снизить ставку акциза на 25 процентов и установить 76 тыс. сумов (2024 год 101,5 тыс. сумов). Эта мера позволит ускорить вступление нашей республики в ВТО, обеспечит более быстрый доступ качественной алкогольной продукции на внутренний рынок и усилит конкуренцию между отечественными производителями.

Другой механизм повышения собираемости налогов – правильное определение объекта налогообложения при использовании земельного участка. Научное обоснование: при анализе ставок по горно-химическому сырью и нерудным строительным материалам установлено, что минимальные фиксированные ставки для природного декоративного камня, мрамора, гранита и др. составляют 5 600 сум за кубометр, для песчано-гравийной смеси – 4 200 сум за кубометр. При этом цена продажи мрамора с карьера на завод составляет 500 тыс. сум, и при ставке 5% налог за кубометр составит 25 тыс. сум, гранита – 1 млн сум, налог – 50 тыс. сум за кубометр.

Однако в 2024 году по налоговой отчётности фактически налог составлял в среднем 16 тыс. сум за кубометр мрамора и гранита, а для блоков декоративного камня – 11 тыс. сум за кубометр. Исходя из этого, целесообразно установить отдельные ставки для этих видов сырья.

При исследовании цен песчано-гравийной смеси по регионам средняя цена на карьере составила 26 тыс. сум, и при адвалорной ставке 5% налог составил 1,3 тыс. сум за кубометр, тогда как установленная фиксированная ставка составляет 4,2 тыс. сум – что показывает неэффективность адвалорной ставки. Также для снижения НДС и налога на прибыль в 2024 году добывчики указывали в налоговой отчётности цену песчано-гравийной смеси от 550 до 2 000 сум за кубометр, тогда как средняя продажная цена на карьере – 26 тыс. сум. Для сохранения доли местного бюджета рекомендуется индексировать фиксированные ставки на горно-химическое сырьё и нерудные материалы на 10%, так как текущие ставки нарушают принцип справедливости налогообложения и снижают собираемость налогов.

В связи с этим предлагается внести в статью 452 Налогового кодекса Узбекистана (ставки налога на использование земли) норму: «Для расчёта налога на прибыль и НДС цена реализации песчано-гравийной смеси на карьере не может быть ниже 20 тыс. сум за кубометр, а Халк депутатлари районные и городские советы имеют право установить коэффициент до 1,3 к фиксированным ставкам для нерудных строительных материалов (кроме известняка для цементного производства)». Это обосновано тем, что действующая норма приводила к уклонению от налога и снижению налоговых платежей, негативно влияя на собираемость налогов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследований, проведенных в диссертационной работе, сделаны следующие выводы:

1. По сути, налоговые показатели не служат процессам налогообложения, другими словами, они не участвуют в механизме взимания налогов в качестве основного инструмента, а объясняют, какой эффект дают налоговые элементы, как влияет налоговая политика государства на экономику, правильно ли налажена налоговая система или нет.

2. Экономическая категория собираемости налогов является результативным показателем среди налоговых показателей и показывает результативность деятельности органов налоговой службы. Потому что фискальный характер налогов проявляется в зависимости от собираемости налогов, показывает, насколько правильно организована деятельность органов налоговой службы, а также влияет на уровень выполнения налоговых обязательств. Также собираемость налогов отражает, насколько эффективна налоговая политика государства или наоборот. Налоговая собираемость обычно представляет собой разницу между фактически собранными налоговыми поступлениями и потенциальными налоговыми поступлениями, этот показатель позволяет оценить эффективность налоговой системы и ее способность приносить доход в государственный бюджет.

3. В исследовании разработано авторское определение ряда основных и важных налоговых показателей – собираемости налогов, налоговой задолженности, налогового риска. По мнению автора, показатель собираемости налогов – это объем всех налоговых поступлений, которые могут поступить в бюджет в результате уплаты налогоплательщиками налоговых обязательств в установленном законом порядке, и представляет собой привлеченную в бюджет часть общей суммы исчисленного налога в рамках действующего налогового законодательства и предоставленных налоговых льгот. Показатель налоговой задолженности – это величина невыполнения налоговых обязательств и недопоступления в бюджет вследствие несформированности налоговой культуры у налогоплательщиков, сохранения психологических представлений об уклонении от уплаты налогов в эгоистической форме, а также различных экономических, социальных и форс-мажорных обстоятельств. Налоговый риск – вероятность неисполнения или неполного исполнения налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговых обязательств, что может привести к неуплате или неполной уплате налогов и сборов в бюджетную систему.

4. По мнению исследователя, рассчитанные налоговые показатели: результаты их влияния на налоговую систему посредством инструментов, обеспечивающих взаимосвязь собираемости налогов, налоговой задолженности и налогового риска, могут обеспечить эффективность управления этими показателями в налоговой практике, и через налоговые показатели они служат для изменения в налоговой системе и уточнения содержания бюджетно-налоговой политики на последующих этапах, а также для дальнейшего совершенствования налогового администрирования.

5. Согласно научному подходу автора, эффективное использование показателя налогового риска достигается за счет использования методологии

повышения собираемости налогов путем легализации сотрудников, служащих повышению уровня собираемости налогов.

6. По мнению исследователя, правильная оценка налогового риска, снижение налоговой задолженности, использование триады эффективной организации налогового контроля в налоговой практике позволяет правильно оценить влияние всех трех налоговых показателей: собираемости налогов, налоговой задолженности и налогового риска друг на друга и эффективно управлять ими.

7. По мнению автора, это позволяет правильно определить внутренние (экономические) компоненты программных продуктов по процессам управления рисками ограничения оформления счетов-фактур для предприятий, не имеющих поступлений в последовательности поставщиков товаров, а также в случае предоставления предупреждения сроком на 2 месяца о погашении налоговой задолженности и необеспечении исполнения.

8. Отмена с 1 января 2025 года предоставляемых субсидий и преференций в целях поддержки экспорта и повышения собираемости налогов, в том числе льгот по налогу на прибыль, налогу с оборота, частичному возмещению транспортных расходов по доходам, полученным от реализации товаров на экспорт, обеспечила предоставление налоговых льгот налогоплательщикам на основе справедливых принципов и положительно повлияет на повышение собираемости налогов.

9. Внесение изменения в статью 452 Налогового кодекса о том, что «цена реализации песчано-гравийной смеси в карьере для целей исчисления налога на прибыль и налога на добавленную стоимость по налогу за пользование недрами не может быть менее 20 тысяч сумов за 1 кубометр, а районные и городские Кенгаши народных депутатов вправе устанавливать повышающий коэффициент до 1,3 раза к фиксированным налоговым ставкам на нерудные строительные материалы (за исключением известняка, предназначенного для производства цемента)» послужит повышению собираемости налогов.

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

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**ABDURASULOV ALISHER ABDURASULOVICH**

**ISSUES OF ENSURING CONSISTENCY BETWEEN TAX  
INDICATORS**

**08.00.07 – Finance, money circulation and credit**

**ABSTRACT  
of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) in Economic**

**Tashkent – 2025**

**The topic of the PhD dissertation is registered by the Higher Attestation Commission under No. B2025.1.PhD/Iqt4980.**

The dissertation was completed at the Tashkent State University of Economics.

The dissertation abstract in three languages (Uzbek, Russian, English (summary)) is posted on the website of the Scientific Council ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) and on the Information and Educational Portal "ZiyoNet" ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Scientific Director:**

**Khudoykulov Sadriddin Karimovich**  
Doctor of Economic Sciences, Professor

**Official opponents:**

**Tursunov Bobur Ortiqmirzayevich**  
Doctor of Economic Sciences, Professor

**Nasimov Ravshanjon Azimovich**  
Doctor of Philosophy (PhD) in Economic

**Leading organization:**

**Tashkent international university of financial management and technology**

The defense of the dissertation will take place on “\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ 2025 at \_\_\_\_ o'clock at the meeting of the Scientific Council DSc.03/10.12.2019.I.16. for awarding academic degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov str., 49. Tel.: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51; e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

The dissertation can be found at the Information Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registered under number \_\_\_\_). Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 49. Tel.: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz.

The dissertation abstract was sent out on “\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ 2025.

(register of distribution protocol No. \_\_\_\_\_ dated “\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ 2025).

**S.U. Mekhmonov**

Chairman of the Scientific Council for Awarding Academic Degrees, Doctor of Economics, Professor

**U.V. Gafurov**

Secretary of the Scientific Council for Awarding Academic Degrees, Doctor of Economics, Professor

**N.B. Abdusalomov**

Deputy Chairman of the Scientific Council for Awarding Academic Degrees, Doctor of Economics, Professor

## **RESUME (PhD dissertation abstract)**

**The aim of the study** is to develop scientific proposals and practical recommendations related to increasing the efficiency of the tax system by ensuring the relationship between tax risk, tax arrears and tax collection.

**Objectives of the study:**

to reveal the theoretical foundations for increasing tax revenues by disclosing the economic essence of tax collection;

to reveal the socio-economic foundations for the emergence of tax arrears and an economic assessment of its impact on tax collection;

to economically substantiate the relationship between tax indicators included in: tax collection, tax arrears and tax risk;

to scientifically analyze the practice of the relationship between tax collection, tax arrears and tax risk;

to develop forecast indicators of tax collection until 2030 based on an econometric analysis of the relationship between tax collection, tax arrears and tax risk;

to develop scientific and practical recommendations for ensuring the relationship between tax collection, tax arrears and tax risk.

**The object of the study** is the processes associated with ensuring the relationship between tax collection, tax arrears and tax risk in the tax system of the Republic of Uzbekistan.

**The subject of the study** is tax indicators and economic relations associated with ensuring their relationship.

**Research methods.** The study used a dialectical approach, analysis and synthesis, system analysis, comparative analysis, rating assessment, statistical grouping and other methods.

**The scientific novelty of the study is as follows:**

substantiated the correct assessment of the interaction of tax collection, tax burden and tax risk and the possibility of their effective management through the use of a triad of tax risk assessment, reduction of tax liability, effective organization of tax control in tax practice;

scientifically substantiated the feasibility of limiting the issuance of invoices to enterprises that have a 2-month notice period for the repayment of tax debt and failure to ensure compliance, as well as those that do not have receipts in the sequence of suppliers of goods;

developed a proposal for a phased unification of excise tax rates on domestic and imported alcoholic beverages in order to ensure an increase in tax collection, based on the recommendations of the World Trade Organization on the tax system;

justified ensuring the accuracy of the calculation of income tax and value added tax for the use of subsoil by establishing a minimum level of the selling price of sand and gravel mixture in a quarry (not less than 20 thousand soums per 1 cubic meter) and granting local authorities the right to establish an increasing coefficient of up to 1.3 times the fixed tax rates on non-metallic building materials.

**Implementation of the research results.** Based on the developed proposals and recommendations related to ensuring the relationship between tax collection, tax risk and tax debt:

a proposal for the correct assessment of the interaction of tax collection, tax burden and tax risk and the possibility of effectively managing them through the use of a triad of assessing tax risks, reducing tax liability, and effectively organizing tax control in tax practice has been implemented in tax practice by the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan (certificate No. 27/2-54359 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated May 7, 2025). As a result of the implementation of this proposal, all three tax indicators: tax collection, tax debt and tax risk made it possible to correctly assess the impact on each other and effectively manage them;

the proposal to limit the issuance of invoices to enterprises that do not have receipts in the sequence of suppliers of goods, in the event of a warning about the repayment of tax arrears for a period of 2 months and failure to ensure its fulfillment, is reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 24, 2024 No. ZRU-1013 "On Amendments and Supplements to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan" (certificate No. 27/2-54359 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated May 7, 2025). As a result of the implementation of this proposal, changes in the tax system through tax indicators served to clarify the content of the budget and tax policy at subsequent stages and further improve tax administration;

the proposal to gradually merge excise tax rates on domestic and imported alcoholic beverages in order to ensure increased tax collection, based on the recommendations of the World Trade Organization on the tax system, is reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated July 3, 2024 No. UP-85 "On further measures to accelerate market reforms and bring the national legislation of the Republic of Uzbekistan in line with the agreements of the World Trade Organization" and the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 24, 2024 No. ZRU-1013 "On Amendments and Supplements to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan" (certificate No. 27/2-54359 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated May 7, 2025). As a result of the implementation of this proposal, it became possible to ensure the provision of tax benefits to taxpayers on the basis of fair principles and increase tax collection;

the proposal to ensure the accuracy of calculating income tax and value added tax for subsoil use by setting a minimum level of the selling price of sand and gravel mixture in a quarry (at least 20,000 soums per cubic meter) and granting local authorities the right to set an increasing coefficient of up to 1.3 times to fixed tax rates on non-metallic building materials is reflected in Article 452 of the Tax Code and the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 24, 2024 No. ZRU-1013 "On Amendments and Additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan" (certificate No. 27/2-54359 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated May 7, 2025). As a result of the implementation of this proposal, it became possible to ensure the provision of tax benefits to taxpayers on the basis of fair principles and increase tax collection.

**Testing of research results.** The results of this study were discussed at 4, including 2 international and 2 national scientific and practical conferences and positive conclusions were received.

**Publication of research results.** A total of 10 scientific papers were published on the topic of the dissertation, including 6 scientific articles in scientific journals recommended by the Higher Attestation Commission under the Ministry of Higher Education, Science and Innovation of the Republic of Uzbekistan for the publication of the main scientific results of doctoral dissertations, 1 of which in prestigious foreign journals.

**Structure and volume of the dissertation.** The dissertation consists of an introduction, 3 chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 138 pages.

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

**I bo'lim (I часть; part I)**

1. Абдурасулов А.А. Солик қонунчилиги: хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини ривожлантириш кафолати. // “Biznes-Эксперт” илмий-амалий журнал, –Т:, 2016, - №12. 11-14 б.
2. Абдурасулов А.А. Макроиктисодий барқарорликни таъминлашда банк-молия тизимининг ролини ошириш масалалари. // Миллий гвардия Ҳарбий техник институти – “Ахборотномаси”, –Т:, 2018, - №1. 116-119 б.
3. Abdurasulov A.A. Soliq ko'rsatkichlari o'rtasidagi o'zaro bog'liqlik muammolari. // “Muhandislik va iqtisodiyot” ilmiy-amaliy jurnal, –Т:, 2024, - №5. 516-520 b.
4. Abdurasulov A.A. O'zbekistonda soliq yig'iluvchanligi ko'rsatkichlari va unga ta'sir qiluvchi omillar tahlili. // “Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil” ilmiy elektron jurnal, –Т:, 2025, - №2. 247-258 b.
5. Abdurasulov A.A. Soliqlarning yig'iluvchanligini oshirishning soliq ma'murchilagini oshirish masalalari. // “Muhandislik va iqtisodiyot” ilmiy-amaliy jurnal, –Т:, 2025, №1. 693-697 b.
6. Abdurasulov A.A. Issues of Increasing Tax Revenues by Improving Tax Risk Detection Mechanisms. // “European Journal of Business Startups and Open Society”, Vol.5 No.2 (Feb - 2025): EJBSOS. ISSN: 2795-9228. 198-202 b.
7. Abdurasulov A.A. Issues of increasing the yeconomic content of tax indicators and their interrelationships. // International Conference on Multidisciplinary Sciences and Yeducational Practices Hosted online from Rome, Italy. 27th February, 2025. Website: econfseries.com. 209-212 b.
8. Abdurasulov A.A. The procedure and analysis of tax debt collection of individuals. // “Milliy iqtisodiyotni isloh qilish va barqaror rivojlantirish istiqbollari” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallar to'plami, TDIU. 2024-yil, 24-oktabr. 224-226 b.

**II bo'lim (II часть; part II)**

1. Abdurasulov A.A. Insofli soliq to'lovchilarni ko'paytirish - soliq ko'rsatkichlarining muhim omili sifatida. // “Milliy iqtisodiyotimizda investitsiyalar va moliyaviy rivojlanishni oliv muhandislik maktablari bilan integratsiyalashtirish samaradorligi” mavzusidagi tezislar to'plami, “Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot” ilmiy jurnali, 2024-yil, avgust-sentabr, maxsus son. 196-199 b.
2. Abdurasulov A.A. Tijorat banklarining soliq yukini kamaytirishda likvidlilik riskini boshqarish mexanizmlari. // “Banklarni transformatsiya qilish va bank xizmatlari bozorida raqobatni rivojlantirish yo'naliishlari” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallar to'plami, TDIU. 2024-yil, 10-oktabr. 1260-1263 b.

3. Абдурасулов А.А. Ижтимоий шерикликнинг Европа тажрибаси. // “Иқтисод ва Молия” илмий-амалий журнал, –Т:, - №9, 39-45 б.
4. Абдурасулов А.А. Ижтимоий шериклик фуқаролик жамиятини ижтимоий бошқаришнинг асосий услуби сифатида. // “Biznes-Эксперт” илмий-амалий журнал, –Т:, 2018, - №11, 14-18 б.
5. Abdurasulov A.A. How to oriente educational complex for the requirements of labor market. // Ежемесячный международный научный журнал «Austria - science». 72-74 стр. 1 част. №16. 2018.
6. Abdurasulov A.A. Liberalization of market relations and modern research methodology of social and labor sphere of Uzbekistan. // “VII Uzbek – Indonesian joint international scientific and practical conference”. Tas’hkent – Jakarta, september 2018.
7. Abdurasulov A.A. How to oriente yeducational complex for the requirements of labor market. // XLVII International correspondence scientific and practical conference “Yeuropean research: innovation in science, education and technology”. London, United Kingdom, December 6-7, 2018. Pages 66-70.



Bosishga ruxsat etildi: 25.10.2025-yil.  
Bichimi 60x84 <sup>1/16</sup>, “Times New Roman”  
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.  
Shartli bosma tabog‘i 4. Adadi: 100. Buyurtma: № 149.  
Tel (99) 817 44 54.  
Guvohnoma reyestr № 219951  
“PUBLISHING HIGH FUTURE” OK nashriyotida bosildi.  
Toshkent sh., Uchtepa tumani, Ali qushchi ko‘chasi, 2A-uy.