

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

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**YUSUPOV FARRUXBEK FARXODOVICH**

**SOLIQ MA'MURIYATCHILIGIDA SOLIQ TO'LOVCHILARGA  
XIZMAT KO'RSATISHNI TAKOMILLASHTIRISH YO'LLARI**

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

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

**Toshkent - 2024**

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

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

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

**Yusupov Farruxbek Farxodovich**

Soliq ma'muriyatchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni  
takomillashtirish yo'llari.....3

**Юсупов Фаррухбек Фарходович**

Пути улучшения оказания услуг налогоплательщикам в налоговом  
администрировании.....27

**Yusupov Farruxbek Farxodovich**

Improving the provision of services to taxpayers in the tax administration.....53

**E'lon qilingan ishlar ro'uxati**

Список опубликованных работ

List of published works.....58

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

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**YUSUPOV FARRUXBEK FARXODOVICH**

**SOLIQ MA'MURIYATCHILIGIDA SOLIQ TO'LOVCHILARGA  
XIZMAT KO'RSATISHNI TAKOMILLASHTIRISH YO'LLARI**

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

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

**Toshkent – 2024**

**Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2023.4.PhD/Iqt3545 raqam bilan ro'yxatga olingan.**

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.  
Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va "ZiyoNet" axborot-ta'lim portaliga (www.ziynet.uz) joylashtirilgan.

**Ilmiy rahbar:**

**Tuxliyev Bozor Karimovich**

iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Rasmiy opponentlar:**

**Xudoyqulov Xurshid Xurramovich**

iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Fayzulloev Mirsaid Shuhratovich**

iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)

**Yetakchi tashkilot:**

**O'zbekiston Respublikasi Bank-moliya akademiyasi**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli ilmiy kengashning 2024-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 2024-yil "\_\_\_" \_\_\_\_\_kuni tarqatildi.  
(2024-yil "\_\_\_" \_\_\_\_\_dagi \_\_\_raqamli reestr bayonnomasi).

**S.U.Mexmonov**

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

**U.V. Gafurov**

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

**S.K.Xudoyqulov**

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

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

**Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati.** Iqtisodiyotni davlat tomonidan tartibga solish vazifalarini samarali amalga oshirishda ijtimoiy-iqtisodiy loyihalarni moliyalashtirishning budjet imkoniyatlari hamda davlat tomonidan tadbirkorlik subyektlari manfaatlariga ta'sir ko'rsatish vositalaridan faol foydalanishning ahamiyati ortib bormoqda. Bu jarayonlarni amalga oshirishda soliqlar va yig'imlar katta rol o'ynamoqda. Axborot oqimlarining misli ko'rilmagan hajmlari va katta ma'lumotlarni tahliliy qayta ishlash texnologiyalarining rivojlanishi soliq ma'muriyatchiligining budjet tizimidagi budjet daromadlarni, shu jumladan soliqqa oid huquqbuzarliklarni aniqlash va soliq munosabatlari ishtirokchilarining xatti-harakatlariga ta'sir qilish orqali ta'minlash imkoniyatlarini kengaytirmoqda. Shu bilan birga, ichki va xalqaro aspektlarda iqtisodiy faoliyat sharoitlarining o'zgarishi, raqamli texnologiyalar davlat va soliq to'lovchilar uchun qo'shimcha soliq risklarini keltirib chiqarib, soliq sohasida prinsipial yangi munosabatlarni shakllantirish zaruriyatini vujudga keltirmoqda. Bularning barchasi soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish va soliq nazorati bilan bog'liq bo'lib, bu boradagi ilmiy yondashuvlarni ishlab chiqish muhimligini belgilab beradi.

Jahonda global moliyaviy beqarorlikning oldini olish zaruriyati oshib borayotgan sharoitda soliq ma'muriyatchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirishga bag'ishlangan izlanishlar olib borilmoqda. Soliq munosabatlari ishtirokchilari xulq-atvorining o'zaro ta'siri, soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni tashkil etish va uslubiy ta'minlashning konseptual yangi yondashuvlarini ishlab chiqish, davlat hamda munitsipalitetlar majburiyatlarining bajarilish samaradorligini oshirish, soliq bazasini kengaytirish, soliqni boshqarishning tashkiliy-huquqiy shartlari va soliq ma'muriyatchiligining sifatini ta'minlash, soliq organlari faoliyatiga axborot texnologiyalarini faol joriy etish, soliq nazorati samaradorligini oshirish, soliq tavakkalchiligini boshqarish bu boradagi ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

Yangi O'zbekiston sharoitida soliq ma'muriyatchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirish masalalari muhim ahamiyat kasb etmoqda. "Soliq yukini izchillik bilan kamaytirish, soliq solish tizimini soddalashtirish va soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish iqtisodiyotni jadal rivojlantirish hamda mamlakatning investitsiyaviy jozibadorligini yaxshilashning eng muhim shartlari hisoblanadi"<sup>1</sup>. Bu borada soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishda soliq to'lovchilar bilan munosabatlar, shu jumladan, soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish ma'muriyatchiligi rivojlantirishda soliq to'lashdan bo'yin tovlash holatlarining oldini olish, soliq ma'muriyatchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirishning maqbul darajasini aniqlash muammosini hal etish, soliq to'lovchilar hisobotlarining soliq organlari tomonidan hisoblab chiqarilishi va shakllantirib berilishi jarayonlarini takomillashtirish, ko'chmas mulkdan foydalanish shartnomalarini davlat soliq xizmati organlarida hisobga qo'yish

---

<sup>1</sup> O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018-yil 29-iyundagi PF-5468-son "O'zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to'g'risida"gi Farmoni. – [www.lex.uz](http://www.lex.uz)

bo'yicha davlat xizmatini ko'rsatish, soliq rezidentligini tasdiqlovchi hujjatni taqdim etish bo'yicha soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish vazifalarini hal etishga qaratilgan ilmiy-tadqiqot ishlari dolzarb hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 28-fevraldagi PF-27-son "2022-2026 yillarga mo'ljallangan yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasini "insonga e'tibor va sifatli ta'lim yili"da amalga oshirishga oid davlat dasturi to'g'risida", 2023-yil 10-fevraldagi PF-21-son "Tadbirkorlik subyektlarini toifalarga ajratish mezonlari hamda soliq siyosati va soliq ma'muriyatchiligini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2018-yil 29-iyundagi PF-5468-son "O'zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to'g'risida"gi farmonlari, 2023-yil 4-sentabrdagi PQ-292-son "O'zbekiston Respublikasi Prezidentining tadbirkorlar bilan 2023-yildagi ochiq muloqotida belgilangan vazifalarni amalga oshirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi Qarori hamda mazkur sohaga oid boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishga mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

**Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi.** Mazkur tadqiqot respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy hamda madaniy rivojlantirish, innovasion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishi doirasida bajarilgan.

**Muammoning o'rganilganlik darajasi.** Soliq ma'muriyatchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirish yo'llarining ilmiy-nazariy va amaliy jihatlari xorijlik iqtisodchi olimlar G.Colm, J.Mintz, G.Nicodème, Ye.Shkrebel, S.Bikova, R.Grey, N.Tankus, S.Bank, S.Pollack, A.Tatuyko, M.Knoll, O.Pinto, M.Abdellatif, N.László, C.Catalina, R.Margareta, C.Pöschel va boshqa xorijlik iqtisodchi olimlarning ilmiy ishlarida tadqiq qilingan. Soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishning umumiy jihatlari mamlakatimiz iqtisodchi olimlari A.Vahobov, B.Tuxliyev, N.Kuziyeva, E.Gadoyev, Sh.Babayev, Q.To'xsanov, B.Ibragimov, U.Normurzayev va boshqalarning ilmiy ishlarida o'rganilgan. Soliq ma'muriyatchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirish yuzasidan Sh.Toshmatov, Q.Bazarov, M.Eshonov, Sh.Sobirovning ilmiy ishlarida tadqiqotlar olib borilgan.

O'zbekistonlik iqtisodchi olimlardan Sh.Toshmatov, N.Jumayev, T.Malikov, N.Haydarov, M.Alimardanov, B.Toshmurodova, E.Gadoyev, Q.Xoshimov, N.Quziyeva, O.Iminov, O.Olimjonov, A.Jo'rayev va I.Turaboyevning ilmiy ishlarida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish, xususan, soliq ma'muriyatchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish munosabatlarining ayrim nazariy va amaliy jihatlari o'z aksini topgan.

Soliqqa tortish tizimining ajralmas qismi sifatida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirish bo'yicha ilmiy tadqiqot ishlari amalga oshirilgan. Ammo bu borada mahalliy olimlar tomonidan ilmiy tadqiqotlar deyarli amalga oshirilmagan. Ayrim tadqiqotlar mazkur muammoning soliqqa tortish jarayonlari bilan va uning huquqiy jihatlari bilan cheklangan.

O'zbekistonlik iqtisodchi olimlar tomonidan soliq to'lovchilarga xizmat

ko'rsatish ma'muriyatchiligini takomillashtirish masalasi mustaqil tadqiqot obyekti sifatida tadqiq etilmaganligi ushbu sohadagi muammolarni hal qilish bo'yicha fundamental tadqiqotlarga ehtiyoj mavjudligini taqozo etmoqda.

**Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan muassasasi ilmiy tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi.** Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq "O'zbekistonda ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanishning makroiqtisodiy barqarorligi va prognozlashtirilishini ta'minlashning ilmiy-uslubiy asoslari va uslubiyatlarini takomillashtirish" mavzusidagi ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

**Tadqiqotning maqsadi** soliq ma'muriyatchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirish bo'yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

**Tadqiqotning vazifalari:**

soliq ma'muriyatchiligida soliq xizmatlarini ko'rsatishning o'rnini va ahamiyati;

soliq hisobotlarni soliq organlari tomonidan shakllantirib berish va uning o'ziga xos jihatlarni ilmiy asoslash;

ko'chmas mulk ijara yoki tekin foydalanish shartnomalarini soliq xizmati organlarida hisobga olishning ahamiyatini ochib berish;

O'zbekiston Respublikasi rezidentlari tomonidan soliq rezidentligini tasdiqlovchi hujjatlarni taqdim etish bo'yicha takliflar ishlab chiqish;

soliq to'lovchilarni soliq organlarida soliq solish obyekti bo'yicha hisobga qo'yishni takomillashtirish yuzasidan tavsiyalar ishlab chiqish;

soliq to'lovchining shaxsiy kabineti orqali hisobvaraqlardagi ma'lumotlarni onlayn tarzda olishni takomillashtirish.

**Tadqiqotning obyekti** bo'lib soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish maqsadida barcha soliq to'lovchilar bo'yicha faoliyati hisoblanadi.

**Tadqiqotning predmetini** soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish maqsadida soliq ma'muriyatchiligi munosabatlari bilan bog'liq iqtisodiy hamda tashkiliy-huquqiy munosabatlar majmui tashkil etadi.

**Tadqiqotning usullari.** Tadqiqot ishida statistik va iqtisodiy tahlil usullari, tahlil, sintez, SWOT tahlil, qiyoslov, ijtimoiy so'rov, ekonometrika modellaridan foydalaniladi.

**Tadqiqotning ilmiy yangiligi:**

soliq to'lovchilarning tanloviga ko'ra qo'shilgan qiymat solig'i, aylanmadan olinadigan soliq, yuridik shaxslardan olinadigan mol-mulk va er soliqlari bo'yicha soliq hisobotlarini soliq organlari tomonidan avtomatik tarzda hisoblab chiqarilishi va shakllantirib berish tartibiga o'tish orqali soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish takomillashtirilgan;

soliq to'lovchilarni soliq organlarida soliq solish ob'ekti bo'yicha hisobga qo'yishni soliq inspeksiyalari tomonidan amalga oshirishda qo'shilgan qiymat solig'ini to'lovchilar, yirik soliq to'lovchilar va boshqa soliq to'lovchilar toifalari nuqtai-nazaridan yondashish taklifi asoslangan;

yuridik va jismoniy shaxslarning doimiy joylashuvi (rezidentlik) faktini rasmiy tasdiqlash hamda soliq rezidentligini tasdiqlovchi hujjatni taqdim etish

bo'yicha davlat xizmatini takomillashtirish orqali xalqaro miqyosda ikkiyoqlama soliqqa tortishning oldini olish hamda davlat xizmati organlariga murojaat qilgan soliq to'lovchilarning vaqti va xarajatlari tejalishini ta'minlash asoslangan;

Soliq qo'mitasining rasmiy veb-saytida soliq to'lovchining shaxsiy kabineti orqali soliq majburiyatlari hisobi yuritilayotgan (yuritilgan) tegishli shaxsiy hisobvaraqlardagi ma'lumotlar asosida onlayn tarzda soliq to'lovchilarga shaxsiy hisobvaraqlardan ko'chirmalarni va solishtirma dalolatnomani taqdim etish bo'yicha davlat xizmatlari ko'rsatish orqali soliq ma'muriyatchiligi takomillashtirilgan.

**Tadqiqotning amaliy natijalari** quyidagilardan iborat:

soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish bo'yicha soliq ma'muriyatchiligi munosabatlarining iqtisodiy mohiyatining yangicha talqini berilgan;

soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish yuzasidan soliq ma'muriyatchiligi munosabatlaridagi jarayonning soliq tizimidagi ahamiyati asoslangan, uni amalga oshirishning xorij tajribasi asosida takliflar ishlab chiqilgan;

soliq to'lovchilarning qo'shilgan qiymat solig'i, aksiz solig'i, aylanmadan olinadigan soliq va yuridik shaxslardan olinadigan yer solig'i bo'yicha soliq hisobotlarining soliq organlari tomonidan hisoblab chiqarilishi va shakllantirib berilishini takomillashtirishga oid me'yorni joriy etish taklifi berilgan;

ko'chmas mulk ijara yoki tekin foydalanish shartnomalarini davlat soliq xizmati organlarida hisobga qo'yish bo'yicha davlat xizmatini ko'rsatish bo'yicha tartibni joriy qilishga oid me'yorni takomillashtirish taklifi berilgan.

**Tadqiqot natijalarining ishonchliligi.** Dissertatsiyada qo'llanilgan metodologik yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, iqtisodchi olimlarning moliyalashtirish mexanizmlarini takomillashtirish borasidagi ilmiy-nazariy qarashlarini qiyosiy va xolisona tahlil qilish, ilg'or xorij tajribasini o'rganish va umumlashtirish, ma'lumotlar bazasining rasmiy va amaldagi tegishli korxonalaridan olingani, shuningdek, dissertatsiyada aks ettirilgan xulosa, taklif va tavsiyalarning amaliyotga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

**Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati.** Dissertatsiya ishi natijalarining ilmiy ahamiyati ulardan O'zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasida belgilangan asosiy yo'nalishlarni amalga oshirishda, shuningdek, soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish orqali soliq ma'muriyatchiligi munosabatlarni samarali tartibga solishga qaratilgan keyingi ilmiy tadqiqot ishlarida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Dissertatsiya ishi natijalarining amaliy ahamiyati unda shakllantirilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalardan soliq ma'muriyatchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni samarali tartibga solishga doir normativ-huquqiy hujjatlar, amaliy chora-tadbirlar va yo'l xaritalarini ishlab chiqishda, oliy o'quv yurtlarida "Soliqlar va soliqqa tortish" yo'nalishi va mutaxassisligidagi fanlarning, xususan "Soliqqa tortishning xalqaro andozalari", "Soliq siyosati", "Iqtisodiyotni soliq vositasida tartibga solish", "Soliq ma'muriyatchiligi" kabi fanlarning o'quv dasturlarini takomillashtirish va o'quv jarayonlarida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

**Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.** Soliq ma'muriyatchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirish bo'yicha ishlab chiqilgan takliflar asosida:

soliq to'lovchilarning tanloviga ko'ra qo'shilgan qiymat solig'i, aylanmadan olinadigan soliq, yuridik shaxslardan olinadigan mol-mulk va yer soliqlari bo'yicha soliq hisobotlarini soliq organlari tomonidan avtomatik tarzda hisoblab chiqarilishi va shakllantirib berish tartibiga o'tish orqali soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirish taklifi O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2023-yil 18-oktabrdagi "Soliq organlari tomonidan ayrim soliq hisobotlarini shakllantirish tartibi joriy etilganligi munosabati bilan O'zbekiston Respublikasi hukumatining ayrim qarorlariga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritish haqida"gi 548-son qarorida tasdiqlanib, amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2023-yil 31-oktabrdagi 33/7-109004-son ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida soliq xizmati organlari tomonidan ushbu jarayon yuzasidan soliq to'lovchilar bilan o'zaro hisob-kitob qilishda qulay imkon yaratilgan;

yuridik va jismoniy shaxslarning doimiy joylashuvi (rezidentlik) faktini rasmiy tasdiqlash hamda soliq rezidentligini tasdiqlovchi hujjatni taqdim etish bo'yicha davlat xizmatini takomillashtirish orqali xalqaro miqyosda ikkiyoqlama soliqqa tortishning oldini olish hamda davlat xizmati organlariga murojaat qilgan soliq to'lovchilarning vaqti va xarajatlari tejalishini ta'minlash taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 2-apreldagi "Soliq to'lovchilarni hisobga qo'yish sohasidagi ayrim davlat xizmatlarini ko'rsatish bo'yicha ma'muriy reglamentlarni tasdiqlash to'g'risida"gi 150-son qarorida o'z aksini topib, amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2023-yil 31-oktabrdagi 33/7-109004-son ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida chet el yuridik va jismoniy shaxslarga mamlakatda soliq imtiyozlardan foydalanishga hamda soliqqa tortish bo'yicha hisob-kitoblarni adolatlilik tamoyili asosida amalga oshirish imkoni yaratilgan;

soliq to'lovchilarni soliq organlarida soliq solish ob'ekti bo'yicha hisobga qo'yishni soliq inspeksiyalari tomonidan amalga oshirishda qo'shilgan qiymat solig'ini to'lovchilar, yirik soliq to'lovchilar va boshqa soliq to'lovchilar toifalari nuqtai-nazaridan yondashish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 2-apreldagi "Soliq to'lovchilarni hisobga qo'yish sohasidagi ayrim davlat xizmatlarini ko'rsatish bo'yicha ma'muriy reglamentlarni tasdiqlash to'g'risida"gi 150-son qarorida o'z aksini topib, amaliyotga joriy qilingan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2023-yil 31-oktabrdagi 33/7-109004-son ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida qo'shilgan qiymat solig'i to'lovchilarni ob'ekt bo'yicha hisobga olishda hududlarni soliq solish ob'ekti joylashgan joyida amalga oshirilishiga imkon yaratilgan;

Soliq qo'mitasining rasmiy veb-saytida soliq to'lovchining shaxsiy kabineti orqali soliq majburiyatlari hisobi yuritilayotgan (yuritilgan) tegishli shaxsiy

hisobvaraqlardagi ma'lumotlar asosida onlayn tarzda soliq to'lovchilarga shaxsiy hisobvaraqlardan ko'chirmalarni va solishtirma dalolatnomani taqdim etish bo'yicha davlat xizmatlari ko'rsatish orqali soliq ma'muriyatchiligi takomillashtirish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 2-apreldagi "Soliq to'lovchilarni hisobga qo'yish sohasidagi ayrim davlat xizmatlarini ko'rsatish bo'yicha ma'muriy reglamentlarni tasdiqlash to'g'risida"gi 150-son qarorida o'z aksini topib, amaliyotga joriy qilingan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2023-yil 31-oktabrdagi 33/7-109004-son ma'lumotnomasi). Buning natijasida soliq to'lovchilarga masofadan turib, o'ziga tegishli soliqqa oid ma'lumotlari va qarzdorliklari yuzasidan axborot almashishiga imkon yaratilgan.

**Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi.** Tadqiqot natijalari 5 ta, jumladan, 3 ta xalqaro, 2 ta respublika ilmiy-amaliy anjumanlarida muhokamadan o'tkazilgan.

**Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi.** Dissertatsiya ishining asosiy g'oya va natijalari 9 ta ilmiy maqola va ma'ruza tezislari ko'rinishida nashr qilingan.

**Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi.** Dissertatsiya ishi tarkiban kirish, uchta bob, xulosa va foydalanilgan adabiyotlar ro'yxatidan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 119 betni tashkil etgan.

## DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

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

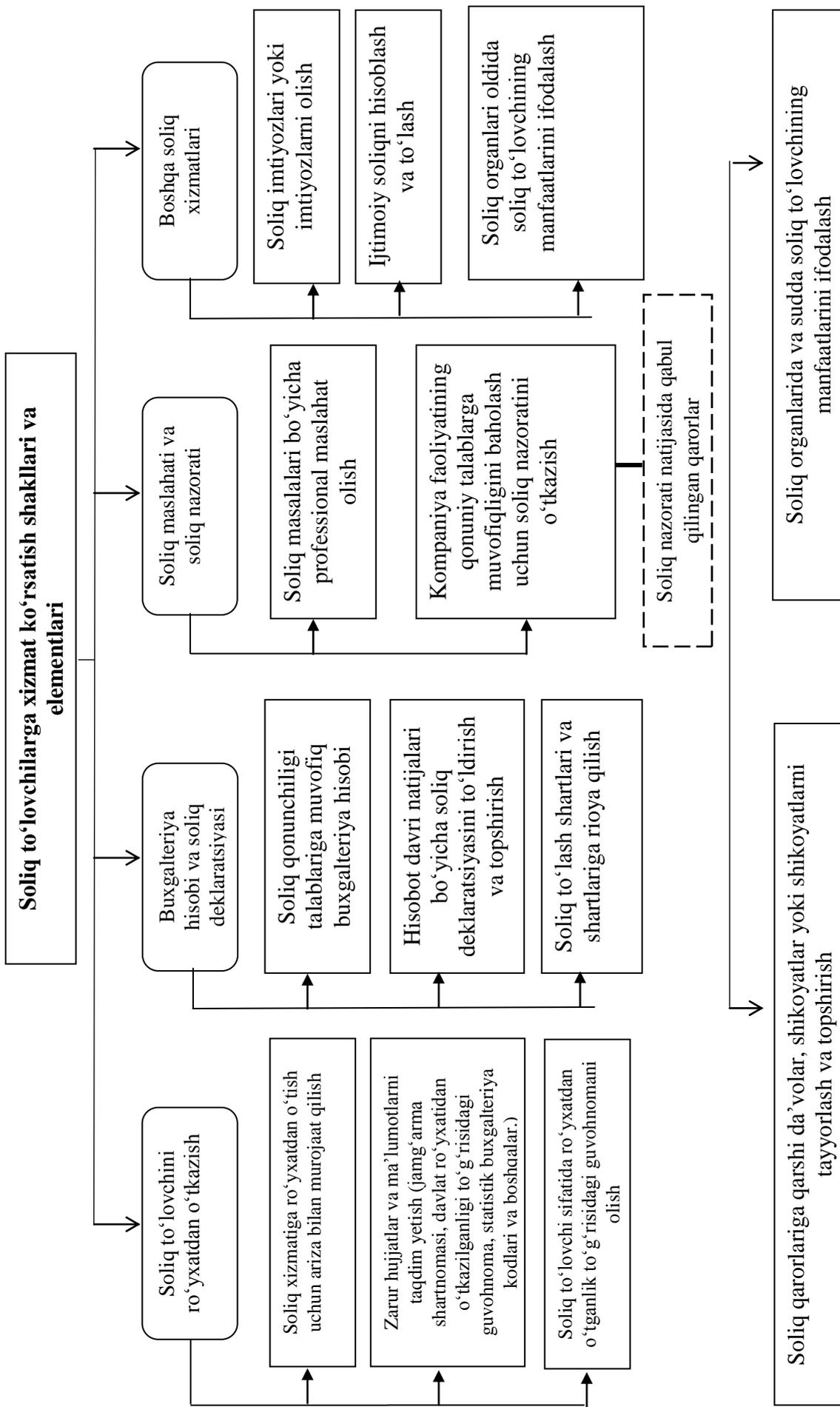
Dissertatsiyaning "**Soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishning nazariy va iqtisodiy asoslari**" deb nomlangan birinchi bobida O'zbekiston soliq tizimida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishning nazariy va iqtisodiy asoslari, soliqqa tortish va soliq ma'muriyatchiligi sohasida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish joriy etilishining bosqichlari va evolyusiyasi hamda soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishda zamonaviy axborot texnologiyalaridan foydalanishda ilg'or xorijiy tajribalari masalalari o'rganilgan.

O'zbekiston soliq tizimida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishning nazariy va iqtisodiy asoslari bir qancha qonun hujjatlari bilan belgilanadi. O'zbekistonda soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni tartibga soluvchi asosiy hujjat O'zbekiston Respublikasining soliq kodeksidir. Unda soliqlar va yig'imlarni undirish qoidalari va tartiblarini, shuningdek soliq to'lovchilarning huquq va majburiyatlarini belgilovchi normalar mavjud. O'zbekiston soliq kodeksiga muvofiq soliq xizmati soliq to'lovchilarga soliq majburiyatlarini to'g'ri bajarishda ma'lumotni taqdim etishi, maslahat va yordam ko'rsatishi shart. Soliq to'lovchilar, shuningdek, soliq qonunchiligiga aniqlik kiritishni so'rab soliq xizmatiga murojaat qilish va

belgilangan muddatda javob olish huquqiga ega. O‘zbekistonda soliq to‘lovchilarga xizmat ko‘rsatishning nazariy asoslaridan biri aholiga soliq xizmati ko‘rsatish tamoyilidir. Ushbu tamoyilga ko‘ra, soliq tizimi soliq to‘lovchilarning manfaatlarini qondirishga va ularga soliq majburiyatlarini bajarish uchun qulay shart-sharoitlarni ta‘minlashga qaratilishi kerak. O‘zbekiston soliq tizimida soliq to‘lovchilarga xizmat ko‘rsatishni tartibga soluvchi boshqa Nizom va uslubiy tavsiyalar ham mavjud. Masalan, bu Iqtisodiyot va moliya vazirligining soliqlarni hisobga olish, soliq tekshiruvlari va boshqa soliq protseduralarini o‘tkazish tartibini tasdiqlovchi buyruqlari va ko‘rsatmalari hisoblanadi. O‘zbekiston soliq tizimi soliq to‘lovchilar uchun soliq hisobotlarini elektron shaklda topshirish va soliqlarni internet orqali to‘lash kabi elektron xizmatlarni ham faol rivojlantirmoqda. Bu soliq to‘lovchilar va soliq organlari o‘rtasidagi o‘zaro munosabatlar jarayonini tezlashtirish va soddalashtirish, shuningdek soliq majburiyatlarini bajarishda ma‘muriy to‘siqlarni kamaytirish imkonini beradi.

O‘zbekistonda soliq to‘lovchilarga xizmat ko‘rsatish tizimi sifatida elektron soliq hisoboti bu korxonalar va tashkilotlar soliq deklaratsiyalari va hisobotlarini qog‘oz hujjatlardan foydalanmasdan elektron shaklda taqdim etadigan tizim bo‘lib, soliq hisobotlarini taqdim etish tartibini soddalashtirish, ma‘lumotlarda yuzaga kelishi mumkin bo‘lgan xatolarni kamaytirish va soliq organlari tomonidan yanada samarali nazoratni ta‘minlash maqsadida O‘zbekistonda elektron soliq hisoboti (ESH) tizimi joriy etildi. O‘zbekistonda ESH tizimidan foydalanish uchun korxonalar va tashkilotlar tegishli soliqlar bo‘yicha soliq to‘lovchilar sifatida ro‘yxatdan o‘tkazilishi va davlat idorasidan elektron hujjatlarni imzolash uchun foydalaniladigan elektron imzo olishi kerak. ESH tizimi bir qator omillar yordamida soliq hisobotlarini taqdim etish imkonini beradi. Bunda foyda solig‘ini hisoblash, qo‘shilgan qiymat solig‘i va aksiz solig‘i hisobotlarini topshirish, ijtimoiy to‘lovlar bo‘yicha soliq hisobotlarini topshirish (jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i, ijtimoiy soliq va boshqalar.), jismoniy shaxslarni deklaratsiyalari va hisobotlari. Soliq hisobotlarini elektron shaklda taqdim etish O‘zbekiston soliq qonunchiligida belgilangan muddatlarda to‘ldirilishi shart.

Soliq kodeksiga asoslangan holda soliq to‘lovchilarga xizmat ko‘rsatishning mohiyatini to‘laroq anglash maqsadida uning tarkibiy tuzilishini quyidagi 1-rasmda aks ettiramiz. Soliq xizmatlari shakllari va elementlari faoliyat turiga, korxonalar miqyosiga va boshqa omillarga qarab farq qilishi mumkin. O‘zbekistonda soliq xizmati davlat soliq organlari, xususan, uning hududiy bo‘linmalari tomonidan amalga oshiriladi. Soliq to‘lovchilarga xizmat ko‘rsatish shakllari va elementlaridan foydalanib, amalga oshirish bosqichlari mavjud. Unda, soliq to‘lovchini ro‘yxatdan o‘tkazish, yuridik shaxslar asosiy va qo‘shimcha tadbirkorlik faoliyati amalga oshirilgan joyda soliq organida ro‘yxatdan o‘tish tartibidan o‘tadilar, shuningdek, tadbirkorlik faoliyati bilan shug‘ullanuvchi jismoniy shaxslar ham tegishli soliq organida ro‘yxatdan o‘tishlari shart hisoblanadi. Keyingi bosqichda soliq deklaratsiyasini taqdim etish amalga oshirilib, soliq to‘lovchilar belgilangan muddatlarda daromadlari va xarajatlari bo‘yicha soliq deklaratsiyalarini, shuningdek soliq ko‘rsatkichlarini taqdim etadilar. Soliqlarni to‘lash bosqichida esa soliq to‘lovchi soliq deklaratsiyasida ko‘rsatilgan ma‘lumotlar asosida belgilangan soliqlarni to‘laydi.



**1-rasm. Soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish shakllari va elementlari.<sup>2</sup>**

<sup>2</sup> Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

Keyinchalik soliq organi tomonidan nazorat tadbirlari olib borilib, unga ko'ra soliq organlari soliqlarning o'z vaqtida va to'g'ri to'lanishini nazorat qiladi, shuningdek taqdim etilgan soliq hisobotlarining ishonchliligini tekshiradi. Bunda soliq organlari soliq to'lovchilarga soliq solish masalalari bo'yicha maslahat va tushuntirishlar beradi, shuningdek soliq hisobotlarini va deklaratsiyasini to'ldirishda yordam beradi. Oxirigi bosqichlarida soliq qarorlari qabul qilinadi, agar soliq to'lovchi soliq qaroriga rozi bo'lmasa, u tegishli organlarga shikoyat qilish huquqiga ega.

### 1-jadval

#### Yirik soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish bo'yicha 2020-2023-yillar davomida berilgan maslahatlar bo'yicha ma'lumot<sup>3</sup>

Bajariladigan ishlar	2020-yil	2021-yil	2022-yil	2023-yil	Jami
Kelib tushgan murojaatlarga javob berish (umumiy soni):	2464	2555	2783	2990	10792
Elektron pochta orqali	19	0	0	0	19
Ishonch telefoni	6	0	0	0	6
my.soliq.uz (EDO)	349	578	573	622	2122
Telefon qo'ng'iroqlar orqali	32	29	24	24	109
Telegram guruhlar	0	0	21	0	21
Telegram guruhlar	2115	1977	2189	2368	8649
Soliqqa oid normativ-huquqiy hujjatlar ishlab chiqish va soliq to'g'risidagi qonun hujjatlarini yanada takomillashtirishda qatnashish bo'yicha	37	102	96	32	267
Soliq to'lovchilar bilan tashkil etilgan seminar va brifinglar	10	69	36	34	149
Iqtisodiy jurnallarda, soliq sohasidagi yangilik va o'zgarishlar bo'yicha hamda soliq to'lovchilar tomonidan tez-tez taqdim etiladigan savollarga namuna javoblar sifatida maqolalar berib borish	16	21	29	24	90
Yirik soliq to'lovchi vakillari bilan uchrashuv	3	4	7	6	20
Inspeksiya xodimlarining bilim saviyasini oshirish bo'yicha test sinovlarini o'tkazish	6	50	6	0	62
Xalqaro tashkilotlar bilan amalga oshirilayotgan islohotlar bo'yicha tashkillashtirilgan tadbirlar	6	13	36	12	67
Televidenie va radiolarda soliq sohasidagi o'zgarish va yangiliklar bo'yicha eshittirish berib borish	7	15	19	22	63

Mamlakatimiz taraqqiyotini yangi, yuksak bosqichga ko'tarish, buning uchun yangi islohotlarni amalga oshirish hayotiy zarurat hisoblanadi. Bu jarayonda

<sup>3</sup> O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

iqtisodiy zanjirning muhim halqalaridan biri bo'lgan soliq tizimi barchaga teng va erkin raqobat sharoitini yaratishda kamarbasta bo'lishi kerak. Prezidentimiz tashabbusi bilan 2018-yilda yangi soliq konsepsiyasining qabul qilinishi ana shu maqsadlarga erishishning strategiyasini belgilab berilgan. Soliq tizimda yangi islohotlarni boshlab bergan mazkur konsepsiyadan oldingi holatga nazar tashlasak, 97 foiz soliq to'lovchilar soddalashtirilgan rejimda faoliyat yuritib, mamlakatimiz yalpi ichki mahsulotida ularning ulushi qariyb 60 foizga yetgani holda, budjet tushumlaridagi hissasi bor-yo'g'i 9,2 foizga teng bo'lgan. Umumbelgilangan soliq to'lovchilar zimmasiga tushgan asosiy soliq yuki atigi 3 foizni tashkil etgan. Hozirgi kunda, biznesda juda katta o'zgarishlar bo'lmoqda.

Davlatimiz rahbari tashabbusi bilan adolatli, shaffof va uzoqqa mo'ljallangan tizimni yaratishga qaratilgan islohotlarning amalga oshirilishi natijasida butunlay yangi soliq ma'muriyatchiligi yuzaga keldi.

Mazkur 1-jadvalda soliq to'lovchilar tomonidan berilgan murojaatlar natijasida bir qator takliflar ham olindi. Ushbu soliq to'lovchilar tomonidan berilgan takliflar 2024-yilgi soliq konsepsiyasida inobatga olindi. Xususan, banklar tomonidan ko'rsatiladigan xizmatlarni QQS tortish bo'yicha berilgan taklif inobatga olindi va natijasida qo'shimcha manba kutilmoqda. Shuningdek, foyda solig'i bo'yicha banklar tomonidan zaxira fondlarini shakllantirish xarajatlarini soliqqa tortish va qo'shimcha manba bo'yicha ham takliflarni inobatga olindi.

O'zbekiston Respublikasining 2022-yil 12-oktabrdagi "Elektron raqamli imzo to'g'risida"gi O'RQ-793-sonli Qonuniga muvofiq, elektron raqamli imzo (ERI) - bu elektron hujjatdagi mazkur elektron hujjat axborotini elektron raqamli imzoning yopiq kalitidan foydalangan holda maxsus o'zgarishlar natijasida hosil qilingan hamda elektron raqamli imzoning ochiq kaliti yordamida elektron hujjatdagi axborotda xatolik mavjud emasligini aniqlash va elektron raqamli imzo kalitining egasini identifikatsiya qilish imkonini beradigan imzo hisoblanadi. Bunda ERI shaxsiy kaliti bu elektron raqamli imzo vositalari yordamida olingan, faqat imzolagan shaxsga ma'lum bo'lgan va elektron hujjatda ERI yaratishga mo'ljallangan belgilar ketma-ketligidir. ERI ochiq kaliti esa bu shaxsiy kalitiga mos keladigan, axborot tizimining istalgan foydalanuvchisi uchun ochiq bo'lgan va elektron hujjatda ERI haqiqiylikini tasdiqlash uchun mo'ljallangan elektron raqamli imzo vositalari yordamida olingan belgilar ketma-ketligi asosida amalga oshiriladi.

Soliq xizmatining elektron xizmatlari soliq solish jarayonlarini va soliq to'lovchilarning soliq organlari bilan o'zaro munosabatlarini soddalashtirish va tezlashtirish uchun taqdim etiladi. Ushbu xizmatlardan ba'zilari soliq deklaratsiyasini elektron tarzda topshirish, soliq to'lovchilar soliq xizmatining elektron tizimi orqali soliq deklaratsiyasini to'ldirishlari va topshirishlari mumkin.

Soliqlarni elektron hisoblash, soliq to'lovchilar soliq majburiyatlarini hisoblash uchun elektron kalkulyator va dasturlardan foydalanishlari mumkin. Mazkur jarayonlar 2-rasmda keltirilgan soliq xizmatining elektron xizmatlari yordamida amalga oshiriladi.



**2-rasm. Soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishda axborot xizmatlarini turkumlanishi<sup>4</sup>**

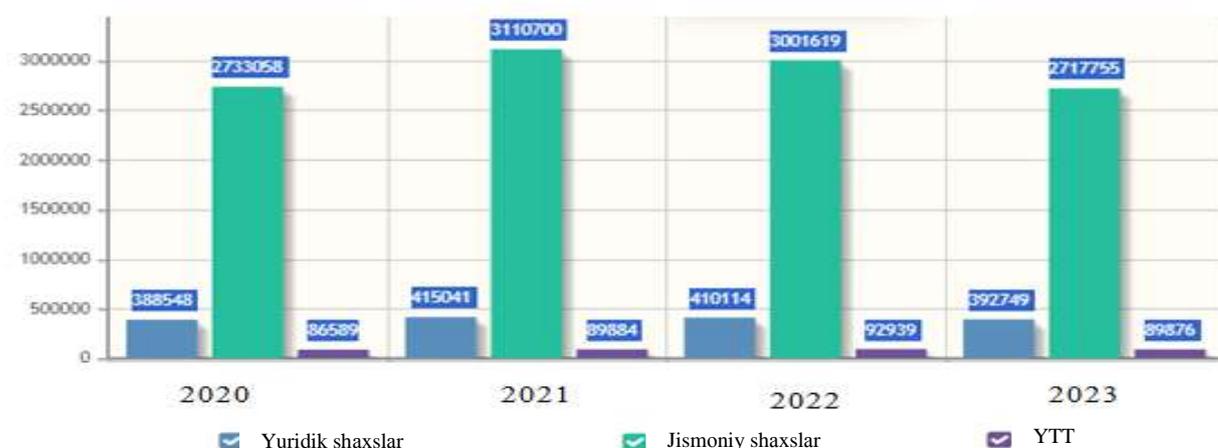
Yuqoridagi rasmda keltirilgan davlat soliq xizmatining elektron xizmatlari asosida ma'lumotlarga elektron kirish orqali soliq to'lovchilar o'zlarining soliq ma'lumotlari va hujjatlaridan soliq xizmatining elektron tizimi orqali foydalanishlari mumkin. Elektron to'lovlar bilan soliq to'lovchilar soliq majburiyatlarini elektron to'lov tizimlari orqali to'lashlari mumkin. Bundan tashqari, soliq organlari bilan elektron aloqalar yordamida soliq to'lovchilar soliq organlari bilan aloqa qilishlari, savollar berishlari va elektron aloqa kanallari orqali maslahat olishlari mumkin. Ushbu elektron xizmatlarning barchasi soliq to'lovchilar va soliq organlari o'rtasidagi o'zaro munosabatlarni soddalashtirish va tezlashtirishga yordam beradi, bu esa soliqqa tortishning yanada samarali va shaffof bo'lishiga yordam beradi. Bundan tashqari soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishning juda ko'p turlari mavjud bo'lib, soliq bo'yicha konsalting xizmati ya'ni soliq masalalari bo'yicha maslahat va tavsiyalar berish, shu jumladan soliq majburiyatlarini optimallashtirish. Soliq hisobotlarini topshirishda ularni tayyorlash, unda turli soliq hujjatlarini, shu jumladan qo'shilgan qiymat solig'i (QQS), daromad solig'i va boshqa soliqlar bo'yicha hisobotlarni tayyorlash va taqdim etish hisoblanadi.

Soliq majburiyatlarini nazoratida soliq qonunchiligiga muvofiqligini tekshirish hamda yuzaga kelishi mumkin bo'lgan xavf va xatolarni aniqlash, shuningdek, soliq strategiyasini tayyorlash orqali jismoniy va yuridik shaxslar uchun maqbul soliq solish va rejalashtirish strategiyasini ishlab chiqish. Bunda soliqlarni hisoblash, daromad va xarajatlar miqdori asosida soliq to'lovlari miqdorini hisoblash, soliq organlari oldida mijozning manfaatlarini ifodalash, soliq organlariga murojaat qilish, soliq organlari bilan nizolar va nizolarni hal qilish. Ayniqsa, soliq

<sup>4</sup> Muallif tomonidan tayyorlangan.

majburiyatlarini nazorat qilish va ularga rioya qilish, soliq majburiyatlarini nazorat qilish hamda ularga rioya qilishda yordam berish, shu jumladan hujjatlarni topshirish va soliqlarni to'lash muddatlarini monitoring qilish. Soliq qarorlarining bajarilishida soliq qarorlarining bajarilishini va soliq summalarini to'lashni ta'minlash, shuningdek, o'quv va o'quv dasturlari asosida soliq sohasidagi mijozlar va mutaxassislar uchun soliq mavzularida seminarlar, treninglar va o'quv dasturlarini tashkil etish muhim hisoblanadi.

Soliq to'lovchining shaxsiy kabineti soliq organlari bilan o'zaro munosabatlarning qulay va xavfsiz usulini ta'minlaydi. Unda soliqlarni to'lash va soliq nazoratini amalga oshirish bilan bog'liq turli operatsiyalarni bajarishingiz mumkin. Quyida soliq to'lovchining shaxsiy kabinetidan taqdim etilgan ma'lumotlar dinamikasi keltirilgan. (3-Rasmga qarang.)



### 3-rasm. Soliq to'lovchining shaxsiy kabinetidan foydalanish dinamikasi<sup>5</sup>

Yuqoridagi rasmda soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish dinamikasida asosan yuridik va jismoniy shaxslar, shuningdek, yakka tartibdagi tadbirkorlar shaxsiy kabinetdan samarali foydalanayotganligini ko'rishimiz mumkin. Soliq hisobotlarini topshirishda shaxsiy kabinetdan foydalangan holda soliq hisobotlarini (deklaratsiyalarni) onlayn to'ldirish va topshirishi mumkin. Soliqlarni to'lashda esa shaxsiy hisob elektron to'lov tizimlari yoki bank kartalari orqali turli soliqlarni to'lash imkoniyatini beradi. Bunda hisobning holati to'g'risida ma'lumot olish va shaxsiy kabinet orqali soliq hisobning joriy holati, shu jumladan hisoblangan va to'langan soliqlar miqdori haqida bilib olish mumkin. Ijro hujjatlarini tekshirishda esa shaxsiy kabinet orqali soliq to'lovchiga nisbatan ijro hujjatlari mavjudligi to'g'risidagi ma'lumotlar bilan tanishish mumkin.

Soliq organlari bilan aloqani yo'lga qo'yish maqsadida shaxsiy kabinetda soliq organlari bilan elektron xabarlar orqali bog'lanish, savollar berish va ularga javob olish imkonini beradi. Bildirishnomalarni olish: shaxsiy hisob soliq to'lovchini soliqlarni to'lash bilan bog'liq muhim voqealar, masalan, soliq qonunchiligidagi so'nggi o'zgarishlar yoki deklaratsiyani topshirish muddati yaqinlashayotgani haqida xabardor qiladi.

<sup>5</sup> Muallif tomonidan tayyorlangan.

## 2-jadval

### Respublika bo'yicha qo'shilgan qiymat solig'i, aylanma soliq, mol-mulk va yer soliqlar bo'yicha hisobotlarni topshirilishi<sup>6</sup>

2019-2023-yillar davomida soliq turlari bo'yicha															
Yillar kesimida	Aylanmadan olinadigan soliq				QQS				Mol-mulk o'lig'i		shundan, hisobot kechikib topshirgan yoki topshirmaganlar		Yer solig'i	shundan, hisobot kechikib topshirgan yoki topshirmaganlar	
	YaTT	Yuridik shaxs	shundan, hisobot kechikib topshirgan yoki topshirmaganlar		YaTT	Yuridik shaxs	shundan, hisobot kechikib topshirgan yoki topshirmaganlar		soni	%	soni	%		soni	%
			soni	%			soni	%							
<b>2019-y</b>	33 288	233 752	5 231	2,0	1 388	144 204	22 693	15,6	63 579	12 291	19,3	150 757	60 231	39,9	
<b>2020-y</b>	35 040	246 055	5 079	1,8	1 461	151 793	22 032	14,4	66 925	11 933	17,8	158 692	58 477	36,8	
<b>2021-y</b>	36 885	259 005	4 931	1,7	1 538	159 782	21 390	13,3	70 447	11 585	16,4	167 044	56 774	34,0	
<b>2022-y</b>	38 826	272 637	4 787	1,5	1 619	168 192	20 767	12,2	74 155	11 248	15,2	175 836	55 120	31,3	
<b>2023-y</b>	57 281	391 579	8 601	1,9	17 076	2 017 680	68 076	3,3	887 520	187 380	21,1	2 019 120	371 088	18,4	

17 <sup>6</sup> O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

Dissertatsiyaning “**Soliq ma’muriyatchiligida soliq to’lovchilarga xizmat ko’rsatish amaliyotining tahlili**” deb nomlangan ikkinchi bobida soliq to’lovchilarga ko’rsatilayotgan xizmatlardan foydalanishning amaldagi holati tahlili, soliq organlari tomonidan soliq to’lovchilarga xizmat ko’rsatish orqali soliqlarni hisoblash mexanizmlarining tahlili hamda zamonaviy soliq xizmatlarining samaradorligi hamda tadbirkorlik subyektlari faoliyatiga ta’siri tahlil qilingan.

Soliq organlari tomonidan soliq to’lovchilarga xizmat ko’rsatishda soliq hisobotlarini avtomatik ravishda shakllantirilib, soliq organlari ma’lumotlari asosida hisobot tayyorlanadi va soliq to’lovchining tanloviga ko’ra hisobot qabul qilinadi. Hisobotlarni topshirilishini 2-jadvaldagi tahliliy ma’lumotlarda ko’rishimiz mumkin. Bunda qo’shilgan qiymat solig’i, aylanmadan olinadigan soliq, mol-mulk solig’i va yer soliqlarini hisobotlarini topshirilishi hududlar kesimida keltirib o’tilgan.

2-jadvalda keltirilgan tahliliy ma’lumotlarda shuni ko’rishimiz mumkinki, 2022-yilda soliq hisobotlarni kechikib yoki topshirmaganlar aylanmadan olinadigan soliq bo’yicha 1,5 foizni tashkil etmoqda. Bunda soliq hisobotlarni o’z vaqtida topshirmaslik natijasida hisoblangan soliqlar bo’yicha undirish darajasi kamayib ketmoqda. Bu ko’rsatkich qo’shilgan qiymat solig’i bo’yicha 12,2 foizni, mol-mulk solig’i bo’yicha 15,2 foizni, yer solig’i bo’yicha esa 31,3 foizni tashkil etmoqda.

2023-yilda soliq hisobotlarni kechikib yoki topshirmaganlar aylanmadan olinadigan soliq bo’yicha 2 foizni tashkil etmoqda. Bunda soliq hisobotlarni o’z vaqtida topshirmaslik natijasida hisoblangan soliqlar bo’yicha undirish darajasi kamayib ketmoqda. Bu ko’rsatkich qo’shilgan qiymat solig’i bo’yicha 3,3 foizni, mol-mulk solig’i bo’yicha 21,1 foizni, yer solig’i bo’yicha esa 18,4 foizni tashkil etmoqda.

Ushbu soliq ma’muriyatchiligida soliq to’lovchilarga xizmat ko’rsatishni ahvoli qoniqarli ahvolda deb bo’lmaydi. Bunda yaxshilash yo’llari sifatida quyidagilari vazifalari amalga oshirishga to’g’ri keladi. Ular:

soliq to’lovchilar soliq ma’muriyatchiligidan sifatli xizmat ko’rsatsa, ular soliq qonunchiligiga va me’yoriy-huquqiy hujjatlarga amal qilishlari mumkin;

xizmat ko’rsatish sifatini oshirish soliq to’lovchining qoniqishini oshirishi mumkin, bu esa ixtiyoriy rioya qilishga ijobiy ta’sir ko’rsatishi mumkin;

soliq ma’muriyatchiligi soliq to’lovchilarga aniq va aniq ma’lumotlarni taqdim etish orqali soliq tizimida shaffoflik va hisobdorlikni ta’minlashi mumkin;

soliq to’lovchilar va soliq ma’murlari o’rtasidagi samarali aloqa soliq to’lovchilarning soliq qonunlari va qoidalarini tushunishlarini yaxshilaydi va ularga rioya qilishga yordam beradi;

soliq to’lovchilarga xizmat ko’rsatishning yaxshilanishi soliq ma’muriyatchiligining yanada samarali bo’lishiga olib keladi, bu esa soliqlarni yig’ish va ularga rioya qilish bilan bog’liq xarajatlarni kamaytirishga yordam beradi.

Qachonki soliq to’lovchilar soliq to’g’risidagi qonunlar va me’yoriy-huquqiy hujjatlarga rioya qilish imkoniyati yuqori bo’lsa va soliq ma’muriyatchiligi

samaraliroq bo'lsa, soliq tushumlari ortishi mumkin. Soliq ma'muriyatchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni yaxshilash bo'yicha ba'zi mumkin bo'lgan vazifalarni amalga oshirish lozim.

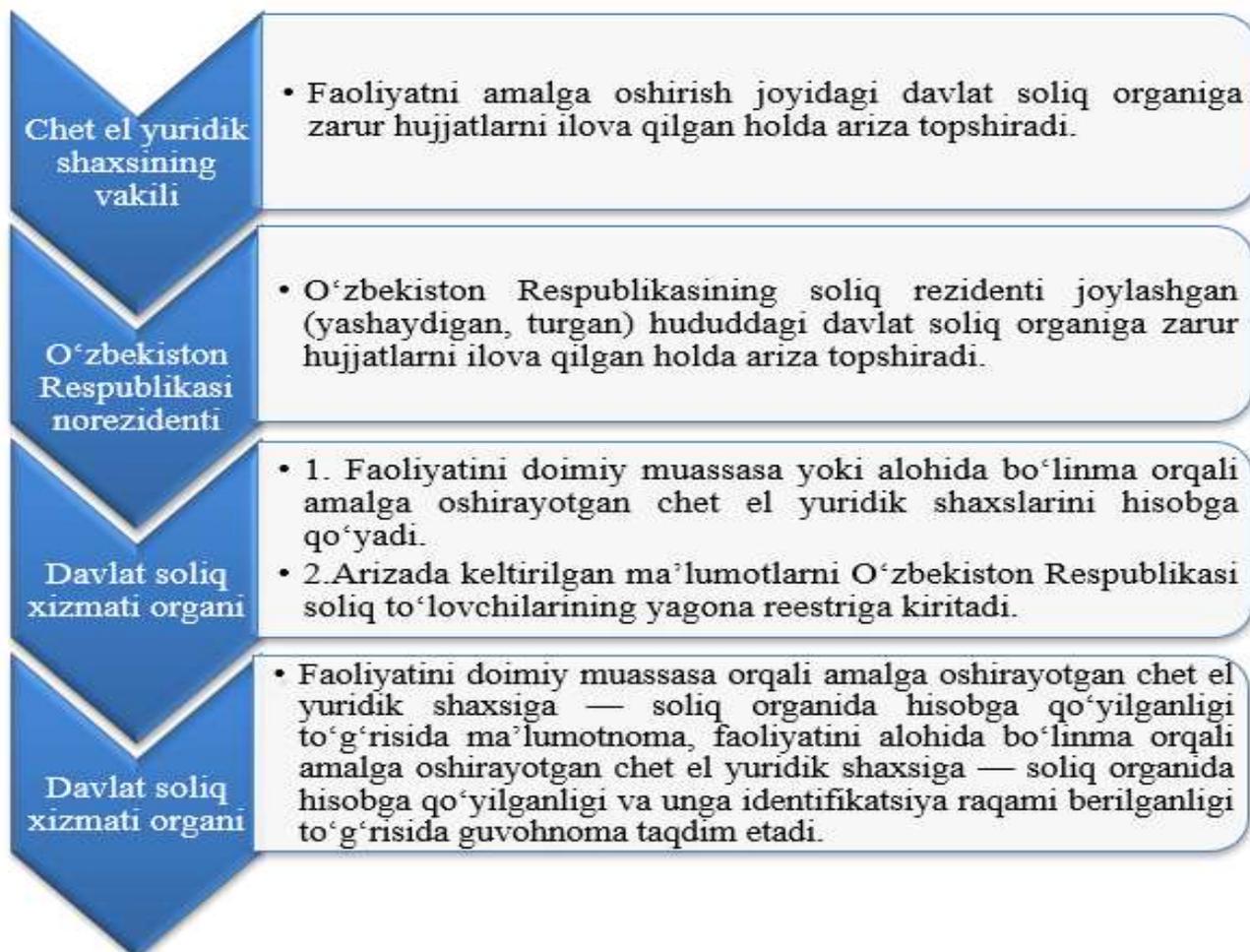
Soliq tartib-taomillarini soddalashtirish va ularni qulayroq qilish soliq to'lovchilar zimmasidagi yukni kamaytirish va ularning tajribasini oshirishga xizmat qiladi. Soliq to'lovchilarning soliq majburiyatlari to'g'risida aniq va to'g'ri ma'lumotlarga ega bo'lishini ta'minlash chalkashliklar va xatolarni kamaytirishga yordam beradi. Soliq to'lovchilarga ularning soliq mablag'lari qanday ishlatilishi haqida ko'proq ma'lumot berish soliq tizimiga bo'lgan ishonch va ishonchni oshirishga yordam beradi. Texnologiyalardan foydalanish jarayonlarni avtomatlashtirish, qog'ozbozlikni qisqartirish, soliq ma'muriyatchiligining tezligi va samaradorligini oshirishga yordam beradi. Soliq ma'muriyatchiligi xodimlarining malakali va soliq qonunchiligi va me'yoriy-huquqiy hujjatlardan xabardor bo'lishini ta'minlash soliq to'lovchilarga ko'rsatilayotgan xizmatlar sifatini oshirishga xizmat qiladi.

Soliq to'lovchilarga soliq ma'muriyatchiligi bilan bog'lanish uchun bir qator kanallarni, jumladan telefon, elektron pochta va chatni taklif qilish mijozlarga xizmat ko'rsatish tajribasini yaxshilashga yordam beradi. Soliq to'lovchilarning muammolari va shikoyatlarini o'z vaqtida ko'rib chiqish ularning soliq ma'muriyatchiligidan qoniqishini oshirishga, soliq qonunchiligiga rioya qilishga tayyorligini oshirishga yordam beradi. Soliq qonunchiligiga rioya qilgan soliq to'lovchilarga soliq imtiyozlari yoki yengillashtirilgan jarimalar kabi imtiyozlarni taqdim etish, rioya qilishni rag'batlantirish va umumiy soliq tizimini yaxshilashga yordam beradi.

Dissertatsiyaning **“Soliq to'lovchilarga soliq xizmatlarini ko'rsatishni takomillashtirish yo'llari”** deb nomlangan uchinchi bobida soliq to'lovchilarga soliq xizmatlarini ko'rsatishda fiskal instrumentlardan foydalanishdagi muammolar hamda soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirish orqali soliq bazasini kengaytirish va samaradorligini oshirish masalalari o'rganilgan.

Soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish uchun fiskal vositalardan foydalanishning asosiy muammolaridan biri bu vositalarni suiiste'mol qilish ehtimoli hisoblanib, ba'zi tadbirkorlar soliqlardan qochish yoki noqonuniy imtiyozlar olish uchun fiskal sxemalardan foydalanishlari mumkin. Yana bir muammo fiskal vositalardan foydalanishni tekshirish va nazorat qilishning murakkabligi bo'yicha soliq organlari bunday sxemalarni aniqlash va ulardan foydalanishni isbotlashda qiyinchiliklarga duch kelishi mumkin. Ular soliq firibgarligini aniqlash va hujjatlashtirish uchun katta kuch va resurslarni talab qilishi mumkin. Fiskal vositalar soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishning murakkab ma'muriy va byurokratik tartibiga olib kelishi mumkin. Ba'zi sxemalar qo'shimcha hisobotlar va hujjatlarni talab qilishi mumkin, bu ko'p vaqt talab qilishi va biznes samaradorligiga ta'sir qilishi mumkin. Yana bir muammo fiskal vositalarning oldindan aytib bashorat qilib bo'lmasligidan o'zgaruvchan bo'lishi mumkin. Siyosiy va iqtisodiy omillar soliq qonunlari va qoidalarining o'zgarishiga, shuningdek fiskal sxemalardan foydalanishga olib kelishi mumkin. Bu doimiy ravishda yangi talab va shartlarga moslashishi kerak bo'lgan tadbirkorlar va soliq

to'lovchilar uchun beqarorlikni keltirib chiqarishi mumkin. Ba'zi fiskal vositalar murakkab va texnik jihatdan tushunish va ulardan foydalanish qiyin bo'lishi mumkin. Bu soliq qonunchiligi va tizimlarida yetarli resurslarga yoki tajribaga ega bo'lmagan kichik biznes va soliq to'lovchilar uchun muammo bo'lishi mumkin. Bu xatolarga va fiskal vositalardan noto'g'ri foydalanishga olib kelishi mumkin.



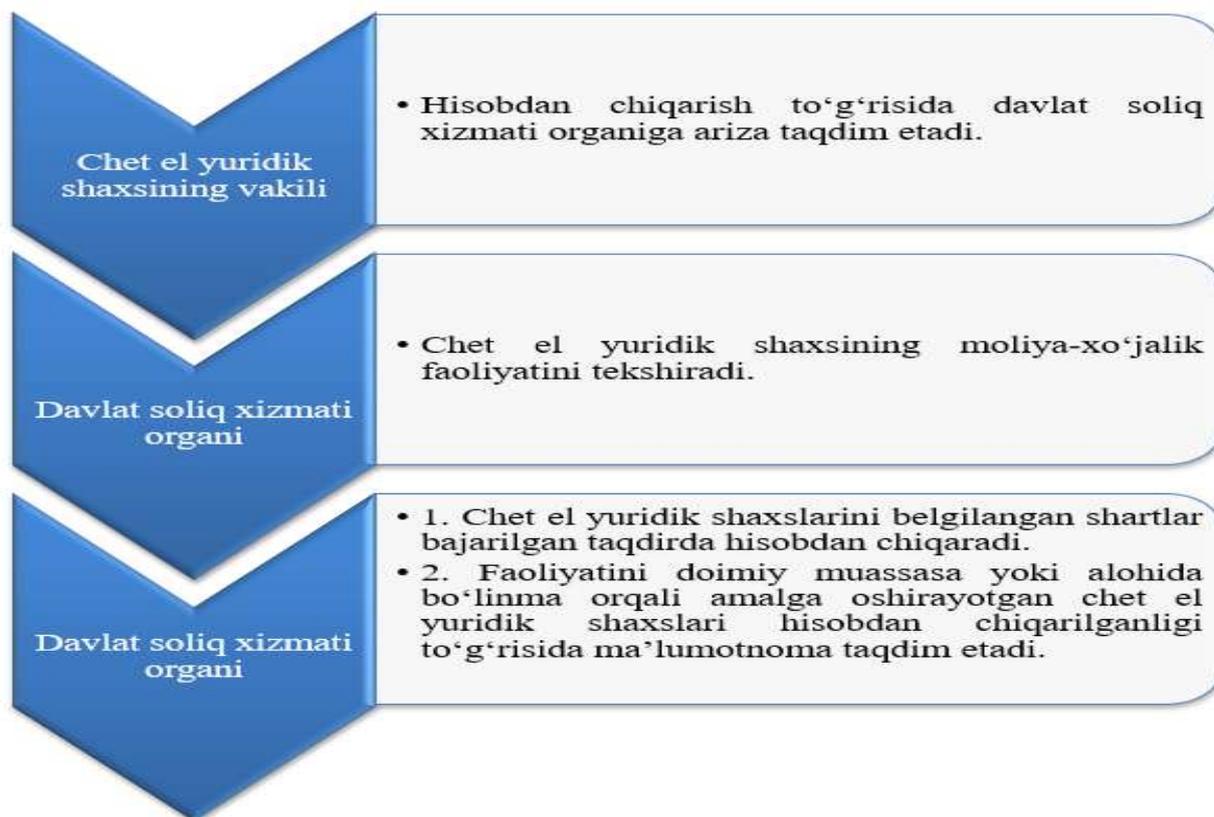
#### 4-rasm. Chet el yuridik shaxslarini davlat soliq xizmati organlarida hisobga qo'yish sxemasi<sup>7</sup>

Soliq kodeksining 278-moddasiga ko'ra realizatsiya qilish joyi O'zbekiston Respublikasi bo'lgan elektron shakldagi xizmatlarni realizatsiya qilishni amalga oshiruvchi chet el yuridik shaxslari bunday xizmatlarni jismoniy shaxslarga ko'rsatishga oid qism bo'yicha QQS soliq to'lovchilari deb e'tirof etiladi. Soliq kodeksining 279-moddasiga ko'ra hisobga qo'yish (hisobdan chiqarish) to'g'risidagi ariza chet el yuridik shaxslari tomonidan soliq organiga elektron shaklda xizmatlar ko'rsatish boshlangan (tugatilgan) kundan e'tiboran o'ttiz kalendar kundan kechiktirmay beriladi. Soliq kodeksining 280-moddasiga asosan jismoniy shaxslarga elektron shakldagi xizmatlarni realizatsiya qilish bo'yicha aylanma soliq solish obyektidir. Bunda bir chorak soliq davri hisoblanib, soliq

<sup>7</sup> [www.lex.uz](http://www.lex.uz) - O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2022-yil 2-apreldagi 150-son qarori asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

bazasi har bir chorak bo'yicha ko'rsatilgan xizmatlar uchun to'lov (qisman to'lov) kelib tushgan vaqtdan kelib chiqqan holda aniqlanadi. Soliq bazasini ushbu moddaga muvofiq aniqlash chog'ida elektron shaklda ko'rsatiladigan xizmatlarning chet el valyutasida ifodalangan qiymati O'zbekiston Respublikasi Markaziy bankining ko'rsatilgan xizmatlar to'lovi (qisman to'lovi) kelib tushgan oynning oxirgi kunida belgilangan kursi bo'yicha milliy valyutada qayta hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining soliq to'lovchilarni hisobga qo'yish sohasidagi ayrim davlat xizmatlarini ko'rsatish bo'yicha ma'muriy reglamentlarni tasdiqlash to'g'risida qaroriga asosan, O'zbekiston Respublikasida tovar-xom ashyo birjalarida operatsiyalarni amalga oshiruvchi va (yoki) tashkillashtirilgan savdolarda jamiyatlarning aksiyalarini sotib oladigan (sotadigan) hamda jismoniy shaxslarga O'zbekiston Respublikasi hududi realizatsiya qilish joyi deb e'tirof etiladigan elektron shakldagi xizmatlarni ko'rsatuvchi chet el yuridik shaxslarini davlat soliq xizmati organlarida hisobga qo'yish (hisobdan chiqarish) sxemasi ishlab chiqilgan. Ushbu sxemani 4-rasmda ko'rishimiz mumkin.



**5-rasm. Chet el yuridik shaxslarini davlat soliq xizmati organlarida hisobdan chiqarish sxemasi<sup>8</sup>**

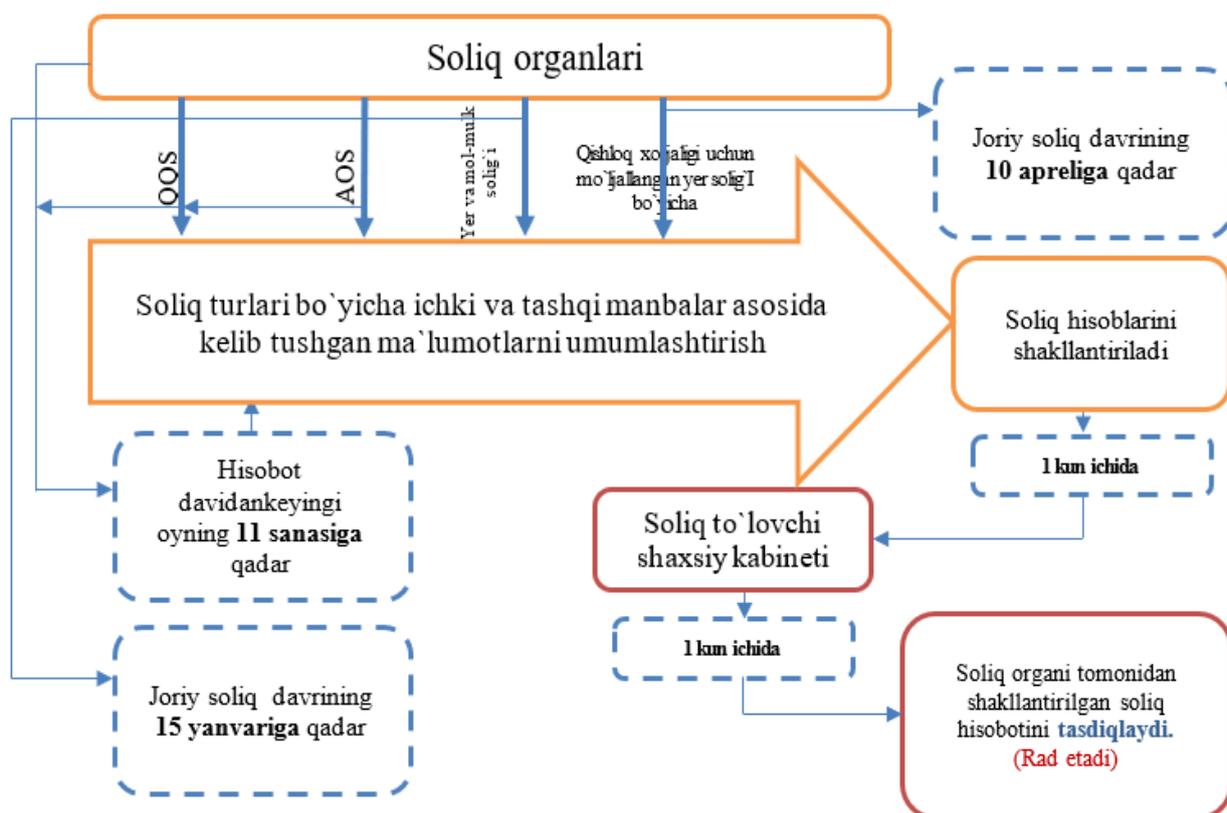
Ushbu rasmda chet el yuridik shaxslarni davlat soliq xizmati organlarida ro'yxatdan o'tkazishda (hisobdan chiqarishda) ushbu yuridik shaxslarni soliq to'lovchilar reestriga kiritish yoki undan chiqarib tashlash jarayoni tavsiflanadi.

<sup>8</sup> [www.lex.uz](http://www.lex.uz) - O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2022-yil 2-apreldagi 150-son qarori asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

Ro'yxatdan o'tish uchun chet el yuridik shaxs uning maqomi va asosiy faoliyatini tasdiqlovchi muayyan hujjatlar va ma'lumotlarni taqdim etishi kerak. Bunga ta'sis hujjatlari, kelib chiqqan mamlakatda ro'yxatdan o'tganligi to'g'risidagi guvohnoma, xizmatlar ko'rsatish yoki ishlarni bajarish bo'yicha shartnomalar, shuningdek boshqa zarur hujjatlar kirishi mumkin. Davlat soliq xizmati organlari taqdim etilgan hujjatlar va ma'lumotlarni tekshirishni amalga oshiradilar, shuningdek chet el yuridik shaxsining qonun hujjatlari talablariga muvofiqligini aniqlash uchun boshqa zarur choralarni ko'radilar. Agar barcha shartlar bajarilsa, u soliq to'lovchilar reestriga kiritiladi. Chet ellik yuridik shaxs soliq to'lovchilar reestridan chiqarilgan taqdirda, davlat soliq xizmati organlari uning faoliyati auditini o'tkazadilar va chetlatish uchun asoslarni belgilaydilar (5-rasm).

Mazkur 6-rasmda qonun hujjatlarini buzish, faoliyatni to'xtatish, soliqlar yoki boshqa majburiy to'lovlarni to'lamaslik va hokazolar bilan bog'liq bo'lishi mumkin. Asos o'rnatilgandan va protsedura o'tkazilgandan so'ng, chet el yuridik shaxs soliq to'lovchilar reestridan chiqariladi. Chet el yuridik shaxslarni davlat soliq xizmatida ro'yxatdan o'tkazish (hisobdan chiqarish) muhim ma'muriy jarayon bo'lib, davlat tomonidan soliqqa tortish va nazorat qilish uchun tegishli hujjatli asosni saqlashga imkon beradi. Chet el yuridik shaxslarini davlat soliq xizmatida ro'yxatdan o'tkazish (hisobdan chiqarish)-bu soliq majburiyatlarini bajarish uchun chet el yuridik shaxsining davlat soliq organlarida ro'yxatdan o'tish tartibi. Chet el yuridik shaxsni ro'yxatdan o'tkazish uchun davlat soliq xizmatiga quyidagi hujjatlarni topshirishingiz lozim bo'ladi. Bunda, belgilangan shaklga muvofiq to'ldirilgan va yuridik shaxs, uning rahbarlari va davlat hududidagi filiallari (filiallari) to'g'risidagi ma'lumotlarni o'z ichiga olgan yuridik shaxsni ro'yxatdan o'tkazish (hisobdan chiqarish) to'g'risidagi ariza va faoliyatni amalga oshirish huquqini tasdiqlovchi hujjat, masalan, shartnoma, chet el yuridik shaxsni ro'yxatdan o'tkazganlik to'g'risidagi guvohnoma, litsenziya va boshqalar. Bundan tashqari, yuridik shaxs va uning davlat hududidagi filiallari (filiallari) manzillarini tasdiqlovchi hujjatlar, masalan, ijara shartnomasi, mulkchilik guvohnomasi, shuningdek, yuridik shaxs rahbarlari va ta'sischilarining tarkibini tasdiqlovchi hujjatlar, masalan pasport nusxalari, ustavlar, rahbarni tayinlash to'g'risidagi qarorlar bo'lishi kerak. Ushbu hujjatlar taqdim etilgandan so'ng, davlat soliq xizmati organlari o'zlarining qoidalar va tartib-qoidalariga muvofiq chet el yuridik shaxsni ro'yxatdan o'tkazishni amalga oshiradilar. Ro'yxatdan o'tgandan so'ng, chet yuridik shaxs davlat qonunchiligiga muvofiq soliq majburiyatlarini bajarishi shart.

Soliq organlari tomonidan soliq hisobotini shakllantirish tartibida soliq hisobotlarining ko'rsatkichlari ichki va tashqi manbalar ma'lumotlari asosida soliq turlari kesimida shakllantiriladi. Bunda, 6-rasmda keltirilgan belgilangan muddatlarga qadar hisobotni topshirgan soliq to'lovchilarning shaxsiy kabinetiga qayta shakllantirilgan hisobot yuborilmasligi lozim bo'ladi. Ushbu tartib bo'yicha Nizomning 3-bandida nazarda tutilgan manbalardan tashqari soliq hisobotlarini shakllantirish uchun zarur bo'lgan ko'rsatkichlar soliq to'lovchilarning shaxsiy kabinetlaridagi interaktiv xizmatlar orqali shakllantiriladi.



**6-rasm. Soliq organi tomonidan soliq hisobotini shakllantirish va tasdiqlash (rad etish) imkoniyatlari.<sup>9</sup>**

Soliq hisobotlarida keltirilgan satr ma'lumotlari hamda ichki va tashqi manbalar ma'lumotlari asosida avtomatik tarzda shakllangan ko'rsatkich raqamlari bo'yicha formula orqali aniqlanadi. Yangi tashkil etilgan yuridik shaxslar davlat ro'yxatidan o'tkazilgan kundan e'tiboran davlat ro'yxatidan o'tkazish chog'ida tanlagan soliq turidan kelib chiqqan holda, qo'shilgan qiymat solig'i yoki aylanmadan olinadigan soliq hisoboti soliq organlari tomonidan shakllantiriladi.

O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksining 268-moddasiga asosan hisobga o'tkazilishi lozim bo'lgan qo'shilgan qiymat solig'i summasi soliq to'lovchining tanloviga ko'ra alohida-alohida usulda va (yoki) mutanosib usulda aniqlanadi. Bunda soliq hisoboti mutanosib usul bo'yicha soliq organi tomonidan avtomatik ravishda shakllantiriladi hamda alohida-alohida usulni tanlash va ko'rsatkichlarni kiritish imkoniyati yaratiladi. Mol-mulk va yer solig'i bo'yicha soliq davrida soliq bazasida (hisoblab chiqarilgan soliq summasi) o'zgarish bo'lganda yoki soliq bo'yicha majburiyatlar yuzaga kelganda, shuningdek, yangi mulk huquqi davlat ro'yxatidan o'tkazilganda, yuridik shaxslar O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksida belgilangan tartibda soliq organiga aniqlashtirilgan soliq hisobotini taqdim etadi. Mol-mulk va yer solig'i bo'yicha soliq hisobotlari soliq organlari tomonidan ushbu soliq turlari bo'yicha soliq to'lovchilar deb e'tirof etilganlar uchun shakllantiriladi.

Soliq organi tomonidan shakllantirilgan soliq hisobotini soliq to'lovchi tomonidan tasdiqlash tartibida soliq hisobotlarini soliq organlari tomonidan

<sup>9</sup> Muallif tomonidan tayyorlangan.

shakllantirish, soliq to'lovchining shaxsiy kabinetiga yuborish ushbu 6-rasmda keltirilgan rasimga muvofiq amalga oshiriladi.

Soliq to'lovchi yoki uning vakolatli vakili soliq organlari tomonidan shakllantirilgan soliq hisobotining to'g'riligi va to'liqligini tasdiqlaydi yoxud e'tirozlari mavjud bo'lsa, soliq hisobotini qayta ishlaydi va soliq organlariga taqdim etadi. Soliq organlari tomonidan shakllantirilgan soliq hisobotiga o'zgartirishlar kiritish maqsadida soliq organlari tomonidan shakllantirilgan soliq hisobotida hisoblab chiqarilgan soliq summasi kamayishiga (o'zgarishiga) olib kelgan holatlar paydo bo'lganda, noto'g'ri yoki to'liq bo'lmagan ma'lumotlar va (yoki) xatolar aniqlangan, shuningdek, soliq to'lovchining hisob hujjatlariga ko'ra soliq solish obyektlari va soliq solish bilan bog'liq obyektlarda yoki soliq bazasida farq yuzaga kelgan taqdirda, soliq to'lovchi tomonidan ushbu soliq hisobotiga zarur tuzatishlar kiritiladi va hisobot soliq organiga taqdim etiladi.

## XULOSA

1. Soliq tizimini isloh qilishda amaldagi soliq tizimini tahlil qilish va uning kamchiliklarini aniqlash lozim bo'lib, keyin soliq tushumlarini ko'paytirishga yordam beradigan yangi, yanada samarali va adolatli tizimni ishlab chiqish va amalga oshirish eng muhim vazifalardan biri hisoblanadi. Soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish borasida soliq to'g'risida xabardorlik darajasini oshirish va soliq to'lovchilarga ko'makchi sifatida aholi va korxonalariga soliq qonunchiligini yaxshiroq tushunishga va ularga rioya qilishga yordam beradigan ta'lim dasturlarini va targ'ibot ishlarini amalga oshirish muhim hisoblanadi. Bunga soliqlar va budjet bo'yicha treninglar, seminarlar va masofaviy o'qitish kiradi. Soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirishda esa soliq organlarining soliq tushumlarini yanada samarali boshqarishi uchun ularni tashkil etish va ishini takomillashtirish zarur. Bunga jarayonlarni avtomatlashtirish, yangi axborot tizimlarini joriy etish va xodimlarni o'qitish kiradi.

2. Soliq mexanizmida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish iqtisodiy tizimning zaruriy dastaklaridan biri ekanligi hamda soliqlarning obyektiv zarurligi asoslanildi. Soliq tizimi esa o'z navbatida mamlakatda amalda bo'lgan soliqlar va majburiy to'lovlar majmuasidan iborat bo'lib ularning amaldagi harakatlari bilan ifodalanishini, soliq tizimini shakllanishi jarayonida soliq siyosatining o'ziga xos xususiyatlari bilan ifodalanadi.

3. Soliq organlarining jahon amaliyoti soliq to'lovchilarni raqamli iqtisodiyot muhitga jalb qilish uchun keng imkoniyatlar yaratadi. O'zbekistonda raqamli soliq xizmatlarining rivojlanishi juda yuqori darajada bo'lishiga qaramay Soliq qo'mitasining soliq xizmatlarining aksariyati allaqachon raqamlashtirilgan, bu oflayn aloqasiz ishlashga imkon beradi, shuningdek, turli xil mobil ilovalar yaratilib, ilovalar va dasturlar doirasida soliq to'lash mumkin. Bu ishlarni rivojlantirish va monitoring qilish bosqichiga yangi yondashuvlarni qo'llash, shuningdek soliq to'lovchilarni raqamli muhitga jalb qilish orqali ularning sifatini yanada yaxshilash mumkin.

4. Soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishda fiskal vositalardan foydalanish muammolaridan biri bu vositalar tizimini joriy etish va qo'llanilishini murakkabligidir. Bu korxonalar va tashkilotlarning hisob-kitob tizimida sezilarli o'zgarishlarni va maxsus vositalarni talab qilishi mumkin. Buni asosiy yechimlaridan biri korxonalar va tashkilotlar uchun hisob-kitob tizimini joriy etish va qo'llab-quvvatlashda tavsiyalar va yordam olish uchun fiskal vositalar sohasidagi mutaxassislariga murojaat qilishlari kerak. Shuningdek, amalga oshirish jarayonini soddalashtiradigan va xarajatlarni kamaytiradigan elektron yoki veb-yechimlardan foydalanish imkoniyatiga e'tibor qaratish lozim. Ikkinchi navbatda muammolardan bo'lgan qonunchilikdagi o'zgarishlar va soliq organlarining talablariga muvofiq fiskal vositalarni muntazam ravishda yangilash va saqlash zarurati hisoblanadi. Bu vaqt va resurslarni talab qiladigan ko'p vaqt talab qiladigan jarayon bo'lishi mumkin. Bunda yechim sifatida korxonalar va tashkilotlar fiskal vositalar bilan bog'liq qonunchilikdagi o'zgarishlarni muntazam ravishda kuzatib borishlari va o'z tizimlarini shunga mos ravishda yangilashlari kerak.

5. Tizimni yangilash va saqlashda yordam beradigan ma'lumot va resurslardan foydalanish ham muhimdir. Yana bir muammo fiskal vositalar yordamida firibgarlik va suiiste'mol qilish ehtimoli bo'lishi mumkin, masalan, ma'lumotlarni qalbakilashtirish yoki soxta hisob-kitoblarni yaratish bo'lib, buning natijasida yechim firibgarlik va suiiste'mollikning oldini olish uchun ishonchli va xavfsiz fiskal vositalardan foydalanish kerak. Shuningdek, tashkilot xodimlarini o'qitish va ularga fiskal vositalardan to'g'ri foydalanish va firibgarlikning oldini olish bo'yicha ko'rsatmalar berish muhimdir. Soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishda fiskal vositalardan foydalanish ba'zi muammolarga duch kelishi mumkin, ammo to'g'ri yondashuv va qo'llab-quvvatlash bilan samarali va xavfsiz tizimga erishish mumkin.

6. Soliq to'lovchilar bilan aloqani yaxshilash borasida soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish vositalaridan soliqni to'lash tartibi, hisobot shakllari va hujjatlarni topshirish muddatlari to'g'risida foydali va tushunarli ma'lumotlarni taqdim etishi kerak. Hujjatlarni topshirish va soliqlarni to'lash jarayonini soddalashtirish yuzasidan soliq to'lovchilarga hujjatlarni topshirishning qulay usullarini, masalan, elektron hujjatlarni, shuningdek soliqlarni to'lashning turli usullarini, shu jumladan onlayn to'lovlarni taqdim etishi kerak.

7. Soliq to'lovchilarga ma'muriy yukni kamaytirishda ko'p sonli hujjatlarni qo'lda to'ldirish va ma'lumotlarni qayta taqdim etish zaruratini kamaytirish uchun ma'lumotlarni yig'ish va qayta ishlash tartib-qoidalarini soddalashtirish va avtomatlashtirishga intilishi kerak. Xizmat sifatini oshirish borasida esa soliq to'lovchilarga qisqa vaqt ichida ularning savollari va muammolariga javob berib, yuqori darajada xizmat ko'rsatishi kerak. Buning uchun onlayn chatlar yoki telefonda ishonch telefonlari kabi qo'shimcha aloqa kanallarini faoliyatini takomillashtirish lozim.

8. Soliq to'lovchilar uchun toifalarga ajratish dasturlarini ishlab chiqish. Bunda soliqlarni o'z vaqtida va to'g'ri to'laydigan soliq to'lovchilar uchun qo'shimcha imtiyozlar yoki bonuslarni taqdim etish mumkin. Soliq to'lovchilarga o'z ishlarini yaxshilash va soliq to'lovchilarning ehtiyojlarini hisobga olish uchun

xizmat ko'rsatish sifati to'g'risida fikr-mulohaza va takliflariga sifatli javob berish imkoniyatini berishi kerak.

9. Soliq protseduralarini soddalashtirish bo'yicha boshqa organlar bilan hamkorlikni kuchaytirish lozim. Bunda soliq tartibini soddalashtirish va soliq to'lovchilarga ma'muriy yukni minimallashtirish bo'yicha chora-tadbirlarni birgalikda ishlab chiqish va amalga oshirish uchun boshqa davlat tashkilotlari va muassasalari bilan faol hamkorlik qilishi kerak.

Yuqorida shakllantirilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar mamlakatimiz va chet el investorlarga bo'lgan imkoniyatlar hamda chet el investitsiyalarini investorlarni faoliyatini yanada rivojlantirishda va buning natijasida soliq bazasini kengayishiga hamda soliqqa oid huquqiy munosabatlarni va axborot texnologiyalar asosida soliq hisobini yuritish faolligini oshirishda va O'zbekistonning tashqi bozordagi mavqeini oshirishda soliqqa tortish tamoyillaridan samarali foydalanishda hamda samarali natijalarga erishish imkonini beradi.

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

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**ЮСУПОВ ФАРРУХБЕК ФАРХОДОВИЧ**

**ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ  
В НАЛОГОВОМ АДМИНИСТРИРОВАНИИ**

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

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

**Ташкент – 2024**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером B2023.4.PhD/Iqt3545 в Высшей аттестационной комиссии.**

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете. Автореферат диссертации размещен на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) на сайте Научного совета ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) и на информационно-образовательном портале “ZiyoNet” ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

**Научный руководитель:** **Тухлиев Бозор Каримович**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:** **Худойкулов Хуршид Хуррамович**  
доктор экономических наук, профессор

**Файзуллоев Мирсаид Шухратович**  
доктор философии по экономическим наукам, (PhD)

**Ведущая организация:** **Банковско-финансовая академия Республики Узбекистан**

Защита диссертации состоится в \_\_\_\_ часов “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2024 года на заседании Научного совета по присуждению ученых степеней № DSc.03/10.12.2019.I.16.01 при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, проспект Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz)

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

Автореферат диссертации разослан “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2024 года.  
(протокол реестра № \_\_\_\_ от \_\_\_\_ “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2024 года).

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

**У.В. Гафуров**  
Ученый секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

**С.К. Худойкулов**  
Председатель научного семинара при Научном совете, доктор экономических наук, профессор

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

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** Реализация задач регулирования экономики со стороны государства как объективной необходимости во многом зависит от бюджетных возможностей финансирования социально-экономических проектов, а также от активного использования государством средств воздействия на интересы субъектов предпринимательства. Налоги и сборы играют важную роль в реализации этих процессов. Беспрецедентные объемы информационных потоков и развитие технологий аналитической обработки больших данных расширяют возможности налогового администрирования по обеспечению доходов бюджета в бюджетной системе, в том числе путем выявления налоговых правонарушений и влияния на поведение участников налоговых отношений. В то же время изменение условий экономической деятельности во внутреннем и международном аспектах, цифровые технологии создают дополнительные налоговые риски для государства и налогоплательщиков, а также определяют необходимость формирования принципиально новых отношений в налоговой сфере. Все это связано с оказанием услуг налогоплательщикам и налоговым контролем, что определяет важность разработки научных подходов в этом отношении.

В контексте растущей необходимости предотвращения глобальной финансовой нестабильности налоговые администрации проводят исследования по улучшению оказания услуг налогоплательщикам. В этой связи приоритетными направлениями научных исследований, проводимых в этом аспекте, являются изучение взаимодействия поведения участников налоговых отношений, разработка концептуально новых подходов к организации и методическому оказанию услуг налогоплательщикам, повышение эффективности исполнения обязательств государства и муниципальных образований, расширение налоговой базы, обеспечение организационно-правовых условий налогового управления и качества налогового администрирования, активное внедрение информационных технологий в деятельность налоговых органов, повышение эффективности налогового контроля, управления налоговыми рисками.

В условиях нового Узбекистана вопросы совершенствования услуг налогового администрирования налогоплательщикам приобретают все большее значение. “Последовательное снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования являются важнейшими условиями быстрого развития экономики и повышения инвестиционной привлекательности страны”<sup>10</sup>. В этой связи актуальными являются научные исследования, направленные на решение таких задач, как взаимоотношения с налогоплательщиками при оказании услуг налогоплательщикам, в том числе предотвращение уклонения от уплаты налогов при развитии администрирования обслуживания

---

<sup>10</sup> Указ Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года № УП-5468 “О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан”. – [www.lex.uz](http://www.lex.uz)

налогоплательщиков, содействие налогоплательщикам в налоговом администрировании, решение проблемы определения оптимального уровня улучшения обслуживания, решение проблемы определения оптимального уровня улучшения оказания услуг налогоплательщикам в налоговом администрировании, совершенствование процессов расчета и формирования отчетности налогоплательщиков налоговыми органами, предоставление государственной услуги по учету договоров пользования недвижимым имуществом в органах государственной налоговой службы, совершенствование налогового администрирования по предоставлению документа, подтверждающего налоговое резидентство.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан от 28 февраля 2023 года № УП-21 “О государственной программе реализации новой стратегии развития Узбекистана на 2022-2026 годы в “Год заботы о человеке и качественного образования””, от 10 февраля 2023 года № УП-21 “О мерах по дальнейшему совершенствованию критериев разделения субъектов предпринимательства на категории, а также налоговой политики и налогового администрирования”, от 29 июня 2018 года № УП-5468 “О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан”, постановлении Президента Республики Узбекистан от 4 сентября 2023 года № ПП-292 “О мерах по реализации задач, поставленных в открытом диалоге Президента Республики Узбекистан с предпринимателями в 2023 году”, а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

**Степень изученности проблемы.** Научно-теоретические и практические аспекты путей улучшения оказания услуг налогоплательщикам в налоговом администрировании были изучены в работах таких зарубежных ученых-экономистов, как G.Colm, J.Mintz, G.Nicodème, Е.Шкребела, С.Быкова, R.Grey, N.Tankus, S.Bank, S.Pollack, А.Татуйко, М.Knoll, О.Pinto, М.Abdellatif, N.László, С.Catalina, R.Margareta, С.Pöschel и других ученых. Общие аспекты оказания услуг налогоплательщикам изучены в научных работах отечественных ученых-экономистов, таких как А.Вахобов, Б.Тухлиев, Н.Кузиева, Э.Гадоев, Ш.Бабаев, К.Тухсанов, Б.Ибрагимов, У.Нормурзаев и других ученых. Исследования по вопросам совершенствования оказания услуг в налоговом администрировании проводились в научных работах Ш.Тошматова, К.Базарова, М.Эшонова, Ш.Собирова.

В научных работах ученых-экономистов Узбекистана, таких как Ш.Тошматов, Н.Жумаев, Т.Маликов, Н.Хайдаров, М.Алимарданов,

Б.Тошмуродова, Э.Гадоев, К.Хошимов, Н.Кузиева, О.Иминов, О.Олимжонов, А.Жураев и И.Турабоев, нашли своё отражение некоторые теоретические и практические аспекты оказания услуг налогоплательщикам, в частности, отношений, связанных с оказанием услуг налогоплательщикам в налоговом администрировании.

Проводятся научно-исследовательские работы по совершенствованию оказания услуг налогоплательщикам в качестве неотъемлемой части системы налогообложения. Но в этом плане отечественными учёными практически не проводились научные исследования. Некоторые исследования ограничиваются процессами налогообложения данной проблемы и ее правовыми аспектами.

Тот факт, что ученые-экономисты Узбекистана не исследовали вопрос совершенствования администрирования оказания услуг налогоплательщикам как самостоятельный объект исследования, означает, что существует необходимость фундаментальных исследований для решения проблем в этой области.

**Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.** Диссертация выполнена в соответствии с научно-исследовательскими работами Ташкентского государственного экономического университета на тему “Совершенствование научно-методических основ и методик обеспечения макроэкономической устойчивости и прогнозирования социально-экономического развития в Узбекистане”.

**Целью исследования** является разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию оказания услуг налогоплательщикам в налоговом администрировании.

**Задачи исследования:**

роль и значение оказания налоговых услуг в налоговом администрировании;

формирование налоговой отчетности налоговыми органами и научное обоснование ее особенностей;

раскрытие значения учета договоров аренды или безвозмездного пользования недвижимым имуществом в налоговых органах;

разработка предложений по подаче документов, подтверждающих факт налогового резидентства резидентов Республики Узбекистан;

разработка рекомендаций по совершенствованию учета налогоплательщиков в налоговых органах по объекту налогообложения;

совершенствование получения данных по счету через личный кабинет налогоплательщика в режиме онлайн.

**Объектом исследования** является деятельность всех налогоплательщиков с целью совершенствованию налогового администрирования.

**Предметом исследования** является совокупность экономических и организационно-правовых отношений, связанных с отношениями налогового администрирования в целях оказания услуг налогоплательщикам.

**Методы исследования.** В исследовательской работе использовались методы статистического и экономического анализа, анализа, синтеза, SWOT-анализа, сравнения, социального опроса, эконометрических моделей.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

усовершенствовано оказание услуг налогоплательщикам путем перехода на процедуру автоматического расчета и подготовки налоговой отчетности налоговыми органами по налогу на добавленную стоимость, налогу с оборота, налогу на имущество и земельному налогу, взимаемым с юридических лиц по выбору налогоплательщиков;

обосновано предложение по подходу к налогоплательщикам в налоговых органах при проведении налоговых проверок с точки зрения плательщиков налога на добавленную стоимость, крупных налогоплательщиков и других налогоплательщиков;

обосновано предотвращение двойного налогообложения на международном уровне и экономия времени и затрат налогоплательщиков, обращающихся в органы государственной службы путем совершенствования государственной услуги по официальному подтверждению факта постоянного местонахождения (резиденства) юридических и физических лиц и подачи документа, подтверждающего налоговое резидентство;

усовершенствовано налоговое администрирование посредством оказания государственных услуг по предоставлению налогоплательщикам выписок с лицевых счетов и акта сверки в режиме онлайн на основании информации соответствующих лицевых счетов, где ведется (осуществлялся) учет налоговых обязательств путем личного кабинета налогоплательщика на официальном веб-сайте Налогового комитета.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

дано новое толкование экономической природы отношений налогового администрирования по оказанию услуг налогоплательщикам;

обосновано значение процесса налогового администрирования в налоговой системе по оказанию услуг налогоплательщикам, разработаны предложения на основе зарубежного опыта его реализации;

предлагается ввести стандарт по совершенствованию расчета и составления налоговой отчетности налоговыми органами по налогу на добавленную стоимость, акцизному налогу, налогу с оборота и земельному налогу, взимаемому с юридических лиц;

предлагается усовершенствовать норму о введении порядка оказания государственной услуги по регистрации договоров аренды или безвозмездного пользования недвижимым имуществом в органах государственной налоговой службы.

**Достоверность результатов исследования** обусловлена целесообразностью использованных в диссертации методологических подходов и методов, сравнительным и объективным анализом научно-теоретических взглядов экономистов на совершенствование механизмов финансирования, изучением и обобщением передового зарубежного опыта, получением базы данных из официальных источников и действующих

предприятий, а также внедрением отраженных в диссертации выводов, предложены и рекомендации в практику.

#### **Научная и практическая значимость результатов исследования.**

Научная значимость результатов диссертации объясняется тем, что они могут быть использованы при реализации основных направлений, определенных в Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан, а также в дальнейших научных исследованиях, направленных на эффективное регулирование отношений налогового администрирования путем оказания услуг налогоплательщикам.

Практическая значимость результатов диссертационной работы определяется тем, что сформулированные в нем научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы при разработке нормативно-правовых документов, практических мер и дорожных карт по эффективному регулированию услуг налогоплательщикам в налоговом администрировании, могут быть использованы в высших учебных заведениях при совершенствовании учебных программ по направлению и специальности “Налоги и налогообложение”, в частности, в укреплении базы совершенствования учебных программ по таким предметам, как “Международные стандарты налогообложения”, “Налоговая политика”, “Регулирование экономики посредством налогов”, “Налоговое администрирование”, а также использованы в учебном процессе.

**Внедрение результатов исследований.** На основе разработанных научных результатов по совершенствованию оказания услуг налогоплательщикам в налоговом администрировании:

предложение по совершенствованию оказания услуг налогоплательщикам путем перехода на процедуру автоматического расчета и подготовки налоговой отчетности налоговыми органами по налогу на добавленную стоимость, налогу с оборота, налогу на имущество и земельному налогу, взимаемым с юридических лиц по выбору налогоплательщиков было утверждено постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 18 октября 2023 года № 548 “О внесении изменений и дополнений в отдельные решения Правительства Республики Узбекистан в связи с введением порядка формирования налоговыми органами отдельных налоговых отчетов” и внедрено в практику (справка № 33/7-109004 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 31 октября 2023 года). В результате внедрения в практику данного предложения в органах налоговой службы в данном процессе создана удобная возможность для взаиморасчетов с налогоплательщиками;

предложение по предотвращению двойного налогообложения на международном уровне и экономии времени и затрат налогоплательщиков, обращающихся в органы государственной службы путем совершенствования государственной услуги по официальному подтверждению факта постоянного местонахождения (резиденства) юридических и физических лиц и подачи документа, подтверждающего налоговое резидентство, нашло своё отражение в постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от

2 апреля 2022 года № 150 “Об утверждении административных регламентов по оказанию отдельных государственных услуг в области постановки на учет налогоплательщиков” и внедрено в практику (справка № 33/7-109004 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 31 октября 2023 года). В результате реализации данного научного предложения у иностранных юридических и физических лиц появилась возможность пользоваться налоговыми льготами в стране и производить расчеты по налогообложению на основе принципа справедливости;

предложение по подходу к налогоплательщикам в налоговых органах при проведении налоговых проверок с точки зрения плательщиков налога на добавленную стоимость, крупных налогоплательщиков и других налогоплательщиков, нашло своё отражение в постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 2 апреля 2022 года № 150 “Об утверждении административных регламентов по оказанию отдельных государственных услуг в области постановки на учет налогоплательщиков” и внедрено в практику (справка № 33/7-109004 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 31 октября 2023 года). В результате внедрения в практику данного научного предложения удалось произвести расчет плательщиков налога на добавленную стоимость по объектам по месту нахождения объекта регионального налогообложения;

предложение по усовершенствованию налогового администрирования посредством оказания государственных услуг по предоставлению налогоплательщикам выписок с лицевых счетов и акта сверки в режиме онлайн на основании информации соответствующих лицевых счетов, где ведется (осуществлялся) учет налоговых обязательств путем личного кабинета налогоплательщика на официальном веб-сайте Налогового комитета нашло своё отражение в постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 2 апреля 2022 года № 150 “Об утверждении административных регламентов по оказанию отдельных государственных услуг в области постановки на учет налогоплательщиков” и внедрено в практику (справка № 33/7-109004 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 31 октября 2023 года). В результате налогоплательщики имеют возможность удаленно обмениваться информацией о своих налоговых данных и задолженности.

**Апробация результатов исследования.** Результаты исследования были изложены на 5 научно-практических конференциях, из которых 2 республиканские и 2 международные научно-практические конференции.

**Опубликованность результатов исследования.** Основные идеи и результаты диссертационной работы изложены в виде 9 научных статей и тезисов докладов.

**Структура и объем диссертации.** Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Объем исследования составляет 119 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

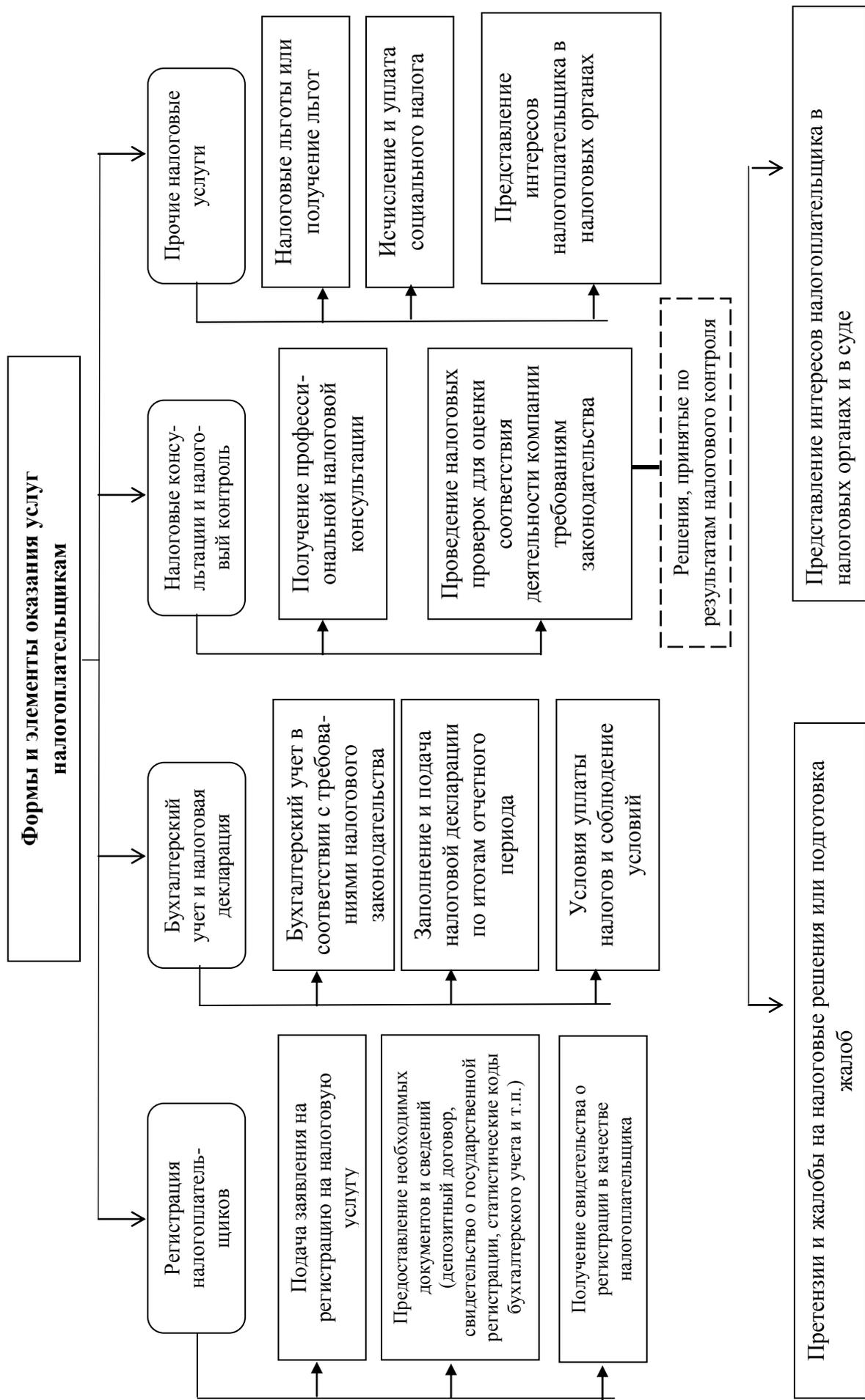
В первой главе диссертации **“Теоретические и экономические основы оказания услуг налогоплательщикам”** изложены теоретические и экономические основы оказания услуг налогоплательщикам в налоговой системе Узбекистана, этапы и эволюция внедрения оказания услуг налогоплательщикам в сфере налогообложения и налогового администрирования, а также передовой зарубежный опыт использования современных информационных технологий при оказании услуг налогоплательщикам.

В налоговой системе Узбекистана теоретические и экономические основы оказания услуг налогоплательщикам определяются рядом законодательных документов. Основным документом, регулирующим оказание услуг налогоплательщикам в Узбекистане, является Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Он содержит нормы, определяющие правила и порядок взимания налогов и сборов, а также права и обязанности налогоплательщиков. Согласно Налоговому кодексу Узбекистана налоговая служба обязана предоставлять информацию, консультации и помощь налогоплательщикам в правильном исполнении своих налоговых обязательств. Налогоплательщики также имеют право обратиться в налоговую службу с просьбой о разъяснении налогового законодательства и получить ответ в установленный срок. Одной из теоретических основ оказания услуг налогоплательщикам в Узбекистане является принцип предоставления налоговых услуг населению. Согласно этому принципу налоговая система должна быть ориентирована на удовлетворение интересов налогоплательщиков и обеспечение им благоприятных условий для выполнения своих налоговых обязательств. Налоговая система Узбекистана имеет иные Положения и методические рекомендации, регулирующие оказание услуг налогоплательщикам. Например, это приказы и инструкции Министерства экономики и финансов, подтверждающие порядок ведения налогового учета, проведения налоговых проверок и других налоговых процедур. Налоговая система Узбекистана активно развивает электронные услуги для налогоплательщиков, такие как подача налоговой отчетности в электронном виде и уплата налогов через интернет. Это позволяет ускорить и упростить процесс взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов,

а также снизить административные препятствия при исполнении налоговых обязательств.

Электронная налоговая отчетность как система оказания услуг налогоплательщикам в Узбекистане представляет собой систему, при которой предприятия и организации представляют налоговые декларации и отчеты в электронной форме без использования бумажных документов, в целях упрощения процедуры подачи налоговой отчетности, снижения возможных ошибок в данных и обеспечения более эффективного контроля со стороны налоговых органов, в Узбекистане была внедрена система электронной налоговой отчетности (ЭНО). Для использования системы ЭНО в Узбекистане предприятия и организации должны зарегистрироваться в качестве налогоплательщиков по соответствующим налогам и получить в государственном учреждении электронную подпись, которая используется для подписания электронных документов. Система ЭНО позволяет сдавать налоговую отчетность с учетом ряда факторов. Сюда входит расчет налога на прибыль, сдача отчетности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу, сдача налоговой отчетности по социальным выплатам (налог на доход физических лиц, социальный налог и прочие), деклараций и отчетов физических лиц. Представление налоговой отчетности в электронной форме должно быть осуществлено в сроки, установленные налоговым законодательством Узбекистана.

Чтобы полностью понять суть оказания услуг налогоплательщикам на основании Налогового кодекса, отобразим их структуру на нижеприведенном рисунке 1. Формы и элементы налоговых услуг могут различаться в зависимости от вида деятельности, масштаба предприятия и других факторов. Оказание налоговых услуг в Узбекистане осуществляется государственными налоговыми органами, в частности, их региональными подразделениями. Имеются этапы их реализации с использованием форм и элементов оказания услуг налогоплательщикам. В нем при учете налогоплательщика юридические лица проходят процедуру постановки на учет в налоговом органе по месту осуществления основной и дополнительной предпринимательской деятельности, а также физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, также должны быть поставлены на учет в соответствующем налоговом органе. На следующем этапе осуществляется подача налоговых деклараций, и налогоплательщики представляют в установленные сроки налоговые декларации о своих доходах и расходах, а также налоговых показателях. На этапе уплаты налогов налогоплательщик уплачивает налоги на основании сведений, представленных в налоговой декларации.



**Рисунок 1. Формы и элементы оказания услуг налогоплательщикам.<sup>11</sup>**

<sup>11</sup> Разработано автором.

В последующем налоговым органом проводятся контрольные мероприятия, в ходе которых налоговые органы контролируют своевременную и правильность уплаты налогов, а также проверяют достоверность представленной налоговой отчетности. В этом случае налоговые органы предоставляют налогоплательщикам консультации и разъяснения по вопросам налогообложения, а также помогают в заполнении налоговых отчетов и деклараций. На заключительных этапах принимаются налоговые решения, в случае несогласия налогоплательщика с налоговым решением он имеет право обратиться в соответствующие органы.

**Таблица 1**

**Сведения о консультациях, предоставленных по оказанию налоговых услуг крупным налогоплательщикам в течение 2020-2023 годов<sup>12</sup>**

<b>Выполненные работы</b>	<b>2020 год</b>	<b>2021 год</b>	<b>2022 год</b>	<b>2023 год</b>	<b>Всего</b>
Ответы на поступившие обращения (общее количество):	2464	2555	2783	2990	10792
Через электронную почту	19	0	0	0	19
По телефону доверия	6	0	0	0	6
my.soliq.uz (ЭДО)	349	578	573	622	2122
Через телефонные звонки	32	29	24	24	109
Телеграм-группы	0	0	21	0	21
Телеграм-группы	2115	1977	2189	2368	8649
По разработке налоговых нормативных правовых актов и участия в дальнейшем совершенствовании налоговых правовых актов	37	102	96	32	267
Семинары и брифинги, организованные с налогоплательщиками	10	69	36	34	149
Предоставление статей в экономических журналах о новостях и изменениях в налоговой сфере, а также типовых ответов на часто задаваемые вопросы налогоплательщиков.	16	21	29	24	90
Встреча с представителями крупных налогоплательщиков	3	4	7	6	20
Проведение тестовых испытаний для повышения уровня знаний инспекторов	6	50	6	0	62
Мероприятия, организованные с иностранными организациями по проведенным реформам	6	13	36	12	67
Трансляция изменений и новостей в налоговой сфере на телевидении и радио	7	15	19	22	63

<sup>12</sup> Подготовлено автором на основе информации Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Поднятие развития нашей страны на новый, высокий уровень и проведение для этого новых реформ является жизненной необходимостью. При этом налоговая система, являющаяся одним из важных звеньев экономической цепочки, должна быть равной для всех и быть гибкой в создании условий свободной конкуренции. Принятие новой налоговой концепции в 2018 году по инициативе Президента Республики Узбекистан определило стратегию достижения этих целей. Если посмотреть на ситуацию до принятия этой концепции, которая вводила новые реформы в налоговой системе, то 97 процентов налогоплательщиков работали в упрощенном режиме, а их доля в валовом внутреннем продукте нашей страны достигала почти 60 процентов, а их доля в бюджете доходы составили лишь 9,2 процента. Основное налоговое бремя, которое несут налогоплательщики при общепринятом порядке, составило всего 3 процента. На сегодняшний день в бизнесе происходят большие изменения. В результате реализации реформ, направленных на создание справедливой, прозрачной и долгосрочной системы, по инициативе главы нашего государства было создано совершенно новое налоговое администрирование.

Был получен ряд предложений и по результатам обращений налогоплательщиков, указанных в таблице 1. Предложения этих налогоплательщиков были учтены в налоговой концепции 2024 года. В частности, было учтено предложение об обложении НДС услуг, оказываемых банками, в результате чего ожидается дополнительный источник. Также были учтены предложения по налогообложению расходов на формирование банками резервных фондов и дополнительного источника.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан № ЗРУ-793 от 12 октября 2022 года “Об электронной цифровой подписи”, электронная цифровая подпись (ЭЦП) - подпись в электронном документе, полученная в результате специальных преобразований информации данного электронного документа с использованием закрытого ключа электронной цифровой подписи и позволяющая при помощи открытого ключа электронной цифровой подписи установить отсутствие искажения информации в электронном документе и идентифицировать владельца закрытого ключа электронной цифровой подписи. В данном случае личный ключ ЭЦП представляет собой последовательность символов, полученную с помощью средств электронной цифровой подписи, известную только подписавшему лицу и предназначенную для создания ЭЦП в электронном документе. Открытый ключ ЭЦП создается на основе соответствующей этому закрытому ключу последовательности символов, доступной любому пользователю информационной системы и полученной с помощью средств электронной цифровой подписи, предназначенных для подтверждения подлинности ЭРП в электронном документе.

Электронные услуги налоговой службы предоставляются для упрощения и ускорения процессов налогообложения и взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами. Некоторые из этих услуг включают электронную подачу налоговых деклараций, налогоплательщики

могут заполнять и подавать налоговые декларации через электронную систему налоговой службы.

Для электронного расчета налогов налогоплательщики могут использовать электронные калькуляторы и программы для расчета налоговых обязательств. Эти процессы осуществляются с помощью электронных услуг налоговой службы, представленных на рисунке 2.



**Рисунок 2. Классификация информационных услуг при оказании услуг налогоплательщикам<sup>13</sup>**

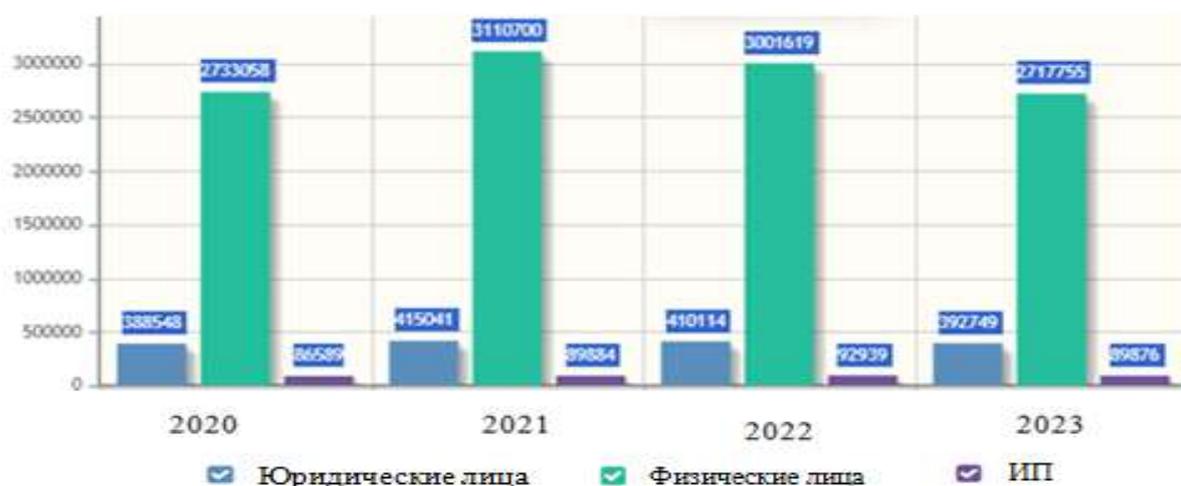
Налогоплательщики могут использовать свою налоговую информацию и документы через электронную систему налоговой службы посредством электронного доступа к информации на базе электронных услуг государственной налоговой службы, представленных на изображении выше. Благодаря электронным платежам налогоплательщики могут оплатить свои налоговые обязательства через электронные платежные системы. Кроме того, с помощью электронных коммуникаций с налоговыми органами налогоплательщики могут общаться с налоговыми органами, задавать вопросы и получать консультации по электронным каналам связи. Все эти электронные услуги помогают упростить и ускорить взаимодействие

<sup>13</sup> Подготовлено автором.

налогоплательщиков и налоговых органов, что помогает сделать налогообложение более эффективным и прозрачным. Кроме того, существует множество видов услуг для налогоплательщиков, например, услуги налогового консультирования, то есть предоставление консультаций и рекомендаций по вопросам налогообложения, в том числе по оптимизации налоговых обязательств. При сдаче налоговой отчетности осуществляется подготовка, которая включает в себя подготовку и подачу различных налоговых документов, в том числе отчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС), подоходному налогу и другим налогам.

При контроле налоговых обязательств необходима проверка соблюдения налогового законодательства и выявления возможных рисков и ошибок, а также разработка оптимальной стратегии налогообложения и планирование для физических и юридических лиц путем подготовки налоговой стратегии. Сюда входит исчисление налогов, расчет суммы налоговых платежей исходя из суммы доходов и расходов, представление интересов клиента в налоговых органах, обращение в налоговые органы, разрешение споров и конфликтов с налоговыми органами. В частности, контроль и соблюдение налоговых обязательств, контроль и помощь в выполнении налоговых обязательств, включая контроль сроков подачи и уплаты налогов. При реализации налоговых решений важно обеспечить выполнение налоговых решений и уплату сумм налога, а также организовать семинары, тренинги и обучающие программы по налоговой тематике для клиентов и специалистов в налоговой сфере на базе образовательных и обучающих программ.

Личный кабинет налогоплательщика обеспечивает удобный и безопасный способ взаимодействия с налоговыми органами. В нем можно совершать различные операции, связанные с уплатой налогов и налоговым контролем. Ниже представлена динамика информации, предоставленной из личного кабинета налогоплательщика (См. рисунок 3).



**Рисунок 3. Динамика использования личного кабинета налогоплательщика<sup>14</sup>**

<sup>14</sup> Подготовлено автором.

Вышеприведенный рисунок демонстрирует, что в динамике обслуживания налогоплательщиков эффективно используют личный кабинет преимущественно юридические и физические лица, а также индивидуальные предприниматели. При сдаче налоговой отчетности можно заполнить и сдать налоговую отчетность (декларации) в режиме онлайн, используя личный кабинет. При уплате налогов личный кабинет позволяет оплачивать различные налоги через электронные платежные системы или банковские карты. В этом случае возможно получить информацию о состоянии счета и через личный кабинет узнать о текущем состоянии налогового учета, в том числе о суммах начисленных и уплаченных налогов. При проверке исполнительных можно ознакомиться с информацией о наличии исполнительных документов в отношении налогоплательщика через личный кабинет.

Для установления контакта с налоговыми органами можно общаться с налоговыми органами в личном кабинете посредством электронных сообщений, задавать вопросы и получать на них ответы. Получение уведомлений осуществляется следующим образом: личный кабинет оповещает налогоплательщика о важных событиях, связанных с уплатой налогов, например, о последних изменениях в налоговом законодательстве или сроке подачи декларации.

Во второй главе **“Анализ практики оказания услуг налогоплательщикам в налоговом администрировании”** проводится анализ современной ситуации использования услуг, предоставляемых налогоплательщикам, анализ механизмов исчисления налогов налоговыми органами через оказание услуг налогоплательщикам, а также эффективности современных налоговых услуг и их влияния на деятельность субъектов предпринимательства.

При оказании налоговыми органами услуг налогоплательщикам налоговая отчетность формируется автоматически, отчеты готовятся на основании информации налоговых органов, а отчеты принимаются по выбору налогоплательщика. Представление отчетов мы видим в аналитических данных, представленных в таблице 2. При этом в разделе регионов упоминается сдача отчетности по налогу на добавленную стоимость, налогу с оборота, налогу на имущество и земельному налогу.

Из аналитических данных, представленных в таблице 2, мы видим, что в 2022 году на долю тех, кто просрочил предоставление налоговой декларации или не представил ее вообще, пришлось 1,5 процента налога с оборота. При этом снижается уровень собираемости налогов, рассчитанных в результате несвоевременной подачи налоговой отчетности. Этот показатель составляет 12,2 процента по налогу на добавленную стоимость, 15,2 процента по налогу на имущество и 31,3 процента по земельному налогу.

В 2023 году просроченные или непредставленные налоговые отчеты облагаются налогом с оборота по ставке 2 процента. При этом снижается уровень взимаемости налогов, исчисленных в результате несвоевременной подачи налоговой отчетности. Этот показатель составляет 3,3 процента по налогу на добавленную стоимость, 22,1 процента по налогу на имущество и 18,4 процента по земельному налогу.

Таблица 2

Сдача отчетности по налогу на добавленную стоимость, налогу с оборота, налогу на имущество и земельному налогу по республике<sup>15</sup>

По видам налога в течение 2019-2023 годов														
В разре- зе лет	Налог с оборота				НДС				Налог на имуще- ство		Земель- ный налог		Из них, кто просрочил сдачу отчета или не сдал вообще	
	Индивиду- альные предпри- иматели	Юриди- ческие лица	Из них, кто просрочил сдачу отчета или не сдал вообще		Индивиду- альные предпри- иматели	Юриди- ческие лица	Из них, кто просрочил сдачу отчета или не сдал вообще		Налог на имуще- ство	Из них, кто просрочил сдачу отчета или не сдал вообще		Земель- ный налог	Из них, кто просрочил сдачу отчета или не сдал вообще	
			КОЛ-ВО	%			КОЛ-ВО	%		КОЛ-ВО	%		КОЛ-ВО	%
2019 г.	33 288	233 752	5 231	2,0	1 388	144 204	22 693	15,6	63 579	12 291	19,3	150 757	60 231	39,9
2020 г.	35 040	246 055	5 079	1,8	1 461	151 793	22 032	14,4	66 925	11 933	17,8	158 692	58 477	36,8
2021 г.	36 885	259 005	4 931	1,7	1 538	159 782	21 390	13,3	70 447	11 585	16,4	167 044	56 774	34,0
2022 г.	38 826	272 637	4 787	1,5	1 619	168 192	20 767	12,2	74 155	11 248	15,2	175 836	55 120	31,3
2023 г.	57 281	391 579	8 601	1,9	17 076	2 017 680	68 076	3,3	887 520	187 380	21,1	2 019 120	371 088	18,4

<sup>15</sup> Подготовлено автором на основе информации Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Нельзя сказать, что оказание услуг налогоплательщикам в этом налоговом администрировании находится в удовлетворительном состоянии. В качестве путей улучшения необходимо реализовать следующие задачи. Это такие, как:

налогоплательщики могут соблюдать налоговое законодательство и правила, если они получают качественные услуги от налоговой администрации;

улучшение качества обслуживания может повысить удовлетворенность налогоплательщиков, что может положительно повлиять на добровольное соблюдение требований;

налоговые органы могут обеспечить прозрачность и подотчетность налоговой системы, предоставляя налогоплательщикам точные и конкретные сведения;

эффективная коммуникация между налогоплательщиками и налоговыми органами улучшает понимание налогового законодательства и нормативных актов налогоплательщиками и способствует их соблюдению;

улучшение оказания услуг налогоплательщикам приводит к более эффективному налоговому администрированию, что помогает снизить затраты на сбор налогов и соблюдение соответствующих требований.

Когда налогоплательщики с большей вероятностью будут соблюдать налоговое законодательство и правила, а налоговое администрирование станет более эффективным, налоговые поступления могут увеличиться. Необходимо осуществить некоторые возможные задачи по улучшению оказания услуг налогоплательщикам в налоговом администрировании.

Упрощение налоговых процедур и повышение их удобства позволит снизить нагрузку на налогоплательщиков и улучшить их опыт. Факт того, что налогоплательщики владеют четкими и точными данными о своих налоговых обязательствах поможет уменьшить путаницу и ошибки. Предоставление налогоплательщикам дополнительных сведений о том, как используются их налоговые средства, может помочь повысить доверие к налоговой системе. Использование технологий помогает автоматизировать процессы, сократить документооборот, повысить скорость и эффективность налогового администрирования. Обеспечение квалификации и знания сотрудниками налоговой администрации налогового законодательства и нормативно-правовых документов способствует повышению качества услуг, предоставляемых налогоплательщикам.

Предложение налогоплательщикам ряда каналов связи с налоговыми органами, включая телефон, электронную почту и чат, может помочь улучшить качество практики обслуживания клиентов. Своевременное рассмотрение проблем и жалоб налогоплательщиков способствует повышению их удовлетворенности работой налогового администрирования и повышению готовности соблюдать налоговое законодательство. Предоставление таких льгот, как налоговые льготы или облегченные штрафы налогоплательщикам, соблюдающим налоговое законодательство,

может способствовать соблюдению требований и улучшению налоговой системы в целом.

В третьей главе диссертации **“Пути совершенствования оказания налоговых услуг налогоплательщикам”** рассматриваются проблемы использования фискальных инструментов при оказании налоговых услуг налогоплательщикам, а также вопросы расширения налоговой базы и увеличения ее эффективности за счет улучшения предоставления услуг налогоплательщикам.

Одной из основных проблем использования фискальных инструментов для оказания услуг налогоплательщикам является возможность злоупотребления этими инструментами, в результате чего некоторые предприниматели могут использовать фискальные схемы для уклонения от уплаты налогов или получения незаконных льгот. Другая проблема – сложность проверки и контроля за использованием фискальных инструментов, у налоговых органов могут возникнуть трудности с выявлением таких схем и доказательством их использования. Им могут потребоваться значительные усилия и ресурсы для обнаружения и документирования налогового мошенничества. Фискальные средства могут привести к сложным административным и бюрократическим процедурам предоставления услуг налогоплательщикам. Некоторые схемы могут потребовать дополнительных отчетов и документации, что может занять много времени и повлиять на эффективность бизнеса. Еще одной проблемой может стать изменчивость из-за непредсказуемости фискальных средств. Политические и экономические факторы могут привести к изменениям в налоговом законодательстве и правилах, а также к использованию фискальных схем. Это может создать нестабильность для предпринимателей и налогоплательщиков, которым приходится постоянно адаптироваться к новым требованиям и условиям. Некоторые фискальные средства могут быть сложными и технически трудными для понимания и использования. Это может стать проблемой для малого бизнеса и налогоплательщиков, у которых может не быть достаточных ресурсов или опыта работы с налоговым законодательством и системами. Это может привести к ошибкам и неправильному использованию фискальных инструментов.

Согласно статье 278 Налогового кодекса иностранные юридические лица, осуществляющие реализацию услуг в электронной форме, местом реализации которых является Республика Узбекистан, признаются плательщиками НДС в части, связанной с оказанием таких услуг физическим лицам. В соответствии со статьей 279 Налогового кодекса заявление о постановке на учет (снятии с учета) подается иностранными юридическими лицами в налоговый орган не позднее тридцати календарных дней со дня начала (прекращения) оказания услуг в электронной форме. Согласно статье 280 Налогового кодекса объектом налогообложения является оборот по реализации услуг в электронной форме физическим лицам. При этом налоговым периодом считается один квартал, а налоговая база определяется исходя из момента поступления оплаты (частичной оплаты) за оказанные

услуги за каждый квартал. При определении налоговой базы в соответствии с настоящей статьей стоимость оказанных в электронной форме услуг, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в национальную валюту по курсу, установленному Центральным банком Республики Узбекистан на последний день месяца, в котором была получена оплата (частичная оплата) за оказанные услуги.

На основании решения Кабинета Министров Республики Узбекистан об утверждении административных регламентов по оказанию отдельных государственных услуг в сфере регистрации налогоплательщиков, была разработана схема по регистрации (снятию с учета) в органах государственной налоговой службы иностранных юридических лиц, осуществляющих операции на товарных биржах и (или) покупающих (продающих) акции компаний на организованных торгах и оказывающих электронные услуги физическим лицам, признаваемым местом реализации на территории Республики Узбекистана. Данная схема представлена на рисунке 4.



**Рисунок 4. Схема регистрации иностранных юридических лиц в органах государственной налоговой службы<sup>16</sup>**

На данном рисунке описан процесс включения или исключения данных юридических лиц из реестра налогоплательщиков при постановке на учет (снятии с учета) иностранных юридических лиц в органах государственной налоговой службы. Для регистрации иностранное юридическое лицо должно

<sup>16</sup> Подготовлено автором на основе Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан № ПКМ-150 от 2 апреля 2022 года, [www.lex.uz](http://www.lex.uz).

предоставить определенные документы и сведения, подтверждающие его статус и основную деятельность. Они могут включать в себя учредительные документы, свидетельство о регистрации в стране происхождения, договоры на оказание услуг или выполнение работ, а также другие необходимые документы. Органы государственной налоговой службы проверяют представленные документы и сведения, а также примут другие необходимые меры для определения соответствия иностранного юридического лица требованиям правовых документов. При соблюдении всех условий он будет включен в реестр налогоплательщиков. В случае исключения иностранного юридического лица из реестра налогоплательщиков органы государственной налоговой службы проводят проверку его деятельности и определяют основания исключения (рисунок 5).



**Рисунок 5. Схема снятия с учета иностранных юридических лиц в органах государственной налоговой службы<sup>17</sup>**

Данные, представленные на рисунке 6, могут быть связаны с нарушениями законодательства, приостановлением деятельности, неуплатой налогов или других обязательных платежей и т.п. После создания основ и проведения процедуры иностранное юридическое лицо исключается из реестра налогоплательщиков. Регистрация (снятие с учета) иностранных юридических лиц в государственной налоговой службе является важным

<sup>17</sup> Подготовлено автором на основе Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан № ПКМ-150 от 2 апреля 2022 года, [www.lex.uz](http://www.lex.uz).

административным процессом, позволяющим поддерживать соответствующую документальную основу налогообложения и контроля со стороны государства. Регистрация (снятие с учета) иностранных юридических лиц в государственной налоговой службе – процедура постановки на учет иностранного юридического лица в государственных налоговых органах для исполнения налоговых обязательств. Для регистрации иностранного юридического лица необходимо предоставить в государственную налоговую службу следующие документы. В этом случае требуются заявление о регистрации (снятии с учета) юридического лица, заполненное по установленной форме и содержащее сведения о юридическом лице, его руководителях и филиалах на территории государства, а также документ, подтверждающий право на осуществление деятельности, например, договор, свидетельство о регистрации иностранного юридического лица, лицензия и прочие. Кроме того, должны быть документы, подтверждающие адреса юридического лица и его филиалов в государстве, например, договор аренды, свидетельство о собственности, а также документы, подтверждающие состав руководителей и учредителей юридического лица, например, копии паспортов, уставов, решений о назначении руководителя. После подачи этих документов органы государственной налоговой службы регистрируют иностранное юридическое лицо в соответствии со своими правилами и процедурами. После регистрации иностранное юридическое лицо должно выполнить свои налоговые обязательства в соответствии с законодательством государства.

В порядке формирования налоговой отчетности налоговыми органами показатели налоговой отчетности формируются на основе данных из внутренних и внешних источников в разрезе видов налогов. При этом сформированный заново отчет не должен направляться в личный кабинет налогоплательщиков, сдавших отчет в сроки, указанные на рисунке 6. Согласно данному порядку показатели, необходимые для формирования налоговой отчетности, кроме источников, предусмотренных пунктом 3 Положения, формируются посредством интерактивных услуг в личных кабинетах налогоплательщиков.

Определяется по формуле, основанной на данных строк, представленных в налоговой отчетности, а также данных внутренних и внешних источников. С даты государственной регистрации вновь созданных юридических лиц исходя из выбранного при государственной регистрации вида налога налоговыми органами формируется отчет по налогу на добавленную стоимость или налогу с оборота.

Согласно статье 268 Налогового кодекса Республики Узбекистан сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая зачислению на счет, определяется отдельным методом и (или) пропорциональным методом по выбору налогоплательщика. В этом случае налоговый отчет автоматически формируется налоговым органом по пропорциональному методу, при этом есть возможность выбора метода и ввода показателей отдельно. При изменении налоговой базы (расчитанной суммы налога) в течение налогового

периода по налогу на имущество и земельному налогу либо при возникновении налоговых обязательств, а также при государственной регистрации нового имущественного права юридические лица представляют уточненную налоговую отчетность в налоговый орган в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Узбекистан. Отчеты по налогу на имущество и земельному налогу составляются налоговыми органами для тех, кто признается налогоплательщиком по этим видам налогов.



**Рисунок 6. Возможности формирования и утверждения (отклонения) налоговой отчетности налоговым органом.**<sup>18</sup>

В порядке утверждения налогоплательщиком налоговой отчетности, сформированной налоговым органом, подготовка налоговой отчетности налоговыми органами и ее направление в личный кабинет налогоплательщика осуществляется в соответствии со схемой, представленной на рисунке 6.

Налогоплательщик или его уполномоченный представитель подтверждает правильность и полноту налоговой отчетности, подготовленной налоговыми органами, либо при наличии возражений, заново оформляет налоговую отчетность и представляет ее в налоговые органы. В целях внесения изменений в налоговый отчет, составляемый налоговыми органами, при наличии обстоятельств, которые приводят к уменьшению (изменению) суммы налога, исчисленной в налоговом отчете, составляемом налоговыми органами, неправильной или неполной

<sup>18</sup> Подготовлено автором.

информации и (или) выявленных ошибках, а также в случае расхождений в объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением или в налоговой базе по учетным документам налогоплательщика, налогоплательщик вносит необходимые исправления в данный налоговый отчет и сдает его в налоговые органы.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

1. При реформировании налоговой системы необходимо проанализировать действующую налоговую систему и выявить ее недостатки, а затем разработать и внедрить новую, более эффективную и справедливую систему, которая будет способствовать увеличению налоговых поступлений. Что касается оказания услуг налогоплательщикам, важно повышать налоговую осведомленность и в качестве помощников налогоплательщиков реализовывать образовательные программы и информационно-просветительскую работу с целью оказания помощи населению и предприятиям лучше понимать и соблюдать налоговое законодательство. Это включает в себя тренинги, семинары и дистанционное обучение по налогам и бюджету. В целях совершенствования налогового администрирования необходимо совершенствовать организацию и работу налоговых органов для более эффективного управления налоговыми поступлениями. Это включает в себя и автоматизацию процессов, и внедрение новых информационных систем, и обучение сотрудников.

2. Обосновано, что в налоговом механизме оказание услуг налогоплательщикам является одним из необходимых рычагов экономической системы, а также обоснована объективная необходимость налогов. Налоговая система, в свою очередь, состоит из комплекса налогов и обязательных платежей, действующих в стране, а их фактическое действие выражается особенностями налоговой политики в процессе формирования налоговой системы.

3. Мировая практика налоговых органов создает широкие возможности для привлечения налогоплательщиков в среду цифровой экономики. Несмотря на то, что развитие цифровых налоговых услуг в Узбекистане находится на очень высоком уровне, большая часть налоговых услуг Налогового комитета уже цифровизирована, что позволяет работать без офлайн-подключения, а также созданы различные мобильные приложения, позволяющие платить налоги можно в рамках приложений и программ. Качество этих мероприятий можно еще больше повысить за счет применения новых подходов на этапе разработки и мониторинга, а также за счет вовлечения налогоплательщиков в цифровую среду.

4. Одной из проблем использования фискальных средств для оказания услуг налогоплательщикам является сложность внедрения и применения этих средств. Это может потребовать существенных изменений в системе расчетов предприятий и организаций и специальных средств. Одним из основных решений для этого является обращение предприятий и

организаций к специалистам в области фискальных средств за консультацией и поддержкой при внедрении и обслуживании системы расчетов. Кроме того, следует также рассмотреть возможность использования электронных решений или веб-решений, которые упрощают процесс внедрения и снижают затраты. Второй проблемой является необходимость регулярного обновления и поддержания фискальных средств в соответствии с изменениями законодательства и требованиями налоговых органов. Это может быть трудоемкий процесс, требующий времени и ресурсов. В качестве решения предприятия и организации должны регулярно отслеживать изменения в законодательстве, касающемся фискальных средств и соответственно обновлять свои системы.

5. Важно иметь доступ к информации и ресурсам, которые помогут обновлять и обслуживать систему. Еще одной проблемой может быть возможность мошенничества и злоупотреблений с использованием фискальных инструментов, например, фальсификация данных или создание фальшивых учетных записей, поэтому решением является использование надежных и безопасных фискальных инструментов для предотвращения мошенничества и злоупотреблений. Кроме того, важно обучать сотрудников организации и инструктировать их по правильному использованию фискальных средств и предотвращению мошенничества. Использование фискальных средств для обслуживания налогоплательщиков может столкнуться с некоторыми проблемами, но при правильном подходе и поддержке можно достичь эффективной и безопасной системы.

6. В целях улучшения коммуникации с налогоплательщиками необходимо предоставлять полезную и понятную информацию о порядке уплаты налогов, формах отчетности и сроках подачи документов из средств совершенствования налогового администрирования. В целях упрощения процесса подачи документов и уплаты налогов следует предоставить налогоплательщикам удобные способы подачи документов, например электронные документы, а также различные способы уплаты налогов, в том числе онлайн-платежи.

7. Следует приложить усилия для упрощения и автоматизации процедур сбора и обработки данных, чтобы уменьшить необходимость ручного заполнения больших объемов документов и повторной подачи данных, одновременно снижая административную нагрузку на налогоплательщиков. В плане повышения качества услуг необходимо обеспечить высокий уровень оказания услуг налогоплательщикам, отвечая на их вопросы и проблемы в короткие сроки. Для этого необходимо усовершенствовать работу дополнительных каналов связи, таких как онлайн-чаты или телефоны доверия.

8. Разработка программ для классификации налогоплательщиков. Дополнительные льготы или бонусы могут предоставляться налогоплательщикам, своевременно и правильно уплачивающим налоги. Она должна обеспечить налогоплательщикам качественную реакцию на отзывы и

предложения по качеству обслуживания для улучшения их работы и учета потребностей налогоплательщиков.

9. Необходимо усилить сотрудничество с другими органами по упрощению налоговых процедур. При этом следует активно сотрудничать с другими государственными организациями и учреждениями для совместной разработки и реализации мер по упрощению налоговой процедуры и минимизации административной нагрузки на налогоплательщиков.

Сформулированные выше научные предложения и практические рекомендации создадут возможность для нашей страны и иностранных инвесторов и иностранных инвестиций в дальнейшее развитие инвестиционной деятельности и, как следствие, расширение налоговой базы, в повышении активности налоговых отношений и налогового учета на основе информационных технологий и в эффективном использовании принципов налогообложения, а также повышения позиций Узбекистана на внешнем рынке и достижении эффективных результатов.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES  
№DSc.03/10.12.2019.I.16.01 AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY  
OF ECONOMICS**

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**YUSUPOV FARRUKHBEK FARKHODOVICH**

**IMPROVING THE PROVISION OF SERVICES TO TAXPAYERS  
IN THE TAX ADMINISTRATION**

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

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

**Tashkent – 2024**

**The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number № B2023.4.PhD/Iqt3545 at the Supreme Attestation Commission.**

The dissertation has been accomplished at the Tashkent State University of Economics.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) and on the website of “Ziyonet” informational and educational portal ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Scientific advisor:** **Tukhliev Bozor Karimovich**  
Doctor of Economics, Professor

**Official opponents:** **Khudoykulov Khurshid Khurramovich**  
Doctor of Economics, Professor

**Faizulloev Mirsaid Shukhratovich**  
Philosophy Doctor on Economics, PhD

**Leading organization:** **Banking and Finance of the Republic of Uzbekistan**

The defense of the dissertation will take place on \_\_\_\_\_ “\_\_”, 2024 at \_\_\_\_\_ at the meeting of the scientific council №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz)

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

The abstract of dissertation sent out on “\_\_” \_\_\_\_\_ 2024.  
(mailing report № \_\_\_\_\_ on “\_\_” \_\_\_\_\_ 2024).

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

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

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

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

**The aim of the research work** is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at improving the provision of services to taxpayers in tax administration.

**The tasks of the research work are:**

the role and significance of providing tax services in tax administration;  
formation of tax reporting by tax authorities and the science-based substantiation of its features;

disclosure of the importance of accounting for rent agreements or gratuitous use of real estate with the tax authorities

development of proposals aimed at submitting documents confirming the fact of tax residency of residents of the Republic of Uzbekistan;

development of recommendations for improving the accounting of taxpayers by tax authorities for the object of taxation;

improving the receipt of account data through the taxpayer's personal account online.

**The object of the research work** is the activities of all taxpayers with the aim of improving tax administration.

**The subject of the research work** is a set of economic, organizational and legal relations related to tax administration relations for the purpose of providing services to taxpayers.

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

provision of services to taxpayers has been improved by switching to the procedure for automatic calculation and preparation of tax reporting by tax authorities for value added tax, turnover tax, property tax and land tax levied on legal entities at the choice of taxpayers;

the proposal on the approach to taxpayers in the tax authorities during tax audits has been substantiated from the point of view of value added tax payers, large taxpayers and other taxpayers;

the prevention of double taxation at the international level and the saving of time and costs of taxpayers applying to public service bodies by improving the public service of officially confirming the fact of permanent location (residence) of legal entities and individuals and submitting a document confirming tax residency has been justified;

the tax administration has been improved through the provision of public services to provide taxpayers with statements from personal accounts and a reconciliation report online based on information from the relevant personal accounts where tax obligations are (were) kept accountable through the taxpayer's personal account on the official website of the Tax Committee.

**Scientific and practical significance of the research work.** The scientific significance of the dissertation results is justified by the fact that they can be used in the implementation of the main directions defined in the Concept for Improving Tax Policy of the Republic of Uzbekistan, as well as in further research aimed at

effectively regulating tax administration relations by providing services to taxpayers.

The practical significance of the results of the dissertation work is determined by the fact that the research proposals and practical recommendations formulated in it can be used in the development of statutory acts, practical measures and road maps for the efficient regulation of services to taxpayers in tax administration. Moreover, the results of the dissertation work can be used in higher educational institutions to improve academic curricula in the education profile and specialty “Taxes and Taxation”, in particular, in strengthening the basis for improving academic curricula in such subjects as “International Tax Standards”, “Tax Policy”, “Regulation of the economy through taxes”, “Tax administration”, and also used in the learning process.

**Implementation of the research results.** In reliance upon the research results obtained to improve the provision of services to taxpayers in tax administration:

the proposal to improve the provision of services to taxpayers by switching to the procedure for automatic calculation and preparation of tax reporting by tax authorities for value added tax, turnover tax, property tax and land tax levied on legal entities at the choice of taxpayers has been approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated October 18, 2023 № 548 “On amendments and additions to certain decisions of the Government of the Republic of Uzbekistan in connection with the introduction of the procedure for the formation of separate tax reports by tax authorities” and has been introduced into practice (reference № 33/7-109004 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated October 31, 2023). As a result of implementing this proposal in practice by the tax authorities, a convenient opportunity has been created in this process for mutual settlements with taxpayers;

the proposal to prevent double taxation at the international level and save time and costs for taxpayers applying to public service bodies by improving the public service for officially confirming the fact of permanent location (residence) of legal entities and individuals and submitting a document confirming tax residency, is reflected in the resolution Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated April 2, 2022 № 150 “On approval of administrative regulations for the provision of certain public services in the field of registration of taxpayers” and has been implemented into practice (reference № 33/7-109004 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated October 31, 2023). As a result of implementing this research proposal, foreign legal entities and individuals have the opportunity to take advantage of tax incentives in the country and make tax calculations based on the principle of fairness;

the proposal for an approach to taxpayers in the tax authorities when conducting tax audits from the point of view of value added tax payers, large taxpayers and other taxpayers is reflected in the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated April 2, 2022 № 150 “On approval of administrative regulations for the provision of individual government services in the field of taxpayer registration” and has been implemented into practice

(reference № 33/7-109004 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated October 31, 2023). As a result of implementing this research proposal into practice, it has become possible to calculate value added tax payers for objects at the location of the regional taxation object;

the proposal to improve tax administration through the provision of public services to provide taxpayers with statements from personal accounts and an online reconciliation report based on information from the relevant personal accounts where tax obligations are (were) recorded through the taxpayer's personal account on the official website of the Tax Committee has found its way reflected in the resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated April 2, 2022 № 150 "On approval of administrative regulations for the provision of certain public services in the field of registration of taxpayers" and has been implemented into practice (reference № 33/7-109004 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated October 31, 2023). As a result, taxpayers are able to remotely share information about their tax data and debts.

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

**Publication of the research results.** The main ideas and results of the dissertation research are presented in the form of 9 scientific articles and theses.

**Structure and volume of the research.** The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, and a list of literature used. The volume of the research consists of 119 pages.

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

**I bo'lim (I част; part I)**

1. Yusupov F.F. "Ways to improve service to taxpayers in the tax administration in Uzbekistan" Academia science. In Volume 4, Issue 4 of Emergent: Journal of Educational Discoveries and Lifelong Learning (EJEDL), April, 2023. 222-232-b. (08.00.00 №5)

2. Yusupov F.F. "Study of the advanced experience of foreign countries in the effective organization of tax administration". In Volume 28 of American Journal of Interdisciplinary Research and Development, May-2024. 174-182-b.

3. Yusupov F.F. O'zbekiston Respublikasida soliq ma'murchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirish yo'llari. "Science Problems.uz" ilmiy elektron jurnali, 2023-yil. S/2 (3)-son. 156-162-b. (08.00.00 №10)

4. Yusupov F.F. O'zbekistonda soliq ma'muriyatchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirish yo'llari "Iqtisodiyotiy taraqqiyot va tahlil" ilmiy elektron jurnali, 2022-yil. 1-son. May. 91-98-b. (08.00.00 №10)

5. Yusupov F.F. O'zbekiston Respublikasida soliq ma'murchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirish yo'llari "E-Conference Series" Open Access/Peer Reviewed/Conference Proceedings [www.econferenceseries.com](http://www.econferenceseries.com) Volume 2, Issue 4, April 2023. 63-66-b.

6. Yusupov F.F. Study of foreign experience in improving tax administration. Proceedings of International Conference on Modern Science and Scientific Studies Hosted online from Paris, France. [www.econferenceseries.com](http://www.econferenceseries.com) May 2024. 206-210-b.

7. Yusupov F.F. Mamlakatimizda soliq ma'muriyatchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirish masalalari. "Ta'limda raqamli texnologiyalarni tatbiq etishning zamonaviy tendensiyalari va rivojlanish omillari" mavzusida o'tkazilgan respublika onlayn ilmiy amaliy konferensiya 19-to'plami 1-qism iyun 2023. [www.pedagoglar.uz](http://www.pedagoglar.uz) 76-80-b.

8. Yusupov F.F. Respublikamizda soliq to'lovchilarga xizmat yaxshilash hamda ularni takomillashtirish yo'llari "Ta'limda raqamli texnologiyalarni tatbiq etishning zamonaviy tendensiyalari va rivojlanish omillari" mavzusida o'tkazilgan respublika onlayn ilmiy amaliy konferensiya 19-to'plami 1-qism iyun 2023. [www.pedagoglar.uz](http://www.pedagoglar.uz) 81-86-b.

**II bo'lim (II част; part II)**

9. Yusupov F.F. Soliq ma'murchiligida soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni takomillashtirish yo'llari "E-Conference Series" Open Access/Peer Reviewed/Conference Proceedings [www.econferenceseries.com](http://www.econferenceseries.com) Volume 2, Issue 4, April 2023. 59-62-b.

Avtoreferat “IQTISOD-MOLIYA” nashriyotida tahrirdan o‘tkazildi.

Bosishga ruxsat etildi: 08.07.2024 y.  
Bichimi: 60x84 1/8 “Times New Roman”  
garniturada raqamli bosma usulda bosildi.  
Shartli bosma tabog‘i 4,2. Adadi: 100. Buyurtma: № 82.

“DAVR MATBUOT SAVDO” MCHJ  
bosmaxonasida chop etildi.  
100198, Toshkent, Qo‘yliq, 4-mavze, 46.