

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

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**ELBAYEVA MUQADDAS RASHIDOVNA**

**SOLIQ TIZIMIDA SOLIQ RISKLARINI BOSHQARISHNI  
TAKOMILLASHTIRISH**

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

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

**Toshkent shahri–2023-yil**

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

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

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

**Elbayeva Muqaddas Rashidovna**

Soliq tizimida soliq risklarini boshqarishni takomillashtirish..... 3

**Элбаева Мукаддас Рашидовна**

Совершенствование управления налоговыми рисками в налоговой  
системе..... 29

**Elbaeva Mukaddas Rashidovna**

Improving tax risk management in the tax system..... 55

**E‘lon qilingan ishlar ro‘yxati**

Список опубликованных работ

List of published works..... 60

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

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**ELBAYEVA MUQADDAS RASHIDOVNA**

**SOLIQ TIZIMIDA SOLIQ RISKLARINI BOSHQARISHNI  
TAKOMILLASHTIRISH**

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

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

**Toshkent shahri–2023-yil**

**Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2022.2.PhD/Iqt2191 raqam bilan ro‘yxatga olingan.**

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.  
Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o‘zbek, rus, ingliz (rezyume)) ilmiy kengash web-sahifasi (www.tsue.uz) va “ZiyoNet” axborot-ta’lim portaliga (www.ziynet.uz) joylashtirilgan.

<b>Ilmiy rahbar:</b>	<b>Xudoyqulov Sadirdin Karimovich</b> iqtisodiyot fanlari doktori, professor
<b>Rasmiy opponentlar:</b>	<b>Ismoilov Alisher Agzamovich</b> iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent <b>Ergashev Dilmurod Ikramovich</b> PhD dotsent
<b>Yetakchi tashkilot:</b>	<b>Toshkent moliya instituti</b>

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli ilmiy kengashning 2023-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 2023-yil “\_\_”\_\_\_\_\_kuni tarqatildi.  
(2023-yil “\_\_”\_\_\_\_\_dagi \_\_raqamli reyestr bayonnomasi).

**M.P. Eshov**

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

**U.V. Gafurov**

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

**B.K. Tuxliyev**

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

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

**Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati.** Jahonda soliqqa tortishning rivojlanish tendensiyalari bo'yicha adolatli soliqqa tortish amaliyotini kuchaytirishga qaratilgan umumiy jarayon namoyon bo'lmoqda. Xalqaro valyuta fondi tahlillariga ko'ra, "COVID-19 pandemiyasi oqibatlarida jahonda o'ta yuqori noaniqlik sharoitida moliya bozorlaridagi vaziyat va real iqtisodiyotning rivojlanishi o'rtasida tafovutlar yuzaga kelgan bo'lsa, boshqa tomondan soliq to'lovchi korxonalarda iqtisodiy faoliyatidagi noaniqliklar va ularda soliq to'lay olmaslik xavflarining kuchayishi, mamlakatlar budjetiga katta miqdorda zarar keltirishi bilan bir qatorda boshqa moliyaviy tizim zaifliklarini kuchaytirdi"<sup>1</sup>. Ushbu jarayonning ajralmas qismini davlat budjetiga soliq tushumlarini jalb qilishning barqaror tizimini mustahkamlash bilan bir qatorda, budjetga soliq tushumlarining belgilangan miqdorda tushmay qolish xavflarini baholash, uning sabablarini aniqlash hamda bu boradagi ishlarni ham nazariy ham amaliy jihatdan takomillashtirish tashkil etmoqda.

Jamiyat taraqqiyotining turli bosqichlarida bo'lgani kabi soliq riski bilan bog'liq yuzaga keladigan salbiy iqtisodiy oqibatlarning ta'sirini kamaytirish, uni optimal baholash asnosida budjetga zararlarni kamaytirishga qaratilgan ilmiy tadqiqotlarga ehtiyoj doimo saqlanib qolinmoqda, ilmiy tadqiqot yo'nalishlarida soliq riski bilan bog'liq tadqiqotlar hisssasi oshib bormoqda. Soliq riskini yuzaga keltiruvchi omillarni ilmiy jihatdan asoslash, soliq tizimida soliq to'lovchilar faoliyatini segmentlash xususiyatlarini ochib berish, soliq riskini aniqlash, ularda qo'llaniladigan mezonlarni ishlab chiqish, soliq riskini boshqarish uslubiyotini yanada takomillashtirish bu boradagi ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

Yangi O'zbekiston sharoitida soliq to'lovchilar faoliyatini rag'batlantirish asosida ularda ishlab chiqarish hajmini oshirishga qaratilgan chora-tadbirlar bilan bir qatorda ularda yuzaga keladigan soliq xavfini optimal baholash orqali davlat budjetining zarar ko'rish holatlarini kamaytirishga qaratilgan amaliy choralarni samarali amalga oshirishga keng e'tibor qaratilmoqda. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018-yil 27-iyuldagi "Tadbirkorlik subyektlarining huquqlari va qonuniy manfaatlarini himoya qilish tizimini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi PF-5490-son Farmoni hamda 2019-yil 10-iyuldagi "Soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi PQ-4389-son qarorida respublikamiz soliq tizimida soliq xavfini baholash va soliq to'lovchilarni insoflilik mezonlari asosida segmentlash tizimini joriy qilish, soliq to'lovchilarning iqtisodiy faoliyatini ularning moliyaviy va soliq hisobotlari asosida ular duch kelishi mumkin bo'lgan turli xil iqtisodiy risklar (xavflar)ni baholashning turli mezonlarini ishlab chiqish, soliq risklarini aniqlab berishga xizmat qiluvchi mezonlar esa, soliq to'lovchilarning turli xil ko'rsatkichlarini o'zaro solishtirish orqali aniqlanishi ustuvor vazifalar sifatida belgilab berildi.

---

<sup>1</sup> Доклад по вопросам глобальной финансовой стабильности. МВФ. <https://www.imf.org/ru/Publications/GFSR>.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF–60-son “2022–2026-yillarga mo‘ljallangan yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”, 2020-yil 30-oktabrdagi PF–6098-son “Yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va soliq organlari faoliyati samaradorligini oshirish bo‘yicha tashkiliy chora-tadbirlar to‘g‘risida”, 2018-yil 27-iyuldagi PF–5490-son “Tadbirkorlik subyektlarining huquqlari va qonuniy manfaatlarini himoya qilish tizimini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2017-yil 18-iyuldagi PF–5116-son “Soliq ma‘muriyatchiligini tubdan takomillashtirish, soliqlar va boshqa majburiy to‘lovlarning yig‘iluvchanligini oshirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2018-yil 29-iyundagi PF–5468-son “O‘zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to‘g‘risida”gi farmonlari, 2021-yil 30-dekabrda PQ–73-son “O‘zbekiston Respublikasining “2022-yil uchun O‘zbekiston Respublikasining Davlat budjeti to‘g‘risida”gi qonuni ijrosini ta‘minlash chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2019-yil 10-iyuldagi PQ–4389-son “Soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi qarori, O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 7-yanvardagi 1-son “Soliq xavfini boshqarish, soliq xavfi mavjud soliq to‘lovchilarni (soliq agentlarini) aniqlash va soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o‘tkazish to‘g‘risida”gi qarori va boshqa me‘yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda ushbu dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

**Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishi ustuvor yo‘nalishlariga mosligi.** Dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. “Demokratik va huquqiy jamiyatni ma‘naviy-axloqiy hamda madaniy-ma‘rifiy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishiga muvofiq bajarilgan.

**Muammoning o‘rganilganlik darajasi.** Soliq riskining mohiyati, uni aniqlash, baholash va boshqarish bilan bog‘liq ilmiy muammolari bo‘yicha xorijiy yetakchi iqtisodchi olimlardan G.Stigler, H.Spencer, A.Schutz, T.Luckman, S.Johnson, D.Kaufmann, A.Shleifer, M.I.Goldman, & M.L.Weitzman, I.T.Balabanov, I.A.Blank, D.Bublik, S.G.Dyatlov, P.G.Graboviy, S.L.Yefimov, A.G.Ivanyan, E.L.Kalashnikova, E.N.Krilatix, Yu.Kineev, O.I.Lavrushin, A.A.Leushev, L.G.Lipnik, M.G. Lapusta, M.I.Migunova, S.N.Petrova, S.I.Poltavsev, S.I.Ojegov, L.G.Sharshukova, N.Yu.Shvedova, D.M.Shekin, Ya.R.Reylyan, V.S.Romanov, J.B.Sey, D.N.Tixonov, A.V.Tyutyugina, V.M.Usoskin, A.Yu Che<sup>2</sup> kabilar o‘z ilmiy tadqiqotlarida ushbu muammoning

---

<sup>2</sup> Stigler G. The Economies of Information.-Journal of Political Economy.- 1961.-vol. 69. -№ 3, Spencer H. Principles of sociology. Hamden, 1969., Schutz A., Luckman T. The Structures of the Life,World. Evanston, 1973., Johnson, S., Kaufmann, D., Shleifer, A., Goldman, M.I. & Weitzman, M.L. (1997). The unofficial economy in transition. Brookings papers on economic activity 1997(2)., Балабанов И.Т. Риск - менеджмент. - М.: «Финансы и статистика», 1996., Бланк И. А. Управление прибылью/ Игорь Александрович Бланк. -Киев: Ника - Центр: Эльга,1998., Крылатых Э.Н. Проблема экономических рисков в АПК. - М.: ЮНИТИ, 1999., Бублик Д. Риск-ресурс: проблемы венчурно-стохастической деятельности. - Уфа, 1999., Грабовый П.Г. и др. Риски в современном бизнесе - М.: Аланс, 1999., Грабовой П.Г., Петрова С.Н., Полтавцев С.И. Риски в современном бизнесе. М.: —Аланс, 2006., Гранатуров В.М. Экономический риск: сущность, методы измерения, пути снижения / В.М. Гранатуров. - М: Дело и Сервис, 1999., Грабовый П.Г. Риски в современном бизнесе / Грабовый П.Г., Петрова С.Н., Полтавцев С.И., и др. - М.: Аланс, 1994., Дятлов С.Г.

ayrim jihatlariga ilmiy jihatdan e'tibor qaratgan bo'lsa, mahalliy olimlarimizdan, A.Vahobov, A.Jo'rayev, Yo. Abdullayev, R.Alimov, M.S.Ashurov, N.B.Ashurova, T.Boboqulov, Sh.B.Boboyev, F.I.Isayev, T.Jo'rayev, T.S.Malikov, Sh.Shodmonov, U.X.Normurzayev, I.M.Niyazmetov, S.Elmirzayev, E.F.Gadoyev, Sh.A.Toshmatov, T.S.Malikov, N.H.Xaydarov, S.K.Xudoyqulov, B.E.Toshmurodova, J.J.Urmonov<sup>3</sup>lar va boshqa olimlarning ilmiy ishlari hamda o'quv adabiyotlarida o'z aksini topgan. Risk tushunchasi va uning xususiyatlari bilan bog'liq tadqiqotlar I.T.Balabanov, I.A.Blank, D.Bublik, E.N.Krilatix, S.I.Poltavsev, P.G.Gratoviylar tomonidan olib borilgan bo'lsa, soliq riskining mazmuni, uni yuzaga keltiruvchi omillar va uni boshqarish masalalari bilan E.L.Kalashnikova, A.A.Leushev, M.I.Migunova, A.V.Tyutyugina, T.A.Tsikunova, A.Yu.Che, A.G.Ivanyan, D.M.Shekin kabi olimlar shug'ullanishgan. Mahalliy olimlardan esa, M.S.Ashurov, Sh.B.Boboyev, T.S.Malikov, S.Xudoyqulov, S.Elmirzayevlar ilmiy tadqiqotlar olib borgan. Ammo, soliq riskini baholash va uni boshqarishning o'ziga xos xususiyatlarini alohida qamrab olgan ilmiy tadqiqot ishlari deyarli amalga oshirilmagan, shu boisdan soliq riskining aynan o'ziga bag'ishlangan ilmiy tadqiqotlar ishlariga yuqori ehtiyoj saqlanib qolinmoqda.

---

Планирование налоговых рисков при оценке стоимости строительства в подрядной организации: дисс.... канд. экон. наук: 08.00.05, 08.00.10 / Дятлов Сергей Григорьевич. - Норильск, 2008., Ефимов С.Л. Энциклопедический словарь. Экономика и страхования. М.:Церих-ПЭЛ, 1996., Калашникова Эльвира Леонидовна. Налоговые риски: оценка и их финансовые последствия. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Иркутск- 2007., Кинеев Ю. Оценка рисков финансово хозяйственной деятельности предприятия на этапе принятия решения. / "Менеджмент в России и зарубежом". №7, 2000 июль., Лаврушин О.И. Банковские риски. - М.: —Кнорус, 2007., Лапуста М.Г. Шаршукова Л.Г. Риски в предпринимательской деятельности. - М.: Инфр - М, 1996., Леушев А. А. Методологические подходы к анализу и управлению налоговыми рисками // Молия ва кредит. -2007.-№ 17., Мигунова М.И. Классификация и оценка рисков налогового контроля / М.И. Мигунова, Т.А. Цыркунова // Проблемы современной экономики. - 2006. - № ½, Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. — М.: ООО —А ТЕМП, 2006., Рейльян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческой теории. - М.: Финансы и статистика, 1989. Петров С.Н. Проблемы распределения рисков. / "Проблемы теории и практика управления". № 5, 1999., Романов В. С. Рискообразующие факторы: характеристика и влияние на риски /В.С. Романов, А. Бутуханов // Моделирование и Анализ Безопасности, Риска и Качества в Сложных Системах, СПб. : НПО «Омега», Ульяновский Государственный Университет. - 2001., Севрук В.Т. Банковские риски. М.: —Дело-ЛТДЛ, 2006., Сэй, Ж.Б. Трактат по политической экономии. — М.: —Директ-Медиа, 2007., Тихонов Д.Н. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. - М: Софити, 2004., Тютюгина Анна Викторовна. Оценка и минимизация налоговых рисков, связанных с планированием и проведением выездных налоговых проверок. Диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наук. Иркутск -2013., Усоскин В.М. Современный коммерческий банк: управление и операции. - М.: ИПЦ "Вазар-Ферро", 1994., Хохлов Н.В. Управление риском. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999., Цыкунова Т. А. Налоговые риски: сущность и классификация / Т. А. Цыкунова, М. И. Мигунова // Финансы и кредит. - 2005. - № 33., Че А.Ю., Иवानян А.Г. О налоговых рисках / А.Ю. Че, А.Г. Иवानян // Налоговый вестник. - 2007. - № 10., Щекин Д.М. Налоговые риски и тенденции развития налогового права / Д.М. Щекин. - М.: Статут, 2007.

<sup>3</sup> Abdullayev Yo, Boboqulov T. Kredit: 100 savolga 100 javob.- Т.: "Mehnat", 1996 y. 80 bet., A.Vahobov, A.Jo'rayev. Soliqlar va soliqla tortish: darslik. – Т.: "Sharq" nashriyoti – 2009. 268 bet., Ashurov Maxammadjon Sotvoldiyevich. Risk muhitida sanoat korxonalarining barqaror rivojlanishini ta'minlash yo'nalishlari. "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" ilmiy elektron jurnali. № 3, may-iyun, 2020-yil, Boboyev Sh.B. Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlar bo'yicha tushumlarni prognoz qilish mexanizmini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. Toshkent. 2020-yil. 19 b., Malikov T. "Moliyaviy qaror qabul qilish asoslari" - Т.: "Sharq", 1996. 24., Normurzayev U.X. Soliq imtiyozlarining samaradorligi: nazariya, metodologiya va amaliyot. Diss. avtoreferati. – Т., 2022., Toshmurodova B.E. Soliqlar vositasida iqtisodiyotni boshqarish mexanizmi. – Т.: Yangi asr avlodi, 2002. – 128 b. Elmirezayev S. Korporativ moliyani boshqarishda soliq munosabatlarini samarali tashkil etish masalalari. Monografiya. Т.:2017. 153 b, A.O'Imasov Iqtisodiyot asoslari. - Т.: "Mehnat", 1997 y. 165 bet., Shodmonov Sh., Alimov R., Jo'rayev T. Iqtisodiyot nazariyasi. - Т.: "Moliya", 2002 y., S.Elmirzaev korporativ soliqlarni rejalashtirish. O'quv qo'llanma. – Т.:, 2018.

**Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasi ilmiy-tadqiqot ishlari rejasi bilan bog'liqligi.** Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq FM-1 "O'zbekistonda ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanishning makroiqtisodiy barqarorligi va prognozlashtirilishini ta'minlashning ilmiy-uslubiy asoslari va uslubiyatlarini takomillashtirish" mavzusidagi fundamental tadqiqotlar doirasida bajarilgan.

**Tadqiqotning maqsadi** soliq tizimida soliq riskini baholash va uni boshqarish samaradorligini ta'minlash bo'yicha ilmiy taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

**Tadqiqotning vazifalari:**

risk, jumladan soliq riskining mohiyati, uni yuzaga keltiruvchi omillarni ilmiy nazariy jihatdan ochib berish;

soliq riski bilan bog'liq ilmiy tadqiqot ishlarini tanqidiy tahlil qilish, ularni umumlashtirish asosida soliq riskiga oid ilmiy tushunchani shakllantirish;

soliq xavfini aniqlashning uslubiy jihatlarini ochib berish;

O'zbekiston soliq tizimida soliq to'lovchilar faoliyatini segmentlash xususiyatlarini tahlil qilish;

soliq riskini baholash va uni boshqarishning xorij tajribasini o'rganish asosida ular orasidagi ilg'or tajribalardan milliy soliq tizimida qo'llash yo'nalishlarini ko'rsatib berish;

soliq xavfini aniqlash, ularda qo'llaniladigan mezonlarni ishlab chiqish, soliq riskini boshqarish uslubiyotini yanada takomillashtirish bilan bog'liq ilmiy-amaliy tavsiyalar ishlab chiqish.

**Tadqiqotning obyekti** sifatida O'zbekiston Respublikasidagi soliq to'lovchilarning soliq riski bilan bog'liq faoliyati olingan.

**Tadqiqotning predmetini** soliq to'lovchilar va davlat budjeti doirasida yuzaga keladigan soliq riski bilan bog'liq iqtisodiy-huquqiy munosabatlar tashkil etadi.

**Tadqiqotning usullari.** Dissertatsiyada ilmiy bilimning umumiy usullari: tizimli tahlil, analiz va sintez, induksiya va deduksiya, qiyosiy va dinamik tahlil, taqqoslash, umumlashtirish, statistik kuzatish, ma'lumotlarni yig'ish va guruhlash, umumlashtirish ko'rsatkichlarini hisoblash usullaridan foydalanilgan.

**Tadqiqotning ilmiy yangiligi** quyidagilardan iborat:

soliq to'lovchilarning kontragentlarni tanlash chog'ida lozim darajada ehtiyotkorlik qilishga amal qilish va uning oqibatida soliq to'lovchi doirasida soliq xavfining yuzaga kelishini baholash tartibini joriy etish orqali insofsiz soliq to'lovchilar bilan iqtisodiy munosabatlarga kirishishda yuzaga keladigan soliq xavflarining oldini olish taklifi asoslangan;

davlat byudjetga qo'shilgan qiymat solig'ini to'lamagan yoki o'zaro operatsiyalarini elektron hisob fakturada aks ettirmagan yoki soliq organlariga soliq hisobotini taqdim etmagan kontragentlar bilan amalga oshirilgan operatsiyalar bo'yicha soliq xavfini aniqlashning avtomatlashtirilgan algoritmlarga asoslangan mezonlarini tatbiq etish orqali soliq tizimida qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha yuzaga keladigan soliq xavfini aniqlash taklifi asoslangan;

yirik soliq to'lovchilarning soliq xavfi darajasini aniqlashni taqdim etilgan xabarnomaga asosan o'zaro aloqador shaxslar o'rtasida tuzilgan nazorat qilinadigan bitimning moliyaviy va iqtisodiy shartlarini mustaqil shaxslar o'rtasidagi bitim shartlari bilan taqqoslash asosida soliqlar to'liq hisoblab chiqilganligini tekshirishda tovar (xizmatlar)ning tashqi va ichki bozorlardagi transfert narxlarini tahlil qilish orqali takomillashtirish asoslangan;

Davlat soliq qo'mitasi tomonidan 100 ball chegarasida baholanuvchi soliq xavfi mezonlari asosida soliq to'lovchilarning iqtisodiy faoliyat turi bo'yicha segmentlash va soliq davri uchun olingan daromad miqdoriga qarab belgilash orqali soliq xavfi darajasini aniqlashni takomillashtirish taklifi asoslangan.

**Tadqiqotning amaliy natijalari** quyidagilardan iborat:

risk va soliq riski tushunchalari bo'yicha mualliflik ta'rifi ishlab chiqilgan;

yirik soliq to'lovchilarning soliq xavfi darajasini aniqlashning transfert narxlarini tahlil qilish uslubiyoti takomillashtirilgan;

soliq xavfini baholashda segmentlash mexanizmlarini takomillashtirish bo'yicha ilmiy tavsiyalar ishlab chiqilgan;

soliq to'lovchilarning kontragentlarni tanlash chog'ida lozim darajada ehtiyotkorlik qilishga amal qilish va uning oqibatida soliq to'lovchi doirasida (birinchisida) soliq xavfining yuzaga kelishini baholash tartibi takomillashtirilgan.

**Tadqiqot natijalarining ishonchliligi.** Tadqiqot ishini tayyorlashda O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasi, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi statistika agentligi va soliq to'lovchilarning rasmiy ma'lumotlaridan foydalanilganligi, ishda qo'llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi va ilmiy asoslanganligi, keltirilgan xulosa, taklif va tavsiyalarining Soliq qo'mitasi tomonidan joriy qilinganligi bilan belgilanadi.

**Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati.** Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati respublikamiz soliq tizimida bir tomondan soliq to'lovchilarda yuzaga keladigan soliq xavflari va uning oqibatida davlat budjeti bilan bog'liq soliq riskini baholash hamda boshqarishga oid maxsus ilmiy-tadqiqotlarni amalga oshirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati olingan ilmiy xulosalar va ilmiy-amaliy takliflardan soliq tizimida soliq tahlilka tahlil tizimini takomillashtirishga oid me'yoriy hujjatlarni ishlab chiqish, ilmiy-o'quv adabiyotlarini yaratishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

**Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.** Soliq riskini aniqlash, baholash va uni boshqarish bilan bog'liq ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalar asosida:

soliq to'lovchilarning kontragentlarni tanlash chog'ida lozim darajada ehtiyotkorlik qilishga amal qilish va uning oqibatida soliq to'lovchi doirasida soliq xavfining yuzaga kelishini baholash tartibini joriy etish orqali insofsiz soliq to'lovchilar bilan iqtisodiy munosabatlarga kirishishda yuzaga keladigan soliq xavflarining oldini olish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 30-oktabrdagi PF-6098-son "Yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va soliq organlari faoliyati samaradorligini oshirish bo'yicha tashkiliy chora-tadbirlar to'g'risida"gi farmonida e'tiborga olingan (O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya

vazirligi huzuridagi soliq qo‘mitasining 2023-yil 31-mart 15-38211-sonli ma‘lumotnomasi). Bu taklifning amaliyotga joriy qilinish oqibatida insofsiz soliq to‘lovchilar bilan iqtisodiy munosabatlarga kirishish orqali soliq to‘lovchilarda yuzaga keladigan soliq xavflarining oldini olishga imkoniyat yaratgan;

davlat byudjetga qo‘shilgan qiymat solig‘ini to‘lamagan yoki o‘zaro operatsiyalarini elektron hisob fakturada aks ettirmagan yoki soliq organlariga soliq hisobotini taqdim etmagan kontragentlar bilan amalga oshirilgan operatsiyalar bo‘yicha soliq xavfini aniqlashning avtomatlashtirilgan algoritmlarga asoslangan mezonlarini tatbiq etish orqali soliq tizimida qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha yuzaga keladigan soliq xavfini aniqlash taklifi 2019-yil 10-iyuldagi “Soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi PQ–4389-son qarorida o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi soliq qo‘mitasining 2023-yil 31-mart 15-38211-sonli ma‘lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy qilinishi soliq tizimida qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha yuzaga keladigan soliq xavfini aniqlashda raqamlashtirishning samarasini oshishiga olib kelgan va soliq xavfini aniqlashning ishonchligini oshirgan;

yirik soliq to‘lovchilarning soliq xavfi darajasini aniqlashni taqdim etilgan xabarnomaga asosan o‘zaro aloqador shaxslar o‘rtasida tuzilgan nazorat qilinadigan bitimning moliyaviy va iqtisodiy shartlarini mustaqil shaxslar o‘rtasidagi bitim shartlari bilan taqqoslash asosida soliqlar to‘liq hisoblab chiqilganligini tekshirishda tovar (xizmatlar)ning tashqi va ichki bozorlardagi transfert narxlarni tahlil qilish orqali takomillashtirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2019-yil 17-apreldagi “Davlat soliq xizmati organlari faoliyatini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi 320-sonli qarorini tayyorlashda e‘tiborga olingan (O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi soliq qo‘mitasining 2023-yil 31-mart 15-38211-sonli ma‘lumotnomasi). Ushbu taklifning amaliyotga joriy qilinishi transfert narxlarni tahlil qilish asnosida yirik soliq to‘lovchilarning soliq xavfi darajasini aniqlashga katta uslubiy asos bo‘lib xizmat qilgan;

Davlat soliq qo‘mitasi tomonidan 100 ball chegarasida baholanuvchi soliq xavfi mezonlari asosida soliq to‘lovchilarning iqtisodiy faoliyat turi bo‘yicha segmentlash va soliq davri uchun olingan daromad miqdoriga qarab belgilash orqali soliq xavfi darajasini aniqlashni takomillashtirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 7-yanvardagi 1-son qarori 1-ilovasida tasdiqlangan (O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi soliq qo‘mitasining 2023-yil 31-mart 15-38211-sonli ma‘lumotnomasi). Ushbu takliflarini amaliyotga joriy qilish natijasida soliq to‘lovchilar faoliyatini segmentlash asosida ularda yuzaga kelishi mumkin bo‘lgan soliq xavflarini aniqlash mexanizmlari takomillashtirilishiga va ularning samaradorligi oshishiga olib kelgan.

**Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi.** Mazkur tadqiqot natijalari 2 ta xalqaro, 6 ta respublika ilmiy-amaliy anjumanlarida muhokamadan o‘tkazilgan.

**Tadqiqot natijalarining e‘lon qilinganligi.** Dissertatsiya mavzusi natijalari bo‘yicha jami 8 ta ilmiy ish, shu jumladan, O‘zbekiston Respublikasi Oliy

Attestatsiya Komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 4 ta maqola, 2 tasi respublika va 2 tasi xorijiy jurnallarda nashr etilgan.

**Dissertatsiyaning hajmi va tuzilishi.** Dissertatsiya tarkibi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning umumiy hajmi 131 betni tashkil etadi.

## DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

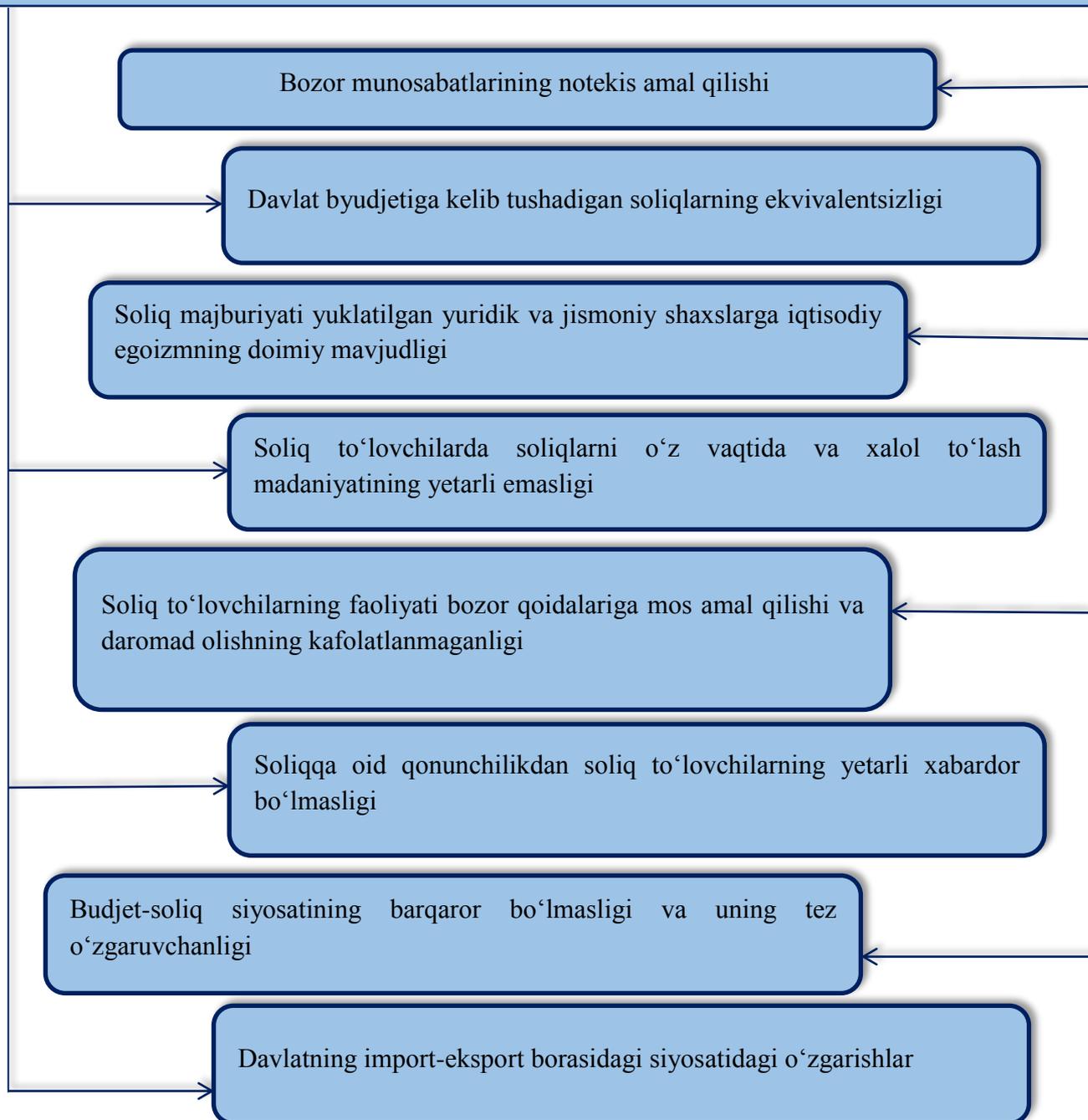
Dissertatsiyaning **kirish** qismida ilmiy tadqiqotning dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va vazifalari, obykti va predmeti tavsiflangan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi ko'rsatilgan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon 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 nazoratining iqtisodiy-huquqiy asoslari**" deb nomlangan birinchi bobida ijtimoiy-iqtisodiy xavflar tasnifi, xavf tushunchasining ijtimoiy-iqtisodiy talqiniga ilmiy yondashuvlar, iqtisodiy risk omillari, iqtisodiy risk belgilari, risk tushunchasiga yondashuvlar, tadbirkorlik riski, moliyaviy risklarning turlari va mohiyati nazariy jihatdan ochib berilgan, risk va soliq riski tushunchasiga mualliflik ta'rifi keltirilgan.

Iqtisodiy risklar – bu iqtisodiy sohadagi yuzaga keladigan xavflarning salbiy ta'sirini darajasi bo'lib, ularning mohiyatini yanada to'laroq aniqlash uchun ularga xos belgilarni ajratib ko'rsatish uslubiy jihatdan to'g'ri, deb hisoblaymiz. Iqtisodiy risklarga xos belgilardan biri bu ularning tavakkalchilikka asoslanishidir. Risklar doimo manfaatlarni kesib keladi, bu esa iqtisodiy faoliyat olib borayotganlarning bosh manfaatlariga muvofiq kelmaydi. Bundan tashqari, iqtisodiy risklarning mohiyatini ochib beradigan yana bir belgisi u doimo nabarqaror bo'ladi, shu jihatdan uni baholab borish lozim bo'ladi, bu esa, uning muhim belgisi hisoblanadi. Iqtisodiy risklar iqtisodiy faoliyati olib boruvchilar (yuridik va jismoniy shaxslar)ning maqsadlariga erishishlarini qiyinlashtiradi, bu esa uning o'ta murakkabligidan dalolat beradi, demak, u ularning iqtisodiy qarorlarining optimalligini baholab beradi, bular esa, iqtisodiy riskning muhim belgilarini ifoda etadi.

Xavf, noaniqlik, stixiyalilik, mavhumlik kabi tabiiy-obyektiv jarayonlar jamiyatning boshqa jabhalari singari iqtisodiy munosabatlarda ham doimo mavjud bo'ladi, iqtisodiyotning o'ta murakkab munosabatlar va o'ziga xos qonuniyatlarga ega bo'lgani kabi unda amal qiladigan turli xil iqtisodiy risklar ham shunchalik murakkab bo'ladi. Moliyaviy risklarning muhim turlaridan biri bu soliq risklaridir. Soliq riskining o'zagini bizningcha, markazlashgan pul fondlarini moliyaviy resurslar bilan ta'minlashning asosiy omillaridan biri sifatida soliqlarning mavjudligidan izlash lozim. Soliqlarning o'zi esa majburiy xarakterda ekanligi va uni to'lashdagi notekisliklar hamda soliq to'lovchilar madaniyatining yetarli emasligi, qolaversa, soliq to'lovchilarning faoliyati bozor qonunlari asosida kechishligi soliqlarning budjetga kelib tushmaslik riskini yuzaga keltiradi.

## Soliq riskini keltirib chiqaruvchi omillar



**1-rasm. Soliq riskini keltirib chiqaruvchi omillar<sup>4</sup>**

Soliq riski moliyaviy risklarning muhim bo'g'ini sifatida u doimiy mavjud bo'ladi. Davlat byudjetining asosiy daromad manbalaridan biri sifatida soliqlar amal qilar ekan, yuqoridagi omillarga ko'ra soliq riski doim saqlanib turadi. Qachonki, jamiyatda soliq to'lash majburiyatlari yuklatilgan soliq to'lovchilarda soliq to'lash madaniyati juda yuqori darajada to'lanib, budjetga soliqlar o'z vaqtida to'lanib turilsada, ammo bozor munosabatlari sharoitida notekisliklarning doimiy

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

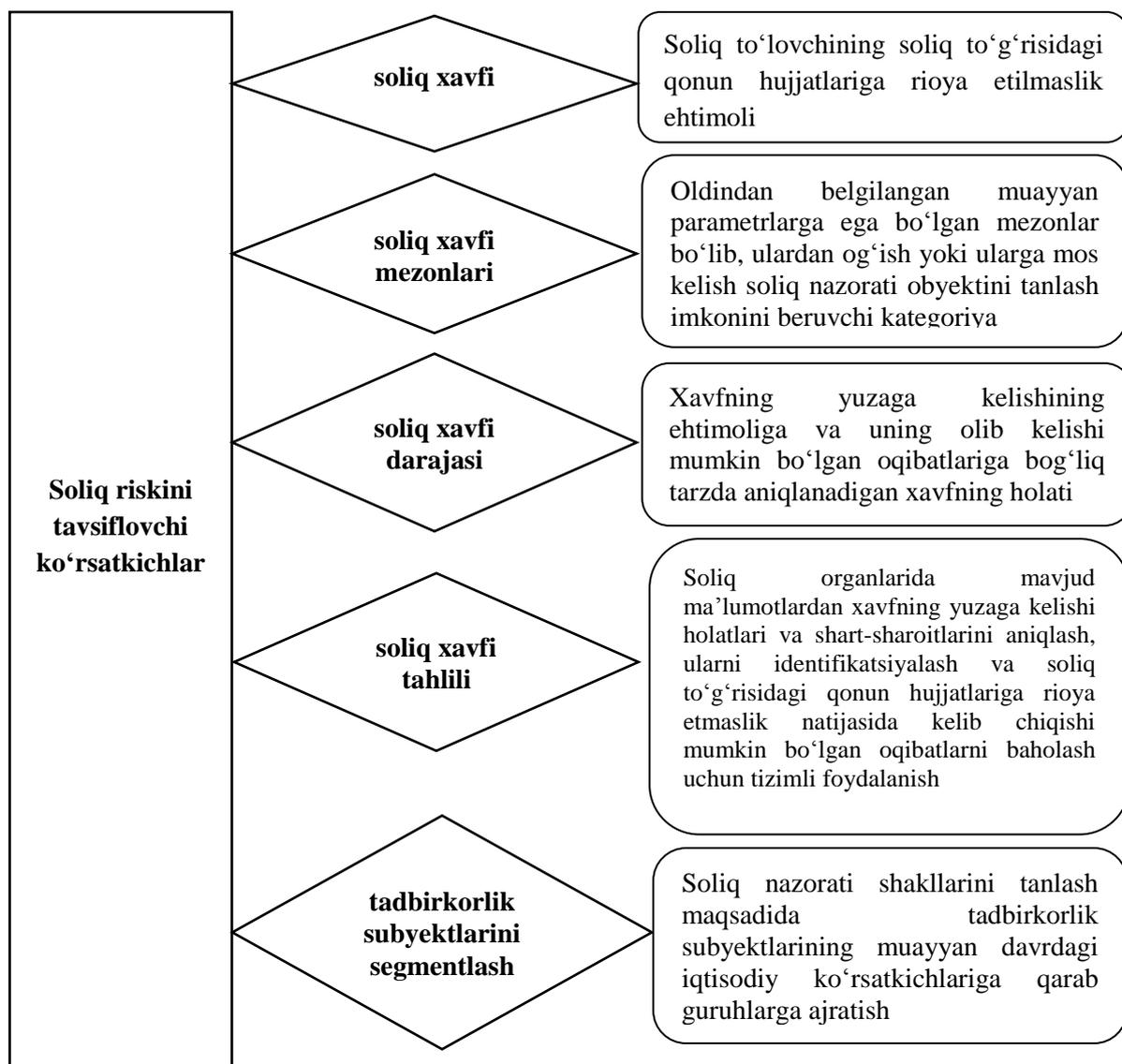
amal qilishi soliq riskini ham doimiy bo'lishini taqozo etadi. Agar, biz soliq riskini byudjet manfaatlari nuqtayi nazaridan qaraydigan bo'lsak, unda ikki xil holatdagi soliq riskini farqlashimiz kerak bo'ladi. Birinchisi, bu byudjetlarga soliq tushumlarining kelib tushmasligi bo'yicha soliq riski bo'lsa, ikkinchisi, soliq to'lovchilarning qonunchilik bilan ularning zimmasiga yuklatilgan soliq majburiyatlarini o'z vaqtida to'lay olmaslik doirasidagi soliq riskidir.

Risk va uning tarkibiy qismi bo'lgan soliq riskiga oid ilmiy tadqiqot ishlarining nazariy tahlili va amalga oshirgan tadqiqotlarimiz natijaviy xulosalaridan kelib chiqib ushbu tushunchalarga oid mualliflik yondashuvimizni ishlab chiqdik. Unga ko'ra, bizningcha, *risk* bu – tabiat va jamiyatning obyektiv qonunlari, ijtimoiy hayotni tashkil etish mazmunidan kelib chiqib, insonlar hayotining bir maromda kechishi, iqtisodiy munosabatlarning insoniyat manfaatlariga mos kelishiga turlicha ta'sir etadigan va asosiy maqsadga erishishda to'sqinlik qiladigan ijtimoiy-iqtisodiy va sotsial holat bo'lsa, *soliq riski* deganda har qaysi davlatning budjet-soliq siyosatida asosiy maqsad qilib belgilangan maqsadlarga erishish borasida ham budjet ham soliq to'lovchi manfaatlariga iqtisodiy-moliyaviy zid keladigan moliyaviy noaniqlik, xavf, mavhumlik holatlarini keltirib chiqaruvchi omillar majmuasi va ularning namoyon bo'lishi tushuniladi.

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi **“O‘zbekiston soliq tizimida soliq riskini baholash amaliyoti tahlili”** deb nomlanadi. Ushbu bobda soliq riskini tavsiflovchi ko'rsatkichlarning amaliy jihatdan foydalanishi, soliq tizimida soliq to'lovchilar faoliyatini segmentlash, ularni guruhlash asosida soliq xavfini aniqlash, soliq xavfini boshqarish va ular yuzasidan nazorat tartibidagi amaliy tadbirlarni amalga oshirish amaliyoti tahlil qilingan va kerakli ilmiy xulosalar shakllantirilgan. Jahon amaliyotida anchadan buyon amalga oshirilib kelinayotgan soliq riskini baholash amaliyoti respublikamiz soliq tizimida ham qo'llanila boshlaganiga ko'p bo'lmagan bo'lsada, bu borada ma'lum darajada tajribalarga ega bo'lindi. Albatta, soliq riskini baholash uchun uni amalga oshirish uslubiyotini to'g'ri aniqlab olish muhim sanaladi. Bunda soliq xavfini baholash va soliq to'lovchilarni insoflilik mezonlari asosida segmentlash tizimini joriy qilish muhim ahamiyat kasb etadi.

O'zbekiston soliq tizimida soliq riskini soliq xavfi ma'nosida tavsiflanadiki, uning mazmunini soliq to'lovchining soliq to'g'risidagi qonun hujjatlariga rioya etilmaslik ehtimoli sifatida baholanadi. Bunda qonunchilikka rioya etilmaslik ehtimolida soliq to'lovchining zimmasiga yuklatilgan soliq to'lovlari to'lay olmaslik xavfi kelib chiqishi nazarda tutiladi. Aslini olib qaraganda soliq to'lovchining soliq to'lay olmaslik xavfining yuzaga kelishi davlatning soliq-moliyaviy riskini keltirib chiqaradi, ya'ni soliq to'lovchining soliq riskini oshishi davlatning ijtimoiy xizmatlarini moliyalashtira olmaslik xavfi oshadi, shu jihatdan olganda soliq to'lovchining soliq to'lay olmaslik xavfining darajasi davlatning ijtimoiy xizmatlarni moliyalashtira olmaslik xavfiga proporsional bo'ladi.

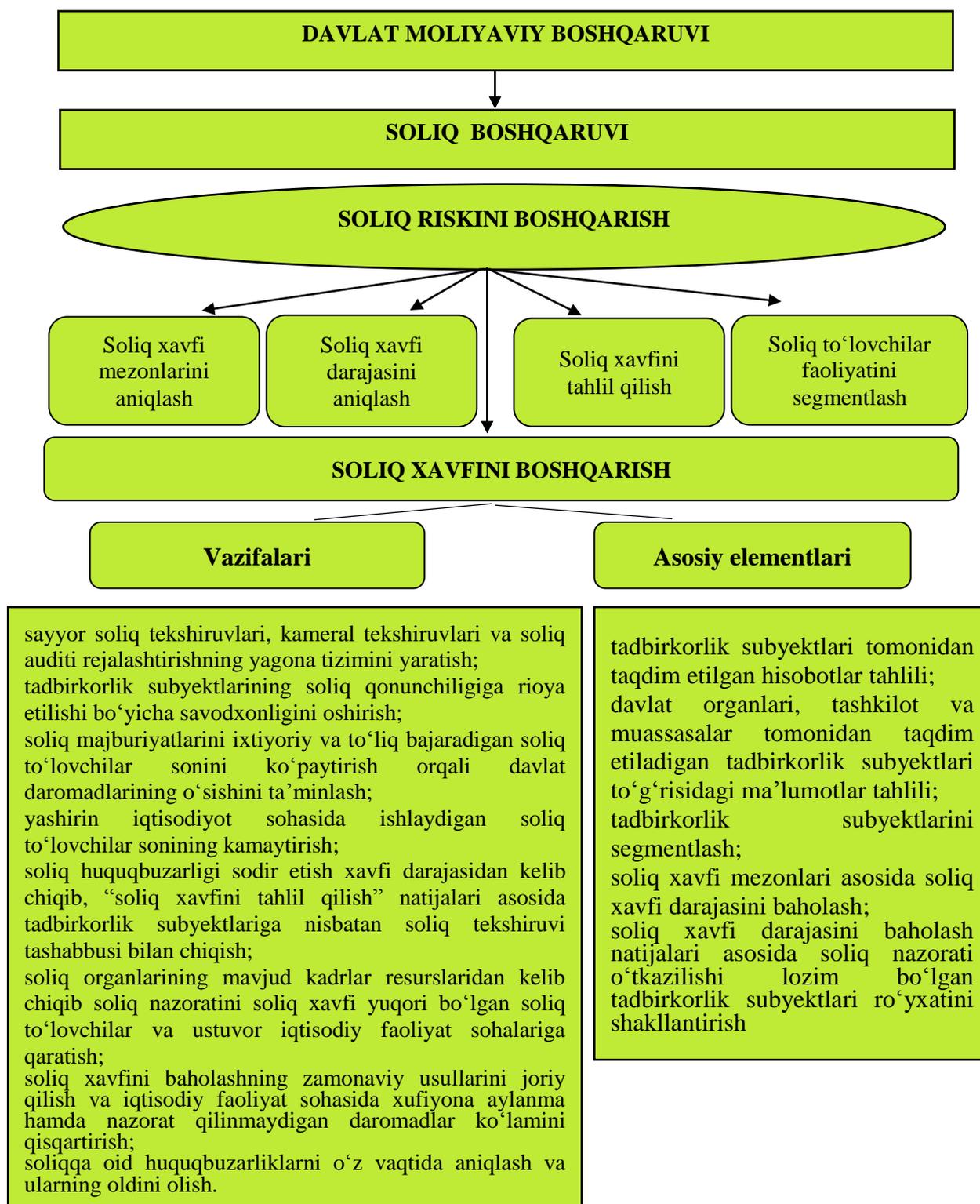
Albatta soliq xavfini to‘g‘ri baholash soliqlardan qochishning oldini olish bilan bog‘liq choralarni ishlab chiqishga imkon bersa, davlat budjetiga rejalashtirilgan soliq tushumlarining kelib tushish darajasini davriy jihatdan baholab borish orqali davlat budjeti daromad parametrlarining bajarilishiga uslubiy jihatdan katta ahamiyatga ega bo‘ladi.



**2-rasm. Soliq riskini tavsiflovchi ko‘rsatkichlar<sup>5</sup>**

Bu jarayonda fikrimizcha, soliq xavfini aniqlovchi mezonlar, soliq xavfi darajasini belgilovchi ko‘rsatkichlarni to‘g‘ri aniqlab olish talab etiladi. Bundan tashqari esa, tadbirkorlik subyektlarini segmentlash hamda soliq xavfi tahlilini o‘tkazishning uslubiy asoslarini puxta ishlab chiqish maqsadga muvofiq bo‘ladi. Fikrimizcha bunda soliq xavfini baholashning oldiga qo‘yiladigan vazifalar, uning tamoyillari va amalga oshirish bosqichlarini belgilab olish uslubiy jihatdan to‘g‘ri bo‘ladi.

<sup>5</sup> Amaldagi Qonunchilik asosida muallifning ishlanmasi.



**3-rasm. Soliq xavfini boshqarish vazifa va belgilari<sup>6</sup>**

Soliq xavfini boshqarish ham ma'lum usullarni talab qiladi. Davlat soliq xizmati doirasidagi soliq risklarini boshqarish esa, o'z navbatida, soliq xavfini boshqarishning vazifalari, tamoyillarini to'g'ri belgilab olishni taqozo etadi. Shu jihatdan olganda yuqorida 3-rasmida ifodalangan soliq xavfini boshqarishning vazifa va belgilari bir-birini to'ldiradi va o'zaro bog'liqlikda soliq xavfini to'g'ri

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

baholash imkoniyatini beradi, provardida esa, davlat byudjet tizimlariga soliqlarning prognoz ko‘rsatkichlarining bajarilishiga, soliq to‘lovchilar o‘rtasida o‘zaro debitorlik va kreditorlik qarzlarning kamayishiga olib keladi, deb hisoblaymiz.

Soliq xavfi darajasi soliq xavfi mezonlari 1 dan 100 gacha bo‘lgan ballar asosida aniqlanadi, soliq xavfi darajasiga qarab soliq to‘lovchilar Dastur orqali soliq xavfi darajasini aniqlash mezoniga belgilangan ballar va potensial soliq xavfi asosida baholanadi hamda toifalarga ajratiladi.

Soliq to‘lovchilarning faoliyatini segmentlash asosida soliq xavfini aniqlash “Soliq xavfini aniqlash, tahlil qilish va baholash” axborot tizimining “Soliq xavfini aniqlash, tahlil qilish va baholash” avtomatlashtirilgan dasturi hamda qo‘shimcha manbalardan olingan ma’lumotlar tahlili asosida soliq to‘lovchilar faoliyatida soliqlarni hisoblab chiqarish va (yoki) to‘lash bo‘yicha yo‘l qo‘yilgan xato va kamchiliklar to‘g‘risida tayyorlangan tahliliy axborot va jadvallarda har bir soliq to‘lovchi bo‘yicha soliq to‘lashdan qochish xavfi yuqori bo‘lgan yo‘nalishlar hamda to‘lanmasligi kutilayotgan soliqlar summasi alohida ko‘rsatiladi.

### 1-jadval

#### Korxonalarda soliq xavfini aniqlash bo‘yicha ko‘rsatkichlar asosida ularning faoliyati bo‘yicha soliq xavfi darajasi<sup>7</sup>

(ball mezonida)

Korxonada nomi	Soliq xavfining 2021-2020 ga nisbatan o‘zgarish darajasi						
	Daromadni kamayishi bo‘yicha xavf	Daromad kamayib, xarajatni oshishi bo‘yicha xavf	Sof foydani kamayishi bo‘yicha xavf	Rentabellikning kamayishi bo‘yicha xavf	Ish haqi fondining kamayishi bo‘yicha xavf	Hisoblangan soliqlarning kamayishi bo‘yicha xavf	JAMI
“Farg‘ona neftni qayta ishlash zavodi” MChJ	1	0	0	0	0	0	1
“Shurtan gaz kimyo majmuasi” MChJ	1	0	1	1	0	0	3
“Buxoroneftgazpar malash” AJ	0	0	0	1	0	0	1
“Qurilish-montaj va ta‘mirlash” UK	1	0	0	0	0	0	1
“Urganchsharob”AJ	1	0	0	1	0	0	2
<b>Jami</b>	4	0	1	3	0	0	8

<sup>7</sup> Korxonalarining moliyaviy-iqtisodiy ko‘rsatkichlari va amaldagi tartibga muvofiq muallif tomonidan hisoblab chiqilgan.

Tahlil qilingan 5 ta korxonaning iqtisodiy ko‘rsatkichlarining yuqoridagi tahlillariga asoslanib va amaldagi tartibga ko‘ra, korxonalarda soliq xavfini aniqlash bo‘yicha ko‘rsatkichlar asosida ularning faoliyati bo‘yicha soliq xavfi darajasi tahlil qilinganda, soliq xavfi darajasi eng yuqori ko‘rsatkich “Shurtan gaz kimyo majmuasi” MChJda (3 ball), keyingi xavf yuqori bo‘lgan korxonalar “Urganchsharob” AJ (2 ball)da yuzaga kelgan. Yuqorida aytganimizdek, soliq xavfi darajasi 1 dan 100 ball oralig‘ida baholanadiki, bu korxonalar nisbatan soliq xavfining segment mezonlari bo‘yicha boshqa ko‘rsatkichlarni ham e‘tiborga olsak, shundan xulosa chiqarish mumkinki, ushbu korxonalarda soliqlarni to‘lay olmaslik xavfi yuzaga kelgan. Ushbu korxonalar yuqorida tahlil qilingan ko‘rsatkichlar bo‘yicha iqtisodiy ko‘rsatkichlarini ijobiy jihatdan dinamik o‘zgarish qilmasada ularning soliq xavfi oshib borishi mumkin.

## 2-jadval

### Yirik soliq to‘lovchilar kesimida “Soliq xavfini aniqlash, tahlil qilish va baholash avtomatlashtirilgan dasturi” orqali aniqlangan va baholangan soliq xavfi darajasi<sup>8</sup> (2022-yil uchun)

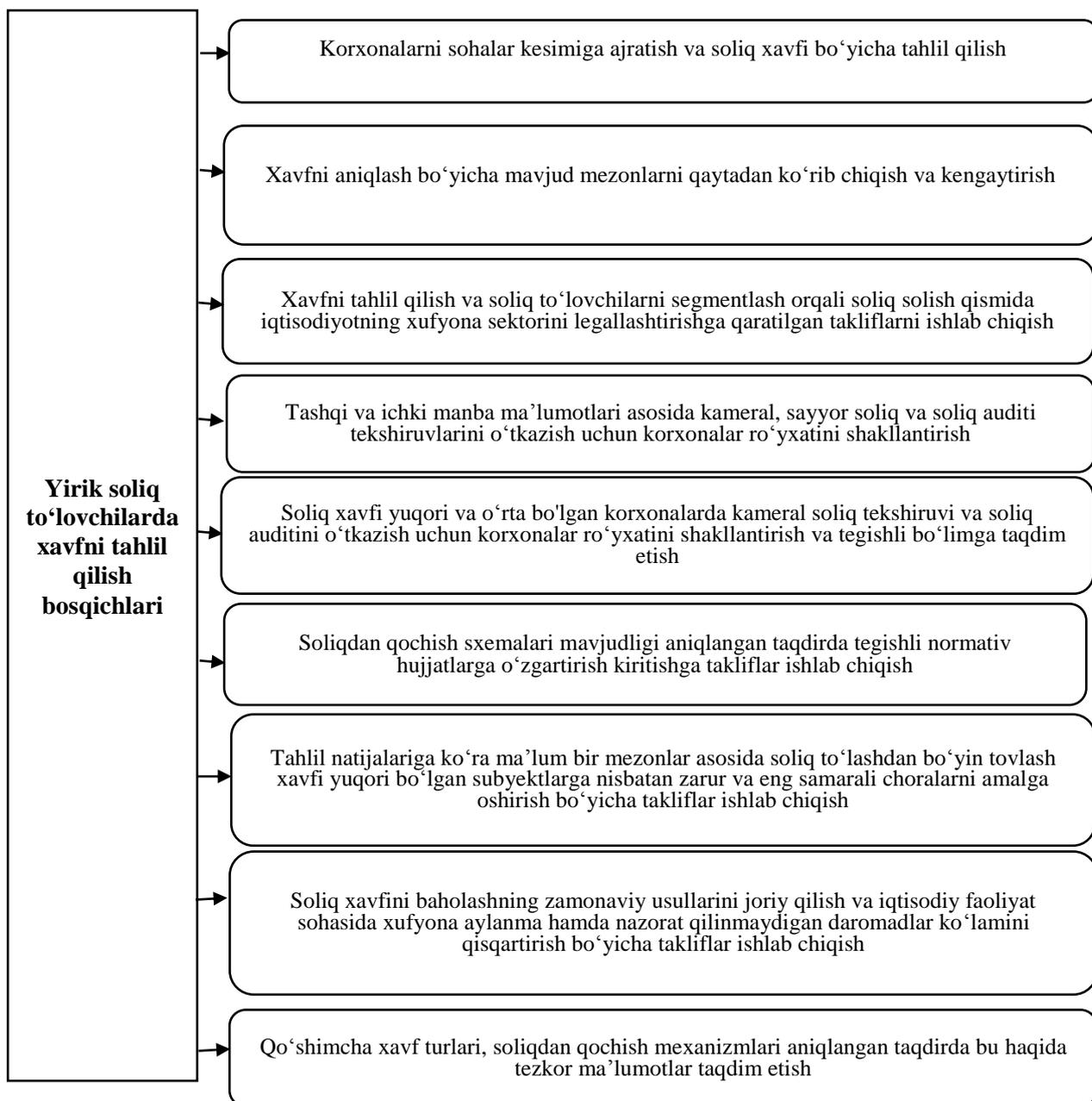
Faoliyat turi	Xavf darajasi						Jami	
	Yashil		Sariq		Qizil		Soni	Ulushi
	Soni	Ulushi	Soni	Ulushi	Soni	Ulushi		
<b>Jami</b>	<b>346</b>	<b>30%</b>	<b>460</b>	<b>40%</b>	<b>349</b>	<b>30%</b>	<b>1155</b>	<b>100%</b>
Ishlab chiqarish	126	11%	163	14%	199	17%	488	42%
Savdo	107	9%	109	9%	55	5%	271	23%
Qurilish	31	3%	60	5%	53	5%	144	12%
Xizmat ko‘rsatish	57	5%	38	3%	31	3%	126	11%
Moliya bozori	18	2%	12	1%	11	1%	41	4%
Faoliyat yuritmayapti	7	1%	78	7%		0%	85	7%

2-jadval ma’lumotlariga ko‘ra, 2022-yilda jami yirik soliq to‘lovchilarning faoliyati “Soliq xavfini aniqlash, tahlil qilish va baholash avtomatlashtirilgan dasturi” orqali soliq xavfi darajasi aniqlanganda 1155 soliq to‘lovchilarning 349 tasida qizil darajadagi soliq xavfi mavjud bo‘lgan, bu esa soliq segmentiga tushgan soliq to‘lovchilarning 30 foizini tashkil qiladi va yuqori xavf darajasida deb baholanadi. Soliq to‘lovchilarning 346 tasida yoki 30 foizida soliq xavfi darajasi past bo‘lgan va bundan soliq to‘lovchilarda soliq auditi o‘tkazilmasligi mumkin. Ammo, 349 ta korxonada esa soliq auditi o‘tkazilishi belgilanadi.

Soliq to‘lovchilarning, soliq xavfini aniqlashda ta’kidlaganimizdek, soliq xavfi mezonlarini to‘g‘ri aniqlash muhim ahamiyat kasb etadi.

<sup>8</sup> Davlat soliq qo‘mitasi ma’lumotlari asosida muallif hisob-kitobi.

Biz tomonimizdan taklif etilayotgan yirik soliq to'lovchilarda xavfni tahlil qilish bosqichlari asosida tahlil qilish va shu asosda korxonalarining soliqdan qochish holatlarining oldini olish choralarini ko'rish o'z ahamiyatiga ega, deb hisoblaymiz. Ammo, fikrimizcha, bu yetarli emas. Buning uchun yirik soliq to'lovchilar kesimida soliq xavfini baholash va xavfni kamaytirish maqsadida transfert narxlarini ham tahlil qilish lozim bo'ladi.



**4-rasm. Yirik soliq to'lovchilarda xavfni tahlil qilish bosqichlari<sup>9</sup>**

Biz tomonimizdan taklif etilayotgan yirik soliq to'lovchilarda xavfni tahlil qilish bosqichlari asosida tahlil qilish va shu asosda korxonalarining soliqdan qochish holatlarining oldini olish choralarini ko'rish o'z ahamiyatiga ega, deb hisoblaymiz. Ammo, fikrimizcha, bu yetarli emas. Buning uchun yirik soliq

<sup>9</sup> Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

to'lovchilar kesimida soliq xavfini baholash va xavfni kamaytirish maqsadida transfert narxlarni ham tahlil qilish lozim bo'ladi.

**3-jadval**

**2019–2022-yillarda yirik soliq to'lovchilarning soliq xavfi natijasida kelib chiqqan sohalar bo'yicha yuzaga kelgan soliq qarzining undirilish holati tahlili<sup>10</sup>**

(mlrd.so'm)

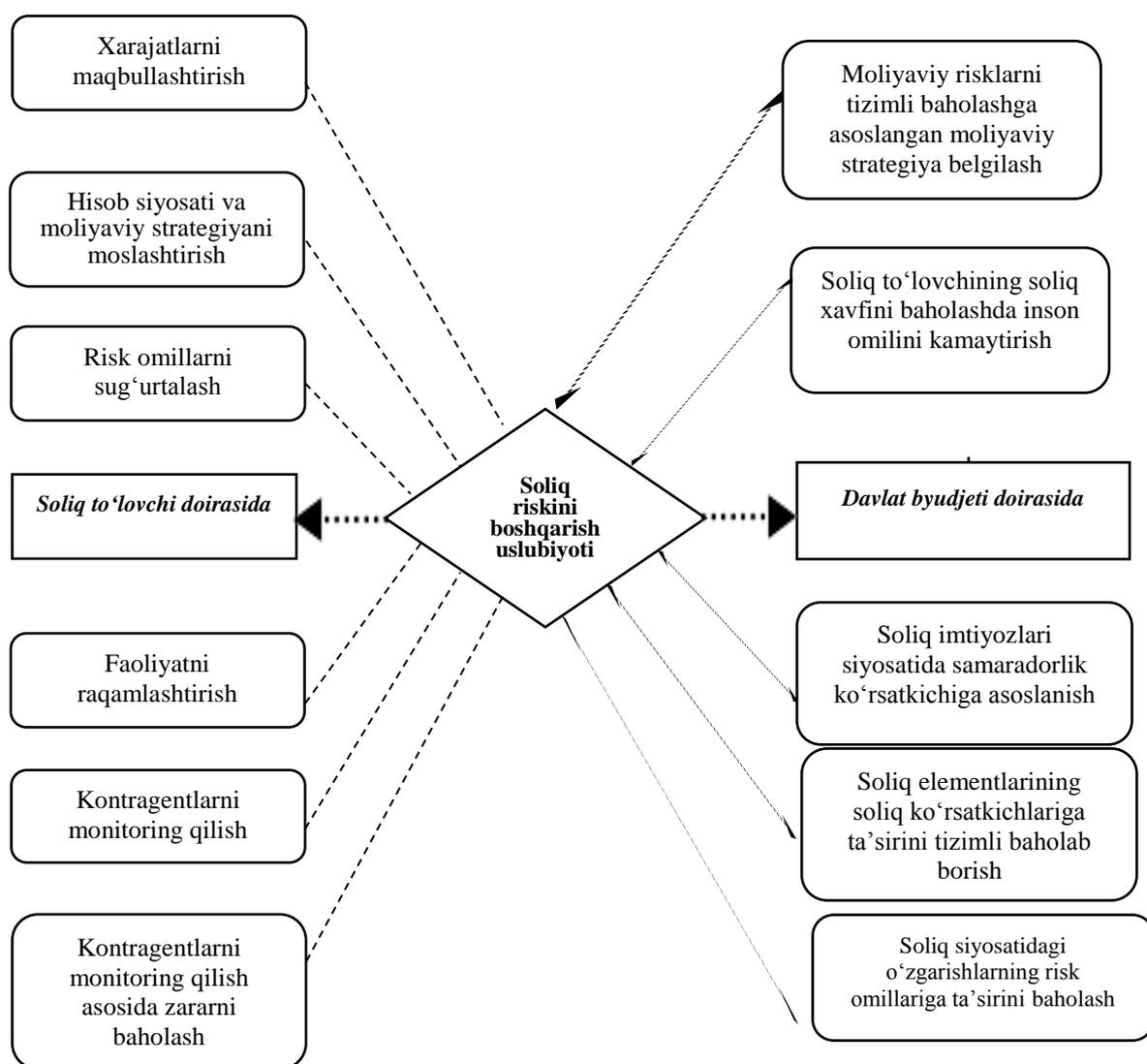
Korxonona nomi	2019-yil	2020-yil	2021-yil	2022-yil
<b>YSTHI jami tushumi</b>	<b>1 951,9</b>	<b>353,3</b>	<b>772,8</b>	<b>1 166,9</b>
shu jumladan,				
Navoiy KMK	0,7	0,0	0,0	0,0
“Olmaliq KMK” AJ	134,2	11,5	0,5	0,0
“O'zbekneftgaz” AJ tarmog'i	358,9	14,3	5,7	19,1
“O'ztransgaz” AJ	5,7	0,0	14,5	0,0
Uyali aloqa kompaniyalari	0,0	19,3	1,1	0,1
Tamaki mahsulot ishlab chiqaruvchilar	0,0	0,0	0,0	0,0
“O'zavtosanoat” AJ tarmog'i	10,7	0,2	138,2	0,1
Energetika tarmog'i	26,6	24,8	29,5	79,1
Issiqlik elektr markazi AJ tarmog'i	14,5	0,1	3,4	47,1
Hududiy elektr tarmoqlari AJ tarmog'i	11,9	0,0	1,7	17,3
“O'zbekgidroenergo” AJ tarmog'i	0,1	24,5	23,5	14,6
Milliy elektr tarmoqlari	0,0	0,1	1,0	0,2
Banklar	63,0	35,7	7,8	13,5
Alkohol ishlab chiqaruvchilar	0,0	4,7	6,2	23,7
“Hududgazta'minot” AJ tarmog'i	0,0	0,0	0,0	0,0
Lukoil qo'shma korxonasi	0,0	0,0	0,0	0,0
“O'zkiyosanoat” AJ tarmog'i	18,5	24,7	94,8	117,1
“O'zqurilishmaterial” AJ tarmog'i	5,2	0,1	0,6	1,3
“O'zmetkombinat” AJ tarmog'i	17,7	0,2	42,3	0,0
Oziq-ovqat sanoati assotsiatsiyasi tarmog'i	2,8	0,8	0,1	0,4
“O'zdonmahsulot” AJ tarmog'i	83,9	3,8	1,6	9,9
“O'zbekiston temir yo'llari” AJ tarmog'i	20,6	3,5	0,1	0,0
Assotsiatsiya “O'zeltexprom” tarmog'i	14,2	0,0	1,4	0,0
“O'zbekiston havo yo'llari” AJ tarmog'i	0,7	0,1	0,3	0,1
“O'zbekengilsanoat” AJ tarmog'i	13,6	2,0	8,4	13,8
Boshqalar	1 174,9	207,5	419,4	888,6

Keltirilgan 3-jadvaldan ko'rinadiki, 2019–2022-yillarda yirik soliq to'lovchilarning faoliyati segmentlanganda, 2019-yilda 1 951,9 mlrd. so'm, 2020-yilda 353,3 mlrd. so'm., 2021-yilda 772,8 mlrd. so'm, va 2022-yilda esa, 1 166,9 mlrd. so'mlik soliq qarzi undirilgan. Agar, buni sohalar bo'yicha qaraydigan bo'lsak, eng ko'p soliq qarzi yuzaga kelgan va ulardan undirilish darajasi “O'zbekneftgaz” AJ tarmog'i (2019-yilda 358,9 mlrd. so'm), “Olmaliq KMK”

<sup>10</sup> Davlat soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif hisob-kitobi.

AJ (2019-yilda 134,2 mlrd. so‘m), 2022-yilgi holatda esa, “O‘z kimyosanoat” AJ tarmog‘i (117,1 mlrd. so‘m)da soliq qarzi ko‘p vujudga kelgan va bu summa davlat budgetiga undirilgan. Bu ko‘rsatkichlardan shunday xulosa chiqarish mumkinki, yirik soliq to‘lovchilarning faoliyati va ishlab chiqarish hajmi yuqori bo‘lganligi sababli soliq xavfini aniqlashda ushbu toifadagi korxonalarda soliq xavfini aniqlash mezonlarini yanada takomillashtirish taqozo etiladi.

Dissertatsiyaning “**Soliq riskini aniqlash uslubiyotini takomillashtirish masalalari**” deb nomlangan uchinchi bobida soliq riskini baholashning xorij tajribasi va undan milliy soliq tizimida foydalanish yo‘nalishlari va soliq riskini baholash va boshqarish mexanizmlarini takomillashtirish yullari bayon etilgan. Jahon amaliyotiga e‘tibor qaratadigan bo‘lsak, soliq tizimida risklarni baholash o‘tgan asrning yetmishinchi yillarida ancha rivojlanib, bugunga qadar jahon mamlakatlari tajribasida bu jarayon anchayin takomillashib bormoqda.



**5-rasm. Soliq riskini boshqarish uslubiyoti<sup>11</sup>**

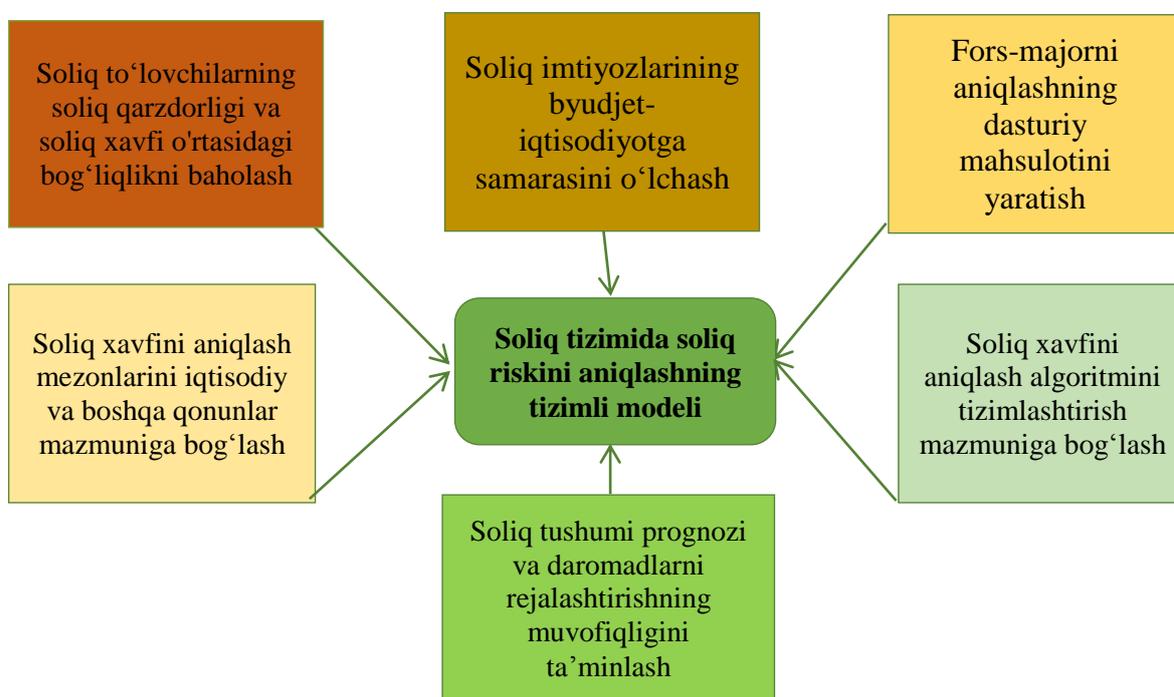
Quyidagi 5-rasmda “Soliq riskini boshqarish uslubiyoti”ning mazmuni aks ettirilgan. Bizning fikrimizcha, soliq riskini boshqarish faqatgina davlat budjeti

<sup>11</sup> Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

manfaatlaridan kelib chiqib emas, shu bilan birgalikda soliq to'lovchining soliq riski nuqtani nazaridan amalga oshirish maqsadga muvofiq deb hisoblaymiz.

Soliq riskini boshqarishning davlat byudjeti nuqtai nazaridan boshqarishda esa, soliq siyosatidagi o'zgarishlarning risk omillariga ta'sirini baholash, soliq elementlarining soliq ko'rsatkichlariga ta'sirini tizimli baholab borish, soliq imtiyozlari siyosatida samaradorlik ko'rsatkichiga asoslanish, soliq to'lovchining soliq xavfini baholashda inson omilini kamaytirish (avtomatlashtirishni kuchaytirish), moliyaviy risklarni tizimli baholashga asoslangan moliyaviy strategiya belgilash kabi shakllarda amalga oshirish lozim deb hisoblaymiz.

Shuni alohida ta'kidlash lozimki, yuqorida mazmuni va mohiyati bayon etilgan "Soliq riskini boshqarish uslubi" soliq riskini boshqarishda soliq to'lovchi va davlat byudjeti manfaatlarini jihatidan qanday yondashishni ko'rsatib bersa, 6-rasm orqali keltirilayotgan va biz tomonimizdan taklif etilayotgan "Soliq tizimida soliq riskini aniqlashning tizimli modeli" esa, soliq tizimida davlat soliq siyosatida soliq riskiga oid umumiy yo'nalishlari tavsiflab beradi. Bu model o'z ichiga oltita komponentlarni qamrab oladiki, ular jumlasiga: soliq xavfini aniqlash mezonlarini iqtisodiy va boshqa qonunlar mazmuniga bog'lash, soliq to'lovchilarning soliq qarzdorligi va soliq xavfi o'rtasidagi bog'liqlikni baholash, soliq imtiyozlarining byudjet-iqtisodiyotga samarasini o'lchash, soliq xavfini aniqlashni algoritmini tizimlashtirish mazmuniga bog'lash, soliq tushumi prognozi va daromadlarni rejalashtirishning muvofiqligini ta'minlash hamda fors-majorni aniqlashning dasturiy mahsulotini yaratish kabi tizimli-bloklardan iborat bo'ladi.



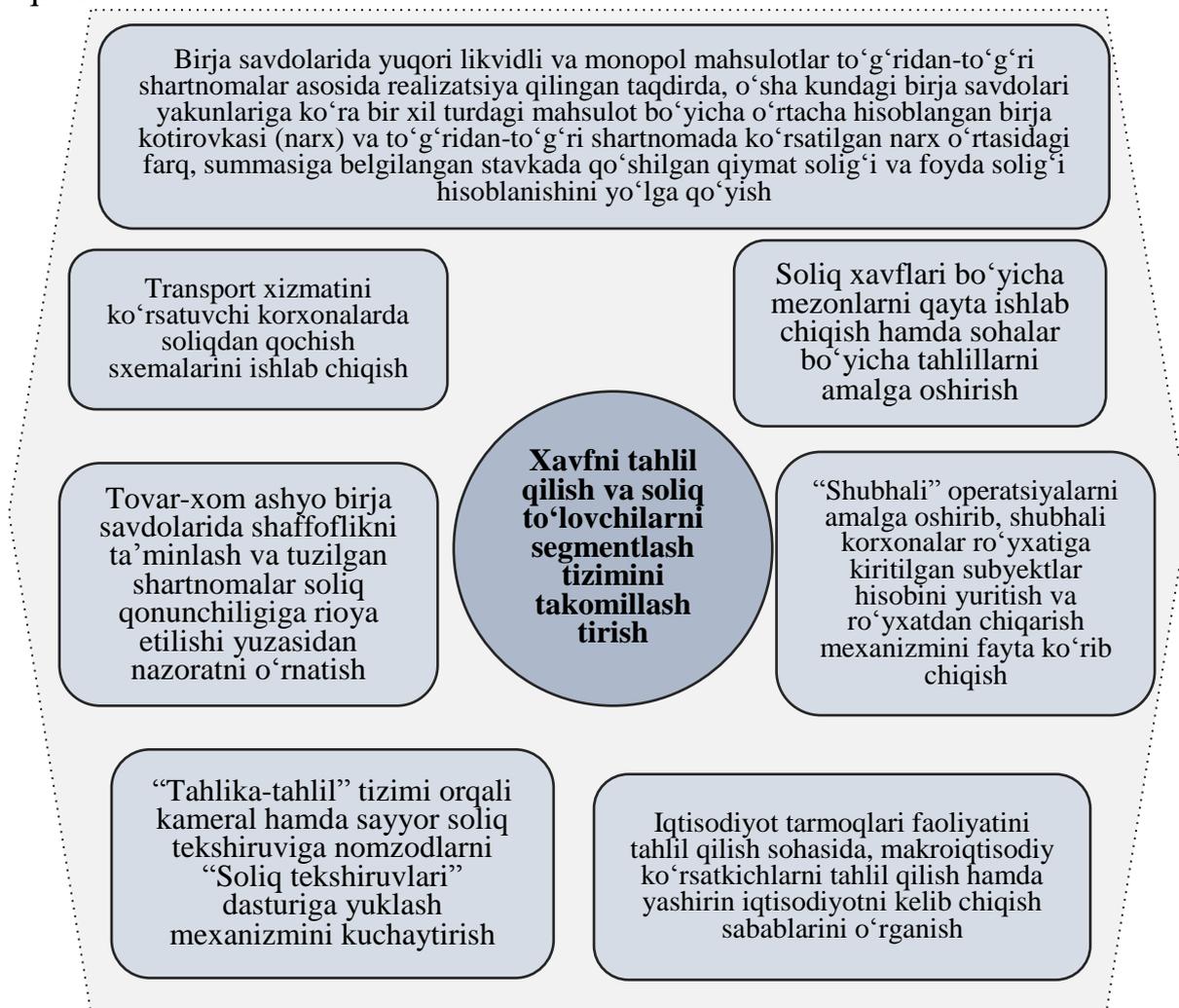
**6-rasm. Soliq tizimida soliq riskini aniqlashning tizimli modeli<sup>12</sup>**

Bu bloklarning har biri esa, o'zida bir necha muhim mezonli elementlardan iborat bo'lib, ularni baholab borish, ushbu modelning ishlash mexanizmini

<sup>12</sup> Muallif tomonidan tuzilgan.

ta'minlab beradi. Bu modelning ilmiy-amaliy ahamiyati shundaki, davlat o'zining soliq siyosatida soliq ma'murchiligi doirasida boshqaruv elementlarining samaradorligini ta'minlashda, asosiy maqsadga qaratilgan davlat budjetiga soliq tushumlarining bir maromda kelishi tushishiga salbiy ta'sir etuvchi muhim blokli omillarni o'zaro bog'liqlik va tizimli asosida baholab borish orqali samaradorlikka erishishga olib keladi.

Soliq riskida soliq to'lovchilarning faoliyatini segmentlash uslubiy jihatdan muhim sanaladi. Shundan kelib chiqqan holda bugungi kunda respublikamiz soliq tizimida amalda qo'llanilib kelinayotgan soliq to'lovchilar faoliyatini segmentlashni mexanizmini yanada takomillashtirishni o'ziga olgan "Xavfni tahlil qilish va soliq to'lovchilarni segmentlash tizimini takomillashtirish" tizimi ishlab chiqildi.



**7-rasm. Xavfni tahlil qilish va soliq to'lovchilarni segmentlash tizimini takomillashtirish<sup>13</sup>**

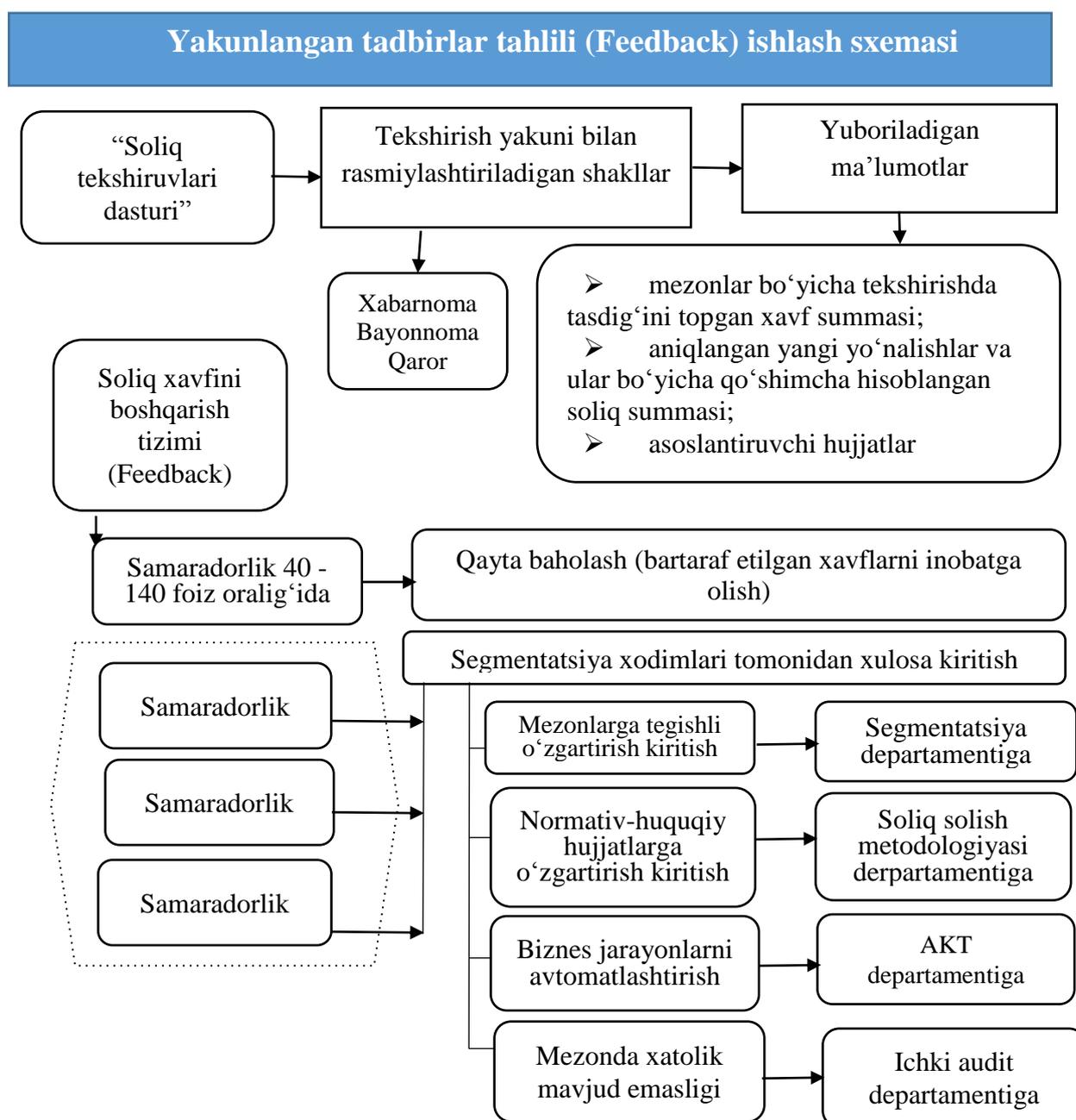
Agar, segmentlashni to'g'ri yo'lga qo'yish va amalga oshirilsa, soliq xavfini aniqlashning obyektivligi oshadi. Demak, faoliyatni segmentlash soliq riskini aniqlash va uni boshqarishning dastlabki muhim bosqich vazifasini bajarib boradi.

Bizga ma'lumki, jahon amaliyotida soliq riskini boshqarishda "FeedBack" tizimidan har bir davlatning milliy xususiyatlaridan kelib chiqib keng qo'llanilib

<sup>13</sup> Muallif tomonidan tuzilgan.

kelinadi. Soliq riskini boshqarishda bu tizimdan foydalanish katta samara beradi deb hisoblaymiz. O‘zbekiston soliq tizimida soliq xavfini boshqarishda “FeedBack” tizimidan foydalanish bo‘yicha strategik rejalar qilingan bo‘lsada, ammo, bu tizim amaliy jihatdan hali joriy etilmagan. Shu sababli ham biz bu tizimdan foydalanishning mexanizmini joriy qilish yuzasidan o‘zimizning ilmiy tavsiyalarimizni izohlaymiz.

O‘zbekiston soliq tizimida soliq riskini boshqarishda yana bir muhim e‘tibor qaratilishi va takomillashtirilishi zarur bo‘lgan jarayonlardan biri bu soliq to‘lovchilarning kontragentlarni tanlash chog‘ida lozim darajada ehtiyotkorlik qilishga amal qilish va uning oqibatida soliq to‘lovchi doirasida (birinchisida) soliq xavfining yuzaga kelishini baholash masalasi (muammosi)dir.



**8-rasm. Yakunlangan tadbirlar tahlili (Feedback) ishlash sxemasi<sup>14</sup>**

<sup>14</sup> Muallif ishlanmasi.

#### 4-jadval

### Qo‘shilgan qiymat solig‘i “Avtokameral” dasturiy mahsulotida foydalanish uchun mezonlar bo‘yicha soliq xavfini va uning algoritmi<sup>15</sup>

Soliq turi	Mezon	Foydalaniladigan ko‘rsatkichlar tavsifi	Hisoblash algoritmi
Qo‘shilgan qiymat solig‘i	Qo‘shilgan qiymat solig‘i va EHF ko‘rsatkichlarini solishtirish	<p>1. QQS hisoboti 4-ilovasi 2-jadvalining “Soliq davri bo‘yicha jami” satri 7-ustunidagi summa korxonalar kesimida jamlanadi (QQS_R);</p> <p>2. QQS hisoboti 4-ilovasi 1-jadvalining “Hisobga olingan EHFlar bo‘yicha” satri 7-ustunidagi summadan 9-ustundagi summa (agar musbat bo‘lsa) ayirilgan holda korxonalar kesimida jamlanadi (QQS_X);</p> <p>3. Tegishli soliq davrida (oy) realizatsiya qilingan tovarlar (xizmatlar) bo‘yicha rasmiylashtirilgan EHFlardagi QQS summalari korxonalar kesimida jamlanadi (ESF_QR);</p> <p>4. Tegishli soliq davrida (oy) xarid qilingan tovarlar (xizmatlar) bo‘yicha rasmiylashtirilgan EHFlardagi hisobga olinadigan QQS (seller_vat_reg_status or buyer_vat_reg_status in ('20')) summalari korxonalar kesimida jamlanadi (ESF_QX);</p> <p>5. Tegishli soliq davrida (oy) tovarlar import qilinganda to‘langan QQS summasi korxonalar kesimida jamlanadi (QQS_I);</p> <p>6. Realizatsiya qilingan tovarlar (xizmatlar) bo‘yicha hisoblangan QQS summasidagi farq 1.3 va 1.5-banddagi ko‘rsatkichlar yig‘indisi 1.1-bandda aniqlangan ko‘rsatkichdan katta bo‘lsa, ularning farqi aks ettiriladi, aks holda “nol” qayd qilinadi (F1);</p> <p>7. Realizatsiya qilingan tovarlar (xizmatlar) bo‘yicha hisoblangan QQS summasidagi farq 1.4 va 1.6-banddagi ko‘rsatkichlar yig‘indisi 1.2-bandda aniqlangan ko‘rsatkichdan kichik bo‘lsa, ularning farqi aks ettiriladi, aks holda “nol” qayd qilinadi (F2);</p> <p>8. QQS summasidagi jami farq 1.7 va 1.8-bandlarda aniqlangan ko‘rsatkichlarni qo‘shish orqali aniqlanadi (F).</p>	<p>1. <math>F1 = (ESF\_QR) &gt; (QQS\_P); (ESF\_QR) - (QQS\_P);    0</math></p> <p>2. <math>F2 = (ESF\_QX) + (QQS\_I) &lt; (QQS\_X); QQS\_X - (ESF\_QX + QQS\_I);    0</math></p> <p>3. <math>F = F1 + F2.</math></p>
Qo‘shilgan qiymat solig‘i	Qo‘shilgan qiymat solig‘i va foyda solig‘i ko‘rsatkichlarini solishtirish	<p>1. Foyda solig‘i hisob-kitobi 1-ilovasining 010-satri korxonalar kesimida jamlanadi (A);</p> <p>2. Foyda solig‘i hisob-kitobi 1-ilovasining 070, 080, 090, 100, 110, 120 va 130, 160, 170, 180-satrlari ko‘rsatkichlari yig‘indisi korxonalar kesimida jamlanadi (B);</p> <p>3. Korxonalarining QQS ob‘ekti bo‘ladigan daromadlari 1-bandda aniqlangan ko‘rsatkichdan 2-bandda aniqlangan ko‘rsatkichni ayirib aniqlanadi (QQS_O1);</p> <p>4. Yil davomidagi tegishli soliq davri uchun taqdim etilgan QQS hisoboti 1-ilovasi 3-ustuni 010-satri summalarini korxonalar kesimida jamlanadi (K1);</p> <p>5. Yil davomidagi tegishli soliq davri uchun taqdim etilgan QQS hisoboti 1-ilovasi 3-ustuni 020-satri summalarini korxonalar kesimida jamlanadi (K2);</p> <p>6. Yil davomidagi tegishli soliq davri uchun taqdim etilgan QQS hisoboti 1-ilovasi 3-ustuni 0106-satri summalarini korxonalar kesimida jamlanadi (K3);</p> <p>7. 4 va 5-bandlarda jamlangan ko‘rsatkichlar yig‘indisidan 6-bandda jamlangan ko‘rsatkich ayiriladi (QQS_O);</p> <p>8. 3-bandda aniqlangan ko‘rsatkich 7-bandda aniqlangan ko‘rsatkichdan katta bo‘lsa, 3-banddagi ko‘rsatkichdan 7-banddagi ko‘rsatkich ayiriladi, aks holda “nol” qayd qilinadi (S);</p> <p>9. Tahlil amalga oshirilayotgan chorakning so‘nggi davri uchun taqdim etilgan QQS hisobotining 6-ilovasi 0201-satri korxonalar kesimida shakllantiriladi va 100 ga bo‘linadi (R);</p> <p>10. Hisoblanmasdan qolgan QQS summasi 8 va 9-bandda aniqlangan ko‘rsatkichlar ko‘paytmasiga QQS stakasini qo‘llagan holda aniqlanadi (F).</p>	<p>1. <math>QQS\_O1 = A - B;</math></p> <p>2. <math>QQS\_O = (K1) + (K2) - (K3);</math></p> <p>3. <math>S = \text{if } QQS\_O1 &gt; QQS\_O \text{ then } QQS\_O1 - QQS\_O \text{ else } 0;</math></p> <p>4. <math>F = S * 0,15 * P/100</math></p>

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

Buning uchun fikrimizcha, kontragentlar uchun soliq to'lovchilarga soliq organlarida mavjud bo'lgan ma'lumotlarni qo'shimcha ravishda berish maqsadida, elektron-hisob faktura (EHF)da yetkazib beruvchi va xaridor rekvizitlarining tagida ularning soliq uzilishlari koeffitsiyentini 0,00 dan 1,00 gacha belgilash va bu to'g'risidagi ma'lumotlarni joylashtirish zarur bo'ladi. Bizning taklifimizga ko'ra, bunda, koeffitsiyentlar: 0,00 dan 0,20 gacha bo'lganda "yashil" rangda; 0,21 dan 0,40 gacha bo'lganda "apelsin" rangda; 0,41 dan 0,60 gacha bo'lganda "och qizil" rangda va 0,61 dan 1,0 gacha bo'lganda "to'q qizil" rangda aks ettirish maqsadga muvofiq bo'ladi.

Bu mezonlarning ahamiyati shundaki, ularni qo'llash orqali qo'shilgan qiymat solig'i orqali soliq uzilish jarayonini aniqlash imkonini beradi va soliqdan qochish holatlarining zanjiri yuzaga kelayotganligidan dalolat beradiki, buning oldini olish chorasini ko'rishga undaydi. Mazmunan olib qaralganda soliq uzilishi bu davlat budjetga QQS to'lamagan yoki o'zaro operatsiyalarini EHFda aks ettirmagan yoki soliq organlariga soliq hisobotini taqdim etmagan kontragentlar bilan amalga oshirilgan operatsiyalar bo'yicha soliq to'lovchi tomonidan ushbu kontragentlardan olingan EHFlar asosida hisobga olinadigan QQS summalarini o'zining soliq hisobotida aks ettirish tushuniladi. Bu yerda, shuningdek, soliq uzilishini aniqlashda tovarlarni (xizmatlarni) yetkazib berishning butun zanjiri bo'ylab ikkinchi, uchinchi va keyingi bo'g'inlardagi harakatlari oldindan kelishilgan deb tavsiflanadigan (huquqiy, iqtisodiy va boshqa nazorat ostida) o'zaro bog'liq kontragentlar tomonidan QQSni budjetga to'lanmaganligi ham inobatga olishni taqozo etadi.

Fikrimizcha, bu mezonlar ichida QQS va foyda solig'i bo'yicha soliq xavfini aniqlash mezonlarining algoritmini ishlab chiqish o'ta muhim hisoblanadi. Ushbu ikki soliqning mohiyati va ular bo'yicha yuzaga kelishi mumkin bo'lgan xavflarning darajasidan kelib chiqqan holda "Avtokameral" dasturiy mahsulotida foydalanish uchun bir qator mezonlar bo'yicha soliq xavfini va uning algoritmini takliflarimizni quyidagicha keltiramiz:

Qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha taklif etilayotgan ushbu mezonlar "Avtokameral" dasturiy mahsuloti orqali soliq xavfini aniqlash imkonini oshiradi, soliq tahlilini to'g'ri amalga oshirishni ta'minlaydi, dasturning mezonlarini shaffoflashtiradi, shu jihatdan ham mazkur uslubiyot katta ilmiy ahamiyatga egadir.

## **XULOSA**

Tadqiqot ishi doirasida amalga oshirilgan ilmiy-nazariy tahlillarga asoslanib quyidagi xulosalarga kelindi:

1. Xavf, noaniqlik, stixiyalilik, mavhumlik kabi tabiiy-obyektiv jarayonlar jamiyatning boshqa jabhalari singari iqtisodiy munosabatlarda ham doimo mavjud bo'ladi. Ta'kidlaganimizdek, iqtisodiyotning o'z o'ta murakkab munosabatlar va o'ziga xos qonuniyatlarga ega bo'lgani kabi unda amal qiladigan turli xil iqtisodiy risklar ham shunchalik murakkab bo'ladi.

2. Birinchidan, risklar doimo salbiy holat sifatida baholanadi, ikkinchidan, noaniqlik, mavhumlik, ehtimollik, xavf kabi tushunalarni risklarning mavjudligi

sifatida izohlanadi, uchinchidan, risklar ijtimoiy-iqtisodiy mohiyatiga ega bo'lib, ular turli xid omillar hisobiga yuzaga keladi va ularning darajasini belgilab turadi, to'rtinchidan, risklar ichida tadbirkorlik riski o'zining turli-tumanligi, kechishining noaniqligi, uni boshqarishning murakkabligi hamda bozor qonunlariga muvofiqligi va boshqa omillar ta'sirida bo'lishligi bo'yicha ko'plab ilmiy qarashlarda uyg'unlik mavjuddir.

3. Xavf tushunchasi bu riskni vujudga kelishini keltirib chiqaruvchi oraliq holat sifatida baholash o'rinlidir. Shu jihatdan olganda xavf bu salbiy oqibatlarga olib keluvchi oraliq jarayon (hodisa) bo'lsa, risk bu natijaviy holatdir. Risklar ichida tadbirkorlik riski o'ziga xos murakkablik va xususiyatga ega. Avvalo tadbirkorlik faoliyati bu murakkab raqobat muhitidagi noaniq konyunkturaga asoslangan bozor munosabatlari sharoitida amal qilishi bu borada juda ko'plab risklarni keltirib chiqaradi. Tadbirkorlik riskining darajasi esa, bir tomondan tashqi omillarga bog'liq bo'lsa, boshqa tomondan tadbirkorning iqtisodiy siyosati, uning bilim va malakasi hamda bozor qonunlariga hamda jamiyatdagi qabul qilingan milliy qonunlarga amal qilishiga bog'liq bo'ladi.

4. Tadqiqot ishi doirasida risk va soliq riski tushunchalariga takomillashtirilgan muallif ta'rifi berildi, unga ko'ra, *risk* bu – tabiat va jamiyatning obyektiv qonunlari, ijtimoiy hayotni tashkil etish mazmunidan kelib chiqib, insonlarning hayotining bir maromda kechishi, iqtisodiy munosabatlarning insoniyat manfaatlariga mos kelishiga turlicha ta'sir etadigan va asosiy maqsadga erishishda to'sqinlik qiladigan ijtimoiy-iqtisodiy va sotsial holat bo'lsa, *soliq riski* deganda har qaysi davlatning budjet-soliq siyosatida asosiy maqsad qilib belgilangan maqsadlarga erishish borasida ham budjet ham soliq to'lovchi manfaatlariga iqtisodiy-moliyaviy zid keladigan moliyaviy noaniqlik, xavf, mavhumlik holatlarini keltirib chiqaruvchi omillar majmuasi va ularning namoyon bo'lishi tushuniladi.

5. O'zbekiston soliq tizimida soliq riskini soliq xavfi ma'nosida tavsiflanadiki, uning mazmunini soliq to'lovchining soliq to'g'risidagi qonun hujjatlariga rioya etilmaslik ehtimoli sifatida baholanadi. Bunda qonunchilikka rioya etilmaslik ehtimolida soliq to'lovchining zimmasiga yuklatilgan soliq to'lovlari to'lay olmaslik xavfi kelib chiqishi nazarda tutiladi. Aslini olib qaraganda soliq to'lovchining soliq to'lay olmaslik xavfining yuzaga kelishi davlatning soliq-moliyaviy riskini keltirib chiqaradi, ya'ni soliq to'lovchining soliq riskining oshishi davlatning ijtimoiy xizmatlarni moliyalashtira olmaslik xavfi oshadi, shu jihatdan olganda soliq to'lovchining soliq to'lay olmaslik xavfining darajasi davlatning ijtimoiy xizmatlarni moliyalashtira olmaslik xavfiga proporsional bo'ladi.

6. Yirik soliq to'lovchilarning soliq xavfi darajasini aniqlashning transfert narxlarni tahlil qilishda quyidagi uslubiyot o'z ilmiy ahamiyatiga ega:

nazorat qilinadigan bitimlar to'g'risidagi xabarnomani qabul qilish;

soliq nazorati amalga oshirilayotgan vaqtda nazorat qilinadigan bitim tuzilganligi aniqlangan va bu haqida korxonaga avvaldan xabar berilmagan taqdirda Davlat soliq qo'mitasiga bu bitim to'g'risida ma'lumot taqdim etish;

taqdim etilgan xabarnomaga asosan o‘zaro aloqador shaxslar o‘rtasida tuzilgan nazorat qilinadigan bitimning moliyaviy va iqtisodiy shartlarini mustaqil shaxslar o‘rtasidagi bitim shartlari bilan taqqoslash;

o‘zaro aloqador shaxslar o‘rtasida tuzilgan bitimlar bo‘yicha soliqlar to‘liq hisoblab chiqilganligini tekshirish;

o‘zaro aloqador bo‘lgan shaxslar o‘rtasidagi bitimlar shartlarini (va ularga tenglashtirilgan bitimlar) o‘zaro bog‘liq bo‘lmagan shaxslar o‘rtasidagi bitimlar shartlari bilan taqqoslaganda umumiy foydalanishda bo‘lgan ma’lumotlardan foydalanish;

tovar (xizmatlar)ning tashqi va ichki bozorlardagi narxlar shakllanishi jarayonini tahlil qilish va baholash;

transfert narxni belgilashda soliq nazoratini amalga oshirishda aniq bitimga tegishli bo‘lgan hujjatlarni soliq to‘lovchidan talab qilib olish;

inspeksiya bo‘limlari tomonidan soliq nazoratini amalga oshirish vaqtida, nazorat qilinadigan bitim tuzilganligi aniqlangan taqdirda bu haqida ma’lumot tayyorlash va shu kabilar.

7. Tahlillar shuni ko‘rsatadiki, davlat budjetga QQS to‘lamagan yoki o‘zaro operatsiyalarini EHFda aks ettirmagan yoki soliq organlariga soliq hisobotini taqdim etmagan kontragentlar bilan amalga oshirilgan operatsiyalar bo‘yicha holatlar soliq riskining oshishiga xizmat qilmoqda. Shu muammoni kamaytirish yoki bartaraf etishning yo‘llaridan biri sifatida bizning fikrimizcha, bu jarayonni avtomatlashtirish algoritmlarga asoslangan mezonlarni ishlab chiqishdir.

8. O‘zbekiston soliq tizimida soliq xavfini boshqarishda “FeedBack” tizimidan foydalanish bo‘yicha strategik rejalar qilingan bo‘lsada, ammo, bu tizim amaliy jihatdan hali joriy etilmagan. O‘zbekiston soliq tizimida soliq riskini boshqarishda yana bir muhim e‘tibor qaratilishi va takomillashtirilishi zarur bo‘lgan jarayonlardan biri bu soliq to‘lovchilarning kontragentlarni tanlash chog‘ida lozim darajada ehtiyotkorlik qilishga amal qilish va uning oqibatida soliq to‘lovchi doirasida (birinchisida) soliq xavfining yuzaga kelishini baholash masalasi (muammosi)dir.

9. “Soliq riskini boshqarish uslubiyoti” soliq riskini boshqarishda soliq to‘lovchi va davlat byudjeti manfaatlari jihatidan qanday yondashishni ko‘rsatib bersa, biz tomonimizdan taklif etilayotgan “Soliq tizimida soliq riskini aniqlashga tizimli modeli” esa, soliq tizimida davlat soliq siyosatida soliq riskiga oid umumiy yo‘nalishlari tavsiflab beradi.

10. Taklif etilayotgan qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha “Avtokameral” dasturiy mahsulotida foydalanish uchun mezonlar bo‘yicha soliq xavfini va uning algoritmi inson omili aralashmagan holda, avtomatik ravishda soliq to‘lovchilarning soliq hisobotlarida keltirilgan ko‘rsatkichlar bilan Davlat soliq qo‘mitasida mavjud ma’lumotlar, jumladan, elektron hisobvara-q-faktura, eksport-import operatsiyalari, onlayn kassa texnikasi cheklari va hokazolar asosida tekshiruvdan oldingi tahlil o‘tkazishga imkon beradigan “Avtokameral” dasturiy mahsulotida foydalanish mezonlarini takomillashtirishga xizmat qiladi.

11. O‘zbekiston soliq tizimida soliq riskini boshqarishda yana bir muhim e‘tibor qaratilishi va takomillashtirilishi zarur bo‘lgan jarayonlardan biri bu soliq to‘lovchilarning kontragentlarni tanlash chog‘ida lozim darajada ehtiyotkorlik qilishga amal qilish va uning oqibatida soliq to‘lovchi doirasida (birinchisida) soliq

xavfining yuzaga kelishini baholash masalasi (muammosi)dir. Buning uchun fikrimizcha, kontragentlar uchun soliq to'lovchilarga soliq organlarida mavjud bo'lgan ma'lumotlarni qo'shimcha ravishda berish maqsadida, elektron-hisob faktura (EHF)da yetkazib beruvchi va xaridor rekvizitlarining tagida ularning soliq uzilishlari koeffitsiyentini 0,00 dan 1,00 gacha belgilash va bu to'g'risidagi ma'lumotlarni joylashtirish zarur bo'ladi. Bizning taklifimizga ko'ra, bunda, koeffitsiyentlar: 0,00 dan 0,20 gacha bo'lganda "yashil" rangda; 0,21 dan 0,40 gacha bo'lganda "apelsin" rangda; 0,41 dan 0,60 gacha bo'lganda "och qizil" rangda va 0,61 dan 1,0 gacha bo'lganda "to'q qizil" rangda aks ettirish maqsadga muvofiq bo'ladi.

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

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**ЭЛБАЕВА МУКАДДАС РАШИДОВНА**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ  
РИСКАМИ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ**

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

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

**город Ташкент – 2023 год**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована под номером B2022.2.PhD/Iqt2191 в Высшей аттестационной комиссии.**

Диссертационная работа выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трёх языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tdiu.uz](http://www.tdiu.uz)) и Информационно-образовательном портале «Ziyonet» ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Научный руководитель:** Худойкулов Садирдин Каримович  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:** Исмаилов Алишер Агзамович  
доктор экономических наук, доцент

Эргашев Дилмурод Икрамович  
PhD, доцент

**Ведущая организация:** Ташкентский финансовый институт

Защита диссертации состоится в \_\_\_\_ часов « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 г. на заседании научного совета №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100003, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер № \_\_\_\_). Адрес: 100003, город Ташкент, улица Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

Автореферат диссертации разослан « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 года  
(протокол реестра № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 года).

**М.П. Эшов**

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

**У.В. Гафуров**

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

**Б.К. Тухлиев**

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

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

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** В мире, в соответствии с тенденциями развития налогообложения проявляется общий процесс, направленный на укрепление практики справедливого налогообложения. Согласно анализам Международного валютного фонда, «в мире, в условиях крайне высокой неопределенности из-за последствий пандемии COVID-19 возникли расхождения между ситуацией на финансовых рынках и развитием реальной экономики. С другой стороны, неопределенность в экономической деятельности предприятий-налогоплательщиков и увеличение риска неуплаты налогов нанесли большой ущерб бюджету страны, а также усилили другие слабые стороны финансовой системы»<sup>1</sup>. Помимо укрепления устойчивой системы привлечения налоговых поступлений в государственный бюджет имеют место оценка рисков непоступления в указанном размере налоговых поступлений в бюджет, определение причин и совершенствование работ в этом направлении как с теоретической, так и практической точки зрения.

Как и на различных этапах развития общества, всегда существует потребность в научных исследованиях, направленных на снижение влияния негативных экономических последствий, связанных с налоговым риском, уменьшение ущерба бюджету на основе его оптимальной оценки, и в связи с этим в научных направлениях увеличивается вклад исследований, связанных с налоговыми рисками. В этой связи, приоритетными направлениями научных исследований с научной точки зрения являются обоснование факторов, вызывающих налоговый риск, выявление особенностей сегментации деятельности налогоплательщиков в налоговой системе, определение налогового риска, разработка используемых в них критериев, дальнейшее совершенствование методологии управления налоговыми рисками.

В условиях Нового Узбекистана на основе стимулирования деятельности налогоплательщиков, а также мер, направленных на увеличение объемов производства, большое внимание уделяется эффективной реализации практических мер, направленных на снижение потерь государственного бюджета за счет оптимальной оценки возникающих налоговых рисков. В указе Президента Республики Узбекистан №УП-5490 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы защиты прав и законных интересов субъектов предпринимательства» от 27 июля 2018 года и постановлении №ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию таможенного администрирования» от 10 июля 2019 года в качестве приоритетных задач определены внедрение системы оценки налоговых рисков и сегментации налогоплательщиков по критериям честности в налоговой системе республики, разработка различных критериев оценки экономической деятельности налогоплательщиков на основе их финансовой и налоговой отчетности, и различных экономических рисков (опасностей), с

---

<sup>1</sup> Доклад о глобальной финансовой стабильности. МВФ. <https://www.imf.org/ru/Publications/GFSR>.

которыми они могут столкнуться, установление критериев, служащих для определения налоговых рисков путем сравнения различных показателей налогоплательщиков.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-60 «О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы» от 28 января 2022 года, №УП-6098 «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности деятельности налоговых органов» от 30 октября 2022 года, №УП-5490 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы защиты прав и законных интересов субъектов предпринимательства» от 27 июля 2018 года, №УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей» от 18 июля 2017 года, №УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» от 29 июня 2018 года, постановлениях Президента Республики Узбекистан №ПП-73 «О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан «О государственном бюджете Республики Узбекистан на 2022 год»» от 30 декабря 2021 года, №ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» от 10 июля 2019 года, постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан №1 «Об управлении налоговыми рисками, выявления налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговые риски, а также об организации и проведении налоговых проверок» от 7 января 2021 года, а также других нормативно-правовых документах, относящихся к данной сфере.

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

**Степень изученности проблемы.** С научной точки зрения некоторые аспекты научных проблем касательно сущности налогового риска, его выявления, оценки и управления были изучены в научных исследованиях таких ведущих зарубежных ученых-экономистов, как G.Stigler, H.Spencer, A.Schutz, T.Luckman, S.Johnson, D.Kaufmann, A.Shleifer, M.I.Goldman & M.L.Weitzman, И.Т.Балабанов, И.А.Бланк, Д.Бублик, С.Г.Дятлов, П.Г.Грабовий, С.Л.Ефимов, А.Г.Иванян, Э.Л.Калашникова, Э.Н.Крылатых, Ю.Кинеев, О.И.Лаврушин, А.А.Леушев, Л.Г.Липник, М.Г.Лапуста, М.И.Мигунова, С.Н.Петрова, С.И.Полтавцев, С.И.Ожегов, Л.Г.Шаршукова, Н.Ю.Шведова, Д.М.Щекин, Я.Р.Рейльян, В.С.Романов, Ж.Б.Сэй, Д.Н.Тихонов, А.В.Тютюгина, В.М.Усоскин, А.Ю.Че<sup>2</sup>. Данные аспекты нашли

---

<sup>2</sup> Stigler G. The Economies of Information // Journal of Political Economy. 1961. Vol. 69. № 3.; Spencer H. Principles of sociology. Hamden, 1969.; Schutz A., Luckman T. The Structures of the Life. World. Evanston, 1973.; S. Johnson, D. Kaufmann, A. Shleifer, M. I. Goldman & M. L. Weitzman. The unofficial

своё отражение в научных работах и учебной литературе таких отечественных ученых, как А.Вахабов, А.Жураев, Ё.Абдуллаев, Р.Алимов, М.С.Ашуров, Н.Б.Ашурова, Т.Бобокулов, Ш.Б.Бобоев, Ф.И.Исаев, Т.Жураев, Т.С.Маликов, Ш.Шодмонов, У.Х.Нормурзаев, И.М.Ниязметов, С.Элмирзаев, Э.Ф.Гадоев, Ш.А.Тошматов, Н.Х.Хайдаров, С.К.Худойкулов, Б.Э.Тошмуродова, Ж.Ж.Урмонов<sup>3</sup> и других ученых. Если И.Т.Балабанов, И.А.Бланк, Д.Бублик, Э.Н.Крылатых, С.И.Полтавцев, П.Г.Гратовый проводили исследования, связанные с понятием риска и его особенностями, то вопросами сущности налогового риска и факторов, вызывающих его появление и управления налоговыми рисками и другими вопросами занимались такие ученые, как Э.Л.Калашникова, А.А.Леушев, М.И.Мигунова, А.В.Тютюгина, Т.А.Цыкунова, А.Ю.Че, А.Г.Иванян, Д.М.Щекин, а из отечественных ученых М.С.Ашуров, Ш.Б.Бобоев,

---

economy in transition. Brookings papers on economic activity 1997. (2).; Балабанов И.Т. Риск - менеджмент. М.: Финансы-статистика, 1996.; Бланк И.А. Управление прибылью. Киев: Ника-Центр: Эльга, 1998.; Крылатых Э.Н. Проблема экономических рисков в АПК. М.: Юнити, 1999.; Бублик Д. Риск-ресурс: проблемы венчурно-стохастической деятельности. Уфа, 1999.; П.Г.Гратовый и др. Риски в современном бизнесе. М.: Аланс, 1999.; Грабовой П.Г., Петрова С.Н., Полтавцев С.И. Риски в современном бизнесе. М.: Аланс, 2006.; Гранатуров В.М. Экономический риск: сущность, методы измерения, пути снижения. М.: Дело и Сервис, 1999.; П.Г.Гратовый, С.Н.Петрова, С.И.Полтавцев и др. Риски в современном бизнесе. М.: Аланс, 1994.; Дятлов С.Г. Планирование налоговых рисков при оценке стоимости строительства в подрядной организации : Дисс....канд. экон. наук: 08.00.05, 08.00.10. Норильск, 2008.; Ефимов С.Л. Энциклопедический словарь. Экономика и страхование. М.: Церих-ПЭЛ, 1996.; Калашникова Э.Л. Налоговые риски: оценка и их финансовые последствия: Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Иркутск, 2007.; Кинеев Ю. Оценка рисков финансово хозяйственной деятельности предприятия на этапе принятия решения // Менеджмент в России и зарубежом. 2000. №7. Июль.; Лаврушин О.И. Банковские риски. М.: Кнорус, 2007.; Лапуста М.Г., Шаршукова Л.Г. Риски в предпринимательской деятельности. М.: Инфра-М, 1996.; Леушев А.А. Методологические подходы к анализу и управлению налоговыми рисками // Молия ва кредит. 2007. № 17.; Мигунова М.И., Цыкунова Т.А. Классификация и оценка рисков налогового контроля // Проблемы современной экономики. 2006. № ½.; Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. М.: ТЕМП, 2006.; Рейльян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. М.: Финансы и статистика, 1989.; Петров С.Н. Проблемы распределения рисков // Проблемы теории и практика управления. 1999. № 5.; Романов В.С., Бутуханов А. Рискообразующие факторы: характеристика и влияние на риски // Моделирование и анализ безопасности риска и качества в сложных системах. СПб.: Омега, Ульяновский государственный университет, 2001.; Севрук В.Т. Банковские риски. М.: Дело-ЛТД, 2006.; Сэй Ж.Б. Трактат по политической экономии. М.: Директ-Медиа, 2007.; Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. М.: Софити, 2004.; Тютюгина А.В. Оценка и минимизация налоговых рисков, связанных с планированием и проведением выездных налоговых проверок: Диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наук. Иркутск, 2013.; Усоскин В.М. Современный коммерческий банк: управление и операции. М.: Вазар-Ферро, 1994.; Хохлов Н.В. Управление риском. М.: Юнити-Дана, 1999.; Цыкунова Т.А., Мигунова М.И. Налоговые риски: сущность и классификация // Финансы и кредит. 2005. № 33.; Че А.Ю., Иванян А.Г. О налоговых рисках // Налоговый вестник. 2007. № 10.; Щекин Д.М. Налоговые риски и тенденции развития налогового права. М.: Статут, 2007.

<sup>3</sup>Abdullaev Yo, Boboqulov T. Kredit: 100 savolga 100 javob. T.: Mehnat, 1996. 80 b.; Vahobov A., Jo'raev A. Soliqlar va soliqqa tortish: Darslik. T.: Sharq, 2009. 268 b.; Ashurov M.S. Risk muhitida sanoat korxonalarining barqaror rivojlanishini ta'minlash yo'nalishlari // "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" ilmiy elektron jurnali. 2020. № 3. May-iyun.; Boboev Sh.B. Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlar bo'yicha tushumlarni prognoz qilish mexanizmini takomillashtirish: Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. T., 2020. 19 b.; Malikov T. Moliyaviy qaror qabul qilish asoslari. T.: Sharq, 1996. 24.; Normurzaev U.X. Soliq imtiyozlarining samaradorligi: nazariya, metodologiya va amaliyot: Diss. avtoreferati. T., 2022.; Toshmurodova B.E. Soliqlar vositasida iqtisodiyotni boshqarish mexanizmi. T.: Yangi asr avlodi, 2002. 128 b.; Elmirzaev S. Korporativ moliyani boshqarishda soliq munosabatlarini samarali tashkil etish masalalari: Monografiya. T., 2017. 153 b.; O'lmasov A. Iqtisodiyot asoslari. T.: Mehnat, 1997. 165 b.; Shodmonov Sh., Alimov R., Jo'raev T. Iqtisodiyot nazariyasi. T.: Moliya, 2002.; Elmirzaev S. Korporativ soliqlarni rejalashtirish: O'quv qo'llanma. T., 2018.

Т.С.Маликов, С.Худойкулов, С.Элмирзаев. Однако научно-исследовательские работы, конкретно освещающие особенности оценки налогового риска и его управления, практически не проводятся, поэтому существует высокая потребность в научно-исследовательских работах, посвященных самому налоговому риску.

**Связь темы диссертации с планами научно-исследовательских работ учреждения высшего образования, где выполнена диссертация.** Диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ в рамках фундаментальных исследований Ташкентского государственного экономического университета ФМ-1 «Совершенствование научно-методических основ и методологий обеспечения макроэкономической стабильности и прогнозирования социально-экономического развития в Узбекистане».

**Целью исследования** является разработканаучных предложений и рекомендаций по оценке налогового риска в налоговой системе и обеспечению эффективности управления им.

**Задачи исследования:**

раскрытие сущности риска с научно-теоретической точки зрения, в том числе налогового риска и вызывающих его факторов;

критический анализ научных исследований, связанных с налоговым риском, формирование научного понимания налогового риска на основе их обобщения;

раскрытие методических аспектов определения налогового риска;

анализ особенностей сегментации деятельности налогоплательщиков в налоговой системе Узбекистана;

определение направлений применения передовых практик в национальной налоговой системе на основе изучения зарубежного опыта оценки налоговых рисков и управления ими;

определение налогового риска, разработка критериев, используемых в них, разработка научно-практических рекомендаций по дальнейшему совершенствованию методологии управления налоговым риском.

**Объектом исследования** является деятельность, связанная с налоговым риском налогоплательщиков в Республике Узбекистан.

**Предметом исследования** являются экономико-правовые отношения, связанные с налоговым риском, возникающим в рамках налогоплательщиков и государственного бюджета.

**Методы исследования.** В диссертациииспользовались общие методы научного познания: систематический анализ, анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнительный и динамический анализ, сравнение, обобщение, статистическое наблюдение, сбор и группировка данных, методы расчета показателей обобщения.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

обосновано предложение по предотвращению налоговых рисков, возникающих при вступлении в экономические отношения с недобросовестными налогоплательщиками посредством внедрения

процедуры проявления налогоплательщиками должной осмотрительности при выборе контрагентов и оценки налоговых рисков, возникающих вследствие этого у налогоплательщика;

обосновано предложение по определению налогового риска, возникающего по налогу на добавленную стоимость в системе налогообложения, путем применения критериев определения налогового риска на основе автоматизированных алгоритмов по операциям, осуществляемым с контрагентами, не уплатившими налог на добавленную стоимость в государственный бюджет или не отразившими свои взаимные операции в электронном счете-фактуре, либо не представившими налоговый отчет в налоговые органы;

обосновано совершенствование определения налогового риска крупных налогоплательщиков посредством анализа трансфертных цен товаров (услуг) на внешнем и внутреннем рынках при проверке полноты исчисления налогов на основе сравнения финансовых и экономических условий контролируемой сделки между взаимозависимыми лицами на основании предоставленного извещения;

обосновано предложение по совершенствованию определения налогового риска Государственным налоговым комитетом посредством сегментации налогоплательщиков по видам экономической деятельности и определения исходя из суммы доходов, полученных за налоговый период на основе критериев налогового риска, оцениваемых по шкале в 100 баллов.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

разработано авторское определение понятий «риск» и «налоговый риск»;

усовершенствована методика анализа трансфертного ценообразования для определения уровня налогового риска крупных налогоплательщиков;

разработаны научные рекомендации по совершенствованию механизмов сегментации при оценке налоговых рисков;

усовершенствован порядок соблюдения налогоплательщиками должной осмотрительности при выборе контрагентов и оценки возникновения в результате налогового риска у налогоплательщика (в первую очередь).

**Достоверность результатов исследования** обусловлена использованием официальных данных Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан, Агентства по статистике при Президенте Республики Узбекистан и официальных данных налогоплательщиков, целесообразностью и научной обоснованностью использованных подходов, а также внедрением выводов, предложений и рекомендаций Налогового комитета.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что, с одной стороны, налоговые риски, возникающие у налогоплательщиков в налоговой системе нашей республики, могут быть использованы при реализации специальных исследований, связанных с оценкой и управлением налоговым риском, связанным с государственным бюджетом.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что полученные научные выводы и научно-практические предложения могут быть использованы при разработке нормативных документов, связанных с совершенствованием системы анализа налоговых рисков в налоговой системе, а также при создании соответствующей научной и учебной литературы.

**Внедрение результатов исследования.** На основе предложений и рекомендаций, связанных с выявлением, оценкой и управлением налоговым риском:

предложение по предотвращению налоговых рисков, возникающих при вступлении в экономические отношения с недобросовестными налогоплательщиками посредством внедрения процедуры проявления налогоплательщиками должной осмотрительности при выборе контрагентов и оценки налоговых рисков, возникающих вследствие этого у налогоплательщика, было принято во внимание в указе Президента №УП-6098 «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности деятельности налоговых органов» от 30 октября 2022 года (справка №15-38211 Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 31 марта 2023 года). В результате внедрения в практику данного предложения была создана возможность предотвращения налоговых рисков, возникающих у налогоплательщиков путем вступления в экономические отношения с недобросовестными налогоплательщиками;

предложение по определению налогового риска, возникающего по налогу на добавленную стоимость в системе налогообложения, путем применения критериев определения налогового риска на основе автоматизированных алгоритмов по операциям, осуществляемым с контрагентами, не уплатившими налог на добавленную стоимость в государственный бюджет или не отразившими свои взаимные операции в электронном счете-фактуре, либо не представившими налоговый отчет в налоговые органы, нашло своё отражение в постановлении №ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» от 10 июля 2019 года (справка №15-38211 Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 31 марта 2023 года). Внедрение в практику данного предложения привело к повышению эффективности цифровизации при определении налоговых рисков, возникающих по налогу на добавленную стоимость в налоговой системе и повысило достоверность определения налоговых рисков;

предложение по совершенствованию определения налогового риска крупных налогоплательщиков посредством анализа трансфертных цен товаров (услуг) на внешнем и внутреннем рынках при проверке полноты исчисления налогов на основе сравнения финансовых и экономических условий контролируемой сделки между взаимозависимыми лицами на основании предоставленного извещения было принято во внимание при подготовке постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан №

320 «О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы» от 17 апреля 2019 года (справка №15-38211 Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 31 марта 2023 года). Реализация на практике данного предложения послужила существенной методической основой для определения уровня налогового риска крупных налогоплательщиков при анализе трансфертного ценообразования;

предложение по совершенствованию определения налогового риска Государственным налоговым комитетом посредством сегментации налогоплательщиков по видам экономической деятельности и определения исходя из суммы доходов, полученных за налоговый период на основе критериев налогового риска, оцениваемых по шкале в 100 баллов утверждено в Приложении 1 к постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан №1 от 7 января 2021 года (справка №15-38211 Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 31 марта 2023 года). В результате внедрения в практику данного предложения механизмы выявления потенциальных налоговых рисков на основе сегментации деятельности налогоплательщиков привели к совершенствованию и повышению ее эффективности.

**Апробация результатов исследования.** Результаты исследования обсуждались на 2 международных и 6 республиканских научно-практических конференциях.

**Опубликованность результатов исследования.** По результатам темы диссертации опубликовано 8 научных работ, в том числе 4 статьи в научных журналах, рекомендованных к публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан, включая 2 статьи в республиканских журналах и 2 статьи в зарубежных журналах.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Общий объем диссертации составляет 131 страниц.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

Во **Введении** 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 «**Экономико-правовые основы налогового контроля**» представлены классификация социально-экономических рисков, научные подходы к социально-экономической интерпретации понятия риска, факторы

экономического риска, признаки экономического риска, с теоретической точки зрения раскрыты подходы к понятию риска, предпринимательского риска, виды и природа финансовых рисков, дано авторское определение понятия риска и налогового риска.

Экономические риски – это уровень негативного воздействия рисков в экономической сфере, и мы считаем, что с методической точки зрения правильно выделить их характеристики, чтобы более полно определить их природу. Одной из характеристик экономических рисков является то, что они основаны на риске. Риски всегда пересекают интересы, которые не соответствуют основным интересам тех, кто осуществляет экономическую деятельность. Кроме того, еще одним признаком, раскрывающим сущность экономических рисков, является то, что они всегда нестабильны, в этом отношении их необходимо оценивать, и это является их важным признаком. Экономические риски затрудняют достижение поставленных целей лицами, осуществляющими экономическую деятельность (юридическими и физическими лицами), что указывает на ее чрезвычайную сложность, поэтому оценивается оптимальность принимаемых ими экономических решений, которые представляют собой важные признаки экономического риска.

Естественно-объективные процессы, такие как риск, неопределенность, стихийность, абстракция, всегда присутствуют в экономических отношениях, как и в других сторонах жизни общества, поскольку экономика имеет свои чрезвычайно сложные отношения и специфические законы, поэтому различные экономические риски, действующие на нее, являются настолько сложными. Одним из важных видов финансовых рисков являются налоговые риски. По нашему мнению, суть налогового риска должна заключаться в существовании налогов как одного из основных факторов обеспечения финансовыми ресурсами централизованных денежных фондов. Обязательный характер самих налогов, нарушения в их уплате и недостаточная культура налогоплательщиков, а также то, что деятельность налогоплательщиков основана на законах рынка, создают риск не поступления налогов в бюджет.

В качестве важной части финансовых рисков всегда присутствует налоговый риск. Поскольку налоги являются одним из основных источников доходов государственного бюджета, всегда сохраняется налоговый риск, обусловленный вышеуказанными факторами. Когда культура уплаты налогов среди налогоплательщиков в обществе очень высока, налоги в бюджет уплачиваются вовремя, однако постоянное существование неравенства в условиях рыночных отношений требует, чтобы налоговый риск был также постоянным. Если рассматривать налоговый риск с точки зрения бюджетных интересов, то необходимо различать два разных типа налогового риска. Первый – это налоговый риск непоступления налоговых доходов в эти бюджеты, второй – налоговый риск неспособности налогоплательщиков своевременно оплатить свои налоговые обязательства.

На основе теоретического анализа научных исследований риска и налогового риска, являющегося его составляющей, и результатов наших исследований мы разработали авторский подход к данным понятиям.

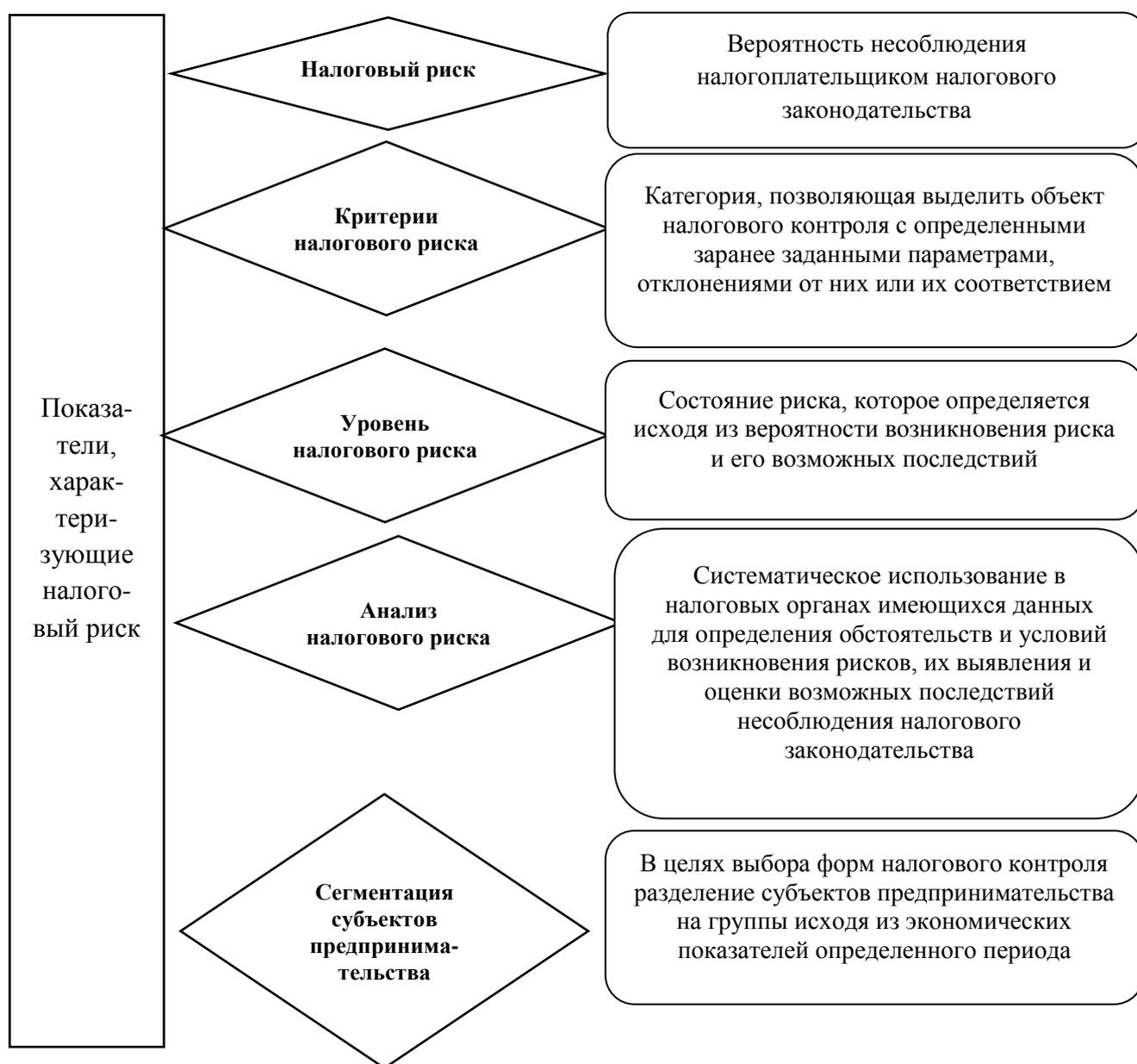


**Рис. 1. Факторы, вызывающие налоговый риск<sup>4</sup>**

По нашему мнению, риск –социально-экономическая и социальная ситуация, которая препятствует достижению главной цели исходя из объективных законов природы и общества, содержания организации общественной жизни, гармоничного течения жизни людей, экономических отношений в соответствии с интересами человечества. Налоговый риск – совокупность факторов и их проявлений, вызывающих финансовую неопределенность, опасность, ситуации неопределенности, противоречащие интересам бюджета и налогоплательщика в части достижения целей, поставленных в качестве основной цели в бюджетной и налоговой политике любой страны.

<sup>4</sup> Составлено автором.

Вторая глава «Анализ практики оценки налоговых рисков в налоговой системе Узбекистана», в которой анализируются практическое использование показателей, характеризующих налоговый риск, сегментация деятельности налогоплательщиков в налоговой системе, определение налогового риска на основе их группировки, управление налоговыми рисками и реализация практических мер в процедуре контроля, а также сформулированы необходимые научные выводы. Практика оценки налоговых рисков, давно внедренная в мировую практику, используется и в налоговой системе нашей республики, и в этом отношении накоплен определенный опыт. Несомненно, для оценки налогового риска важно правильно определить методику его реализации. Важно оценить налоговый риск и внедрить систему сегментации налогоплательщиков по критериям честности.



**Рис. 2. Показатели, характеризующие налоговый риск<sup>5</sup>**

<sup>5</sup> Разработка автора на основе действующего законодательства.

В налоговой системе Узбекистана налоговый риск определяется как налоговая опасность, которая оценивается как возможность несоблюдения налогоплательщиком налогового законодательства. При этом предполагается, что в случае несоблюдения законодательства возникнет риск неспособности уплаты налоговых платежей, наложенных на налогоплательщика. Фактически возникновение риска неспособности налогоплательщика уплатить налоги создает налогово-финансовый риск государства, то есть увеличение налогового риска налогоплательщика увеличивает риск неспособности государства финансировать социальные услуги, в этом смысле уровень риска неспособности налогоплательщика платить налоги пропорционален риску неспособности государства финансировать социальные услуги.

Несомненно, если правильная оценка налогового риска позволит разработать меры, связанные с предотвращением уклонения от уплаты налогов, путем периодической оценки уровня планируемых налоговых поступлений в государственный бюджет, то выполнение показателей доходов государственного бюджета будет иметь большое значение с методической точки зрения. На наш взгляд, в этом процессе необходимо правильно определить критерии, определяющие налоговый риск, показатели, определяющие уровень налогового риска. Кроме того, было бы целесообразно тщательно разработать методическую основу сегментации субъектов предпринимательства и проведения анализа налоговых рисков. На наш взгляд, с методологической точки зрения правильным является определение задач, принципов и этапов проведения оценки налоговых рисков.

Управление налоговыми рисками также требует определенных методов. Управление налоговыми рисками в рамках государственной налоговой службы, в свою очередь, требует правильного определения задач и принципов управления налоговыми рисками. С этой точки зрения задачи и признаки управления налоговым риском, представленные на рис. 3, дополняют друг друга и дают возможность правильно оценить налоговый риск по отношению друг к другу, что фактически приводит к выполнению прогнозных показателей налогов в бюджетные системы, а также сокращению взаимной дебиторской и кредиторской задолженности между налогоплательщиками.

Уровень налогового риска определяется на основании баллов критериев налогового риска от 1 до 100. По уровню налогового риска налогоплательщики оцениваются и распределяются по категориям на основании набранных баллов по критериям определения уровня налогового риска посредством программы и потенциального налогового риска.



**Рис. 3. Задачи и признаки управления налоговыми рисками<sup>6</sup>**

<sup>6</sup> Составлено автором.

Составленные аналитические данные и таблицы об ошибках и упущениях при исчислении и/или уплате налогов в деятельности налогоплательщиков показывают направления с высоким риском уклонения от уплаты налогов и суммы налогов, ожидаемые к неуплате, отдельно по каждому налогоплательщику на основе идентификации налогового риска и сегментации деятельности налогоплательщиков автоматизированной программой «Идентификация, анализ и оценка налогового риска» информационной системы «Идентификация, анализ и оценка налогового риска», а также на основе анализа данных, полученных из дополнительных источников.

**Таблица 1**

**Уровень налогового риска на предприятиях на основе показателей определения налогового риска<sup>7</sup>**

(в баллах)

Название предприятия	Темп изменения налогового риска по отношению к 2021-2020 годам						
	риск по снижению дохода	риск по снижению дохода и увеличению расходов	риск по снижению чистой прибыли	риск по снижению рентабельности	риск по уменьшению фонда заработной платы	риск по уменьшению начисленных налогов	всего
ООО «Ферганский нефтеперерабатывающий завод»	1	0	0	0	0	0	1
ООО «Шуртанский газохимический комплекс»	1	0	1	1	0	0	3
АО «Бухоронфт-газпармалаш»	0	0	0	1	0	0	1
УП «Курилиш-монтаж ва таъмирлаш»	1	0	0	0	0	0	1
АО «Урганчшароб»	1	0	0	1	0	0	2
Всего	4	0	1	3	0	0	8

На основании приведенного выше анализа экономических показателей 5 анализируемых предприятий и согласно действующим нормам при анализе уровня налогового риска на основе показателей определения налогового риска, на предприятиях уровень налогового риска является самым высоким у ООО «Шуртанский газохимический комплекс» (3 балла), вторым по уровню риска является АО «Урганчшароб» (2 балла). Как мы говорили выше, уровень налогового риска оценивается от 1 до 100 баллов, а если принять во внимание другие показатели сегмента по критериям налогового риска в отношении данных предприятий, то можно сделать вывод, что предприятия находятся в группе риска не имея возможности платить налоги. Если эти

<sup>7</sup> Рассчитано автором в соответствии с финансово-экономическими показателями предприятий и действующим порядком.

предприятия не будут динамично менять свои экономические показатели в соответствии с проанализированными выше показателями, их налоговый риск может увеличиться.

**Таблица 2**

**Уровень налогового риска, выявленного и оцененного  
«Автоматизированной программой выявления, анализа и оценки  
налогового риска» в сегменте крупных налогоплательщиков<sup>8</sup>  
(за 2022 год)**

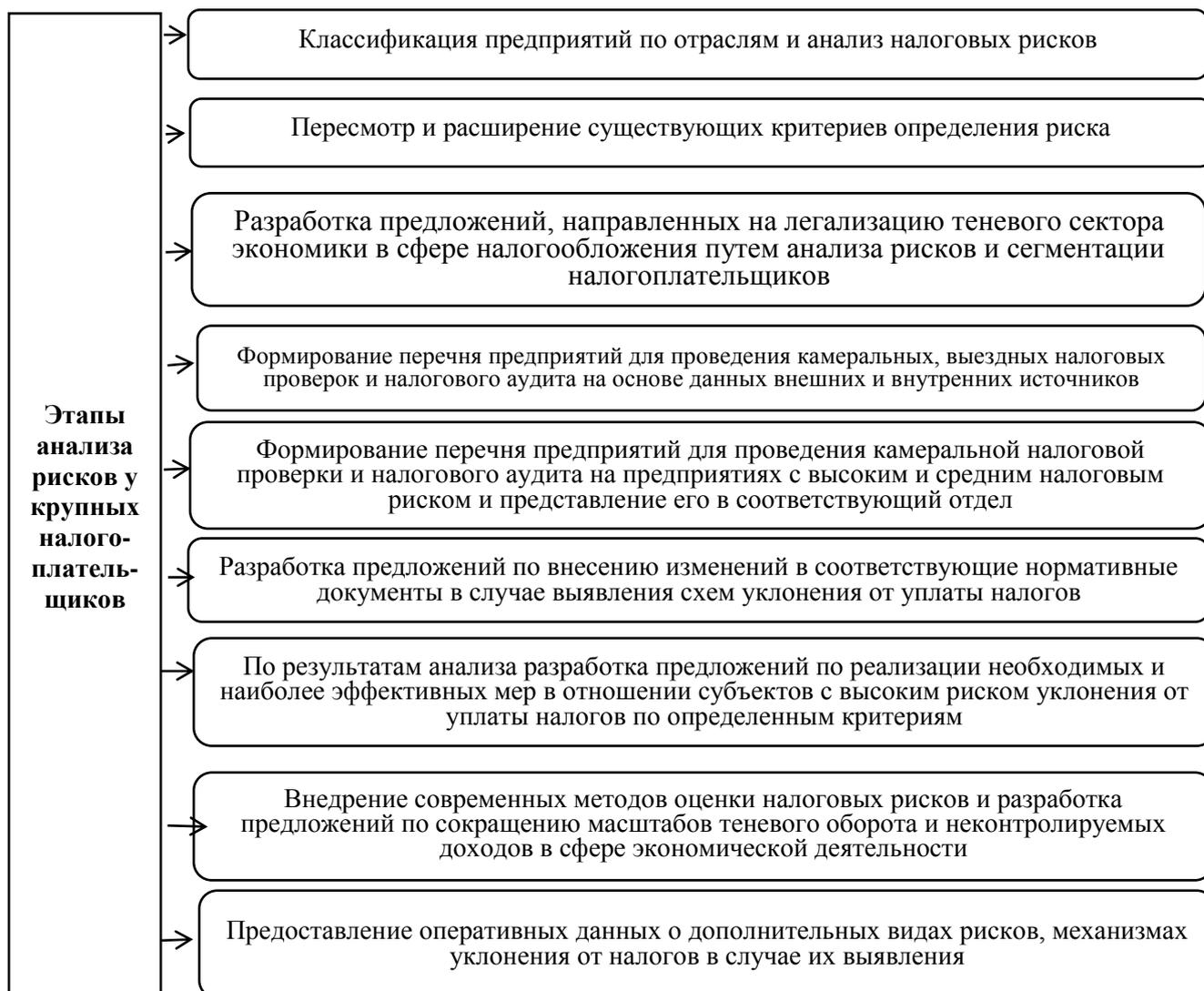
Вид деятельности	Уровень риска						Всего	
	зеленый		желтый		красный		кол-во	доля
	кол-во	доля	кол-во	доля	кол-во	доля		
<b>Всего</b>	<b>346</b>	<b>30%</b>	<b>460</b>	<b>40%</b>	<b>349</b>	<b>30%</b>	<b>1155</b>	<b>100%</b>
Производство	126	11%	163	14%	199	17%	488	42%
Торговля	107	9%	109	9%	55	5%	271	23%
Строительство	31	3%	60	5%	53	5%	144	12%
Сфера услуг	57	5%	38	3%	31	3%	126	11%
Финансовый рынок	18	2%	12	1%	11	1%	41	4%
Не осуществляют деятельность	7	1%	78	7%		0%	85	7%

Согласно данным табл. 2, в 2022 году при определении уровня налогового риска по «Автоматизированной программе выявления, анализа и оценки налогового риска» красный уровень налогового риска имели 349 налогоплательщиков из 1155, что составляет 30 процентов налогоплательщиков, попадающих в налоговый сегмент и относящихся к группе высокого уровня риска. 346 налогоплательщиков или 30 процентов имеют низкий уровень налогового риска, и у этих налогоплательщиков может не проводиться налоговый аудит. Однако определено, что налоговый аудит будет проведен на 349 предприятиях.

Как мы уже упоминали, при определении налогового риска налогоплательщиков важно правильно определить критерии налогового риска.

Мы считаем важным проанализировать предлагаемые нами риски в случае с крупными налогоплательщиками и на основании этого принять меры по предотвращению уклонения предприятий от уплаты налогов. Но, на наш взгляд, этого недостаточно. Для этого необходимо проанализировать трансфертные цены, чтобы оценить налоговый риск и снизить его среди крупных налогоплательщиков.

<sup>8</sup> Расчеты автора на основе данных Государственного налогового комитета.



**Рис. 4. Этапы анализа рисков у крупных налогоплательщиков<sup>9</sup>**

Из приведенной табл. 3 очевидно, что при сегментации деятельности крупных налогоплательщиков в 2019-2022 годах в 2019 году было взыскано налоговой задолженности на сумму 1 951,9 млрд сум, в 2020 году на сумму 353,3 млрд сум, в 2021 году – 772,8 млрд сум, а в 2022 году было взыскано налоговой задолженности на сумму 1 166 млрд сум. Если рассматривать по отраслям, то наибольшая сумма возникшей налоговой задолженности и уровень взыскания по ней у отрасли АО «Узбекнефтегаз» (358,9 млрд сум в 2019 году), АО «Алмалыкский ГМК» (134,2 млрд сум в 2019 году), что касается 2022 года наибольшая налоговая задолженность возникла в отрасли АО «Узхимпром» (117,1 млрд сум), и эта сумма была взыскана в государственный бюджет. Из этих показателей можно сделать вывод, что в связи с высокой активностью и объемом производства крупных налогоплательщиков необходимо дальнейшее совершенствование критериев определения налогового риска на предприятиях данной категории.

<sup>9</sup> Разработано автором.

**Таблица 3**

**Анализ состояния взыскания налоговой задолженности, возникшей из-за налоговых рисков крупных налогоплательщиков в 2019-2022 годах<sup>10</sup>**  
(млрд сум)

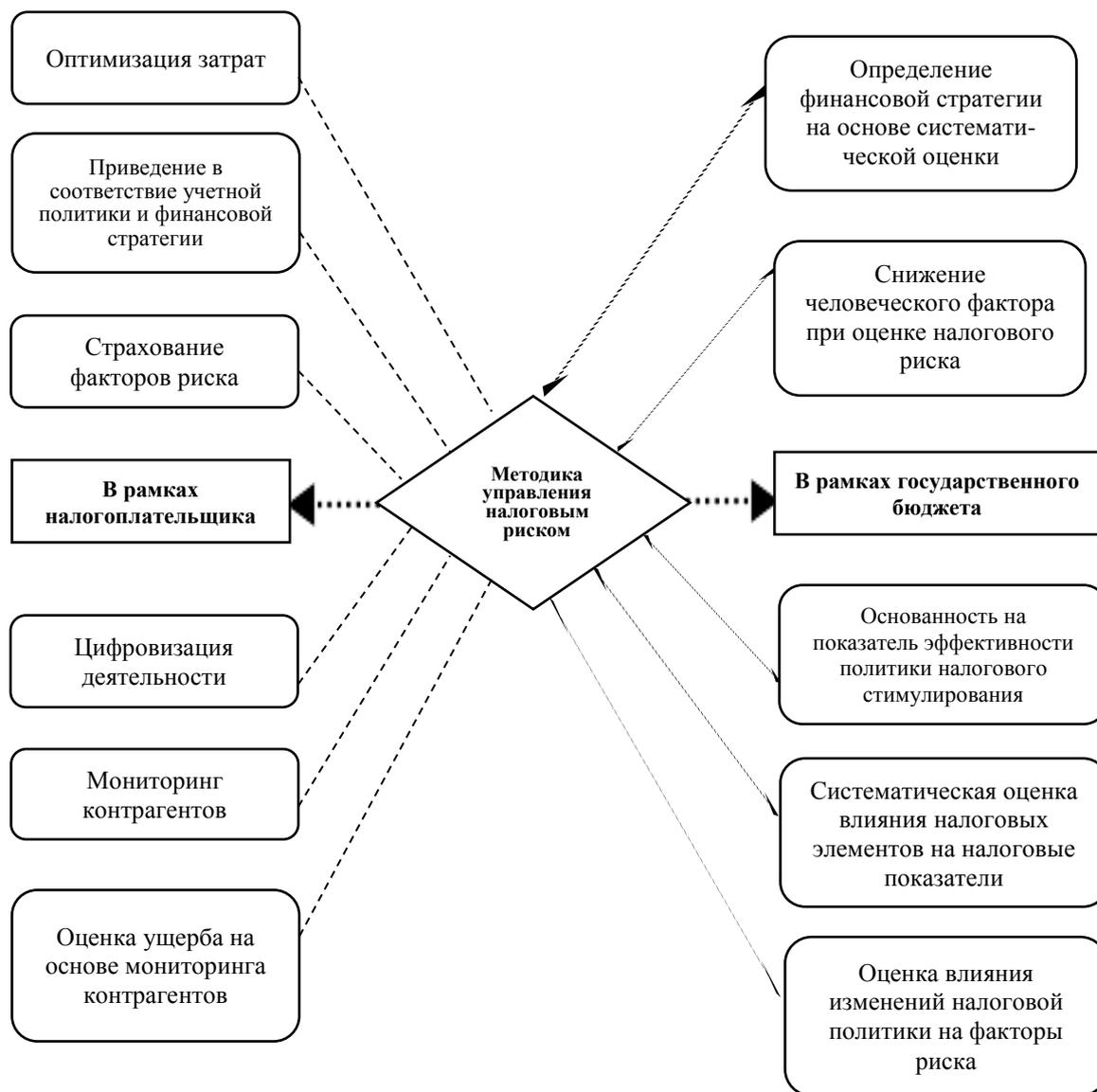
Название предприятия	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
<b>Всего поступлений по МГПКН</b>	<b>1 951,9</b>	<b>353,3</b>	<b>772,8</b>	<b>1 166,9</b>
Из них				
«Навоийский ГМК»	0,7	0,0	0,0	0,0
АО «Алмалыкский ГМК»	134,2	11,5	0,5	0,0
Отрасль АО «Узбекнефтегаз»	358,9	14,3	5,7	19,1
АО «Узтрансгаз»	5,7	0,0	14,5	0,0
Компании сотовой связи	0,0	19,3	1,1	0,1
Производители табачной продукции	0,0	0,0	0,0	0,0
Отрасль АО «Узавтосаноат»	10,7	0,2	138,2	0,1
Энергетическая отрасль	26,6	24,8	29,5	79,1
Отрасль АО «Сеть Теплоэлектрический центр»	14,5	0,1	3,4	47,1
АО «Региональные электрические сети»	11,9	0,0	1,7	17,3
АО «Узбекгидроэнерго»	0,1	24,5	23,5	14,6
Национальные электрические сети	0,0	0,1	1,0	0,2
Банки	63,0	35,7	7,8	13,5
Производители алкогольной продукции	0,0	4,7	6,2	23,7
АО «Худудгазтаъминот»	0,0	0,0	0,0	0,0
Совместное предприятие «Лукойл»	0,0	0,0	0,0	0,0
АО «Узхимпром»	18,5	24,7	94,8	117,1
АО «Узстройматериалы»	5,2	0,1	0,6	1,3
АО «Узметкомбинат»	17,7	0,2	42,3	0,0
Сеть ассоциаций пищевой промышленности	2,8	0,8	0,1	0,4
АО «Уздонмахсулот»	83,9	3,8	1,6	9,9
АО «Узбекистон темир йуллари»	20,6	3,5	0,1	0,0
Ассоциация «Узэлтехпром»	14,2	0,0	1,4	0,0
АО «Узбекистон хаво йуллари»	0,7	0,1	0,3	0,1
АО «Узбекенгилсаноат»	13,6	2,0	8,4	13,8
Прочие	1 174,9	207,5	419,4	888,6

В третьей главе «Пути совершенствования методики определения налогового риска» изложен зарубежный опыт оценки налогового риска и направления его использования в национальной системе налогообложения, пути совершенствования механизмов оценки и управления налоговым риском. Если обратить внимание на мировую практику, то оценка рисков в налоговой системе существенно развилась в семидесятые годы прошлого

<sup>10</sup> Расчеты автора на основе данных Государственного налогового комитета.

века, и до сегодняшнего дня этот процесс значительно совершенствуется по опыту стран мира.

На рис. 5 показано содержание «Методика управления налоговыми рисками». На наш взгляд, управление налоговым риском должно осуществляться не только с точки зрения интересов государственного бюджета, но и с точки зрения налогового риска налогоплательщика.

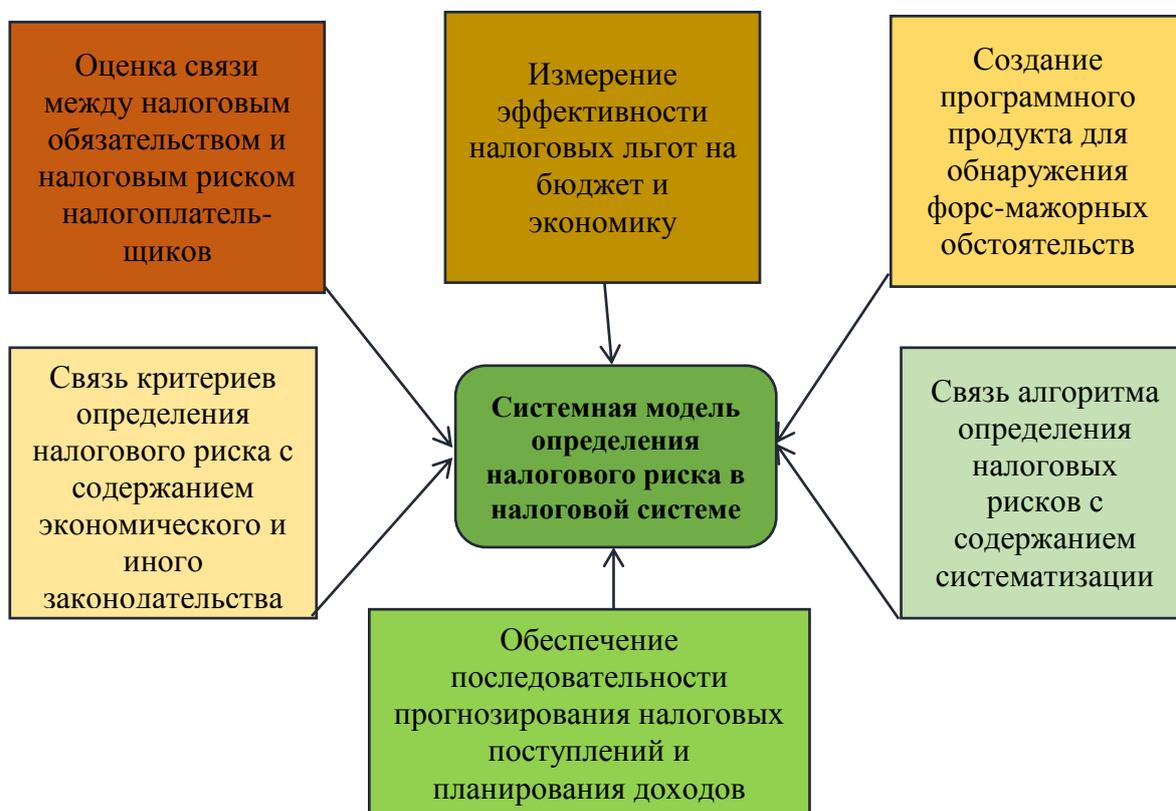


**Рис. 5. Методика управления налоговым риском<sup>11</sup>**

Мы полагаем, управление налоговыми рисками с точки зрения государственного бюджета необходимо осуществлять в таких формах, как оценка влияния изменений налоговой политики на факторы риска, систематическая оценка влияния налоговых элементов на налоговые показатели, построение политики на основе эффективности налогового стимулирования, уменьшение человеческого фактора при оценке налогового риска налогоплательщика (усиление автоматизации), установление финансовой стратегии на основе систематической оценки финансовых рисков.

<sup>11</sup> Разработано автором.

Следует отметить, что если согласно описанной выше «Методике управления налоговыми рисками» следует подходить к управлению налоговыми рисками с точки зрения интересов налогоплательщика и государственного бюджета, предложенная нами «Системная модель определения налогового риска в налоговой системе», представленная на рис. 8, описывает общие направления налогового риска в государственной налоговой политике в налоговой системе.



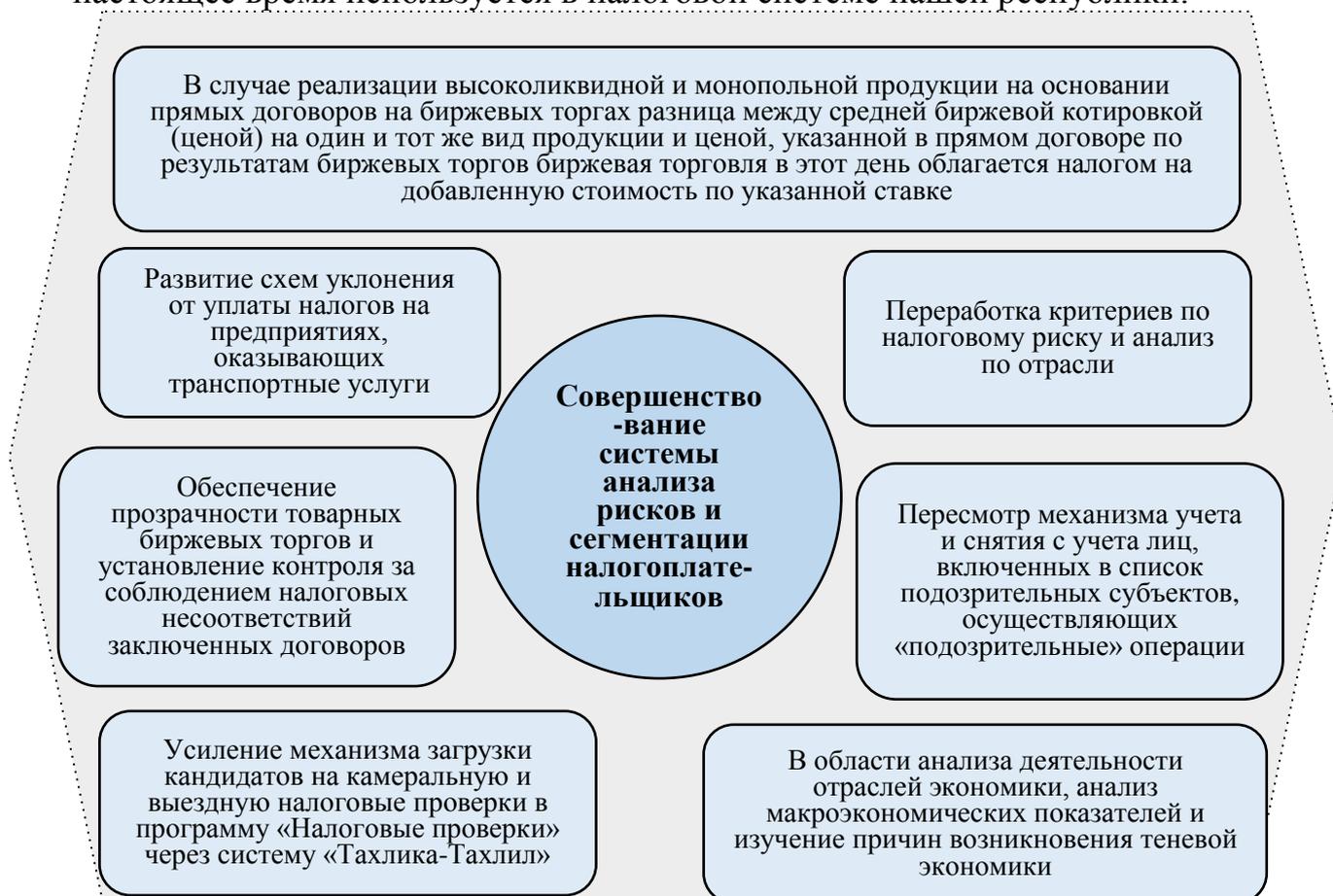
**Рис.6. Системная модель определения налогового риска в налоговой системе<sup>12</sup>**

Данная модель включает в себя шесть компонентов – системных блоков, таких как: связь критериев определения налогового риска с содержанием хозяйственного и иного законодательства, оценка взаимосвязи между налоговой ответственностью налогоплательщиков и налоговым риском, измерение влияния налоговых льгот на бюджет-экономику, увязывание алгоритма идентификации налоговых рисков с содержанием систематизации, обеспечение соблюдения требований по прогнозированию и планированию налоговых поступлений, а также создание программного продукта для форс-мажорных обстоятельств. Каждый из этих блоков состоит из нескольких важных критериальных элементов, оценка которых обеспечивает механизм работы данной модели. Научная и практическая значимость данной модели заключается в том, что государство в своей налоговой политике в обеспечении эффективности элементов управления в рамках налогового администрирования приводит к достижению эффективности за счет оценки важного блока факторов, негативно влияющих на поступление налоговых

<sup>12</sup> Составлено автором.

доходов в государственный бюджет, направленных на главную цель, на основе взаимозависимости и системности.

Сегментация деятельности налогоплательщиков по налоговому риску считается существенной с методической точки зрения. На основе этого была разработана система «Совершенствование анализа рисков и сегментации налогоплательщиков», которая включает дальнейшее совершенствование механизма сегментации деятельности налогоплательщиков, который в настоящее время используется в налоговой системе нашей республики.

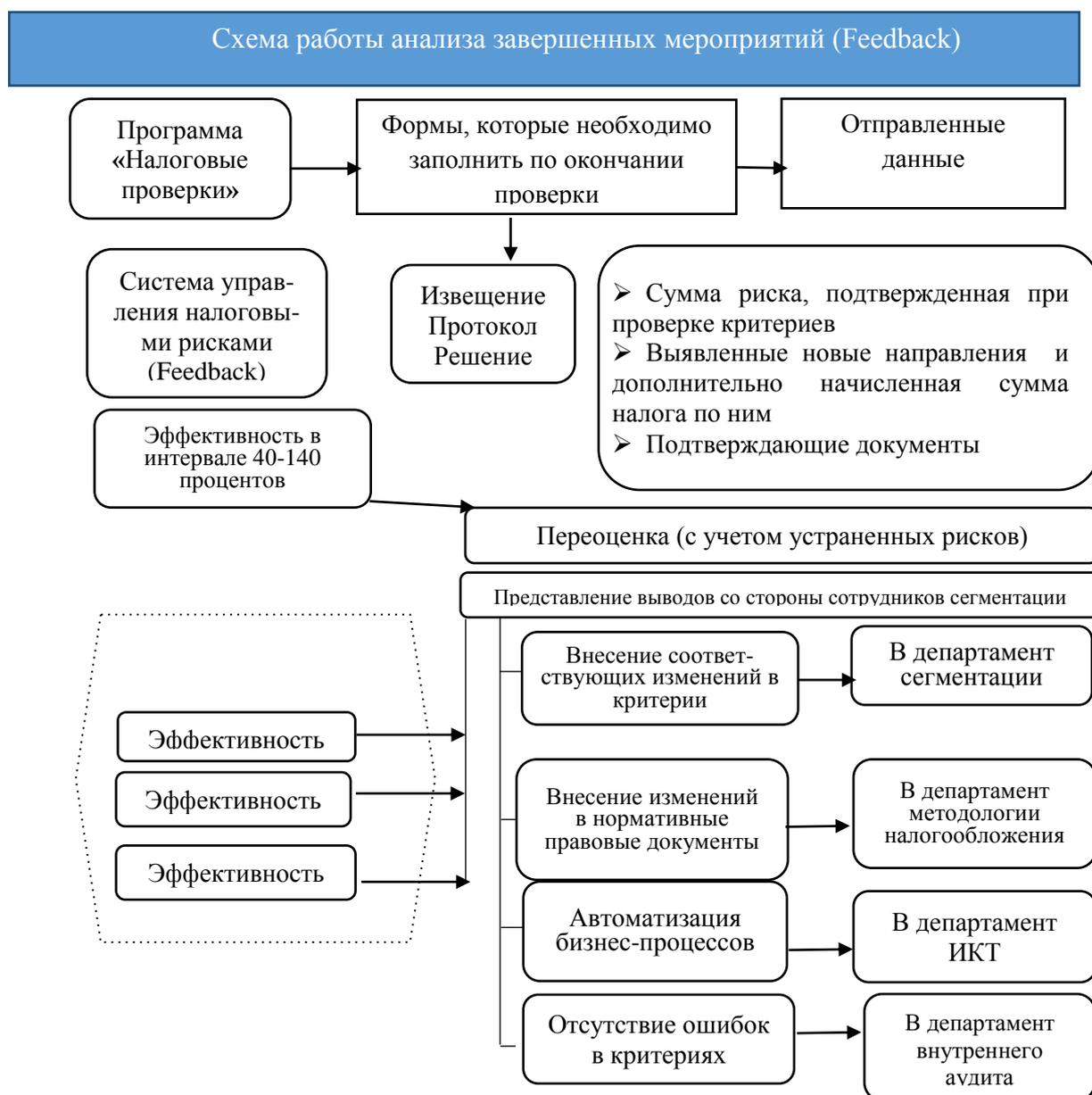


**Рис. 7. Совершенствование системы анализа рисков и сегментации налогоплательщиков**<sup>13</sup>

Если сегментация налажена и правильно реализуется, это повышает объективность определения налогового риска. Поэтому сегментация деятельности является первым важным этапом выявления и управления налоговыми рисками.

Мы знаем, что в мировой практике система «FeedBack» («Обратная связь») широко используется при управлении налоговыми рисками с учетом национальных особенностей каждой страны. Мы считаем, что использование данной системы будет очень эффективным в управлении налоговыми рисками. Хотя в налоговой системе Узбекистана разработаны стратегические планы по использованию системы «FeedBack» при управлении налоговыми рисками, данная система пока не реализована на практике. По этой причине мы поясняем наши научные рекомендации относительно реализации механизма использования данной системы.

<sup>13</sup> Составлено автором.



**Рис. 8. Схема действия анализа завершенных мероприятий (Feedback)<sup>14</sup>**

В налоговой системе Узбекистана при управлении налоговым риском одним из процессов, на которых необходимо сосредоточить внимание и усовершенствовать, является вопрос (проблема) должной осмотрительности налогоплательщиков при выборе контрагентов и в результате оценки возникновения налоговых рисков у налогоплательщика (в первую очередь). По нашему мнению с этой целью для предоставления налогоплательщикам дополнительной информации, имеющейся в налоговых органах по контрагентам, необходимо под реквизитами поставщика и покупателя в электронном счете-фактуре (ЭСФ) установить для них коэффициент налогового вычета от 0,00 до 1,00 и разместить данные об этом факте. Согласно нашему предложению, при этом целесообразно отразить коэффициенты в следующих цветах: «зеленые», когда они находятся в диапазоне от 0,00 до 0,20; «оранжевые» от 0,21 до 0,40; «светло-красные» от 0,41 до 0,60, и «темно-красные» – 0,61 до 1,0.

<sup>14</sup> Разработка автора.

Таблица 4

**Налоговый риск по налогу на добавленную стоимость по критериям для использования в программном продукте «Автокамерал» и его алгоритм<sup>15</sup>**

Вид налога	Критерий	Описание используемых показателей	Алгоритм расчета
Налог на добавленную стоимость	Сравнение показателей налога на добавленную стоимость и ЭСФ	<p>1. Сумма в графе 7 строки «Итого за налоговый период» таблицы 2 приложения 4 отчета по НДС суммируется в разделе предприятий (QQS_R)</p> <p>2. Строка «По начисленным ЭСФ» приложения 4 таблицы 1 отчета по НДС суммируется в разделе предприятий путем вычитания суммы в графе 9 (если она положительна) из суммы в графе 7 (QQS_X)</p> <p>3. Суммы НДС в ЭСФ, выписанных за товары (услуги), реализованные в соответствующем налоговом периоде (месяце), суммируются в разрезе предприятий (ESF_QR)</p> <p>4. Суммы НДС (seller_vat_reg_status or buyer_vat_reg_status in ('20')) зарегистрированные в ЭСФ за товары (услуги), приобретенные в соответствующем налоговом периоде (месяце), суммируются в разрезе предприятий (ESF_QX)</p> <p>5. В течение соответствующего налогового периода (месяца) сумма НДС, уплаченная при ввозе товаров, суммируется в разрезе предприятий (QQS_I)</p> <p>6. Если разница в сумме НДС, исчисленной по проданным товарам (услугам), превышает сумму показателей пунктов 1.3 и 1.5 показателя, определенного в пункте 1.1, отражается их разница, в противном случае записывается «ноль» (F1)</p> <p>7. Если разница в сумме НДС, исчисленной по проданным товарам (услугам), меньше суммы показателей пунктов 1.4 и 1.6 показателя, определенного в пункте 1.2, отражается их разница, в противном случае записывается «ноль» (F2)</p> <p>8. Общая разница суммы НДС определяется путем суммирования показателей, определенных в пунктах 1.7 и 1.8 (F)</p>	<p>1. <math>F1 = (ESF\_QR) &gt; (QQS\_P); (ESF\_QR) - (QQS\_P); \parallel 0</math></p> <p>2. <math>F2 = (ESF\_QX) + (QQS\_I) &lt; (QQS\_X); QQS\_X - (ESF\_QX + QQS\_I); \parallel 0</math></p> <p>3. <math>F = F1 + F2</math></p>
Налог на добавленную стоимость	Сравнение показателей налога на добавленную стоимость и налога на прибыль	<p>1. Строка 010 приложения 1 расчета налога на прибыль суммирована в разрезе предприятий (A)</p> <p>2. Сумма показателей строк 070, 080, 090, 100, 110, 120 и 130, 160, 170, 180 расчета налога на прибыль приложения 1 суммируется в разрезе предприятий (B)</p> <p>3. Доходы предприятий, являющихся объектом НДС, определяются путем вычитания показателя, определенного в пункте 2, из показателя, определенного в пункте 1 (QQS_O1)</p> <p>4. Суммы строки 010, столбца 3 приложения 1 отчета по НДС, представленного за соответствующий налоговый период в течение года суммируются в разрезе предприятий (K1)</p> <p>5. Суммы строки 020 столбца 3 приложения 1 отчета по НДС, представленного за соответствующий налоговый период в течение года, суммируются в разрезе предприятий (K2)</p> <p>6. Суммы строки 0106 столбца 3 приложения 1 отчета по НДС, представленного за соответствующий налоговый период в течение года, суммируются в разрезе предприятий (K3)</p> <p>7. Сумма показателей в пунктах 4 и 5 вычитается из показателя в пункте 6 (QQS_O)</p> <p>8. Если показатель, определенный в пункте 3, больше показателя, определенного в пункте 7, показатель, указанный в пункте 7, вычитается из показателя, указанного в пункте 3, в противном случае записывается «ноль» (C)</p> <p>9. Строка 0201 приложения 6 отчета по НДС, представленного за последний период анализируемого квартала, формируется в разрезе предприятий и делится на 100 (P)</p> <p>10. Сумма НДС, остающаяся неисчисленной, определяется путем применения ставки НДС к произведению показателей, определенных в пунктах 8 и 9 (F)</p>	<p>1. <math>QQS\_O1 = A - B;</math></p> <p>2. <math>QQS\_O = (K1) + (K2) - (K3);</math></p> <p>3. <math>C = \text{if } QQS\_O1 &gt; QQS\_O \text{ then } QQS\_O1 - QQS\_O \text{ else } 0;</math></p> <p>4. <math>F = C * 0,15 * P / 100</math></p>

Важность этих критериев состоит в том, что, применяя их, можно выявить процесс налогового разрыва по налогу на добавленную стоимость и указать на наличие цепочки уклонений от уплаты налогов, что побуждает

<sup>15</sup> Составлено автором.

принять меры по его предотвращению. По содержанию под налоговым разрывом понимается отражение в налоговом отчете сумм НДС, принимаемых к учету налогоплательщиком на основании полученных от этих контрагентов ЭСФ по операциям с контрагентами, не уплатившими НДС в государственный бюджет или не отразили свои взаимные операции в ЭСФ или не представили налоговую отчетность в налоговые органы. В этом случае при определении налогового разрыва также необходимо учитывать неуплату НДС в бюджет взаимосвязанными контрагентами, действия которых во втором, третьем и последующих звеньях по всей цепочке поставок товаров (услуг) характеризуются как заранее согласованные (под правовым, экономическим и иным контролем).

На наш взгляд, среди этих критериев очень важна разработка алгоритма критериев определения налогового риска по НДС и налогу на прибыль. Исходя из сущности этих двух налогов и уровня рисков, которые могут возникнуть в отношении них, мы представляем наши предложения по налоговому риску и его алгоритму по ряду критериев для использования в программном продукте «Автокамерал».

Предложенные критерии налога на добавленную стоимость увеличивают возможность определения налогового риска посредством программного продукта «Автокамерал», обеспечивают правильность проведения налогового анализа, делают критерии программы прозрачными, в этом отношении данная методика имеет большое научное значение.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

На основании научно-теоретического анализа, проведенного в рамках исследовательской работы, были сделаны следующие выводы:

1. Естественно-объективные процессы, такие как риск, неопределенность, стихийность, отвлеченность, всегда присутствуют в экономических отношениях, как и в других сторонах жизни общества. Как мы уже упоминали, в экономике существуют свои сложные взаимосвязи и специфические законы, поэтому различные экономические риски, действующие в ней, становятся настолько сложными.

2. Во-первых, риски всегда оцениваются как негативная ситуация; во-вторых, такие понятия, как неопределенность, отвлеченность, вероятность, угроза трактуются как наличие рисков; в-третьих, риски имеют социально-экономическую природу, они возникают вследствие различных факторов и определяют их уровень; в-четвертых, среди рисков существует гармония во многих научных взглядах на то, что предпринимательский риск отличается своей нечеткостью, неопределенностью его прохождения, сложностью управления им, соответствием рыночным законам и другим факторам.

3. Понятие риска уместно оценивать как промежуточное состояние, вызывающее возникновение этого риска. В этом смысле риск – это промежуточный процесс (событие), приводящий к негативным последствиям, а риск – результирующее состояние. Среди рисков предпринимательский риск имеет свою сложность и специфические особенности. Прежде всего, тот факт, что предпринимательская деятельность осуществляется в условиях рыночных отношений, основанных на неопределенной конъюнктуре, в сложной конкурентной среде, создает в этой связи множество рисков. Уровень предпринимательского риска зависит, с одной стороны, от внешних факторов, а с другой стороны, от экономической

политики предпринимателя, его знаний и навыков, а также соблюдения им рыночных законов и национальных законов, принятых в обществе.

4. В рамках исследовательской работы мы разработали авторское усовершенствованное определение понятий «риск» и «налоговый риск». Согласно нему, риск – социально-экономическая и социальная ситуация, которая препятствует достижению главной цели исходя из объективных законов природы и общества, содержания организации общественной жизни, гармоничного течения жизни людей, экономических отношений в соответствии с интересами человечества. Налоговый риск – совокупность факторов и их проявлений, вызывающих финансовую неопределенность, опасность, ситуации неопределенности, противоречащие интересам бюджета и налогоплательщика в части достижения целей, поставленных в качестве основной цели в бюджетной и налоговой политике любой страны.

5. В налоговой системе Узбекистана налоговый риск определяется как налоговая угроза, содержание которой оценивается как возможность несоблюдения налогоплательщиком налогового законодательства. При этом предполагается, что в случае несоблюдения законодательства возникает риск неспособности уплаты налоговых платежей, налагаемых на налогоплательщика. Фактически возникновение риска неспособности налогоплательщика уплатить налоги обуславливает налогово-финансовый риск государства, то есть увеличение налогового риска налогоплательщика увеличивает риск неспособности государства финансировать социальные услуги, при этом уровень риска неспособности налогоплательщика платить налоги пропорционален риску неспособности государства финансировать социальные услуги.

6. Научную значимость при анализе трансфертного ценообразования при определении уровня налогового риска крупных налогоплательщиков имеет следующая методика:

получение извещений о контролируемых сделках;

предоставление данных об этой сделке в Государственный налоговый комитет в случае, если будет установлено, что контролируемая сделка была заключена во время проведения налогового контроля, и предприятие не было проинформировано об этом заранее;

сравнение финансовых и экономических условий контролируемой сделки, заключенной между заинтересованными лицами на основании представленного уведомления, с условиями сделки между независимыми лицами;

проверка полноты исчисления налогов по сделкам между взаимосвязанными сторонами;

использование общедоступных данных для сравнения условий сделок между взаимосвязанными сторонами (и приравненных к ним сделок) с условиями сделок между несвязанными сторонами;

анализ и оценка ценообразования товаров (услуг) на внешнем и внутреннем рынках;

при осуществлении налогового контроля в определении трансфертной цены истребование у налогоплательщика документов, относящихся к конкретной сделке;

подготовка сведений об этом в случае установления факта заключения контролируемой сделки в ходе налогового контроля проверяющими органами и т.п.

7. Анализ показывает, что случаи совершения сделок с контрагентами, которые не уплатили НДС в государственный бюджет или не отразили свои взаимные операции в ЭСФ или не представили налоговую отчетность в налоговые органы, служат увеличению налогового риска. На наш взгляд, одним из способов уменьшения или устранения этой проблемы является разработка критериев, основанных на алгоритмах, позволяющих автоматизировать данный процесс.

8. Хотя в налоговой системе Узбекистана разработаны стратегические планы по использованию системы «FeedBack» («Обратная связь») при управлении налоговыми рисками, данная система пока не внедрена в практику. В налоговой системе Узбекистана одним из процессов, на который необходимо обратить внимание и усовершенствовать управление налоговым риском, является вопрос (проблема) комплексной проверки налогоплательщиками при выборе контрагентов и, как следствие, (в первую очередь) оценки возникновения налогового риска в рамках налогоплательщика.

9. «Методика управления налоговыми рисками» показывает, как подходить к управлению налоговыми рисками с точки зрения интересов налогоплательщика и государственного бюджета, а предложенная нами «Системная модель определения налогового риска в налоговой системе» описывает общие направления относительно налогового риска в государственной налоговой политике в налоговой системе.

10. Предлагаемые критерии для использования в программном продукте «Автокамерал» по налогу на добавленную стоимость при налоговом риске и его алгоритме без вмешательства человеческого фактора способствуют совершенствованию критериев использования в программном продукте «Автокамерал», который позволяет в автоматическом режиме проводить предпроверочный анализ на основе показателей, приведенных в налоговой отчетности налогоплательщиков, путем сравнения с данными, имеющимися в Государственном налоговом комитете, в том числе на основании электронных счет-фактур, экспортно-импортных операций, онлайн-кассовых чеков и т.д.

11. В налоговой системе Узбекистана при управлении налоговым риском одним из процессов, на которых необходимо сосредоточить внимание и усовершенствовать, является вопрос (проблема) должной осмотрительности налогоплательщиков при выборе контрагентов и в результате оценки возникновения налоговых рисков у налогоплательщика (в первую очередь). По нашему мнению с этой целью для предоставления налогоплательщикам дополнительной информации, имеющейся в налоговых органах по контрагентам, необходимо под реквизитами поставщика и покупателя в электронном счете-фактуре (ЭСФ) установить для них коэффициент налогового вычета от 0,00 до 1,00 и разместить данные об этом факте. Согласно нашему предложению, при этом целесообразно отразить коэффициенты в следующих цветах: «зеленые», когда они находятся в диапазоне от 0,00 до 0,20; «оранжевые» от 0,21 до 0,40; «светло-красные» от 0,41 до 0,60 и «темно-красные» – 0,61 до 1,0.

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

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**ELBAEVA MUKADDAS RASHIDOVNA**

**IMPROVING TAX RISK MANAGEMENT IN THE TAX SYSTEM**

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

**ABSTRACT**

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

**Tashkent city– 2023 year**

**The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2022.2.PhD/Iqt2191 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:** **Khudoykulov Sadirdin Karimovich**  
Doctor of Economic sciences, Professor

**Official opponents:** **Ismoilov Alisher Agzamovich**  
Doctor of Economic sciences, Associate professor

**Ergashev Dilmurod Ikramovich**  
Doctor of Philosophy in Economics, Associate professor

**Leading organization:** **Tashkent Financial Institute**

The defense of the dissertation will take place on \_\_\_\_\_ «\_\_», 2023 at \_\_\_\_\_ at the meeting of the scientific council №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

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

The abstract of dissertation sent out on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2023.  
(mailing report № \_\_\_\_\_ on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2023).

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

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

**B.K. Tuxliyev**  
Deputy 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 recommendations aimed at assessing tax risk in the tax system and ensuring the effectiveness of its management.

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

revealing the essence of risk, including tax risk, and the factors causing it from the scientific and theoretical point of view,;

critical analysis of the research related to tax risk, based on their generalization, the formation of a scientific understanding of tax risk;

revealing the methodical aspects of determining tax risk;

analyzing the peculiarities of segmentation of taxpayers' activities in the tax system of Uzbekistan;

identifying the areas for applying best practices in the national tax system in reliance upon the study of foreign experience in assessing tax risks and managing them;

determining the tax risk, developing the criteria used in them, working out scientific and practical recommendations for further improvement of tax risk management methodology.

**The object of the research work** is activities related to the tax risk of taxpayers in the Republic of Uzbekistan.

**The subject of the research work** is the economic and legal relations associated with the tax risk arising within the framework of taxpayers and the state budget.

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

the proposal substantiated to prevent tax risks arising from entering into economic relations with dishonest taxpayers by introducing a procedure for taxpayers to exercise due diligence when choosing counterparties and assessing the tax risks arising from this for the taxpayer has been substantiated;

the proposal to determine the tax risk arising from value added tax in the taxation system by applying the criteria for determining tax risk based on automated algorithms for transactions carried out with counterparties that have not paid value added tax to the state budget or have not reflected their mutual transactions in electronic invoice, or who have not submitted a tax report to the tax authorities has been substantiated;

the improvement of the determination of the tax risk of large taxpayers by analyzing the transfer prices of goods (services) in the foreign and domestic markets when checking the completeness of the calculation of taxes based on a comparison of the financial and economic conditions of a controlled transaction between related parties based on the notification provided has been justified;

the proposal to improve the definition of tax risk by the State Tax Committee by segmenting taxpayers by type of economic activity and determining in reliance upon the amount of income received during the tax period based on the criteria of tax risk, evaluating on a scale of 100 points has been justified.

### **Scientific and practical significance of the research work.**

The scientific significance of the results of the study is due to the fact that, on the one hand, tax risks arising from taxpayers in the tax system of our republic can be used in the implementation of special studies related to the assessment and management of tax risk associated with the state budget.

The practical significance of the research results is justified by the fact that the obtained scientific conclusions and scientific and practical proposals can be used in the development of statutory acts related to the improvement of the tax risk analysis system in the tax system, as well as in the creation of relevant scientific and educational literature.

**Implementation of the research results.** In reliance upon the proposals and recommendations related to the identification, assessment and management of tax risk:

the proposal to prevent tax risks arising from entering into economic relations with unscrupulous taxpayers by introducing a due diligence procedure for taxpayers when choosing counterparties and assessing the tax risks arising from this for the taxpayer, has been taken into consideration in the Decree of the President №PD-6098 dated October 30, 2022 “On organizational measures to reduce the shadow economy and improve the efficiency of tax authorities” (reference № 15-38211 of the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated March 31, 2023). As a result of the implementation of this proposal, it has become possible to prevent tax risks arising from taxpayers by entering into economic relations with dishonest taxpayers;

the proposal to determine the tax risk arising from value added tax in the taxation system by applying the criteria for determining tax risk based on automated algorithms for transactions carried out with counterparties that have not paid value added tax to the state budget or have not reflected their mutual transactions in electronic invoice, or who did not submit a tax report to the tax authorities, has been reflected in Resolution №PR-4389 dated July 10, 2019 “On additional measures to improve tax administration” (reference № 15-38211 of the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated March 31, 2023). The introduction of this proposal into practice has resulted in the increase in the efficiency of digitalization in determining tax risks arising from value added tax in the tax system and has enhanced the reliability of determining tax risks;

the proposal to improve the determination of the tax risk of large taxpayers by analyzing the transfer prices of goods (services) in the foreign and domestic markets when checking the completeness of the calculation of taxes based on a comparison of the financial and economic conditions of a controlled transaction between related parties based on the notification provided, has been taken into consideration when preparing the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan № 320 dated April 17, 2019 “On measures to further improve the activities of the state tax service” (reference № 15-38211 of the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated March 31, 2023). The implementation of this proposal in practice

has served as an essential methodical basis for determining the level of tax risk of large taxpayers in the analysis of transfer pricing;

the proposal to improve the definition of tax risk by the State Tax Committee by segmenting taxpayers by type of economic activity and determining based on the amount of income received during the tax period based on the criteria for tax risk, evaluating on a scale of 100 points, has been approved in Appendix 1 to the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan №1 dated January 7, 2021 (reference № 15-38211 of the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated March 31, 2023). As a result of the introduction of this proposal into practice, the mechanisms for identifying potential tax risks based on the segmentation of taxpayers' activities have resulted in the improvement and increase in its efficiency.

**Evaluation of the research results.** The research results have been discussed at 2 international and 6 republican scientific and practical conferences.

**Publication of the research results.** On the topic of the thesis totally 8 research papers have been published, including 4 articles in the scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of the doctoral dissertations, including 2 articles in the republican journals and 2 articles in the foreign journals.

**Structure and volume of the research.** The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 131 pages.

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

**I bo'lim (I часть; I part)**

1. Elbayeva M.R. Soliq risklari va ularning paydo bo'lishiga ta'sir qiluvchi omillar//“Ta'lim tizimida ijtimoiy-gumanitar fanlar” ilmiy-metodologik va ilmiy-uslubiy jurnal. ISSN 2181-7286. 2020. 5-son. 96-101betlar. (08.00.00; №28)

2. Elbayeva M.R. Виды налогового риска, факторы, последствия, анализ и оптимизация // “Xorazm ma'mun akademiyasi axborotnomasi” ilmiy jurnal. 2022. 7/2-son. 190-194 betlar. (08.00.00; №21)

3. Elbaeva M.R. Control of tax risks in Uzbekistan// International Journal of Advanced Research in Management and Social Sciences. ISSN: 2278-6236. Impact Factor: 7.624. 2022. Vol. 11. № 1. January. 20-27 betlar.

4. Elbaeva M.R. Некоторые теоретические подходы в реализации налоговой политики/Наука сегодня вызовы и решения: Материалы международной конференции. Вологда, 2021. 32-36 betlar.

5. Elbaeva M.R. Налоговый риск: виды, факторы, последствия, анализ и оптимизация /Инженерный бизнес : Сборник материалов II международной научно-практической конференции в рамках 19-й международной научно-технической конференции БНТУ «Наука – образованию, производству и экономике». 2022. 295-300 betlar.

6. Elbaeva M.R. Tax risks and factors affecting their occurrence/ "O'zbekiston Respublikasi qurilish sohasi va ko'chmas mulk bozorida innovatsion faoliyatning ustuvor yo'nalishlari" mavzusidagi :Respublika ilmiy-amaliy anjuman materiallari to'plami. Toshkent arxitektura-qurilish instituti, 2021. 244-251 betlar.

7. Elbayeva M.R. Iqtisodiy tizimda risk va uning xususiytlari / "Erkin bozor mexanizmlarini joriy etish hamda sog'lom raqobat muhitini yaratish orqali hududlarda tadbirkorlikni rivojlantirish istiqbollari" mavzusida: Respublika miqyosidagi ilmiy-amaliy anjuman ilmiy maqolalar va tezislari to'plami. Andijon, 2023. 540-543 betlar.

**II bo'lim (II часть; II part)**

8. Elbaeva M.R. Tax risks analysis and their role in the economy of country//Academicia an International Multidisciplinary Reserch Journal. ISSN: 2249-7137. 2021. Vol. 11. Issue 9. September. Impact Factor: SJIF 2021 = 7.492.507-510 betlar.

9. Elbaeva M.R. Inagamova N. A. Innovative approaches to the organization of tax control in the republic of Uzbekistan // Asian Journal of Research in Business Economics and Management. ISSN: 2249-7307. 2022. Vol. 12. Issue 1. January. SJIF 2021 = 8.075 1-4 betlar.

Avtoreferat «Iqtisod-Moliya» tahririyatida tahrirdan o‘tkazildi,

Bosishga ruxsat etildi: 25.08.2023  
Bichmi: 60x84 1/8 «Times New Roman»  
Garniturada raqamli bosma usulda bosildi.  
Shartlibosma tabog‘i 4,0. Adadi: 100. Buyurtma: № 115.

«DAVR MATBUOT SAVDO» MCHJ  
Bosmaxonasida chop etildi.  
100198, Toshkent, Qo‘yliq, 4-mavze, 46.