

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

TURAYEV ALIJON AKMAL O‘G‘LI

SOLIQ TO‘LOVCHILAR FAOLIYATINI SOLIQ MEXANIZMI
VOSITASIDA TARTIBGA SOLISHNI TAKOMILLASHTIRISH

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI

TOSHKENT – 2024

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

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

**Content of dissertation abstract of doctor of philosophy (Doctor of
Philosophy) on economic sciences**

Turayev Alijon Akmal o‘g‘li

Soliq to‘lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirish.....3

Тураев Алижон Акмал угли

Совершенствование регулирования деятельности налогоплательщиков посредством налогового механизма.....25

Turaev Alijon Akmal ugli

Improving regulation of taxpayers using the tax mechanism.....49

E‘lon qilingan ishlar ro‘uxati

Список опубликованных работ

List of published works.....54

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

TURAYEV ALIJON AKMAL O‘G‘LI

SOLIQ TO‘LOVCHILAR FAOLIYATINI SOLIQ MEXANIZMI
VOSITASIDA TARTIBGA SOLISHNI TAKOMILLASHTIRISH

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI

TOSHKENT – 2024

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2022.4.PhD/Iqt2590 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasida (www.tsue.uz) va «ZiyoNet» axborot-ta'lim portalida (www.ziynet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Ibragimov Boburshoh Boxodir o'g'li
iqtisodiyot fanlari doktori (DSc)

Rasmiy opponentlar:

Tashmuradova Buvsara Egamovna
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Gadoyev Erkin Fayziyevich
iqtisodiyot fanlari nomzodi, professor

Yetakchi tashkilot:

Samarqand davlat universiteti

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2024 yil «14» 11 soat 10⁰⁰ dagi majlisida bo'lib o'tadi (Manzil: 100003, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72; faks : (99871) 239-43-51. ye-mail: info@tsue.uz).

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1521 raqami bilan ro'yxatga olingan). (Manzil: 100003, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72; faks: (99871) 239-43-51. ye-mail: info@tsue.uz).

Dissertatsiya avtoreferati 2024 yil «28» 10 kuni tarqatildi.

(2024 yil «28» 10 dagi 71- raqamli reestr bayonnomasi).



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

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

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

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahonda global moliyaviy beqarorlikning kuchayishi jarayonida budjet tushumlari barqarorligini ta'minlash soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirishning ahamiyatini oshirmoqda. Olimlar, siyosatchilar va biznes rahbarlari soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirishda "soliq munosabatlarining samaradorligi va natijaviyligini oshirish vositasi sifatida, turli toifadagi soliqqa tortish tartibi va soliq solinadigan bazani aniqlashdagi tafovutlarni olib tashlashni taklif qiladi"¹. Jahon banking tavsiyasida "soliq bazasini kengaytirish va chuqurlashtirish orqali ichki resurslarni safarbar qilish mamlakatning tashqi moliyalashtirishga (masalan, xalqaro yordam, rivojlanish yordami va chetdan qarz olish) qaramligini kamaytiradi, shu bilan birga hukumatning javobgarligi, tezkorligi va institutsional salohiyatini yanada kengroq yaxshilashga yordam beradi"², deb ta'kidlangan. Bu esa soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirish borasida ilmiy tadqiqotlarni olib borishni talab etadi.

Xalqaro amaliyotda, soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirishga qaratilgan ilmiy izlanishlar olib borilmoqda. Iqtisodiyotni soliq mexanizmi orqali tartibga solishda soliq maslahati xizmatlari ko'rsatish tizimini, soliq auditi va kameral soliq tekshiruvlari natijalari bo'yicha qo'shimcha hisoblangan soliqlar summalarini va moliyaviy sanksiyalarni undirish mexanizmlarini takomillashtirish, soliq hisobotlarini tuzish va taqdim etish tizimini tahlil qilishning uslubiy asoslarini ishlab chiqish, soliq yuki darajasini aniqlash amaliyoti orqali soliq mexanizmi samaradorligini baholash, elektron soliq tizimiga bo'lgan munosabat va soliq qonunchiligiga rioya qilish o'rtasidagi munosabatlarda elektron soliq tizimini joriy qilish masalalari bu boradagi ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasida soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirish bugungi kunning dolzarb masalasi bo'lib qolmoqda. Tahlillarga ko'ra soliq ma'muriyatchiligi raqamlashtirilishi oqibatida "Mobil to'lov provayderlari, elektron kassa apparatlari, onlayn bozorlar va boshqa raqamli manbalardan olingan global ma'lumotlar hajmi 2020-yildan 2024-yilgacha qariyb uch barobar oshganligini ko'rishimiz mumkin"³. Xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy-xo'jalik faoliyatini soliqlar orqali tartibga solishning natijaviyligini oshirish soliq solishning xorij tajribasini o'rganish va uning ijobiy tomonlarini mamlakatimiz amaliyotida qo'llashga yo'naltirilgan ilmiy tadqiqotlarning amalga oshirilishi maqsadga muvofiq.

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

¹ Jorgenson, D. W., & Yun, K.-Y. (2013). Taxation, efficiency and economic growth. In P. Dixon & D. Jorgenson (Eds.), *Handbook of Computable General Equilibrium Modeling* (Vol. 1) (pp. 659-741). Amsterdam: Elsevier.

² Innovations in Tax Compliance, February 17, 2022. - <https://www.worldbank.org/en/topic/macroeconomics/brief/innovations-in-tax-compliance>

³ <https://blogs.worldbank.org/voices/why-tax-administrations-are-embracing-digital-transformation>

to'g'risida", 2022-yil 30-dekabrda PF-287-son "Respublika hududlarini toifalarga ajratish va tadbirkorlikni qo'llab-quvvatlashning tabaqalashtirilgan tizimini joriy etish chora-tadbirlari to'g'risida", 2022-yil 28-iyundagi PF-162-son "Soliq ma'muriyatchiligini isloh qilish davrida biznes uchun qulay shart-sharoitlar yaratish chora-tadbirlari to'g'risida"gi Farmonlari, 2023-yil 4-sentyabrda PQ-292 son "O'zbekiston Respublikasi Prezidentining tadbirkorlar bilan 2023-yildagi ochiq muloqotida belgilangan vazifalarni amalga oshirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2023-yil 29-dekabrda PQ-422-son "O'zbekiston Respublikasining «2024-yil uchun O'zbekiston Respublikasining davlat budjeti to'g'risida»gi qonuni ijrosini ta'minlash chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarorlari hamda mazkur sohaga tegishli boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

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

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirishning nazariy-uslubiy masalalari xorijlik iqtisodchi olimlar K.James, Julia Kagan, L.I.Goncharenko, I.A.Mayburov, A.D.Danilov, O.V.Kachur, A.A.Abakulova, L.V.Barulin, M.M.Shadurskaya, V.A.Krasnitskiy, N.Z.Zotikov, Ye.V. Smirnova va boshqalarni kiritish mumkin⁴.

O'zbekistonlik iqtisodchi olimlaridan E.F.Gadoyev, Sh.A.Toshmatov, T.S.Malikov, N.H.Xaydarov, U.V.Gafurov, B.E.Tashmuradova, B.I.Isroilov, N.R.Kuziyeva, N.B.Ashurova, J.J.Urmonov, I.M.Niyazmetov, S.K.Xudoyqulov, B.B.Ibragimov va boshqalarning ilmiy ishlarida soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishning ayrim jihatlar o'rganilgan⁵.

⁴ James K. "Exploring the Origin and Global Rise of VAT," Manash University, Melbourne. 2011. Julia Kagan. Indirect Tax: Definition, Meaning, and Common Examples. Updated April 04, 2022. <https://www.investopedia.com/terms/i/indirecttax.asp>. Goncharenko, L. I. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров [и др.]; под ред. И. А. Майбура. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 503 с. Абакулова А. А. Шадурская М. М., Налоговое администрирование в условиях цифровизации экономики. Финансы и кредит. 2022. В.А.Красницкий Налоговое администрирование. <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/29668-nalogovoe-administrirovaniye>. 25.02.2023. Зотиков Н.З. Налоговое администрирование, его влияние на налоговую нагрузку. Вестник Сургутского государственного университета. 2022;(1 (35)):26-37. <https://doi.org/10.34822/2312-3419-2022-1-26-37>. Смирнова Е.В. Совершенствование налогового администрирования НДС в интересах государства и налогоплательщиков. ЖУРНАЛ. Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. №1 2018.

⁵ Gadoyev E.F. va b. Bilvosita soliqlar: qo'shilgan qiymat solig'i, aksiz solig'i. Toshkent: «NORMA», 2011. 327 b.; Toshmatov Sh.A. Qo'shilgan qiymat solig'i. Monografiya. Toshkent: «Iqtisodiyot va huquq dunyosi», 2004. -160 b.; Malikov T.S., Haydarov N.X. Moliya: umumdavlat moliyasi. O'quv qo'llanma. – T.: Iqtisod-moliya, 2009. - 556 b.; Gafurov U.V. Kichik biznesni davlat tomonidan tartibga solishning iqtisodiy mexanizmlarini takomillashtirish. I.f.d. diss. avtoref. – T., 2017.; Tashmuradova B.E. Qo'shilgan qiymat solig'i bazasini aniqlash va hisoblash xususiyatlari. "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" ilmiy elektron jurnali. № 3, may-iyun, 2021-yil.; B.I.Исроилов. Соликларнинг молиявий ҳисоби ва таҳлилининг методологик асослари. Монография.2006.;

Tadqiqotning dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi. Dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy tadqiqot ishlari rejaloriga muvofiq ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirishga qaratilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalarni ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

iqtisodiyotni soliq mexanizmi orqali tartibga solishning nazariy-huquqiy asoslarini tahlil qilish;

soliq maslahati xizmatlari ko'rsatish tizimi amaliyotini tahlil qilish va soliq xizmatini ko'rsatish samaradorligini oshirish va xizmatlar tarkibini takomillashtirish bo'yicha tavsiyalar ishlab chiqish;

soliq majburiyatlari ijrosi samaradorligini tahlil qilish va uni takomillashtirish yo'llari bo'yicha tavsiyalar ishlab chiqish;

soliq auditi va kameral soliq tekshiruvlari natijalari bo'yicha qo'shimcha hisoblangan soliqlar summalarini va moliyaviy sanksiyalarni undirish mexanizmlarini takomillashtirishga oid takliflar kiritish;

soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi orqali tartibga solish masalalarini o'rganish va uni takomillashtirishga oid takliflar kiritish;

soliq hisobotlarini tuzish va taqdim etish tizimini tahlil qilish asosida hisobotlarni soliq organlari tomonidan shakllantirish tartibini joriy etish bo'yicha takliflar ishlab chiqish;

soliq mexanizmi samaradorligini baholash maqsadida soliq yuki darajasini aniqlash amaliyotini tahlil qilish va uni aniqlash tartibini takomillashtirish to'g'risida tavsiyalar ishlab chiqish;

soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishning xorij tajribasini o'rganish.

Tadqiqotning obyekti sifatida O'zbekiston Respublikasidagi soliq to'lovchi korxonalar faoliyati olingan.

Tadqiqotning predmeti bo'lib soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirish bilan bog'liq iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

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

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

Кузиева Н.Р. Совершенствование законодательных основ создания деятельности и налоговых режимов предприятий экспортёров в свободных экономических зонах Узбекистана. Ashurova N.B. Barqaror iqtisodiy o'sishni ta'minlashda soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish. i.f.d. (DS) Dissertatsiyasi. T: 2018 yil; Urmonov J.J. Tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish masalalari: Monografiya/ T.: Iqtisod-Moliya, 2018 y. 240 b.; Niyazmetov I.M. Soliq yukini optimallashtirish: nazariya, uslubiyat va amaliyot. Monografiya. – T.: Moliya, 2016. 192 b.; Xudoyqulov S.K. Soliq tushumlarini prognoz qilish metodologiyasini takomillashtirish. i.f.d. diss. avtoreferati. T., 2019. 77 b., Ibragimov B.B. Soliq ma'muriyatchiligi: muammo va yechimlar.T.:”Noshirlik yog'dusi”, 2022. 226 b.

soliq xavfi darajasi tahlilida xarajatlar va daromadlar miqdori, soliq majburiyatlarining o'z vaqtida bajarilishi, sof foydaning tovarlar va xizmatlar realizatsiya qilishda olingan daromad (aksiz va qo'shilgan qiymat solig'isiz) hisoblangan miqdori hamda xarajatlarga nisbati kabi rentabellik ko'rsatkichlarini xavf mezonlari tarkibiga kiritish orqali soliq xavfini aniqlash imkoniyatini oshirish taklifi asoslangan;

soliq maslahati xizmatlari tarkibiga soliqqa oid tavakkalchiliklarni tahlil qilish hamda baholash, mijozga soliq imtiyozlarini qo'llashga doir tavsiyalar berish xizmatlarini kiritish orqali soliq xizmatlari ko'rsatish hajmini oshirish taklifi asoslangan;

soliq auditi va kameral soliq tekshiruvlari natijalarida budjetga qo'shimcha hisoblangan soliqlarni olti oy muddatda bo'lib-bo'lib to'lash imkoniyatini berish orqali soliq to'lovchilar majburiyatlari ijrosini moliyaviy faoliyatga salbiy ta'sirini kamaytirish asoslangan;

soliq nazorati tadbirlari davomida soliq organlari tomonidan shakllantirilgan soliq hisoboti bilan soliq organidagi yangilangan ma'lumotlar o'rtasida tafovut, xatolar aniqlangan holatlarda soliq to'lovchilarga soliq organlariga aniqlashtirilgan soliq hisoboti yoki aniqlangan tafovutlar bo'yicha izoh taqdim etish majburiyatini yuklash orqali soliq organlarining soliq to'lovchilar bilan o'zaro hamkorligi va ishonchini oshirish hamda soliq huquqbuzarliklar darajasini kamaytirish asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

soliq majburiyati atamasining takomillashtirilgan ta'rifi tavsiya qilingan;

soliq to'lovchilarning tanloviga ko'ra qo'shilgan qiymat solig'i, aylanmadan olinadigan soliq, yuridik shaxslardan olinadigan mol-mulk va yer soliqlari bo'yicha soliq hisobotlarini soliq organlari tomonidan avtomatik tarzda shakllantirish tartibini joriy etish asoslangan;

soliq mexanizmi samaradorligini baholash tizimini takomillashtirish maqsadida soliq yuki ko'rsatkichini iqtisodiy faoliyat turlari bo'yicha aniqlash yo'llari taklif etilgan;

soliq maslahati xizmatini soliq mexanizmining tartibga solish elementi tarkibiga kiritish taklifi asoslangan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqot ishini tayyorlashda O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi, O'zbekiston Respublikasi Hisob palatasi, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi statistika agentligining rasmiy ma'lumotlaridan foydalanilganligi, ishda qo'llanilgan yondoshuv va usullarning maqsadga muvofiqligi va ilmiy asoslanganligi, keltirilgan xulosa, taklif va tavsiyalarning Soliq qo'mitasi tomonidan amaliyotga joriy qilinganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirishga oid nazariy-metodologik va soliq tizimiga oid maxsus ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalardan respublikada xo'jalik yurituvchi subyektlar tomonidan soliq

munosabatlari va soliq qonunchiligiga to'liq rioya etishni takomillashtirish bo'yicha ishlab chiqiladigan kompleks chora-tadbirlar majmuini ishlab chiqishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirishga qaratilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar asosida:

soliq xavfi darajasi tahlilida xarajatlar va daromadlar miqdori, soliq majburiyatlarining o'z vaqtida bajarilishi, sof foydaning tovarlar va xizmatlar realizatsiya qilishda olingan daromad (aksiz va qo'shilgan qiymat solig'isiz) hisoblangan miqdori hamda xarajatlarga nisbati kabi rentabellik ko'rsatkichlarini xavf mezonlari tarkibiga kiritish orqali soliq xavfini aniqlash imkoniyatini oshirish taklifi O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 7-yanvardagi 1-sonli qarori bilan tasdiqlangan "Soliq xavfini boshqarish, soliq xavfi mavjud soliq to'lovchilarni (soliq agentlarini) aniqlash va ularni soliq xavfi darajasi bo'yicha toifalash tartibi to'g'risida Nizom"da o'z aksini topgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 18-yanvardagi 06-05478-son dalolatnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida soliq xavfini aniqlash imkonini o'rtacha 2 foizga ortishiga erishilgan;

soliq maslahati xizmatlari tarkibiga soliqqa oid tavakkalchiliklarni tahlil qilish hamda baholash, mijozga soliq imtiyozlarini qo'llashga doir tavsiyalar berish xizmatlarini kiritish orqali soliq xizmatlari ko'rsatish hajmini oshirish taklifi O'zbekiston Respublikasining 2022-yil 4-avgustda qabul qilingan "Soliq maslahatiga oid faoliyat to'g'risida"gi O'RQ-787-son qonunning 9-moddasida o'z aksini topgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 18-yanvardagi 06-05478-son dalolatnomasi). Ushbu taklifni amaliyotga joriy etilishi soliq xizmatlari ko'rsatish hajmini 7 foizga o'sishiga xizmat qilgan;

soliq auditi va kameral soliq tekshiruvlari natijalarida budjetga qo'shimcha hisoblangan soliqlarni olti oy muddatda bo'lib-bo'lib to'lash imkoniyatini berish orqali soliq to'lovchilar majburiyatlari ijrosini moliyaviy faoliyatga salbiy ta'sirini kamaytirish taklifi O'zbekiston Respublikasining 2023-yil 28-dekabrda O'RQ-891-sonli Qonuni bilan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 18-yanvardagi 06-05478-son dalolatnomasi). Mazkur taklifni amaliyotga joriy etilishi natijasida o'rtacha 1 foiz soliq to'lovchilar soliq qarzlarini bo'lib to'lash evaziga aylanma mablag'laridan samarali foydalanish imkoniga ega bo'lgan;

soliq nazorati tadbirlari davomida soliq organlari tomonidan shakllantirilgan soliq hisoboti bilan soliq organidagi yangilangan ma'lumotlar o'rtasida tafovut, xatolar aniqlangan holatlarda soliq to'lovchilarga soliq organlariga aniqlashtirilgan soliq hisoboti yoki aniqlangan tafovutlar bo'yicha izoh taqdim etish majburiyatini yuklash orqali soliq organlarining soliq to'lovchilar bilan o'zaro hamkorligi va ishonchini oshirish hamda soliq huquqbuzarliklar darajasini kamaytirish taklifi O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2023-yil 18-oktyabrda 548-son qarori bilan tasdiqlangan "Soliq to'lovchining tanloviga ko'ra soliq

organlari tomonidan soliq hisobotini shakllantirish tartibi to‘g‘risidagi Nizom”ning 14-bandida inobatga olingan va amaliyotga joriy etilgan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasining 2024-yil 18-yanvardagi 06-05478-son dalolatnomasi). Taklifni amaliyotga joriy etilishi natijasida soliq organlari va soliq to‘lovchilar o‘zaro hamkorligi darajasi, taraflarga bo‘lgan ishonchlilikni oshirish hamda soliq huquqbuzarliklari sonini kamaytirish imkoni yaratilgan;

Tadqiqot natijalarining aprobeiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 7 ta, jumladan 4 ta xalqaro va 3 ta respublika ilmiy-amaliy konferensiyalarida muhokama qilingan va ijobiy xulosalar olingan.

Tadqiqot natijalarining e‘lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 17 ta ilmiy ish, shu jumladan O‘zbekiston Respublikasi Oliy ta‘lim, fan va innovatsiyalar vazirligi huzuridagi Oliy attestatsiyasi komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 7 ta, shundan nufuzli xorijiy jurnallarda 1 ta ilmiy maqola chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 141 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va asosiy vazifalari, obyekt va predmeti shakllantirilgan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga bog‘liqligi ko‘rsatilgan, tadqiqotning ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilingan, olingan natijalarning ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy qilishning sinovdan o‘tganligi, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo‘yicha ma‘lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyani «**Iqtisodiyotni soliq mexanizmi orqali tartibga solishning nazariy-huquqiy asoslari**» deb nomlangan birinchi bobida, soliq mexanizmi orqali soliq to‘lovchilar faoliyatini tartibga solishning nazariy asoslari, soliq munosabatlarini tartibga solishda soliq mexanizmidan foydalanish masalalari hamda iqtisodiyotni soliq mexanizmi orqali tartibga solishning huquqiy asoslari kabi masalalar tadqiq etilgan hamda bob yakunida mazkur masalalar bo‘yicha ilmiy xulosalar shakllantirilgan.

O‘zbekiston Respublikasi iqtisodiyotini barqaror o‘shirishni ta‘minlashda iqtisodiy siyosatning tarkibiy qismi bo‘lgan fiskal siyosatining ahamiyatini alohida e‘tirof etish lozim.

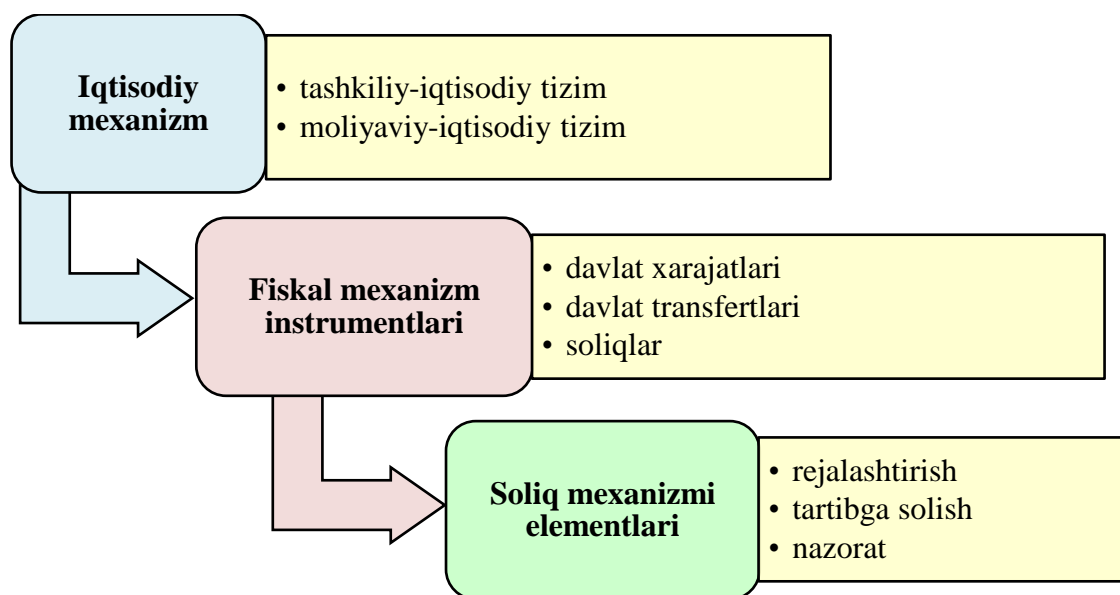
Amaldagi me‘yoriy hujjatlarga ko‘ra “Fiskal siyosat – davlat faoliyatini moliyaviy qo‘llab-quvvatlash, davlat daromadlari va xarajatlarini muayyan iqtisodiy va ijtimoiy maqsadlar uchun tartibga solishga qaratilgan chora-tadbirlar tizimini o‘z ichiga oluvchi moliyaviy siyosatning ajralmas qismi”⁶ hisoblanadi.

⁶ O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2019-yil 8-yanvardagi “Iqtisodiyotni yanada rivojlantirish va iqtisodiy siyosat samaradorligini oshirishning qo‘shimcha chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi PF-5614-sonli Farmoni.

Tadqiqotlarimiz natijasida ushbu atamaga “Fiskal siyosat – davlat konsolidatsiyalashgan budjeti daromadlarini shakllantirish manbalari va xarajatlar yo‘nalishlarini belgilash hamda iqtisodiyotni barqaror o‘shishni rag‘batlantirishga oid moliyaviy chora-tadbirlari tizimidir”, mazmunida ta’rif berishni maqsadga muvofiq, deb hisobladik.

Soliq mexanizmi tegishli soliq siyosatini amalga oshirish uchun soliqqa tortish tartibini belgilovchi o‘zaro bog‘liq elementlar tizimi sifatida belgilanishi mumkin. *Soliq mexanizmi elementlariga* “1) soliq axborotlari; 2) soliqlarni rejalashtirish va prognozlashtirish; 3) soliqlarni tartibga solish; 4) soliq huquqi; 5) soliq nazorati kiradi”⁷.

Iqtisodchilarning zamonaviy ishlarida “iqtisodiy mexanizm” tabiiy resurslar, intellektual mehnat, kompaniya obro‘si va boshqalar kabi omillarni o‘z ichiga olgan holda kengaytirilgan. Shunga ko‘ra, yangi qiymatni takror ishlab chiqarish obyektlarini boshqarishning iqtisodiy mexanizmining barcha qismlari mazmuni bir biriga bog‘liq holda qayta ko‘rib chiqish zaruriyati tug‘ilmoqda (1-rasm).



1-rasm. Iqtisodiy, fiskal va soliq mexanizmlari o‘zaro bog‘liqligi va tarkibi⁸

Bizning fikrimizcha, fiskal mexanizmni iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitiga moslashtirish zarur. Fiskal mexanizmni iqtisodiyotni raqamlashtirish shartlariga moslashtirish quyidagilarni o‘z ichiga oladi:

raqamli texnologiyalarning paydo bo‘lishi va qo‘llanilishi munosabati bilan yangi mahsulotlar va operatsiyalarga soliq solish mexanizmi;

yuqori texnologiyali korxonalarini rivojlantirish uchun shart-sharoitlar yaratish va axborot texnologiyalari sohasidagi faoliyatning jozibadorligini oshirishga qaratilgan soliq imtiyozlari mexanizmi;

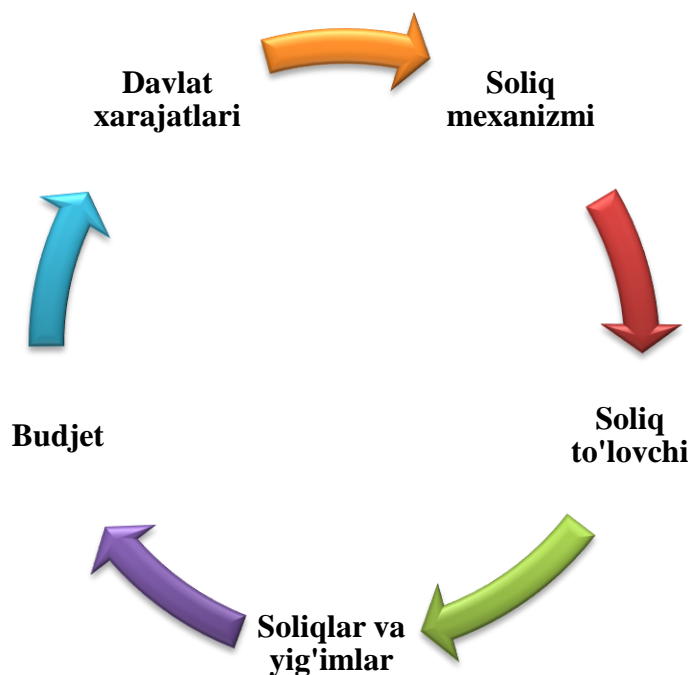
⁷ Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / [М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др.] ; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. — 2-е изд., перераб. и доп. — Екатеринбург : [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та], 2019. — 216 с.

⁸ Tadqiqotlar asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

tashkilotlarning birlamchi hisobotlarini va davlat va kommunal shartnomalarni bajarish uchun tasdiqlovchi hujjatlarni elektron shaklda taqdim etish va saqlash mexanizmi;

raqamli iqtisodiyotni moslashuvchan huquqiy tartibga *solish mexanizmi* – soliq nazorati mexanizmini avtomatlashtirish⁹.

Davlatning *soliq siyosati soliq mexanizmi* orqali amalga oshiriladi, demak, uni amalga oshirishning samaradorlik darajasi, eng avvalo, ushbu institut faoliyatini to‘g‘ri tashkil etish va uni to‘g‘ri huquqiy tartibga solishga bog‘liq. Soliq mexanizmi va budget jarayonlari o‘zaro bog‘liq hisoblanadi (2-rasm).



2-rasm. Soliq mexanizmi va budget jarayonlari o‘zaro bog‘liqligi¹⁰

Yuqorida bayon etilganlar fikr va mulohazalar asosida “soliq mexanizmi” tushunchasini iqtisodiy mohiyatini ilmiy jihatdan tadqiq etamiz. Fiskal siyosat ijrosini ta‘minlovchi asosiy instrument soliq mexanizmi hisoblanadi.

Bizning fikrimizcha, “soliq mexanizmi – bu o‘zaro soliq munosabatlari qoidalari va vositalari yordamida soliq va budget siyosatini samarali amalga oshirishni ta‘minlashga xizmat qiluvchi va bir-biriga ta‘sir etuvchi soliq elementlari yig‘indisidir”¹¹.

Soliq mexanizmi vositasida iqtisodiyotni tartibga solish doimo olimlar va mutaxassislar e‘tiborida bo‘lgan voqelikdir. Shu sababli yoqorida ta‘kidlanganidek soliq mexanizmi budget jarayoni bilan to‘g‘ridan-to‘g‘ri bog‘liqligi davlat budjetining daromadlar manbasini shakllantirishda va davlatning sohalar kesimida xarajatlarini taqsimlashda muhim ahamiyat kasb etadi.

⁹ Концепция адаптации фискального механизма национальной экономики в условиях цифровизации / И. А. Карпунхо // Сборник научных работ серии «Государственное управление». Вып. 25 : Экономика и управление народным хозяйством. – Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022. – С. 31-36.

¹⁰ Tadqiqotlar asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

¹¹ Muallif tomonidan berilgan ta‘rif.

Soliq mexanizmi yordamida iqtisodiyotni tartibga solishning ma'lum bir qismini o'zida ifodalagan, deb o'ylaymiz. Chunki soliqlar orqali tartibga solish mexanizmi ko'p jihatdan soliqqa tortiladigan obyektlardan soliq to'lovchilar kesimi bo'yicha samarali foydalanish hamda soliq to'lovchilar va budjet daromadlariga soliq undiruvchilar manfaatdorligi uyg'unligini ta'minlashga qaratilgan bo'lishi lozim.

Fikrimizcha, har qanday holatda soliq to'lovchilar *moliyaviy faoliyatini soliqlar orqali tartibga solish mexanizmi*, soliq to'lovchilarining moliyaviy imkoniyatlaridan to'g'ri va oqilona foydalanib, soliq to'lovchilar faoliyatini optimallashtirish bilan bog'liq, yani - soliq stavkalari soliq to'lovchilarni ixtiyoriy va optimal soliq to'lovlarini o'z vaqtida, to'liq budjetga to'lashini rag'batlantiradigan normada belgilash; soliq solish tizimi soliq to'lovchilarni moliyaviy potentsiali, investitsiya imkoniyatini oshirish va firmani yashovchanlik darajasini uzaytirishga rag'batlantirish tizimiga asoslanishi zarur.

O'zbekistonda olib borilayotgan soliq siyosati natijasida soliq munosabatlari, soliq to'lovchilarni turli mulk shaklida faoliyat yuritish uchun zamin yaratishi, raqobat muhitini yaratish, moliyaviy natijalardan samarali foydalanish uchun asos yaratib bermoqda.

Aytish joizki, mamlakatimiz soliq siyosati nisbatan murakkab sharoitlarda amalga oshirilmoqda. Bunga asosiy sabab:

iqtisodning aksariyat tarmoqlarida yuqori resurs talab qiluvchi, raqobatbardosh va import tovarlar o'rnini bosuvchi mahsulotlar ishlab chiqaruvchi korxonalarini yetarli emasligi;

turli mulk shaklidagi korxonalarini xorij tajribalarini o'rgangan holda texnologik jihatdan qayta qurollanmaganligi;

soliqqa tortish mexanizmining jaxon tajribalari qatoriga ko'tarilmaganligi;

xususiy tadbirkorlar o'z huquqlariga sust e'tibor berayotganligi, ya'ni huquqiy madaniyati va soliq savodxonligini sayozligi;

soliq mexanizmini boshqarishda saqlanib qolinayotgan usullarning va moddiy manfaatdorlikning talab darajada bo'lmasligi;

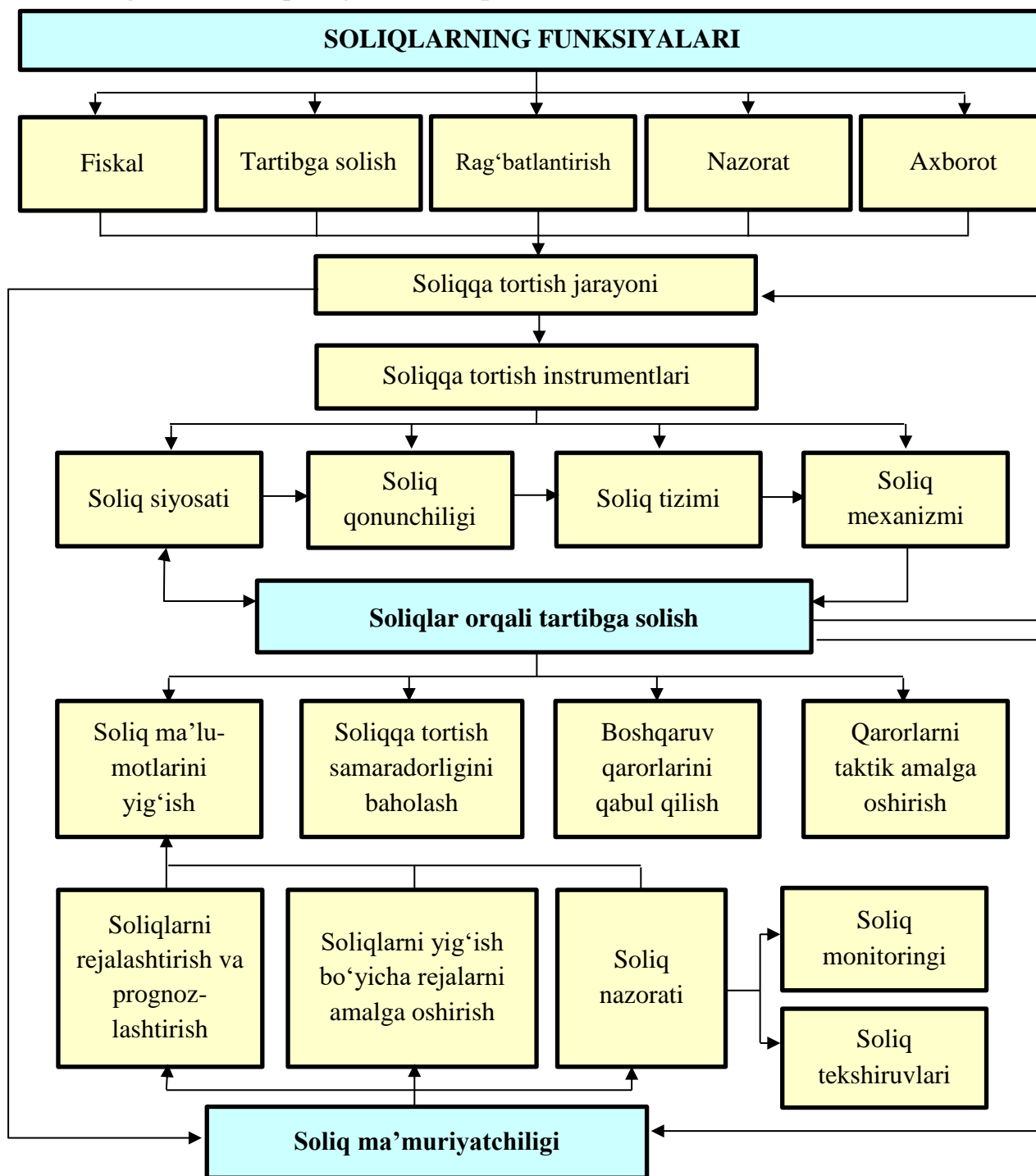
korxonalarga investitsiya olib kirish loyihalarini yetarli darajada emasligi.

Keng ma'noda soliqlar orqali tartibga solish milliy iqtisodiyotga soliq potentsialidan samarali foydalanish maqsadida soliqlarning fiskal, tartibga soluvchi, rag'batlantiruvchi va nazorat funksiyalari orqali soliq munosabatlarini optimallashtirish maqsadida soliq mexanizmi vositasida iqtisodiyot va jamiyatni rivojlantirishning asosiy ijtimoiy-iqtisodiy ko'rsatkichlarida davlatning ta'sirini boshqarish jarayonini o'z ichiga oladi.

Tadqiqotlarimiz natijasida "Soliqlar orqali tartibga solish tizimi – davlat soliq siyosati, soliq mexanizmlari hamda soliq ma'muriyatchiligi tashkiliy-moliyaviy elementlari asosida soliq to'lovlar faoliyatini rag'batlantirish hamda budjet daromadlari barqarorligini ta'minlashga oid tartib-tamoyillar izchilligidir"¹², deya ta'rif ishlab chiqildi.

¹² Muallif tomonidan berilgan ta'rif.

Fikrimizcha, soliqlar orqali tartibga solish tizimiga berilgan ushbu ta’rifda soliq to’lovchi va budget daromadlarini shakllantirish mexanizmi barcha bo‘g‘inlarida sodir bo‘ladigan munosabatlar o‘z ifodasini topgan. Ta’rif soliqlarni hisoblash usullari, undirish tartiblari, to‘liq undirilishini baholash hamda mutanosib soliq-budget siyosatini ishlab chiqish bosqichlarini amalga oshirilishini nazarda tutadi. Tadqiqotimizda soliq munosabatlari tizimida soliq orqali tartibga solishning o‘rnini aniqlashga harakat qildik (3-rasm).



3-rasm. Soliq munosabatlari tizimida soliqlar orqali tartibga solishning o‘rni¹³

¹³ Tadqiqotlar asosida muallif tomonidan ishlab chiqilgan

Soliqqa tortish jarayoni davlat soliq siyosati konsepsiyasini shakllantirish, soliqqa tortishni huquqiy ta'minlash, soliq tizimini shakllantirish va soliqlarni undirish tartiblarini tashkil etish bo'yicha faoliyat ekanligini ko'rsatadi. Soliqqa tortish jarayonining asosiy funktsional elementi soliq ma'muriyatchiligi bo'lib, u rejalashtirish va prognozlash, soliqlarni yig'ish bo'yicha rejali topshiriqlarni bajarish va soliq nazorati bilan ifodalanadi.

Dissertatsiya ishining «**Soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi orqali tartibga solish amaliyoti tahlili**» deb nomlangan ikkinchi bobida xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga soliq siyosatining ta'siri tahlili, soliq to'lovchilar faoliyatini rag'batlantirish hamda soliq mexanizmlari soliq to'lovchilar faoliyatiga ta'sirini baholash yo'llari yoritilgan.

Xalqaro amaliyotda mamlakatlarda soliqlarning to'g'ri hisoblanishi va to'lanishi, soliq qonunchiligi buzilishining oldini olish hamda soliq to'lovchilar tomonidan o'z majburiyatlarini bajarmaslik oqibatida davlatga yetkazilgan zararining o'rnini qoplash soliq tekshiruvlarining pirovard natijasi hisoblanadi. Soliq tekshiruv daromadlarni yig'ishga ta'sir qiladi, chunki u soliq to'lovchilarning ixtiyoriy ravishda majburiyatlarini bajarishiga yordam beradi, bu esa daromadlarni oshiradi.

“Soliq xavfi - nazorat qiluvchi organlar tomonidan aniqlanadigan soliq qonunchiligini buzilishi natijasida moliyaviy va boshqa yo'qotishlarga olib keladigan noqulay vaziyatning yuzaga kelish ehtimolidir”.

Soliq siyosati va soliq nazoratini amalga oshirishda soliq xavfi darajasini aniqlash muhim ahamiyatga egaligini turli amaliy tahlillar ko'rsatmoqda (1-jadval).

1-jadval

2022-2024-yillarda o'tkazilgan soliq auditi natijalariga ko'ra soliq xizmati organlari tomonidan soliqlarni to'lamaslik xavfi yuqori bo'lgan tadbirkorlik faoliyatining sohalar kesimida tahlili, mlrd so'mda¹⁴

| Yillar | "Xavfni tahlil qilish" dasturida aniqlangan Soliq xavfi | Qurilish sohasida | Ishlab chiqarish sohasida | Savdo va umumiy ovqatlanish sohasida | Transport sohasida | Qishloq xo'jaligi sohasida | Xizmat ko'rsatish sohasida | Boshqa sohalar | Soliq auditorlarida aniqlandi | Soliq bazasi yashirilganligi aniqlangan | Jarima qo'llanilgan |
|------------------------------------|---|-------------------|---------------------------|--------------------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------|-------------------------------|---|---------------------|
| 2022-yil | 1181,5 | 1154,4 | 1036,1 | 874,7 | 253,3 | 57,7 | 43,3 | - | 3419,5 | 3245,0 | 649,0 |
| 2023-yil | 787,5 | 247,4 | 534,2 | 569,9 | 10,6 | 16,3 | 59,2 | 209,4 | 1647,0 | 1400,0 | 281,4 |
| 2024-yilda 8 oylik (yan-avg) | 3478,3 | 429,4 | 248,9 | 2854,1 | 43,3 | 115,8 | 330,8 | 106,0 | 4128,3 | 5767,1 | 1153,4 |

¹⁴ O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

Soliq xavfini baholashning zamonaviy usullarini joriy qilish va iqtisodiy faoliyat sohasida xufiyona aylanma hamda nazorat qilinmaydigan daromadlar ko‘lamini qisqartirish bo‘yicha doimiy ravishda tahliliy amaliyotni amalga oshirish lozim. O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 7-yanvardagi 1-sonli qarori bilan tasdiqlangan “Soliq xavfini boshqarish, soliq xavfi mavjud soliq to‘lovchilarni (soliq agentlarini) aniqlash va ularni soliq xavfi darajasi bo‘yicha toifalash tartibi to‘g‘risida” Nizomga muvofiq soliq xavfini aniqlash mezonlari tarkibi belgilangan. Lekin amaliyot natijalari tahlili mazkur belgilangan ko‘rsatkichlar yetarli emasligini ko‘rsatmoqda. Tahlillar natijasiga asosan soliq xavfini aniqlash mezonlari tarkibiga - sof foydaning sof tushumga (tovarlar va xizmatlar realizatsiya qilishda olingan daromad aksiz va qo‘shilgan qiymat solig‘isiz hisoblangan summa) nisbati sifatida aniqlanadigan rentabellik ko‘rsatkichi hamda sof foydaning xarajatlarga nisbati kabi rentabellik ko‘rsatkichini kiritishni taklif etamiz.

Tadqiqotlarimizda korxonaning moliyaviy-xo‘jalik faoliyatini o‘rganish jarayonida uning daromad va xarajatlarini ham ko‘rib tahlil qilish imkoniyati o‘rganildi (2-jadval).

2-jadval

“Nova Invest Profil” MCHJning 2020-2023-yildagi daromad va xarajatlari tahlili¹⁵, ming so‘m

| Ko‘rsatkichlar | 2020-yil | 2021-yil | 2022-yil | 2023-yil |
|---|--------------|--------------|--------------|-------------|
| | Summasi | Summasi | Summasi | Summasi |
| Jami daromad | 33 148 814,0 | 58 331 685,9 | 10 315 736,4 | 6 115 841,1 |
| Mahsulot (tovar, ish va xizmat) larni sotishdan sof tushum | 32 354 983,3 | 58 096 880,7 | 9 340 440,31 | 5 882 394,4 |
| Sof foydasi (zarari) | 1 172 967,9 | 1 030 401,7 | - 964 731,10 | 24 285,46 |
| Jami xarajat | 31 770 127,6 | 57 118 461,5 | 11 280 467,0 | 6 086 125,7 |
| <i>Shu jumladan quyidagi xarajatlar:</i> | | | | |
| Soliqqa oid xarajatlar | 934 956,4 | 288 342,6 | 125 259,4 | 139 769,7 |
| Soliqqa oid xarajatlarning jami daromadga nisbati (foizda) | 2,82 | 0,49 | 1,21 | 2,28 |
| Soliqqa oid xarajatlarning jami xarajatga nisbati (foizda) | 2,94 | 0,50 | 1,11 | 2,29 |
| Sof foydaning sof tushumga nisbati, rentabellik ko‘rsatkichi (foizda) | 3,62 | 1,77 | - | 0,41 |
| Sof foydaning xarajatlarga nisbati, rentabellik ko‘rsatkichi (foizda) | 3,7 | 1,8 | - | 0,39 |

¹⁵ “Nova Invest Profil” MCHJning 2020-2023 yil ma’lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

Korxonada daromadlilikni oshirish va xarajatlarni kamaytirish bo'yicha choratadbirlarni amalga oshirishi, xarajatlarni kamaytirish yoki samaradorlikni oshirish imkoniyatlarini o'rganishi, moliyaviy maqsadlariga mos keladigan o'zining soliq strategiyasini ishlab chiqishi uchun soliq mutaxassislari bilan hamkorlik qilish lozim bo'ladi. Ya'ni bunda korxonada soliq maslahati xizmatidan foydalangan holatda o'zining budjet oldidagi majburiyatlarini to'g'ri va o'z vaqtida bajarilishi to'liq taminlanadi va ko'riladigan sof foydaning oshishiga ham erishiladi, deb hisoblaymiz.

Iqtisodiy subyektlar barqaror o'sishni ta'minlash va davlat moliyasiga ijobiy hissa qo'shish uchun strategik soliq rejalashtirish bilan shug'ullanishi, operatsion o'zgarishlarga moslashishi va rivojlanayotgan soliq qoidalariga rioya qilish kerakligi muhimdir.

Xalqaro amaliyotda fiskal siyosatni amalga oshirishda investitsiyalarni rag'batlantirishni inobatga olish muhim iqtisodiy ahamiyat kasb etadi. Jahon iqtisodiyotining doimiy rivojlanib borishida investitsion faoliyat muhim rol o'ynaydi. Hukumatlar investitsiyalarni jalb qiluvchi va qo'llab-quvvatlovchi muhitni shakllantirish orqali ish o'rinlari yaratish, texnologik innovatsiyalar va umumiy farovonlikka erishmoqdalar.

Soliq imtiyozlari muayyan xatti-harakatlar uchun moliyaviy imtiyozlar berish orqali investitsiya faoliyatini shakllantirish uchun mo'ljallangan tartibga solishning kuchli vositadir. Tadqiqotimizning asl mohiyatini ochish maqsadida soliq imtiyozlarining investitsiyalarni tartibga solishdagi ta'siri ko'rib chiqiladi (3-jadval).

3-jadval

O'zbekiston Respublikasida 2018-2023-yillarda soliq tushumlari va soliq imtiyozlarining YAIMga nisbati tahlili¹⁶, mlrd.so'm

| Ko'rsatkichlar | 2018-yil | 2019-yil | 2020-yil | 2021-yil | 2022-yil | 2023-yil |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| YAIM miqdori | 424 728,7 | 529 391,4 | 602 193,0 | 734 587,7 | 888 342 | 1 066 600 |
| Davlat budjeti daromadlari | 79 099,0 | 112 165,4 | 132 938,1 | 164 680,3 | 202 043 | 231 721,4 |
| Soliq tushumlari | 71 128,0 | 97 784,7 | 112 892,3 | 138 258,3 | 159 750 | 184 508,9 |
| Boshqa daromadlar | 7 971,0 | 14 380,7 | 20 045,8 | 26 423 | 42 293 | 47 212,5 |
| Soliq imtiyozlari | 22 707,5 | 29 136,0 | 31 065,6 | 43 479,3 | 72 963,7 | 69 777,9 |
| Davlat budjeti daromadlarining YAIMga nisbati, foizda | 18,6 | 21,2 | 22,1 | 22,4 | 22,7 | 21,7 |
| Soliq imtiyozlarining YAIMga nisbati, foizda | 5,3 | 5,5 | 5,1 | 5,9 | 8,2 | 6,5 |

¹⁶ Jadval O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va Moliya vazirligi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

Tadqiqotlarimiz natijalari 2018-2023-yillarda soliq imtiyozlarining YAIMdagi ulushi mos ravishda (5,3, 5,5, 5,1, 5,9, 8,2, 6,5) o'sish tendensiyasiga ega egaligini ko'rsatmoqda. Tahlillar shuni ko'rsatadiki, hukumat iqtisodiyot hajmiga nisbatan ko'proq daromad yig'moqda, lekin iqtisodiy faollikni rag'batlantirish uchun nisbatan ko'proq soliq imtiyozlarini taqdim etmoqda.

Bugungi kunda O'zbekistonda eng ko'p qo'llaniladigan soliq imtiyozlari erkin iqtisodiy zonalar hissasiga to'g'ri kelmoqda va hukumat bu orqali investorlarga qulay muhit yaratishga harakat qilmoqda. Shubhasiz, to'rt yil davomida erkin iqtisodiy zonalarga berilgan soliq imtiyozlarining umumiy miqdori sezilarli darajada oshdi (4-jadval).

4-jadval

2020-2023-yillar davomida erkin iqtisodiy zonalarga taqdim qilingan soliq imtiyozlari tahlili, mln.so'm¹⁷

| EIZ nomi | 2020-yil | 2021-yil | 2022-yil | 2023-yil |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| “Angren” EIZ | 60 135,5 | 28 206,2 | 109 720,1 | 98 692,1 |
| “Andijon-farm” EIZ | 439,0 | 152,0 | 371,1 | 2 418,4 |
| “Bo'stonliq-farm” EIZ | 100,7 | 275,4 | 133,8 | 183,1 |
| “Buxoro-agro” EIZ | 2 918,0 | 11 406,4 | 19 824,0 | 24 475,3 |
| “G'ijduvon” EIZ | 4 181,2 | 3 246,7 | 14 531,5 | 6 733,5 |
| “Jizzax” EIZ | 9 600,4 | 14 718,0 | 16 818,2 | 134 031,7 |
| “Zomin-farm” EIZ | 1,6 | 39,0 | 198,0 | 254,2 |
| “Kosonsoy-farm” EIZ | 267,7 | 404,1 | 781,4 | 752,7 |
| “Qo'qon” EIZ | 8 710,8 | 11 314,8 | 49 363,6 | 43 161,2 |
| “Mashinasozlik va elektrotexnika maxsus sanoat xabi” MSZ | 0,0 | 0,0 | 85,3 | 304,5 |
| “Navoiy” EIZ | 48 057,2 | 68 438,6 | 64 842,5 | 60 292,3 |
| “Namangan” EIZ | 6 787,2 | 9 189,8 | 31 638,8 | 50 361,5 |
| “Nukus” EIZ | 12,0 | 256,2 | 1 065,9 | 721,5 |
| “Parkent-farm” EIZ | 147,1 | 608,3 | 731,1 | 807,6 |
| “Sirdaryo” EIZ | 17 980,9 | 25 982,9 | 38 865,0 | 26 096,6 |
| “Sirdaryo-farm” EIZ | 11 749,6 | 409,3 | 4 061,4 | 5 429,6 |
| “Termiz” EIZ | 35,9 | 117,8 | 521,6 | 592,5 |
| “Urgut” EIZ | 6 864,3 | 6 132,2 | 68 713,8 | 53 306,6 |
| “Xazorasp” EIZ | 1 591,1 | 1 507,0 | 7 462,4 | 4 409,2 |
| “Chorvoq” ETZ | 2 905,0 | 25 740,1 | 34 688,5 | 36 613,2 |
| Jami | 182 485,2 | 208 144,8 | 464 418,0 | 549 637,3 |

¹⁷ O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

Ma'lumotlar erkin iqtisodiy zonalarga soliq imtiyozlarini taqdim etishning sezilarli o'sish sur'atlarga egaligidan dalolat beradi. O'tgan yillarga nisbatan 2023-yilda sezilarli o'sish erkin iqtisodiy zonalar doirasida ko'proq investitsiyalar jalb qilish yoki muayyan tarmoqlarni rivojlantirishga qaratilgan maqsadli iqtisodiy rag'batlantirish tashabbusini taklif qilishi mumkin. Erkin iqtisodiy zonalar uchun soliq imtiyozlarining umumiy miqdori taqdim etilgan umumiy soliq imtiyozlarining salmoqli qismini tashkil etadi (5-jadval).

Erkin iqtisodiy zonalarga yo'naltirilgan soliq imtiyozlarining salmoqli qismi mintaqaviy rivojlanish yoki sanoatning o'sishiga strategik yondashuvni taklif qiladi. O'zbekistonda 2020-2023-yillarda erkin iqtisodiy zonalar uchun soliq imtiyozlari to'g'risidagi ma'lumotlar tahlili ushbu zonalar doirasida iqtisodiy faoliyatni rag'batlantirish bo'yicha aniq va strategik sa'y-harakatlarni nazarda tutadi.

5-jadval

2020-2023-yillar davomida erkin iqtisodiy zonalarga taqdim qilingan soliq imtiyozlarining soliqlar kesimida tahlili, mln.so'm¹⁸

| Ko'rsatgich nomi | 2020-yil | 2021-yil | 2022-yil | 2023-yil |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Foyda solig'i | 139 614,4 | 101 362,9 | 321 295,5 | 363 985,5 |
| Suv resurslaridan foydalanganlik uchun soliq | 349,7 | 17,5 | 3 080,7 | 4 303,5 |
| Mol-mulk solig'i | 21 141,1 | 28 175,8 | 64 722,3 | 108 671,1 |
| Yer solig'i | 21 379,9 | 77 996,9 | 75 625,6 | 101 557,3 |
| Jami | 182 485,1 | 207 553,1 | 464 724,1 | 578 517,4 |

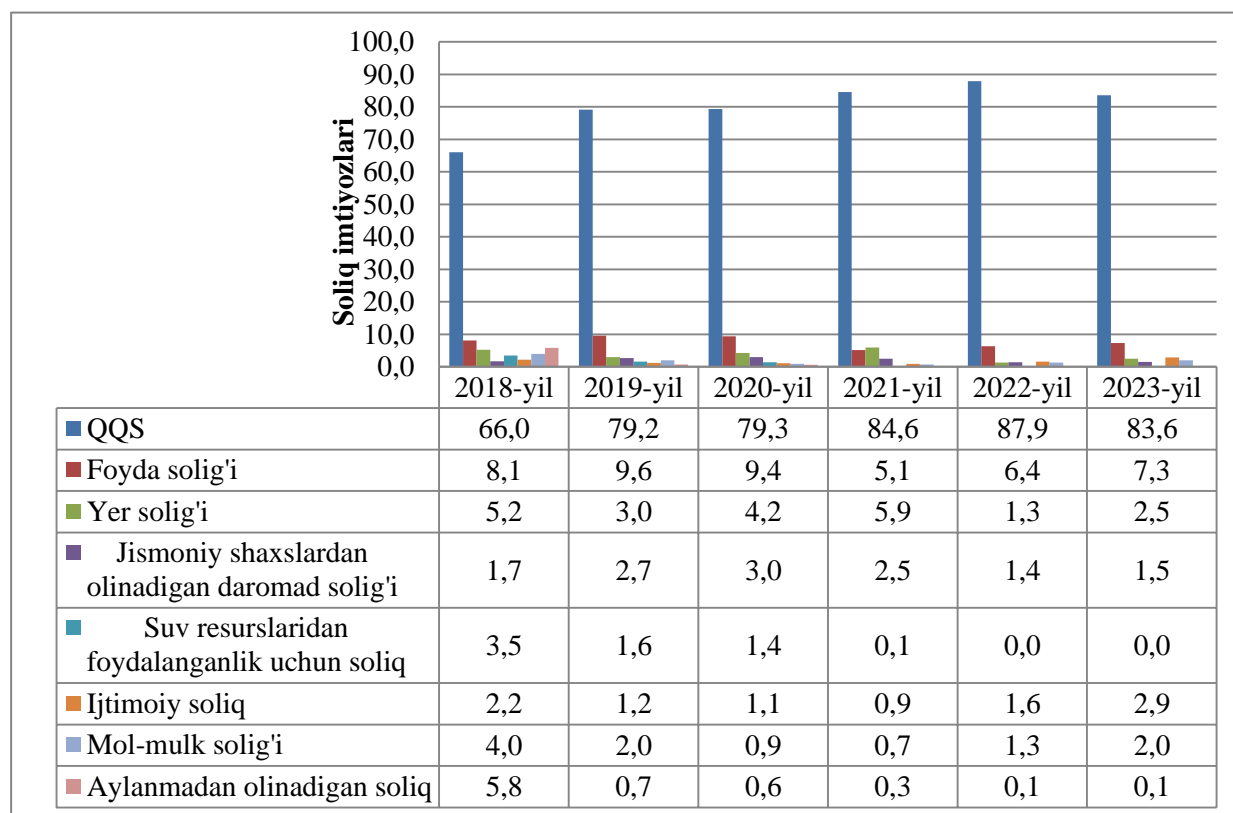
Ma'lumotlarga e'tibor qiladigan bo'lsak, asosiy soliq imtiyozlari foyda solig'i, suv resurslaridan foydalanganlik uchun soliq, mol-mulk solig'i va yer solig'i hissasiga to'g'ri kelganligini ko'rishimiz mumkin. Kuzatilgan tebranishlar dinamik va moslashuvchan budjet siyosatidan dalolat beradi. Tahlillarimiz natijalari mutaxassislarning aniq iqtisodiy faoliyatni rag'batlantirish uchun soliq imtiyozlarini o'zgartirib, iqtisodiy sharoitlarga moslashtirish zarurligi to'g'risidagi fikrlarini tasdiqladi.

O'zbekiston erkin iqtisodiy zonalarida soliq imtiyozlari dinamik bo'lib, muayyan iqtisodiy faoliyatni rag'batlantirish siyosatidagi strategik o'zgarishlarni aks ettiradi. Ushbu rag'batlarning ta'sirini kuzatishda davom etishlari va ushbu zonalarda barqaror iqtisodiy o'sish va rivojlanishni ta'minlash uchun siyosatni mos ravishda o'zgartirishlari kerak deb hisoblaymiz.

Bundan tashqari 2018-2023-yilda berilgan soliq imtiyozlarining soliq turlari bo'yicha tahlil qilganimizda, berilgan soliq imtiyozlarining soliq turlari bo'yicha 100 foizlik ulushning eng katta qismi QQS va foyda solig'iga to'g'ri kelganligini ko'rishimiz mumkin (4-rasm).

¹⁸ O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

Ushbu imkoniyatlarni amalga oshirish mahalliy iqtisodiy sharoitlarni sinchkovlik bilan ko‘rib chiqishni, doimiy baholashni va siyosatchilar, biznes va boshqa manfaatdor tomonlar o‘rtasidagi hamkorlikni talab qiladi. Soliq siyosatiga dinamik va moslashuvchan yondashuv barqaror ta‘minlash va ijobiy investitsiya muhiti shakllanishiga hissa qo‘shishi mumkin deb hisoblaymiz.



4-rasm. 2018-2023-yilda berilgan soliq imtiyozlarining soliq turlari bo‘yicha ulushi¹⁹, foizda

Mamlakatimiz olib borilayotgan soliq siyosatining asosiy maqsadlaridan biri bo‘lib soliq yukini pasaytirish hisoblanadi. Bundan ko‘zlangan asosiy maqsad iqtisodiy o‘rinishni rag‘batlantirish va yangi investitsiyalar va biznes innovatsiyalari uchun yanada qulay muhit yaratishdir. Soliq yukining soliq to‘lovchilar faoliyatiga ta‘sirining evolyutsion tahlili soliqqa tortishning tarixiy va hozirgi tendensiyalarini hamda uning soliq to‘lovchilar xulq-atvoriga ta‘sirini xalqaro va milliy amaliyotini o‘rganish soliq yukini hisoblashda har xil ko‘rsatkichlar qo‘llanilishini ko‘rsatmoqda. Bizning fikrimizcha, soliq yuki ko‘rsatkichini iqtisodiy faoliyat turlari bo‘yicha aniqlash metodikasini qo‘llash afzal, deb hisoblaymiz.

Dissertatsiyaning uchinchi bobi «**Soliq mexanizmi orqali iqtisodiyotni tartibga solishni takomillashtirish**» deb nomlangan bo‘lib, xo‘jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatini soliq mexanizmi orqali tartibga solishning samaradorligini oshirish, soliq to‘lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi orqali tartibga solishning xorij tajribasi o‘rganilgan va milliy soliq tizimida qo‘llash mumkin bo‘lgan jihatlar yoritilgan. Shuningdek, xo‘jalik yurituvchi subyektlar

¹⁹ O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

faoliyatini rivojlantirishda soliq mexanizmidan samarali foydalanishni takomillashtirish yo‘llari ishlab chiqilgan.

Xo‘jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatini soliqlar orqali tartibga solishning natijaviyligi mamlakatda olib borilayotgan soliq siyosati natijasida soliq to‘lovchilarga berilayotgan yengilliklar, soliqqa tortishning soddaligi va tadbirkorlarni soliqlar orqali qo‘llab quvvatlash bilan o‘lchanadi degan fikrdamiz. Soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish yo‘nalishlaridan biri bu zamonaviy axborot texnologiyalarini qo‘llash asosida raqamlashtirishdir. Raqamlashtirish soliq ma‘muriyatchiligida soliq to‘lovchilar bilan o‘zaro hamkorlik jarayonlarini soddalashtirish nuqtai nazaridan qo‘shimcha imkoniyatlar yaratadi.

Bizning fikrimizcha iqtisodchilar qayd etgan mezonlardan tashqari soliq ma‘muriyatchiligini raqamlashtirish natijasida:

- soliq bazasi bilan bog‘liq axborotlar elektron bazasini shakllantirish;
- soliq to‘lovchilarga kontragentlar to‘g‘risidagi axborotlarni yetkazib berish;
- soliq qarzdorlik holati to‘g‘risidagi tezkor axborotlarni shakllantirish;
- soliq to‘lovchilar uchun zarur qonunchilikdagi yangiliklar, uslubiy-tushuntirish hujjatlarini tezkor yetkazish;

soliq to‘lovchilar, vakolatli organlar bilan o‘zaro hamkorlik masalalarda tezkor va sifatli axborot almashuvini amalga oshirish yo‘lga qo‘yiladi.

Tahlillar natijasiga ko‘ra raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq organlari ma‘muriy bosim tamoyilidan voz kechib, soliq ma‘muriyatchiligini raqamli tizim asosida soliq to‘lovchilar bilan hamkorlikda amalga oshirish maqsadga muvofiq. Xorijiy mamlakatlarda soliq tizimini raqamlashtirishning tavsifini keltirib o‘tamiz (6-jadval).

6-jadval

Soliq tizimini raqamlashtirishning xorij tajribasi²⁰

| Xorij mamlakatlari | Soliq ma‘muriyatchiligida qo‘llaniladigan raqamli texnologiyalar tavsifi |
|---|--|
| Janubiy Koreya, Islandiya, Buyuk Britaniya, Shvetsariya, Estoniya | “Big Data” (katta ma‘lumotlar), aqlli algoritmlar, sun‘iy intellekt kabi ilg‘or metodlardan foydalanadi. |
| AQSH | Barcha soliq to‘lovchilar uchun elektron hisobot topshirish majburiy. |
| Singapur | Daromad solig‘i bo‘yicha deklaratsiyani qog‘oz shaklda topshirish taqiqlangan. |
| Avstraliya, Hindiston, Koreya Respublikasi, Mongoliya, Xitoy | Bir qator soliqlar bo‘yicha deklaratsiyalarning 90 foizi elektron shaklda qayta ishlanadi. |
| Estoniya, Finlandiya | Raqamli blokcheyn texnologiyasi taqsimlovchi reestrlarga asoslangan texnologiyadan foydalaniladi. |
| Rossiya Federatsiyasi | Yagona tizimga birlashtirilgan AIS «Nalog 3» va ASK NDS texnik dastur kompleksi qo‘llaniladi. |

Soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirishga qaratilgan yana bir yo‘nalishi soliq to‘lovchilarga interaktiv xizmatlar ko‘rsatish tizimini joriy etilishi

²⁰ Jadval o‘rganishlar asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

hisoblanadi. Ushbu axborot kommunikatsiya tizimining ishga tushirilishi natijasida soliq to'lovchilar soliq majburiyatlarini bajarishda soliq organlari bilan internet tizimi aloqalaridan foydalanish imkoniyatiga ega bo'ldilar. Natijada, soliq ma'muriyatchiligi osonlashishi bilan birga uning samaradorligi oshishi va nazorat xarajatlari ham kamayadi. Soliq ma'muriyatchiligini raqamlashtirish mamlakatimizda amalga oshirilayotgan iqtisodiy islohotlardagi muhim vazifalardan biri hisoblanadi. Mamlakat ijtimoiy-iqtisodiy hayotini rivojlantirishning davlat dasturida ham ushbu masalaga alohida e'tibor qaratilgani bois, davlat soliq xizmati organlari tomonidan ko'rsatilayotgan elektron davlat xizmatlar turi yildan-yilga o'sib bormoqda.

Soliqlar bo'yicha boqimanda qarzdorliklar va to'lovga qobiliyatsiz subyektlarni bankrotligi holatlari tahlili boqimanda qarzdorlik va umidsiz qarzlarni hisobdan chiqarish o'sish tendensiyasiga ega ekanligini kuzatish mumkin. Shu sababli tadbirkorlik subyektlariga soliq auditi natijalari bo'yicha qo'shimcha hisoblangan soliqlar summalarini va moliyaviy sanksiyalarni, shuningdek, kameral soliq tekshiruv natijalari bo'yicha qo'shimcha hisoblangan soliqlar summalarini ko'rib chiqish natijalari yuzasidan soliq organi tomonidan qabul qilingan qaror kuchga kirgan kundan e'tiboran olti oy mobaynida teng ulushlarda to'lash imkoniyatini berish maqsadga muvofiq deb hisoblaymiz.

Soliq maslahatchilari moliyaviy masalalar, shu jumladan soliqqa tortish bo'yicha maslahat xizmatlarini ko'rsatuvchi, soliqlar va yig'implarni to'lash bo'yicha o'z majburiyatlarini bajarish munosabati bilan xo'jalik yurituvchi subyektlarning davlat bilan moliyaviy va soliq munosabatlarini boshqarish muammolarini hal qiladi. Shu asosda soliq maslahati xizmatini soliq mexanizmining tartibga solish elementi tarkibiga kiritish lozim.

Shuningdek, soliq nazorati tadbirlari davomida soliq organlari tomonidan shakllantirilgan soliq hisoboti bilan soliq organidagi yangilangan ma'lumotlar o'rtasida tafovut, xatolar aniqlangan holatlarda soliq to'lovchilarga soliq organlariga aniqlashtirilgan soliq hisoboti yoki aniqlangan tafovutlar bo'yicha izoh taqdim etish majburiyatini yuklash to'g'risidagi taklifni me'yoriy hujjatlarga kiritishni maqsadga muvofiq deb hisoblaymiz.

Rivojlangan mamlakatlar soliq nazorati tahlillari shuni ko'rsatmoqdaki, soliq madaniyatining yuqori bo'lishi jamoatchilik munosabatlarining (Public relations) keng shakllanganligi bilan bevosita bog'liqdir. Shu bilan birgalikda, mazkur davlatlarda soliq to'lovchilarning huquqiy ongi va davlat oldidagi majburiyatini bajarishga ma'suliyat bilan qarashlari bilan karakterlanadi. Bu borada soliq to'lovchilarga soliq va yig'implarni o'z vaqtida to'lash bo'yicha axborot-maslahat xizmatlarini ko'rsatish, ularning soliqlarni to'lash borasidagi huquqiy savodxonligini oshirish muhim ahamiyat kasb etadi. Tadqiqotlarimiz mamlakatimizda huquqiy va soliq savodxonligini oshirish sohasidagi islohotlar o'z ijobiy natijasini berayotganligini ko'rsatmoqda (7-jadval).

Aholi va soliq to'lovchilar bilan o'zaro muloqot, soliq madaniyatini oshirish hamda har tomonlama qo'llab-quvvatlash choralari natijasida yil boshidan soliq to'lovchilar tomonidan 98,9 foiz soliq hisobotlari o'z muddatlarida taqdim etilgan bo'lsa, soliqlarning 96 foizi ixtiyoriy ravishda to'langan.

2022-2024-yillarda soliq to'lovchilar tomonidan soliqlarning ixtiyoriy to'lanish darajasi o'zgarishi dinamikasi, foizda²¹

| Soliq turlari nomi | 2022-yil | 2023-yil | 2024-yil yanvar-sentyabr oylari |
|---|----------|----------|---------------------------------|
| Qo'shilgan qiymat solig'i | 95 | 98 | 97 |
| Aylanmadan olinadigan soliq | 95 | 97 | 96 |
| Yer solig'i | 97 | 96 | 95 |
| Mol-mulk solig'i | 97 | 97 | 95 |
| Aksiz solig'i | 97 | 99 | 98 |
| Foyda solig'i | 97 | 97 | 96 |
| Suv resurslaridan foydalanganlik uchun soliq | 95 | 96 | 92 |
| Yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq | 99 | 100 | 99 |
| Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i | 97 | 99 | 96 |

Xorijiy davlatlar soliq ma'muriyatchiligining ijobiy quyidagi mexanizmlaridan O'zbekiston soliq ma'muriyatchiligida foydalanish maqsadga muvofiq:

soliq nazoratini tashkil etish, unda raqamlashtirilgan dasturiy mahsullardan foydalanishning ijobiy tomonlarini;

xalqaro amaliyotda soliq to'lovchilar faoliyatini soliqlar orqali tartibga solishda soliq imtiyozlarini berishning Germaniya, Yaponiya va Rossiya Federatsiyasi tajribasidan;

soliq madaniyatini oshirish natijasida soliq qarzini kamaytirish bo'yicha: Saudiya Arabistoni va Yaponiya tajribasidan.

Fikrimizcha, rivojlangan xorijiy davlatlar soliq ma'muriyatchiligida keng qo'llaniladigan amaliyotdan mamlakatimizda soliq munosabatlarini tartibga solishda foydalanish mamlakatimizni rivojlantirishning iqtisodiy vazifalar ijrosini ta'minlashga xizmat qiladi.

Soliq mexanizmini shunday takomillashtirish lozimki, budjetga soliqlarni to'liq va belgilangan vaqtda tushsin, ular bir vaqtning o'zida tovar ishlab chiqarishni kengaytirish va ko'plab daromad olish imkonini bersin, eksportga mahsulot ishlab chiqarishni ko'paytirib, qat'iy valyutalarga ega bo'lsin. Hozirgi vaqtning soliq siyosati soliq mexanizmini ana shu yo'nalishda takomillashtirib bormoqda.

XULOSA

Soliq to'lovchilar faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirish mavzusida amalga oshirilgan ilmiy tadqiqotlar natijasida quyidagi xulosalarga kelindi.

²¹ O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

Bozor iqtisodiyoti sharoitida soliq to'lovchi va davlat o'rtasidagi munosabatlar huquqiy me'yorlar asosida tartibga solib borilishi zarurligi sababli soliq qonunchiligi bo'yicha mavjud muammolar tizimli ravishda o'rganish va takomillashtirishni talab etadi.

Soliq majburiyatlari ijrosi samaradorligi soliq to'lovchilarga ko'rsatilayotgan servis va soliq maslahati xizmatlari sifatiga bog'liq hisoblanadi.

Soliq organlari faoliyati samaradorligi faqat budjetga soliq nazorati tadbirlari natijasida qo'shimcha hisoblangan soliqlar miqdori bilan emas balki, ularning undirish darajasi bo'yicha baholanishi maqsadga muvofiq.

Mavzuga oid tadqiqotlar natijasida shakllantirilgan xulosalar asosida, soliq mexanizmlarini takomillashtirish bo'yicha quyidagi ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqildi:

1. Soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish siyosatini davom ettirish, xususan: soliq ma'muriyatchiligini raqamlashtirish konsepsiyasini ishlab chiqish; soliq nazorati masafoviy shakllari va turlaridan foydalanish; soliq maslahati institutini rivojlantirish va undan samarali foydalanishni yo'lga qo'yish.

2. Iqtisodiyotni tartibga solishda soliq mexanizmi rolini oshirish maqsadida hisobotlar tuzish va taqdim etish vakolatini soliq maslahatchilari zimmasiga o'tkazish to'g'risida soliq qonunchiligiga qo'shimcha kiritish.

3. Soliq to'lovchilarning tanloviga ko'ra qo'shilgan qiymat solig'i, aylanmadan olinadigan soliq, yuridik shaxslardan olinadigan mol-mulk va yer soliqlari bo'yicha soliq hisobotlarini soliq organlari tomonidan avtomatik tarzda shakllantirish tartibini to'liq joriy etish maqsadga muvofiq.

4. Soliq yuki ko'rsatkichini iqtisodiy faoliyat turlari bo'yicha aniqlash asosida tarmoqlar kesimida soliq yukini qayta taqsimlash choralarini ko'rib borish.

5. Soliq xavfi darajasi tahlilida xarajatlar va daromadlar miqdori, soliq majburiyatlari o'z vaqtida bajarilishi, sof foyda, tovarlar va xizmatlar realizatsiyadan olingan daromad (aksiz va qo'shilgan qiymat solig'isiz) hisoblangan miqdorini xarajatlarga nisbati ko'rsatkichlarini xavf mezonlari tarkibiga kiritish maqsadga muvofiq bo'ladi.

6. Soliq to'lovchilarga ko'rsatiladigan servis xizmatlari sifatini oshirish maqsadida soliq maslahati xizmatlari tarkibiga: soliqlar va yig'implarni hisoblab chiqarish hamda to'lash, soliq hisobotini tayyorlash va taqdim etish masalalari bo'yicha maslahat berish; soliq hisobotini tuzish va taqdim etish; soliqqa oid tavakkalchiliklarni tahlil qilish hamda baholash, mijozga soliq imtiyozlarini qo'llashga doir tavsiyalar berish xizmatlarini kiritish tavsiya etildi.

7. Tadbirkorlik subyektlariga soliq nazorat tadbirlari natijalari bo'yicha qo'shimcha hisoblangan soliqlar va moliyaviy sanksiyalarni soliq organi tomonidan qabul qilingan qaror kuchga kirgan kundan e'tiboran olti oy mobaynida teng ulushlarda to'lash imkoniyatini berish zarur.

Mazkur takliflarni amaliyotga joriy etilishi natijasida soliq to'lovchilar aylanma mablag'laridan samarali foydalanish imkoniyatiga ega bo'ladi.

Ilmiy ish asosida qilingan xulosa, taklif va tavsiyalarning amaliyotga joriy qilinishi mamlakatimizda xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy-xo'jalik faoliyatini soliq mexanizmi orqali tartibga solishning samaradorligini oshirishga xizmat qiladi.

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ТУРАЕВ АЛИЖОН АКМАЛ УГЛИ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПОСРЕДСТВОМ НАЛОГОВОГО
МЕХАНИЗМА**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

ТАШКЕНТ – 2024

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии под номером B2022.4.PhD/Iqt2590.

Диссертационная работа выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

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

Научный руководитель: Ибрагимов Бобуршоҳ Боходир угли
доктор экономических наук

Официальные оппоненты: Ташмурадова Бувсара Эгамовна
доктор экономических наук, профессор
Гадоев Эркин Файзиевич
кандидат экономических наук, профессор

Ведущая организация: Самаркандский государственный университет

Защита диссертации состоится «14» 11 2024 года в 10⁰⁰ на заседании научного совета DSc. 03.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100000, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72. Факс : (99871) 239-43-51., e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрировано № 1521). Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72. Факс : (99871) 239-43-51, e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz).

Автореферат диссертации разослан «28» 10 2024 года.
(протокол реестра № 71 от «28» 10 2024 года).



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

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

С.В.Худойкулов
Председатель научного семинара
при научном совете, д.э.н.,
профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и необходимость темы диссертации. В условиях усиления глобальной финансовой нестабильности в мире обеспечение стабильности доходов бюджета повышает важность совершенствования регулирования деятельности налогоплательщиков через налоговый механизм. Ученые, политики и руководители бизнеса в рамках совершенствования налогового администрирования "предлагают устранить различия в определении налоговой базы и порядке налогообложения разных категорий как средство повышения эффективности и результативности налоговых отношений"²². В рекомендациях всемирного банка подчеркнута, что «мобилизация внутренних ресурсов путем расширения и углубления налоговой базы снизила зависимость страны от внешнего финансирования (например, международной помощи, помощи в целях развития и иностранных заимствований), одновременно помогая улучшить подотчетность правительства, реагирование и институциональный потенциал. в широком смысле»²³. Для этого необходимо проведение научных исследований по совершенствованию регулирования деятельности налогоплательщиков через налоговый механизм.

В международной практике проводятся научные исследования, направленные на совершенствование регулирования деятельности налогоплательщиков посредством налогового механизма. Регулирование экономики через налоговый механизм, разработка методологической основы анализа системы налогового консультирования, совершенствование механизмов взыскания дополнительных сумм налогов и финансовых санкций по результатам налогового аудита и камеральных налоговых проверок, подготовка и сдача налоговой отчетности, оценка эффективности налогового механизма через практику определения уровня налоговой нагрузки, взаимоотношения с электронной налоговой системой и соблюдения налогового законодательства, вопросы принятия электронной налоговой системы являются одними из приоритетных направлений научных исследований в этом аспекте.

Совершенствование регулирования деятельности налогоплательщиков в Республике Узбекистан через налоговый механизм остается актуальным вопросом на сегодняшний день. Согласно анализу, в результате оцифровки налогового администрирования «можно увидеть, что объем глобальных данных, полученных от поставщиков мобильных платежей, электронных касс, онлайн-рынков и других цифровых источников, с 2020 по 2024 год увеличился почти втрое». Желательно проведение научных исследований, направленных на повышение эффективности регулирования финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования посредством налогов,

²² Jorgenson, D. W., & Yun, K.-Y. (2013). Taxation, efficiency and economic growth. In P. Dixon & D. Jorgenson (Eds.), *Handbook of Computable General Equilibrium Modeling* (Vol. 1) (pp. 659-741). Amsterdam: Elsevier.

²³ Innovations in Tax Compliance, February 17, 2022. - <https://www.worldbank.org/en/topic/macroeconomics/brief/innovations-in-tax-compliance>

изучение зарубежного опыта налогообложения и применение его положительных сторон в практике нашей страны.

Настоящее диссертационное исследование служит в определенной степени реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан № УП-101 от 8 апреля 2022 года «Об очередных реформах по созданию условий для стабильного экономического роста путем улучшения предпринимательской среды и развития частного сектора», № УП-287 от 30 декабря 2022 года «О мерах по разделению территорий республики на категории и внедрению дифференцированной системы поддержки предпринимательства», № УП-162 от 28 июня 2022 года «О мерах по созданию благоприятных условий для бизнеса в период реформирования налогового администрирования», постановлениях № ПП-292 от 4 сентября 2023 года «О мерах по реализации задач, определенных в открытом диалоге 2023 года Президента Республики Узбекистан с предпринимателями», ПП-422 от 29 декабря 2023 года «О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2024 год» и других нормативных правовых документах, относящихся к данной сфере.

Соответствие исследований приоритетам развития науки и техники республики. Данное исследование выполнено в рамках приоритетного направления развития науки и техники республики I. «Духовно-этическое и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Теоретико-методологические вопросы совершенствования регулирования деятельности налогоплательщиков через налоговый механизм рассматривали в трудах зарубежные экономисты К.Джеймс, Юлия Каган, Л.И.Гончаренко, И.А.Майбуров, А.Д.Данилов, О.В.Качур, А.А.Абакулова, Л.В.Барулин, М.М.Шадурская, В.А. Красницкий, Н.З. Зотиков, Е.В. Смирнова и другие.

В научных трудах ученых экономистов Узбекистана Э.Ф.Гадоева, Ш.А.Тошматова, Т.С.Маликова, Н.Х.Хайдарова, У.В.Гафурова, Б.Е.Ташмурадовой, Б.И.Исроилова, Н.Р.Кузиевой, Н.Б.Ашуровой, Ж.Ж.Урмонова, И.М.Ниязметова, С.К.Худайкулова, Б.Б.Ибрагимова и других изучены некоторые аспекты регулирования деятельности налогоплательщиков посредством налогового механизма²⁴.

²⁴ Gadoyev E.F. va b. Bilvosita soliqlar: qo'shilgan qiymat solig'i, aksiz solig'i. Toshkent: «NORMA», 2011. 327 b.; Toshmatov Sh.A. Qo'shilgan qiymat solig'i. Monografiya. Toshkent.: «Iqtisodiyot va huquq dunyosi», 2004. - 160 b.; Malikov T.S., Haydarov N.X. Moliya: umumdavlat moliyasi. O'quv qo'llanma. – T.: Iqtisod-moliya, 2009. - 556 b.; Gafurov U.V. Kichik biznesni davlat tomonidan tartibga solishning iqtisodiy mexanizmlarini takomillashtirish. I.f.d. diss. avtoref. – T., 2017.; Tashmuradova B.E. Qo'shilgan qiymat solig'i bazasini aniqlash va hisoblash xususiyatlari. "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" ilmiy elektron jurnali. № 3, may-iyun, 2021-yil.; Кузиева Н.Р. Совершенствование законодательных основ создания деятельности и налоговых режимов предприятий экспортёров в свободных экономических зонах Узбекистана. Ashurova N.B. Barqaror iqtisodiy o'sishni ta'minlashda soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish. i.f.d. (DS) Dissertatsiyasi. T: 2018 yil; Urmonov J.J. Tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish masalalari: Monografiya/ T.: Iqtisod-Moliya, 2018 y. 240 b.; Niyazmetov I.M. Soliq yukini optimallashtirish: nazariya, uslubiyat va amaliyot. Monografiya. – T.: Moliya, 2016. 192 b.; Xudoyqulov S.K. Soliq tushumlarini prognoz qilish metodologiyasini

Связь исследования с планом научных исследований вуза, в котором выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в рамках научного проекта в соответствии с планами научно-исследовательской работы Ташкентского государственного экономического университета.

Цель исследования – разработать научное предложение и практические рекомендации, направленные на совершенствование регулирования деятельности налогоплательщиков средствами налогового механизма.

Задачи исследования:

анализ теоретико-правовых основ регулирования экономики посредством налогового механизма;

проанализировать практику системы оказания налоговых консультационных услуг и разработать рекомендации по повышению эффективности оказания налоговых услуг и совершенствованию структуры услуг;

проанализировать эффективность исполнения налоговых обязательств и разработать рекомендации по ее улучшению;

внесение предложений по совершенствованию механизмов взыскания дополнительных сумм налогов и финансовых санкций по результатам налогового аудита и камеральных налоговых проверок;

изучение вопросов регулирования деятельности налогоплательщиков через налоговый механизм и внесение предложений по его совершенствованию;

на основе анализа системы составления и сдачи налоговой отчетности разработка предложений по введению порядка формирования отчетности налоговыми органами;

в целях оценки эффективности налогового механизма проанализировать практику определения уровня налоговой нагрузки и разработать рекомендации по совершенствованию процедуры ее определения;

изучение зарубежного опыта регулирования деятельности налогоплательщиков посредством налогового механизма.

Объектом исследования была выбрана деятельность предприятий-налогоплательщиков в Республике Узбекистан.

Предметом исследования являются экономические отношения, связанные с совершенствованием регулирования деятельности налогоплательщиков посредством налогового механизма.

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

Научная новизна исследования заключается в следующем:

при анализе уровня налогового риска обосновано предложение

повышения возможности определения налогового риска путем введения таких показателей рентабельности, как сумма расходов и доходов, своевременность исполнения налоговых обязательств, расчетная сумма чистой прибыли, полученной доход от реализации товаров и услуг (без акциза и налога на добавленную стоимость) и соотношение к расходам, посредством включения их в состав критериев риска;

обосновано предложение включения в состав услуг налогового консультирования анализ и оценку налоговых рисков, предложение по увеличению объема налоговых услуг за счет включения услуг по предоставлению рекомендаций по применению налоговых льгот клиенту;

по результатам налогового аудита и камеральных налоговых проверок снижение негативного влияния обязательств налогоплательщиков на финансовую деятельность путем предоставления возможности уплаты дополнительных налогов в бюджет по частям в течение шести месяцев;

обосновано повышение взаимного сотрудничества и доверия налоговых органов с налогоплательщиками, а также снижения степени правонарушений путем возложения на налогоплательщиков обязанности представлять в налоговые органы уточненную налоговую отчетность или разъяснения по выявленным несоответствиям в случаях расхождений между налоговой отчетностью, сформированной налоговыми органами в ходе мероприятий налогового контроля и обновленной информацией в налоговом органе.

Практический результат исследования заключается в следующем:

рекомендовано усовершенствованное определение термина «налоговые обязательства»;

обосновано введение порядка автоматического формирования налоговой отчетности налоговыми органами по налогу на добавленную стоимость, налогу с оборота, налогам на имущество и земельного налога, взимаемым с юридических лиц по выбору налогоплательщиков;

в целях совершенствования системы оценки эффективности налогового механизма предложены способы определения показателя налоговой нагрузки по видам экономической деятельности;

обосновано предложение включить услугу налогового консультирования в нормативный элемент налогового механизма.

Достоверность результатов исследования. Определяется тем, что при проведении исследования использованы официальные данные Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан, Счетной палаты Республики Узбекистан, статистического агентства при Президенте Республики Узбекистан, целесообразностью и научная обоснованностью использованного в работе подхода и методов, внедрением в практику приведенных выводов, предложений и рекомендаций Налоговым комитетом.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования определяется тем, что они могут быть использованы при осуществлении специальных научных исследований по вопросам налоговой системы и теоретико-методологическом совершенствовании регулирования деятельности

налогоплательщиков средствами налогового механизма.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы при разработке комплекса мер по совершенствованию налоговых отношений и полному соблюдению налогового законодательства субъектами хозяйствования республики.

Внедрение результатов исследований. На основе научного предложения и практических рекомендаций, направленных на совершенствование регулирования деятельности налогоплательщиков посредством налогового механизма:

при анализе уровня налогового риска предложение по повышении возможности определения налогового риска путем включения показателей рентабельности, расчетные значения как сумма расходов и доходов, своевременность исполнения налоговых обязательств, расчетная сумма чистой прибыли, полученной доход от реализации товаров и услуг (без акциза и налога на добавленную стоимость), а также соотношение к расходам включены в критерии риска, нашли свое отражение утвержденным в постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан № 1, от 7 января 2021 года «Об управлении налоговыми рисками, выявлении налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговые риски, и об организации и проведении налоговых проверок» (Акт Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 18 января 2024 года № 06-05478). В результате реализации данного предложения возможность определения налогового риска увеличена в среднем на 2%;

предложение по увеличению объемов налоговых услуг путем включения анализа и оценки налоговых рисков, выдачи рекомендаций по применению налоговых льгот клиенту в структуру услуг по налоговому консультированию нашло свое отражение в статье 9 Закона № 787 Республики Узбекистан «О деятельности по налоговому консультированию», принятый 4 августа 2022 года (Акт Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 18 января 2024 года № 06-05478). Реализация данного предложения позволила увеличить объем налоговых услуг на 7%;

предложение по снижению негативного влияния обязательств налогоплательщиков на финансовую деятельность путем предоставления возможности уплаты дополнительно начисленных налогов в бюджет по результатам налогового аудита и камеральных налоговых проверок по частям за шесть месяцев внедрено в практику Законом Республики Узбекистан № ЗРУ-891 от 28 декабря 2023 года (Акт Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан № 06-05478 от 18 января 2024 года). В результате реализации данного предложения в среднем 1 процент налогоплательщиков получил возможность эффективно использовать оборотные средства в обмен на рассрочку погашения налоговой задолженности;

предложение по повышению взаимного сотрудничества и доверия с налогоплательщиками и снижению уровня налоговых правонарушений,

путем возложения налогоплательщикам обязанности представить в налоговые органы уточненную налоговую отчетность или разъяснения по выявленным фактам расхождения, в случаях выявления расхождений или ошибок между налоговой отчетностью, сформированной налоговыми органами при проведении мероприятий налогового контроля, и уточненной информацией в налоговом органе, учтен в статье 14 “Положения о порядке представления налоговой отчетности налоговыми органами в соответствии с выбором налогоплательщика”, утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №548 от 18 октября 2023 года (Акт Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 18 января 2024 года № 06-05478). В результате реализации предложения удалось повысить уровень сотрудничества налоговых органов и налогоплательщиков, повысить доверие к сторонам, сократить количество налоговых правонарушений;

Апробация результатов исследования. Результаты исследований обсуждались на 7, в том числе 4 международных и 3 республиканских научно-практических конференциях и получены положительные заключения.

Публикация результатов исследования. Всего по теме диссертации выполнено 17 научных работ, в том числе 7 в научных изданиях, рекомендованных к публикации основные научные результаты докторских диссертаций ВАК при Министерстве высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан, в том числе в престижных зарубежных журналах опубликована 1 научная статья.

Структура и объем диссертации. Диссертации состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 141 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во вступительной части обосновывается актуальность и необходимость темы диссертации, формируются цель и основные задачи, объект и предмет исследования, показывается его связь с приоритетными направлениями развития науки и техники республики, описаны научная новизна и практические результаты исследования, освещены научная и практическая значимость полученных результатов, апробация и проверка на практике результатов исследования, представлены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации под названием «**Теоретические и правовые основы регулирования экономики через налоговый механизм**» рассмотрены теоретические основы регулирования деятельности налогоплательщиков посредством налогового механизма, вопросы использования налогового механизма в регулировании налоговой политики. рассмотрены налоговые отношения, правовые основы регулирования экономики посредством налогового механизма и в конце главы сформированы научные выводы по этим вопросам.

Особо следует отметить значение фискальной политики, которая является составной частью экономической политики, в обеспечении стабильного роста экономики Республики Узбекистан.

Согласно действующим нормативным документам, «Фискальная политика является неотъемлемой частью финансовой политики, включающей систему мер, направленных на финансовое обеспечение деятельности государства, регулирование государственных доходов и расходов для достижения определенных экономических и социальных целей»²⁵.

В результате нашего исследования мы сочли целесообразным определить этот термин как «Фискальная политика – это система финансовых мер, связанных с определением источников формирования доходов и направлений расходования государственного консолидированного бюджета и стимулирующих устойчивый рост экономики».

Налоговый механизм можно определить как систему взаимосвязанных элементов, определяющих порядок налогообложения для реализации соответствующей налоговой политики. *К элементам налогового механизма* относятся «1) налоговая информация; 2) планирование и прогнозирование налогов; 3) регулирование налогов; 4) налоговое право; 5) налоговый контроль»²⁶.

В современных работах экономистов «экономический механизм» расширен за счет включения таких факторов, как природные ресурсы, интеллектуальный труд, репутация компании и другие. Соответственно, возникает необходимость пересмотреть содержание всех частей экономического механизма управления объектами воспроизводства новой стоимости (рис. 1).

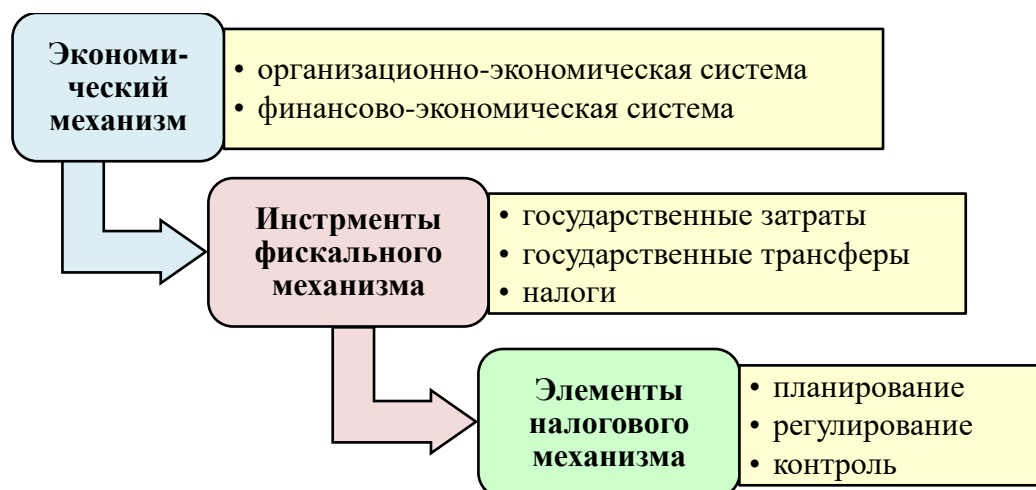


Рисунок 1. Взаимозависимость и состав экономических, фискальных и налоговых механизмов²⁷

²⁵ Указ Президента Республики Узбекистан от 8 января 2019 года № ПФ-5614 «О дополнительных мерах по обеспечению дальнейшего развития экономики и повышению эффективности экономической политики».

²⁶ Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / [М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др.] ; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. — 2-е изд., перераб. и доп. — Екатеринбург : [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та], 2019. — 216 с.

²⁷ Подготовлено автором на основе исследований..

На наш взгляд, необходимо адаптировать фискальный механизм к условиям цифровизации экономики. Адаптация фискального механизма к условиям цифровизации экономики включает следующие:

механизм налогообложения новых продуктов и операций в связи с появлением и использованием цифровых технологий;

механизм налогового стимулирования, направленный на создание условий для развития высокотехнологичных предприятий и повышение привлекательности деятельности в сфере информационных технологий;

механизм предоставления и хранения первичной отчетности организаций и подтверждающих документов по исполнению государственных и коммунальных контрактов в электронной форме;

механизм гибкого правового регулирования цифровой экономики – автоматизация механизма налогового контроля²⁸.

Налоговая политика государства осуществляется посредством налогового механизма, поэтому уровень эффективности ее реализации зависит, прежде всего, от правильной организации деятельности этого института и правильного ее правового регулирования. Налоговый механизм и бюджетные процессы взаимосвязаны (рис. 2).



Рисунок 2. Взаимосвязь налогового механизма и бюджетных процессов²⁹

На основе изложенных мнений и соображений мы исследуем экономическую природу понятия «налоговый механизм» с научной точки зрения. Основным инструментом, обеспечивающим реализацию фискальной политики, является налоговый механизм.

По нашему мнению, «налоговый механизм представляет собой совокупность налоговых элементов, которые служат для обеспечения

²⁸ Концепция адаптации фискального механизма национальной экономики в условиях цифровизации / И. А. Карпунко // Сборник научных работ серии «Государственное управление». Вып. 25 : Экономика и управление народным хозяйством. – Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022. – С. 31-36.

²⁹ Подготовлено автором на основе исследований.

эффективной реализации налоговой и бюджетной политики, используя правила и инструменты взаимных налоговых отношений и влияя друг на друга»³⁰.

Регулирование экономики посредством налогового механизма – реальность, которая всегда находится под вниманием ученых и экспертов. Поэтому непосредственная связь налогового механизма с бюджетным процессом, как уже говорилось выше, имеет большое значение в формировании источника доходов государственного бюджета и распределении расходов государства по отраслям.

Мы считаем, что это представляет собой определенную часть регулирования экономики с помощью налогового механизма. Потому что механизм налогового регулирования должен быть направлен на эффективное использование налогоплательщиками объектов налогообложения и обеспечение гармонии интересов налогоплательщиков и сборщиков налогов в доходах бюджета.

По нашему мнению, в любом случае механизм регулирования финансовой деятельности налогоплательщиков посредством налогов связан с правильным и рациональным использованием финансовых возможностей налогоплательщиков, оптимизацией деятельности налогоплательщиков, т.е. должен основываться на системе определения налоговых ставок, стимулирующих своевременную и добровольную уплату в полном объеме в бюджет оптимальных налоговых платежей, повышении финансового потенциала, инвестиционных возможностей и расширению уровня жизнеспособности фирмы.

В результате проводимой в Узбекистане налоговой политики налоговые отношения создают основу для деятельности налогоплательщиков в различных формах собственности, создают конкурентную среду, создают основу для эффективного использования финансовых результатов.

Следует отметить, что налоговая политика нашей страны реализуется в сравнительно сложных условиях. Основная причина этого:

отсутствие предприятий, производящих высокоресурсоемкую, замещающую конкурентоспособную продукцию и импортные товары, в большинстве отраслей экономики;

предприятия разных форм собственности технологически не перевооружены путем изучения зарубежного опыта;

механизм налогообложения не достиг уровня, соответствующего мировому опыту;

частные предприниматели не уделяют должного внимания своим правам, то есть их правовая культура и налоговая грамотность неглубоки;

не соответствие требованиям все еще применяемых методов и материальной заинтересованности в управлении налоговым механизмом;

неадекватность проектов привлечения инвестиций для предприятий.

В широком смысле регулирование посредством налогов включает в себя

³⁰ Определение, данное автором.

процесс управления воздействием государства на основные социально-экономические показатели развития экономики и общества через налоговый механизм в целях оптимизации налоговых отношений посредством фискальных, регулирующих, стимулирующих и контрольных функций налогового законодательства, с целью эффективного использования налогового потенциала национальной экономики.

В результате нашего исследования разработано определение: «Система регулирования посредством налогов представляет собой согласованность принципов государственной налоговой политики, налоговых механизмов, принципов стимулирования налоговых платежей и обеспечения стабильности доходов бюджета на основе организационных и финансовых элементов налогового администрирования».

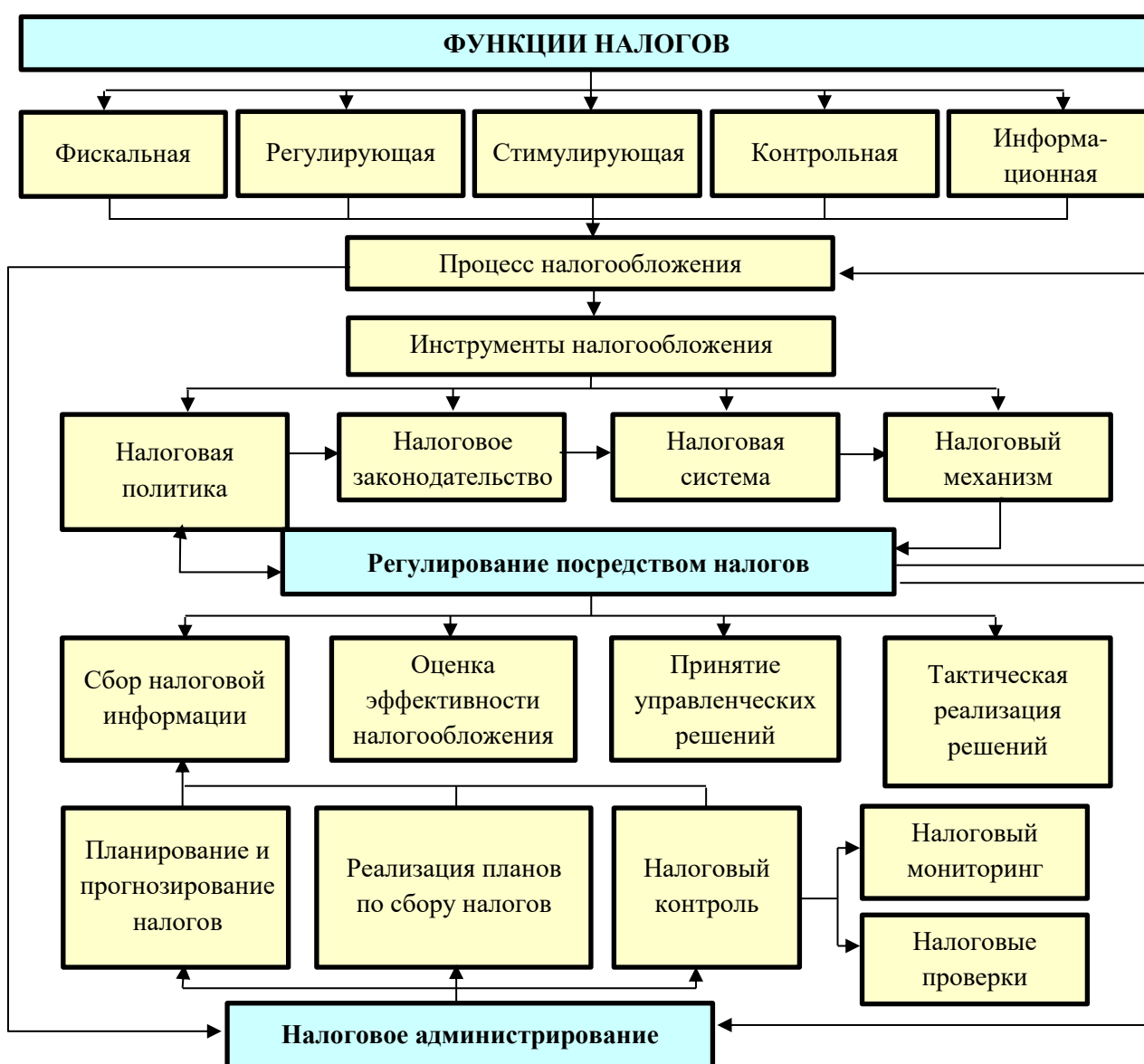


Рисунок 3. Место налогового регулирования в системе налоговых отношений³¹

³¹ Разработано автором на основе исследований

По нашему мнению, такое определение системы регулирования посредством налогов отражает взаимоотношения налогоплательщика и механизма формирования доходов бюджета на всех этапах. Определение предусматривает внедрение методов расчета налогов, порядка их взыскания, оценки полноты собираемости и разработки пропорциональной налогово-бюджетной политики. В нашем исследовании мы попытались определить место налогового регулирования в системе налоговых отношений (рис. 3).

Процесс налогообложения показывает, что это деятельность по формированию концепции государственной налоговой политики, правовому обеспечению налогообложения, формированию налоговой системы и организации процедур взимания налогов. Основным функциональным элементом процесса налогообложения является налоговое администрирование, которое представлено планированием и прогнозированием, выполнением плановых задач по сбору налогов и налоговому контролю.

Во второй главе диссертации, озаглавленной **«Анализ практики регулирования деятельности налогоплательщиков посредством налогового механизма»**, дан анализ влияния налоговой политики на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов, стимулирования деятельности налогоплательщиков и показаны налоговые способы оценки влияния механизмов на деятельность налогоплательщиков.

В международной практике конечным результатом налоговых проверок является правильное исчисление и уплата налогов в стране, предотвращение нарушений налогового законодательства, возмещение ущерба, причиненного государству вследствие неисполнения налогоплательщиками своих обязательств. Налоговая проверка оказывает влияние на сбор доходов, поскольку помогает налогоплательщикам добровольно выполнять свои обязательства, что увеличивает доходы.

«Налоговый риск – это вероятность возникновения неблагоприятной ситуации, приводящей к финансовым и иным потерям в результате нарушений налогового законодательства, определяемая контролирующими органами».

Различные практические анализы показывают, что усиление налоговой политики и налогового контроля важно для разьяснения уровня налогового риска (табл. 1).

Необходимо внедрение современных методов оценки налоговых рисков и проведение постоянной аналитической практики для сокращения масштабов тайного оборота и неконтролируемых доходов в сфере экономической деятельности. Определен состав критериев определения налогового риска Согласно Положению утвержденному Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 7 января 2021 года № 1 «Об управлении налоговыми рисками, выявлении налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговые риски, и об организации и проведении налоговых проверок». Но анализ результатов практики показывает недостаточность указанных показателей.

Таблица 1

По результатам проведенной налоговой проверки за 2022-2024 гг, анализа предпринимательской деятельности в отраслях с высоким риском неуплаты налогов органами налоговой службы, в млрд. сумов³²

| Годы | Налоговый риск, выявленный в программе «Анализ рисков» | В сфере строительства | В сфере производства | В сфере торговли и общественного питания | В сфере транспорта | В сфере сельского хозяйства | В сфере обслуживания | Другие области | Выявлено в налоговых проверках | Выяснилось, что налоговая база была скрыта | Наложено штраф |
|---------------------------------------|--|-----------------------|----------------------|--|--------------------|-----------------------------|----------------------|----------------|--------------------------------|--|----------------|
| 2022-год | 1181,5 | 1154,4 | 1036,1 | 874,7 | 253,3 | 57,7 | 43,3 | - | 3419,5 | 3245,0 | 649,0 |
| 2023-год | 787,5 | 247,4 | 534,2 | 569,9 | 10,6 | 16,3 | 59,2 | 209,4 | 1647,0 | 1400,0 | 281,4 |
| 8 месяцев в 2024 году (январь-август) | 3478,3 | 429,4 | 248,9 | 2854,1 | 43,3 | 115,8 | 330,8 | 106,0 | 4128,3 | 5767,1 | 1153,4 |

По результатам анализа мы предлагаем ввести в состав критериев определения налогового риска индекс рентабельности, определяемый как отношение чистой прибыли к чистому доходу (сумма, рассчитанная без учета акциза и налога на добавленную стоимость), и отношение чистой прибыли к расходам.

Таблица 2

Анализ доходов и расходов ООО «Нова Инвест Профиль» в 2020-2023 годах³³, тыс. сум

| Показатели | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
|---|--------------|--------------|--------------|-------------|
| | Сумма | Сумма | Сумма | Сумма |
| Общий доход | 33 148 814,0 | 58 331 685,9 | 10 315 736,4 | 6 115 841,1 |
| Чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг). | 32 354 983,3 | 58 096 880,7 | 9 340 440,31 | 5 882 394,4 |
| Чистая прибыль (убыток) | 1 172 967,9 | 1 030 401,7 | - 964 731,10 | 24 285,46 |
| Общая стоимость | 31 770 127,6 | 57 118 461,5 | 11 280 467,0 | 6 086 125,7 |
| <i>В том числе следующие расходы:</i> | | | | |
| Налоговые расходы | 934 956,4 | 288 342,6 | 125 259,4 | 139 769,7 |
| Отношение налоговых расходов к совокупному доходу (в процентах) | 2,82 | 0,49 | 1,21 | 2,28 |
| Отношение налоговых расходов к общей сумме расходов (в процентах) | 2,94 | 0,50 | 1,11 | 2,29 |
| Отношение чистой прибыли к чистому поступлению, показатель рентабельности | 3,62 | 1,77 | - | 0,41 |
| Отношение чистой прибыли к расходу, показатель рентабельности | 3,7 | 1,8 | - | 0,39 |

³² Разработано автором по материалам Налогового комитета при Кабинета Министров Республики Узбекистан

³³ Создано автором на основе данных ООО «Нова Инвест Профиль» за 2020-2023 годы.

В нашем исследовании в процессе изучения финансовой деятельности предприятия изучалась возможность анализа его доходов и расходов (табл. 2).

Считаем, что предприятию необходимо работать со специалистами по налогообложению для реализации мер по повышению прибыльности и сокращению затрат, изучения возможностей снижения затрат или повышения эффективности, а также разработки собственной налоговой стратегии, соответствующей его финансовым целям. Иными словами, мы считаем, что в случае использования предприятием услуги налогового консультирования будет полностью обеспечено правильное и своевременное выполнение своих обязательств перед бюджетом, а также будет достигнут рост чистой прибыли.

Для хозяйствующих субъектов важно заниматься стратегическим налоговым планированием, адаптироваться к операционным изменениям и соблюдать меняющееся налоговое законодательство, чтобы обеспечить устойчивый рост и внести позитивный вклад в государственные финансы.

Таблица 3

Анализ соотношения налоговых поступлений и налоговых льгот к ВВП в Республике Узбекистан в 2018-2023 годах³⁴, млрд сум

| Показатели | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Объем ВВП | 424 728,7 | 529 391,4 | 602 193,0 | 734 587,7 | 888 342 | 1 066 600 |
| Доходы государственного бюджета | 79 099,0 | 112 165,4 | 132 938,1 | 164 680,3 | 202 043 | 231 721,4 |
| Налоговые поступления | 71 128,0 | 97 784,7 | 112 892,3 | 138 258,3 | 159 750 | 184 508,9 |
| Прочие доходы | 7 971,0 | 14 380,7 | 20 045,8 | 26 423 | 42 293 | 47 212,5 |
| Налоговые льготы | 22 707,5 | 29 136,0 | 31 065,6 | 43 479,3 | 72 963,7 | 69 777,9 |
| Отношение доходов государственного бюджета к ВВП, в процентах | 18,6 | 21,2 | 22,1 | 22,4 | 22,7 | 21,7 |
| Отношение налоговых льгот к ВВП, в процентах | 5,3 | 5,5 | 5,1 | 5,9 | 8,2 | 6,5 |

³⁴ Таблица подготовлена автором на основе информации Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан.

В международной практике рассмотрение стимулирования инвестиций при реализации налогово-бюджетной политики имеет важное экономическое значение. Инвестиционная деятельность играет важную роль в непрерывном развитии мировой экономики. Правительства добиваются создания рабочих мест, технологических инноваций и общего процветания, создавая среду, которая привлекает и поддерживает инвестиции.

Налоговые льготы являются мощным инструментом регулирования, предназначенным для формирования инвестиционной деятельности путем предоставления финансовых стимулов для определенного поведения. Чтобы раскрыть истинную суть нашего исследования, рассмотрим влияние налоговых льгот на регулирование инвестиций (табл. 3).

Таблица 4

Анализ налоговых льгот, предоставленных свободным экономическим зонам в 2020-2023 годах, млн сум³⁵

| Наименование СЭЗ | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| ОЭЗ «Ангрен» | 60 135,5 | 28 206,2 | 109 720,1 | 98 692,1 |
| СЭЗ «Андижан-Фарм» | 439,0 | 152,0 | 371,1 | 2 418,4 |
| СЭЗ «Бостанлык-фарм» | 100,7 | 275,4 | 133,8 | 183,1 |
| СЭЗ «Бухара-агро». | 2 918,0 | 11 406,4 | 19 824,0 | 24 475,3 |
| СЭЗ "Гиждуван" | 4 181,2 | 3 246,7 | 14 531,5 | 6 733,5 |
| СЭЗ «Джизак» | 9 600,4 | 14 718,0 | 16 818,2 | 134 031,7 |
| ОЭЗ «Замин-Фарм» | 1,6 | 39,0 | 198,0 | 254,2 |
| ОЭЗ «Касансой-Фарм» | 267,7 | 404,1 | 781,4 | 752,7 |
| СЭЗ «Коканд» | 8 710,8 | 11 314,8 | 49 363,6 | 43 161,2 |
| «Специальный промышленный узел машиностроения и электротехники» СПЗ | 0,0 | 0,0 | 85,3 | 304,5 |
| СЭЗ «Навои» | 48 057,2 | 68 438,6 | 64 842,5 | 60 292,3 |
| СЭЭЗ «Наманган» | 6 787,2 | 9 189,8 | 31 638,8 | 50 361,5 |
| СЭЗ "Нукус" | 12,0 | 256,2 | 1 065,9 | 721,5 |
| ОЭЗ «Паркент-Фарм» | 147,1 | 608,3 | 731,1 | 807,6 |
| СЭЗ «Сырдарья» | 17 980,9 | 25 982,9 | 38 865,0 | 26 096,6 |
| СЭЗ «Сырдарья-Фарм» | 11 749,6 | 409,3 | 4 061,4 | 5 429,6 |
| СЭЗ «Термез» | 35,9 | 117,8 | 521,6 | 592,5 |
| ОЭЗ «Ургут» | 6 864,3 | 6 132,2 | 68 713,8 | 53 306,6 |
| СЭЗ «Хазорасп» | 1 591,1 | 1 507,0 | 7 462,4 | 4 409,2 |
| СЭЗ «Чарвак» | 2 905,0 | 25 740,1 | 34 688,5 | 36 613,2 |
| Итого | 182 485,2 | 208 144,8 | 464 418,0 | 549 637,3 |

Результаты нашего исследования показывают, что доля налоговых льгот в ВВП в 2018-2023 годах имеет тенденцию к росту (5,3, 5,5, 5,1, 5,9, 8,2, 6,5)

³⁵ Разработано автором по материалам Налогового комитета при Кабинета Министров Республики Узбекистан

соответственно. Анализ показывает, что правительство собирает больше доходов по сравнению с размером экономики, но предоставляет относительно больше налоговых льгот для стимулирования экономической активности.

Сегодня наиболее широко используемые налоговые льготы в Узбекистане принадлежат свободным экономическим зонам, и правительство пытается создать благоприятную среду для инвесторов. Несомненно, общий объем налоговых льгот, предоставляемых свободным экономическим зонам, за последние четыре года существенно увеличился (табл. 4).

Данные показывают, что предоставление налоговых льгот свободным экономическим зонам имеет значительные темпы роста. Значительный рост в 2023 году по сравнению с предыдущими годами может свидетельствовать о целенаправленной инициативе экономического стимулирования, направленной на привлечение большего количества инвестиций в свободные экономические зоны или развитие конкретных секторов. Общий объем налоговых льгот для свободных экономических зон составляет значительную часть от общего объема предоставленных налоговых льгот (табл. 5).

Таблица 5

Анализ налоговых льгот, предоставленных свободным экономическим зонам в 2020-2023 годах в разрезе налогов, млн сум³⁶

| Наименование показателя | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Налог на прибыль | 139 614,4 | 101 362,9 | 321 295,5 | 363 985,5 |
| Налог за пользование водными ресурсами | 349,7 | 17,5 | 3 080,7 | 4 303,5 |
| Налог на имущество | 21 141,1 | 28 175,8 | 64 722,3 | 108 671,1 |
| Земельный налог | 21 379,9 | 77 996,9 | 75 625,6 | 101 557,3 |
| Итого | 182 485,1 | 207 553,1 | 464 724,1 | 578 517,4 |

Значительная часть налоговых льгот, направленных на свободные экономические зоны, предполагает стратегический подход к региональному развитию или промышленному росту. Анализ данных о налоговых льготах для свободных экономических зон в Узбекистане в 2020-2023 годах предполагает четкие и стратегические усилия по стимулированию экономической активности внутри этих зон.

Если обратить внимание на данные, то можно увидеть, что основные налоговые льготы приходятся на налог на прибыль, налог на пользование водными ресурсами, налог на имущество и земельный налог. Наблюдаемые колебания свидетельствуют о динамичной и гибкой бюджетной политике. Результаты наших исследований подтвердили мнение экспертов о необходимости изменения налоговых льгот и адаптации их к экономическим

³⁶ Разработано автором по материалам Налогового комитета при Кабинета Министров Республики Узбекистан

условиям в целях стимулирования конкретной экономической деятельности.

Налоговые льготы в свободных экономических зонах Узбекистана динамичны и отражают стратегические изменения в политике продвижения отдельных видов экономической деятельности. Мы считаем, что эксперты должны продолжать следить за воздействием этих стимулов и соответствующим образом корректировать политику, чтобы обеспечить устойчивый экономический рост и развитие в этих зонах.

Кроме того, анализируя предоставленные в 2018-2023 годах налоговые льготы по видам налогов, мы видим, что наибольшая доля из 100 процентов предоставленных налоговых льгот по видам налогов приходится на НДС и налог на прибыль (рисунок 4).

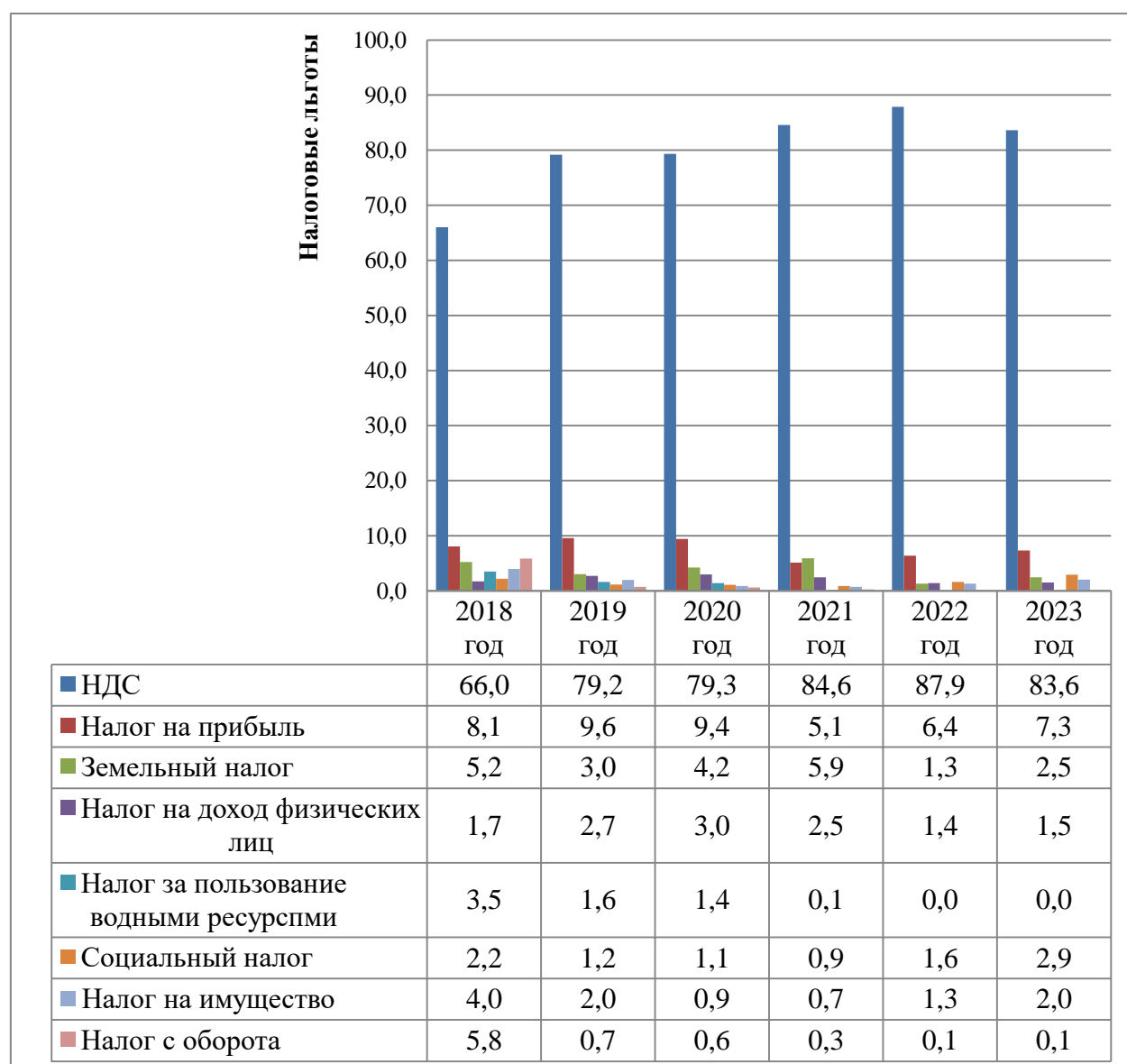


Рисунок 4. Доля налоговых льгот, предоставленных в 2018-2023 годах по видам налогов, в процентах³⁷

³⁷ Разработано автором по материалам Налогового комитета при Кабинета Министров Республики Узбекистан

Реализация этих возможностей требует тщательного рассмотрения местных экономических условий, постоянной оценки и сотрудничества между политиками, бизнесом и другими заинтересованными сторонами. Мы считаем, что динамичный и гибкий подход к налоговой политике может способствовать формированию стабильного предложения и позитивного инвестиционного климата.

Одной из основных целей налоговой политики нашей страны является снижение налогового бремени. Основная цель – стимулировать экономический рост и создать более благоприятную среду для новых инвестиций и бизнес-инноваций. Эволюционный анализ влияния налогового бремени на деятельность налогоплательщиков, изучение исторических и современных тенденций налогообложения и его влияния на поведение налогоплательщиков, международной и отечественной практики показывает, что при расчете налогового бремени используются различные показатели. На наш взгляд, предпочтительнее использовать метод определения показателя налогового бремени по видам экономической деятельности.

Третья глава диссертации озаглавлена **«Совершенствование регулирования экономики через налоговый механизм»** и направлена на повышение эффективности регулирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов через налоговый механизм, внешнее регулирование экономики, изучен зарубежный опыт регулирования деятельности налогоплательщиков через налоговый механизм и выделены аспекты, которые могут быть использованы в национальной налоговой системе. Также разработаны пути повышения эффективности использования налогового механизма в развитии хозяйствующих субъектов.

Полагаем, что эффективность регулирования финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования посредством налогов измеряется льготами, предоставляемыми налогоплательщикам в результате налоговой политики страны, упрощения налогообложения и поддержки предпринимателей посредством налогов. Одним из путей совершенствования налогового администрирования является цифровизация, основанная на использовании современных информационных технологий. Цифровизация создает дополнительные возможности в плане упрощения процессов взаимодействия с налогоплательщиками в налоговом администрировании. На наш взгляд, помимо отмеченных экономистами критериев, в результате цифровизации налогового администрирования будет достигнуто следующие:

- создание электронной базы данных по налоговой базе;
- доведение информации о контрагентах до налогоплательщиков;
- формирование оперативной информации о состоянии налоговой задолженности;

- быстрая доставка необходимых законодательных новостей и разъяснительных документов для налогоплательщиков;

- будет осуществляться быстрый и качественный обмен информацией в вопросах взаимного сотрудничества с налогоплательщиками и уполномоченными органами.

По результатам анализа, в условиях цифровой экономики налоговым органам целесообразно отказаться от принципа административного давления и осуществлять налоговое администрирование во взаимодействии с налогоплательщиками на основе цифровой системы. Приведем характеристику цифровизации налоговой системы в зарубежных странах (табл. 6).

Таблица 6

Зарубежный опыт цифровизации налоговой системы³⁸

| Зарубежные страны | Характеристика цифровые технологии, применяемые в налоговом администрировании |
|--|---|
| Южная Корея, Исландия, Великобритания, Швейцария, Эстония. | Используются передовые методы, такие как «Big Data» (большие данные), интеллектуальные алгоритмы и искусственный интеллект. |
| США | Электронная отчетность является обязательной для всех налогоплательщиков. |
| Сингапур | Запрещается подавать декларацию о доходах в бумажном виде. |
| Австралия, Индия, Республика Корея, Монголия, Китай | 90% деклараций по ряду налогов обрабатываются в электронном виде. |
| Эстония, Финляндия | Технология цифрового блокчейна использует технологию, основанную на распределенных реестрах. |
| Российская Федераци | Используются АИС «Налог 3» и комплекс технических программ АСК НДС, объединенные в единую систему. |

Еще одним направлением, направленным на совершенствование налогового администрирования, является внедрение системы интерактивного обслуживания налогоплательщиков. В результате запуска данной информационно-коммуникационной системы у налогоплательщиков появилась возможность использовать Интернет-систему общения с налоговыми органами для исполнения своих налоговых обязательств. В результате налоговое администрирование упростится, его эффективность повысится, а затраты на контроль снизятся. Цифровизация налогового администрирования является одной из важных задач реализуемых в нашей

³⁸ Таблица составлена автором на основе исследований.

стране экономических реформ. В связи с тем, что в государственной программе развития социально-экономической жизни страны этому вопросу уделяется особое внимание, вид электронных государственных услуг, предоставляемых органами государственной налоговой службы, растет с каждым годом.

Что касается налоговой недоимки задолженности по недоимкам и банкротства неплатежеспособных организаций, то можно отметить рост тенденции списания недоимок и безнадежных долгов. Таким образом, решение, принятое налоговым органом по результатам проверки сумм доначисленных налогов и финансовых санкций к субъектам хозяйствования по результатам налогового аудита, а также сумм доначисленных налогов по результатам камеральной налоговой проверки, считаем целесообразным предоставить возможность оплаты равными долями в течение шести месяцев со дня вступления в силу постановления, принятого налоговым органом.

Налоговые консультанты управляют финансовыми и налоговыми отношениями субъектов хозяйствования с государством в связи с выполнением ими обязательств по уплате налогов и сборов, оказывают консультативные услуги по вопросам налогообложения, в том числе решают проблемы налогообложения. Исходя из этого, необходимо включить услугу налогового консультирования в состав регулятивного элемента налогового механизма.

Кроме того, считаем целесообразным внести в нормативные документы предложение о возложении на налогоплательщиков обязанности по представлению в налоговые органы уточненной налоговой отчетности или разъяснения выявленных несоответствий в случаях выявления расхождений или ошибок между формируемой налоговыми органами отчета и обновляемой информацией в налоговом органе в ходе проведения налогового контроля.

Анализ налогового контроля в развитых странах показывает, что высокий уровень налоговой культуры напрямую связан с широким формированием общественных отношений (Public relations). В то же время для него характерно правовое сознание налогоплательщиков этих стран и их ответственное отношение к выполнению своих обязательств перед государством. В связи с этим важно оказывать налогоплательщикам информационно-консультационные услуги по своевременной уплате налогов и сборов, повышать их юридическую грамотность при уплате налогов. Наше исследование показывает, что реформы в сфере повышения юридической и налоговой грамотности в нашей стране дают положительные результаты (табл. 7).

В результате взаимодействия с населением и налогоплательщиками, повышения налоговой культуры и комплексных мер поддержки с начала года 98,9 % налоговой отчетности сдано налогоплательщиками своевременно, 96% налогов уплачено добровольно.

Таблица 7

**Динамика изменения уровня добровольной уплаты налогов
налогоплательщиками в 2022-2024 годах, в процентах³⁹**

| Название видов налогов | 2022 год | 2023 год | Январь- сентябрь 2024 год |
|--|-----------------|-----------------|--|
| Налог на добавленную стоимость | 95 | 98 | 97 |
| Налог с оборота | 95 | 97 | 96 |
| Земельный налог | 97 | 96 | 95 |
| Налог на имущество | 97 | 97 | 95 |
| Акцизный налог | 97 | 99 | 98 |
| Налог на прибыль | 97 | 97 | 96 |
| Налог за пользование водными ресурсами | 95 | 96 | 92 |
| Налог на недропользование | 99 | 100 | 99 |
| Налог на прибыль с физических лиц | 97 | 99 | 96 |

В налоговом администрировании Узбекистана целесообразно использовать следующие положительные механизмы налогового администрирования зарубежных стран:

организация налогового контроля, положительные стороны использования в нем цифровых программных продуктов;

из опыта Германии, Японии и Российской Федерации в международной практике предоставления налоговых льгот при регулировании деятельности налогоплательщиков посредством налогов;

о сокращении налоговой задолженности в результате повышения налоговой культуры: из опыта Саудовской Аравии и Японии.

На наш взгляд, использование практики, широко используемой в налоговом администрировании развитых зарубежных стран, при регулировании налоговых отношений в нашей стране служит обеспечению реализации экономических задач развития нашей страны.

Необходимо совершенствовать налоговый механизм таким образом, чтобы налоги уплачивались в бюджет в полном объеме и вовремя, позволяли расширять производство товаров и получать при этом большой доход, увеличивать выпуск продукции для экспорта и иметь фиксированную валюту. Действующая налоговая политика совершенствует налоговый механизм в этом направлении.

³⁹ Разработано автором по материалам Налогового комитета при Кабинета Министров Республики Узбекистан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате научного исследования, проведенного на тему совершенствования регулирования деятельности налогоплательщиков посредством налогового механизма, были сделаны следующие выводы.

В связи с необходимостью регулирования отношений между налогоплательщиком и государством на основе правовых норм в условиях рыночной экономики существующие проблемы налогового законодательства требуют систематического изучения и совершенствования.

Эффективность соблюдения налогового законодательства зависит от качества обслуживания и налоговых консультационных услуг, предоставляемых налогоплательщикам.

Эффективность налоговых органов целесообразно оценивать не только по сумме налогов, поступивших в бюджет в результате мероприятий налогового контроля, но и по уровню их собираемости.

На основании выводов, сформированных в результате исследования по теме, были разработаны следующие научные предложения и практические рекомендации по совершенствованию налоговых механизмов:

1. Продолжение политики совершенствования налогового администрирования, в частности: разработка концепции цифровизации налогового администрирования; использование дистанционных форм и видов налогового контроля; развитие института налогового консультирования и налаживание его эффективного использования.

2. В целях повышения роли налогового механизма в регулировании экономики внести дополнение в налоговое законодательство о передаче полномочий по подготовке и сдаче отчетности налоговым консультантам.

3. Целесообразно полностью реализовать порядок автоматического формирования налоговой отчетности налоговыми органами по налогу на добавленную стоимость, налогу с оборота, налогам на имущество и земле, взимаемым с юридических лиц по выбору налогоплательщиков.

4. Рассмотреть меры перераспределения налогового бремени в разрезе отраслей на основе определения показателя налогового бремени по видам экономической деятельности.

5. При анализе уровня налогового риска будет целесообразным включение в критерии риска сумму расходов и доходов, своевременность исполнения налоговых обязательств, чистую прибыль, рассчитанную сумму, полученную доход от реализации товаров и услуг (без акциза и налога на добавленную стоимость).

6. В целях повышения качества обслуживания налогоплательщиков в услуги налогового консультирования рекомендовано включить услуги для клиента: консультирование по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов, подготовки и сдачи налоговой отчетности; подготовка и сдача налоговой отчетности; анализ и оценка налоговых рисков относительно рисков, рекомендации по применению налоговых льгот.

7. Необходимо предоставить субъектам предпринимательства

возможность уплаты дополнительных налогов и финансовых санкций, начисленных по итогам мероприятий по налоговому контролю, равными долями в течение шести месяцев со дня вступления в силу решения, принятого налоговым органом.

В результате реализации данных предложений у налогоплательщиков появится возможность эффективно использовать оборотный капитал.

Внедрение выводов, предложений и рекомендаций, сделанных на основе научных работ, послужит повышению эффективности регулирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в нашей стране через налоговый механизм.

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

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

TURAEV ALIJON AKMAL UGLI

**IMPROVING REGULATION OF TAXPAYERS USING THE TAX
MECHANISM**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

**DISSERTATION ABSTRACT
of the Doctor of Philosophy (PhD) in economic sciences**

TASHKENT – 2024

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2022.4.PhD/Iqt2590 at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation doctoral dissertation (PhD) has been accomplished at the Tashkent State University of Economics.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.tsue.uz) and on the website of «Ziyonet» informational and educational portal(www.ziyonet.uz).

Scientific supervisor: Ibragimov Boburshokh Bokhodir ugli
Doctor of Economics

Official opponents: Tashmuradova Buvsara Egamovna
Doctor of Economics, Professor

Gadoev Erkin Fayzievich
Candidate of Economics, Professor

Leading organization: Samarkand State University

The defense of dissertation will take place on "14" 11 at 10⁰⁰, 2024 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, Islam Karimov Street, 49, Tel.: (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 the Tashkent State University of Economics (registered under the number 1521). Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 49, Tel.: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

The abstract of dissertation sent out on «28» 10 2024.
(mailing report № 71 on «28» 10 2024



S.U.Mekhmouov
Chairman of the Scientific Council
awarding scientific degrees, Doctor of
Economics, Professor

U.V.Gafurov
Scientific secretary of the Scientific
Council awarding scientific degrees,
Doctor of Economics, Professor

S.K.Khudoykulov
Chairman of the scientific seminar
under the Scientific Council, Doctor
of Economics, Professor

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

The purpose of the study is to develop a scientific proposal and practical recommendations aimed at improving the regulation of taxpayers' activities by means of the tax mechanism.

Tasks of research work are:

analysis of the theoretical and legal basis of regulating the economy through the tax mechanism;

analyze the practice of the tax advisory service provision system and develop recommendations for increasing the efficiency of tax service provision and improving the structure of services;

to analyze the effectiveness of the execution of tax obligations and develop recommendations on ways to improve it;

making suggestions on improving the mechanisms for collecting additional tax amounts and financial sanctions based on the results of tax audits and chamber tax inspections;

to study the issues of regulation of taxpayers' activities through the tax mechanism and to make proposals for its improvement;

based on the analysis of the system of compiling and submitting tax reports, developing proposals for the introduction of the procedure for the formation of reports by tax authorities;

in order to assess the effectiveness of the tax mechanism, analyze the practice of determining the level of the tax burden and develop recommendations on improving the procedure for determining it;

studying the foreign experience of regulating the activities of taxpayers by means of the tax mechanism.

The object were selected the activities of taxpaying enterprises in the Republic of Uzbekistan.

The subject of the study is economic relations related to the improvement of the regulation of taxpayers' activities by means of the tax mechanism.

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

in the analysis of the level of tax risk, profitability indicators such as the amount of expenses and income, timely fulfillment of tax obligations, the calculated amount of net profit obtained income from the sale of goods and services (without excise and value added tax) and the ratio to expenses are included in the risk criteria based on the proposal to increase the possibility of determining the tax risk by introducing;

tax consulting services include the analysis and assessment of tax risks, the proposal to increase the scope of tax services by including the services of providing recommendations on the application of tax benefits to the client;

based on the results of tax audits and chamber tax audits, it is based on reducing the negative impact of tax payers' obligations on financial activity by providing the opportunity to pay additional taxes to the budget in six months;

in cases where discrepancies or errors are detected between the tax report

formed by the tax authorities during the tax control activities and the updated information in the tax authority, by imposing on taxpayers the obligation to submit the clarified tax report to the tax authorities or comments on the identified discrepancies, the tax authorities of the tax authorities based on increasing mutual cooperation and trust with taxpayers and reducing the level of tax violations.

The scientific and practical significance of research results. The scientific significance of the research results is determined by the fact that they can be used in the implementation of special scientific research on the tax system and theoretical-methodological improvement of the regulation of taxpayers' activities by means of the tax mechanism.

The practical significance of the research results is explained by the fact that the developed scientific proposals and practical recommendations can be used in the development of a complex set of measures to improve tax relations and full compliance with tax legislation by economic entities in the republic.

The results of the dissertation research is the preparation of the research work, the official data of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan, the Accounts Chamber of the Republic of Uzbekistan, and the statistical agency under the President of the Republic of Uzbekistan were used, the appropriateness and scientific basis of the approach and methods used in the work are presented. it is determined by the implementation of conclusions, proposals and recommendations by the Tax Committee.

Implementation of research results. Based on the scientific proposal and practical recommendations aimed at improving the regulation of taxpayers' activities by means of the tax mechanism:

in the analysis of the level of tax risk, profitability indicators such as the amount of expenses and income, timely fulfillment of tax obligations, the calculated amount of net profit obtained income from the sale of goods and services (without excise and value added tax) and the ratio to expenses are included in the risk criteria the proposal to increase the possibility of determining tax risk by introducing the decision of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan No. 1 dated January 7, 2021 "Tax risk management, identification of taxpayers (tax agents) with tax risk and their tax risk level "Regulation on the classification procedure" (Reference No. 06-05478 dated January 18, 2024 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan). As a result of the implementation of this proposal, the ability to determine the tax risk has been increased by an average of 2%;

The proposal to increase the volume of tax services by including the analysis and assessment of tax risks, providing recommendations on the application of tax benefits to the client in the structure of tax consulting services is the proposal of the Republic of Uzbekistan "On tax consulting activities" adopted on August 4, 2022 is reflected in Article 9 of the Law No. 787 (Reference No. 06-05478 dated January 18, 2024 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan). The implementation of this proposal served to increase the volume of tax services by 7%;

A proposal to reduce the negative impact of tax payers' obligations on financial activity by providing an opportunity to pay additional taxes to the budget in six months as a result of tax audits and chamber tax inspections. 2023 of the Republic of Uzbekistan It was put into practice by the Law No. ORQ-891 of December 28 (Reference No. 06-05478 of January 18, 2024 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan). As a result of the implementation of this proposal, an average of 1 percent of taxpayers had the opportunity to effectively use working capital in exchange for paying their tax debts in installments;

in cases where discrepancies or errors are detected between the tax report formed by the tax authorities during the tax control activities and the updated information in the tax authority, by imposing on taxpayers the obligation to submit the clarified tax report to the tax authorities or comments on the identified discrepancies, the tax authorities of the tax authorities proposal to increase mutual cooperation and trust with taxpayers and reduce the level of tax violations approved by the decision of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan No. 548 of October 18, 2023 "Procedure of tax reporting by tax authorities according to the choice of the taxpayer was taken into account and put into practice in paragraph 14 of the Regulation on "(Reference No. 06-05478 dated January 18, 2024 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan). As a result of the implementation of the proposal, it was possible to increase the level of cooperation between tax authorities and taxpayers, to increase the credibility of the parties, and to reduce the number of tax violations;

Evaluation of the research results. The theoretical conclusions obtained from the results of this research have been discussed and approved at 3 republican and 4 international scientific-practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 17 research papers have been published, including 7 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, out of which 1 article in the foreign journal.

Structure and volume of the research. The composition of the dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 141 pages.

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

I bo'lim (I часть; I part)

1. Turaev A.A. Theoretical and legal basis of regulating the activities of economic subjects in the country through taxes. // Journal of Management Value & Ethics (A quarterly Publication of GMA). RNI – MPENG/2011/46472. Jan-March 24. Special Issue SJIF 8.001 & GIF 0.626 ISSN-2249-9512. C-17 Kailash Nagar Near, New High Court, Gwalior (M.P.) INDIA. Pin: - 474006. <https://www.jmveindia.com/archives.html>.
2. Turayev A.A. Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida korxonalar soliq majburiyatlarini minimallashtirish // “Ijtimoiy-gumanitar fanlarning dolzarb muammolari” ilmiy jurnali. 2020. №1(1). – 62-70 b. ISSN: 2181-1342 (Online). <https://scienceproblems.uz>.
3. Turayev A.A. Kameral soliq tekshiruvi o'tkazishning o'ziga xos xususiyatlari // “Servis” ilmiy-amaliy jurnali. 2021. №1(maxsus soni). – 105-110 b.
4. Turayev A.A. Soliq nazoratini tartibga solishda kameral soliq tekshiruvi o'tkazishni takomillashtirish // “Xalqaro moliya va hisob” ilmiy jurnali. 2022. №3. – 1-13 b. ISSN: 2181-1016. www.interfinance.uz.
5. Turayev A.A. Xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatiga soliq yuki darajasi ta'sirini baholash usullari // “Soliq va hayot” ilmiy elektron jurnali. 2023. №3. – 260-266 b. ISSN 2181-2292. www.soliqvahayot.uz.
6. Turayev A.A. Soliq to'lovchilar moliyaviy-xo'jalik faoliyatini soliqlar orqali tartibga solishning natijaviyligini oshirish yo'llari // “Servis” ilmiy-amaliy jurnali. 2023. №4/1. 144-151 b. ISSN 2091-5187.
7. Turayev A.A. Soliq munosabatlarini tartibga solish masalalari // Fiskal siyosat va soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish masalalari: xalqaro tajriba, nazariya va amaliyot. Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari. 2023 yil 1-2 dekabr. – Toshkent, Soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal institut, 2023. – 175-179 b.
8. Turayev A.A. Soliqlar orqali xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatini tartibga solishning o'ziga xos nazariy asoslari // Davlat soliq siyosatining transformatsiyasi imkoniyatlari va samaradorligining istiqbollari. Xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to'plami . 2023 yil 26 aprel. – Toshkent, TMI, 2023. – 209-212 b.
9. Turayev A.A. Soliq to'lovchilar moliyaviy-xo'jalik faoliyatini soliqlar orqali tartibga solish masalalari // Iqtisodiyotni innovatsion rivojlantirishda investitsion jozibadorlikni oshirish muammolari va yechimlari. Respublika ilmiy-amaliy anjuman materiallari. 2023 yil 29-30 noyabr. – Samarqand, SamISI, 2023. – 64-67 b.
10. Turayev A.A. Xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatiga soliq yuki darajasi ta'siri // Iqtisodiyotni innovatsion rivojlantirishda investitsion

jozibadorlikni oshirish muammolari va yechimlari. Respublika ilmiy-amaliy anjumani materiallari. 2023 yil 29-30 noyabr. – Samarqand, SamISI, 2023. – 111-114 b.

II bo‘lim (II часть; part II)

11. Turayev A.A., Isroilov B.I. Fiskal siyosat va soliq to‘lovchilar faoliyatini tartibga solishning nazariy masalalari // “Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot” ilmiy jurnali. 2023. №11-12. – 119-124 b. <https://yashil-iqtisodiyot-taraqqiyot.uz>.

12. Turaev A.A. Specific Theoretical Principles of Regulating the Activities of Economic Subjects through Taxes // International Journal of Innovative Analyses and Emerging Technology (IJAET). Volume: 3 Issue: 4. Apr 2023, e-ISSN: 2792-4025. <http://openaccessjournals.eu>.

13. Turaev A.A. Ensuring Stability of Tax Relations Through Modernization of Financial Relations in the Activities of Enterprises // Spanish Journal of Innovation and Integrity. Volume: 17. ISSN: 2792-8268. Apr-2023. 91-93 p. <http://sjii.indexedresearch.org>.

14. Turaev A.A. The Role of Tax Control in Ensuring the Implementation of Budget and Tax Policies // Spanish Journal of Innovation and Integrity. Volume: 16. ISSN: 2792-8268. March- 2023. 92-97 p. <http://sjii.indexedresearch.org>.

15. Turayev A.A., Isroilov B.I Fiskal siyosatni soliq to‘lovchilar faoliyatini tartibga solishdagi roli // Soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish orqali makroiqtisodiy barqarorlikni ta‘minlash istiqbollari. Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to‘plami. 2023 yil 10 noyabr. – Toshkent, TDIU, 2023. – 181-184 b.

16. Turayev A.A. Soliq nazorati tekshiruvlarini o‘tkazishni takomillashtirish yo‘llari // Davlat soliq siyosatining transformatsiyasi imkoniyatlari va samaradorligining istiqbollari. Xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to‘plami . 2023 yil 26 aprel. – Toshkent, TMI, 2023. – 116-121 b.

17. Turayev A.A., Budjet-soliq siyosati ijrosini ta‘minlashdagi soliq nazoratining roli // O‘zbekiston Respublikasining harakatlar strategiyasi: makroiqtisodiy barqarorlik, investitsion faollik va innovatsion rivojlanish istiqbollari. IV Xalqaro onlayn ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. 2021 yil 26-27 may. – Toshkent, TDIU, 2021. – 437-444 b.

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

Bosishga ruxsat etildi: 24.10.2024 y.
Bichimi: 60x84 1/8 “Times New Roman”
garniturada raqamli bosma usulda bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 4,2. Adadi: 100. Buyurtma: № 120.

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