

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**  
**ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**

**ИБРАГИМОВ БОБУРШОҲ БОҲОДИР ЎҒЛИ**

**СОЛИҚ МУНОСАБАТЛАРИНИ ТАРТИБГА СОЛИШ ТИЗИМИНИ**  
**ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.07-Молия, пул муомаласи ва кредит**

диссертация ҳимоясиз муҳим илмий янгиликлар олган ва импакт-факторли ва халқаро тизимга кирган илмий журналларда чоп этилган илмий мақолалар асосида иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) илмий даражасини бериш бўйича  
**ТАҚДИМНОМА**

**Тошкент шаҳри– 2021 йил**

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) тақдимномаси  
мундарижаси**

**Оглавление презентации доктора философии (PhD)  
по экономическим наукам**

**Content of the presentation of doctor of philosophy (PhD)  
in economic sciences**

<b>Ибрагимов Бобуршоҳ Боходир ўғли</b> Солиқ муносабатларини тартибга солиш тизимини такомиллаштириш .....	<b>3</b>
<b>Ибрагимов Бобуршоҳ Боходир угли</b> Совершенствование системы регулирования налоговых отношений .....	<b>27</b>
<b>Ibragimov Boburshoh Bokhodir ugli</b> Improving the system of regulation of tax relations.....	<b>53</b>
<b>Эълон қилинган ишлар рўйхати</b> Список опубликованных работ List of published works .....	<b>57</b>

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**  
**ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**

**ИБРАГИМОВ БОБУРШОҲ БОҲОДИР ЎҒЛИ**

**СОЛИҚ МУНОСАБАТЛАРИНИ ТАРТИБГА СОЛИШ ТИЗИМИНИ**  
**ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.07-Молия, пул муомаласи ва кредит**

диссертация ҳимоясиз муҳим илмий янгиликлар олган ва импакт-факторли ва халқаро тизимга кирган илмий журналларда чоп этилган илмий мақолалар асосида иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) илмий даражасини бериш бўйича  
**ТАҚДИМНОМА**

Тошкент шаҳри– 2021 йил

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2018.1.PhD/Iqt481 рақам билан рўйхатга олинган.

Тадқиқот Тошкент молия институтида бажарилган.

Тақдимнома уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.tfi.uz) ва "Ziynet" Ахборот таълим порталида (www.ziynet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:	Гадов Евркин Файзиевич иктисодиёт фанлари номзоди, доцент
Расмий оппонентлар:	Жумаев Нодир Хосиятович иктисодиёт фанлари доктори, профессор Тошматов Шухрат Амонович иктисодиёт фанлари доктори, профессор
Етакчи ташкилот:	Тошкент давлат иқтисодиёт университети

Ҳимоя Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.1.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «18» 06 куни соат 16<sup>00</sup> даги мажлисида бўлиб ўтди. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур кўчаси, 60А уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz

Тақдимнома билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (187-рақам билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур кўчаси, 60А уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz

Тақдимнома 2021 йил «04» 06 куни тарқатилди.  
(2021 йил «04» 06 даги 20-рақамли реестр баённомаси).



*Т.З.Тешабаев*  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

*Н.Н.Каландарова*  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори, (PhD)

*И.Н.Кўзиев*  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

## КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) тақдимномаси аннотацияси)

**Тадқиқот мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳонда тадбиркорлик субъектларининг эркин фаолиятини таъминлаш, улар фаолиятига давлат органлари аралашувини тубдан қисқартириш, ҳуқуқбузарликларнинг барвақт олдини олиш, профилактик тадбирлар самарадорлигини ошириш иқтисодий ривожлантириш соҳасидаги давлат сиёсатининг муҳим устувор вазифаси ҳисобланади. Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича ҳаракатлар стратегиясида «солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва тегишли рағбатлантирувчи чораларни кенгайтириш»<sup>1</sup> мамлакатдаги макроиқтисодий барқарорликни янада мустаҳкамлаш ва юқори иқтисодий ўсиш суръатларини сақлаб қолишдаги устувор вазифалардан бири сифатида белгиланган.

Жаҳон амалиётида солиқ муносабатлари тизими солиқ тўловчилар ва солиқ органларининг ўзаро ҳамкорлиги асосида ташкил этилади. Чунки, солиқ маданиятини ошириш ва солиқ низоларини тартибга солишда мавжуд муаммолар ижтимоий-иқтисодий ривожланиш дастурларини молиялаштиришнинг барқарор манбаларини таъминлашга салбий таъсир кўрсатади. Ушбу ҳолатлар давлат солиқ органлари фаолиятига замонавий ахборот-коммуникация технологияларини жорий қилиш, солиқ маъмуриятчилигининг шаффофлиги, солиқ муносабатларида манфаатдор вазирлик ва идоралар билан ҳамкорлик ҳамда назорат самарадорлигини сусайишига сабаб бўлади.

Ўзбекистонда иқтисодий низолар суд статистикаси маълумотлари таҳлили 2020 йилда келиб тушган 104331 та аризаларнинг 9,2 фоизи солиқ муносабатлари бўйича келиб чиққан низолар эканлигини кўрсатмоқда<sup>2</sup>. Шу сабабли, солиқ сиёсатини оптималлаштириш бўйича амалга оширилаётган ислохотларнинг асосий йўналишларида: солиққа оид ҳуқуқий муносабатлар ва улар ривожланиш тенденциялари таҳлили, солиқ сиёсатининг ўрта муддатли ва истиқболли йўналишларини ишлаб чиқиш; солиқ солишнинг долзарб муаммоларини тадқиқ этиш ва бюджетга солиқ тушумларини ишончли прогнозлаштириш фаолияти такомиллаштириш; солиқ назоратини ташкил қилишда солиқ текшируви объектларини олдиндан таҳлил қилиш; солиқ низоларини судгача ҳал этиш имкониятларидан самарали фойдаланиш тизимини яратиш; солиқ солиш ва солиқ муносабатларини тартибга солиш тизимини унификация қилиш; солиқ мажбуриятлари бўйича ҳуқуқбузарликларни камайтиришга эришиш; солиқ тўловчилар ҳуқуқий маданиятини ошириш эвазига уларни солиқларни тўлаш мажбурияти ва бурчларини ихтиёрий бажаришини таъминлаш ишларини такомиллаштириш вазифаларига алоҳида эътибор қаратилмоқда. Мазкур вазифалар

<sup>1</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги «2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича ҳаракатлар стратегияси»ни тасдиқлаш тўғрисидаги Фармони. «Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами», 2017 йил 13 февраль, 6-сон, 70-модда.

<sup>2</sup>Ўзбекистон Республикаси Олий суди сайти маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

бажарилишини таъминлаш халқаро тажрибалар асосида солиқ муносабатларини тартибга солишни такомиллаштириш зарурияти танланган тадқиқот мавзусини долзарблигини белгилайди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги, 2019 йил 27 июндаги ПФ-5755-сон «Солиқ ва божхона имтиёзлари берилишини янада тартибга солиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2020 йил 2 мартдаги ПФ-5953-сон «2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини «Илм, маърифат ва рақамли иқтисодиётни ривожлантириш йили»да амалга оширишга оид давлат дастури тўғрисида»ги фармонлари, Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 7 январдаги 1-сон «Солиқ хавфини бошқариш, солиқ хавфи мавжуд солиқ тўловчиларни (солиқ агентларини) аниқлаш ва солиқ текширувларини ташкил этиш ва ўтказиш тўғрисида» ги қарорлари, шунингдек мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур тадқиқот иши муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқот республика фан ва технологиялари ривожланиш дастурларига мослиги.** Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

#### **Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.**

Солиқ муносабатлари, молиявий назорат ва солиққа тортиш масалаларининг илмий-назарий ва амалий жиҳатлари хорижлик иқтисодчи олимлар Е.П. Антипова, С.Я. Боженок, А.Погорлецкий, А.Ю.Смагина, И.И. Кучеров, маҳаллий иқтисодчи олимлардан Ш.Тошматов, Н.Жумаев, Т.Маликов, Н.Ҳайдаров, Б.Тошмуродова, Э.Гадоев, Н.Қузиева, О.Иминов, О.Олимжонов, А.Жўраев, И.Ниязметов, Шернаев А.А., Мусагалиев А.Ж., Эргашев И.О., Собиров Ш.М., Урмонов Ж.Ж., Элмирзаев С.Э., И.Турабоев ва бошқаларнинг илмий ишларида тадқиқ қилинган<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> Антипова Е.П. Налоговая ответственность как вид административной ответственности// Административная юстиция: международный опыт и перспективы развития в России: сб. статей. - Санкт-Петербург. - 2012. - С. 124-129.; Боженок С.Я. Источники государственных доходов. -М.: НУОАОУ, 2013. - 232 с.; Погорлецкий А.И. «Международное налогообложение», Изд-во Михайлова В. А., 2006.-384 с., Смагина А.Ю., Кучеров И.И. Налоговая ответственность как вид юридической ответственности// Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Юридические науки. 2016. № (26). - С. 98-102.; Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқларнинг роли. Монография.-Т.: Фан ва технология, 2008.-204 б.; Шернаев А.А. Давлат бюджети солиқли даромадларининг ўрта муддатли истиқболини белгилаш масалалари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2009. -20 б.; Мусагалиев А.Ж. Юридик шахсларни солиққа тортишни такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2009. -23 б.; Эргашев И.О. Миллий бозорни ҳимоялашда акциз солиғини ҳисоблаш услубиётини такомиллаштириш. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2011. -22 б.; Собиров Ш.М. Фойда солиғи ва унинг тадбиркорлик субъектлари иқтисодий фаолиятига таъсири. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2008. -20 б.; Урмонов Ж.Ж. Кичик бизнесни ривожлантиришда солиқларнинг рағбатлантириш функциясидан самарали фойдаланиш истиқболлари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2010. -23 б.; Жўраев А.С.

Лекин, солиқ муносабатларини тартибга солиш тизими ва назоратини такомиллаштириш масалалари яхлит тизим сифатида ўрганилмаган. Натижада солиқ муносабатларини тартибга солишда кўплаб муаммолар юзага келмоқда. Таҳлиллар солиқ тўловчиларнинг давлат солиқ хизмати органига мурожаатлари сони кўпайиши кузатилаётганидан далолат бермоқда. Ушбу мурожаатларнинг асосий қисми ортиқча тўланган солиқ суммаларини қайтариш тўғрисида эканлиги солиқ назорати тадбирлари натижаси бўйича қабул қилинаётган қарорлардан солиқ тўловчиларнинг норозилигини билдиради.

Солиқ муносабатларини тартибга солиш самарадорлиги солиқ низолари сони камайиши, солиқ тўловчилар ҳамда давлат солиқ хизмати органлари ўртасида ҳамкорликни яхшиланиши, боқиманда қарздорликни камайиши ва солиқ назорати тадбирлари сонининг пасайиши билан характерланади.

**Диссертация тадқиқотининг олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент молия институти илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ №ИТМ-3 «Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида молия, банк, ва ҳисоб тизимини мувофиқлаштиришнинг илмий асослари» мавзуси доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** солиқ муносабатларини тартибга солиш тизимини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари** қуйидагилардан иборат:

солиқ муносабатларни тартибга солиш ва назоратининг назарий-ҳуқуқий асосларини таҳлил қилиш ҳамда миллий давлатчиликни солиқ муносабатларини шаклланишдаги ролини очиб бериш;

солиқ назорати ва маъмуриятчилиги учун ахборотлар базасини шакллантириш механизмларини таҳлил қилиш ҳамда уларни такомиллаштириш йўллари ишлаб чиқиш;

солиқ назорати амалиётини таҳлил қилиш ва улар самарадорлигини ошириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

солиқ мажбуриятлари ижросини таъминлаш механизмларини тадқиқ қилиш ва уларни такомиллаштириш юзасидан тавсиялар ишлаб чиқиш;

солиқ қарзларини ундириш механизмлари ва ҳуқуқбузарлик ҳолатларини тадқиқ қилиш асосида боқиманда қарздорликни ундиришни такомиллаштириш бўйича таклифлар тайёрлаш;

солиқ имтиёзлари самарадорлигини таҳлили асосида уларни оптималлаштириш бўйича тавсиялар киритиш;

---

Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари. – Т.: Фан, 2004. – 224 б.; Тошмуродова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Элмирзаев С.Э. Корпоратив молияни бошқаришда солиқ муносабатларини самарали ташкил этиш масалалари. Монография. Т.:2017. 153 б. Турабоев И. Ўзбекистон Республикаси норезидент юридик шахсларига солиқ солишнинг ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш. юридик фанлар бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академияси, 2019. -45 б.

давлат солиқ хизмати органлари фаолияти самарадорлигини баҳолаш кўрсаткичларини тадқиқ қилиш асосида уларни такомиллаштиришга оид таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

**Тадқиқотнинг объекти** сифатида давлат солиқ хизмати органларининг солиқ муносабатларини тартибга солиш ва назорат тадбирларини ташкил этиш ҳамда амалга ошириш билан боғлиқ фаолияти олинган.

**Тадқиқотнинг предмети** солиқ муносабатларини тартибга солиш тизимини такомиллаштиришда вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Илмий тадқиқот ишида гуруҳлаш, таққослаш, илмий тафаккур, иқтисодий-статистик, тадқиқот объектлари ва олинган натижаларни баён қилиш каби усуллардан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

солиқларни тўлаш бўйича муддатни кечиктириш ва бўлиб-бўлиб тўлаш тартибини жорий этиш таклиф этилган;

илк бор солиқ мажбуриятининг бажарилишини таъминлаш бўйича кафиллик ҳамда гаров тартибларини қўллаш таклиф этилган;

солиқ тўловчилар фаолиятини текширмасдан кўздан кечириш ҳамда сўров ўтказиш йўли билан назорат қилиш таклиф этилган;

солиқ тўловчилар учун бир хил имконият яратиш мақсадида алоҳида ва мақсадсиз солиқ имтиёзларини бекор қилиш таклиф этилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

солиқ муносабатларини тартибга солишнинг назарий-ҳуқуқий асослари шаклланишида миллий давлатчилик ва қарашларнинг ўрни асосланган;

солиқ солиш мақсадларида ҳисоб сиёсати солиқ тўловчи томонидан мустақил равишда ишлаб чиқилиши ҳамда солиқ ҳисоби регистрлари шакли ва уларни тузиш тартиби ихтиёрий асосда тасдиқланиши таклиф қилинган;

солиқ тўловчиларни солиқларни ҳисоблаш ва тўлаш бўйича мажбуриятлари бажарилиши текшириш бўйича сайёр солиқ текшируви ўтказиш ҳамда унинг аниқ муддатларини белгилаш илк бор таклиф этилган;

солиқ қарзларини кафиллик ва гаров механизмлари асосида кечиктириш имкониятини бериш механизмлари тавсия этилган;

лозим даражада эҳтиёткорликни таъминлаш учун солиқ тўловчиларга ахборотлар етказиш йўллари таклиф қилинган;

тежамкорлик, натижадорлик ҳамда хизматлар сифати мезон кўрсаткичлари асосида давлат солиқ хизмати органлари фаолияти самарадорлигини комплекс тарзда баҳолаш усуллари ишлаб чиқилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги** амалга оширилган ёндашув, усуллар ва назарий маълумотларнинг расмий манбалардан олинганлиги, келтирилган таҳлиллар ва тажриба–синов ишлари самарадорлигининг математик–статистик ишонччилик интервалида текширилганлиги, статистик қонуниятларда келтирилган ишонччилик талабларига жавоб бериши, Давлат солиқ қўмитаси, Молия вазирлиги, шунингдек халқаро иқтисодий ташкилотлар маълумотларидан фойдаланганлиги билан белгиланади.



**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлар назарий ва ташкилий–услубий жиҳатларини халқаро амалиёт тажрибаларидан келиб чиққан ҳолда такомиллаштиришга хизмат қилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган тавсиялардан давлат солиқ хизмати органлари томонидан солиққа оид муносабатларни тизимлаштириш ва асослашда, муаммоларни ўзаро ҳал этиш, ва солиқ назорати амалларини ўтказишда йўриқнома сифатида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Солиқ муносабатларини тартибга солиш тизимини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

солиқларни тўлаш бўйича муддатни кечиктириш ва бўлиб-бўлиб тўлаш тартибини жорий этиш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикасининг «Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2019 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги ЎРҚ-508-сон Қонуни ва Ўзбекистон Республикаси янги таҳрирдаги Солиқ Кодексида (139-модда) ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 29 ноябрдаги 17/3-34299-сон маълумотномаси). Мазкур таклифни жорий этилиши натижасида бюджетга 3467,8 млрд. сўм қўшимча даромад ҳисобланган;

илк бор солиқ мажбуриятининг бажарилишини таъминлаш бўйича кафилик ҳамда гаров тартибларини қўллаш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси янги таҳрирдаги Солиқ Кодексида (107-108 моддалар) ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 10 мартдаги 17/1-07626-сон маълумотномаси). Солиқ қарзларини тўлашни кафилик ва гаров асосида кечиктириш ёки бўлиб-бўлиб тўлаш тартибини амалиётга жорий этилиши боқиманда солиқ қарзларини камайиши учун хизмат қилган;

солиқ тўловчилар фаолиятини текширмасдан кўздан кечириш ҳамда сўров ўтказиш йўли билан назорат қилиш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикасининг «Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2019 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги ЎРҚ-508-сон Қонунда ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 29 ноябрдаги 17/3-34299-сон маълумотномаси). Мазкур таклифни амалиётга жорий этилиши солиқ тўловчилар фаолиятини текширмаслик бўйича эълон қилинган мониторинг ижроси ҳамда солиқ қонунчилиги назоратини таъминлашга хизмат қилган;

солиқ тўловчилар учун бир хил имконият яратиш мақсадида алоҳида ва мақсадсиз солиқ имтиёзларини бекор қилиш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 27 июндаги «Солиқ ва божхона имтиёзлари берилишини янада тартибга солиш чора-тадбирлари

тўғрисида»ги ПФ-5755-сон фармонида (2-банд «в» кичик банди) ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 29 ноябрдаги 17/3-34299-сон маълумотнома). Ушбу таклифни амалиётга жорий этилиши натижасида 2020 йил 1 чорагида давлат бюджетига қўшимча 132,2 млн.сўм даромад ҳисобланган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Ушбу тадқиқот натижалари 9 та республика ва 5 та халқаро илмий-амалий анжуманларда муҳокамадан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича Web of Science, Scopus ва халқаро базаларда индексланган хорижий журналларда 8 та мақола нашр этилган.

## АСОСИЙ ҚИСМ

**«Солиқ муносабатларни тартибга солишнинг назарий ва ҳуқуқий масалалари» номли биринчи мақолада** ўзбек давлатчилигида солиқ муносабатлари, уларнинг тарихи ва ривожланиши таҳлили қилинди. Маълумки, солиқлар бозор муносабатлари шароитида давлат хазинасини тўлдирувчи асосий манба бўлиб ҳисобланиши билан бирга иқтисодий тартибга солувчи молиявий механизм ҳамдир. Солиқ муносабати иштирокчиларининг иқтисодий манфаатларини инобатга олиш ва улар манфаатлари муштарақлигини таъминлаш ушбу муносабатларни тўғри ташкил этиш ҳисобланади. Солиқ солишнинг классик ва умумэтироф этилган тамойилларига амал қилиш солиқ юки меъёрини оптималлаштириш, солиқ тўловчининг ишлаб чиқаришни ривожлантириш, инвестициялар ва модернизацияга маблағлар йўналтиришини рағбатлантиради.

Ўзбекистон дунёда математика, астрономия, фикҳ, география каби фанлар қатори солиққа тортиш тамойиллари ва солиқ муносабатларини тартибга солиш тизимини яратилишига ҳам катта ҳисса қўшган давлат ҳисобланади. Тадқиқотларимиз Амир Темур солиққа тортишда барча амал қилиши зарур бўлган тамойиллар ва солиқ юкини оптимал бўлиши, давлат солиқ сиёсатини ишлаб чиқишда, аввало халқнинг манфаати ва ҳар бир алоҳида хўжаликда бой-бадавлатликнинг эришилган даражасини инобатга олиш тамойилига амал қилиш зарурлиги, ерларга балл бонитетларига қараб солиқ солиш, фуқароларга солиқларни тўлаш тартибини танлаш ҳуқуқини бериш тартибларини ўз тузукларида илк бор баён этганлигини кўрсатди<sup>4</sup>. Шунингдек, замонавий солиққа тортиш маъмуриятчилигида солиқларни кечиктириб тўлаш, бўлиб-бўлиб тўлаш, мажбурий ундиришда қўлланиладиган механизмлар ҳам Амир Темур асарларида аниқ ва равшан баён этилган.

Мақолада соҳибқирон Амир Темур фақат саркарда ва империя асосчиси эмас балки, Адам Смитдан тўрт аср муқаддам солиққа тортиш назарияси ва амалиёти тўғрисидаги асосий тамойилларни ишлаб чиққан ҳамда солиқ маъмуриятчилиги амалиётига асос солган давлат арбоби эканлиги тарихий манбалар материаллари таҳлили билан асосланди.

**«Солиқ мажбуриятларини тартибга солишнинг долзарб масалалари» номли иккинчи мақолада** солиқ мажбуриятлари, унинг ижросини таъминлаш ҳамда уни ижро этилмаслиги оқибатида келиб чиқадиган солиқ ҳуқуқбузарликлари ва уларни бартараф этиш тўғрисидаги масалалар ўрганилди.

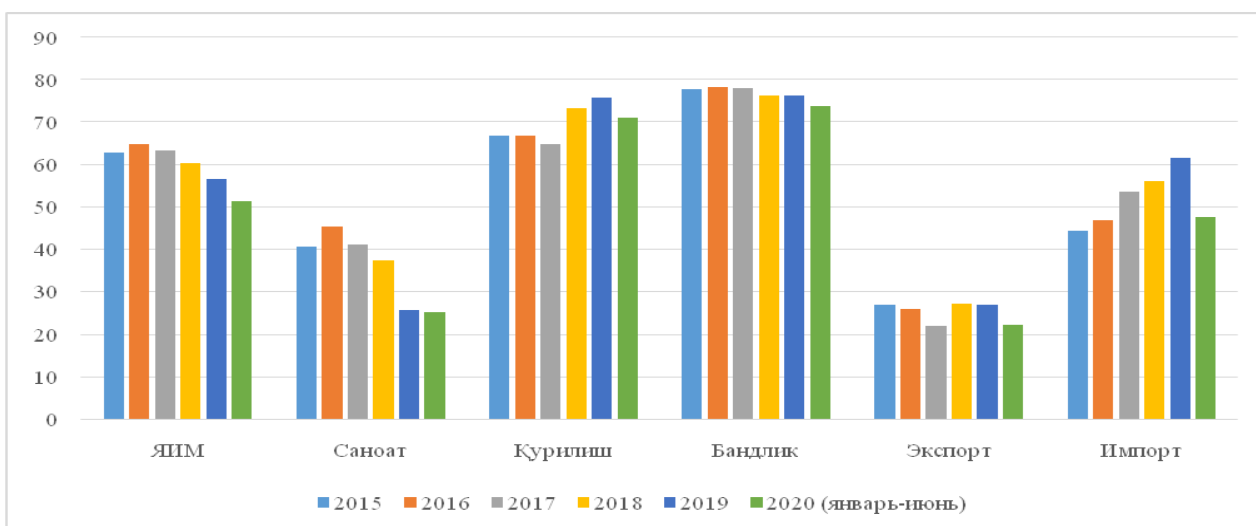
Солиқ муносабатлари тизимида солиқ мажбуриятларини тартибга солиш давлат солиқ сиёсатининг мураккаб ҳаракатидир, чунки унинг мақсади нафақат давлатнинг бюджет-солиқ манфаатларига риоя қилиш, балки солиқ тўловчининг манфаатларини, шунингдек, аҳоли даромадларининг ўсиши ва фаровонлиги учун зарур шарт-шароитларни таъминлаш ҳам ҳисобланади.

---

<sup>4</sup>А.Темур «Темур тузуклари», Т.: Ўзбекистон. 2011 й. 143- бет.

Дунёнинг иқтисодий ривожланган ва ривожланаётган давлатлари тажрибаси таҳлили давлат бюджет-солиқ сиёсати хазинага маблағ тўплаш билан бирга иқтисодий тармоқларини ривожлантиришга ҳам хизмат қилишни таъминлаши зарурлигини кўрсатмоқда. Шу боис, «макроиқтисодий вазиятнинг барқарорлигини, Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети ва унинг даромадларини шакллантиришнинг мустаҳкамлигини таъминлаш»<sup>5</sup> мамлакатимиз янги солиқ концепциясининг асосий устувор йўналишларидан бири сифатида белгилаб қўйилган.

Мамлакатимизда давлат томонидан бюджет-солиқ сиёсатини ишлаб чиқишда тадбиркорлик субъектлари фаолиятини қўллаб-қувватлаш масалаларига алоҳида эътибор қаратилгани боис йилдан-йилга тадбиркорлик субъектлари сони ўсишига эришилди (1-расм).



**1-расм. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ижтимоий-иқтисодий ривожланиш кўрсаткичларидаги улуши<sup>6</sup>.**

2021 йилнинг 1 январь ҳолатига ушбу кўрсаткич 2015 йилга нисбатан 15 фоизга ўсган ҳамда уларнинг сони 678699 тани, фаолият юритаётганлари сони эса 401031 тани ташкил этиб, мос равишда 7 фоизга ўсган<sup>7</sup>.

Солиқ муносабатлари иштирокчилари бўлган субъектларнинг муҳим хусусияти қонун нормалари билан белгиланган аниқ ҳуқуқ ва мажбуриятларга эга шахслар эканлигидир. Тадқиқотларимиз бир гуруҳ олимлар томонидан ҳуқуқ ва мажбуриятлар тизимини уч гуруҳга, иккинчи гуруҳ олимлар эса уни қуйидаги тўрт гуруҳга бўлишни таклиф этишганлигини кўрсатмоқда:

солиқ ҳуқуқи лаёқатига эгалик, яъни бошқа солиқ-ҳуқуқий муносабатларда иштирок этишидан қатъи назар, муайян ҳуқуқ ва мажбуриятлар мажмуасига эга бўлиш лаёқати;

<sup>5</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги ПФ-5468-сонли Фармони. Т.; Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами, 26-сон, 509-модда.

<sup>6</sup> [www.stat.uz](http://www.stat.uz) сайти маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

<sup>7</sup> Ўзбекистон Республикаси Статистика қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланди.

солиққа оид муомалага лаёқатлилиқ, яъни шахснинг юридик аҳамиятга эга ҳаракатларни мустақил амалга ошириш лаёқати;

солиқ тўлашга лаёқатлилиқ, яъни солиққа оид ҳуқуқбузарликлари бўйича ўз ҳаракатларига жавобгар бўлиш лаёқати;

солиқ жараёнлари битимига лаёқатлилиқ, яъни фуқаролик битимлари тузишни шахсан амалга оширишга лаёқатли бўлиши.

Демак, солиқ ҳуқуқи муносабатлари субъектлари солиқ қонунчилигида кўзда тutilган муайян ҳуқуқ ва мажбуриятларга эга бўлган жисмоний шахслар ҳамда юридик шахслар ҳисобланади. Бир томондан улар солиқ тўловчилар, иккинчи томондан эса солиқ назорати ваколатларини амалга ошириш ҳуқуқига эга давлат солиқ хизмати ва бошқа ваколатли органларидир. Солиқ муносабатлар субъектларини бундай таснифлаш солиқ муносабатларини ҳуқуқий тартибга солишни хусусий ва давлат тамойиллари нисбати жиҳатидан тақсимланишини ифодалайди. Бу уларнинг манфаатларининг ўзига хослигини тўлиқ акс эттиради ва қарама-қаршилиқ ҳамда низолар мавжудлигини изоҳлашга хизмат қилади.

Фикримизча, солиқ мажбурияти ва уни бажаришнинг муҳим ижтимоий-иқтисодий аҳамияти давлатнинг ўз вазифаларини тўлиқ ва ўз вақтида бажарилишини таъминлашда намоён бўлади. Солиқ мажбуриятларини бузиш учун жавобгарликнинг ўзига хослиги шундаки, унинг таркиби турли ҳуқуқий соҳаларида намоён бўлиши билан характерланади. Солиқ муносабатлари механизмлари ҳуқуқий ҳимоя қилиш молиявий, жиноий, маъмурий ва божхона қонунлар билан таъминланади.

Қайд этилганлар солиқ мажбуриятларини ҳимоя қилиш тизимида жавобгарлик учун жазони муқаррарлик тамойили тармоқлараро ҳуқуқий тузилмалари иштирокида таъминланади, деган хулоса қилишимиз учун асос ҳисобланади. Солиқ тўлашдан бўйин товлаш давлатнинг солиқ тизими билан бир вақтда пайдо бўлган ва параллел равишда ривожланиб боради. Солиқ тўловчиларнинг айрим гуруҳлари мол-мулклари бир қисмини давлатга солиқ сифатида беришни истамайдилар ва солиқ билан боғлиқ ахборотларни яширадилар. Давлат ўз манфаатларини ҳимоя қилиш учун ҳамда солиқ тўловчилар томонидан содир этиладиган бундай ҳаракатларни олдини олиш мақсадида, солиқлар тўлашдан бўйин товлаган шахслар билан курашиш, солиқ қонунчилигига риоя қилмаслик учун жавобгарлик тизимини белгилашга мажбур бўлади. Албатта, солиқ муносабатлари ривожланишининг турли босқичларида солиққа оид ҳуқуқбузарликларнинг ижтимоий хавфлилиқ даражаси турлича баҳоланади.

Тадқиқотларимиз солиқ тизимининг самарали ишлашини таъминлаш учун давлат солиқ хизмати органлари ва солиқ тўловчилар ўртасидаги муносабатларнинг бир томонлама хусусиятидан воз кечиш ҳамда давлат солиқ хизмати органлари ҳамда солиқ тўловчилар ўртасида ўзаро манфаатли ҳамкорликни таъминлаш зарур, деган хулоса қилишга асос бўлди.

Ҳозирда давлат солиқ хизмати органлари ва солиқ тўловчилар ўртасидаги ҳамкорлик принципи асосида янги муносабатлари барпо этилмоқда, бу солиқ қонунчилиги нормаларини қўллашга расмий ёндашувни

истисно қилади. Солиққа тортиш муносабатларини тартибга солишнинг маъмурий-буйруқбозлик тизимидан шериклик муносабатларига ўтилиши солиқ маъмуриятчилигининг бутун тизимини сезиларли даражада ўзгартиради ва солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбуриятларини сидқидилдан бажаришига ёрдам беради.

Солиқ мажбурияти ва унинг ижросини таъминлаш муаммоларини ўрганишлар бўйича ўтказилган тадқиқотлар натижасида солиқ муносабатларини тартибга солувчи норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни ишлаб чиқишда қонун чиқарувчи томонидан қуйидаги талаблар инобатга олинishi зарурлиги асосланди:

солиқ мажбуриятларини бажармаганлик (лозим даражада бажармаганлик) учун жазо тайинлашда унинг хусусияти, ижтимоий хавфлилик даражасини ҳисобга олган ҳолда дифференциал жазо чораларини назарда тутиш;

жазо даражаси содир этилган қилмишга ва бюджетга етказилган зарарга муносиб бўлиши;

бир хил ҳуқуқбузарлик учун икки марта жазо тайинланишига йўл қўймаслик.

Ушбу тамойиллар солиқ муносабатлари тарихий ривожланиши узок йиллик тажрибасидан келиб чиқиб шаклланган. Шу сабабли уларни солиқ муносабатларини тартибга солувчи меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни ишлаб чиқишда инобатга олинishi солиққа оид мажбуриятларни ўз вақтида ва тўлиқ бажарилиши учун хизмат қилади.

**«Солиқ маъмуриятчилигининг солиқ органлари фаолияти самарадорлигини оширишдаги роли» номли учинчи мақолада** солиқ маъмуриятчилигининг мақбул амалиётини давлатнинг ривожланиш стратегияси, унинг иқтисодий, ижтимоий ва сиёсий омиллари, аҳоли ҳамда солиқ тўловчилар менталитетини инобатга олиб такомиллаштириб бориш зарурлигининг ижтимоий-иқтисодий аҳамияти ва ҳуқуқий оқибатлари тадқиқ этилган.

Солиқ маъмуриятчилиги самарадорлиги солиқ тизимининг ҳолати, унинг яхлитлиги, барқарорлиги, молиявий ва иқтисодий самарадорлигининг белгиловчи кўрсаткич ҳисобланади. Мамлакат бюджети даромад қисмини солиқ тўловлари билан тўлдириш барқарорлиги солиқ ҳуқуқбузарликлари содир этилишининг ўз вақтида аниқлаш ва олдини олиш, солиқ тўловчиларга солиқ тўлаш борасидаги ўз конституциявий мажбуриятларини бажариш учун яратилган шарт-шароитларни таъминлаш даражасига боғлиқ.

Шу билан бирга таъкидлаш зарурки, солиқ маъмуриятчилигининг паст даражада бўлиши бюджетга солиқ тушумини камайиши, солиқ ҳуқуқбузарликларини содир этиш ва солиқ тўлашдан бўйин товлаш ҳолатлари, бюджетга боқиманда қарздорликни қўпайишига сабаб бўлади. Бу эса оқибатда жамиятда ижтимоий кескинликни келтириб чиқаради ва мамлакатнинг иқтисодий хавфсизлигига путур етказади.

Солиқларнинг бюджетга ўз вақтида бюджетга тушумини таъминлашнинг объектив зарурлиги билан боғлиқ жараёнлар шаклланиши

Ўрганиш натижасида кишилиқ жамиятининг ривожланиши билан унинг такомиллашиб борганлигини кузатиш мумкин. Ҳозирги босқичда эса давлат солиқларни ўрнатиш (белгилаш) ва уларни ўз вақтида ундириш билан боғлиқ бўлган вазифаларини тўлиқ ўз зиммасига олади ва солиқ ундиришнинг умумий қоидаларини ишлаб чиқади ҳамда уни доимий равишда заруриятга кўра такомиллаштириб, яъни тартибга солиб бориш чораларини кўради.

Ҳар қандай ижтимоий ишлаб чиқариш босқичларида самарадорлик муҳим масала ҳисоблансада, унга эришиш йўллари ва баҳо бериш тизими қандай бўлиши зарурлиги тўғрисидаги масалаларига ХХ асрдан эътибор бериб бошланган. Самарадорликнинг муҳим кўрсаткичлари ўтган асрнинг 60-70 йилларида Питер Друкер томонидан ишлаб чиқилган бўлиб, у «Мақсад сари бошқарув услуби корхона раҳбарига бутун диққат-эътиборини энг яхши натижага эришишга қаратиш имконини берувчи изчил ва тартибли ёндашувдир», деган ғояни илгари суради.

Тадқиқотлар натижасида олимларнинг солиқ маъмуриятчилиги бўйича мавжуд қарашлар мазмунига кўра 5 гуруҳга бўлинди. Биринчи гуруҳ олимлари О.Ногина солиқ маъмуриятчилиги - солиқларни ундириш билан боғлиқ бўлган тадбирлар мажмуи, А.Тейт эса солиқ маъмуриятчилигини - барча солиқларни минимал харажат қилиб максимал даражада йиғиб олишга қаратилган тадбирларнинг йиғиндиси, деган қарашларни илгари суради. Иккинчи гуруҳ олимлар эса солиқ маъмуриятчилиги мазмунига солиққа тортиш ва солиқ муносабатлари тизимини бошқариш хусусияти бўйича ёндошганлар. Учинчи гуруҳ олимлар солиқ маъмуриятчилигига ижро ҳокимияти ташкилий-тақсимлаш фаолияти, тўртинчи гуруҳ эса солиқ маъмуриятчилиги солиқ тўловчилар ва солиқ органлари ўртасидаги муносабатларни ҳуқуқий тартибга солишдир, деган қарашни баён этганлар. Бешинчи гуруҳга киритилган олимлар солиқ маъмуриятчилиги «федераль, ҳудудий ва муниципаль солиқ органлари фаолияти самарадорлиги улар томонидан йиғилган солиқлар миқдорининг солиқларни йиғиш учун сарфланган харажатларга нисбати билан баҳоланади», деб ҳисоблайди. К.Г.Рау солиқ органи ҳар қандай шароитда давлат бюджети даромадларини барқарор равишда оширишни, яъни маъмурий харажатлар фискал самарадорлигини оширишни мақсад қилса, ўзаро солиқ ҳамкорлиги бўйича келишувга эришиш мумкин эмаслигини таъкидлайди.

Мақолада солиқ органи ва солиқ тўловчи ўртасида ўзаро ҳамкорлик тизимини шакллантириш учун харажатларнинг фискал самарадорлиги ҳамда солиқ маъмуриятчилиги оптималлигини таъминлаш мезонларини уйғунлаштириш зарурлиги асосланди.

Солиқ маъмуриятчилиги тежамкорлигининг индикатори унинг натижадорлиги ҳисобланади. Бу сарфланган вақт, меҳнат ва харажатлар даражасида ўз ифодасини топади. Давлат солиқ хизмати органларининг натижадорлиги натурал ва пул миқдорларида ҳам ифодаланиши мумкин. Натурал миқдорда давлат солиқ хизмати органининг натижадорлигига бир давлат солиқ инспекторига тўғри келадиган солиқ ҳисоботларни қайта ишлаш, бир ходимга тўғри келадиган солиқ тўловчилар сонини киритиш

мумкин. Пул миқдорда ифодаланадиган давлат солиқ хизмати органларининг натижадорлиги бир текширувга тўғри келадиган қўшимча ҳисобланган солиқ суммаси, бир ходимга тўғри келадиган ундирилган боқиманда қарздорлик каби кўрсаткичлар ҳисобланади. Ушбу кўрсаткичлар коэффицентлар ва индекслар шаклида ҳисобланиши мақсадга мувофиқ.

Ушбу кўрсаткич миқдорий кўрсаткич ҳисобланади ва фақат улар асосида давлат солиқ хизмати органи фаолиятини баҳолаш ҳамма вақт ҳам ижобий натижани бермайди, деб ҳисоблаймиз. Иқтисодий таҳлил фаолият натижасига баҳо беришда нафақат миқдорий кўрсаткичлардан фойдаланишни, балки сифат кўрсаткичларидан ҳам фойдаланишни тавсия этади. Чунки, фаолият самарадорлика унинг натижасига бевосита таъсир этувчи омиллар эвазига эмас, балки, билвосита омиллар эвазига ҳам эришилиши мумкин. Шу сабабли давлат солиқ хизмати органи фаолиятига баҳо беришда мезонлар сифатида солиқ маъмуриятчилиги тежамкорлиги, натижадорлиги ва сифатлилиги каби кўрсаткичларни асос қилиб олиш таклиф этилди.

Солиқ маъмуриятчилигини тўғри ва самарали ташкил этиш натижасида бюджетга кўпроқ солиқ тушумини таъминлаш ҳамда бир сўм харажатга тўғри келадиган солиқ ундириш миқдорини ошириш солиқ маъмуриятчилигининг тежамкорлиги ҳисобланади. Шу сабабли давлат солиқ хизмати органи фаолиятини баҳолашда тежамкорлик билан бирга сифат ва натижадорлик каби кўрсаткичлардан ҳам фойдаланиш мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз.

Ўзбекистон солиқ маъмуриятчилигининг дастлабки йиллардаги амалиёти таҳлили натижалари унинг асосан солиқ тўловчиларни жазолашга қаратилганлигини кўрсатади. Солиқ маъмуриятчилигининг жазолашга қаратилган тизимида солиқ назорати иқтисодий жараёнлар ўтгандан сўнг амалга оширилиб, ўтган солиқ даврида йўл қўйилган хато ва камчилик, ҳуқуқбузарликлар учун қаттиқ жазо чоралари қўлланилиши билан характерланади. Миллий ва хорижий солиқ маъмуриятчилиги қиёсий таҳлили жазога қаратилган солиқ маъмуриятчилигининг самарадорлиги пастлигини кўрсатади. 2000-2005 йилларда танлов асосида Самарқанд, Тошкент шаҳарларида амалга оширилган солиқ тўловчилар (юридик шахслар) томонидан солиқларни ихтиёрий тўлаш даражаси таҳлили натижалари унинг йиллик ўртача миқдори 15 фоизни ташкил этганлиги жазога қаратилган солиқ маъмуриятчилиги самарадорлиги натижасининг ифодалайди. Ўзаро ҳамкорликка асосланган ва солиқ назорати жорий назорат тарзида ташкил этиладиган мамлакатларда ихтиёрий солиқ тўлаш даражаси 95 фоиздан кам эмас. Шу сабабли 2005 йилда мамлакатимизда солиқ маъмуриятчилигини жазолашга қаратилган тизимидан давлат солиқ хизмати ва солиқ тўловчиларнинг ўзаро ҳамкорлик тизимига тўлиқ ўтишга асос солинди.

Солиқ юкини оптималлаштириш ва солиқ маъмуриятчилигини соддалаштириш бўйича амалга оширилган ислохотлар натижасида солиқ йиғилувчанлиги даражасининг ўсиши кузатилмоқда. Солиқ органи



маълумотларига кўра 2017 йилда давлат бюджетга солиқ тушумлари 21059,8 млрд.сўм келиб тушган бўлса, 2019 йил натижаларига кўра бу кўрсаткич миқдори 83266,4 млрд.сўмни, 2020 йил якунларига кўра эса 103566,4 млрд. сўмни ташкил этган. Бюджетга 2020 йилда 2019 йилга нисбатан 24,0 фоиз кўп солиқ тушумлари келиб тушган. Солиқларнинг йиғилувчанлик даражаси таҳлили натижаларидан 2017 йилда унинг даражаси 95,8 фоизни ташкил этган бўлса, 2018 йилда солиқларнинг йиғилувчанлик даражаси 0,6 даражага ошган ва 96,4 фоизни, 2019 йилда эса 97,1 фоизни ташкил этганлигини кўриш мумкин.

Фикримизча, бунинг асосий сабаби солиқ текширувлари даврийлиги билан боғлиқ эди. Чунки режали солиқ текширувлари учун белгиланган давр мобайнида солиқ тўловчи ўз фаолиятини тугатиб, «**уйқу режимига**» ўтади. Натижада солиқ текширувининг натижадорлиги юқори бўлсада, кўшимча ҳисобланган солиқларни ундириш даражаси пасайишига олиб келади. Камерал назорат солиқ тўловчини «уйқу режимига» ўтмасдан олдинги «**фаол режим**» даврида ўтказилади. Тадқиқотлар натижасида ишлаб чиқилган «ваколатли органнинг рухсати билан жойига чиқиб, 10 кундан ортиқ бўлмаган муддатга сайёр камерал назорат ўтказилиш», мазмундаги меъёрни киритиш мақсадга мувофиқлиги тўғрисида таклиф янги таҳрирдаги Солиқ кодексида ўз аксини топган.

**«Солиқ мажбуриятлари ва унинг ижросини тартибга солиш масалалари» тўғрисидаги тўртинчи мақолада** солиқ мажбуриятлари, улар ижросини таъминлаш ҳамда уни ижро этилмаслиги оқибатида келиб чиқадиган солиқ ҳуқуқбузарликлари ва уларни бартараф этиш бўйича йўллари таклиф этилган.

Халқаро тажриба шуни кўрсатадики, самарали солиқ тизими иқтисодиётнинг ривожланиши ва ўсишини рағбатлантирадиган, шунингдек, бизнес учун қулай шарт-шароитлар яратадиган пайтда бўлади. Бундай шартлар нафақат солиқ ставкалари даражаси, балки солиқларни ҳисоблаш ва тўлаш тартиб-таомиллари, солиқ текширувлари ўтказилишини тартибга солиш билан, балким оқилона солиқ маъмуриятчилиги орқали таъминланади.

Солиқ тўловчилар билан муносабатларни тубдан ўзгартириш, бизнесни юритиш учун шаффоф схемалари ва қонун ҳужжатларига мувофиқ солиқ базаси билан боғлиқ зарур маълумотларни солиқ органларига тақдим этишга тайёр бўлган муҳитни шакллантиришга қаратилган солиқ сиёсати солиқ тўловчининг ўз мажбуриятини бажаришга хизмат қиладиган омилдир. Бу эса давлат солиқ хизмати органларининг солиқ тўловчилар билан ўзаро ҳамкорлик борасида янги шарт-шароитлар яратиш ва солиқ назоратини инновацион усулларини ишлаб чиқишни ҳамда улар ўртасида бизнес-ҳамкор ва маслаҳатчи сифатида янги имидж яратиш, солиқ тўловчиларга беғараз ва сифати хизмат кўрсатиш тизимини давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини баҳолаш мезонига айлантиришни талаб этади

АҚШ, Швейцария, Нидерландия, Германия, Япония солиқ маъмуриятчилиги моделлари таҳлиллари шериклик муносабатлари тизими солиққа тортишда энг самарали ҳисобланишини кўрсатмоқда. Чунки ўзаро

манфаатга асосланган ҳар қандай муносабатлар тизими унинг барча иштирокчилари учун фойдали ҳисобланади. Бу ҳар қандай таҳдид ва жазо тизимидан самарали бўлиб солиқ тўловчиларни жамият учун керакли йўналишда ҳаракат қилишга сафарбар қилади.

Маълумки, солиқ назорати самарадорлиги уни ахборот таъминотига боғлиқ ҳисобланади. Ривожланган давлатлар солиқ назоратида қўлланиладиган солиқ мониторинги тизимида солиқ тўловчилар ўз фаолиятларини солиққа тортиш учун асос бўлган барча маълумотларни солиқ органига тақдим этади. Ўз навбатида давлат солиқ хизмати органлари тақдим этилган маълумотлар асосида ҳаққоний равишда солиқларни ҳисоблаш ва адолатли солиққа тортиш ҳамда таъқиб қилинмаслик, юзага келиши мумкин бўлган чалкашликлар ва хатолар учун салбий суд амалиётидан ҳимоя қилиш тизимини кафолатлайди.

Нидерландияда 2005 йилда йирик солиқ тўловчи компаниялар фаолияти устидан назоратни кучайтириш мақсадида солиқ мониторинги назорат тури жорий этилади. Ҳозирда дунёнинг 20 дан ортиқ мамлакатларида ушбу солиқ назорат тури қўлланиб келинмоқда. Мамлакатимизда солиқ назоратининг қайд этилган солиқ мониторинги тури 2018 йил 1 январдан жорий этилган. Фақат солиқларни ҳалол тўлайдиган ва солиқ органлари томонидан молия-хўжалик фаолиятини доимий назорат қилишдан кўркмайдиган солиқ тўловчилар ушбу тартибга ўтиб ишлайди. Бунинг эвазига, солиқ тўловчи солиқ қонунчилиги бўйича мунозарали масалалар келиб чиқишини олдини олиш, прогнозлаш натижасида хатарларни камайитириш имконига эга бўлади. Солиқ назоратининг бошқа турларидан фарқли равишда солиқ мониторинги унинг иштирокчиларига қуйидаги афзалликларни беради (1-жадвал).

### 1- жадвал

#### Солиқ мониторингининг манфаатдор тарафлар нуқтаи назаридан афзалликлари<sup>8</sup>

Давлат солиқ хизмати органи учун	Солиқ тўловчи учун
1. Солиқ тўловчи фаолияти тўғрисидаги маълумотларнинг юқорида даражадаги очиклиги.	1. Давлат солиқ хизмати органи билан ўзаро ҳамкорлик тамойиллари тўғрисида келишувга эришиш.
2. Хўжалик жараёнлари тўғрисидаги ҳужжатларни доимий олиш имконияти мавжудлиги.	2. Солиқ қонунчилигини турли тарзда талқин қилиш ва қўлланилиш ҳолатларининг камайиши.
3. Солиқ тўловчи фаолияти реал иш вақти давомида назорат қилиб борилиши.	3. Шартнома бўйича солиқ ҳисоблаш масаласида олдиндан аниқ ва малакали маслаҳат олиш имконияти мавжудлиги.
4. Солиқ текширувлари сони ва харажатларининг қисқариши.	4. Аудит харажатларининг камайиши.
5. Солиқ тўлашдан турли йўллар билан бўйин товлашнинг камайиши.	5. Солиқ хавфининг камайиши.
6. Солиққа оид низолар сонининг камайиши.	6. Солиқ текширувидан холос бўлиш.
7. Солиқ тўловчилар ўртасида давлат солиқ хизмати органининг нуфузи ўсиши.	7. Суд харажатларининг камайиши.
	8. Солиққа оид низолар учун сарфланадиган вақтнинг тежалиши.

Лекин кўрсатилган афзалликлар ва енгилликларга қарамасдан ўтган 2018-2020 йилларда солиқ мониторинги тизимида иштирок этиш тўғрисида бирорта ҳам солиқ тўловчи ариза билан мурожаат қилмаган. Мазкур назорат

<sup>8</sup>Тадқиқотлар асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

тури бўйича мавжуд муаммолар таҳлили натижасида қуйидаги ҳолатлар аниқланди: Биринчидан, солиқ мониторингининг мазмуни ва унинг солиқ тўловчилар учун афзалликлари тўғрисида тарғибот-ташвиқот ишлари умуман амалга оширилмаган. Иккинчидан, давлат солиқ хизмати органларида назоратнинг солиқ мониторинги турини амалга оширадиган малакали ходимлар шакллантирилмаган. Учинчидан, солиқ мониторингининг мазмун-моҳияти, афзалликлари бўйича солиқ тўловчида ҳам, давлат солиқ хизмати органида ҳам зарур малака ва билим шаклланмаган. Тўртинчидан, солиқ мониторинги қонунлар асосида фаолият юритувчи солиқ тўловчилар учун манфаатли ҳисобланади.

Юқорида қайд этилгангалар солиқ мониторинги шакли мамлакатимиз солиқ назорати амалиётига етарли тайёргарликсиз жорий этилган ва уни амалга ошириш учун давлат солиқ хизмати органи ҳам, солиқ тўловчи ҳам тайёр эмас деган умумий хулоса қилиш учун асос бўлади. Шу сабабли давлат солиқ хизмати органлари томонидан солиқ назоратини ўтказишда солиқ тўловчилар билан ўзаро шартнома асосида солиқ мониторинги олиб бориш йўналишига эътиборни кучайтириши зарур ҳисобланади. Ушбу назорат турини амалга оширилганлик даражаси давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини баҳолашнинг асосий мезони сифатида белгиланишини мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз.

Солиқ мажбуриятлари ижроси бўйича амалга оширилган тадқиқотларимиз қонунчилик солиқ тўловчиларга мажбуриятларини кечиктириш ва бўлиб-бўлиб тўлаш ҳуқуқлари берилгани ҳолда, уни тартибга солиш механизми тўлиқ шаклланмаганлиги кўрсатди. Бундан ташқари солиқ мажбурияти ижросини кечиктириш амалиётида вакилнинг кафолати ва гаров институтларида фойдаланиш масаласи Ўзбекистон солиқ қонунчилигида назарда тутилмаган эди. Ҳолбуки, Ўзбекистон Республикасининг Фуқаролик Кодекси 4-§ мажбурият ижросини кафиллик механизми билан бажаришни таъминлаш муносабатларини белгилаб беради. Тадқиқотлар натижасида ишлаб чиқилган солиқ қарзини кечиктириш ва бўлиб-бўлиб тўлаш ҳамда бунда кафиллик ва гаров механизмларини қўллаш тартибларини амалиётга жорий этиш таклифи янги таҳрирдаги Солиқ кодексига ўз аксини топган.

**«Солиқ муносабатларини тартибга солишнинг долзарб масалалари»га бағишланган бешинчи мақолада** давлат ва солиқ тўловчилар ўртасида содир бўладиган солиқ муносабатлари фундаментал ҳуқуқий асоси одатда кўпчилик давлатлар қомусий ҳужжати ҳисобланадиган конституцияда фуқароларнинг мажбуриятлари сифатида белгилаб қўйилиши билан боғлиқ масалалар тадқиқ этилди. Ўзбекистон Республикаси Конституциясида ҳам «фуқаролар қонун билан белгиланган солиқлар ва маҳаллий йиғимларни тўлашга мажбурдирлар»<sup>9</sup> деб белгилаб қўйилган ва бу ҳар бир фуқароининг бурчи сифатида эътироф этилган.

Солиқ мажбуриятлари ва уни ижроси масалалари илмий адабиётларда

---

<sup>9</sup>Ўзбекистон Республикаси Конституцияси.Т: "Ўзбекистон Республикаси Олий Кенгашининг Ахборотномаси", 1993 йил, 1-сон, 4-модда.

кўплаб муҳокама қилинмоқда. С.Я. Боженок, Е.П. Антипова каби бир гуруҳ олимлар солиқ мажбуриятларини мажбуриятнинг мустақил тури сифатида эътироф этишни рад этиб, уни маъмурий жавобгарлик билан бир хил ҳуқуқий хусусиятга эга эканлигини таъкидлайдилар. Иккинчи гуруҳ олимлар А.Ю.Смагина, И.И. Кучеровлар эса солиқ мажбурияти ўзига хос хусусиятлар, ўз ҳуқуқий базаси, яъни қонунчилиги, объект ҳамда субъектлари, солиқ тўловчи, солиқ органига эга эканлигини таъкидлайди ва уни мажбуриятнинг алоҳида тури, деб ҳисоблайди.

Мазкур ҳолатларга баҳо бериш мақсадида мақолада Ўзбекистон Республикаси Конституциясида 51-моддасида белгиланган меъёр дунёнинг бир қатор мамлакатлари конституциялари билан таққосланди (2-жадвал).

## 2-жадвал

### Солиқ мажбуриятини дунё мамлакатлари конституцияларида белгиланиши<sup>10</sup>

Т/р	Давлатлар номи	Конституция моддаси	Модданинг мазмуни
1.	Ўзбекистон	51	Фуқаролар қонун билан белгиланган солиқлар ва маҳаллий йиғимларни тўлашга мажбурдирлар.
2.	Австрия	йўқ	белгиланмаган
3.	Буюк Британия	йўқ	белгиланмаган
4.	Россия	57	Ҳар ким қонун билан белгиланган солиқлар ва йиғимларни тўлашга мажбур.
5.	Қозоғистон	35	Қонун билан белгиланган солиқлар, йиғимлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаш барчанинг бурчи ва мажбурияти ҳисобланади.
6.	Украина	67	Ҳар ким қонун билан белгиланган миқдордаги солиқлар ва йиғимларни тўлашга мажбур.
7.	Белорусь	56	Белорусь Республикаси фуқаролари давлат солиқлари, бож ва бошқа тўловларини тўлаш йўли билан давлат харажатларини молиялаштиришда иштирок этади.
8.	Қирғизистон	25	Қирғизистон Республикаси фуқаролари қонунчиликга мувофиқ солиқлар ва йиғимларни тўлашга мажбур.
9.	Грузия	67	Барча қонун билан белгиланган миқдорлар ва тартиблардаги солиқлар ва йиғимларни тўлашга мажбур.
10.	Арманистон	60 м. 8-банд	Ҳар ким давлат ва маҳаллий бюджетга қонунга мувофиқ белгиланган миқдордаги солиқлар, божлар, бошқа мажбурий тўловларни шакллантириб тўлашга мажбур.
11.	Озарбайжон	73-1	Қонун билан белгиланган солиқлар ва бошқа давлат йиғимларини тўлиқ ва ўз вақтида тўлаш барчанинг бурчи ҳисобланади.
12.	Тожикистон	45	Қонун билан белгиланган солиқлар ва йиғимларни тўлаш ҳар кимнинг мажбурияти ҳисобланади.
13.	Туркманистон	59	Ҳар бир инсон қонун билан белгиланган тартиб ва миқдордаги солиқлар ва бошқа тўловларни тўлашга мажбур.
14.	Хитой	19	Фуқаролар қонунга мувофиқ солиқларни тўлашга мажбурдир.
15.	Япония	30	Аҳоли қонунга мувофиқ солиққа тортилиши шарт.
16.	Жанубий Корея	38	Қонун билан белгиланган шартларда барча фуқаролар солиқ тўлашга мажбур.
17.	Польша	84	Ҳар ким оммавий ҳокимият ўрнатган чеклов ва талабларни бажаришга, шу жумладан қонунда белгиланган солиқларни тўлашга мажбур.
18.	АҚШ	йўқ	белгиланмаган

Асосий қомусимиз ушбу моддаси талабига кўра солиқ тўловчи сифатида фақат фуқаролар эътироф этилмоқда. Тадқиқотлар асосида Ўзбекистон Республикаси Конституцияси 51-моддаси амалдаги таҳририни «Барча

<sup>10</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

шахслар зиммасига қонун билан белгиланган солиқлар ва маҳаллий йиғимларни тўлашга мажбурдирлар» мазмунда ўзгартириш таклиф этилди.

Таҳлилларимиз турли мамлакатлар конституцияларида ёндашув турлича эканлиги, собиқ иттифоқ давлатларида эса умумийлик мавжудлигини кўрсатмоқда. Тадқиқотлар давомида ўрганилган кўпчилик давлатлар конституцияларида солиқ тўловчилар тоифасини белгилашда умумийлик, яъни, “барча шахслар” ёки “ҳар ким” деган атамалар қўлланилганлиги аниқланди. Ушбу атамалар мазмуни кенгроқ бўлиб барча тоифадаги шахсларни солиқ тўловчи эканлигини ифодалайди. Шу сабабли мақолада ушбу модда янги таҳрири таклиф этилди.

Ўзбекистон Республикасининг Янги таҳрирдаги Солиқ кодекси 15-моддасида солиқ тўловчилар контрагентларни танлаш чоғида уларни қонунчиликда белгиланган тартибда ўрганиб, лозим даражадаги эҳтиёткорлик чорасини кўриши белгиланган.

Солиққа тортиш амалиётига ушбу тартибни жорий этилишининг зарурияти солиқ тўловчиларни ўзаро келишув ёки эътиборсизлиги натижасида солиқ базаси ва бюджетга тушадиган солиқлар миқдорини камайтириш амалиётини олдини олиш ҳамда солиқ тўлашдан бўйин товлаш мақсадида амалга оширилган хўжалик жараёнлари натижасида тўланмай қолинадиган солиқлар юқини бюджет ҳисобидан қоплаш тизимига барҳам бериш ҳисобланади. Қонунчиликка киритилган ушбу талабни бажармаслик оқибатида солиқ тўловчи солиқ базасидан чегириши мумкин бўлган харажат (зарар)ларини чегириш ҳуқуқидан маҳрум бўлади.

Лекин солиқ органларининг электрон давлат хизматлари порталида лозим даражадаги эҳтиёткорлик чораларини кўриш учун зарур маълумотлар 2020 йилда мавжуд эмас эди. Аммо солиқ органлари солиқ тўловчилардан солиқ қонунчилиги ушбу талаби бажарилмаганлиги учун улар харажатларини солиқ базасидан чегиришни амалга оширмасликни талаб қилишга ҳақли. Бундай ҳолат тадбиркорлик субъектлари фаолиятини амалга оширишга сунъий тўсиқни юзага келтириб, қонуний манфаатларига зарар етказишига сабаб бўлади. Юқорида қайд этилган салбий ҳолатлар келиб чиқишини олдини олиш мақсадида ҳукумат қарори билан махсус тартиб тасдиқланиши ҳамда давлат порталларида “лозим даражада эҳтиёткорлик учун маълумотлар базаси” шакллантирилиши мақсадга мувофиқлиги таклиф этилди.

Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини баҳолашда самарадорлик ва натижадорлик кўрсаткичларидан фойдаланиш белгиланган бўлиб, ушбу кўрсаткичлар сифат ва миқдорий кўрсаткич ҳисобланади. Лекин ушбу мезонларни аниқлаш методологияси ханузгача ишлаб чиқилмаганлиги давлат солиқ хизмати органларининг иш фаолияти натижасига салбий таъсир этади. Давлат солиқ хизмати органлари электрон хизматларининг 19 таси интерактив хизматларни, 23 таси ахборот хизматларни ташкил этади. Солиқ тўловчининг шахсий кабинети тизими ишга туширилгандан сўнг ушбу тизимдан фойдаланувчилар сони кўпайиши кузатилмоқда. Жорий йил январь-февраль ойларида фойдаланувчи юридик шахслар сони 1,3 млн.дан

жисмоний шахслар сони эса 6 млн. кишидан ошган. Шу даврда бюджет билан ҳисоб-китобларни амалга ошириш солиштирма далолатномалар олиш ва шахсий варақаларидан кўчирмалар олишга доир 680 мингдан ошиқ хизматлар кўрсатилган.

Фикримизча, давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини баҳолашда аввало улар томонидан солиқ қонунчилигида белгиланган аниқлилик, адолатлилик, ошкоралилик ва солиқ тўловчининг ҳақлиги презумпцияси принципларига амал қилинишини ифодаловчи кўрсаткичларга баҳо бериш зарур. Шунингдек, солиқ органлари фаолиятига баҳо беришда солиқ маъмуриятчилиги тежамкорлиги, натижадорлиги ва сифатлиги каби кўрсаткичларни асос қилиш мақсадга мувофиқ деб ўйлаймиз.

Солиқ тўловчиларга кўрсатилаётган хизматлар сифатини ошириш фаолиятни баҳолашда муҳим омил ҳисобланади. Тадқиқотларимиз натижасида солиқ тўловчиларни ҳисобга қўйиш хизмати сифати даражасини давлат хизматлари кўрсатиш бўйича билдирилган эътирозларга нисбатан аниқланиши зарур, деган хулосага келинди. Чунки амалдаги тартиб бўйича хизматнинг сифатлилик даражасини аниқлашда кўрсаткичмикдори асоссиз равишда пасайиб, фаолият натижасига нотўғри баҳо берилишига сабаб бўлмоқда. Шу сабабли хизмат бўйича сифат кўрсаткичи даражасини қуйидаги тарзда ҳисоблаш тавсия этилмоқда.

$$X_c = \frac{\sum XK \cdot 100}{\sum АДХ}; \quad (1)^{11}$$

**Бу ерда:**  $X_c$ —солиқ тўловчиларни ҳисобга қўйиш хизмати сифатлилик даражаси;  $\sum XK$ —солиқ тўловчиларни ҳисобга қўйиш хизмати бўйича эътирозлар сони;  $\sum АДХ$ —таҳлил даврида ҳисобга қўйилган солиқ тўловчиларни сони.

Ҳозирда бюджет тўланган ортиқча суммасини қайтариш 4 босқичли тизим орқали амалга оширилади. Ушбу хизмат бўйича солиқ органлари фаолиятини баҳолаш кўрсаткичи қонунчиликдаги муддатларга амал қилиш ҳамда асоссиз талабни қаноатлантирилмаслик даражасининг меъёрдан (5%) ўсиши ҳисобланиб, у асоссиз қаноатлантирилмаган аризалар сонини жами шикоятларга нисбати тарзида аниқланиши белгиланган. Лекин асоссиз талабни қаноатлантирилмаслик даражасини аниқлаш учун олинандиган жами шикоятлар сони қандай шикоятлар эканлиги ойдинлаштирилмаган. Натижада кўрсаткични аниқлашда чалкашлик ва адолатсизликни келиб чиқишига йўл қўйилади. Ушбу камчиликни бартараф этиш мақсадида мазкур кўрсаткични қуйидаги тартибда аниқлаш тавсия этилди.

$$OC_k = \frac{\sum AP \cdot 100}{\sum ОТҚА}; \quad (2)^{12}$$

**Бу ерда:**  $OC_k$ —ортиқча тўловни қайтариш хизмати сифатлилик

<sup>11</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

<sup>12</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

даражаси;  $\Sigma AP$  - ортиқча тўловни қайтариш асосиз рад этилган аризалар ва ўз муддатида қайтарилмаган қарздорлик сони;  $\Sigma OTQA$  - солиқ тўловларини қайтариш тўғрисидаги жами аризалар сони.

Маълумки, янги таҳрирдаги Солиқ Кодекси талабига кўра солиқ тўловчиларнинг ортиқча олинган маблағлари марказий банкнинг қайта молиялаш ставкаси бўйича фоиз ва ҳар бир кечиктирилган кун учун солиқ тўловчига пеня ҳам тўлаб берилади. Шу сабабли «ортиқча тўлов бўйича тўланган молиявий санкциялар» кўрсаткичи солиқ органи фаолиятини баҳолашнинг мезони бўлиши ва уни қуйидаги формула бўйича аниқлаш тавсия этилди.

$$OTMC_i = \frac{TMC \cdot 100}{УМС}; \quad (3)^{13}$$

**Бу ерда:**  $OTMC$  – ортиқча тўлов бўйича тўланган молиявий санкция даражаси;  $TMC$  - ортиқча тўлов учун солиқ тўловчиларга тўланган молиявий санкция суммаси;  $УМС$  - солиқ тўловчилардан кечиктирилган солиқ қарзи учун ундирилган пеня суммаси.

Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини ижобий, деб баҳолаш учун кўрсаткич даражаси 0,3 дан паст бўлиши зарур. Чунки солиқ тўловчиларга тўланган жарималарнинг улардан ундирилган миқдордан юқори бўлиши давлат бюджетига зарар етказмайди.

Тадқиқотларимиз натижалари солиқ органи ва солиқ тўловчилар ўзаро ҳамкорлиги харажатлар фискал самарадорлиги ҳамда солиқ маъмуриятчилиги оптималлигини таъминлаш мезонларини уйғунлаштириш зарурлигини кўрсатмоқда. Солиқ тўловчининг ўз молиявий-хўжалик фаолияти тўғрисидаги ахборотларни давлат солиқ хизмати органларига ихтиёрий равишда тақдим этиши улар ўртасида ўзаро ҳамкорлик даражасини фодалайди. Шу сабабли ҳудудни солиқ мониторинги билан қамраб олиш солиқ органлари фаолиятини баҳолаш мезони этиб белгиланиши зарурлиги асосланли ва кўрсаткични аниқлаш учун қуйидаги формула тавсия этилди.

$$C_M = \frac{\Sigma(CT_6 - CT_0) \cdot 100}{CT_M}; \quad (4)^{14}$$

**Бу ерда:**  $C_M$  - ҳудуднинг солиқ мониторинг билан қамраб олиш даражаси;  $CT_6$ ,  $CT_0$  - таҳлил даври боши ва охирида ҳудудда жами мониторингга олинган солиқ тўловчилар сони;  $CT_M$  - ҳудуддаги солиқ тўловчилар ўртача сони.

Кўрсаткич даражасининг ўсиб бориши, давлат солиқ хизмати органига солиқ тўловчилар ишончи ўсишини, кўрсаткичнинг пасайиши солиқ тўловчиларнинг давлат солиқ хизмати органига бўлган ишончи пасайганлигини ифодалайди.

<sup>13</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

<sup>14</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Давлат солиқ хизмати органлари фаолияти натижаларни комплекс баҳолаш мақсадида тавсия этилаётган формулаларни ихчамлаштириб иқтисодий таҳлилнинг аралаш моделидан фойдаланиб қуйидагича аниқлаш мумкин.

$$KK = \sum_{i=0}^n R_i / Kc_i \quad (5)^{15}$$

**Бу ерда:**  $KK$ -фаолият сифати ва самарадорлигини ифодаловчи комплекс кўрсаткич;  $R_i$ - $i$ -кўрсаткич миқдори;  $Kc_i$ - $i$ -кўрсаткичлар сони;  $n$ -кўрсаткичлар умумий сони;  $i$ -кўрсаткичлар тартиб рақами.

Кўрсаткич натижаси бир хил миқдорга эга бўлган ҳолларда комплекс кўрсаткични моҳиятлилик коэффицентидан фойдаланиб натижани ҳисоблаш мақсадга мувофиқ бўлади. Бунда формула қуйидагича ифодаланади:

$$KK = \sum_{i=0}^n \left[ \frac{R_i}{Kc_i} \right] * KМ_i \quad (6)^{16}$$

**Бу ерда:**  $KМ_i$  -  $i$ -кўрсаткичларнинг моҳиятлилик коэффиценти.

**«Коррупцияни оддини олишда давлат молиявий назоратини рақамлаштиришнинг роли» номли олтинчи мақолада** дунё мамлакатлари иқтисодиётининг глобаллашув жараёнлари алоҳида олинган мамлакатлар иқтисодий-ижтимоий аҳволига ўрганилган. Иқтисодий интеграциялашув жараёнлари иқтисодиёт ривожланишига ижобий таъсир этиши билан бирга жамият ва давлат учун хавфли бўлган коррупция, яширин иқтисодиёт каби ҳолатларни кўпайишига ҳам сабаб бўлади. Айни пайтда, дунё иқтисодиётидаги ижобий ўзгаришлар оқибатида аҳолининг яшаш сифати даражаси ошиши билан бир қаторда жинсий даромадларни легаллаштириш ва терроризмни молиялаштириш ҳамда коррупцияга оид ҳуқуқбузарликларни содир этиш кўрсаткичларининг ўсиши ҳам кузатилмоқда.

Бирлашган Миллатлар Ташкилоти томонидан тарқатилган маълумотларда дунё бўйича йиллик коррупция билан боғлиқ маблағлар айланмаси ҳажми бир трилион АҚШ долларини ташкил этиши ва бунинг оқибатида дунё иқтисодиёти 2,6 трилион АҚШ долларида маҳрум бўлиши ҳамда ушбу йўқотиш дунё ЯИМнинг 5 фоизидан иборатлиги қайд этилади.

Халқаро нуфузли ташкилот томонидан тарқатилган ушбу рақамлар мазкур тоифадаги ҳуқуқбузарликлар халқаро характерга эгаллиги ушбу ҳолатлар ривожланган ҳамда ривожланаётган давлатлар учун ҳам салбий оқибатлар келтириб чиқарадиган ижтимоий хавфли иллат эканлигидан далолат беради.

Ҳозирги пайтда дунёнинг кўплаб давлатларида аҳоли турмуш даражасини ошириш омили бўлган иқтисодий ўсишни таъминлаш мақсадида, турли ислохотлар амалга ошириб келинмоқда. Мазкур ислохотлардан кўзланган мақсад қанчалик ижобий бўлмасин, уларнинг айримлари коррупция даражасини ошиши ва унинг гуллаб яшнашига шарт-шароит

<sup>15</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

<sup>16</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.



яратмоқда. Чунки жамиятдаги консерватив қарашлар, одатлар ва қонунчиликдаги жузъий нуқсонлар, ислоҳотларни амалга оширишга тўсик бўлиш билан бир вақтда мазкур қонунларни самарали қўллаш механизмига жиддий таъсир ўтказмоқда. Фақат қонунларни қабул қилиш билан жамиятдаги коррупция ҳолатларига барҳам бериб бўлмаслиги дунё амалиёти тажрибасидан маълум.

Маълумки, мамлакатнинг ялпи ички маҳсулотигадаги яширин иқтисодиётнинг улуши давлат қонунчилиги ривожланиш даражаси, солиқ юки ва давлат молиявий назорати каби бир қатор омилларга боғлиқ. Бутун дунё мамлакатлари жами ялпи ички маҳсулотининг ўртача 5 фоиздан 10 фоизгача яширин иқтисодий секторга тўғри келади. Халқаро дипломли ва сертификатли бухгалтерлар ассоциацияси (АССА) тадқиқотилари натижасига кўра Россияда яширин иқтисодиёти 33,6 триллион рубл ёки мамлакат ЯИМнинг 39 фоизини ташкил қилади. Бу дунё бўйича тўртинчи ўринни ифодаловчи кўрсаткич бўлиб, биринчи учта мамлакат Озарбайжон (ЯИМнинг 67%), Нигерия (48%) ва Украина (46%) ҳисобланади. Яширин иқтисодиётни ялпи ички маҳсулотдаги миқдори даражаси АҚШ (ЯИМнинг 7,8%), Япония (10%) ва Хитой (10,2%) давлатларида минимал миқдорни ташкил этади. Ўзбекистонда эса ушбу кўрсаткич миқдори 40-50 фоизни ташкил этиши эътироф этилмоқда. Яширин иқтисодий фаолиятни тўлиқ назорат қилинмаслиги натижасида инсофли солиқ тўловчининг солиқ юки ошмоқда.

Мақолада яширин иқтисодиёт ва давлат харидларини тартибга солиш мақсадида «Давлат молиявий назорати тўғрисида»ги Қонун ишлаб чиқиш, давлат молиявий назоратини рақамлаштириш ҳамда аффилиган шахслар ахборот ресурс базасини шакллантириш таклиф этилган.

**«Иқтисодий хавфсизлик: таҳдидлар, таҳлил ва хулосалар»** номли еттинчи мақолада мамлакат иқтисодий хавфсизлиги ва уни таъминлашда бюджет сиёсатининг аҳамияти таҳлил қилинган. Пандемия сабабли мамлакатлар ва корхоналар иқтисодий хавфсизлигини таъминлаш ҳолатида ҳам салбий ўзгаришлар кузатилмоқда. Маълумки, ялпи ички маҳсулот мамлакат иқтисодий салоҳияти ва ижтимоий-иқтисодий жараёнлар самарадорлигини ўзида ифода этиши билан бир қаторда иқтисодий хавфсизликни таъминловчи муҳим кўрсаткич ҳам ҳисобланади. Халқаро ҳамжамият томонидан ушбу кўрсаткичнинг 1-4 фоиз миқдорда бўлиши мамлакат иқтисодий хавфсизлигини таъминловчи меъёр сифатида эътироф этилади. Айрим кескин иқтисодий ислоҳотлар ўтказилаётган даврларда кўрсаткич миқдори 2-3 йил мобайнида 0,5-1,5 фоиз миқдорда бўлиши мумкин.

Мақолада мамлакат иқтисодий хавфсизлиги даражасига баҳо беришда қўлланиладиган кўрсаткичлар тизими тавсия этилган.

**«Глобаллашув ва иқтисодиёни рақамлаштириш шароитида иқтисодий хавфсизликни таъминлаш муаммолари»** номли саккизинчи мақолаларда мамлакат иқтисодий хавфсизлиги ва уни таъминлаш масалалари тадқиқ этилган.

Амалга оширилган тадқиқотлар натижасида оқилона давлат бюджет-солиқ сиёсатининг мамлакат иқтисодиёти ривожланиши барқарорлигини таъминлашдаги роли очиб берилган ва иқтисодий хавфсизлик даражаси индикаторлари, улар ўзгаришларига баҳо бериш ҳамда уни меъёрларини таъминлаш бўйича таклифлар берилган.

## ХУЛОСА

Солиқ муносабатларини тартибга солиш тизимини такомиллаштириш тўғрисидаги тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосаларга келинди.

1. Солиқ муносабатлари тизимини тартибга солишнинг адолатли бўлишини таъминлаш давлат харажатларини қоплаш учун зарур маблағларни хазинага жамлашни таъминлаш билан бирга, иқтисодий ривожланиш барқарорлигини таъминлашга ҳам хизмат қилади.

2. Мамлакатимизда мавжуд бухгалтерия ҳисоби тизими солиқларни ҳисоблаш ва тўлашнинг ахборот таъминотини тўлиқ қаноатлантириш имкониятига эга эмас. Солиқ назорати ахборот таъминотини яхшилаш мақсадида солиқ ҳисоб сиёсати ва ҳисоби регистрларини ишлаб чиқишни ихтиёрий тартибни қонунчиликга киритиш мақсадга мувофиқ.

3. Солиқ назорати замонавий тизимларини тўлиқ жорий этилмаслиги унинг самарадорлиги паст бўлишига сабаб бўлмоқда. Ушбу йўналишдаги фаолият самарадорлигини ошириш мақсадида сайёр солиқ текширувларини жорий этиш ва уни ўтказишни тартибга солишга оид меъёрий ҳужжатларни ишлаб чиқиш мақсадга мувофиқ.

4. Солиқ мажбурияти ижросини мажбурий таъминлашнинг амалдаги механизмлари солиқ тўловчилар фаолиятига салбий таъсир этмоқда. Ушбу ҳолатларни олдини олиш мақсадида инсофли солиқ тўловчиларга солиқ қарзларини кечиктириш ва бўлиб-бўлиб тўлаш имкониятини яратиб бериш зарур ҳисобланади.

5. Солиқ қарзини ундиришнинг амалдаги тартиблари солиқ тўловчиларни оғир иқтисодий аҳволга тушиши ёки банкрот бўлишига сабаб бўлмоқда. Шу сабабли солиқ қарзларини ундириш амалиётида кафиллик ва гаров тизимидан фойдаланишни йўлга қўйиш мақсадга мувофиқдир.

6. Солиқ тўловчилар ва давлат солиқ хизмати органлари ўртасидаги ахборот алмашиш ҳамда ўзаро ҳамкорлик даражаси ҳамон солиқ тўловчилар ҳақли эътирозлари ва солиқ низолари кўпайишига сабаб бўлмоқда. Ушбу ҳолатлар олдини олиш мақсадида лозим даражадаги эҳтиёткорлик чораларини кўриш учун зарар маълумотлар базасини шакллантириш ва уни мунтазам янгилаб бориш тизимини яратиш зарур.

7. Давлат солиқ хизмати органлари фаолияти самарадорлигини баҳолаш мезонлари мавжуд тизими уни оқилоналигини тўлиқ таъминламайди. Солиқ органлари фаолияти баҳолашда тежамкорлик, натижадорлик ва сифатлилик каби кўрсаткичларни асос сифатида белгилаш ҳамда фаолият натижасини комплекс кўрсаткич асосида баҳолаш тартибни жорий этиш тавсия этилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01  
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ  
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ**

**ИБРАГИМОВ БОБУРШОХ БОХОДИР УГЛИ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ  
НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ**

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

**ПРЕЗЕНТАЦИЯ**

о присвоении степени доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономике на основании научных статей, опубликованных в научных журналах с импакт-фактором и включенных в международную систему, получивших важные научные новшества без защиты диссертации

**город Ташкент– 2021 год**

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером B2018.1.PhD/Iqt481 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

Презентация исследования на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и информационно - образовательном портале "ZiyoNET" (www.ziyo.net.uz).

Научный руководитель:	<b>Гадоев Эркин Файзиевич</b> кандидат экономических наук, доцент
Официальные оппоненты:	<b>Джумаев Нодир Хосиятович</b> доктор экономических наук, профессор <b>Тошматов Шухрат Амонович</b> доктор экономических наук, профессор
Ведущая организация:	<b>Ташкентский государственный экономический университет</b>

Защита состоится "18" 06 2021 года, в 16<sup>00</sup> часов на заседание научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 при Ташкентском финансовом институте, по пресуждению ученых степеней доктора наук. Адрес: 100000, г. Ташкент, улица А.Темур, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

С презентацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (регистрационный номер № 187). Адрес: 100000, г. Ташкент, улица А.Темур, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz

Презентация разослан 04.06 2021 года.  
(Протокол реестра № 20 от "04" 06 2021 года).



**Т.З.Тешабаев**

Председатель Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

**Н.Н.Каландарова**

Ученый секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор философии по экономическим наукам (PhD)

**И.Н.Кузиев**

Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

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

**Актуальность и востребованность исследований.** В мире для обеспечения свободного функционирования хозяйствующих субъектов, радикального сокращения вмешательства государства в их деятельность, предупреждение преступности, повышение эффективности превентивных мер-важный приоритет государственной политики в области экономического развития. Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан определяет «улучшение налогового администрирования и расширение соответствующих стимулов»<sup>1</sup> как один из приоритетов в дальнейшем укреплении макроэкономической стабильности в стране и поддержании высоких темпов экономического роста.

В мировой практике система налоговых отношений организуется на основе взаимного сотрудничества налогоплательщиков и налоговых органов. Поскольку имеющиеся проблемы при повышении налоговой культуры и регулировании налоговых споров негативно влияют на обеспечение стабильных источников финансирования программ социально-экономического развития. Данные обстоятельства стали причиной внедрения современных информационно-коммуникационных технологий в деятельность государственных налоговых органов, прозрачности налогового администрирования, снижению эффективности контроля и сотрудничества с заинтересованными в налоговых отношениях министерствами и ведомствами.

Анализ данных судебной статистики по экономическим спорам в Узбекистане показал, что из 104331 споров, поступивших в 2020 году, 9,2 процента считаются возникшими по налоговым отношениям<sup>2</sup>. По этой причине в основных направлениях реформ, проводимых в нашей стране по оптимизации налоговой политики, особое внимание уделяется: анализу правовых отношений в области налогов и тенденций их развития, разработке среднесрочных и перспективных направлений налоговой политики; исследованию актуальных проблем налогообложения и совершенствованию деятельности по достоверному прогнозированию налоговых поступлений в бюджет; предварительному анализу объектов налоговой проверки при организации налогового контроля; созданию системы эффективного использования возможностей досудебного урегулирования налоговых споров; унификации системы налогообложения и регулирования налоговых отношений; достижению сокращения правонарушений в результате обеспечения постоянства системы налоговых обязательств налогоплательщиков; задачам совершенствования работ по обеспечению добровольного выполнения обязательств и долга налогоплательщиков по уплате налогов за счёт повышения их правовой культуры; достижение резкого уменьшения налоговых правонарушений. Обеспечение выполнения

---

<sup>1</sup> Указ Президента Республики Узбекистан «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 20217 года, «Собрание законодательства Республики Узбекистан», 2017 г., № 6.

<sup>2</sup> Подготовлено автором на основе данных сайта Верховного суда Республики Узбекистан.

данных задач определило актуальность выбранной темы исследования по совершенствованию регулирования налоговых отношений на основе международного опыта. Всё вышеупомянутое определяет необходимость разработки предложений и рекомендаций в результате проведения теоретических и практических научных исследований по совершенствованию проблем повышения эффективности контроля и системы регулирования налоговых отношений.

Данное исследование в определённой степени служит реализацией задач, указанных в указах Президента Республики Узбекистан №ПУ-5468 от 29 июня 2018 года «Совершенствование налоговой политики Республики Узбекистан», №ПУ-5755 от 27 июня 2019 года «О мерах по дальнейшему упорядочению предоставления налоговых и таможенных льгот», №ПУ-5953 от 2 марта 2020 года «О Государственной программе реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годы в Год науки, просвещения и цифровой экономики», Постановление Кабинета Министров № 1 от 7 января 2021 года «Об управлении налоговыми рисками, выявлении налогоплательщиков (налоговых агентов) с налоговым риском, организации и проведении налоговых проверок», а также выполнение задач, изложенных в других нормативных актах в этой области.

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

**Степень изученности проблемы.** Налоговые отношения, вопросы финансового контроля и налогообложения изучены в исследованиях таких учёных, как Е.П. Антипова, С.Я. Боженок, А.Погорлецкий, А.Ю.Смагина, И.И. Кучеров, от местных экономистов Ш.Тошматов, Н.Жумаев, Т.Маликов, Н.Хайдаров, Б.Ташмурадова, Э.Гадоев, Н.Кузиева, О.Иминов, О.Олимжонов, А.Жураев, И.Ниязметов, А.А.Шернаев, А.Ж.Мусагалиев, И.О.Эргашев, Ш.М.Собиров, Ж.Ж.Урмонов, С.Э.Элмирзаев, И.Турабоев а также ряда других зарубежных ученых.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Антипова Е.П. Налоговая ответственность как вид административной ответственности// Административная юстиция: международный опыт и перспективы развития в России: сб. статей. - Санкт-Петербург. - 2012. - С. 124-129.; Боженок С.Я. Источники государственных доходов. -М.: НУОАОУ, 2013. - 232 с.; Погорлецкий А.И. «Международное налогообложение», Изд-во Михайлова В. А., 2006. -384 с., Смагина А.Ю., Кучеров И.И. Налоговая ответственность как вид юридической ответственности// Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Юридические науки. 2016. № (26). - С. 98-102.; Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда соликларнинг роли. Монография.-Т.: Фан ва технология, 2008.-204 б.; Шернаев А.А. Давлат бюджети соликли даромадларининг ўрта муддатли истиқболлини белгилаш масалалари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун такдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2009. -20 б.; Мусагалиев А.Ж. Юридик шахсларни соликка тортишни такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун такдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2009. -23 б.; Эргашев И.О. Миллий бозорни химоялашда акциз солиғини ҳисоблаш услубиётини такомиллаштириш. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун такдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2011. -22 б.; Собиров Ш.М. Фойда солиғи ва унинг тадбиркорлик

Однако система регулирования налоговых отношений и вопросы совершенствования контроля не исследованы в качестве единой системы. В результате возникает множество проблем в регулировании налоговых отношений. Анализ показывает, что наблюдается рост числа обращений налогоплательщиков в органы государственной налоговой службы. Основная часть этих обращений касается возврата излишне уплаченной суммы налогов, что означает недовольство налогоплательщиков решениями, принимаемыми в результате мер налогового контроля.

Эффективность регулирования налоговых отношений характеризуется уменьшением количества налоговых споров, расширением сотрудничества между налогоплательщиками и органами государственной налоговой службы, сокращением иждивенческой задолженности и снижением количества мер налогового контроля.

**Связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения.** Данное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского финансового института №ИТМ-3 по теме «Научные основы координации финансовой, банковской и учётной системы в условиях модернизации экономики».

**Целью исследования** является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию системы регулирования и контроля налоговых отношений.

**Задачи исследования** заключаются в следующем:

анализ теоретических и правовых основ регулирования и контроля налоговых отношений, а также раскрытие роли национальной государственности в формировании налоговых отношений;

анализ механизмов формирования информационной базы для налогового контроля и администрирования и разработка путей их совершенствования;

анализ практики проведения налогового контроля и разработка предложений по повышению его эффективности;

исследование механизмов обеспечения выполнения налоговых обязательств и разработка рекомендаций по их совершенствованию;

на основе исследования механизмов взыскания налоговой задолженности и случаев правонарушений разработка путей совершенствования взыскания иждивенческой задолженности;

---

субъектлари иқтисодий фаолиятига таъсири. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2008. -20 б.; Урмонов Ж.Ж. Кичик бизнесни ривожлантиришда солиқларнинг рағбатлантириш функциясида самарали фойдаланиш истиқболлари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2010. -23 б.; Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари. – Т.: Фан, 2004. – 224 б.; Тошмуродова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Элмирзаев С. Корпоратив молияни бошқаришда солиқ муносабатларини самарали ташкил этиш масалалари. Монография. Т.:2017. 153 б. Турабоев И. Ўзбекистон Республикаси норезидент юридик шахсларига солиқ солишнинг ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш. юридик фанлар бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академияси, 2019. -45 б.

на основе анализа эффективности налоговых льгот разработка рекомендаций по их оптимизации;

на основе исследования показателей оценки эффективности деятельности органов государственной налоговой службы разработка предложений и рекомендаций по их совершенствованию.

**Объектом исследования** выбрана деятельность органов государственной налоговой службы по организации и осуществлению мероприятий по регулированию и контролю налоговых отношений.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, возникающие при совершенствовании системы регулирования налоговых отношений.

**Методы исследования.** В научно-исследовательской работе использованы такие методы, как группировка, сравнение, научное мышление, экономико-статистические методы, методы изложения объектов исследования и полученных результатов.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

внесено предложение по введению порядка отсрочки срока и уплаты налогов по частям;

впервые предложено применение гарантийного и залогового порядка по обеспечению выполнения налогового обязательства;

рекомендовано изучение деятельности налогоплательщиков без проверки, осуществление контроля посредством проведения опроса и осмотра;

с целью создания одинаковых условий для налогоплательщиков предложено отменить отдельные и нецелевые налоговые льготы.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

обосновано значение национальной государственности и взглядов в формировании теоретических и правовых основ регулирования налоговых отношений;

в целях налогообложения предложена самостоятельная разработка налогоплательщиком своей учётной политики, а также утверждение форм регистров налогового учёта и порядка их составления в добровольной форме;

впервые предложено проведение выездных налоговых проверок по контролю выполнения обязательств по расчёту и уплате налогов налогоплательщиками и установление их конкретных сроков;

рекомендованы механизмы, предоставляющие возможность отсрочек, на основе гарантийного и залогового механизма налоговых долгов;

предложены пути информирования налогоплательщиков для обеспечения необходимого уровня осторожности;

разработаны методы комплексной оценки эффективности деятельности органов государственной налоговой службы на основе критериев экономичности, результативности и качества услуг.

**Достоверность результатов исследования** подтверждается использованием подходов, методов и теоретических данных официальных источников, проверенностью эффективности анализа и экспериментов в



интервале математико-статистической достоверности, соответствием приведённых в статистических данных Государственного налогового комитета и Министерства финансов Республики Узбекистан, а также международных экономических организаций.

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

Научная значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные предложения послужат совершенствованию теоретических и организационно-методологических аспектов исходя из международной практики.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные предложения и рекомендации могут быть использованы в качестве инструкции при систематизации и обосновании налоговых отношений органами государственной налоговой службы, при взаимном урегулировании проблем, проведении процедур налогового контроля.

**Внедрение результатов исследования.** На основе полученных научных результатов по совершенствованию системы регулирования налоговых отношений:

предложение по введению порядка отсрочки уплаты налогов и уплаты налогов по частям отражено в Законе Республики Узбекистан №ЗРУ-508 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год» и в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан (статья 139) (справки №17/3-34229 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 29 ноября 2019 года). В результате внедрения данного предложения в бюджет дополнительно поступило доходов на сумму 3467,8 млрд. сумов;

впервые предложено внедрение гарантийного и залогового порядка по обеспечению выполнения налогового обязательства отражено в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан (статьи 107-108) (справка №17/1-07626 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 10 марта 2020 года). Внедрение в практику порядка отсрочки выплаты налоговых долгов на основе гарантий и залога или уплаты по частям служит уменьшению иждивенческой налоговой задолженности;

предложение по рассмотрению деятельности налогоплательщиков без проверки и осуществление контроля посредством проведения опроса отражено в Законе Республики Узбекистан № ЗРУ-508 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год» (справка №17/3-34229 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 29 ноября 2019 года). Внедрение в практику данного предложения служит обеспечению контроля налогового законодательства и выполнения моратория, объявленного Президентом Республики Узбекистан о том, чтобы деятельность налогоплательщиков не проверялась;

предложение об отмене отдельных и нецелевых налоговых льгот для создания равных возможностей для всех налогоплательщиков отражено в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-5755 «О мерах по дальнейшему упорядочению предоставления налоговых и таможенных льгот» (пункт 2 подпункт «в») от 27 июня 2019 года (справка №17/3-34229 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 29 ноября 2019 года). В результате внедрения данного предложения в практику в 1 квартале 2020 года в государственный бюджет рассчитано дополнительно доходов на сумму 132,2 млн. сумов.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования прошли обсуждение на 9 республиканских и 5 международных научно-практических конференциях.

**Публикация результатов исследования.** По теме диссертации опубликовано 8 статей в зарубежных изданиях, индексируемых в Web of Science, Scopus и других международных индексируемых базах.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

В первой статье под названием **«Теоретические и правовые вопросы регулирования налоговых отношений»** проведён анализ налоговых отношений в узбекской государственности, их истории и развития. Как известно, в условиях рыночных отношений налоги считаются основным источником пополнения государственной казны, а также являются финансовым механизмом, регулирующим экономику. Учёт экономических интересов участников налоговых отношений и обеспечения общности их интересов заключается в правильной организации этих отношений. Соблюдение классических и общепризнанных принципов налогообложения стимулирует оптимизацию нормы налоговой нагрузки, развитие производства налогоплательщика, инвестиции и направления средств на модернизацию.

Узбекистан является страной, которая внесла значительный вклад не только в развитие таких наук, как математика, астрономия, правоведение, география, но и в создание принципов налогообложения и системы регулирования налоговых отношений. Наши исследования показали, что Амир Темура в своих уложениях впервые изложил принципы, которые должны быть соблюдены всеми при налогообложении, необходимость оптимальности налоговой нагрузки, соблюдения принципа учёта прежде всего интересов народа и достигнутого уровня обеспеченности каждого отдельно взятого хозяйства при разработке государственной налоговой политики, налогообложения в зависимости от балла бонитета земель, предоставление гражданам права выбора порядка уплаты налогов<sup>4</sup>. Также в произведениях Амира Темура чётко и однозначно изложены механизмы, применяемые в современном налоговом администрировании, такие как отсрочка налоговых платежей, выплата по частям, принудительное взыскание налогов.

В статье посредством анализа материалов исторических источников обосновано, что Амир Темура был не только предводителем и основателем империи, но и государственным деятелем, который за четыре века до Адама Смита разработал основные принципы теории налогообложения, а также положил основы практике налогового администрирования.

Во второй статье под названием **«Актуальные вопросы регулирования налоговых обязательств»** изучены налоговые обязательства, обеспечение их выполнения, налоговые правонарушения, возникающие в результате их невыполнения, а также вопросы их устранения.

В системе налоговых отношений регулирование налоговых обязательств является сложным мероприятием государственной налоговой политики, поскольку его цель заключается не только в соблюдении бюджетно-налоговых интересов государства, но и в обеспечении интересов

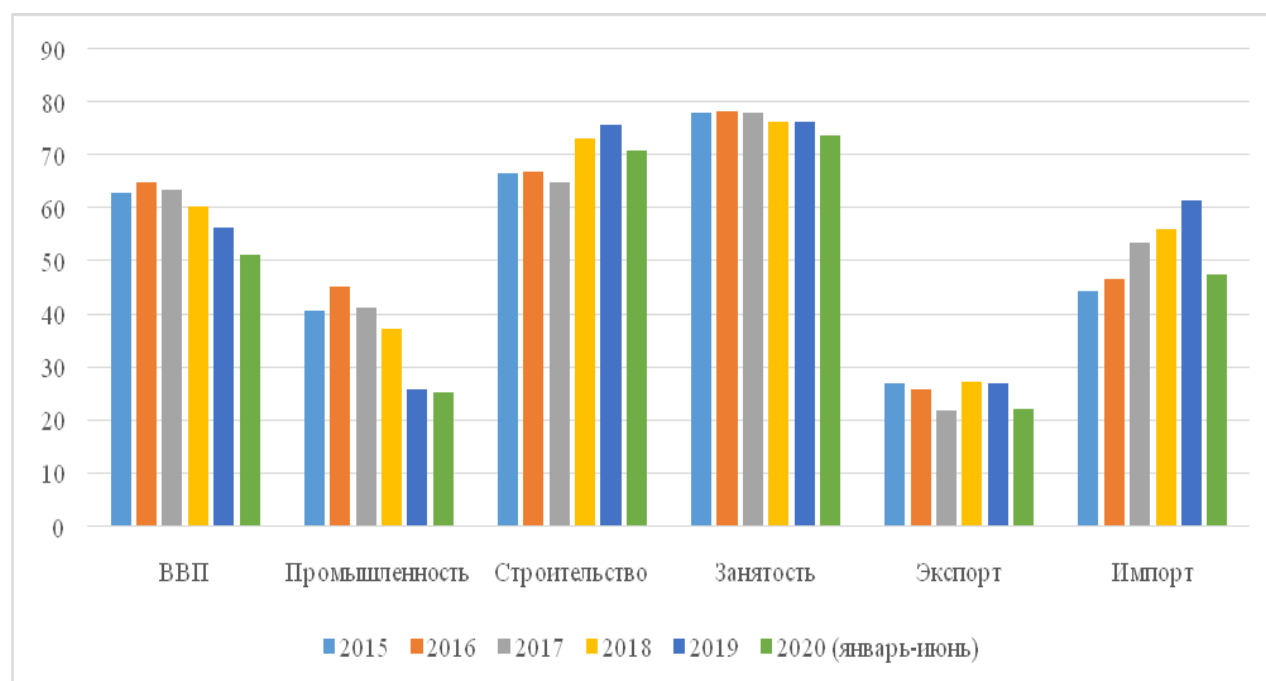
---

<sup>4</sup>А.Темура «Уложения Темура», Т.: Узбекистан.2011г. 143 с.

налогоплательщика, а также необходимых условий для повышения доходов и процветания населения.

Анализ опыта развитых и развивающихся стран мира показывает, что государственная бюджетно-налоговая политика наряду со сбором средств в казну должна также служить развитию отраслей экономики. Поэтому в качестве одного из основных приоритетных направлений новой налоговой концепции нашей страны установлено «обеспечение стабильности макроэкономической ситуации, устойчивости формирования Государственного бюджета Республики Узбекистан и его доходов»<sup>5</sup>.

Так как при разработке государственной бюджетно-налоговой политики в нашей стране особое внимание уделяется вопросам поддержки деятельности субъектов предпринимательства достигнут рост количества субъектов предпринимательства из года в год (рисунок 1).



**Рис. 1. Доля малого бизнеса и частного предпринимательства в показателях социально-экономического развития<sup>6</sup>**

По состоянию на 1 января 2021 года данный показатель увеличился на 15 процентов по сравнению с 2015 годом, и их количество составило 678699 единиц, а число действующих субъектов составило 401031 единиц и увеличилось соответственно на 7 процентов<sup>7</sup>.

Важная особенность субъектов, участвующих в налоговых отношениях, заключается в том, что они являются лицами, имеющими конкретные права и обязанности, установленные нормами законодательства. Наши исследования показывают, что одна группа

<sup>5</sup>Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5468 «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» от 29 июня 2018 года. Т.; СЗ, № 26, статья 509.

<sup>6</sup>Подготовлено автором на основе данных сайта [www.stat.uz](http://www.stat.uz).

<sup>7</sup>Подготовлено на основе данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике.

учёных разделила систему прав и обязанностей на три группы, а вторая группа учёных предложила разделить их на следующие четыре группы:

способность владеть налоговым правом, то есть способность владеть совокупностью определённых прав и обязанностей независимо от участия в других налогово-правовых отношениях;

способность обращаться с налогами, то есть способность лица самостоятельно осуществлять действия, имеющие юридическую значимость;

способность платить налоги, то есть способность брать ответственность за свои действия по налоговым правонарушениям;

способность к соглашению налоговых процессов, то есть иметь способность лично заключать гражданские договора.

Следовательно, субъектами налоговых правовых отношений являются физические и юридические лица, владеющие конкретными правами и обязанностями, предусмотренными налоговым законодательством. С одной стороны, они являются налогоплательщиками, с другой стороны, это органы государственной налоговой службой и другие уполномоченные органы, имеющие право на осуществление полномочий по налоговому контролю. Такая классификация субъектов налоговых отношений выражает распределение правового регулирования налоговых отношений с точки зрения соотношения частных и государственных принципов. Это полностью отражает специфику их интересов и служит для объяснения наличия противоречий и споров.

По нашему мнению, налоговая обязанность и важнейшее социально-экономическое значение её выполнения проявляется в обеспечении полном и своевременном осуществлении государством своих функций. Особенностью ответственности за нарушение налоговых обязанностей заключается в том, что его структура проявляется в различных правовых сферах. Правовая защита механизмов налоговых отношений обеспечивается финансовыми, уголовными, административными и таможенными законами.

Всё вышеприведённое служит основанием для того, чтобы сделать вывод, что в системе защиты налоговых обязательств принцип неизбежности наказания от ответственности обеспечивается с участием межотраслевых правовых структур. Уклонение от уплаты налогов одновременно возник и параллельно развивается с налоговой системой государства. Некоторые группы налогоплательщиков не желали передавать государству часть имущества в качестве налога и скрывали информацию, связанную с налогами. Государство для защиты своих интересов, а также в целях предупреждения таких действий налогоплательщиков вынуждено бороться с лицами, уклоняющимися от уплаты налогов, устанавливать систему ответственности при несоблюдении налогового законодательства. Конечно же, на разных этапах развития налоговых отношений уровень социального риска налоговых правонарушений оценивается по-разному.

Наши исследования послужили основанием для вывода о том, что для обеспечения эффективной работы налоговой системы необходимо отказаться

от односторонности отношений между органами государственной налоговой службы и налогоплательщиками, а также обеспечить взаимовыгодное сотрудничество между органами государственной налоговой службы и налогоплательщиками.

В настоящее время строятся новые отношения между органами государственной налоговой службы и налогоплательщиками на основе принципа сотрудничества, что исключает официальный подход к применению норм налогового законодательства. Переход от административно-командной системы регулирования налоговых отношений на партнёрские отношения значительно изменит всю систему налогового администрирования и поможет налогоплательщикам чистосердечно выполнять налоговые обязанности.

В результате проведённых исследований по изучению проблем, связанных с налоговыми обязательствами и обеспечением их выполнения, при разработке нормативно-правовых документов, регулирующих налоговые отношения, обоснована необходимость учёта законодательными органами следующих требований:

при назначении наказания за невыполнение налоговых обязательств (за невыполнение в должной степени) предусмотреть меры дифференциального наказания с учётом его особенности, уровня социальной рискованности;

уровень наказания должен соответствовать содеянному действию и нанесённому ущербу в бюджет;

недопущение двукратного назначения наказания за одно и то же правонарушение.

Эти принципы сформированы на основании долголетнего опыта исторического развития налоговых отношений. Поэтому их учёт при разработке нормативно-правовых документов, регулирующих налоговые отношения, послужит своевременному и полному выполнению налоговых обязательств.

В третьей статье под названием **«Роль налогового администрирования в повышении эффективности деятельности налоговых органов»** исследована социально-экономическая значимость и правовые последствия необходимости совершенствования оптимальной практики налогового администрирования с учётом стратегии развития государства, его экономических, социальных и политических факторов, а также менталитета населения и налогоплательщиков.

Эффективность налогового администрирования является показателем, определяющим состояние налоговой системы, её целостность, устойчивость, финансовую и экономическую эффективность. Стабильность пополнения доходной части бюджета страны налоговыми платежами зависит от своевременного обнаружения совершённых налоговых правонарушений и их предупреждения, уровня обеспечения условиями, созданными для выполнения налогоплательщиками своих конституционных обязательств по налогам.

В то же время необходимо отметить, что низкий уровень налогового

администрирования является причиной сокращения налоговых поступлений в бюджет, случаев совершения налоговых правонарушений и уклонения от налогов, увеличения иждивенческой задолженности в бюджете. Это в последствии приведёт к росту социальной напряжённости в обществе и нанесёт урон экономической безопасности страны. В результате изучения процессов, связанных с объективной необходимостью обеспечения своевременного поступления налогов в бюджет, можно наблюдать совершенствование человеческого общества в процессе его развития. На современном этапе государство полностью берёт на себя функции, связанные с установлением (назначением) налогов и их своевременным взиманием, разработкой общих правил налогообложения, а также в случаях необходимости постоянно их совершенствует, то есть применяет регулирующие меры.

Несмотря на то, что эффективность являлась важной задачей на всех этапах общественного производства, вопросам необходимости определения путей её достижения и системы оценки начали уделять внимание лишь с XX века. Важнейшие показатели эффективности разработаны в 60-70-х годах прошлого века Питером Друкером, который выдвинул идею о том, что «Метод управления к цели является последовательным и упорядоченным подходом, позволяющим руководителю предприятия уделить всё внимание на достижение наилучшего результата».

В результате исследований, все имеющиеся взгляды учёных на налоговое администрирование были разделены на 5 групп по содержанию. Первая группа учёных О.Ногина отмечает, что налоговое администрирование – это совокупность мероприятий, связанных с взиманием налогов, а А.Тейт трактовал налоговое администрирование, как совокупность мероприятий, направленных на максимальный сбор всех налогов при минимальных расходах. А вторая группа учёных подходили к содержанию налогового администрирования исходя из особенности налогообложения и управления системой налоговых отношений. Третья группа учёных излагали свои взгляды на налоговое администрирование как организационно-распределительную деятельность исполнительной власти, а четвёртая группа под налоговым администрированием понимали правовое регулирование отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами. Учёные, вошедшие в пятую группу, считают, что при налоговом администрировании «эффективность деятельности федеральных, региональных и муниципальных налоговых органов оценивается соотношением суммы собранных ими налогов к расходам, осуществлённым на сбор налогов». К.Г.Рау отмечал, что если налоговый орган ставит цель при любых условиях наращивать доходы государственного бюджета, то есть повышение фискальной эффективности административных расходов, то нельзя достичь соглашения по взаимному налоговому сотрудничеству.

В статье обоснована необходимость согласования критериев обеспечения фискальной эффективности расходов и оптимальности

налогового администрирования для формирования системы взаимного сотрудничества между налоговым органом и налогоплательщиком.

Индикатором экономичности налогового администрирования является его результативность. Она выражается в потраченном времени, труде и уровне расходов. Результативность органов государственной налоговой службы может быть измерена в натуральном и денежном выражении. К результативности органа государственной налоговой службы в натуральном выражении можно отнести количество обработанных налоговых отчётов, приходящихся на каждого государственного налогового инспектора, а также число налогоплательщиков, приходящихся на одного сотрудника. К результативности органов государственной налоговой службы в денежном выражении относятся такие показатели, как дополнительно рассчитанная сумма налогов, приходящаяся на одну проверку, взимаемая иждивенческая задолженность, приходящаяся на одного сотрудника. Целесообразно эти показатели рассчитывать в виде коэффициентов и индексов.

Данный показатель считается количественным индикатором, и мы считаем, что оценивать деятельность органа государственной налоговой службы только на их основе не всегда даст положительные результаты. Экономический анализ при оценке результатов деятельности рекомендует использовать не только количественные, но и качественные показатели. Поскольку эффективность деятельности может быть достигнута не только за счёт факторов, непосредственно влияющих на результат данной деятельности, но и за счёт косвенных факторов. По этой причине при оценке деятельности органов государственной налоговой службы предложено в качестве критериев принять за основание такие показатели, как экономичность, результативность и качество налогового администрирования.

Экономичность налогового администрирования является обеспечение роста налоговых поступлений в бюджет и повышение суммы взимаемых налогов, приходящихся на каждый сум расходов, в результате правильной и эффективной организации налогового администрирования. Поэтому мы считаем, что целесообразно при оценке деятельности органа государственной налоговой службы использовать наряду с экономичностью такие показатели, как качество и результативность.

Результаты анализа первых лет практики налогового администрирования Узбекистана показывают, что оно в основном было направлено на наказание налогоплательщиков. В системе налогового администрирования, направленной на наказание, налоговый контроль осуществлялся после завершения экономических процессов и характеризовался применением мер сурового наказания за допущенные в предыдущем налоговом периоде ошибки, недостатки и правонарушения. Сравнительный анализ национального и зарубежного налогового администрирования показывает, что эффективность налогового администрирования, направленного на наказание, является низкой.

Результаты анализа уровня добровольной уплаты налогов налогоплательщиками (юридическими лицами) в городе Самарканд, Ташкент



на выборочной основе в 2000-2005 годах показывают, что среднегодовой уровень составил 15 процентов, что отражает результат эффективности налогового администрирования, направленного на наказание. В странах, где налоговый контроль организован в форме текущего контроля и основан на взаимном сотрудничестве, уровень добровольной уплаты налогов составляет не менее 95 процентов. Поэтому в 2005 году в нашей стране было положено начало полному переходу от системы налогового администрирования, направленного на наказание, к системе взаимного сотрудничества государственной налоговой службы и налогоплательщиков.

В результате осуществлённых реформ по оптимизации налогового бремени и упрощению налогового администрирования наблюдается рост уровня собираемости налогов. Согласно данным налоговых органов, если в 2017 году в государственный бюджет поступило налоговых поступлений на сумму 21059,8 млрд. сумов, то по итогам 2019 года величина данного показателя составила 83266,4 млрд. сумов, а по итогам 2020 года - 103566,4 млрд. сумов. В 2020 году в бюджет поступило на 24,0 процента больше налоговых поступлений, чем в 2019 году. Из анализа уровня собираемости налогов можно увидеть, что в 2017 году он составил 95,8 процентов, в 2018 году уровень собираемости налогов увеличился на 0,6 и составил 96,4 процентов, а в 2019 году был равен 97,1 процентов.

По нашему мнению, главная причина этому заключается в периодичности налоговых проверок. Поскольку в течении периода, установленного для плановых налоговых проверок, налогоплательщик останавливает свою деятельность и переходит на «режим сна». В результате, несмотря на то, что результативность налоговой проверки высокая, это приводит к снижению уровня взимания дополнительно рассчитанных налогов. Камеральный контроль проводится в «активном режиме» налогоплательщика до его перехода на «режим сна». Разработанное в результате исследований предложение по целесообразности введения нормы следующего содержания «с разрешения уполномоченного органа проведение на местах выездного камерального контроля на срок не более 10 дней» отражено в новой редакции Налогового кодекса.

В четвёртой статье про **«Налоговые обязательства и вопросы регулирования их выполнения»** исследованы налоговые обязательства, обеспечение их выполнения, а также налоговые правонарушения, возникающие вследствие их невыполнения, и предложены пути их устранения.

Международный опыт показывает, что эффективная налоговая система формируется в то время, когда созданы благоприятные условия для бизнеса, стимулируется развитие и рост экономики. Такие условия обеспечиваются не только уровнем налоговых ставок, порядками расчёта и уплаты налогов, регулированием проведения налоговых проверок, но и посредством рационального налогового администрирования.

Налоговая политика, направленная на коренные изменения отношений с налогоплательщиками, на формирование среды, готовой для предоставления

в налоговые органы прозрачных схем ведения бизнеса и необходимой информации, связанной с налоговой базой в соответствии с законодательством, является фактором, служащим выполнению налогоплательщиком своих обязательств. Это требует включения в критерии оценки деятельности органов государственной налоговой службы создания новых условий по взаимному сотрудничеству органов государственной налоговой службы с налогоплательщиками, разработку инновационных методов налогового контроля, создания нового имиджа среди них в качестве бизнес-партнёра и консультанта, систему оказания безвозмездных и качественных услуг для налогоплательщиков.

Анализ моделей налогового администрирования США, Швейцарии, Нидерландов, Германии, Японии показывает, что в налогообложении система партнёрских отношений является наиболее эффективной. Поскольку система любых отношений, основанная на взаимных интересах, считается выгодной для всех её участников. Она эффективнее любой системы угроз и наказания и направляет налогоплательщиков двигаться в нужном для общества направлении.

Как известно, эффективность налогового контроля зависит от его информационного обеспечения. В системе налогового мониторинга, применяемой в налоговом контроле развитых стран, налогоплательщики предоставляют в налоговый орган все сведения, являющиеся основанием для налогообложения их деятельности. Органы государственной налоговой службы, в свою очередь, гарантируют достоверный расчёт налогов и справедливое налогообложение на основе предоставленных сведений, а также непреследование, защиту от отрицательной судебной практики за возможную путаницу и ошибки.

В 2005 году в Нидерландах для усиления контроля над деятельностью крупных налогоплательщиков вводится вид контроля - налоговый мониторинг. В настоящее время в более чем 20 странах мира применяется этот вид налогового контроля. В нашей стране налоговый мониторинг, как вид налогового контроля, введён с 1 января 2018 года. Только те налогоплательщики, которые добросовестно платят налоги и не боятся постоянного контроля их финансово-хозяйственной деятельности со стороны налоговых органов, работают с переходом на данный порядок. За это налогоплательщику предоставляется возможность снижения рисков в результате оперативного предупреждения, прогнозирования возникновения спорных вопросов по налоговому законодательству. В отличие от других видов налогового контроля, налоговый мониторинг даёт следующие преимущества своим участникам (таблица 1).

Однако, несмотря на приведённые преимущества и упрощения, за прошедшие 2018-2020 годы налогоплательщики не обращались с заявлением об участии в системе налогового мониторинга. В результате анализа имеющихся проблем по данному виду контроля были выявлены следующие случаи:

**Преимущества налогового мониторинга с точки зрения заинтересованных сторон<sup>8</sup>**

<b>Для органа государственной налоговой службы</b>	<b>Для налогоплательщика</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Высокий уровень открытости сведений о деятельности налогоплательщика</li> <li>2. Наличие постоянной возможности взять документы по хозяйственным процессам</li> <li>3. Контроль деятельности налогоплательщика осуществляется в течении реального рабочего времени</li> <li>4. Сокращение количества налоговых проверок и расходов по ним</li> <li>5. Снижение уклонения различными способами от налогов</li> <li>6. Уменьшение числа споров по налогам</li> <li>7. Рост престижа органа государственной налоговой службы среди налогоплательщиков</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Достижение соглашения по принципам взаимного сотрудничества с органом государственной налоговой службы</li> <li>2. Уменьшение случаев различной трактовки и применения налогового законодательства</li> <li>3. Наличие возможности заранее получить по договору квалифицированную и конкретную помощь в вопросе расчёта налога</li> <li>4. Снижение аудиторских расходов</li> <li>5. Уменьшение налогового риска</li> <li>6. Освобождение от налоговой проверки</li> <li>7. Уменьшение судебных расходов</li> <li>8. Экономия времени, потраченного на споры по налогам</li> </ol>

Во-первых, совершенно не проводились разъяснительные работы по содержанию налогового мониторинга и его преимуществ для налогоплательщиков. Во-вторых, в органах государственной налоговой службы не подготовлены квалифицированные сотрудники, которые могли бы осуществлять вид налогового контроля - налоговый мониторинг. В-третьих, не сформированы необходимые знания и квалификация как у налогоплательщика, так и у органа государственной налоговой службы по поводу сущности, содержания, преимуществ налогового мониторинга. В-четвёртых, налоговый мониторинг является выгодным для налогоплательщиков, законно осуществляющих свою деятельность. Всё вышеприведённое даёт основание сделать общий вывод о том, что форма налогового мониторинга внедрена в практику налогового контроля нашей стране без достаточной подготовки, и для его осуществления не готовы ни орган государственной налоговой службы, ни налогоплательщик. Поэтому при осуществлении налогового контроля органами государственной налоговой службы необходимо усилить внимание на направлении ведения

<sup>8</sup> Разработано автором на основе исследования.

налогового мониторинга на основе взаимного договора с налогоплательщиками. Считаем целесообразным установление уровня осуществления данного вида контроля в качестве основного критерия при оценке деятельности органов государственной налоговой службы.

Проведённые нами исследования по выполнению налоговых обязательств показали, что несмотря на то, что законодательством закреплены права налогоплательщиков на отсрочку выплат по обязательствам и уплаты их по частям, механизм их регулирования сформирован не полностью. Кроме того, в практике отсрочки выполнения налогового обязательства вопрос о применении гарантий поручителя и залоговых институтов не был предусмотрен налоговым законодательством Узбекистана. Тем не менее, в 4-§ Гражданского кодекса Республики Узбекистан установлены отношения по обеспечению выполнения обязательства через механизм гарантий. Разработанные по результатам исследований предложения по внедрению в практику порядка отсрочки налоговых долгов и выплат их по частям, а также применения механизмов гарантий и залогового обеспечения отражены в новой редакции Налогового кодекса.

В пятой статье, посвящённой **«Актуальным вопросам регулирования налоговых отношений»**, исследованы вопросы, связанные с тем, что фундаментальная правовая основа налоговых отношений между государством и налогоплательщиками, как правило, устанавливается в Конституции многих стран в качестве обязанностей граждан. В Конституции Республики Узбекистан также обозначена обязанность каждого гражданина платить установленные законом налоги и местные сборы<sup>9</sup>.

Вопросы налоговых обязательств и их выполнения часто обсуждаются в научной литературе. Группа учёных, таких как С.Я. Боженко, Е.П. Антипова опровергают признание налоговых обязательств как самостоятельного вида обязательств и отмечают, что они имеют одинаковую правовую специфику с административной ответственностью. А вторая группа учёных А.Ю. Смагина, И.И. Кучеровлар отмечают, что налоговое обязательство имеет свои особенности, свою правовую базу, то есть законодательство, объект и субъекты, налогоплательщика, налоговый орган и считают его отдельным видом обязательства. Чтобы дать оценку данным ситуациям в статье проведено сравнение нормы, установленной в статье 51 Конституции Республики Узбекистан, с конституциями развитых стран мира (таблица 2).

Согласно требованию этой статьи нашей Конституции в качестве налогоплательщиков признаны только граждане. На основании исследований предложено изменение действующей статьи 51 Конституции Республики Узбекистан в следующем содержании «Все лица обязаны платить установленные законом налоги и местные сборы».

---

<sup>9</sup> Конституция Республики Узбекистан. Т: "Ўзбекистон Республикаси Олий Кенгашининг Ахборотномаси", 1993 год, №1, 4-статья.

Таблица 2

Определение налоговых обязательств в конституциях стран мира<sup>10</sup>

№	Название стран	Статья Конституции	Содержание статьи
1.	Узбекистан	51	Граждане обязаны платить установленные законом налоги и местные сборы.
2.	Австрия	нет	не установлено
3.	Великобритания	нет	не установлено
4.	Россия	57	Каждый обязан платить установленные законом налоги и сборы.
5.	Казахстан	35	Уплата установленных законом налогов, сборов и прочих обязательных платежей считается обязательством и долгом каждого.
6.	Украина	67	Каждый обязан платить в установленном законом размере налоги и сборы.
7.	Беларусь	56	Граждане Республики Беларусь участвуют в финансировании государственных расходов посредством уплаты государственных налогов, пошлин и других платежей
8.	Киргизская Республика	25	Граждане Киргизской Республики обязаны платить налоги и сборы согласно законодательству.
9.	Грузия	67	Все обязаны платить налоги и сборы в размерах и порядке, установленном законом.
10.	Армения	60 ст.8 пункт	Каждый обязан платить в государственный и местный бюджет сформированные налоги, пошлины, прочие обязательные платежи в размере, установленном согласно закону.
11.	Азербайджан	73-1	Полная и своевременная оплата установленных законом налогов и других государственных сборов считается долгом всех граждан.
12.	Таджикистан	45	Оплата налогов и сборов, установленных законом, является обязанностью каждого.
13.	Туркменистан	59	Каждый человек обязан платить налоги и другие платежи в порядке и размере,
14.	Китай	19	Граждане согласно закону обязаны платить налоги.
15.	Япония	30	Население должно облагаться налогами согласно законодательству.
16.	Южная Корея	38	Все граждане обязаны платить налоги на условиях, установленных законом.
17.	Польша	84	Каждый обязан соблюдать установленные властью массовые ограничения и требования, в том числе платить установленные законом налоги
18.	США	нет	не установлено

Проведённый анализ показывает, что в конституциях разных стран подход различен, лишь в странах бывшего союза наблюдаются общие черты. В конституциях большинства стран, которые изучены в ходе исследования, при определении категории налогоплательщиков обнаружена общность, то

<sup>10</sup> Разработано автором на основе результатов исследования.

есть применялись термины «все лица» или «каждый». Содержание этих терминов является более широким и отражает то, что все категории лиц считаются налогоплательщиками. По этой причине в статье предложена новая редакция этой статьи конституции.

В статье 15 Налогового кодекса Республики Узбекистан в новой редакции установлено, что налогоплательщики при выборе контрагентов обязаны проверять их в порядке, установленном законодательством, проявляя должную осмотрительность. Необходимость внедрения данного порядка в практику налогообложения вызвана предотвращением практики уменьшения налоговой базы и налоговых поступлений в бюджет в результате взаимной договорённости или невнимательности налогоплательщиков, а также устранение системы покрытия за счёт бюджета налоговой нагрузки, неуплаченной в результате хозяйственных процессов, осуществлённых с целью уклонения от уплаты налогов. В результате несоблюдения введённого в законодательство данного требования налогоплательщик лишается права вычета расходов (ущерба), которые могут быть вычтены из налоговой базы. Однако в портале электронных государственных услуг налоговых органов для принятия мер по осмотрительности в 2020 году необходимая информация не была доступна. Тем не менее, налоговые органы вправе требовать от налогоплательщиков не производить вычеты расходов из налогооблагаемой базы из-за невыполнения данного требования налогового законодательства. Данное обстоятельство приводит к возникновению искусственных преград для осуществления деятельности субъектов предпринимательства и является причиной нанесения вреда их законным интересам.

В целях предотвращения возникновения вышеприведённых негативных ситуаций предложено утверждение постановлением Кабинета министров порядка и целесообразность формирования «базы данных для должной осмотрительности» в государственных порталах.

При оценке деятельности органов государственной налоговой службы установлено применение показателей эффективности и результативности, которые считаются качественными и количественными показателями. Однако то, что до сих пор не разработана методология определения этих критериев, негативно влияет на результаты деятельности органов государственной налоговой службы.

Среди электронных услуг органов государственной налоговой службы 19 услуг являются интерактивными, а 23 - информационными услугами. После ввода в эксплуатацию системы персонального кабинета налогоплательщика наблюдается рост количества пользователей данной системы. В январе-феврале месяцах текущего года количество пользователей среди юридических лиц превысило 1 млн. 300 тысяч, а количество физических лиц - 6 млн. человек. За этот период оказано более 680 тысяч услуг по получению актов сверки расчётов с бюджетом и выписки с личных листов.

По нашему мнению, при оценке деятельности органов государственной налоговой службы, прежде всего, необходимо оценить показатели, характеризующие соблюдение ими принципов точности, справедливости, прозрачности и презумпции правоты налогоплательщика, установленных налоговым законодательством. Также считаем целесообразным при оценке деятельности органов налоговой службы за основу взять показатели экономичности, результативности и качества налогового администрирования.

Повышение качества оказываемых налогоплательщикам услуг является важным фактором при оценке деятельности. В результате исследований мы пришли к выводу, что уровень качества услуги по постановке на учёт налогоплательщиков необходимо определять по отношению к предъявленным претензиям, связанными с оказанием государственных услуг. Так как согласно действующему порядку при определении уровня качества услуги значение показателя необоснованно снижается и служит причиной неправильной оценки результата деятельности. Поэтому рекомендуется рассчитывать уровень качества услуги следующим образом:

$$X_c = \frac{\sum XК * 100}{\sum АДХ}; \quad (1)^{11}$$

Здесь,  $X_c$  – уровень качества услуг по постановке на учёт налогоплательщиков;  $\sum XК$  – количество претензий по услуге постановки на учёт налогоплательщиков;  $\sum АДХ$  – количество налогоплательщиков, взятых на учёт за анализируемый период.

В настоящее время возврат излишне уплаченной суммы в бюджет осуществляется через 4-х этапную систему. Показателем оценки деятельности налоговых органов по данной услуге является соблюдение сроков, установленных в законодательстве, а также рост сверх нормы (5%) уровня неудовлетворённости необоснованного требования, который определяется как отношение количества неудовлетворённых заявлений без объяснений к общему числу жалоб. Однако не уточнено какие жалобы входят в общее число жалоб при определении уровня неудовлетворённости требования без оснований. В результате при определении показателя допускается возникновение путаницы и несправедливости. Для устранения этого недостатка рекомендовано определять данный показатель в следующем порядке.

$$OC_k = \frac{\sum AP * 100}{\sum OTKA}; \quad (2)^{12}$$

Здесь,  $OC_k$  – уровень качества услуги по возврату излишне уплаченного платежа;  $\sum AP$  – заявления по возврату излишне уплаченного платежа, отказанные без основания, и количество задолженностей, не

---

<sup>11</sup> Разработано автором на основе результатов исследования.

<sup>12</sup> Разработано автором на основе результатов исследования.

возвращённых своевременно;  $\Sigma OTQA$ - общее количество заявлений по возврату налоговых платежей.

Как известно, в соответствии с требованием новой редакции Налогового кодекса по излишне уплаченным средствам налогоплательщиков выплачиваются проценты по ставке рефинансирования Центрального банка, а также пени налогоплательщикам за каждый день просрочки. Следовательно, рекомендуется использовать показатель «финансовые санкции, выплаченные по излишним платежам» в качестве критерия оценки деятельности налогового органа и рекомендовано определять его по следующей формуле.

$$OTMC_i = \frac{TMC \cdot 100}{УМС}; \quad (3)^{13}$$

Здесь,  $OTMC$ – уровень финансовой санкции, выплаченной по излишним платежам;  $TMC$ - сумма финансовой санкции, выплаченной налогоплательщикам по излишним платежам;  $УМС$ - сумма пени, изъятая у налогоплательщиков за просроченную налоговую задолженность.

Для положительной оценки деятельности органов государственной налоговой службы уровень показателя должен быть ниже 0,3. Поскольку если суммы штрафов, выплаченных налогоплательщикам, будет выше величины взимаемой у них суммы, это не нанесёт ущерб государственному бюджету.

Результаты наших исследований показывают необходимость согласования критериев фискальной эффективности расходов взаимного сотрудничества налогового органа и налогоплательщиков, а также обеспечения оптимальности налогового администрирования. Добровольное представление налогоплательщиком в органы государственной налоговой службы информации о своей финансово-хозяйственной деятельности выражает в себе уровень взаимного сотрудничества между ними. Поэтому в качестве критерия оценки деятельности налоговых органов обоснована необходимость определения охвата региона налоговым мониторингом и рекомендована следующая формула для определения показателя.

$$C_M = \frac{\Sigma(CT_6 - CT_0) \cdot 100}{CT_M}; \quad (4)^{14}$$

Здесь,  $C_M$ - уровень охвата региона налоговым мониторингом;  $CT_6$ ,  $CT_0$ - количество налогоплательщиков, взятых всего под мониторинг в регионе на начало и конец анализируемого периода;  $CT_M$ - средняя численность налогоплательщиков в регионе.

Рост уровня показателя указывает на повышение доверия налогоплательщиков к органу государственной налоговой службы, а

---

<sup>13</sup> Разработано автором на основе результатов исследования.

<sup>14</sup> Разработано автором на основе результатов исследования.



снижение показателя – на уменьшение доверия налогоплательщиков к органу государственной налоговой службы.

В целях комплексной оценки деятельности органов государственной налоговой службы, произведя сжатие рекомендуемых формул, используя смешанную модель экономического анализа можно определить следующим образом.

$$KK = \sum_{i=0}^n R_i / Kc_i \quad (5)^{15}$$

Здесь, КК-комплексный показатель, отражающий качество и эффективность деятельности;  $R_i$ –значение  $i$ -показателя;  $Kc_i$ –количество  $i$ -показателей;  $n$ –общее количество показателей;  $i$ –порядковый номер показателей.

В случаях, когда результат показателей имеет одинаковое значение, целесообразно рассчитать полученный результат с использованием коэффициента действенности комплексного показателя. При этом формула будет иметь следующий вид:

$$KK = \sum_{i=0}^n \left[ \frac{R_i}{Kc_i} \right] * KМ_i \quad (6)^{16}$$

Здесь:  $KМ_i$  – коэффициент действенности  $i$ -показателей.

В шестой статье под названием **«Роль цифровизации государственного финансового контроля в предупреждении коррупции»** изучены процессы глобализации экономики стран мира по отношению к социально-экономическому состоянию отдельно взятых стран. Процессы экономической интеграции наряду с положительным влиянием на развитие экономики могут стать причиной роста таких явлений, как коррупция, теневая экономика, которые опасны для общества и государства. В настоящее время наряду с положительными изменениями в мировой экономике, повышением качества жизни населения также наблюдается рост показателей легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансирования терроризма и совершения правонарушений в области коррупции.

Согласно данным Организации Объединенных Наций, в мире годовой оборот средств, связанных с коррупцией, составляет один триллион долларов США, вследствие которых мировая экономика несёт потери в размере 2,6 триллионов долларов США, что составляет около 5 процентов от мирового ВВП.

Данные цифры, свидетельствуют о том, что правонарушения данной категории носят международный характер и являются актуальным социально опасным явлением, имеющим отрицательные последствия как для развитых, так и для развивающихся стран.

---

<sup>15</sup> Разработано автором на основе результатов исследования.

<sup>16</sup> Разработано автором на основе результатов исследования.

В настоящее время многие страны мира проводят различные реформы в целях обеспечения экономического роста, который считается фактором повышения уровня жизни населения. Несмотря на то, насколько благими бы не были намеченные цели данных реформ, некоторые из них создают условия для роста и процветания уровня коррупции. Поскольку консервативные взгляды в обществе, привычки и незначительные лазейки в законодательстве не только препятствуют реализации реформ, но и оказывают серьёзное воздействие на механизм эффективного использования этих законов. Из опыта мировой практики известно, что только лишь с принятием законов нельзя избавиться от случаев коррупции в обществе.

Как известно, доля теневой экономики в валовом внутреннем продукте страны зависит от ряда факторов, таких как степень развитости законодательства государства, налогового бремени и государственного финансового контроля. В среднем от 5 до 10 процентов от общего валового внутреннего продукта стран всего мира приходится на теневой сектор экономики. Согласно результатам исследования Международной ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА), в России теневая экономика составляет 33,6 трлн. рублей или 39 процентов от ВВП страны. По этому показателю страна занимает четвёртое место в мире, а первые три места занимают Азербайджан (67% ВВП), Нигерия (48%) и Украина (46%). Минимальное значение уровня теневой экономики в валовом внутреннем продукте имеют такие страны, как США (7,8% ВВП), Япония (10%) и Китай (10,2%). А в Узбекистане признано, что значение данного показателя составляет 40-50 процентов. В результате недостаточной контролируемости теневой экономической деятельности растёт налоговая нагрузка на добросовестных налогоплательщиков.

В статье в целях регулирования теневой экономики и государственных закупок предложена разработка Закона «О государственном финансовом контроле», цифровизация государственного финансового контроля и формирование информационно-ресурсной базы аффилированных лиц.

В седьмой статье под названием **«Экономическая безопасность: угрозы, анализ и выводы»** проанализирована экономическая безопасность страны и значение бюджетной политики в её обеспечении. Из-за пандемии также наблюдаются негативные изменения в состоянии обеспечения экономической безопасности стран и предприятий. Как известно, ВВП не только отражает экономический потенциал государства и эффективность социально-экономических процессов, но и является важным показателем обеспечения экономической безопасности. Рост этого показателя в пределах 1-4 процента признан мировым сообществом в качестве нормы, обеспечивающей экономическую безопасность страны. В отдельные периоды проведения стремительных экономических реформ значение этого показателя может составлять 0,5-1,5 процента в течении 2-3 лет.

В статье рекомендована система показателей, применяемых при оценке уровня экономической безопасности страны.

В восьмой статье под названием **«Проблемы обеспечения экономической безопасности в условиях глобализации и цифровизации экономики»** исследованы экономическая безопасность страны и вопросы её обеспечения.

В результате проведённых исследований раскрыта роль рациональной бюджетно-налоговой политики государства в обеспечении устойчивости развития экономики страны и даны предложения по индикаторам уровня экономической безопасности, оценке их изменения и обеспечения её норм.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В результате исследований по совершенствованию системы регулирования налоговых отношений сделаны следующие выводы.

1. Обеспечение справедливости регулирования системы налоговых отношений служит не только обеспечению сбора средств в казну для покрытия государственных расходов, но и для обеспечения стабильности экономического развития.

2. Существующая в нашей стране система бухгалтерского учёта не в состоянии полностью удовлетворить информационное обеспечение расчёта и уплаты налогов. Для улучшения информационного обеспечения налогового контроля целесообразно введение в законодательство добровольного порядка разработки налоговой учётной политики и учётных регистров.

3. Неполное внедрение современных систем налогового контроля является причиной его низкой эффективности. В целях повышения эффективности деятельности в данном направлении целесообразно разработать нормативные документы по регулированию внедрения и проведения выездных налоговых проверок.

4. Действующие механизмы принудительного обеспечения выполнения налогового обязательства отрицательно влияют на деятельность налогоплательщиков. Для предотвращения таких случаев необходимо создать возможности для отсрочки налоговых долгов добросовестных налогоплательщиков и уплаты налогов по частям.

5. Действующие порядки взыскания налогового долга становятся причиной банкротства или тяжёлого экономического положения налогоплательщиков. Поэтому в практике взыскания налоговых долгов целесообразно ввести использование системы гарантий и залога.

6. Обмен информацией между налогоплательщиками и органами государственной налоговой службы, а также уровень их взаимного сотрудничества до сих пор становятся причиной обоснованных претензий налогоплательщиков и увеличения числа налоговых споров. Для предотвращения таких случаев необходимо создать систему формирования и регулярного обновления базы данных, необходимых для принятия мер по должной осмотрительности.

7. Существующая система критериев оценки эффективности деятельности органов государственной налоговой службы не полностью

обеспечивает её оптимальность. При оценке деятельности налоговых органов в качестве основания рекомендуется взять такие показатели, как экономичность, результативность и качество, а также внедрение порядка оценки результата деятельности на основе комплексного показателя.

**THE SCIENTIFIC COUNCIL DSc.03/30.12.2019.I.17.01  
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT  
TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

---

**TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

**IBRAGIMOV BOBURSHOH BOKHODIR UGLI**

**IMPROVING THE SYSTEM OF REGULATION OF TAX RELATIONS**

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

**PRESENTATION**

on the award of a Doctor of Philosophy (PhD) in economics based on scientific articles published in scientific journals with an impact factor and included in the international system that received important scientific innovations without defending a thesis

**Tashkent city – 2021 year**

The theme of the doctoral dissertation of (Doctor of Philosophy) was registered under number B2018.1.PhD/Iqt481 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The research has been prepared at Tashkent Institute of Finance

The presentation is published in three languages (Uzbek, Russian and English (summary) on the website of Scientific Council (www.tfi.uz) and on the website «ZiyoNet» Information and educational portal (www.ziynet.uz).

**Scientific supervisor:** **Gadoev Erkin Fayzievich**  
Candidate of Economic science, Associate Professor

**Official opponents:** **Jumaev Nodir Khosiyatovich**  
Doctor of Economic science, Professor

**Toshmatov Shukhrat Amonovich**  
Doctor of Economic science, Professor

**Leading organization:** **Tashkent State University of Economics**

The defence will be held on «18» 06 2021 at 16<sup>00</sup> at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.1.17.01 at Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, 60 A, Amir Timur street, Tashkent city; Phone: (99871) 234-53-34; fax: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz

The presentation is available at the Information resource centre of the Tashkent Institute of Finance (registered number № 187). Address: 100000, 60 A, Amir Temur street, Tashkent city. Phone: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz

The presentation was distributed on «04» 06 2021.

(Registry of the protocol № 20 dated «04» 06 2021).



*T.Z. Teshabaev*  
**T.Z. Teshabaev**  
Chairman of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Economic Science, Professor

*N.N. Kalendarova*  
**N.N. Kalendarova**  
Scientific secretary of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Philosophy (PhD) in Economics

*I.N. Kuziev*  
**I.N. Kuziev**  
Chairman of the Scientific seminar under the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Science in Economic, Professor

## **INTRODUCTION (abstract of the presentation of doctor of philosophy)**

**The aim of the researchwork** is to develop proposals and recommendations on improvement of the system of regulation and control of tax relations.

### **Research objectives are as following:**

analysis of the theoretical and legal foundations of regulation and control of tax relations, as well as disclosure of the role of national statehood in the formation of tax relations;

analysis of mechanisms for the formation of an information base for tax control and administration and develop the ways to improve them;

analysis of practices of tax control carry out and develop proposals to improve its effectiveness;

study mechanisms to ensure fulfillment of the tax obligations and develop recommendations for their improvement;

on the basis of a study of tax collection mechanisms and cases of misconduct, develop ways to improve the collection of dependent debt;

develop recommendations for optimization tax incentives based on an analysis of their effectiveness;

on the basis of a study of indicators for assessing the effectiveness of the state tax service and develop proposals and recommendations for their improvement.

**The research objects** are the activities of the state tax services to organize and implement measures to regulate and control tax relations.

### **The scientific novelty of the research is as follows:**

the proposal to implement a procedure for delayed tax payments and pay in installments has been developed;

the introducing of the guarantee and collateral procedure to ensure the fulfillment of the tax obligation was proposed for the first time;

consideration of taxpayers' activities without verification and monitoring them by conducting a survey was recommended;

to abolish individual and inappropriate tax incentives was proposed to create equal opportunities for taxpayers.

**Implementation of the research results.** Based on the scientific results obtained to improve the system of regulation and control of tax relations:

the proposal to implement a procedure for delayed tax payments and pay in installments is reflected in the the Law of the Republic of Uzbekistan No.508 «On Amending and Supplementing Certain Legislative Acts of the Republic of Uzbekistan in Connection with the Adoption of the Main Directions of Tax and Budget Policy for 2019» and the new version of Tax Code of the Republic of Uzbekistan (article 139) (Reference No.17/3-34229 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan of November 29, 2019). As a result of the implementation of this proposal, the budget received additional revenues in the amount of 3467.8 billion sum;

the proposal to introduce a procedure for deferring tax debt on the basis of guarantees and collateral is reflected in a new version of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan (articles 107-108) (Reference No.17/1-07626 of the State

Tax Committee of the Republic of Uzbekistan of March 10, 2020). The implementation of a procedure for delayed payments of tax debts on the basis of guarantees and collateral or pay in installments serves to reduce dependent tax debts;

the proposal to consider the activities of taxpayers without checking and introducing a survey procedure in order to introduce a system of tax control without interfering is reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan No.508 «On Amending and Supplementing Certain Legislative Acts of the Republic of Uzbekistan in Connection with the Adoption of the Main Directions of Tax and Budget Policy for 2019» (Reference No.17/3-34229 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan of November 29, 2019). The implementation of this proposal serves to ensure the control of tax legislation and the implementation of the moratorium declared by the President of the Republic of Uzbekistan that the activities of taxpayers will not be checked;

the proposal to abolish certain and inappropriate tax incentives to create equal opportunities for all taxpayers was introduced in practice by the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan №5755 «On measures to further streamline the provision of tax and customs benefits» (paragraph 2 of subparagraph «c») of June 27, 2019 (Reference No.17/3-34229 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan of November 29, 2019). As a result of the implementation of this proposal into practice, in the 1st quarter of 2020, the state budget received additional revenues in the amount of 132.2 million sums.

**Approbation of scientific results.** The results of this research were discussed at 9 republican and 5 international scientific and practical conferences.

**Publication of the research results:** On the topic of the dissertation, 8 articles were published in foreign publications, which are indexed in the Web of Science, Scopus and other international indexed databases.



**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I бўлим (I часть; Part I)**

1. Ibragimov B.B. Theoretical and legal issues of relations regulation. // International Journal of Psychosocial Rehabilitation, ISSN: 1475-7192. Paper ID: IJPR\_Feb\_2020.DOI:10.37200/IJPR/V24I4/PR201427. (№3; Scopus, SJR- index: 7)
2. Ibragimov B.B. Tax Liabilities and its Implementation Regulation Issues. // International Journal of Progressive Sciences and Technologies (IJPSAT) ISSN: 2509-0119.© 2020 International Journals of Sciences and High Technologies <http://ijpsat.ijsh-t-journals.org> Vol. 23 No. 2 November 2020, pp. 384-390. (№23; SJIF – 6.66).
3. Ibragimov B.B.The role of the tax administration in increasing the efficiency of tax authorities. // South Asian Journal of Marketing & Management Research(SAJMMR ). ISSN:2249-877X, Vol.10, Issue11, November 2020. pp.28-35. (№23; SJIF – 7.11).
4. Ibragimov B.B. Issues of tax liabilities and regulation of its execution. // ACADEMICIA: An International Multidisciplinary Research Journal <https://saarj.com>. ISSN: 2249-7137 Vol. 10, Issue 7, July 2020. pp.264-270.(№23; SJIF – 7.13).
5. Ibragimov B.B. Current issues of regulation of tax relations. // SAARJ Journal on Banking & Insurance Research (SJBIR) <http://saarj.com>. ISSN: 2319-1422 Vol 9, Issue 4, July 2020. pp.50-56.(№23; SJIF – 7.11).

**II бўлим (II часть; Part II)**

6. Isroilov B.I., Abduganiyev U. Kh., Ibragimov B.B. Financial Control of Public Procurement to Prevent Corruption in the Development of Digital Economy. // Advances in Economics, Business and Management Research, volume 138 2nd International Scientific and Practical Conference «Modern Management Trends and the Digital Economy: from Regional Development to Global Economic Growth» (MTDE-2020). <https://dx.doi.org/10.2991/aebmr.k.200502.089>. (№1; Web of Science).
7. Isroilov B.I., Ibragimov B.B., Pardaev Sh. Kh., Ibragimov B.J. //Economic Security: Threats, Analysis and Conclusions. International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding. <http://ijmmu.com>. [editor@ijmmu.com](mailto:editor@ijmmu.com). ISSN 2364-5369 Volume 7, Issue 8 September, 2020. pp. 64-76. (№5; GIF).
8. Isroilov B.I., Ibragimov B.B., Ibragimov B.J. Problems of Ensuring Economic Security in the Context of Deepening Globalization and Digitalization. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.201205.031>. (№1; Web of Science).

Тақдимнома «Тафаккур» нашриёти таҳририятида таҳрирдан ўтказилди.  
Ўзбек, рус ва инглиз тилларидаги матнлар ўзаро мувофиқлаштирилди.

Босишга рухсат этилди: 03.06.2021  
Бичими: 60x84 1/8 «Times New Roman»  
гарнитурда рақамли босма усулда босилди.  
Шартли босма табоғи 3,75. Адади: 100. Буюртма: № 56  
Тел: (99) 832 99 79; (97) 815 44 54

“IMPRESS MEDIA” МЧЖ босмаҳонасида чоп этилди.  
Манзил: Тошкент ш., Яккасарой тумани, Қушбеги кўчаси, 6 уй