ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

БЕРДИЕВА УГУЛОЙ АБДУРАХМАНОВНА

ИҚТИСОДИЁТНИ ЭРКИНЛАШТИРИШ ШАРОИТИДА СОЛИҚЛАРНИНГ ЙИҒИЛУВЧАНЛИГИНИ ОШИРИШ ЙЎЛЛАРИ

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент-2019

УЎК: 336.22(575.1)

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати мундарижаси

Оглавление автореферата диссертации доктора философии(PhD) по экономическим наукам

Content of dissertationabstract of doctor of philosophy (PhD) on economical sciences

Бердиева Угулой Абдурахмановна
Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида солиқларнинг йиғилувчанлигини ошириш йўллари.....3

Бердиева Угулой Абдурахмановна
Пути повышения собираемости налогов в условиях либерализации экономики.....28

Berdieva Uguloy Abdurakhmanovna
Ways of increasing tax collection in the conditions of economic liberalization.....55

Эълон қилинган ишлар рўйхати
Список опубликованных работ
List of published orks.....59

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.27.06.2017.1.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ
ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

БЕРДИЕВА УГУЛОЙ АБДУРАХМАНОВНА

ИҚТИСОДИЁТНИ ЭРКИНЛАШТИРИШ ШАРОИТИДА СОЛИҚЛАРНИНГ ЙИҒИЛУВЧАНЛИГИНИ ОШИРИШ ЙЎЛЛАРИ

08.00.07–Молия, пул муомаласи ва кредит

ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ БЎЙИЧА ФАЛСАФА ДОКТОРИ (PhD) ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент - 2019

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида B2018.4.PhD/Iqt803рақам билан рўйхатга олинган

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш web саҳифаси (www.tfi.uz) ва «ZiyoNET» Ахборот-таълим порталида (www.ziyonet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:	**Жўраев Абдуғаффор Сафарович** иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий оппонентлар:	**Жумаев Нодир Хосиятович** иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
	Тўраев Шавкат Шухратович иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент
Етакчи ташкилот:	**Тошкент давлат иқтисодиёт университети**

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.27.06.2017.1.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2019 йил “__ ___” _____ соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, АмирТемур шоҳ кўчаси, 60А-уй. Тел.:(99871)-234-53-34, факс: (99871)-234-46-26, e-mail:admin@tfi.uz.

Диссертация билан Тошкент молия институти Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (_____ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур шоҳ кўчаси, 60Ауй. Тел.:(998)71-234-53-34.

Диссертация автореферати 2019 йил “_ ___” _____ куни тарқатилди.
(2019 йил “____ _” _____ даги № _ ___ рақамли реестр баённомаси).

Б.Э.Ташмурадова
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш раиси, и.ф.д., профессор

С.У.Меҳмонов
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш котиби, и.ф.д.,профессор

Ж.И.Каримқулов
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, и.ф.н., доцент

КИРИШ (фалсафа доктори(PhD)диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон солиқ амалиёти тасдиқлашича, солиқ сиёсатининг ҳозирги замон талабларига мослашувчанлигини таъминлашнинг диққат марказида - солиқлар йиғилувчанлигини ошириш масаласи ётмоқда. Мазкур жиҳат солиқлар йиғилувчанлигини оширишга оид амалиётнинг самарали тадбирларига жиддий эътибор қаратилаётганлигидан далолат беради. Ўзбекистон Республикасида замонавий талабларга жавоб берадиган солиқ тизими модернизацияси ва самарали солиқ маъмуриятчилигининг шаклланиши, унинг тараққиёти иқтисодиёт равнақи учун муҳим механизм эканлиги солиқ тизимидаги шиддатли ислоҳотларнинг боришини, бу соҳага оид солиқ амалиётидаги тизимли ўзгаришларни реал баҳолашнинг аҳамиятини белгилайди. Умуман, ижтимоий-иқтисодий ривожланишнинг ҳозирги босқичида янги талаблар асосида солиқлар йиғилувчанлигини ошириш масалаларини ўрганиш муҳим аҳамиятга эга.

Жаҳон солиқ амалиётида солиқлар йиғилувчанлигини оширишга қаратилган илмий тадқиқотларда хуфиёна иқтисодиёт улушини камайтириш ҳисобига солиқлар йиғилувчанлигини сезиларли тарзда ошириш, солиқ маъмуриятчилигидаги самарасиз харажатларни қисқартириш йўналишлари очиб берилган. Тадқиқотлар натижалари кўрсатишича, айрим мамлакатларда солиқлар йиғилувчанлиги ҳолатининг юқори даражаси солиқ аҳлоқи ва маданиятининг юқорилиги ҳамда солиқ қонунчилигининг барқарорлиги билан боғлиқ бўлса, бошқаларида иқтисодиётда солиқ юкининг юқорилиги, самарасиз имтиёзлар ва солиқ қонунчилигининг нобарқарорлиги боис солиқлар йиғилувчанлиги ҳолатининг паст даражаси мазкур тизимдаги ҳал қилиниши лозим бўлган муаммоларни кўрсатмоқда. Юқорида келтирилган масалалар солиқлар йиғилувчанлигини оширишнинг назарий ва амалий муаммолари мавжудлигини кўрсатмоқда ва уларни чуқур илмий тадқиқ этишни тақозо этмоқда.

Ўзбекистонда солиқлар йиғилувчанлигини оширишга қаратилган давлат тадбирлари таркибида солиқ тўловчилар томонидан ўз солиқ мажбуриятларини ихтиёрий равишда ижро этишни рағбатлантиришга алоҳида эътибор қаратилмоқда. Хусусан, “Солиқ юкини изчиллик билан камайтириш, солиқ солиш тизимини соддалаштириш ва солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш - иқтисодиётни жадал ривожлантириш ҳамда мамлакатнинг инвестициявий жозибадорлигини яхшилаш”[1]нинг энг муҳим шартлари ҳисобланади. Ҳозирда солиқ юкини оширмаган ҳолда солиқ базасини кенгайтириш орқали солиқлар йиғилувчанлигини кўтариш, хуфиёна иқтисодиёт улушини камайтириш ҳисобига солиқлар йиғилувчанлигини сезиларли тарзда ошириш, солиқ маъмуриятчилигидаги самарасиз харажатларни қисқартириш каби самарали тадбирлар

[1]Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сонли “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги Фармони.

аҳамиятининг ошганлиги Ўзбекистон Республикасида ҳам солиқлар йиғилувчанлигини оширишга қаратилган солиқ амалиётини такомиллаштириш зарурлигини кўрсатади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сонли “Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида“ги, 2019 йил 26 сентябрь ПФ-3857-сонли “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Фармонлари, 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сонли “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида“ги, 2019 йил 10 июлдаги “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида“ги ПҚ-4389-сонли Қарори ва у асосида “2019-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасида солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш стратегияси“, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 17 апрелдаги 320-сонли “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида“ги Қарорлари ва мазкур соҳага тегишли бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланиши устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожлантиришнинг I. “Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш” устувор йўналишларига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Солиққа тортишнинг назарий асослари соҳасидаги қарашлар иқтисодиёт назариясининг мумтоз асосчилари Дж.Кейнс, А.Лаффер, У.Петти, Д.Рикардо, А.Смит асарларида, солиққа тортиш назариясини ривожлантиришга ўз ҳиссасини қўшган ҳозирги замон хорижий иқтисодчи олимларидан С.Брю, П.Самуэльсон, К.Макконнел, Г.Менкью ва бошқаларнинг илмий асарларида ёритилган[2].

Солиқ назарияси ва солиққа тортиш амалиётидаги муаммолар МДҲ давлатларининг иқтисодчи олимларидан И.Александров, А.Брызгалин, Л.Гончаренко, Е.Евстигнеев, А.Исаев, М.Косов, Т.Косарева, М.Кулишер, В.Князев каби иқтисодчиларнинг[3] илмий асарларида ёритилган.

---

[2]Петти У. Трактат о налогах и сборах.. – М.: Ось-89, 1997. – 346 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер.с англ. – М.: Соцэкгиз, 1962. – кн. 5 - 620 с. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Сочинения, том I. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. – 360 с.; Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. – М.: Гелиос АРВ, 1999. -352 с.; Alexander Odishelidze and Arthur Laffer. Pay to the Order of Puerto Rico. Allegiance Press, USA, 2004. – 455 p. Макконнелл К.Р., Брю С.Л., Флинн Ш.М. Economics. М.: Инфра-М, 2011. – 1045 с.; Самуэльсон Пол А., Нордхаус Вильям Д. Экономика: Пер. С англ. – М.: «Бином», 1999. -800 с.; Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика. Пер. 16-го англ. изд. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 940 с.; Менкью Н.Г. Принципы экономикс. – СПб: Питер Ком, 1999. – 784 с.

[3]Александров И.М. Налоги и налогообложение. Учеб.–М.: “Дашков и К”, 2009 –314 с.; Налоги и налоговое право. /Под. ред. А.В.Брызгалина. – М.: Аналитика-Пресс, 1998 – 608 с.; Евстигнеев Е. Налоги,

Солиқ назорати ва солиқ маъмуриятчилиги назарияси, методологияси ва амалиётининг айрим масалалари бўйича замонавий россиялик иқтисодчилардан А.Алиев, Х.Алиев, Р.Маргулис, Н.Савченко, С.Шлянкевич, Т.Тотикова ва бошқа бир қатор тадқиқотчилар шуғулланганлар[4].

Мамлакатимиз миллий солиқ тизими ва солиққа тортиш амалиётини ривожлантиришга муносиб ҳисса қўшиб келаётган олим ва амалиётчи мутахассисларимиздан О.Олимжонов, О.Абдурахманов, Т.Маликов, Б.Ташмурадова, А.Жўраев, Ф.Мирзаев, Ш.Тошматов, Н.Қўзиева, А.Ваҳобов, Н.Хайдаров, М.Альмардонов, Б.Санақулова, Э.Гадоев, Ш.Гатаулин, И.Завалишиналарни ҳам мисол келтириш мумкин[5].

А.Жўраевнинг “Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг долзарб муаммолари“ мавзусидаги докторлик тадқиқот иши давлат бюджети даромадларини шакллантириш борасидаги муаммоларни таҳлил қилишга бағишланган. Айнан ушбу тадқиқотда мамлакатимизда илк бор давлат бюджети солиқли даромадлари ижросида тўлов интизоми, солиқларни ундиришда бюджетга боқиманда қарздорлик масалалари тадқиқ этилган.

Ф.Мирзаевнинг “Ўзбекистонда солиқ йиғилувчанлиги даражасини ошириш йўллари” мавзусидаги номзодлик диссертацияси мамлакатимиз

налогообложение и налоговое законодательство. – СПб: Питер, 2001. – 336 с.; Исаев А. Очерк теории и политики налогов. – М.: ООО “ЮрИнфоР-Пресс”, 2003. – 270 с.; Косарева Т. Налогообложение организаций и физических лиц: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014.; Кулишер М. Очерки финансовой науки. Петроград: книгоиздательство «Наука и школа», 1919. – 290 с.; Майбуров И. Налоги и налогообложение. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 559 с., Миляков Н. Налоги и налогообложение. Учебник. 7-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. -520 с.; Пансков В., Князев В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2003. – 336 с.; Паскачев А.Б. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Высшее образование, 2008, -384 с.; Пушкарёва В. История финансовой мысли и политики налогов. –М.: Финансы и статистика, 2003. – 256 с.; Соколов А. Теория налогов. –М.: ООО “ЮрИнфоР-Пресс”, 2003. – 506 с.; Тургенев Н. Опыт теории налогов. СПб,1818. – 216 с.; Тютюрюков Н. Налоговые системы зарубежных стран. Учебник. – М.: Дашков и К, 2009, - 250 с.; Черник Д. Налоги и налогообложение. Учебник. - М.: Юнити-Дана, 2010.; Юткин Т. Налоги и налогообложение. Учебник. 2-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2002. -576 с.

[4] Алиев А.М. Совершенствование механизма налогообложения / автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М.: 2011. – 21 с.; Савченко Н.Б. Совершенствование платежной дисциплины в механизме налогообложения предпринимательской деятельности / автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М.: 2011. – 27 с.; Шлянкевич С.В. Усиление контрольной функции налогов в современном механизме налогообложения / автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М.: 2012. – 29 с.; Алиев Х.Б. Развитие налогового контроля в РФ / автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М.: 2012. – 23 с.; Маргулис Р.Л. Совершенствование системы налогообложения в РФ / автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М.: 2010. – 25 с.; Тотикова Т.Е. Реформирование налогообложения и налогового контроля доходов физических лиц в России / автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – Саратов.: 2012. – 21 с.

[5] Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: "Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси" нашриёт уйи, 1996. -128 б.; Гадоев Э., Қўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. –Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСҚ, 1996. – 241 б.; Завалишина И. Солиқлар: назария ва амалиёт. – Т.: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси”, 2005. – 544 б.; Ваҳобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ”IQTISOD-MOLIYA”, 2019. – 408 б.; Ваҳобов А., Маликов Т. Молия. – Т.: «НОШИР», 2012. – 712 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. - Т.: Академия, 2002. - 204 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молиявий менежмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 б.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 б.; Тошмурадова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Хайдаров Н. Молия. 1-қисм. – Т.: Академия, 2001. – 185 б.; Қўзиева Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корҳоналар молия ва кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари. –Т.: ”IQTISOD-MOLIYA”, - 296 б.

солиқ амалиётида солиқлар йиғилувчанлигини ошириш йўллари тадқиқига бағишланган.

Бироқ, ҳозирги кунда янги солиқ сиёсати доирасида мамлакат ижтимоий-иқтисодий тараққиётининг истиқболдаги вазифаларини ҳисобга олган ҳолда солиқларнинг йиғилувчанлигини таъминлаш йўлларини тизимли тарзда тадқиқ этиш ва ижтимоий-иқтисодий ривожланиш молиявий таъминотининг муҳим асоси давлатнинг фискал мақсадлари ва солиқларнинг самарали амал қилиш механизми мутаносиблигини ўзаро мувофиқлаштириш орқали унинг такомиллашган механизмини яратиш масаласининг аҳамияти ўсди. Айнан мана шунинг учун ҳам, Ўзбекистон Республикасида солиқлар йиғилувчанлигини ошириш йўналишларининг илмий-услубий асосларини такомиллаштиришда янгича ёндашувнинг зарурлиги яққол кўзга ташланиб қолди.

Тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация тадқиқоти Тошкент молия институти илмий тадқиқот ишлари режасининг “Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида молия, банк ва ҳисоб тизимини мувофиқлаштиришнинг илмий асослари” мавзусидаги стратегик йўналиши доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади Ўзбекистонда солиқларнинг йиғилувчанлигини оширишга доир илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

солиқлар йиғилувчанлигининг моҳияти, зарурлиги, омилларини илмий тадқиқ этиш;

солиқлар йиғилувчанлигини баҳолаш услубиётини ўрганиш;

солиқлар йиғилувчанлигини ошириш юзасидан хориж тажрибаларини ёритиш;

юридик шахслардан олинадиган солиқларнинг йиғилувчанлиги ҳолатини таҳлил қилиш;

ҳудудлар миқёсида солиқлар йиғилувчанлигини таъминлаш ҳолати таҳлилини ўтказиш;

солиқлар йиғилувчанлигини ошириш юзасидан солиқ назорати ижросини тадқиқ этиш;

солиқлар йиғилувчанлигини ошириш йўналишларини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида Ўзбекистон Республикаси солиқ тизимидаги солиқларнинг йиғилувчанлиги олинган.

Тадқиқотнинг предмети бўлиб, солиқлар йиғилувчанлигини ошириш жараёнида юзага келадиган молиявий муносабатлар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари. Тадқиқот ишида гуруҳлаш, қиёслаш, тизимли ва таркибий таҳлил, синтез ва коэффициент, статистик усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқот ишининг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

солиқлар йиғилувчанлигини ошириш йўлларини ўзида жамлаган солиқ маъмуриятчилигининг янгича мазмунига мос тарзда солиқларнинг сўзсиз

оширувчанлик ва солиқ тўловчилар билан ошкора ҳамкорлик тамойиллари такомиллаштирилган;

хўжалик субъектлари томонидан амалга оширилган касса операциялари маълумотларини “онлайн” режимида мунтазам етказиб берувчи назорат-касса тизимини жорий қилиш ва счет-фактураларни рўйхатга олиш асосида солиқ маъмурчилиги такомиллаштирилган;

солиқ мажбуриятини ихтиёрий бажариш даражасини ошириш, солиқ қонунчилигини бузиш ҳолатларини қисқартириш мақсадида муддатларида тўланмаган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар учун пеня миқдорини ошириш асосланган;

соғлом рақобат тизимини шаклланишига кенг имкониятлар яратиш, солиқ солиш базасини кенгайтириш ва солиқ тушумларининг ўсишини таъминлашда солиқ имтиёзларини қайта кўриб чиқиш ва самарасиз имтиёзларни бекор қилиш таклиф этилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

бюджет даромадларини шакллантириш ва солиқлар йиғилувчанлигини оширишга оид такомиллаштирилган тамойиллар ишлаб чиқилган;

солиқлар йиғилувчанлигини ўсишини таъминлаш мақсадида солиқ амалиётида қўлланиши лозим бўлган замонавий фискал воситалардан фойдаланиш тавсия этилган;

муддатларида тўланмаган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар учун пеня миқдорини ошириш орқали солиқ мажбуриятини ихтиёрий бажаришни таъминлаш ва тўлов интизомини бузиш ҳолатларини қисқартиришга қаратилган таклиф берилган;

солиқ тушумларини ўсишини таъминлаш, солиқ солиш базасида ҳисобга олиниши лозим бўлган имтиёзларни мониторинг қилиш асосида кенгайтириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқилган.

Олинган натижаларнинг ишончлилиги. Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда қўлланилган ёндашув ва усуллар, унинг доирасида фойдаланилган назарий ёндашувлар расмий манбалардан олингани, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг амалий маълумотлари, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг маълумотлари, шунингдек, бошқа амалий маълумотлар таҳлилига асосланганлиги, хулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётга жорий этилгани, олинган натижаларни ваколатли идоралар томонидан тасдиқланганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти тадқиқот иши натижасида олинган ва илгари сурилган назарий ёндашувлар, илмий таклиф ва амалий тавсиялардан солиқлар йиғилувчанлигини янада оширишга қаратилган илмий-тадқиқот ишларида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий таклифлар ва амалий тавсияларнинг давлат томонидан солиқлар йиғилувчанлигини оширишга қаратилган чора-тадбирлар ишлаб чиқишда ҳамда бюджетнинг солиқли даромадларини белгилаш жараёнида қўллаши билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши:

Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида солиқларнинг йиғилувчанлигини ошириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

солиқлар йиғилувчанлигини ошириш йўлларини ўзида жамлаган солиқ маъмуриятчилигининг янгича мазмунига мос тарзда солиқларнинг сўзсиз оширувчанлик ва солиқ тўловчилар билан ошкора ҳамкорлик тамойилларини қўллаш юзасидан берилган таклифдан Ўзбекистон Республикасининг Янги таҳрирдаги Солиқ кодексини ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ кўмитасининг 2019 йил 27 июндаги 14-18794-сон ҳамда Олий Мажлисининг Қонунчилик палатаси “Бюджет ва иқтисодий ислоҳотлар” қўмитасининг 2018 йил 25 июлдаги 04/1-06-1672-сон маълумотномаси). Мазкур таклиф асосида солиққа тортиш амалиётида солиқ тўловчилар томонидан солиқ мажбуриятини ихтиёрий бажариш даражасини ошириш, солиқ қонунчилигини бузиш ҳолатларини қисқартириш имконияти яратилган;

хўжалик субъектлари томонидан амалга оширилган касса операциялари маълумотларини “онлайн” режимида мунтазам етказиб берувчи назорат-касса тизимини жорий қилиш ва счет-фактураларни рўйхатга олиш асосида солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш бўйича берилган таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сонли “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Қарорида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ кўмитасининг 2019 йил 27 июндаги 14-18794-сон маълумотномаси). Мазкур таклифни амалиётга жорий этиш ҳисобига ўзаро муносабатлар шаффофлигини таъминлаш асосида солиқ назорати сифати оширилган, солиқ базаси кенгайтирилган, солиқ маъмурчилигининг такомиллаштирилиши таъминланган;

муддатларида тўланмаган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар учун пеня миқдорини ошириш бўйича берилган таклиф Ўзбекистон Республикасининг 2018 йил 24 декабрдаги ЎРҚ-508-сонли Қонуни билан Солиқ кодексининг 120-моддасига ўзгартиришларда акс этган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ кўмитасининг 2019 йил 27 июндаги 14-18794-сон маълумотномаси). Мазкур таклиф асосида солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ўз вақтида тўламаганлиги учун жавобгарликка тортилганлар сони 15 фоизга камайган;

солиқ имтиёзларини қўллаш самарадорлигини мониторинг ва баҳолаш тизимини жорий этиш бўйича берилган таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сонли “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Қарорида акс этган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ кўмитасининг 2019 йил 27 июндаги 14-18794-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши билан солиқ имтиёзларидан фойдаланиш самарадорлиги ортган, самарасиз имтиёзлар бекор қилиниши натижасида солиқ базаси кенгайган, йил якунига қадар 2,6 трлн. сўмга яқин тушум тушишига имкон яратган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 2 та халқаро ва 24 та республика илмий-амалий анжуманларда муҳокамадан ўтказилган ва ижобий баҳоланган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 31 та илмий иш, шу жумладан, миллий ОАК эътироф этган журналларда 4 та, нуфузли хорижий журналларида 1 та илмий мақола, шунингдек, илмий-амалий конференцияларда 26 та маъруза ва тезислар нашр этилган**.**

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг умумий ҳажми 140 бетдан иборат.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Ишнинг кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети шакллантирилган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилишнинг синовдан ўтганлиги, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган. Диссертациянинг **“Солиқлар йиғилувчанлигини оширишнинг назарий-ҳуқуқий асослари”** деб номланган биринчи бобида солиқлар йиғилувчанлигининг зарурлиги, омиллари, солиқлар йиғилувчанлиги даражасини баҳолаш услубиёти, жаҳон солиқ амалиётининг ривожланиш тенденцияларида солиқлар йиғилувчанлигини ошириш масалалари тадқиқ қилинган.

Иқтисодий ислоҳотларнинг дастлабки йилларидан бошлаб мамлакатимизда мустақил солиқ сиёсати ишлаб чиқилди, унинг стратегик вазифалари аниқланиб, изчил такомиллаштирилиб борилмоқда. “Мамлакатимизда солиқ сиёсатини такомиллаштириш Концепцияси қабул қилингач, солиқ тизими модернизацияси амалга оширилиб келинмоқда ва бу шароитда давлатнинг самарали солиқ сиёсатини таъминлаш мақсадида “ҳалол (интизомли) солиқ тўловчиларни янада рағбатлантириш”, “даромадларни легаллаштириш ва “яширин иқтисодиёт” улушини камайтириш”, солиқ муносабатларида “солиқ органлари ва солиқ тўловчиларнинг “ҳамкорликда ўсиш”га асосланган янги мулоқоти тизимига ўтиш”,“солиқ тизими ижтимоийлиги ва адолатлилигининг ўсиб бориши” каби мутаносибликларни ўзаро мувофиқлаштириш ҳамда уйғунлаштириш лозим”[6].

[6]Азизов У.Ў. Изчил солиқ сиёсати – иқтисодий ривожланиш омили. «Ўзбекистонда Ҳаракатлар стратегиясини самарали амалга оширишда солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг устувор йўналишлари» мавзусидаги илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Т.: «Iqtisod-Moliya», 2019. 6-б.

Давлат ўзининг олдига қўйган вазифаларнинг бажарилишини таъминлаш учун солиқларнинг йиғилувчанлигини таъминлаш зарур ҳисобланади. Давлат томонидан тегишли функцияларнинг бажарилиш зарурияти солиқларнинг ўз вақтида ундирилишини объектив зарур қилиб қўяди. Бу функцияларни молиявий маблағларсиз тўлиқ бажаришнинг иложи бўлмайди.

Солиқлар йиғилувчанлигининг аҳамияти бюджетдан ижтимоий ҳимояга, иқтисодиёт тармоқларининг ривожланишига, инвестицияларни молиялаштиришга, бошқарув органларини сақлашга, мамлакат мудофаа қобилиятини мустаҳкамлашга қилинадиган харажатларни ўз вақтида молиялаштириш билан белгиланади.

Солиқ Кодекси, бошқа қонуности ҳужжатларда солиқ йиғилувчанлигига таъриф берилмаган ҳамда солиқ йиғилувчанлигини аниқлаш тартиби белгиланмаган. Шу билан бирга, иқтисодий адабиётларда солиқлар йиғилувчанлигини таърифлашда ягона ёндашув йўқлигини кўришимиз мумкин.

Каролла Пессино ва Рикардо Феночиетто (Carola Pessino & Ricardo Fenochietto, 2016) тадқиқотларида қайд этилишича, “солиқ йиғилувчанлиги мамлакатда амал қилувчи молиявий қонунчилик асосида корхона солиқ тўловлари, имтиёзлари ва амалдаги солиқ режимидан самарали фойдаланиш асосида солиқ тушумлари реал ижроси ҳамда давлатнинг солиқли даромадлар асосидаги молиявий имкониятлари истиқболлари тушунилади”[7].

Жорж Чун-Ян Куо (George Chun-Yan Kuo, 2015) “солиқлар йиғилувчанлигини ҳозирги замон шароитида давлат солиқ хавфсизлигини таъминлашнинг муҳим йўналиши деб қараб, бунда солиқ тўловчиларнинг солиқ тўлай олиш ёки давлатнинг даромад олиш қобилияти баланси эътиборда бўлиши лозимлиги”ни таъкидлайди[8].

Таҳлиллар кўрсатишича, иқтисодий адабиётларда солиқ йиғилувчанлигини назарий асослашда бир неча илмий ёндашувлар мавжуд[9]:

Баъзи муаллифлар томонидан “солиқ йиғилувчанлигини солиқнинг фискал функциясидан фойдаланиш самарадорлиги кўрсаткичи”[10] сифатида тушунтирилади.

Бир қанча муаллифлар “солиқ йиғилувчанлиги моҳиятини солиқ органлари фаолиятининг рейтинг кўрсаткичи”[11] сифатида эътироф этганлар.

---

[7]Pessino, C., & Fenochietto, R. (2016). Determining countries' tax effort.

[8]Kuo, C. Y. Estimation of Tax Revenue and Tax Capacity./ C. Y. Kuo//JDI Executive Programs.- 2015. – №. 2015-08.- 34p.

[9]Бердиева У.А. Иқтисодиётни эркинлаштиришда солиқларнинг йиғилувчанлигини ошириш йўллари./Молия,2019,№5, 107-115-б.

[10]Муталимова П.М. Урегулирование налоговой задолженности: комплексное решение // Российское предпринимательство. 2012. №22 (220). – с. 190-194; Гираев В.К. Комплексный подход к урегулированию налоговой задолженности // Казанская наука. 2013. №3. - с. 44-46 .

[11]Савинов И.Т. Налоговая задолженность: проблемы администрирования и пути регулирования // Региональные проблемы преобразования экономики. 2013. №3 (37). – с.210-213; Сиражудинова С.И. Повышение эффективности налогового администрирования на современном этапе. Автореф. дисс. на соиск. уч. степ. к.э.н.. Владикавказ, 2017, с.7.

Бу ҳақиқатдаги солиқ тушумлари миқдорини ўша даврнинг энг кўп миқдори нисбати билан ҳисоб-китоб қилинади.

Бизнинг фикримизча, “Солиқлар йиғилувчанлиги – яхлит ташкилий-ҳуқуқий асосларда солиқ муносабатлари субъектларининг ҳамкорликда ўсишга эришиш орқали ихтиёрийлик асосида ўз солиқ мажбуриятларини бажариши орқали солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг бюджетга ўз вақтида ва бир маромда тушишини таъминлаш жараёнидир” [12] .

Солиқлар йиғилувчанлигининг юқори ёки пастлиги солиқлар бўйича юзага келадиган бюджетга қарздорлик даражасига ҳам боғлиқ бўлиб, қарздорлик қанча кам бўлса, йиғилувчанлик даражаси шунча юқори бўлиши билан баҳоланади. Шунинг учун, бу икки кўрсаткич даражасига бир қатор омиллар таъсир қилади. Улар жумласига қуйидагилар киради:

1. Солиқ тўловчиларнинг солиқ тўлашни тўғри ташкиллаштирганлиги. Солиқ тўловчилар ўзларининг зиммасига юклатилган солиқ тўловларини тўлай олиши, солиқларни бир маромда, узлуксиз, белгиланган миқдорларда келиб тушишини таъминлайди, бу эса, бир вақтнинг ўзида прогноз кўрсаткичларнинг бажарилишига таъсир қилади. Шу нуқтаи-назардан олганда, солиқ тўловчиларнинг солиқ тўлашни тўғри ташкиллаштирганлиги солиқларнинг йиғилувчанлигига таъсир этувчи муҳим омиллардан бири бўлиб ҳисобланади.

2. Солиқ тўловчилар солиқ маданиятининг ривожланганлиги. Солиқларнинг йиғилувчанлик даражаси солиқ тўловчиларнинг солиқ маданиятига ҳам боғлиқдир. Солиқ тўловчилар томонидан солиқ мажбуриятларининг бажарилиши, яъни уларнинг давлат солиқ хизмати органларида ҳисобга олиниши, ҳисоботларни тузиши ва ўз вақтида тақдим этиши, солиқларни белгиланган муддатлардан кечиктирмай тўлаб бориши, солиқларнинг йиғилувчанлигини оширишга хизмат қилади. Шу билан бирга солиқ маданиятининг ривожланганлиги солиқлар бўйича қарздорлик вужудга келмаслигига ижобий таъсир кўрсатади.

3. Солиққа тортиш масалалари солиқ тўловчилар учун тушунарли бўлиши ва солиқ қонунчилигининг барқарорлиги. Солиққа тортиш масалалари солиқ тўловчилар томонидан тушунарли, аниқ ва содда бўлиши, ҳеч қандай иккиланишларига йўл қўйилмаслиги, солиқдан қочиш учун ҳеч қандай бўшлиқларнинг бўлмаслиги, солиқ қонунчилигининг кўп йиллар давомида ўзгармай туриши, улар томонидан ўзига юклатилган мажбуриятларни тўлиқ бажарилишини таъминлайди, шу билан бирга солиқ тушумлари ортади, йиғилувчанлик таъминланади.

4. Идоралараро ахборот алмашиниш тизимининг етарли даражада такомиллашганлиги. Солиқ солиш объектлари ва солиқ солиш билан боғлиқ объектларнинг ўз вақтида ҳисобга олинишини таъминлаш, ваколатли органлар ва ташкилотлар мансабдор шахсларининг солиқ солиш масалалари билан боғлиқ бўлган ахборотни ўз муддатида тақдим этиш бўйича

[12]Тадқиқотчи томонидан ишлаб чиқилган.

масъулиятини кучайтириш, молия органлари, манфаатдор вазирлик ва идоралар, маҳаллий давлат ҳокимияти органлари билан ҳамкорликни янада кенгайтириш, ташқи манба маълумотлар базаларини шакллантиришда вазирлик, идора ва ташкилотлар томонидан идоралараро ахборот алмашиниш тизимининг етарли даражада такомиллашганлиги солиқлар ҳисобини юритиш сифатини оширади, бу ўз навбатида солиқ базасини кенгайтиришга олиб келади, давлат бюджетига солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг барқарор тушиб туришини таъминлайди.

5. Солиқ тўловчиларга самарали ва сифатли сервис хизматлари кўрсатишнинг ташкил этилганлиги. Солиқ тўловчиларга тўғридан-тўғри мулоқотсиз интерактив ва ахборот хизматларининг кўрсатилиши, давлат солиқ хизматлари қошида маслаҳат марказларининг ташкил этилганлиги солиқларни ҳисоблаш, тақдим этиш ва тўлаш жараёнларини тезлаштиради ва натижада йиғилувчанлик ортади.

Бизнинг фикримизча, солиқ тушумларини прогноз қилиш самарадорлигига, солиқ тўловчилар томонидан солиқ тўлаш мажбурияти қоидаларига оғишмай риоя қилинишига ҳамда солиқлар йиғилувчанлигини оширишга икки муҳим тамойил таъсир қилади:

1. “Бюджет учун таҳмин қила олишлик“ тамойили – ҳар қандай солиқ тури учун аниқ ҳисоблай олиш имконининг мавжудлиги.

Мазкур тамойил шуни англатадики, ҳар қандай солиқ тури учун унинг солиқ тўловчиси аниқ бўлган ҳолда, ставкалари ўзгаришсиз, имтиёзлар миқдори ва тўлаш тартиби аниқ бўлиб, солиқни ҳисоблашда, тўлашда солиқ тўловчига уни бир қанча вариантларда (яъни, солиққа тортиш тартибини танлаш ҳамда ҳисоблашда аниқлик етишмаслиги) талқин этиш имконини бермаслиги шарт. Солиқ тўловчилар томонидан солиқларни тўлашни қулай бўлиши, солиқ органлари томонидан эса прогноз кўрсаткичларини ишлаб чиқишда аниқликни юзага келиши лозим. Бу белгиланган прогноз кўрсаткичларини бажарилишини, солиқ тушумларини бир маромда тушишини таъминлайди, солиқдан қарздорлик пайдо бўлиш эҳтимоллигини камайтиради.

2. “Солиқнинг сўзсиз тўланувчанлиги“ тамойили – ҳар бир солиқни тўлашдан бўйин товлашнинг ҳар қандай имкониятлари максимал даражада камайтириш. Солиқ органлари солиқ муносабатларини амалга оширишда солиқ тўловчилар билан ҳамкорликда ишлаб, уларнинг солиқ тўлаш бўйича мажбуриятларини сўзсиз амалга ошириш учун шарт-шароитлар яратиши керак.

Солиққа тортишнинг таклиф этилаётган ушбу икки тамойили, бизнинг фикримизча, солиқ тушумларини прогнозлаш жараёнини енгиллаштиради ва ҳар бир солиқ тўловчи томонидан солиқларни тўлаш мажбуриятига сўзсиз риоя этилишига имкон беради. Биз томондан таклиф этилган ушбу тамойиллар соҳа қонунчилигини такомиллаштиришда фойдаланилди ва янги лойиҳадаги солиқ кодексининг 10-моддаси “ Солиқ солишнинг аниқлилиги

ва солиқ органларининг солиқ тўловчилар билан ҳамкорлиги принципи”да ўз ифодасини топди.

Солиқлар йиғилувчанлигини солиқ турлари, солиқ гуруҳлари, тармоқлар кесимидаги корхоналар гуруҳлари, шунингдек, республика бюджети ва маҳаллий бюджетлар солиқлари бўйича кўриш мумкин.

Солиқлар йиғилувчанлигини солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича тушган жами тушумларни, ҳисобланган жами суммаларга, яъни, мажбурий тўловлар, йиғимлар, пеня ва қўлланилган жарималарнинг умумий суммасига нисбати орқали топиш мумкин.

Солиқ йиғилувчанлиги даражасига ортиқча тўланган солиқ суммалари, жорий йилда қопланган олдинги йилларнинг солиқ қарзлари, ҳукумат қарорлари асосида ҳисобот даврида кечилган ва ҳисобдан чиқарилган қарздорлик миқдори, муддати узайтирилган қарздорлик суммалари, солиқ бўйича берилган имтиёзлар ҳам таъсир кўрсатади.

Ривожланган хорижий мамлакатларнинг илғор тажрибасини ўрганиш шуни кўрсатдики, аксарият давлатларда солиқлар йиғилувчанлигини оширишга қаратилган давлат тадбирлари таркибида – солиқ органлари фаолиятини самарали ташкил этилганлиги ҳисобланади.

Жаҳон солиқ амалиётининг ривожланиш тенденцияларида солиқлар йиғилувчанлигини ошириш тадбирлари Япония, Жанубий Корея ва Германия каби давлатларда “Public relations”, яъни жамоатчилик муносабатларини кенг шаклланганлиги билан бевосита боғлиқдир. Японияда ҳудудий давлат солиқ идораларида телефон орқали 600 дан ортиқ солиқ маслаҳатчилари хизмат кўрсатади, солиқ хизмати ҳодимлари билан юзма-юз ҳолда, ёзма равишда ёки веб сайтлар орқали мурожаат қилган шахсларга ҳам алоҳида хизматлар кўрсатилади[13].

Барча қабул қилиш каналлари орқали олинган саволлар бошқарув тизимида тўпланади ва ҳар битта мурожаат мижоз ёки хизмат тури, савол ёки эътироз сабаби бўйича тегишли йўналишнинг махсус мутахассисига йўналтирилади. Жараён бошланиб солиқ тўловчи муаммосининг ечими топилгандан сўнг, марказ ушбу иш билан чегараланиб қолмасдан, юқоридаги муаммоларнинг келгусида такрорланишини олдини олиш мақсадида, барча ҳудудий ва маҳаллий солиқ идораларига ушбу ечимни электрон тарзда жўнатади.

Ҳар бир солиқ ходими махсус электрон базадан ушбу муаммо ва ечимлар билан танишади ва амалиётга тадбиқ этишга киришади.

Жанубий Кореяда эса Миллий солиқ хизмати таркибида солиқ тўловчилар билан ишлаш бўйича алоҳида Мижознинг талабини қондириш (солиқ тўловчилар мурожаатлари бўйича ишлаш) маркази ташкил этилган.

Кредит карточка орқали амалга оширилган айланмалар барчаси банк маълумотлари ва Давлат солиқ тизимининг маълумотлар базасида мавжуд бўлиб, харидор ва сотувчининг фаолияти назорат остида бўлади.

[13]Outline of Japanese Tax Administration,/ Seminar on Tax Administration./ February 15, 2010./ Tokyo /JICA.

Савдо ва пуллик хизматлар муомалаларини назорат қилиш тизимида CRS (cash receipt system) жорий этилган бўлиб, CRS нинг мақсади савдо, маиший хизмат ва бошқа пуллик хизматлар билан шуғулланувчи хўжалик юритувчи субъектларнинг фаолияти устидан назорат ўрнатиб, солиқдан бўйин товлаш ҳолатларини қисқартириш бўлган.

Савдо ташкилотларига нисбатан ушбу тизимга риоя этмасдан фаолият юритган ҳолатлари аниқланганда маъмурий ва молиявий жарималар жорий этилган. Давлат солиқ хизмати маълумотлар базасига жамланган маълумотлар хўжалик юритувчи субъектларнинг солиқ ҳисоботларини қабул қилишда ва фаолиятини назорат қилишда фойдаланилади.

Жаҳон тажрибасини ўрганган ҳолда биз томондан хўжалик субъектлари томонидан амалга оширилган касса операциялари маълумотларини “онлайн” режимида мунтазам етказиб берувчи назорат-касса аппаратларидан солиқ органларида фойдаланиш бўйича таклиф ишлаб чиқилган ва бу таклиф амалиётга жорий этилган.

Диссертациянинг **“Ўзбекистон Республикасида солиқлар йиғилувчанлиги амалдаги ҳолатининг таҳлили”** деб номланган иккинчи бобида юридик шахслар солиқ тўловлари бўйича йиғилувчанлик ҳолатининг таҳлили, ҳудудлар миқёсида солиқлар йиғилувчанлиги амалдаги ҳолатининг таҳлили, солиқлар йиғилувчанлигини ошириш юзасидан солиқ назорати вазифалари ижросининг таҳлили амалга оширилган.

Биз қуйида солиқ гуруҳлари бўйича солиқ йиғилувчанлиги даражасини таҳлил қиламиз (1-жадвал).

1-жадвал

Ўзбекистонда солиқ гуруҳлари бўйича солиқ йиғилувчанлиги даражаси[14]

(фоизда)

Солиқ турлари	**2013 йил**	**2014 йил**	**2015 йил**	**2016 йил**	**2017 йил**	**2018 йил**	**2018 йилни 2013 йилга фарқи (+,-)**
Бевосита солиқлар	90,2	92,3	91,5	94,5	94,8	95,6	+5,4
Билвосита солиқлар	91,1	91,2	94,5	91,8	91,6	88,6	-2,5
Ресурс тўловлари ва мол- мулк солиғи	90,3	91,3	88,5	88,0	89,0	91,2	+0,9

Жадвал маълумотларидан кўринадики, 2018 йилда 2013 йилга нисбатан бевосита солиқлар бўйича йиғилувчанликнинг 5,4 пунктга ўсиши, билвосита солиқлар бўйича солиқ йиғилувчанлигининг 2018 йилда 2013 йилга нисбатан 2,5 пунктга пасайиши, ресурс тўловлари ва мол-мулк солиғи бўйича 2018

[14]Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

йилда 2013 йилга нисбатан 0,9 пунктга ўсиши кузатилган. Таҳлил натижаларидан шуни кўришимиз мумкинки, бевосита солиқлар бўйича солиқ йиғилувчанлигининг юқори кўрсаткични ташкил этишига сўнгги йилларда республикада юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи, ягона солиқ тўлови ставкаларининг пасайтирилиши ҳисобига солиқ тўловчилар сонинг ўсиши, солиққа тортиладиган базанинг кенгайиши, солиқларни ўз вақтида тўланиши сабаб бўлган бўлса, қўшилган қиймат ва акциз солиғи бўйича жорий солиқ қарзлари мавжудлиги, бу солиқ турлари бўйича йиғилувчанликни пасайишига сабаб бўлган. Ресурс тўловлари бўйича солиқ тўловчилар сонининг кўпайиши ва солиқ ставкаларининг пасайтирилиши, солиққа тортиладиган базанинг кенгайишига қарамай, ушбу солиқ турлари бўйича боқиманда қарздорликни йиллар давомида ортиб бориши йиғилувчанликни жуда кам миқдорда ортишига сабаб бўлган.

Ўзбекистон Республикасида солиқ ислоҳотларини амалга ошириш тадбирлари доирасида эришилган натижаларга тўхталадиган бўлсак, “2019 йилнинг ўтган 9 ойи мобайнида бюджетга 59,7 трлн.сўм тушум келиб тушиб, бу ўтган йилнинг шу даврига нисбатан 157,5%га (37,9 трлн.сўмга) ўсишга эришилди. Бу қуйидаги солиқ турлари бўйича:

ҚҚС тўловчилар сони, жорий йилнинг 1 октябрь ҳолатига 76,6 мингтани ташкил қилиб, ўтган йилга нисбатан (6,7 мингта) 11 баробарга ошди. 17,3 трлн.сўм тушум таъминланиб, ўтган йилнинг мос даврига нисбатан 181,6 % ўсди;

мол-мулк солиғи тўловчилар сони йил бошига 9,3 мингтани ташкил қилиб, жорий йилнинг 1 октябрь ҳолатига 65 мингтага етди, яъни 7 бараварга ошди;

сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тўловчилар сони йил бошига 3,4 мингтани ташкил қилиб, жорий йилнинг 1 октябрь ҳолатига 50,9 мингтага етди, яъни 15 бараварга ошди. Тушум эса 237,0 млрд.сўмни ташкил этиб, ўтган йилнинг мос даврига (72,1 млрд.сўм) нисбатан 165,0 млрд.сўмга ёки 3 бараварга ўсди;

ер солиғи тўловчилар сони йил бошига 12,9 мингтани ташкил қилиб, жорий йилнинг 1 октябрь ҳолатига 74,7 мингтага етди, яъни сони 6 бараварга ошди. Тушум эса 838,4 млрд.сўмни ташкил этиб, ўтган йилнинг мос даврига (399,8 млрд.сўм) нисбатан 438,7 млрд.сўмга ёки 2 бараварга ўсди”[15].

Энди таҳлил жараёнини янада аниқлаштириш максадида, мамлакатимиз миқёсидаги юқоридаги хулосаларни Тошкент шаҳри солиқ амалиёти маълумотлари асосида ўрганиб чиқамиз.

Қуйида кўрсатилган 2-жадвал маълумотларига кўра, 2018 йилда 2013 йилга нисбатан бевосита солиқлар бўйича йиғилувчанликнинг 0,7 пунктга камайиши, билвосита солиқлар бўйича солиқ йиғилувчанлигининг 2018 йилда 2013 йилга нисбатан 18,1 пунктга пасайиши, ресурс тўловлари ва мол-

[15]Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланди.

мулк солиғи бўйича 2018 йилда 2013 йилга нисбатан 3,3 пунктга пасайиши кузатилган. Бундай ҳолатнинг сабаблари сифатида бевосита солиқлар бўйича солиқ йиғилувчанлиги даражасининг нисбатан юқори кўрсаткични ташкил этишига сўнгги йилларда юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи, ягона солиқ тўлови ставкаларининг пасайтирилиши ҳисобига солиқларни бюджетга тўлалигича тўланаётганлиги бўлса, билвосита солиқлардан қўшилган қиймат солиғининг ставкаси ўзгаришсиз қолгани ҳолда, хўжалик юритувчи субъектлар томонидан солиқ қарздорлигининг юқорилиги сабабли вужудга келганлигини таъкидлаш мумкин.

2-жадвал

Тошкент шаҳрида солиқ гуруҳлари бўйича солиқ йиғилувчанлиги даражаси[16]

(фоизда)

Солиқ турлари	2013 йил	2014 йил	2015 йил	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2018 йилни 2013 йилга фарқи (+,-)
Бевосита солиқлар	98,3	96,8	110,4	104,0	106,4	97,6	-0,7
Билвосита солиқлар	111,2	101,6	92,3	101,4	97,5	93,1	-18,1
Ресурс тўловлари ва мол-мулк солиғи	99,3	102,2	101,8	105,4	102,8	96,0	-3,3
Бошқа даромадлар	94,3	95,2	94,8	95,4	96,8	94,2	-0,1
Жами:	103,9	100,5	103,3	100,9	103,1	96,1	-7,8

Таҳлил жараёнини янада аниқлаштириш мақсадида солиқлар йиғилувчанлигини, Тошкент шаҳри ҳудудлари солиқ амалиёти маълумотлари асосида ўрганиб чиқамиз.

Тошкент шаҳри бўйича солиқлар йиғилувчанлиги динамикасидаги 2013-2018 йиллардаги ўзгаришлари маҳаллий солиқ органлари фаолияти натижаларига баҳо бериш учун муҳим ҳисобланади.

2018 йилда солиқ йиғилувчанлиги нисбатан юқори бўлган, ўртача (2018 йилда 96,1) ва ушбу даражадан паст бўлган туманларни ажратиш мумкин. Ушбу даражанинг ижобийлиги ва ўртачадан юқори миқдори қуйидаги туманларда кузатилди: Шайхонтохур туманида 98,9%, Чилонзор туманида 97,9%, Олмазор туманида 97,7%. Ўртача даражадан анча ортда қолган ва салбий баҳолаш лозим бўлган туманларга қуйидагилар киради: Сергели тумани 92,7%, Миробод тумани 94,7%.

[16]Тошкент шаҳар Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

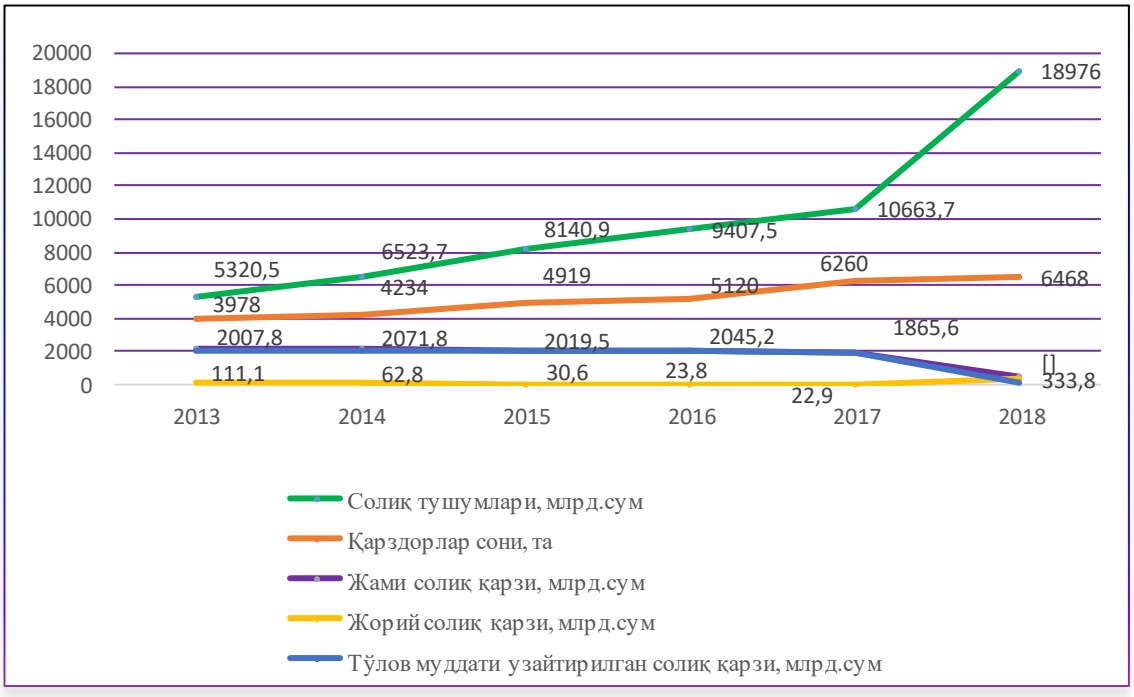
3-жадвал

Тошкент шаҳри туманлари бўйича солиқлар йиғилувчанлик даражаси[17]

(фоизда)

Туманлар	2013 йил	2014 йил	2015 йил	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2018 йилни 2013 йилга фарқи(+,-)
Миробод	109,5	98,6	104,0	93,7	99,1	94,7	-14,8
Мирзо.Улугбек	102,6	84,4	108,7	97,2	102,5	97,8	-4,8
Юнусобод	113,0	97,8	97,8	103,5	100,7	96,9	-16,1
Яккасарой	88,4	103,1	114,1	110,5	101,6	97,2	-8,8
Шайхонтохур	107,0	110,8	102,9	96,1	113,5	98,9	-8,1
Чилонзор	108,8	94,6	97,5	101,2	108,5	97,9	-10,9
Сергели	110,3	105,5	97,1	103,6	94,1	92,7	-17,6
Яшнобод	112,7	103,7	96,7	100,7	101,4	95,8	-16,9
Олмазор	85,8	98,4	103,9	102,5	105,5	97,7	-11,9
Учтепа	113,7	103,4	105,6	105,3	103,4	96,1	-17,6
Бектемир	102,3	108,7	93,2	98,8	100,5	95,7	-6,6
Жами Тошкент шаҳри бўйича:	103,9	100,5	103,3	100,9	103,1	96,1	-7,8

Таҳлил жараёнини янада чуқурлаштириш мақсадида, 2013-2018 йилларда солиқлар бўйича тушумлар ҳамда улар бўйича юзага келган қарздорлик умумий ҳолатини Тошкент шаҳри ва унинг Юнусобод тумани бўйича таҳлил қиламиз.

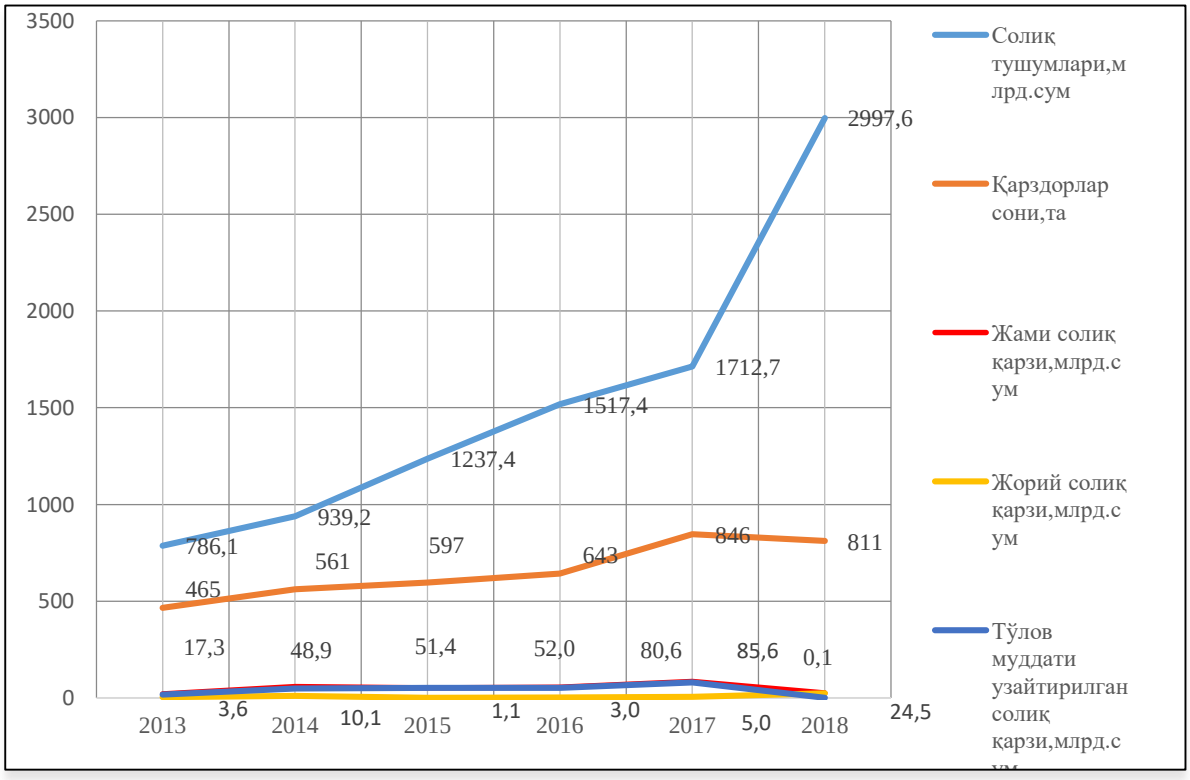


1-расм. Тошкент шаҳри солиқ тушумлари ва солиқ қарзи динамикаси[18]

[17]Тошкент шаҳар Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.
[18]Тошкент шаҳар Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

.

Расм маълумотларидан кўринадики, 2013-2018 йиллар давомида Тошкент шаҳри бўйича солиқ қарздорлиги мавжуд хўжалик юритувчи субъектлар сони 2490 тага ошган (6468-3978), жами солиқ қарзи эса 1644 млрд. сўмга (474,9–2118,9) камайган, жорий (асосий) солиқ қарзи 222,7 млрд.сўмга (333,8 –111,1) ошган, тўлов муддати узайтирилган солиқ қарзи эса 1866,7 млрд сўмга (141,1–2007,8) камайган. Демак, шундай хулоса қилиш мумкинки, қарздорлар сони ва суммаси кўпайиши натижасида солиқлар йиғилувчанлиги ўтган йилларга нисбатан паст даражани ташкил этган.



2-расм. Юнусобод тумани солиқ тушумлари ва солиқ қарзи динамикаси[19]

Юнусобод тумани бўйича эса, ушбу даврда солиқдан боқиманда қарз хўжалик юритувчи субъектлар сони 346 тага ошган (811-465), жами солиқ қарзи эса 3,6 млрд. сўмга (24,5 – 20,9) ошган, жорий (асосий) солиқ қарзи 20,8 млрд.сўмга (24,4 – 3,6) ошган, тўлов муддати узайтирилган солиқ қарзи эса 17,2 млрд сўмга (0,1 – 17,3) камайган.

Ушбу даврда солиқдан қарз суммага эга бўлган солиқ тўловчилар сонининг, ҳамда жорий солиқ қарзининг ортиши натижасида йиғилувчанлик ўтган йилларга нисбатан паст даражани ташкил этган.

Таҳлил натижаларидан келиб чиқиб, солиқ қарздорлигини солиқ тушумлари умумий хажми билан қиёсий тарзда ўрганиш муҳим аҳамият касб этади.

[19]Тошкент шаҳар Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

4-жадвал

Тошкент шаҳри ва Юнусобод туманида 2013-2018 йилларда жорий солиқ қарзи ва бюджетга солиқ тушумларининг нисбати[20]

Йиллар	Тошкент шаҳри		Юнусобод тумани		Жорий солиқ қарзининг тушум суммасига нисбати, (фоизда)	
	Тушум, млрд.сўм	Жорий солиқ қарзи, млрд.сўм	Тушум, млрд.сўм	Жорий солиқ қарзи, млрд.сўм	Тошкент шаҳри	Юнусобод тумани
2013 йил	5 320,5	111,1	786,1	3,6	2,1	0,5
2014 йил	6 523,7	62,8	939,2	10,1	1,0	1,1
2015 йил	8 140,9	30,6	1237,4	1,1	0,4	0,1
2016 йил	9 407,5	23,8	1517,4	3,0	0,3	0,2
2017 йил	10 663,7	22,9	1712,7	5,0	0,2	0,3
2018 йил	18 976,0	333,8	2 697,6	24,4	1,8	0,9

Жадвал маълумотларидан кўринишича, жорий (асосий) солиқ қарзининг солиқ тушумлари умумий ҳажмига нисбати Тошкент шаҳри бўйича 2013 йилдаги 2,1 фоиздан 2018 йилдаги 1,8 фоизга тушганини, 2018 йилда солиқ тушумларининг 5320,5 млрд. сўмдан 18976,0 млрд.сўмга ёки 3,5 марта ошганлиги кўриш мумкин.

Юнусобод тумани бўйича эса ушбу кўрсаткич 0,5 фоиздан 0,9 фоизгача ёки деярли 1,8 баробар ўсган. Жорий солиқ қарзининг солиқ тушумлари умумий ҳажмига нисбатининг ўсиш тенденциясига эга бўлиши, бу солиқ қарздорлари сони ўсиб бориши изоҳланади, бу албатта, салбий баҳоланади. Солиқ қарзларининг йиллар давомида ўсиб бориши хўжалик юритувчи субъектлар томонидан тўлов интизомига етарлича риоя этмаётганлигидан далолат беради. Муддатларида тўланмаган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар учун пеня миқдорини ошириш орқали солиқ мажбуриятини ихтиёрий бажаришни таъминлаш ва тўлов интизомини бузиш ҳолатларини қисқартириш мақсадида биз томондан таклиф ишлаб чиқилди ва у амалиётга татбиқ этилди.

Тадқиқотнинг **“Солиқлар йиғилувчанлигини ошириш йўналишлари”** деб номланган учинчи бобида давлатнинг солиқ сиёсати истиқболларида солиқлар йиғилувчанлигини ошириш имкониятлари, солиқлар йиғилувчанлигини ошириш мақсадида солиқ назорати сифатини ошириш йўналишларига оид илмий тавсиялар ишлаб чиқилган.

[20]Тошкент шаҳар Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида муаллиф ҳисоб-китоби.

Солиқлар йиғилувчанлигини ошириш мақсадида солиқ амалиёти учун муҳим тадбирлар сифатида қуйидагиларни ажратиб кўрсатишни мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз:

1.Солиқларнинг йиғилувчанлиги даражасини оширишда замонавий интерактив тизимларни самарали ташкил этиш лозим.

Интерактив тизимларни самарали ташкил этилиши натижасида солиқ ва бошқа мажбурий тўловларнинг ҳисобини юритишни марказлаштирилиши турли шаклдаги тезкор ва таҳлилий ҳисоботларни шакллантириш имкониятини яратади, солиқ тўловчиларга замонавий интерактив хизматлар кўрсатишнинг йўлга қўйилиши натижасида, солиқлар ва мажбурий тўловларни ҳисоблаш ва тўлашда маълумот алмашиниши осонлашади, солиқ тўловчилар мажбуриятларининг пайдо бўлиши бўйича вазирлик ва идоралардан турли йўналишдаги маълумотлар олиниши ташкил этилиб, Давлат солиқ қўмитасининг маълумотлар ягона ахборот базасига интеграциялаштирилишига ва ташқи манба маълумотлари асосида қўшимча солиқ объектларини ҳисобга олиш имконияти юзага келиши ва бунинг натижасида бюджетга солиқли тушумлар миқдори ошишига олиб келади.

Бугунга келиб, яна 16 та янги электрон хизмат турлари жорий этилди. Булар - шахсий кабинет орқали электрон счет-фактураларни расмийлаштириш, кўчмас мулк ижара шартномаларини ҳисобга олиш, солиқ тўловчининг тақвими, тадбиркорлик субъектларнинг солиққа оид ҳуқуқбузарликларини тўғрисидаги хабарларини қабул қилиш кабилардир.

“Кўчмас мулк ижара шартномаларини электрон тарзда ҳисобга қўйиш ва тўлов хабарномасини шахсий кабинетга юбориш электрон давлат хизматини йўлга қўйиш натижасида бугунги кунга қадар 44,6 мингта шартномалар электрон тарзда ҳисобга қўйилди”[21].

2. Хуфиёна иқтисодиётга қарши курашиш борасида, аввало, ахборот-коммуникация технологиялари ёрдамида солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш лозим.

Хўжалик субъектлари томонидан амалга оширилган касса операциялари маълумотларини “онлайн” режимида мунтазам етказиб берувчи назорат-кассасидан солиқ органларида фойдаланиш қатор салбий ҳолатларнинг жумладан, нақд пул тушумларининг камайиши, харидорларга чекларни бермаслик, фискал хотирали машиналар маълумотларини ўзгартириш, ускуна йўқолган тақдирда товар айланмаси ҳақидаги маълумотларни сохталаштириш кабиларнинг олдини олиш имконини беради.

Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 21 февралдаги 150-сонли қарорига асосан, 2019 йил 1 мартдан 30 июнга қадар Тошкент шаҳрида тажрибавий синов тариқасида онлайн назорат-касса машиналари қўлланиши амалиётга тадбиқ этилди. “Синов жараёнларида турли йўналишларда фаолият олиб борувчи 203 та савдо ва пуллик хизмат кўрсатиш шохобчалари ихтиёрийлик

[21]Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланди.

асосида иштирок этишди. Онлайн НКМлар орқали узатилган 110 мингдан ортиқ харид чеклари ДСҚ маълумотлар базасига қабул қилиниб, жами 38,6 млрд. сўмлик товар айланмаси қайд этилди. Бундан ташқари, тажриба лойиҳасини ўтказиш жараёнида 20 хил турдаги онлайн НКМ ва савдо тизими дастурий таъминотлари фискал модул ва фискал маълумотлар оператори билан боғланди”[22].

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 10 июлдаги “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПҚ-4389-сонли қарори билан тасдиқланган “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш Стратегияси”да “онлайн” назорат-касса машиналари чеклари билан тасдиқланган харажатлар миқдорида жисмоний шахслар даромад солиғи, мол-мулк ва ер солиқлари бўйича чегирмаларни амалга ошириш тартибини ишлаб чиқиш белгиланган.

Инсофли тадбиркорларни рағбатлантириш ва жамоатчилик назоратини ривожлантириш мақсадида 2020 йил 1 январдан чекни талаб қил ва совға ютиб ол оммавий акциялари ўтказилишини ташкил этилиши ҳамда 2020 йил 1 октябрдан маҳсулотлар (ишлар, хизматлар) харид қилиш учун онлайн назорат-касса машиналари чеклари билан тасдиқланган харажатлар миқдорида жисмоний шахслар даромад солиғи, мол-мулк ва ер солиқлари бўйича чегирмалар берилиши кўзда тутилган. Шу билан бирга ушбу тадбир нафақат савдо нуқталаридаги тушумларни назорат қилиш, балки ҳудудларда айрим турдаги маҳсулотлар нархларини, уларнинг сотилиш ҳажмини таҳлил этиш, нархларнинг сунъий равишда кўтарилиши ёки туширилиши сабабларини ўрганишга ҳам ёрдам берди.

3.Давлат органлари ва солиқ тўловчилар ўртасида маълумот алмашишнинг самарали тизимини ташкил этиш ҳамда маълумотларни тўлиқ йиғиш ва қайта ишлашни таъминлайдиган счет-фактураларни электрон рўйхатга олишнинг ягона тизимини ташкил этиш лозим.

Счет-фактураларни электрон рўйхатга олиниши солиқ органлари томонидан товарлар (ишлар, хизматлар)ни реализация қилиш ва сотиб олиниши устидан назорат ўрнатилишини, солиқларнинг ҳисобланиши устидан назорат ўрнатишни автоматлаштиради.

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат солиқ қўмитаси, Ахборот технологиялари ва коммуникацияларни ривожлантириш вазирлигининг Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги “Янги технологиялар” илмий ахборот маркази давлат унитар корхонаси электрон счет-фактураларни марказлаштирилган ҳолда сақланиши, операторлараро узатилиши ва ҳисоби юритилиши бўйича ваколатли роуминг оператори этиб белгиланди ва бу жараённи босқичма-босқич жорий этиш белгилаб олинди. Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 25 июндаги 522-сон қарорига асосан 2019

[22]Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланди.

йил 1 июлдан бошлаб ихтиёрий равишда, 2020 йил 1 январдан бошлаб мажбурий тартибда барча хўжалик юритувчи субъектлар учун ҳисобварақ-фактураларни электрон шаклда расмийлаштириш, сақлаш ва ҳисобини юритиш тизими жорий этилади.

4. Солиқ мажбуриятини ихтиёрий бажариш даражасини ошириш, солиқ қонунчилигини бузиш ҳолатларини қисқартириш мақсадида, солиқ мажбуриятини бажармаётган солиқ тўловчиларга нисбатан солиқ назоратини амалга ошириш ҳамда уларга нисбатан молиявий ва маъмурий жарималарни қўллаш механизмини яратиш, шунингдек муддатларида тўланмаган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар учун пеня миқдорини ошириш тўлов интизомини бузган солиқ тўловчилар сонининг камайишига олиб келади.

Ўзбекистон Республикасининг 2018 йил 24 декабрдаги “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-сонли Қонунига билан Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 120-моддасига ўзгартиришлар киритилиб, унда тўловнинг белгиланган муддатидан кейинги кундан эътиборан муддати ўтказиб юборилган ҳар бир кун учун, тўлов куни ҳам шунга киради, ундириладиган пеня 0,033 фоиздан 0,045 фоизга оширилди, бунда агар пеняни ҳисоблаш солиқ текшируви натижалари бўйича давлат солиқ хизмати органлари томонидан амалга оширилса, 0,06 фоиз миқдорида пеня ундиришнинг жорий этилиши солиқ тўловчиларнинг солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ўз вақтида тўлаш бўйича масъулияни оширади.

“2019 йилнинг 9 ойи давомида ундирилган 59,7 трлн.сўм маблағларнинг 8,7 трлн.сўми солиқ тўловчилар томонидан ихтиёрий равишда амалга оширилган. Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ўз вақтида тўламаганлиги учун жавобгарликка тортилганлар сони 15 фоизга камайди”[23].

5. Барча тадбиркорлар учун тенг шароитларни таъминлаш учун асоссиз имтиёздан фойдаланувчиларни қайта кўриб чиқиш ва уларни бекор қилиш солиқ базаси ўсишига олиб келади.

Солиқ ва божхона имтиёзлари қонунлар ва Ўзбекистон Республикаси Президенти қарорлари билан умуман тармоқлар, фаолият соҳалари, ҳудудлар учун берилади, улар аниқ мақсадга эга бўлиши ҳамда аниқ ижтимоий, иқтисодий ва молиявий натижаларга эришишни таъминлаши зарур. Бироқ, солиқ ва божхона имтиёзлардан фойдаланишнинг ҳозирги амалиёти бир қатор камчиликларга эга бўлиб, улар фақатгина баъзи тармоқ ёки ҳудуддаги алоҳида ташкилотларга берилмоқда, бу рақобатни бузилишига олиб келиб хўжалик юритувчи субъектларда боқимандалик шаклланишига олиб келмоқда. Шу сабабли имтиёзларни фақат аниқ мақсадда бериш тартибини ишлаб чиқиш зарур.

[23]Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланди.

Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёевнинг 2019 йил учун мўлжалланган энг муҳим устувор вазифалар ҳақидаги Олий Мажлисга Мурожаатномасида таъкидланишича, “...солиқ имтиёзларини босқичма-босқич бекор қилиш лозим. Зеро, берилган имтиёз рақобат муҳитига салбий таъсир кўрсатаётганини тадбиркорларнинг ўзлари ҳам эътироф этмоқдалар. Вазирлар Маҳкамасига ана шу масала бўйича “йўл харитаси” ишлаб чиқиш вазифаси топширилди”[24].

2019 йилнинг ўтган 9 ойи давомида Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг айрим бандларида белгиланган солиқ имтиёзларининг, шунингдек Ўзбекистон Республикаси Президенти ва Ҳукуматининг фармон ва қарорларида белгиланган солиқ имтиёзларининг бекор қилиниши ҳамда қайта кўриб чиқилиши мамлакатимизда соғлом рақобатни таъминлаш тизимини шаклланишига кенг имкониятлар яратиши билан бирга солиқ солиш базаси кенгайишига ва солиқ тушумларининг ўсишига олиб келди.

Хусусан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4086-сонли қарори ва 2019 йил 27 июндаги “Солиқ ва божхона имтиёзлари берилишини янада тартибга солиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Фармони билан бекор қилинган солиқ ва божхона имтиёзлари шулар жумласидандир.

Шунингдек,Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 27 июндаги ПФ-5755-сонли фармони билан:

2019 йил 1 октябридан бошлаб, импорт қилинадиган товарлар, жумладан соя данаги, кунгабоқар ва кунжут уруғлари, мойли хом ашё ва шакар хом ашёси, қишлоқ хўжалиги техникаси ва техник воситаларини ишлаб чиқаришда фойдаланиладиган бутловчи буюмлар, материаллар ва технологик асбоб-ускуналарини импорт қилишда, ўзи ишлаб чиқарган қишлоқ хўжалиги маҳсулотларига ва Ўзбекистон Республикасида ишлаб чиқарилган озиқ-овқат маҳсулотларига нисбатан белгиланган қўшилган қиймат солиғи бўйича имтиёзлар бекор қилинди. “Бунинг натижасида жорий йил якунига қадар бюджетга 2,6 трлн.сўмга яқин тушум кутилмоқда”[25].

2019 йил 9 ойи мобайнида пул айланмаси (тушуми) 1 миллиард сўмдан ортиқ бўлган ёки 50 гектардан ортиқ қишлоқ хўжалигига мўлжалланган ер майдонларига эга бўлган қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари ишлаб чиқарувчи хўжалик субъектлари учун солиқ имтиёзлари бекор қилиниб қўшилган қиймат солиғини тўлашга ўтказилди.

Ўзбекистон Республикасида солиқлар йиғилувчанлиги даражасини ошириш мақсадида солиқ назорати сифатини ошириш учун таваккалчиликларни баҳолаш тизими (СНТБТ)ни шакллантириш, унинг вазифаларини асослаб бериш, унинг фаолияти схемасини ишлаб чиқиш ҳозирги кунда ўта долзарб аҳамият касб этмоқда.

[24]Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёевнинг 2019 йил учун мўлжалланган энг муҳим устувор вазифалар ҳақидаги Олий Мажлисга Мурожаатномаси.

[25]Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланди.

3-расм. Солиқ назоратида фойдаланиш мақсадида таваккалчиликларни баҳолаш тизими (СНТБТ) фаолият юритиш тартиби[26]

Мазкур тизимнинг асосий вазифаси – солиқ тўловчилар фаолиятида доимий асосларда юзага келувчи таваккалчиликларни аниқлаш, баҳолаш ва идентификациялаш бўйича умумий маълумот базасини шакллантириш ҳисобланади. Унинг амалиётга қўлланилиши назорат қилувчи барча фискал органларнинг комплекс тарздаги ҳаракатини ҳисобга олган солиқ маъмуриятчилигида фойдаланиш мақсадга мувофиқдир.

ХУЛОСА

Диссертация ишида амалга оширилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосалар ишлаб чиқилди:

1. Солиқ амалиётимизда ҳозирда мавжуд бўлган муаммолар яқин истиқболда ҳал қилиниши лозим бўлган зарур тадбирлар тизимини ишлаб чиқиш зарурлигини кўрсатди ва уларни ҳал этиш, аввало, солиқ солиш

[26]Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

механизмини соддалаштириш ҳамда солиқ маъмуриятчилигида замонавий усулларни қўллаш орқали солиқ солиш базасини кенгайтириш ва солиқлар йиғилувчанлигини оширишни таъминлайди.

2. Илмий изланишларда “солиқлар йиғилувчанлиги” тушунчаси солиқ тизимида ишлатилиб келинаётган бўлсада, бироқ ҳозирга қадар унинг мазмунини ёритишнинг мунозаралиги сақланиб қолмоқда ва мазкур тушунча таърифи қонун ҳужжатлари билан мустаҳкамланмаган, бу нарса мавжуд ёндашувлар ва уларнинг мазмунлари тавсифини аниқлаштиришни талаб этади.

3. Ҳозирги замон жаҳон солиқ амалиётида солиқлар йиғилувчанлигини оширишга қаратилган давлат тадбирлари таркибида аҳоли ўртасида солиқ маданиятининг юқори бўлишига қаратилган бўлиб, солиқ тўловчиларни оммавий ахборот воситалари орқали хабардор қилиш тизимларини кенгайтириш, солиқ тўловчиларга маслаҳатлар бериш ва улар билими, саводхонлигини ошириш учун Call-марказлар фаолиятидан фойдаланиш муҳим ўрин тутмоқда.

4. Мамлакат иқтисодий тараққиётининг ҳозирги босқичида солиқ органлари фаолиятининг асосий вазифаси сифатида – солиқ маъмуриятчилигида солиқ тўловчининг талабларини қаноатлантиришга қаратилган ёндашувни жорий этиш, ривожлантириш ва модернизация қилиш ҳисобланади. Солиқ тўловчилар томонидан солиқ қонунчилигига риоя этилиши юзасидан улар билан ҳамкорлик қилишни йўлга қўйиш, солиқ тўлашдан бўйин товлашни пасайишига таъсир этади.

5. Солиқларни ундиришда солиқлар йиғилувчанлиги даражасини ошириш йўлларини ўзида жамлаган солиқ амалиётининг янги талабларига мос тарзда солиққа тортиш тамойилларини такомиллаштириш лозим. «Бюджет учун тахмин қила олишлик» ва «солиқнинг сўзсиз тўланувчанлиги» тамойиллари солиқ тушумларини прогноз қилиш самарадорлигига, солиқ тўловчилар томонидан солиқ тўлаш мажбурияти қоидаларига оғишмай риоя қилинишига ҳамда солиқлар йиғилувчанлигини оширишга имкон беради.

6. Солиқларнинг йиғилувчанлигини оширишда интерактив тизимларни самарали ташкил этиш ва улардан фойдаланиш солиқ ва бошқа мажбурий тўловларнинг марказлаштирилган тартибда ҳисобини юритиш тизимини такомиллаштиради, турли шаклдаги тезкор ва таҳлилий ҳисоботларни шакллантириш имкониятлари яратилади ҳамда солиқ тўловчиларга кенг кўламли замонавий интерактив хизматлар кўрсатиш йўлга қўйилади. Солиқ тўловчилар мажбуриятларининг пайдо бўлиши бўйича вазирлик ва идоралардан турли йўналишдаги маълумотлар олиниши ташкил этилишига ва Давлат солиқ қўмитасининг маълумотлар ягона ахборот базасига интеграциялаштирилишига, ташқи манба маълумотлари асосида қўшимча солиқ объектларини ҳисобга олиш имконияти юзага келишига, бунинг натижасида бюджетга солиқли тушумлар миқдорининг ошишига олиб келади.

7. Солиқлар йиғилувчанлигини таъминлаш мақсадида солиқ назорати самарадорлигини оширишга информацион тизим ва технологияларни

модернизациялаш ҳамда солиқ муносабатлари иштирокчиларининг электрон мулоқотли ҳамкорлигини йўлга қўйиш билан эришиш мумкин. Электрон маъмурчилигининг илғор усули счет-фактураларни электрон рўйхатга олишнинг ягона тизимини ташкил этиш, тегишли давлат органлари ва солиқ тўловчилар ўртасида маълумот алмашишнинг самарасини оширади, маълумотларни тўлиқ йиғиш ва қайта ишлашни таъминлайди, моддий ва инсон ресурсларини тежайди, солиқни ҳисоблаш билан боғлиқ хатоликларни олдини олади, ҳисоботларни юбориш жараёнини автоматлаштиради. Счет-фактураларнинг электрон усули солиқ идораларига қатор қулайликларни яратади, хўжалик юритувчи субъектларнинг ташқи манбасини аниқлаш, корхоналар ўртасидаги муносабатлар шаффофлигини таъминлаш имконини беради.

8. Савдо ва хизмат кўрсатиш соҳасидаги ҳисоб-китоблар тизимига замонавий ахборот технологияларини кенг жорий қилиш лозим. Хўжалик субъектлари томонидан амалга оширилган касса операциялари маълумотларини “онлайн” режимида мунтазам етказиб берувчи назорат-кассадан солиқ органларида фойдаланиш қатор салбий ҳолатларнинг олдини олади, жумладан, харидорларга берилган назорат-касса машиналари чекларининг марказлашган электрон маълумотлар базаси яратилади ва назорат-касса машиналаридан фойдаланмаётган савдо шохобчаларини онлайн режимда аниқлаб, тезкор чоралар кўриш имкониятини яратади.

9. Солиқ мажбуриятини ихтиёрий бажариш даражасини ошириш, солиқ қонунчилигини бузиш ҳолатларини қисқартириш мақсадида, солиқ мажбуриятини бажармаётган солиқ тўловчиларга нисбатан солиқ назоратини кучайтириш, хусусан муддатларида тўланмаган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар учун пеня миқдорини ошириш, тўлов интизомини бузган солиқ тўловчилар сонининг анча камайишига олиб келади.

10. Солиқ ва божхона имтиёзларини фақат аниқ мақсадда бериш тартибини жорий этиш лозим. Солиқ ва божхона имтиёзлари аниқ мақсадга эга бўлиши, асоссиз имтиёздан фойдаланувчилар учун уларни бекор қилиш солиқ базасини ўсишига, соғлом рақобатни таъминланишига имкон беради.

11. Ўзбекистон Республикасида солиқлар йиғилувчанлигини ҳамда солиқ назорати сифатини ошириш мақсадида таваккалчиликларни баҳолаш тизимининг яратилиши, таваккалчиликларни аниқлаш, баҳолаш ва идентификациялаш бўйича умумий маълумот базасини шакллантирилишига имкон яратади.

Илмий изланишлар натижасида юқорида билдирилган таклиф ва амалий тавсиялар Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегиясида назарда тутилган солиқ соҳасидаги ислоҳотларни самарали тадбиқ этиш ва шунингдек, солиқлар йиғилувчанлигини ошириш имконини беради.

НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017. I.17.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

БЕРДИЕВА УГУЛОЙ АБДУРАХМАНОВНА

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ СОБИРАЕМОСТИ НАЛОГОВ В УСЛОВИЯХ ЛИБЕРАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

08.00.07 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА ФИЛОСОФИИ (PhD) ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ

Ташкент – 2019

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована под номером B2018.4.PhD/Iqt.803 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и Информационно - образовательном портале “ZiyoNET” (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель:	**Жураев Абдугаффор Сафарович** доктор экономических наук, профессор
Официальные оппоненты:	**Жумаев Нодир Хосиятович** доктор экономических наук, профессор **Тураев Шавкат Шухратович** кандидат экономических наук, доцент
Ведущая организация:	**Ташкентский государственный экономический университет**

Защита диссертации состоится _____ в час. «__» _____ 2019 г. на заседании Научного совета DSc.27.06.2017.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте (Адрес: 100000, г. Ташкент, проспект А. Темура, 60 «А»). Тел.: (71) 234-53-34; факс: (71) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (внесен в список под №_____). Адрес: 100000, г. Ташкент, проспект А. Темура, 60 “А”. Тел.: (71) 234-53-34.

Автореферат диссертации разослан «___» _____ 2019 года.
(реестр протокола рассылки №___ от «___» _____ 2019 года)

Б.Э. Ташмурадова
Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

С.У. Мехмонов
Учёный секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

Ж.И. Каримкулов
Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, кандидат экономических наук, доцент

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам)

Актуальность и востребованность темы диссертации. Как подтверждает мировая налоговая практика, для обеспечения соответствия современным требованиям налоговой политики, вопрос повышения собираемости налогов является актуальным. Данный аспект свидетельствует о том, что уделяется серьезное внимание эффективным мерам налоговой практики по повышению собираемости налогов. Модернизация налоговой системы и формирование эффективного налогового администрирования в Республике Узбекистан, отвечающих современным требованиям налоговой системы и ее развитию, являются важным механизмом для развития экономики, и определяют важность реалистичной оценки ведения реформ в налоговой системе, и систематических изменений в налоговой практике в данной области. В целом, на настоящем этапе социально-экономического развития, важно изучить вопросы повышения собираемости налогов.

Результаты исследования показывают, что высокий уровень состояния собираемости налогов в некоторых странах связан с высоким уровнем этики и культуры налога, а также стабильностью налогового законодательства, а в других – с высоким налоговым бременем в экономике, недостаточностью налоговых факторов для обеспечения здоровой конкуренции, неэффективными льготами и нестабильностью налогового законодательства. Все эти причины указывают на проблемы, необходимые для решения низкого уровня состояния собираемости налогов в системе. Вышеупомянутые вопросы указывают на наличие теоретических и практических проблем в повышении собираемости налогов, и требуют глубокого научного исследования.

В структуре государственных мер, направленных на повышение собираемости налогов в Узбекистане, особое внимание уделяется стимулированию налогоплательщиков добровольно выполнять свои налоговые обязательства. В частности, «последовательное снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования, являются важнейшими условиями ускоренного развития экономики и улучшения инвестиционной привлекательности страны»[1]. В настоящее время увеличение значимости эффективных мер по повышению собираемости налогов без увеличения налогового бремени посредством расширения налоговой базы и значительное повышение собираемости налогов, за счет снижения доли теневой экономики, сокращение неэффективных расходов в налоговом администрировании, указывают на необходимость совершенствования налоговой практики, направленной на повышение собираемости налогов в Республике Узбекистан.

[1] Указ Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года №УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан».

Данное диссертационное исследование послужит реализации задач, обозначенных в Указе Президента Республики Узбекистан от 18 июля 2017 года №УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов», в Указе Президента Республики Узбекистан от 26 сентября 2019 года №УП-3857 «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан», в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 26 июня 2018 года №ПП-3802 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы», в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 10 июля 2019 года №ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования и других обязательных платежей» и на ее основе «Стратегия совершенствования налогового администрирования в Республике Узбекистан на 2019-2021 годы», в Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 17 апреля 2019 года № 320 «О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы» и в других нормативно-правовых документах данной области.

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

Степень изученности проблемы. В трудах классических основателей экономической теории Дж.Кейнса, А.Лаффера, У.Петти, Д.Рикардо, А.Смита изложены взгляды в области теоретических основ налогообложения, а также в научных работах современных зарубежных экономистов, внесших вклад в развитие теории налогообложения, таких как, С.Брю, П.Самуэльсон, К.Макконнел, Г.Менкью и других [2].

Проблемы в теории и практики налогообложения были освещены в научных трудах экономистов-ученых СНГ, таких как И.Александров, А.Брызгалин, Л.Гончаренко, Е.Евстигнеев, А.Исаев, М.Косов, Т.Косарева, М.Кулишер, В.Князев [3].

---

[2] Петти У. Трактат о налогах и сборах. – М.: Ось-89, 1997. – 346 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер.с англ. – М.: Соцэкгиз, 1962. – кн. 5 - 620 с. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Сочинения. Т. I. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. – 360 с.; Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. – М.: Гелиос АРВ, 1999. -352 с.; Alexander Odishelidze and Arthur Laffer. Pay to the Order of Puerto Rico. Allegiance Press, USA, 2004. – 455 p. Макконнелл К.Р., Брю С.Л., Флинн Ш.М. Economics. М.: Инфра-М, 2011. – 1045 с.; Самуэльсон Пол А., Нордхаус Вильям Д. Экономика: Пер. С англ. – М.: Бином, 1999. -800 с.; Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика. Пер. 16-го англ. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 940 с.; Менкью Н.Г. Принципы экономикс. – СПб.: Питер Ком, 1999. – 784 с.

[3]Александров И.М. Налоги и налогообложение. Учеб.–М.: Дашков и К, 2009 –314 с.; Налоги и налоговое право /Под. ред. А.В.Брызгалина. – М.: Аналитика-Пресс, 1998 – 608 с.; Евстигнеев Е. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство. – СПб.: Питер, 2001. – 336 с.; Исаев А. Очерк теории и политики налогов. – М.: ЮрИнфоР-Пресс, 2003. – 270 с.; Косарева Т. Налогообложение организаций и физических лиц: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014.; Кулишер М. Очерки финансовой науки. Петроград:

Некоторые вопросы теории, методологии и практики налогового контроля и налогового администрирования были исследованы современными российскими экономистами, такими как, А.Алиев, Х.Алиев, Р.Маргулис, Н.Савченко, С.Шлянкевич, Т.Тотикова и многими другими исследователями[4].

Также в качестве примера можно привести и наших ученых и практиков-специалистов, внесших значительный вклад в развитие национальной налоговой системы и практики налогообложения нашей страны, в частности, О.Олимжонов, О.Абдурахманов, Т.Маликов, Б.Ташмурадова, А.Жураев, Ф.Мирзаев, Ш.Тошматов, Н.Кузиева, А.Вахобов, Н.Хайдаров, М.Альмардонов, Э.Гадоев, Ш.Гатаулин, И.Завалишина, Б.Санакулова[5].

Докторская диссертация А.Жураева «Актуальные проблемы формирования доходов государственного бюджета» посвящена анализу проблем, связанных с формированием доходов государственного бюджета. Именно в данном исследовании, впервые были изучены вопросы дисциплины платежа при исполнении подоходных налогов государственного бюджета и задолженности по недоимкам в бюджет при налогообложении.

Кандидатская диссертация Ф.Мирзаева на тему «Пути увеличения уровня собираемости налогов в Узбекистане» посвящена изучению путей увеличения собираемости налогов в налоговой практике нашей страны.

Однако на сегодняшний день, с учетом перспективных задач социально-экономического развития страны в рамках новой налоговой политики, в

Наука и школа, 1919. – 290 с.; Майбуров И. Налоги и налогообложение. –М.: Юнити-Дана, 2012.- 559 с., Миляков Н. Налоги и налогообложение: Учебник.– М.: ИНФРА-М, 2008. -520 с.; Пансков В., Князев В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2003. – 336 с.; Паскачев А.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Высшее образование, 2008. -384 с.; Пушкарёва В. История финансовой мысли и политики налогов. –М.: Финансы и статистика, 2003. – 256 с.; Соколов А. Теория налогов. –М.: ЮрИнфоР-Пресс, 2003. – 506 с.; Тургенев Н. Опыт теории налогов. СПб.,1818. – 216 с.; Тютюрюков Н. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник. – М.: Дашков и К, 2009, - 250 с.; Черник Д. Налоги и налогообложение: Учебник. - М.: Юнити-Дана, 2010.; Юткин Т. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2002. -576 с.

[4] Алиев А.М. Совершенствование механизма налогообложения / Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М., 2011. – 21 с.; Савченко Н.Б. Совершенствование платежной дисциплины в механизме налогообложения предпринимательской деятельности / Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М., 2011. – 27 с.; Шлянкевич С.В. Усиление контрольной функции налогов в современном механизме налогообложения / Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М., 2012. – 29 с.; Алиев Х.Б. Развитие налогового контроля в РФ / Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М., 2012. – 23 с.; Маргулис Р.Л. Совершенствование системы налогообложения в РФ / Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М., 2010. – 25 с.; Тотикова Т.Е. Реформирование налогообложения и налогового контроля доходов физических лиц в России / Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – Саратов., 2012. – 21 с.

[5] Гадоев Э. и др. Ошибки по налогам. – Т.: Мир экономики и права, 1996. -128 с.; Гадоев Э., Кузиева Н. Налогообложение физических лиц. –Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 с.; Гатаулин Ш. Налоги и налогообложение. – Т.: ДСҚ, 1996. – 241 с.; Завалишина И. Налоги: теория и практика. – Т.: Мир экономики и права, 2005. – 544 б.; Вахобов А., Жураев А. Налоги и налогообложение. – Т.: Iqtisod-Moliya, 2019. – 408 с.; Вахобов А., Маликов Т. Финансы. – Т.: НОШИР, 2012. – 712 с.; Маликов Т. Актуальные вопросы налогов и налогообложения. - Т.: Академия, 2002. - 204 с.; Маликов Т., Олимжонов О. Финансовый менеджмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 с.; Тошматов Ш. Роль налогов в развитии предприятий: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 с.; Тошмурадова Б. Механизм управления экономикой посредством налогов. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 с.; Хайдаров Н. Финансы. 1-часть. – Т.: Академия, 2001. – 185 с.; Қузиева Н. Направления совершенствования финансово-кредитного механизма предприятий с участием иностранных инвестиций. –Т.: Iqtisod-Moliya, - 296 с.

данной научной работе завышена значимость вопроса по созданию усовершенствованного механизма, посредством систематического изучения путей обеспечения уровня собираемости налогов и взаимной координации гармонизации фискальных целей государства, и механизма эффективного действия налогов, являющихся основой финансового обеспечения социально-экономического развития. Именно поэтому имеется необходимость в новом подходе к совершенствованию научно-методических основ направлений повышения собираемости налогов в Республике Узбекистан.

Связь темы диссертации с направлениями научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполняются исследования. Диссертационное исследование проводилось в рамках стратегического исследовательского направления на тему: «Научные основы координации финансовой, банковской и бухгалтерской системы в условиях цифровой экономики», согласно плану научно-исследовательских работ Ташкентского финансового института.

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций по повышению собираемости налогов в Узбекистане.

Задачи исследования:

научно исследовать сущность, необходимость и факторы собираемости налогов;

изучить методологию оценки собираемости налогов;

изложить зарубежный опыт по повышению собираемости налогов;

проанализировать состояние собираемости налогов, взимаемых с юридических лиц;

провести анализ состояния обеспечения собираемости налогов в региональном масштабе;

исследовать исполнение налогового контроля по повышению собираемости налогов;

разработать предложения по совершенствованию направлений повышения собираемости налогов.

Объектом исследования является собираемость налогов в налоговой системе Республики Узбекистан.

Предметом исследования считаются финансовые отношения, возникающие в процессе повышения собираемости налогов.

Методы исследования. В исследовании использовались методы группировки, сравнения, системного и структурного анализа, синтеза и коэффициентов, статистики.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

усовершенствованы принципы безусловного повышения налогов и прозрачного сотрудничества с налогоплательщиками, в соответствии с новым содержанием налогового администрирования, объединяющим направления повышения собираемости налогов;

усовершенствовано налоговое администрирование на основе внедрения контрольно-кассовой системы, регулярно предоставляющей информацию по кассовым операциям, осуществленным хозяйствующими субъектами в режиме «онлайн» и регистрации счетов-фактур;

обосновано увеличение суммы пени за несвоевременную уплату налогов и других обязательных платежей, в целях повышения уровня добровольного исполнения налогового обязательства, а также сокращения случаев нарушения налогового законодательства;

предложено создание широких возможностей для формирования системы здоровой конкуренции, расширение налоговой базы, а также пересмотр налоговых льгот и отмена неэффективных льгот, при обеспечении роста налоговых поступлений.

Практические результаты исследования. Практические результаты исследования заключаются в следующем:

разработаны усовершенствованные принципы по формированию доходов бюджета и повышению собираемости налогов;

рекомендовано использование современных фискальных инструментов, необходимых для применения в налоговой практике, с целью обеспечения повышения собираемости налогов;

предложено обеспечение добровольного исполнения налогового обязательства и сокращение случаев нарушения платежной дисциплины путем увеличения размера пени за неуплаченные в установленные сроки налоги и другие обязательные платежи;

разработаны рекомендации по обеспечению роста налоговых поступлений и расширению на основе мониторинга льгот, необходимых для их учета в базе налогообложения.

Достоверность полученных результатов. Достоверность результатов исследования определяется применяемыми подходами и методами, использованными теоретическими подходами, полученными из официальных источников в рамках данной работы, практическими данными Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, статистическими данными Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике, а также на основе анализа другой практической информации, внедрением выводов, предложений и рекомендаций, и результатами, полученными уполномоченными учреждениями.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в том, что теоретические подходы, научные предложения и практические рекомендации, полученные и выдвинутые в результате исследовательской работы, могут быть использованы в исследовательской деятельности, направленной на дальнейшее совершенствование собираемости налогов.

Практическая значимость результатов исследования определяется использованием разработанных научных предложений и практических рекомендаций при разработке мер по повышению собираемости налогов государством, а также в процессе определения подоходных налогов бюджета.

Внедрение результатов исследования. На основании полученных научных результатов по повышению собираемости налогов в условиях либерализации экономики:

предложение по применению принципов безусловного повышения налогов, а также прозрачного сотрудничества с налогоплательщиками, в соответствии с новым содержанием налогового администрирования, объединяющим направления повышения собираемости налогов, было использовано для разработки Налогового кодекса Республики Узбекистан в новой редакции (Справка о внедрении № 14-18794 от 27 июня 2019 года Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, а также Справка о внедрении № 04 / 1-06-1672 от 25 июля 2018 года комитета «Бюджет и экономические реформы» Законодательной Палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан). На основе данного предложения, это позволило повысить уровень добровольного исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств, в практику налогообложения и сократить случаи нарушений налогового законодательства;

предложение по совершенствованию налогового администрирования на основе внедрения контрольно-кассовой системы, регулярно предоставляющей информацию по кассовым операциям, осуществляемым хозяйствующими субъектами в режиме «онлайн», и регистрации счетов-фактур отражено в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 26 июня 2018 года №ПП-3802 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы» (Справка о внедрении № 14-18794 от 27 июня 2019 года Государственного налогового комитета Республики Узбекистан). Посредством внедрения данного предложения было улучшено качество налогового контроля, расширена налоговая база и усовершенствовано налоговое администрирование на основе обеспечения прозрачности взаимоотношений;

предложение по увеличению суммы пени за несвоевременную уплату налогов и других обязательных платежей отражено в изменениях к статье 120 Налогового кодекса Республики Узбекистан от 24 декабря 2018 года № ЗРУ-508 (Справка о внедрении № 14-18794 от 27 июня 2019 года Государственного налогового комитета Республики Узбекистан). В результате данного предложения количество лиц, ответственных за несвоевременную уплату налогов и других обязательных платежей, уменьшилось на 15 процентов;

предложение по внедрению системы мониторинга и оценки эффективности применения налоговых льгот отражено в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 26 июня 2018 г. №ПП-3802 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы (Справка о внедрении № 14-18794 от 27 июня 2019 года Государственного налогового комитета Республики Узбекистан). В результате внедрения данного предложения, эффективность использования налоговых льгот повысилась, налоговая база расширилась за счет отмены

неэффективных льгот, а также это способствовало поступлению около 2,6 трлн. сум к концу года.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены и положительно оценены на 2 международных и 24 республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано всего 31 научных работ, в том числе, 4 научных статей в журналах, рекомендованных для публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссии Республики Узбекистан, 1 научная статья в индексированном зарубежном журнале, а также 26 тезисов на научно-практических конференциях.

Структура и объем диссертации. Объем диссертации состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составил 140 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность и востребованность проведенных исследований, их соответствие приоритетным направлениям развития науки и техники, изложены степень изученности проблемы и связь выполненной диссертации с научно-исследовательскими работами высшего учебного заведения, определены цель и задачи, объект, предмет и методы исследования, а также изложены научная новизна и практические результаты работы, определены достоверность и внедрение результатов исследования, приведены данные об апробации результатов исследования, опубликованных работах, структуре и объеме диссертации.

В первой главе диссертации, «**Теоретические и правовые основы повышения собираемости налогов»** рассматривается необходимость собираемости налогов, факторы, методы оценки уровня собираемости налогов, а также вопросы повышения собираемости налогов в тенденциях развития мировой налоговой практики.

С первых лет экономических реформ, в стране была разработана независимая налоговая политика, определены ее стратегические цели, которые последовательно усовершенствуются. «После принятия Концепции совершенствования налоговой политики в нашей стране, проводится модернизация налоговой системы, и в целях обеспечения эффективной налоговой политики, необходимо взаимокоординировать и гармонизировать такие пропорциональности как, «дальнейшее стимулирование честных (дисциплинированных) налогоплательщиков», «легализация доходов и сокращение доли теневой экономики», «переход к новой системе диалога между налоговыми органами и налогоплательщиками, основанной на

«совместном росте», «повышение социальной и справедливой налоговой системы»[6].

Обеспечение собираемости налогов, считается необходимым для обеспечения своевременного выполнения задач, поставленных государством. Необходимость выполнения государством надлежащих функций, делает его объективно необходимым для своевременной собираемости налогов. Невозможно выполнить эти функции полностью без финансовых средств.

Важность собираемости налогов определяется своевременным финансированием расходов из бюджета на социальную защиту, развитие секторов экономики, финансирование инвестиций, охрану управленческих органов и укреплением обороноспособности страны.

В Налоговом кодексе и других подзаконных актах не представлены определения к понятию собираемость налогов, и не обозначена процедура определения собираемости налогов. Наряду с этим, мы видим, что в экономической литературе не существует единого подхода к описанию собираемости налогов.

Как отмечено в исследованиях Каролла Пессино и Рикардо Феночиетто (Carola Pessino & Ricardo Fenochietto, 2016), «собираемость налогов предусматривает налоговые платежи предприятия, основанные на действующем финансовом законодательстве страны, реализации налоговых поступлений на основе льгот и эффективного использования действующего налогового режима, а также перспективы финансовых возможностей в основе подоходных налогов государства»[7].

Жорж Чун-Ян Куо (George Chun-Yan Kuo,2015) рассматривает «собираемость налогов как важное направление обеспечения налоговой безопасности в современных условиях, утверждая, что следует учитывать баланс способности налогоплательщиков платить налоги или способности государства получать доход»[8].

Анализы показывают, что в экономической литературе существует несколько научных подходов к теоретическому обоснованию собираемости налогов[9].

Некоторые авторы описывают «собираемость налогов как показатель эффективности использования фискальных функций налогов» [10].

---

[6] Азизов У.У. Последовательная налоговая политика - фактор экономического развития / Сборник материалов научно-практической конференции «Приоритетные направления совершенствования налоговой политики при эффективной реализации Стратегии действий в Узбекистане». - Т .: Iqtisod-Moliya, 2019. 6 с.

[7] Pessino, C., & Fenochietto, R. (2016). Determining countries' tax effort.

[8] Kuo, C. Y. Estimation of Tax Revenue and Tax Capacity/ C. Y. Kuo//JDI Executive Programs.- 2015. – №. 2015.-08.- 34p.

[9]Бердиева У.А. Пути повышения собираемости налогов при либерализации экономики // Финансы. 2019. №5. С. 107-115.

[10]Муталимова П.М. Урегулирование налоговой задолженности: комплексное решение // Российское предпринимательство. 2012. №22 (220). – С. 190-194; Гираев В.К. Комплексный подход к урегулированию налоговой задолженности // Казанская наука. 2013. №3. - С. 44-46.

Несколько авторов признали «сущность собираемости налогов в качестве рейтингового показателя деятельности налоговых органов»[11]. Это рассчитывается посредством соотношения фактических налоговых поступлений к максимальной сумме этого периода.

По нашему мнению, «Собираемость налогов - это процесс обеспечения своевременного и равномерного поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет, посредством выполнения субъектами налоговых отношений своих налоговых обязательств на добровольной основе путем достижения совместного роста на целостной организационно-правовой основе» [12].

Высокий или низкий уровень собираемости налогов, также зависит от уровня задолженности перед бюджетом, возникающей в отношении налогов, и чем меньше задолженность, тем выше уровень собираемости. Соответственно, ряд факторов влияет на уровень этих двух показателей. К ним относятся следующие:

1. Правильное сформирование уплаты налога налогоплательщиками. Способность налогоплательщиков уплачивать налоги, обеспечивает последовательное, непрерывное, своевременное и в определенном количестве поступление налогов, что, в свою очередь, влияет на своевременное выполнение определенного количества прогнозных показателей налогов. С этой точки зрения, правильное сформирование уплаты налогов налогоплательщиками, является одним из важных факторов, влияющих на собираемость налогов.

2. Развитие налоговой культуры налогоплательщиков. Уровень собираемости налогов также зависит от налоговой культуры налогоплательщиков. Выполнение налоговых обязательств налогоплательщиками, то есть своевременная регистрация в налоговых органах, подготовка и сдача отчетности, своевременная уплата налогов, способствует собираемости налогов. Кроме того, развитие налоговой культуры окажет положительное влияние на возникновение налоговой задолженности.

3. Доступность системы налогообложения для налогоплательщиков и стабильность налогового законодательства. Чтобы система налогообложения была понятной и простой для налогоплательщиков необходимо, не допустить каких-либо колебаний, пробелов для уклонения от налогообложения, неизменность налогового законодательства на протяжении многих лет обеспечивает полное исполнение возложенных на него обязанностей, при этом увеличиваются налоговые поступления, обеспечивается собираемость.

---

[11]Савинов И.Т. Налоговая задолженность: проблемы администрирования и пути регулирования // Региональные проблемы преобразования экономики. 2013. №3 (37). – С.210-213; Сиражудинова С.И. Повышение эффективности налогового администрирования на современном этапе: Автореф. дисс. на соиск. уч. степ. к.э.н.. Владикавказ, 2017. С.7.

[12] Разработано автором.

4. Достаточное совершенствование системы межведомственного обмена информацией. Обеспечение своевременной регистрации объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, усиление ответственности должностных лиц, уполномоченных органов и организаций за своевременное предоставление информации, связанной с вопросами налогообложения, финансовым органам, заинтересованным министерствам и ведомствам, а также дальнейшее расширение сотрудничества с местными органами власти, усовершенствование системы межведомственного обмена информацией между министерствами, ведомствами и организациями при формировании внешних источников баз данных на должном уровне повышает качество ведения учета налогов, что, в свою очередь, приведет к расширению налоговой базы, а также обеспечит стабильную позицию налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет.

5. Организация оказания эффективных и качественных услуг налогоплательщикам. Предоставление интерактивных и информационных услуг налогоплательщикам без прямого общения, создание консультационных центров при государственных налоговых службах, ускорит процесс расчёта, предоставления и уплаты налогов, что приведет к повышению их собираемости.

На наш взгляд, существуют два важных фактора, которые влияют на эффективность прогнозирования налоговых поступлений, последовательное соблюдение налоговых обязательств налогоплательщиками и повышение собираемости налогов:

1. Принцип «Способность прогнозирования для бюджета» - наличие возможности точного расчета по любому виду налога.

Данный принцип заключается в том, что с учетом конкретного налогоплательщика для любого вида налога, изменения ставок, размер льгот и порядок их уплаты должны быть точными, при исчислении и уплате налога их не должны интерпретировать в нескольких вариантах налогоплательщику (т.е. отсутствие ясности в выборе и расчете процедур налогообложения). Удобство при уплате налогов для налогоплательщиков должно привести к точности при разработке прогнозных показателей налоговыми органами. Это увеличит вероятность выполнения установленных прогнозных показателей, последовательного увелечения налоговых поступлений, снизит возникновение налоговых задолженностей.

2. Принцип «безусловной уплаты налогов» - минимизировать любые возможности уклонения от уплаты налогов. Налоговые органы должны работать с налогоплательщиками при выполнении налоговых отношений, чтобы создать условия для безусловного выполнения их налоговых обязательств.

На наш взгляд, эти два принципа налогообложения, облегчают процесс прогнозирования налоговых поступлений и позволяют каждому налогоплательщику, безусловно, соблюдать свои налоговые обязательства.

Эти принципы, предложенные нами, были использованы для совершенствования законодательства данной отрасли и отражены в статье 10 Налогового кодекса в новом проекте «Принцип определенности налогообложения и сотрудничества налоговых органов с налогоплательщиками».

Уровень собираемости налогов можно оценить по видам налогов, налоговым группам, группам предприятий в разрезе отраслей, а также по республиканскому бюджету и местным бюджетам.

Собираемость налогов можно рассчитать в соотношении общих поступлений по налогам и обязательным платежам, к исчисленным суммам, то есть к общей сумме обязательных платежей, сборов, пеней и примененных штрафов.

На уровень собираемости налогов также влияют суммы переплаченных налогов, налоговые задолженности предыдущих лет, покрытые в текущем году, а также на основе указов правительства, сумма задолженности просроченных и списанных в отчетном периоде и налоговые льготы.

Изучение опыта передовых зарубежных стран показывает, что в большинстве стран организация эффективной деятельности налоговых органов заключается в структуре государственных мер, направленных на повышение собираемости налогов.

Меры по повышению собираемости налогов в тенденциях развития мировой налоговой практики, напрямую связаны с «Public relations», то есть связями с общественностью в таких странах, как Япония, Южная Корея и Германия. В Японии в территориальных налоговых органах более 600 налоговых консультантов предоставляют свои услуги, а также индивидуальные услуги, обращения лиц в письменной форме в налоговые органы или через веб-сайты[13].

В Южной Корее, в структуре Национальной налоговой службы был создан отдельный Центр удовлетворенности потребностей клиента по работе с налогоплательщиками (работа по обращениям налогоплательщиков).

Вопросы, полученные по всем каналам собираются в системе управления, и каждый вопрос направляется специалисту в соответствующей области. Как только проблема налогоплательщика будет решена, центр не будет ограничен этим делом и отправит решение в электронном виде всем региональным и местным налоговым органам, чтобы предотвратить дальнейшее дублирование вышеуказанных проблем.

Каждый налоговый инспектор будет ознакомлен с этими проблемами и решениями из специальной электронной базы данных и приступит к их реализации.

Все обороты, осуществленные посредством кредитной карты, собираются в базу данных банковских и налоговых органов, и деятельность покупателя и продавца контролируется.

[13] Outline of Japanese Tax Administration,/ Seminar on Tax Administration./ February 15, 2010./ Tokyo /JICA.

CRS (система получения наличных) была введена в систему торговли и платных услуг, которая направлена на сокращение уклонения от уплату налогов путем контроля деятельности предприятий, занимающихся торговлей, общественными услугами и другими платными услугами.

На торговые организации, работающие с нарушением этой системы, налагается административные и финансовые санкции. Информация, собранная в базе данных Государственной налоговой службы, используется для получения и контроля налоговой отчетности хозяйствующих субъектов.

Изучив мировой опыт, нами были разработаны и внедрены предложения в практику по использованию кассовых аппаратов в налоговых органах, регулярно предоставляющих данные кассовых операций хозяйствующим субъектам в режиме «онлайн».

Во второй главе диссертации «**Анализ текущего состояния собираемости налогов в Республике Узбекистан»** был проведен анализ состояния собираемости по налоговым платежам юридических лиц, анализ текущего состояния собираемости налогов в масштабе регионов, а также анализ реализации задач налогового контроля по повышению собираемости налогов.

Далее, мы можем проанализировать уровень собираемости налогов по нижеприведенным налоговым группам (табл.1).

Таблица 1

Уровень собираемости налогов по налоговым группам в Узбекистане [14]

(в процентах)

Виды налогов	**2013 год**	**2014 год**	**2015 год**	**2016 год**	**2017 год**	**2018 год**	**Изменения в 2018 году по сравнению с 2013 годом (+,-)**
Прямые налоги	90,2	92,3	91,5	94,5	94,8	95,6	+5,4
Косвенные налоги	91,1	91,2	94,5	91,8	91,6	88,6	-2,5
Ресурсные платежи и налог на имущество	90,3	91,3	88,5	88,0	89,0	91,2	+0,9

Данные таблицы иллюстрируют, что в 2018 году собираемость по прямым налогам увеличилась на 5,4 пункта по сравнению с 2013 годом, в то время как в 2018 году собираемость налогов по косвенным налогам

[14] Подготовлено на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

снизилась на 2,5 пункта по сравнению с 2013 годом, по ресурсным платежам и налогу на имущество повысились на 0,9 пункта в 2018 году по сравнению с 2013 годом. Из результатов данного анализа мы можем увидеть, что высокий показатель уровня собираемости налогов по прямым налогам был вызван увеличением числа налогоплательщиков в республике за последние годы за счет понижения ставок по единому налоговому платежу, по налогу на прибыль юридических лиц, расширением налоговой базы и своевременной уплатой налогов, а наличие текущей налоговой задолженности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу привели к снижению собираемости налогов по данным налогам. Несмотря на увеличение количества налогоплательщиков по ресурсным платежам, снижение налоговых ставок, и расширение налоговой базы, увеличение задолженности по налогам за годы, привело к небольшому повышению уровня собираемости.

Что касается результатов, достигнутых в рамках реализации мер по налоговым реформам в Республике Узбекистан, то «за 9 месяцев 2019 года в бюджет поступило 59,7 трлн. сумов, что на 157,5% (37,9 трлн. сумов) больше, чем за аналогичный период прошлого года. Данные по следующим видам налогов включают в себя:

количество плательщиков НДС по состоянию на 1 октября текущего года составило 76,6 тыс., что в 11 раз больше, чем в прошлом году (6,7 тыс.). Обеспечены налоговые поступления на сумму 17,3 трлн. сумов, что на 181,6% выше аналогичного периода прошлого года;

количество плательщиков налога на имущество на начало года составило 9,3 тысячи, а на 1 октября текущего года достигло 65 тысяч, то есть в 7 раз больше;

на начало года количество налогоплательщиков за использование водных ресурсов составило 3,4 тыс., достигнув 50,9 тыс. на 1 октября текущего года, то есть увеличилось в 15 раз. Налоговые поступления составили 237,0 млрд. сумов и увеличилась на 165,0 млрд. сумов или в 3 раза больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (72,1 млрд. сумов);

на начало года, количество плательщиков земельного налога составило 12,9 тысяч, а на 1 октября текущего года достигло 74,7 тысяч, то есть в 6 раз больше. Налоговые поступления составили 838,4 млрд. сум, увеличившись на 438,7 млрд. сумов, или в 2 раза больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (399,8 млрд. сумов)»[15].

В целях дополнительного уточнения процесса анализа мы рассмотрим вышеупомянутые выводы в масштабе страны, на основе данных налоговой практики города Ташкента.

[15] Подготовлено на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Согласно данным табл. 2, наблюдается снижение собираемости прямых налогов на 0,7 пункта в 2018 году по сравнению с 2013 годом, снижение косвенных налогов на 18,1 пункта в 2018 году по сравнению с 2013 годом, снижение ресурсных платежей и налога на имущество на 3,3 пункта в 2018 году по сравнению с 2013 годом. Следует отметить, что одна из причин высокого показателя собираемости прямых налогов в последние годы, является снижение ставки налога на прибыль с юридических лиц и единого налога, налоги полностью выплачиваются в бюджет. Стоит отметить, что, не смотря на то, что ставка налога на добавленную стоимость остается неизменной, из-за высокой налоговой задолженности предприятий собираемость косвенных налогов низкая.

Таблица 2

Уровень собираемости налогов по налоговым группам в городе Ташкенте[16]

(в процентах)

Виды налогов	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	Изменения в 2018 году по сравнению с 2013 годом (+,-)
Прямые налоги	98,3	96,8	110,4	104,0	106,4	97,6	-0,7
Косвенные налоги	111,2	101,6	92,3	101,4	97,5	93,1	-18,1
Ресурсные платежи и налог на имущество	99,3	102,2	101,8	105,4	102,8	96,0	-3,3
Прочие доходы	94,3	95,2	94,8	95,4	96,8	94,2	-0,1
Всего	103,9	100,5	103,3	100,9	103,1	96,1	-7,8

В целях дополнительного уточнения процесса анализа, мы рассмотрим собираемость налогов, на основе данных налоговой практики районов города Ташкента.

Изменения в динамике собираемости налогов в Ташкенте за 2013-2018 годы считаются важными процедуры оценки результатов деятельности местных налоговых органов.

Можно разделить районы с высоким, средним (96,1% в 2018 году) и низким уровнем показателя по отношению к собираемости налогов в 2018 году. Положительные и высокие показатели этого уровня наблюдались в следующих районах: 98,9% в Шайхонтохурском районе, 97,9% в Чиланзарском районе, 97,7% в Алмазарском районе. Районы, составляющие уровнь ниже среднего и требующие негативной оценки, состоят из: Сергелийский район 92,7% и Мирабадский район 94,7%.

[16] Подготовлено автором, на основе данных Государственного налогового управления города Ташкента.

Таблица 3

Уровень собираемости налогов по районам города Ташкента[17]

(в процентах)

Районы	20130 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение в 2018 г. по сравнению с 2013 г.
Мирабадский	109,5	98,6	104,0	93,7	99,1	94,7	-14,8
Мирзо-Улугбекский	102,6	84,4	108,7	97,2	102,5	97,8	-4,8
Юнусабадский	113,0	97,8	97,8	103,5	100,7	96,9	-16,1
Яккасарайский	88,4	103,1	114,1	110,5	101,6	97,2	-8,8
Шайхонтохурский	107,0	110,8	102,9	96,1	113,5	98,9	-8,1
Чиланзарский	108,8	94,6	97,5	101,2	108,5	97,9	-10,9
Сергелийский	110,3	105,5	97,1	103,6	94,1	92,7	-17,6
Яшнабадский	112,7	103,7	96,7	100,7	101,4	95,8	-16,9
Алмазарский	85,8	98,4	103,9	102,5	105,5	97,7	-11,9
Учтепинский	113,7	103,4	105,6	105,3	103,4	96,1	-17,6
Бектемирский	102,3	108,7	93,2	98,8	100,5	95,7	-6,6
Всего по городу Ташкент	**103,9**	**100,5**	**103,3**	**100,9**	**103,1**	**96,1**	**-7,8**

Для более углубленного процесса анализа, мы проанализируем общие налоговые поступления и сборы на начало 2013–2018 годов, а также общее состояние задолженности по городу Ташкент и Юнусабадскому району.

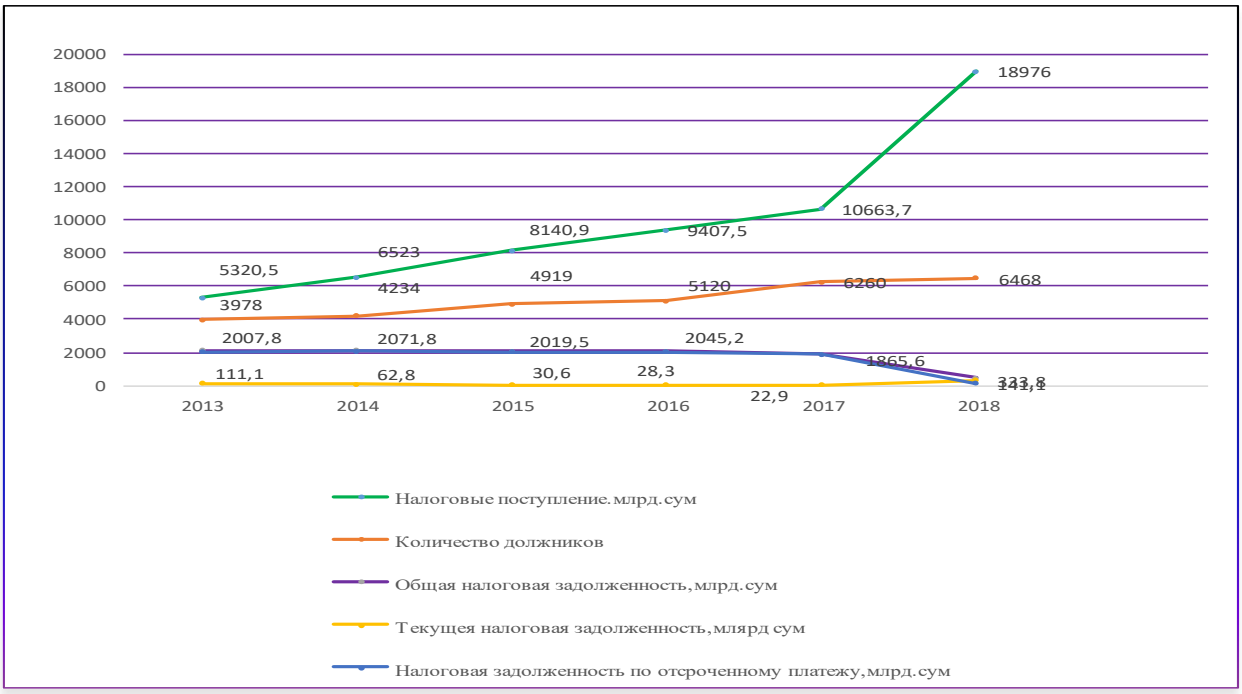


Рисунок №1. Динамика налоговых поступлений и налоговой задолженности города Ташкента [18]

[17] Подготовлено автором на основе данных Государственного налогового управления города Ташкента.
[18] Подготовлено автором на основе данных Государственного налогового управления города Ташкента.

Данные рисунка показывают, что в 2013-2018 годах количество хозяйствующих субъектов с налоговой задолженностью в Ташкенте увеличилось на 2490 (6468-3978), при этом общая налоговая задолженность сократилась на 1644 млрд. сумов (474,9 - 2118,9), текущая (основная) налоговая задолженность увеличилась на 222,7 млрд. сумов (333,8 – 111,1), а налоговая задолженность по отсроченному платежу уменьшилась на 1866,7 млрд. сумов (141,1 млрд. сумов) - 2007,8. Таким образом, можно сделать вывод, что из-за увеличения суммы и количества должников, собираемость налогов составила низкий показатель, чем в предыдущие годы.

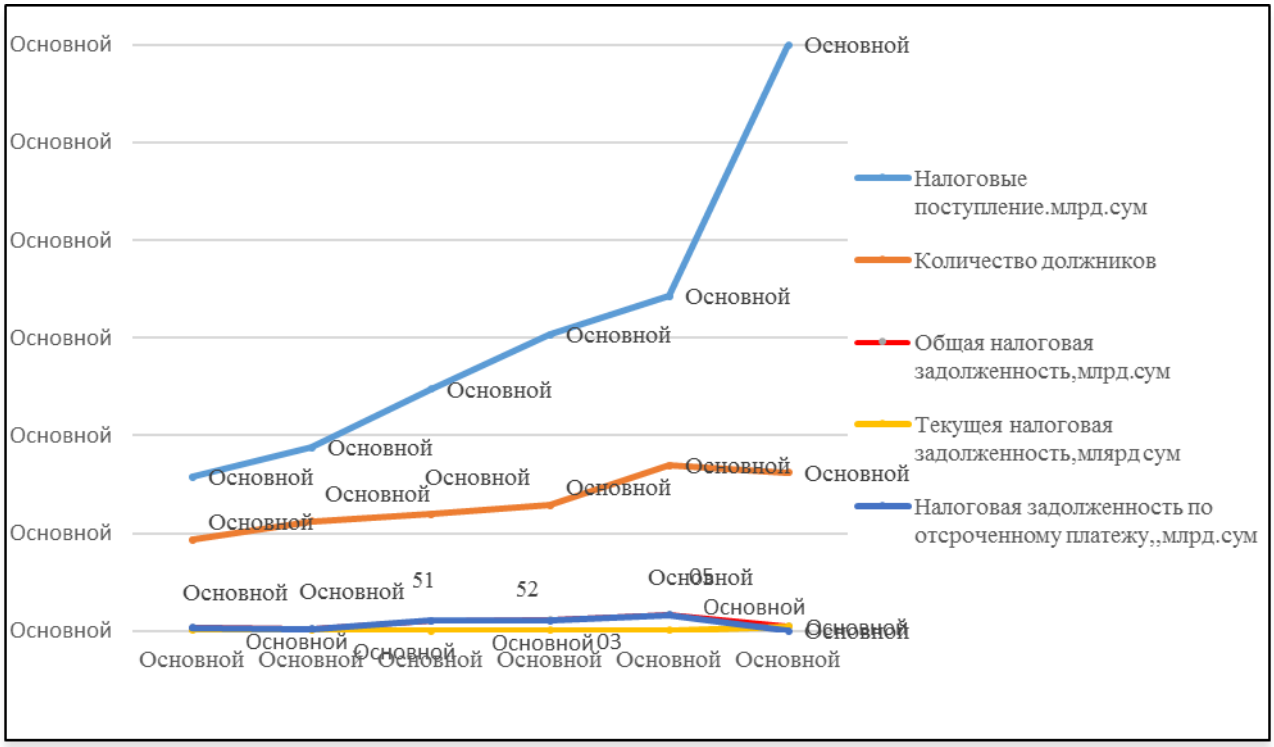


Рис. 2. Динамика налоговых поступлений и налоговой задолженности Юнусабадского района [19]

В Юнусабадском районе количество налоговых задолженностей хозяйствующих субъектов за данный период увеличилось на 346 (811-465), а общая налоговая задолженность составила 3,6 млрд. сумов (24,5-20,9), текущая (основная) налоговая задолженность увеличилась на 20,8 млрд. сумов (24,4-3,6), а налоговая задолженность по отсроченному платежу сократилась на 17,2 млрд. сумов (0,1-17,3).

Соответственно, за данный период, наряду со сниженной тенденцией налоговой задолженности по отсроченному платежу, количеством

[19] Подготовлено автором на основе данных Государственного налогового управления города Ташкента.

налогоплательщиков с налоговой задолженностью, а также в результате увеличения текущей налоговой задолженности, уровень собираемости составил низкий показатель по отношению к предыдущим годам.

На основании результатов анализа, считается необходимым провести сравнительное изучение налоговой задолженности с общей суммой налоговых поступлений.

Таблица 4

Соотношение текущей налоговой задолженности и налоговых поступлений в бюджет города Ташкента и Юнусабадского района на 2014-2018 годы [20]

Годы	город Ташкент		Юнусабадский район		Соотношение текущей налоговой задолженности к сумме налоговых поступлений, (в процентах)	
	налоговые поступления, млрд.сум	текущая налоговая задолженность, млрд.сум	Налоговые поступления, млрд.сум	текущая налоговая задолженность, млрд.сум	город Ташкент	Юнусабадский район
2013 год	5320,5	111,1	786,1	3,6	2,1	0,5
2014 год	6 523,7	62,8	939,2	2,8	1,0	0,3
2015 год	8 140,9	30,6	1237,4	1,1	0,4	0,1
2016 год	9 407,5	28,3	1517,4	3,0	0,3	0,2
2017 год	10 663,7	22,9	1712,7	5,0	0,2	0,3
2018 год	18 976,0	333,8	2 697,6	24,5	1,8	0,9

По данным таблицы мы видим, что по городу Ташкент, соотношение текущей (основной) налоговой задолженности к общей сумме налоговых поступлений сократилось от 2,1 процента в 2013 году до 1,8 процента в 2018 году, при этом в 2018 году налоговые поступления увеличились от 5320,5 млрд. сумов до 18976,0 млрд. сумов или в 3,5 раза больше.

По Юнусабадскому району этот показатель вырос с 0,5 процентов до 0,9 процентов или почти в 1,8 раза. Соотношение текущей налоговой задолженности к общему объему налоговых поступлений имеет тенденцию к росту, это объясняется увеличением числа налоговых должников, что, безусловно, является отрицательным. Рост налоговой задолженности за прошедшие годы свидетельствует о недостаточном соблюдении платежной дисциплины хозяйствующими субъектами. Нами было разработано и внедрено предложение по обеспечению добровольного исполнения налоговых обязательств, за счет увеличения суммы пени по просроченным

[20] Подготовлено автором на основе данных Государственного налогового управления города Ташкента.

налоговым платежам и другим обязательным платежам, и уменьшению случаев нарушений платежной дисциплины.

В третьей главе диссертации **«Направления по повышению собираемости налогов»** были разработаны научные рекомендации по направлениям повышения качества налогового контроля, в целях повышения возможностей собираемости налогов в перспективной налоговой политике государства и увеличения собираемости налогов.

С целью повышения собираемости налогов, в качестве важных мероприятий для налоговой практики, мы считаем целесообразным выделить следующее:

1. Необходимо эффективно создать современные интерактивные системы для повышения уровня собираемости налогов.

Эффективное создание интерактивных систем, централизация налоговых и других обязательных платежей позволит сформировать различные виды оперативной и аналитической отчетности. В результате создания современных интерактивных услуг для налогоплательщиков облегчит обмен информацией по исчислению и уплате налогов и обязательных платежей; сбору информации по различным направлениям от министерств и ведомств о возникновении обязательств налогоплательщиков, а также интеграцию данных Государственного налогового комитета в единую базу данных и возможность учета дополнительных налоговых объектов на основе данных внешних источников, что, в свою очередь, приведет к увеличению налоговых поступлений. На сегодняшний день, внедрено 16 видов новых электронных услуг. К ним относятся - регистрация электронных счетов-фактур через личный кабинет, учет регистрации договоров аренды недвижимости, календарь налогоплательщика, получение уведомлений о налоговых правонарушениях хозяйствующего субъекта.

«В результате внедрения электронных государственных услуг по учету договоров аренды недвижимости в электронном виде и отправки уведомления о платеже в личный кабинет, на сегодняшний день в электронном виде зарегистрировано 44,6 тысяч договоров»[21].

2. В борьбе с теневой экономикой, необходимо совершенствовать налоговое администрирование за счет использования информационных и коммуникационных технологий.

Использование контрольно-кассовых аппаратов в налоговых органах, регулярно предоставляющих данные о кассовых операциях, осуществленных хозяйствующими субъектами в режиме «онлайн» может предотвратить ряд негативных случаев, в частности, уменьшение поступлений наличных,

[21] Подготовлено на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

выдача чеков клиентам, изменение данных машин с фискальной памятью, в случае потери оборудования, подделка информации о товарообороте.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров от 21 февраля 2019 года №150, с 1 марта по 30 июня 2019 года в городе Ташкент было внедрено применение онлайн-кассовых аппаратов в качестве экспериментального теста. «203 торговых и платных точек обслуживания приняли участие в испытании на добровольной основе. Более 110 000 чеков, полученных через онлайн-ККА, были приняты в базу данных ГНК и зарегистрирован товарооборот на общую сумму 38,6 млрд. сумов.

Кроме того, в ходе экспериментального проекта, 20 различных типов онлайн-ККА и программные обеспечения торговой системы были подключены к фискальному модулю и оператору фискальных данных « [22].

В «Стратегии совершенствования налогового администрирования», утверждённой Постановлением Президента Республики Узбекистан от 10 июля 2019 года № ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» обозначена разработка реализации процедуры дисконтирования подоходного налога физических лиц, налога на недвижимость и земельного налога в размере расходов, утвержденных чеками «онлайн» контрольно-кассовых аппаратов.

Организация общественных акций «Требуй чек и выиграй приз» с 1 января 2020 года стимулирует честных предпринимателей и развитие общественного контроля.

С 1 октября 2020 года предусматривается налоговый вычет для физических лиц по подоходному налогу, налога на имущество и земельного налога, в размере расходов, утвержденных чеками «онлайн» контрольно-кассовых аппаратов для покупки товаров (работ, услуг).

Кроме того, данное мероприятие не только помогло контролировать прибыль в торговых точках, но и проанализировать цены на некоторые виды продуктов в регионах, объем их продаж, а также изучить причины искусственного роста или падения.

3. Необходимо создать эффективную систему обмена информацией между государственными органами и налогоплательщиками, а также создать единую систему электронной регистрации счетов-фактур, которая обеспечит полный сбор и обработку данных.

Электронная регистрация счетов-фактур позволит автоматизировать контроль за продажей и покупками товаров (работ, услуг) налоговыми органами, а также контроль за исчислением налогов.

Государственное унитарное предприятие «Научно-информационный центр «Новые технологии» при Министерстве финансов, Государственном налоговом комитете, Министерстве развития информационных технологий и коммуникаций назначено уполномоченным оператором роуминга для

[22] Подготовлено на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

централизованного хранения, межоператорской передачи и учета электронных счетов-фактур и определено поэтапное внедрение данного процесса. В соответствии с постановлением Кабинета Министров от 25 июня 2019 года № 522, с 1 июля 2019 года на добровольной основе и с 1 января 2020 года в обязательном порядке, будет внедрена система регистрации, хранения и учета счетов-фактур в электронном виде для всех хозяйствующих субъектов.

4. С целью повышения уровня добровольного исполнения налоговых обязательств, снижения случаев нарушений налогового законодательства, создание механизма реализации налогового контроля по отношению налогоплательщиков, невыполняющих налоговых обязательств, и наложения финансовых и административных штрафов, а также увеличение суммы пени по просроченным налоговым платежам и другим обязательным платежам приведет к сокращению количества налогоплательщиков, нарушающих платежную дисциплину.

В связи с принятием «Основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год», а также Закона Республики Узбекистан № 508 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан» были внесены изменения в статью 120 Налогового кодекса Республики Узбекистан, в которых указывается, что за каждый день просрочки, начиная со следующего дня после установленного срока уплаты по день уплаты включительно, влечет начисление пени в размере с 0,033 процентов до 0,045 процентов, а в случае, если начисление пени производится органами государственной налоговой службы по результатам налоговой проверки, начисление пени в размере 0,06 процента повысит ответственность налогоплательщиков за своевременную уплату налогов и других обязательных платежей.

«За период 9 месяцев 2019 года, из взимаемых средств, в размере 59,7 трлн. сумов, налогоплательщиками добровольно было уплачено 8,7 трлн. сумов. Количество ответственных за несвоевременную уплату налогов и других обязательных платежей уменьшилось на 15 процентов» [23].

5. Пересмотр и отмена необоснованных привилегий пользователями для обеспечения равных условий для всех предпринимателей, приведет к увеличению налоговой базы.

Налоговые и таможенные льготы предоставляются согласно законам и указами Президента Республики Узбекистан для отраслей, сфер деятельности и территорий в целом, они должны иметь четкую цель и достичь четких социальных, экономических и финансовых результатов. Однако действующая практика использования налоговых и таможенных льгот имеет ряд недостатков, которые предоставляются только некоторой отрасли или отдельной организации в регионе, что приводит к нарушению конкуренции и формированию задолженности в хозяйствующих субъектах. В связи с этим,

[23] Подготовлено на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

необходимо разработать процедуру предоставления привилегий только для конкретной цели.

В Послании Президента Республики Узбекистан Ш.Мирзиёева Олий Мажлису, о наиболее важных, приоритетных задачах на 2019 год определено, что «... налоговые льготы должны быть постепенно отменены. В конце концов, предприниматели сами признают тот факт, что выданные льготы негативно влияют на конкурентную среду. Кабинету Министров было поручено разработать «дорожную карту» по данному вопросу» [24].

Отмена и пересмотр налоговых льгот, установленных в отдельных пунктах Налогового кодекса Республики Узбекистан на период 9 месяцев 2019 года, а также налоговых льгот, установленных в указах и постановлениях Президента Республики Узбекистан и правительства, позволит формированию системы обеспечения здоровой конкуренции в нашей стране, расширению налоговой базы и увеличению налоговых поступлений.

В частности, налоговые и таможенные льготы были отменены в соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2018 года № ПП-4086 и Постановлением от 27 июня 2019 года «О мерах по дальнейшему регулированию предоставления налоговых и таможенных льгот».

Также согласно Указу Президента Республики Узбекистан от 27 июня 2019 года №УП-5755:

Начиная с 1 октября 2019 года, были отменены льготы по налогу на добавленную стоимость, установленные на импортируемые товары, в том числе соевых бобов, семян подсолнечника и кунжута, масличного сырья и сахара-сырца, сельскохозяйственной техники, автотранспортных средств, комплектующих изделий, материалов и технологической оснастки, используемых в производстве автотранспортных средств, а также в отношении сельскохозяйственной продукции собственного производства и продовольственной продукции, производимой в Республике Узбекистан. «В результате этого, к концу этого года ожидается поступление в бюджет около 2,6 трлн. сумов»[25].

Были отменены налоговые льготы для хозяйствующих субъектов-производителей сельскохозяйственной продукции, имеющих оборот (выручку) более 1 миллиарда сумов или орошаемые сельскохозяйственные угодья площадью более 50 гектаров за период 9 месяцев 2019 года, и были переведены на уплату налога, на добавленную стоимость.

Формирование системы оценки рисков (СОРНК) для повышения качества налогового контроля с целью повышения уровня собираемости налогов в Республике Узбекистан, обоснование его задач и разработка схемы его деятельности имеет актуальное значение на сегодняшний день.

[24] Послание Президента Республики Узбекистан о наиболее важных, приоритетных задачах на 2019 год.
[25] Подготовлено на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Рис. 3. Схема функционирования системы оценки рисков (СОРНК) с целью использования в налоговом контроле[26]

Основной задачей данной системы является формирование единой базы данных для выявления, оценки и идентификации рисков, возникающих на регулярной основе в деятельности налогоплательщиков. Считается целесообразным, его применение в налоговом администрировании и мониторинге, учитывающем комплексное движение всех контролирующих фискальных органов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате диссертационного исследования были сделаны следующие выводы:

[26] Разработано автором.

1. Системные проблемы, существующие в настоящее время в нашей налоговой практике, указывают на необходимость разработки системы мер и решения их в ближайшем будущем, прежде всего, они обеспечат упрощение механизма налогообложения и расширения налоговой базы с применением современных методов в налоговом администрировании.

2. Несмотря на то, что в научных исследованиях понятие «собираемость налогов» используется в налоговой системе, однако, по-прежнему существуют противоречия относительно его содержания, и определение этого понятия не установлено законодательством, что требует выявления существующих подходов и определения их содержания.

3. В современной мировой налоговой практике, в структуре государственных мер, направленных на повышение собираемости налогов, считается высокая налоговая культура среди населения, что, в свою очередь, использование деятельности Call-центров играет важную роль в расширении систем информирования налогоплательщиков через средства массовой информации, консультирования налогоплательщиков и повышения их знаний и грамотности.

4. На современном этапе экономического развития основной задачей деятельности налоговых органов является внедрение, развитие и модернизация подхода, направленного на удовлетворение потребностей налогоплательщика в налоговом администрировании. Сотрудничество с налогоплательщиками по их соблюдению налогового законодательства позволит снизить уровень уклонения от уплаты налогов.

5. Необходимо совершенствовать принципы налогообложения в соответствии с новыми требованиями налоговой практики, обобщающими способы повышения собираемости налогов. Принципы «прогнозирования для бюджета» и «безусловной уплаты налогов» способствуют эффективному прогнозированию налоговых поступлений, строгому соблюдению налоговых обязательств налогоплательщиками и повышению собираемости налогов.

6. При повышении уровня собираемости налогов, эффективная организация и использование интерактивных систем позволит усовершенствованию системы централизованного учета налогов и других обязательных платежей. Это предоставит возможности для быстрой и аналитической отчетности различных форм. Налогоплательщикам будет предоставлен широкий спектр современных интерактивных услуг. Организация получения данных по различным направлениям от министерств и ведомств о возникновении обязательств налогоплательщика, и интеграции данных Государственного налогового комитета в единую информационную базу, в результате приведет к возможности учета дополнительных налоговых объектов, на основе внешних источников и, как следствие, к увеличению объема налоговых поступлений в бюджет.

7. В целях обеспечения собираемости налогов повышение эффективности налогового контроля может быть достигнуто путем модернизации информационных систем и технологий, а также налаживания электронного взаимодействия участников налоговых отношений. Усовершенствованный

метод электронного управления заключается в создании единой системы электронных счетов-фактур, повышении эффективности обмена данными между соответствующими государственными органами и налогоплательщиками, обеспечении полного сбора и обработки данных, экономии материальных и человеческих ресурсов, предотвращении ошибок, связанных с учетом налога, автоматизации процесса отправки отчетности. Электронный вид счетов-фактур позволяет налоговым органам предоставлять ряд преимуществ, выявлять внешние источники хозяйствующих субъектов и обеспечивать прозрачность отношений между предприятиями.

8. Необходимо внедрить современные информационные технологии в систему торговых и сервисных платежей. Использование контрольно-кассовых аппаратов, регулярно предоставляющих кассовые операции, осуществленные предприятиями в режиме «онлайн», предотвратит ряд неблагоприятных негативных случаев, включая создание централизованной электронной базы данных кассовых чеков, выданных клиентам, а также выявление в режиме онлайн торговых киосков, не использующих кассовые аппараты, что позволит быстро принять соответствующие меры.

9. Усиление налогового контроля по отношению к неплательщикам налогов с целью повышения уровня добровольного исполнения налоговых обязательств, снижения случаев нарушений налогового законодательства, в частности, увеличения суммы пени за просроченные налоговые платежи и другие обязательные платежи, приведет к значительному сокращению количества налогоплательщиков, нарушающих платежную дисциплину.

10. Необходимо внедрить процедуру налоговых и таможенных льгот только для определенных целей. Налоговые и таможенные льготы имеют четкую цель, и это позволяет отменить необоснованные льготы для пользователей, увеличить налоговую базу, обеспечить здоровую конкуренцию.

11. В целях повышения собираемости налогов и качества налогового контроля в Республике Узбекистан, создание системы оценки рисков позволит сформировать общую базу данных по выявлению, оценке и идентификации рисков.

Вышеуказанные предложения и практические рекомендации, в результате научных исследований, позволят эффективно осуществить налоговые реформы, предусмотренные в Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан, а также повышению собираемости налогов.

SCIENTIFIC COUNCIL NODSC.27.06.2017. I.17.01 AWARDING OF SCIENTIFIC DEGREES AT TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE

TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE

BERDIEVA UGULOY ABDURAKHMANOVNA

WAYS OF INCREASING TAX COLLECTION IN THE CONDITIONS OF ECONOMIC LIBERALIZATION

08.00.07 –Finance, money circulation and credit

ABSTRACT OF THE DISSERTATION OF THE DOCTOR OF PHILOSOPHY (PhD) ON ECONOMIC SCIENCES

Tashkent- 2019

The theme of dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) on economic sciences was registered under number B2018.4.PhD/Iqt803 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The doctoral (PhD) dissertation has been prepared at Tashkent Financial Institute.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (summary)) on the website of the Scientific Council (www.tfi.uz) and on the website of «ZiyoNet» information and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific consultant: **Juraev Abdughaffor Safarovich**
Doctor of Economics, Professor

Jumaev Nodir Hosiyatovich
Doctor of Economics, Professor

Turaev Shavkat Shuhratovich
Candidate of Economic sciences, Associate Professor

Leading organization: **Tashkent state university of economics**

The defense of the dissertation will be held on «_ _ ___»_____ _____ at the meeting of the Scientific Council DSc.27.06.2017.I.17.01at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, Tashkent city, Amir Timur streed, 60 A. Phone: (99871) 234-53-34; Fax: (99871) 234-46-26, e-mail: info@tfi.uz.

The dissertation can be reviewed at the Information Resource Center of the Tashkent Institute of Finance (registered under №____ Address: 100000, Tashkent city, Amir Timur street, 60 A. Phone: (99871) 234-53-34; Fax: (99871) 234-46-26; e-mail: info@tfi.uz.

The abstract of the dissertation was distributed «__ __ __»_____ 2019.
(Registry of the protocol № _ __ _ dated «_ _ ___» _____ 2019).

B.E.Tashmuradova
Chairman of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of science in Economics, Professor

S.U.Mehmonov
Scientific Secretary of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of science in Economics, Professor

J.I.Karimkulov
Chairman of the Scientific seminar under the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of philosophy in Economics, Associate professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Doctor of Philosophy(PhD) on economic sciences)

The aim of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations for increasing tax collection in Uzbekistan.

The tasks of the research work are:

to research scientifically the essence, necessity and factors of tax collection;

to study the methodology for assessing tax collection;

to outline foreign experience on increasing tax collection;

to analyze the state of tax collection levied on legal entities;

to analyze the state of ensuring tax collection on a regional scale;

to implement tax control tasks on increasing tax collection;

to base scientifically the improvement of directions for increasing tax collection.

The object of the research work is the tax system of the Republic of Uzbekistan.

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

the principles of an unconditional tax increase and transparent cooperation with taxpayers were improved, in accordance with the new content of tax administration, combining ways of increasing tax collection;

tax administration was improved on the basis of the introduction of a cash register system, which regularly provides information on cash transactions in the "online" mode and the registration of invoices carried out by business entities;

the increase of fine amount for late payment of taxes and other obligatory payments was founded in order to increase the level of voluntary fulfillment of a tax obligation, as well as to reduce cases of violation of tax legislation;

the creation of a wide opportunities for the formation of a robust competition system was proposed, to expand the tax base, as well as to re-examine tax incentives and eliminate inefficient incentives to ensure the growth of tax revenues.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results is that theoretical approaches, scientific proposals and practical recommendations obtained and put forward because of research work can be used in research activities aimed at further improving tax collection.

The practical significance of the research results is determined by the use of developed scientific proposals and practical recommendations at developing measures to increase the collection of taxes by the state, as well as in the process of determining income taxes of the budget.

Implementation of the research results. Based on scientific results on increasing tax collection:

the proposal on the application of the principles of an unconditional tax increase, as well as publicity and cooperation with taxpayers, in accordance with the new content of tax administration, including ways to increase tax collection, was used to improve tax legislation and develop a new version of the Tax Code of

the Republic of Uzbekistan (Implementation reference No. 14-18794 as of June 27, 2019 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan, as well as, Implementation reference No. 04 / 1-06-1672 of July 25, 2018 of the Committee "Budget and economic reforms" of the Legislative Chamber of Oliy Majlis of the Republic of Uzbekistan). Based on this proposal, it allowed increasing the level of voluntary fulfillment of tax obligations by taxpayers and reducing cases of violations of tax legislation in taxation practice;

the proposal on improvement tax administration through the introduction of a cash register system, regularly providing information on online cash transactions and registering invoices by business entities, was reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated on June 26, 2018 No. PP-3802 "On measures to radically improve the activities of the state tax service". (Implementation reference No. 14-18794 as of June 27, 2019 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan). By the use of implementation this proposal, the quality of tax control was improved, the tax base was expanded and tax administration was improved based on ensuring transparency of relationships.

the proposal on increasing the size of the penalty for unpaid taxes and other obligatory payments was reflected in the amendments to Article 120 of the Tax Code by the Law of the Republic of Uzbekistan dated on December 24, 2018 No. LRU-508. (Implementation reference No. 14-18794 as of June 27, 2019 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan). As a result of this proposal, the number of persons responsible for late payment of taxes and other obligatory payments decreased by 15 percent;

the proposal on introducing a system for monitoring and evaluating the effectiveness of the application of tax benefits was reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated on June 26, 2018 No. DP-3802 "On measures to radically improve the activities of the state tax service bodies (Implementation reference No. 14-18794 as of June 27, 2019 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan). Because of the introduction of this proposal, the effectiveness of tax benefits was increased, the tax base was expanded due to the cancellation of ineffective incentives, as well as, by the end of the year, revenues of about 2.6 trillion sum are expected.

Evaluation of the research results. The results of the research were discussed and positively evaluated at 2 international conferences and at 24 republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 31 academic papers were published, including 4 scientific articles recommended for publication of the main scientific results of doctoral dissertations by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, 1 thesis in foreign journal, as well as, 26 lectures and theses in scientific and practical conferences.

Structure and volume of the research. The research structure includes three chapters, conclusion, and applications. The volume of the research consists of 140 pages.

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

I бўлим (I част, part I)

1. Berdieva O'g'iloy. Improving tax revenue collection in Uzbekistan. // International Journal of Economics, Commerce and Management United Kingdom ISSN 2348 0386 Vol. VII, Issue 6, June 2019. Page 342-348 (№24; SJIF impact-factor 5,8).
2. Бердиева У.А. Цыфровые технологии - как фактор повышения эффективности налогового администрирования. // Халқаро молия ва ҳисоб. - Тошкент, 2019. №2. (08.00.00;№19)
3. Бердиева У.А. Солиқларнинг йиғувчанлиги даражасини ошириш мақсадида солиқ маъмуриятчилигини тизимли тадқиқ этиш хусусида. // Иқтисодиёт ва таълим. 2018. №4. Б.125-133. (08.00.00;№11)
4. Бердиева У.А. Иқтисодиётни эркинлаштиришда солиқларнинг йиғилувчанлигини ошириш йўллари. // Молия. 2018. №5. Б.107-114. (08.00.00;№12)
5. Бердиева У.А. Soliq imtiyozlarining iqtisodiyotni rag`batlantirishdagi roli. // O`zbekiston iqtisodiy axborotnomasi. 2017. №1. Б.64-66. (08.00.00;№1)
6. Бердиева У.А. Солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини ошириш масалалари. Ўзбекистонда банк фаолиятини инновацион ривожлантириш ва банк операцияларида янги технологияларини қўллаш: муаммо ва ечимлар. Республика миқёсидаги илмий-амалий конференцияси. 2019 й. 26 апрель. Б.543-544.
7. Бердиева У.А. Специальная модель концепции развития эффективной системы налогового администрирования за 2020-2030 гг., направленной к повышению уровня собираемости налогов. Ўзбекистонда ҳаракатлар стратегиясини самарали амалга оширишда солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг устувор йўналишлари. Республика миқёсидаги илмий-амалий конференцияси. 2019 й. 20 апрель. Б.50-52.
8. Бердиева У.А. Налоговые предпосылки формирования и успешного развития инновационных территориальных кластеров. Ўзбекистон Республикаси Ҳаракатлар стратегияси: макраиқтисодий барқарорлик, инвестицион фаоллик ва инновацион ривожланиш истиқболлари. Халқаро илмий-амалий конференция. IV-шуъба 2019 й. 27-28 май. Б.166-173.
9. Бердиева У.А. Солиқларни ундиришда бюджетдан қарздорлик даражасини камайтириш - мамлакатимизда иқтисодий ўсиш суръатларининг муҳим омили. Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини амалга оширишда иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштириш масалалари. Халқаро илмий-амалий конференция. Т.: Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги давлат бошқаруви академияси. 2018й. Б.102-104.

II бўлим (II част, part II)

10. Бердиева У.А. Солиқлар йиғилувчанлигининг зарурий даражаси ва уни таъминлаш омиллари. Таълим, фан ва инновация. Маънавий-маърифий илмий-услубий журнал. 2019 й. №3. Б. 96-100

11. Бердиева У.А. О необходимости нового подхода к сущности и инструментам налогового контроля в Узбекистане. Экономика и бизнес, международный ежемесячный научный журнал. №5/1 2018 г. С.21-25

12. Бердиева У.А. Вопросы модернизации налоговой системы в Республике Узбекистан в целях повышения эффективности администрирования налоговой задолженности. Экономика и бизнес, международный ежемесячный научный журнал. №5/1 2018 г. С. 26-30

13. Бердиева У.А. Налоговый контроль в современных условиях развития налоговой системы Узбекистана. Экономические науки. 2017. № 4/1.С. 37-39.

14. Бердиева У.А. Учет налогоплательщиков как форма налогового контроля. Экономические науки. 2017. № 4/1. С. 40-42.

15. Бердиева У.А. Солиқ имтиёзлари ва уни ҳисобини юритиш. Молия журнали. 2017 й. №3. Б.12-16

16. Бердиева У.А. Soliq imtiyozlari samaradorligini ta`minlash. O`zbekiston iqtisodiy axborotnomasi. 2009 й. №2. Б.74-77

17. Бердиева У.А. Повышение эффективности налогового контроля. Фермер хўжаликлари билан минерал ўғит таъминоти корхоналари ўртасидаги иқтисодий муносабатларнинг ташкилий-иқтисодий ва молиявий механизмини такомиллаштириш мавзусидаги илмий-амалий анжуман. ТМИ. 2019 й. 10 апрель. Б.85-87

18. Бердиева У.А. Солиқ маданияти ва менталитетини шакллантириш. Фермер хўжаликлари билан минерал ўғит таъминоти корхоналари ўртасидаги иқтисодий муносабатларнинг ташкилий-иқтисодий ва молиявий механизмини такомиллаштириш мавзусидаги илмий-амалий анжуман. ТМИ. 2019 й. 10 апрель. Б.87-88

19. Бердиева У.А. Солиқ тизимининг самарадорлигини ошириш хусусида. Фермер хўжаликлари билан минерал ўғит таъминоти корхоналари ўртасидаги иқтисодий муносабатларнинг ташкилий-иқтисодий ва молиявий механизмини такомиллаштириш мавзусидаги илмий-амалий анжуман. ТМИ. 2019 й. 10 апрель. Б.88-89

20. Бердиева У.А. Солиқларнинг йиғилувчанлик даражасини оширишнинг самарали фаолиятини таъминлаш. Фермер хўжаликлари билан минерал ўғит таъминоти корхоналари ўртасидаги иқтисодий муносабатларнинг ташкилий-иқтисодий ва молиявий механизмини такомиллаштириш мавзусидаги илмий-амалий анжуман. ТМИ. 2019 й.10 апрель. Б.89-90

21. Бердиева У.А. Солиқларнинг йиғилувчанлигига таъсир этувчи омиллар. Ўзбекистон Республикаси банк тизими молиявий барқарорлигини мустахкамлаш валюта сиёсатини янада либераллаштириш ҳамда электрон хизматларни ривожлантиришнинг долзарб масалалари. Республика миқёсидаги илмий-амалий конференция. “Iqtisod-moliya”. 2019 й. Б.55-56

22. Бердиева У.А. Бюджетга тўловсизликларни юзага келтирадиган муҳим сабаблар. Ўзбекистон Республикаси банк тизими молиявий барқарорлигини мустахкамлаш валюта сиёсатини янада либераллаштириш ҳамда электрон хизматларни ривожлантиришнинг долзарб масалалари. Республика миқёсидаги илмий-амалий конференция. 2019 й. Б.107-108

23. Бердиева У.А. Солиқларнинг йиғилувчанлигининг амалий таҳлили. Ўзбекистонда ҳаракатлар стратегиясини самарали амалга оширишда солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг устувор йўналишлари. Республика миқёсидаги илмий-амалий конференцияси. 2019 й. 20 апрель. Б.70-71

24. Бердиева У.А. Солиқ тушумларини кўпайтиришда ҳудудлари салоҳиятини баҳолаш. Ўзбекистонда ҳаракатлар стратегиясини самарали амалга оширишда солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг устувор йўналишлари. Республика миқёсидаги илмий-амалий конференцияси. 2019 й. 20 апрель. Б.111-112

25. Бердиева У.А. Солиқларнинг бюджетга ўз вақтида тушиб туришини таъминлашнинг моҳияти. Ўзбекистонда банк фаолиятини инновацион ривожлантириш ва банк операцияларида янги технологияларини қўллаш: муаммо ва ечимлар. Республика миқёсидаги илмий-амалий конференцияси. 2019 й. 26 апрель. Б.540-542

26. Бердиева У.А. Совершенствования налогового администрирования. Ўзбекистонда банк фаолиятини инновацион ривожлантириш ва банк операцияларида янги технологияларини қўллаш: муаммо ва ечимлар. Республика миқёсидаги илмий-амалий конференцияси. 2019 йил 26 апрель. Б.542-543

27. Бердиева У.А. Солиқ маъмурчилигига тизимли ёндашув. Ўзбекистон банк молия секторини инновацион ривожлантириш:институтлар механизмлар ва воситалар мавзусидаги ҳалқаро илмий-амалий конференция. 2018 й. Б.191-194

28. Бердиева У.А. Солиқларни ундиришда бюджетдан қарздорлик даражасини камайтириш йўлларини илмий тадқиқига янгича ёндашувнинг зарурлиги. Республика илмий-амалий конференцияси. Солиқ Академияси. 2018 й. 27 апрель. Б.94-96

29. Бердиева У.А. Замонавий ахборот-коммуникация технологияларини жорий қилиш – солиқ маъмуриятчилиги шаффофлигини таъминлашнинг муҳим омили. Иқтисодиётнинг реал секторида ахборот-коммуникация технологияларидан фойдаланишдаги тизимли муаммолар ва уларнинг ечимлари мавзусидаги турдош олий ўқув юртлараро илмий-амалий анжуман.ТМИ 2018 й.12 апрель. Б.19-21

30. Бердиева У.А. Солиқ назоратини такомиллаштириш масалалари. Банкларнинг молиявий баркарорлиги ва ресурслари етарлилигини халқаро

меъёрлар ва стандартлари асосида баҳолаш ва бошқариш мавзусида республика миқёсидаги илмий-амалий конференцияси. 2017 й. 12 май. Б.130-131

31. Бердиева У.А. Солиқ текширувларини такомиллаштириш масалалари. Ўзбекистон Республикасида пенсия таъминоти тизимининг долзарб муаммолари вазирлик миқёсидаги илмий-амалий анжуман. 2017 й. 24 май. Б.381-383

Автореферат “Молия” журналида таҳрирдан ўтказилди
(21.11.2019)

Босишга рухсат этилди: 22.11.2019 йил.
Бичими 60x84. «Times New Roman»
Гарнитурада рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 3,6. Адади: 100. Буюртма № 69

«IQTISOD-MOLIYA» нашриёти,
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60[a].

«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI»
босмахонасида чоп этилди.
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60[a].