

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

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**MAXMATRAYEMOV BAXROM OMONOVICH**

**XO‘JALIK YURITUVCHI SUBYEKTLAR IQTISODIY FAOLIYATINING  
SOLIQ NAZORATI MEXANIZMINI TAKOMILLASHTIRISH**

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

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

**Toshkent – 2024**

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

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

**Contents of Dissertation Abstract of the Doctor of Philosophy (PhD) on  
Economics Sciences**

**Махматраемов Бахром Омонович**

Хо‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazorati  
mexanizmini takomillashtirish..... 3

**Махматраемов Бахром Омонович**

Совершенствование механизма налогового контроля за экономической  
деятельностью хозяйствующих субъектов..... 23

**Makhmatraemov Bakhrom Omonovich**

Improving the mechanism of tax control over the economic activities of  
economic entities..... 45

**E‘lon qilingan ishlar ro‘uxati**

Список опубликованных работ  
List of published work ..... 50

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

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**MAXMATRAYEMOV BAXROM OMONOVICH**

**XO‘JALIK YURITUVCHI SUBYEKTLAR IQTISODIY FAOLIYATINING  
SOLIQ NAZORATI MEXANIZMINI TAKOMILLASHTIRISH**

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

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

**Toshkent – 2024**

**Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2020.2.PhD/Iqt1307-raqam bilan ro'yxatga olingan.**

Dissertatsiya ishi Soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal institutda bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) va «ZiyoNet» axborot-ta'lim portaliga ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)) joylashtirilgan.

<b>Ilmiy rahbar:</b>	<b>Toshmatov Shuxrat Amanovich</b> iqtisodiyot fanlari doktori, professor
<b>Rasmiy opponentlar:</b>	<b>Xudoykulov Xurshid Xurramovich</b> iqtisodiyot fanlari doktori, professor <b>Giyasov Sarvar A'zamovich</b> iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent
<b>Yetakchi tashkilot:</b>	<b>O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Davlat boshqaruvi akademiyasi</b>

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli ilmiy kengashning 2024-yil «\_\_» \_\_\_\_\_ soat \_\_\_dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (\_\_\_raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Iclom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2024-yil «\_\_» \_\_\_\_\_ kuni tarqatildi.

(2024-yil «\_\_» \_\_\_\_\_ dagi \_\_\_raqamli reyestr bayonnomasi).

**S.U. Mexmonov**

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

**U.V. Gafurov**

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

**S.K. Xudoyqulov**

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

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

**Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati.** Iqtisodiyoti rivojlangan mamlakatlarda xo‘jalik yurituvchi subyektlarning iqtisodiy faoliyatini davlat tomonidan tartibga solishda soliq nazorati muhim ahamiyat kasb etadi. Bunda soliq nazorati nafaqat xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatida soliq intizomiga rioya qilinishini tekshirish, balki ular faoliyatini muvofiqlashtirish orqali rivojlantirishni ham ko‘zda tutadi. Tadqiqotlarga ko‘ra, “AQSHda soliq auditi o‘tkazilishi natijasida hisobotlarga kiritilgan aniqliklar, bu soliq to‘lovchilarning kelgusi uch yil davomida soliq solinadigan daromadlarini o‘rtacha 120 foizdan ko‘p oshirgan holda hisobotlarni topshirganlar, soliq auditini o‘tkazish natijasida hisobotlarga aniqliklar kiritilmagan holatlarda soliq solinadigan daromadlarni o‘rtacha 35 foizga kamaytirgan holda jarimalar to‘lanishiga olib kelgan<sup>1</sup>”. Demak, soliq nazorati natijasi soliq solinadigan daromadlar oshishi soliq to‘lovchilarning faoliyati rivojlanib, daromadlari ko‘payganini anglatadi.

Dunyoning yetakchi mamlakatlari va rivojlanayotgan davlatlarda xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatida soliq nazoratini amalga oshirish mexanizmini takomillashtirish, soliqqa tortish tizimida soliq nazoratini tashkil etish shakllarini qisqartirish, soliq nazoratini masofadan turib amalga oshirish, soliq qonunchiliklari buzilish holatlarining oldini olishda soliq tekshiruvi jarayonlarini raqamlashtirish va soliq auditi ma‘muriyatchiligini optimallashtirish yo‘nalishlarida ko‘plab ilmiy izlanishlar olib borilmoqda. Mazkur ilmiy izlanishlarda aynan xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatiga soliq nazoratining uzoq va qisqa muddatli ta‘sirini o‘rganish va uning samaradorligini oshirish muammolari yechimini to‘liq topmaganligi mazkur mavzuda ilmiy tadqiqotlar olib borish zaruratini keltirib chiqaradi.

Hozirgi kunda mamlakatimizda amalga oshirilayotgan soliq sohasidagi islohotlarning tub mohiyati soliq to‘lovchi xo‘jalik yurituvchi tadbirkorlik subyektlari zimmasida soliq yukini kamaytirgan holda ular faoliyatini rivojlantirish orqali soliq solinadigan daromadlarni oshirish, natijada soliq tushumlarini ko‘paytirishdan iborat. Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi maqsadlaridan biri “2026-yilga borib tadbirkorlik subyektlariga soliq yuklamasini yalpi ichki mahsulotning 27,5 foizidan 25 foizi darajasiga kamaytirish”<sup>2</sup> dan iborat. Bu maqsadga erishishda xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazorati mexanizmini takomillashtirish masalalari dolzarb hisoblanadi. Bunday holatlar respublikamizda xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatini tahlil qilish, unga soliq tekshiruvlarining ta‘sirini tadqiq etish hamda soliq nazorati mexanizmi samaradorligini oshirish yuzasidan ilmiy izlanishlar olib borishni taqozo etadi.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son “2022-2026-yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”gi, 2021-yil 7-sentyabrdagi PF-6307-son “Soliq majburiyatlarini

<sup>1</sup>OECD (2021), Behavioural Insights for Better Tax Administration: A Brief Guide, OECD, Paris. 16 page. [www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/behavioural-insights-for-better-tax-administration-a-brief-guide.pdf](http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/behavioural-insights-for-better-tax-administration-a-brief-guide.pdf)

<sup>2</sup> O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi “2022 — 2026-yillarga mo‘ljallangan yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”gi PF-60-sonli farmoni.

bajarishda tadbirkorlik subyektlariga yanada qulay shart-sharoitlar yaratish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2020-yil 30-oktyabrdagi PF-6098-son "Yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va soliq organlari faoliyati samaradorligini oshirish bo'yicha tashkiliy chora-tadbirlar to'g'risida"gi, 2020-yil 26-martdagi PF-5975-son "Iqtisodiyotni rivojlantirish va kambag'allikni qisqartirishga oid davlat siyosatini tubdan yangilash chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2019-yil 27-iyundagi PF-5755-son "Soliq va bojxona imtiyozlari berilishini yanada tartibga solish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2018-yil 29-iyundagi PF-5468-son "O'zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to'g'risida"gi farmonlari, 2020 yil 30 sentyabrdagi PQ-4846-son "Soliq maslahati sohasini yanada rivojlantirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2011-yil 4-apreldagi PF-4296-son "Tadbirkorlik subyektlarini tekshirishlarni yanada qisqartirish va ular faoliyatini nazorat qilishni tashkil etish tizimini takomillashtirish borasidagi qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi, 2022-yil 9-noyabrdagi PF-244-son "Tadbirkorlik faoliyatini davlat tomonidan tartibga solishni soddalashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2021-yil 15-sentyabrdagi PF-6314-son "Tadbirkorlik subyektlari uchun ma'muriy va soliq yukini yanada kamaytirish, biznesning qonuniy manfaatlarini himoya qilish tizimini takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2023-yil 10-fevraldagi PF-21-son "Tadbirkorlik subyektlarini toifalarga ajratish mezonlari hamda soliq siyosati va soliq ma'muriyatchiligini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi farmonlari, 2019-yil 10-iyuldagi PQ-4389-son "Soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi, 2018-yil 26-iyuldagi PQ-3802-son "Davlat soliq xizmati organlari faoliyatini tubdan takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2022-yil 13-sentyabrdagi PQ-374-son "Tadbirkorlik subyektlari faoliyatida tekshiruvlar o'tkazishni muvofiqlashtirish tartibini takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarori, O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2020-yil 14-avgustdagi 489-son "Qo'shilgan qiymat solig'i hamda chet el yuridik shaxslari bilan bog'liq soliq ma'murchiligini takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2021-yil 7-yanvardagi 1-son "Soliq xavfini boshqarish, soliq xavfi mavjud soliq to'lovchilarni (soliq agentlarini) aniqlash va soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o'tkazish to'g'risida"gi, 2022-yil 19-oktyabrdagi 611-son "Nazorat qiluvchi organlar tomonidan tadbirkorlik subyektlari faoliyatida davlat nazoratini tashkil etish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarorlari hamda mazkur sohaga tegishli boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

**Tadqiqotning respublikada fan va texnologiyalar rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi.** Mazkur dissertatsiya ishi respublikada fan va texnologiyalar rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga muvofiq bajarilgan.

**Muammoning o'rganilganlik darajasi.** Soliq solish nazariyalari, soliq nazoratini tashkil etishning konseptual asoslari va xo'jalik yurituvchi subyektlarda soliq yuki muammolari xorijlik olimlar A.Smith, W.Petty, R.Boadway, F.Ramsey, J.Mirrlees, C.Heady, E.Guillaud, D.Goldberg H.Sala, P.Diamond, J.Hanson,

A.Isayev, M.Kulisher, I.Mayburov va boshqalarning ilmiy tadqiqotlarida o'rganilgan<sup>3</sup>.

Mahalliy iqtisodchi olimlar O.Abduraxmonov, T.Malikov, N.Haydarov, A.Vahobov, A.Islamkulov, M.Almardonov, A.Jo'rayev, B.Toshmurodova, SH.Toshmatov, F.Raxmatullayeva, O.YUldashev, Z.Kurbanov, B.Isroilov, F.Akramov, O.Komolov<sup>4</sup>, S.S.Azimov kameral soliq tekshiruvini tashkil etishda tashqi manba ma'lumotlaridan samarali foydalanish muammolarini tadqiq etgan bo'lsa, B.A.Normatov O'zbekiston Respublikasida soliq tekshiruvlarini huquqiy tartibga solishni takomillashtirish masalalari bilan bog'liq ilmiy tadqiqotlar olib borgan.

Soliq sohasidagi dolzarb mavzular doirasida olib borilgan ilmiy tadqiqot ishlariga qaramay, soliq nazoratining xo'jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatiga ta'siri va uning amalga oshirish mexanizmi samaradorligini oshirish yo'nalishlari kompleks va tizimli tarzda to'liq o'rganilmagan. Mazkur holat dissertatsiyada tadqiq etilgan ilmiy-amaliy muammolar va ularning yechimi yuzasidan ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalarning dolzarblik darajasini belgilab beradi.

**Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasi ilmiy tadqiqot ishlari rejasi bilan bog'liqligi.** Mazkur dissertatsiya ishi mamlakatimizda

---

<sup>3</sup>Smith A. 1776. An Enquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations, Cannan edition, London: Methuen, 1904.; W.Petty. A Treatise of Taxes and Contributions. 899: The Economic Writings of Sir William Petty. Edited by Charles Henry Hull. Cambridge: Cambridge University.; Ramsey F.P. 1927. «A contribution to the theory of Taxation», E Economic Journal, vol. 37(145), pp.47-61.; 36.;Mirrlees J. A. 1971. "An Exploration in the Theory of Optimum Income Taxation" Review of Economic Studies, Oxford University Press, vol. 38(2), pages 175-208.;Heady C. 1993. Optimal Taxation as a Guide to Tax Policy: A Survey. Fiscal Studies (1993) vol. 14, no. 1, pp. 15-41. <https://ifs.org.uk/fs/articles.pdf>.; Guillaud E. 2017. Four levers of redistribution: The impact of tax and transfer systems on inequality reduction /E. Guillaud, M. Olckers, M. Zemmour // LIS Working Paper Series. Luxembourg: Luxembourg Income Study, – 34 p.;Sala H. 2019. A fresh look at fiscal redistribution and inequality in the US across electoral cycles //Journal of Behavioral and Experimental Economics. Vol. 81. P. 195-206.; Diamond P.A., Mirrlees J.A., 1971. Optimal taxation and public production. I: Production efficiency. American Economic Review 61, 8-27.; Boadway R., Keen M., 2003. Theoretical perspectives on the taxation of capital income and financial services. In: Honohan P. (Ed.), Taxation of Financial Intermediation: Theory and Practice for Emerging Economies. World Bank and Oxford University Press, New York. 27., Hanson J., Rocha, R.R., 1986. High interest rates, spreads, and the costs of intermediation. World Bank Industry and Finance Series, No. 18.1-79.; Goldberg D. (1994). Tax Subsidies One-Time vs. Periodic. An Economic Analysis of the Tax Policy Alternatives. 49 Tax Law Review. p. 305, 306.; Исаев А. Очерк теории и политики налогов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003.–270 с.; Кулишер М. Очерки финансовой науки. – Петроград: Книгоиздательство «Наука и школа», 1919. –290 с.; Майбуров И.А., Соколовская А.М.Некоторые постулаты оптимального налогообложения труда. <https://elibrary.ru>.

<sup>4</sup> Жўраев А., Абдурахмонов О. (2009) Солиқлар ва солиққа тортиш. Ўқув қўлланма. – Т.: NORMA. 184-б.; Маликов Т.С. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. Монография. – Т.: Академия, 2002. –204 б.; Вахобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш: Дарслик. 2007 й. 24 б.; Рахматуллаева Ф. Солиқ имтиёзларининг моҳияти ва иқтисодий рағбатлантиришдаги роли. // Молия, №2. 2016; Исламқулов А.Х. Бюджет даромадларида бевосита солиқлар тушуми барқарорлигини таъминлаш йўллари. Иқтисодиёт фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Тошкент, 2012, – 72 б.; Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли. Монография. – Тошкент: Fan va texnologiya, 2008. – 204 б.; Тошмурадова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. –128 б.; Хайдаров Н.Х. Давлат молиясини бошқариш. – Тошкент: Академия, 2005. – 128 б.; Яхёев Қ.А. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003. – 247 б.; Алимардонов М.И., Тухсанов Қ.Н. Солиқлар назарияси. – Тошкент: Адабиёт, 2005. – 209 б.; Юлдашев О.Т. Ўзбекистон Республикасида солиқ имтиёзларини такомиллаштириш йўналишлари и.ф.н. диссертацияси. – Т., 2011 й. – 22 б.; Курбанов З., Акромов Ф. Солиқ имтиёзларининг молиявий ҳисобини такомиллаштириш масалалари. // Бизнес-эксперт. №9, 2015; Исроилов Б.И. Солиқ нazorати самардорлигини оширишда иқтисодий таҳлил усулларида фойдаланиш йўллари. // Молиячи маълумотномаси. №3, 2016 й. 8-11-б.; Комолов О.С. Тижорат банклари солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш масалалари. Иқтисодиёт фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Тошкент, 2009. – 20 б.;

amalga oshirilayotgan ilmiy izlanishlarning ustuvor yo‘nalishlariga mos keladi va O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasi huzuridagi Fiskal institutning ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga bog‘liq holda bajarilgan.

**Tadqiqotning maqsadi** xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazorati mexanizmini takomillashtirish bo‘yicha taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

**Tadqiqotning vazifalari:**

iqtisodiyotni soliqlar vositasida tartibga solish va xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatining soliq nazoratini amalga oshirishning konseptual asoslarini o‘rganish;

soliqlarning xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatiga ta‘siri xususidagi nazariy yondashuvlarni tadqiq etish;

O‘zbekistonda soliq nazoratini tashkil etish va uni amalga oshirishning rivojlanish bosqichlarini o‘rganish;

O‘zbekiston hududlari bo‘yicha xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazorati natijalarini tahlil qilish;

soliqqa tortish mexanizmining xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatiga ta‘sirini baholash;

xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatini tartibga solishda soliq nazoratini amalga oshirishning xorij tajribasini tadqiq qilish;

xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq mexanizmini takomillashtirish bo‘yicha ilmiy xulosalar shakllantirish;

xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatini soliqlar vositasida tartibga solishni takomillashtirish/transfert narxlar transfert narxlarini belgilashdagi soliq nazorati mexanizmi samaradorligini oshirish yuzasidan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqish.

**Tadqiqotning obyekti** sifatida soliq idoralari tomonidan xo‘jalik yurituvchi subyektlarda soliq nazoratini tashkil qilish va amalga oshirish mexanizmi olingan.

**Tadqiqotning predmetini** soliq idoralari tomonidan xo‘jalik yurituvchi subyektlarda soliq nazoratini amalga oshirish jarayonida yuzaga keluvchi moliyaviy munosabatlar tashkil qiladi.

**Tadqiqotning usullari.** Dissertatsion tadqiqot jarayonida to‘plangan statistik ma’lumotlarni qayta ishlash, analiz va sintez, qiyosiy tahlil qilish, guruhlash usullaridan foydalanilgan.

**Tadqiqotning ilmiy yangiligi** kuyidagilardan iborat:

qonunchilik asosida belgilangan huquqning soliq to‘lovchi tomonidan suiiste‘mol qilinganligi va (yoki) bitimning soxtaligi, ya‘ni qo‘shilgan qiymat solig‘ini noqonuniy ravishda hisobga olgan soliq to‘lovchilar aniqlangan taqdirda, bu ma’lumotlardan keyinchalik soliq xavfini boshqarish tizimida tahlil qilishda foydalanish zarurligi asoslangan;

soliq nazoratini o‘tkazishda o‘zaro bog‘langan yoki kafillangan shaxslar o‘rtasidagi bitimlar bo‘yicha transfert narxlarni belgilash, o‘zaro aloqador shaxslarni aniqlashda bitim qiymati, bitim ishtirokchilarining soliq to‘lash maqomi mezonlarini kiritish taklifi asoslangan;

soliq majburiyati bo‘yicha da‘vo qilish muddati soliqqa oid huquqbuzarlik sodir etilgan yoki soliq davri tugaganidan keyingi kundan e‘tiboran javobgarlikka



tortish to‘g‘risidagi qaror chiqarilgan paytga qadar uch yilni tashkil etishi taklifi asoslangan;

soliq auditi natijalari bo‘yicha qo‘shimcha hisoblangan soliqlar summalarini ko‘rib chiqish natijalari yuzasidan soliq organi tomonidan qabul qilingan qaror kuchga kirgan kundan e‘tiboran olti oy mobaynida teng ulushlarda to‘lashning maqsadga muvofiqligi asoslangan.

**Tadqiqotning amaliy natijalari** quyidagilardan iborat:

xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatiga aralashmay, masofadan turib kameral nazoratni amalga oshirish yo‘nalishlari ilmiy asoslangan;

nazorat qilinadigan tashqi savdo bitimlarini aniqlashda bitim tomonlarining rezidentlik joylashuvi va bitim predmetidagi tovarlar tarkibi va guruhlarini asoslangan;

xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatini masofadan kameral tartibda amalga oshirish intizomli soliq to‘lovchilarda penya hisoblashning oldini olishi asoslangan;

soliq idorlari tomonidan o‘tkaziladigan nazorat tadbirlari samaradorligini oshirishda videotasvirga olish zarurati asoslangan;

tashqi savdoda bitim predmeti va geografiyasi asosida nazorat qilinadigan tashqi savdo bitimlarini aniqlash usuli ishlab chiqilgan;

xo‘jalik yurituvchi subyektlar tomonidan savdo va xizmat ko‘rsatish qoidalariga rioya qilinishi, sayyor soliq tekshiruvlari tuzilmalari xodimlarini baholash” avtomatlashtirilgan axborot tizimini ishlab chiqilgan;

transfert narxlarini shakllantirishning mohiyatidan kelib chiqib, ko‘rsatkichli soliq nazoratini amalga oshirish taklif etilgan.

**Tadqiqot natijalarining ishonchliligi.** Dissertatsiya tadqiqotida olingan ilmiy natijalarning ishonchliligi ishda qo‘llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, ma‘lumotlar bazasining rasmiy manbalardan olinganligi, shuningdek, chiqarilgan xulosa, taklif va tavsiyalarning amaliyotga joriy etilganligi, olingan natijalarning vakolatli korxonalar tomonidan tasdiqlanganligi bilan izohlanadi.

**Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati.** Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati unda ishlab chiqilgan nazariy-uslubiy tavsifdagi xulosa va takliflardan xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazorati mexanizmini takomillashtirishga oid ilmiy tadqiqot ishlarini amalga oshirishning nazariy asoslarini yanada boyitish hamda ilmiy-uslubiy apparatini takomillashtirishda ilmiy manba sifatida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishda ishlab chiqilgan amaliy tavsifdagi taklif va tavsiyalardan xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazorati mexanizmi takomillashtirish va davlat soliq xizmati organlari tomonidan amalga oshiriladigan nazorat tadbirlari samaradorligini oshirish bo‘yicha me‘yoriy-huquqiy hujjatlarni tayyorlashda muhim manba sifatida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

**Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.** Xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazorati mexanizmini takomillashtirish bo‘yicha:

qonunchilik asosida belgilangan huquqning soliq to'lovchi tomonidan suiiste'mol qilinganligi va (yoki) bitimning soxtaligi, ya'ni qo'shilgan qiymat solig'ini noqonuniy ravishda hisobga olgan soliq to'lovchilar aniqlangan taqdirda, ushbu ma'lumotlardan keyinchalik soliq xavfini boshqarish tizimida tahlil qilishda foydalanishning zarurligiga oid taklif O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 7-yanvardagi "Soliq xavfini boshqarish, soliq xavfi mavjud soliq to'lovchilarni (soliq agentlarini) aniqlash va soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o'tkazish to'g'risida"gi 1-sonli qarorining 2-ilovasi "Soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o'tkazish tartibi to'g'risida nizom"da o'z aksini topib, amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasining 2023-yil 21-yanvardagi 18/1-07371-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida qo'shilgan qiymat solig'ini noqonuniy ravishda hisobga olgan soliq to'lovchilar aniqlangan taqdirda, ushbu ma'lumotlardan keyinchalik soliq xavfini boshqarish tizimida tahlil qilish orqali soliq nazorati mexanizmini takomillashtirish imkoni yaratilgan;

soliq nazoratini o'tkazishda o'zaro bog'langan yoki kafillangan shaxslar o'rtasidagi bitimlar bo'yicha transfert narxlarni belgilash, o'zaro aloqador shaxslarni aniqlashda bitim qiymati, bitim ishtirokchilarining soliq to'lash maqomi mezonlarini kiritish taklifi O'zbekiston Respublikasining 2019-yil 30-dekabrda O'RQ-599-sonli "O'zbekiston Respublikasining soliq kodeksiga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritish to'g'risida"gi qonuniga asosan transfert narxni belgilashda soliq nazoratini amaliyotga joriy etish qismida inobatga olingan (O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasining 2021-yil 6-oktyabrda 18/1-61752-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida transfer narxlari bo'yicha soliq nazoratini o'tkazishda o'zaro aloqador shaxslarni aniqlashda bitim qiymati, bitim ishtirokchilarining soliq to'lash maqomi mezonlarini kiritish orqali soliq nazorati mexanizmini takomillashtirish imkoni yaratilgan;

soliq majburiyati bo'yicha da'vo qilish muddati soliqqa oid huquqbuzarlik sodir etilgan yoki soliq davri tugaganidan keyingi kundan e'tiboran javobgarlikka tortish to'g'risidagi qaror chiqarilgan paytga qadar uch yilni tashkil etishiga oid taklif O'zbekiston Respublikasining 2023-yil 28-dekabrda O'RQ-891-sonli qonuni bilan tasdiqlanib, Soliq kodeksining 88-moddasi va 217-moddalariga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritilib, amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 5-yanvarda 15-00558-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida soliq majburiyati bo'yicha da'vo muddati davomida soliq tekshiruvlari natijasida hisoblanishi mumkin bo'lgan qo'shimcha soliq summasi o'rtacha hisobda 281,3 mlrd..so'mni tashkil qilib, 366,6 mlrd.so'mga qisqarishi tadbirkorlik subyektlari oldidagi majburiyatlarning kamayishi hamda ushbu mablag'larning tadbirkorlar ixtiyorida qolishiga xizmat qilgan;

soliq auditi natijalari bo'yicha qo'shimcha hisoblangan soliqlar summasini ko'rib chiqish natijalari yuzasidan soliq organi tomonidan qabul qilingan qaror

kuchga kirgan kundan e'tiboran olti oy mobaynida teng ulushlarda to'lashning maqsadga muvofiqligi bo'yicha taklif O'zbekiston Respublikasining 2023-yil 28-dekabrda O'RQ-891-sonli qonuni bilan tasdiqlanib, Soliq kodeksining 100-moddasining 4-qismiga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritilib, amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 5-yanvardagi 15-00558-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida soliq to'lovchilarga kameral soliq tekshiruv natijasida hisoblangan o'rtacha hisobda 6,8 mlrd. so'm soliqlarni bo'lib-bo'lib to'lash imkoniyati yaratilgan.

o'tkazilgan.

e  
,

o'yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 139 betni tashkil etadi.

o  
O  
,

## DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

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

Dissertatsiyaning "**Xo'jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazorati mexanizmining nazariy, tashkiliy-uslubiy asosari**" deb nomlangan birinchi bobida iqtisodiyotni soliqlar vositasida tartibga solishning nazariy asoslari bo'yicha soliq nazoratining ahamiyati asoslab berilgan, xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatini soliq nazorati jihatidan tartibga solishning mohiyati yoritilgan, xo'jalik yurituvchi subyektlarga oid soliq nazoratining xususiyatlari ko'rsatib berilgan, soliq nazorati strategiyalarining nazariy asosini tashkil etuvchi soliqqa rioya etishning turli nazariyalari talqini keltirilgan, mamlakatimizda soliq nazoratini tadrijiy rivojlanish bosqichlari ko'rsatib berilgan, soliq nazorati bilan bog'liq amalga oshirilgan ilmiy tadqiqotlarning sharhi keltirilgan, xo'jalik yurituvchi subyektlarni soliq nazorati orqali ularning faoliyatini tartibga solishga oid mualliflik ilmiy yondashuvlar izohlangan.

Muallifning fikricha, soliqlar vositasi tartibga solishni uch jihatdan o'rganish mumkin. Birinchi holatda soliqlar vositasida mamlakatning iqtisodiyoti tartibga solinadi (makro jihatdan), ikkinchi holatda ma'lum bir tarmoqlar, sohalar tartibga solinadi (tarmoq, soha jihatdan), uchinchi holatda xo'jalik yurituvchi subyektlarning faoliyati tartibga solinadi (mikro jihatdan) tartibga solinadi. Davlat tomonidan iqtisodiyot tartibga solish soliq tushumlarini boshqarishning soliqqa tortishning maxsus usul va dastaklar tizimi orqali qabul qilingan iqtisodiy o'sish konsepsiyasiga muvofiq davlatning bozor iqtisodiyotiga maqsadli yo'naltirilgan aralashuvi hisoblanadi. Soliqlar orqali tartibga solishning maqsadi soliqlar orqali mamlakatning iqtisodiy rivojlanishiga, iqtisodiy o'sishni ta'minlashga erishish hisoblanadi.

Mikrodarajada xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatini tartibga solish uning muhim bo‘g‘ini sifatida soliq nazorati orqali soliq qonunchiligiga rioya qilishni nazarda tutadi. O‘z navbatida, mikrodarajada soliqlar orqali tartibga solishni ikki qismga bo‘lish lozim – yirik xo‘jalik yurituvchi subyektlar hamda kichik va o‘rta biznes faoliyatini soliqlar orqali tartibga solish. Shunga ko‘ra, bu turdagi xo‘jalik yurituvchi subyektlar uchun soliqlar orqali tartibga solish metodlari ham turlicha bo‘ladi. Yirik xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatini soliqlar orqali tartibga solish ishlab chiqarishni modernizatsiyalash, yirik hajmli investitsiyalar, yuqori texnologiyalarni joriy etish, mehnat unumdorligini oshirishni rag‘batlantirishni nazarda tutadi.

Kichik va o‘rta biznes xo‘jalik yurituvchi subyektlar uchun soliqlar orqali tartibga solish raqobatni rivojlantirish, bozorni mahsulotlar, xizmatlar va mehnat kuchi bilan ta‘minlash vazifalari amalga oshirilishiga hissa qo‘shishi kerak. Soliq nazorati milliy darajada iqtisodiy xavfsizlikni ta‘minlashning muhim elementi sifatida o‘rganiladi. U xo‘jalik yurituvchi subyektlar tomonidan soliq va huquqiy me‘yoriy-huquqiy hujjatlarga rioya etilishini huquqiy baholashni o‘z ichiga oladi, bunda asosiy maqsad fiskal manfaatlar va konstitutsiyaviy majburiyatlarni ta‘minlashdan iborat.

Respublikamizda bozor munosabatlari rivojlanishi yangi mulkchilik shaklidagi xo‘jalik yurituvchi subyektlarning yuzaga kelishi, ularning iqtisodiy faoliyatida moliyaviy resurslar manbalari o‘zgarishi, foydani taqsimlash va kreditlash tamoyillari, narxning shakllanishi va hisob-kitoblar tizimi, soliq tizimi, korxonalar tuzilmasi va undagi munosabatlar, daromadlarning bir qismini byudjetga ajratish jarayonlari bilan kechmoqda. Bunday sharoitda soliq nazoratining yangi yo‘nalishlari va shakllari paydo bo‘ladi, ular nazorat organlari faoliyatida yuzaga kelmagan va ularga ma‘muriy boshqaruv tizimida mavjud bo‘lmagan holatlarga ro‘baro qiladi. Soliq nazorati doirasi kengayadi, bu esa mavjud soliq idoralari tizimiga, soliq nazoratini amalga oshirish usullariga o‘zgartirishlar kiritishni taqozo etishi bilan birga uning nazariy jihatlariga ham yangi talqinlarni yuzaga kelishiga sabab bo‘ladi.

Soliq nazorati orqali davlat byudjetiga soliqlar va boshqa to‘lovlar undiriladi. Soliqlar va boshqa yig‘imlarning o‘z vaqtida va to‘liq undirilmasligi davlat byudjeti intizomi buzilishi va davlat byudjetidan moliyalashtiriluvchi sohalarga moliya mablag‘lari yetib bormasligi, o‘z navbatida, davlatning asosiy funksiyalari ishlamasligiga olib kelsa, soliq to‘lovchilardan noqonuniy usul va shaklda soliq va boshqa yig‘imlarni undirish jismoniy va shaxslarning noroziligini keltirib chiqaradi. Shundan kelib chiqib, davlat byudjetini to‘ldirishni ta‘minlash hamda ayni vaqtda soliq to‘lovchilardan qulay va zamonaviy usullarda soliq va yig‘imlarni undirishni tashkil etish va nazorat qilish soliq nazoratining asosiy maqsadi hisoblanadi. Soliq nazoratiga oid ilmiy tahlillarga asoslanib, mualliflik ilmiy yondashuvi ishlab chiqildi. Unga ko‘ra, xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazorati deganda ular tomonidan soliq qonunchiligiga rioya etilishi yuzasidan nazorat tartibida amalga oshiriluvchi jarayon tushuniladi.

Shuningdek, ushbu bobda soliq nazoratini tashkil etishning nazariy asoslari bayon qilingan. Jumladan, soliq nazorati strategiyasi va uning nazariy konsepsiyasi, soliq nazoratining mahalliy va xorijiy olimlar tomonidan ilmiy asoslanishi singari masalalar yoritilgan. Bundan tashqari, mamlakatimizda soliq nazoratining tadrijiy rivojlanish bosqichlari ham o'rganilgan. Muallif mamlakatimizda soliq nazoratining rivojlanish bosqichlarini to'rtga bo'lib o'rganadi birinchi bosqich 1992-1997-yillarni qamrab oladi. Bu davrda soliq nazorati asosan xo'jalik yurituvchi subyektlarning ittifoqdan qolgan buxgalteriya hisobi tizimida faoliyatini yuritganligi tufayli soliq idoralari tomonidan amalga oshiriladigan soliq tekshiruvlari ham shunga moslashgan davr hisoblanadi. Dastlabki Soliq kodeksi joriy etilishi bilan ikkinchi bosqich boshlanib, 2008-yilgacha bo'lgan davrni o'z ichiga oladi, soliq nazorati rivojlanishining uchinchi bosqichi 2008-yildan yangi tahrirdagi Soliq kodeksi qabul qilingandan so'ng boshlanib, bunda soliq siyosati va soliq nazoratini takomillashtirish respublika iqtisodiyotida amalga oshirilayotgan erkinlashtirish siyosati asos qilib olinadi, to'rtinchi bosqich 2018-yildan respublikamizda soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi qabul qilingandan so'ng boshlanadi.

Dissertatsiyaning **“Xo'jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazoratining amaldagi holati va rivojlanish tendensiyalari”** deb nomlangan ikkinchi bobida xo'jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatini soliq tekshiruvi, jumladan, kameral, sayyor soliq tekshiruvi hamda soliq auditidan o'tkazish jarayoni bilan amaliy holat tahlil qilingan, shuningdek, xo'jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatini tartibga solishda soliq nazoratini amalga oshirishning xorij tajribasi qiyosiy jihatdan tahlil qilingan holda ilmiy xulosalar shakllantirilgan.

Kameral soliq teshiruvlari yo'nalishida soliq to'lovchilarga ko'rsatilayotgan xizmatlar va ularning natijadorligi “Avtokameral” avtomatlashtirilgan axborot tizimi orqali tizimda joriy qilingan 350 dan ortiq turli mezonlar, mantiqiy shartlar va algoritmlar asosida hisob-kitoblar amalga oshirib kelinmoqda. Bunday avtomatlashtirilgan tizimning joriy qilinishi soliq to'lovchilarga bir qator afzalliklar yaratdi, jumladan soliqlarning o'z vaqtida va to'liq hajmda hisoblanishi hamda to'lanishini ta'minlashda ko'maklashadi, ularning faoliyatida yuzaga kelgan soliqqa oid huquqbuzarliklarni mustaqil ravishda bartaraf etish imkonini beradi, ularga nisbatan qo'llanilishi mumkin bo'lgan moliyaviy jarimalar, ma'muriy yoki jinoiy javobgarlik choralarining oldi olinishini ta'minlashga xizmat qiladi, ularning faoliyatiga asossiz aralashish va korrupsiya holatlarini cheklash hamda ma'muriy bosimlarni kamaytirishga imkoniyat beradi. Birgina 2023-yilda kameral soliq tekshiruvlardan oldingi tahlillar va tekshiruv jarayonida aniqlangan tafovutlar yuzasidan 48,4 mingta subyektlar ixtiyoriy ravishda aniqlashtirilgan soliq hisobotlarini taqdim etib, byudjetga qo'shimcha 3 579,6 mlrd.so'mlik soliqlar va yig'imga hisoblangan bo'lsa, shunga ko'ra, xato va kamchiliklarni mustaqil bartaraf etgan subyektlarga nisbatan 715,0 mlrd.so'mlik moliyaviy jarimalarni qo'llashning oldi olingan.

## 1-jadval

**“Avtokameral” dasturi asosida soliq to‘lovchi xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatini nazorat qilish natijalari tahlili (mlrd.so‘mda)<sup>5</sup>**

Tuzilma nomi	Jami omil	SHu jumladan dastur joriy qilingan		SHu jumladan, soliq turlari kesimida							
				QQS		Aksiz		Foyda solig‘i		Boshqa soliqlar	
		mezon soni	tafovut summasi	mezon soni	summasi	mezon soni	summasi	mezon soni	summasi	mezon soni	summasi
<b>Jami</b>	<b>113</b>	<b>60</b>	<b>19 654,5</b>	<b>23</b>	<b>4 722,2</b>	<b>10</b>	<b>4 926,6</b>	<b>13</b>	<b>8 031,0</b>	<b>14</b>	<b>1974,7</b>
Yirik soliq to‘lovchilar bo‘yicha hududlararo soliq inspeksiyasi	38	24	11 576,0	11	3 545,0	0	0,0	13	8 031,0	0	0
Soliq nazorati departamenti	31	16	6 940,9	7	955,3	10	4 926,6	0	0,0	4	1059,0
Soliq to‘lovchilarga xizmat ko‘rsatish departamenti	28	15	1 040,9	4	219,1	0	0,0	0	0,0	7	821,8
Soliqqa oid huquqbuzarliklar bilan ishlash boshqarmasi	5	2	4,5	1	2,8	0	0,0	0	0,0	1	1,7
Xavfni tahlil qilish va soliq to‘lovchilarni segmentlash departamenti	11	3	92,2	0	0,0	0	0,0	0	0,0	2	92,2

Jadval ma’lumotlariga ko‘ra, xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatini soliq orqali nazorat qilishda foydalaniluvchi jami 113 omildan “Avtokameral” dasturiy mahsuliga 60 ta mezonlar kiritilgan. “Avtokameral” dasturidan foydalanish natijalari bo‘yicha jami aniqlangan tafovutlar summasi 19654,5 mlrd. so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, bunda eng katta ulush yuridik shaxslardan olinadigan foyda solig‘iga to‘g‘ri kelib, 13 mezon bo‘yicha 8031,0 mlrd so‘mni tashkil etgan holda 40,9 foizga teng. Soliq qo‘mitasi tuzilmalari bo‘yicha aniqlangan tafovutlarning taqsimoti tahlil qilinganda eng katta ulush yirik Soliq to‘lovchilar bo‘yicha hududlararo soliq inspeksiyasiga to‘g‘ri keladi (58,9 %), keyingi o‘rinda Soliq nazorati departamentida 35,3 foizni tashkil etgan.

Soliq to‘lovchi (soliq agenti) tomonidan taqdim etilgan soliq hisobotini, moliyaviy hisobotni, shuningdek, soliq to‘lovchining faoliyati to‘g‘risida soliq organida mavjud bo‘lgan boshqa hujjatlar hamda ma’lumotlarni tahlil qilish asosida kameral soliq tekshiruvlarini o‘tkazishda aniqlangan salbiy holatlar hamda qoidabuzarliklar bo‘yicha huquqbuzarlarga belgilangan tartibda ma’muriy jarimalar qo‘llash bo‘yicha jismoniy va yuridik shaxslarning murojaatlari hamda “Tahlika-tahlil” natijasiga ko‘ra faoliyatida soliq to‘g‘risidagi qonun hujjatlari buzilishi holatlari mavjud bo‘lgan.

**2-jadval**

<sup>5</sup> Davlat soliq qo‘mitasi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

**Alkogol', pivo va tamaki mahsulotlari chakana savdosi bilan shug'ullanayotgan tadbirkorlik subyektlari faoliyatida o'tkazilgan soliq nazorati natijalari tahlili<sup>6</sup>**

Viloyat nomi	Shundan					
	Alkogol va pivo mahsulotlari savdosi			Tamaki mahsulotlari savdosi		
	Soni	Chek bermagan	%	Soni	Chek bermagan	%
<i>Jami</i>	7 069	2 743	39%	3 113	1 499	48%
Qoraqalpog'iston R.	501	137	27%	82	23	28%
Andijon viloyati	322	96	30%	117	51	44%
Buxoro viloyati	425	149	35%	155	65	42%
Jizzax viloyati	381	149	39%	48	17	35%
Qashqadaryo viloyati	535	209	39%	60	32	53%
Navoiy viloyati	309	165	53%	86	41	48%
Namangan viloyati	391	117	30%	54	27	50%
Samarqand viloyati	682	265	39%	203	95	47%
Surxondaryo viloyati	379	119	31%	53	12	23%
Sirdaryo viloyati	176	70	40%	72	29	40%
Toshkent viloyati	945	344	36%	712	227	32%
Farg'ona viloyati	428	116	27%	95	18	19%
Xorazm viloyati	420	152	36%	76	33	43%

Davlat soliq xizmati organlari tomonidan alkogol' mahsulotlarining realizatsiyasi bilan shug'ullanayotgan hamda litsenziyasiz spirt ishlab chiqarayotgan tadbirkorlik subyektlari tahlil qilindi va bir qator nazorat tadbirlari amalga oshirilganda aksiz markasi qalbaki bo'lgan alkogol' mahsulotlari mavjudligi, alkogol' mahsulotlari qoldig'i ortiqchaligi, qalbaki aksiz markali alkogol' mahsulotlaridagi raqamli markirovka kodlari tekshirilganda nomuvofiqliklar mavjudligi, noqonuniy texnik etil spirtini ishlab chiqarish bilan shug'ullanayotganligi xo'jalik yurituvchi subyektlarda soliq nazorati jarayoni samaradorligini oshirishni ta'minlovchi mexanizmlarni kuchaytirish lozimligini ko'rsatdi.

### 3-jadval

<sup>6</sup> Davlat soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

**Soliq to‘lashdan qochishning orqali yirik miqdorda soliq qarzi yuzaga keltirgan tadbirkorlik subyektlari faoliyati tahlili<sup>7</sup> (mln.so‘mda)**

Hudud	2019-2023 yillarda boshqa subyektlarga qo‘shilish orqali soliq to‘lashdan qochish holatlari			2019-2023-yillarda yirik miqdorda mablag‘ kiritish orqali soliq to‘lashdan qochish holati	
	Qo‘shib olgan korxonalar soni	Qo‘shilgan korxonalar soni	YUzaga kelgan qarzdorlik	Korxonalar soni	YUzaga kelgan qarzdorlik
Qoraqalpog‘iston Res.	75	112	1171,6	6	5 124,0
Andijon viloyati	45	13	1195,5	39	134 884,6
Buxoro viloyati	82	108	16687,3	11	63 511,3
Jizzax viloyati	36	85	52715,3	11	49 111,9
Qashqadaryo viloyati	104	266	53955,2	8	11 412,2
Navoiy viloyati	38	44	6576,0	7	29 489,9
Namangan viloyati	94	203	64601,2	33	123 632,2
Samarqand viloyati	67	135	74454,5	22	177 650,3
Surxondaryo viloyati	37	256	73461,6	9	40 109,7
Sirdaryo viloyati	28	59	2 390,6	10	150 343,4
Toshkent viloyati	52	82	54138,4	93	668 250,2
Farg‘ona viloyati	47	76	91390,4	69	388 186,6
Xorazm viloyati	28	40	3 957,1	4	680,7
Toshkent shahri	57	86	42129,1	221	1 555 912,7
YSTBH DSI	5	5	37588,7	0	0,0
<b>JAMI</b>	<b>427</b>	<b>982</b>	<b>576412,4</b>	<b>543</b>	<b>3 398 299,7</b>

Soliq auditini o‘tkazishda har bir sohaning xususiyatlari, o‘ziga xosligi va soliq to‘lovchining tashkiliy-huquqiy shakllari turliligini e‘tiborga olish lozim.

Mazkur 3-jadvalni tahlilidan ko‘rinadiki, 2019-2023 yillar davomida boshqa subyektlarga qo‘shilish orqali soliq to‘lashdan qochish holatlari Namangan viloyatida qo‘shib olgan korxonalar soni 94 tani, qo‘shilgan korxonalar soni 203 tani, yuzaga kelgan qarzdorlik esa 64601,2 mln.so‘m xajmida bo‘lsa, Qashqadaryo viloyatida qo‘shib olgan korxonalar soni 104 tani, qo‘shilgan korxonalar soni 266 tani, yuzaga kelgan qarzdorlik esa 53955,2 mln.so‘m xajmida qarzdorlik yuzaga kelgan.

**4-jadval**

<sup>7</sup> Davlat soliq qo‘mitasi ma‘lumotlari asosida muallif hisob-kitoblari.



**Soliq idoralari tomonidan amalga oshirilgan soliq nazoratida aniqlangan soliq va iqtisodiyot sohalaridagi huquqbuzarliklar va ular yuzasidan ko‘rilgan ma‘muriy javobgarlik choralari tahlili<sup>8</sup>**

<b>MJTK moddasi</b>	<b>Huquqbuzarlik turlari</b>	<b>2021-y.</b>	<b>2022-y.</b>	<b>2023-y.</b>
159-1- modda	Fuqarolar o‘rtasida bino, inshoot yoki ularning bir qismini, turar joyni ijaraga berish shartnomasi mavjud emasligi yoxud ijaraga berish shartnomasini soliq idoralariga ro‘yxatga qo‘ymaslik	1 509	961	276
164-modda	Savdo yoki xizmat ko‘rsatish qoidalarini buzish	36 926	91 240	42 667
165-modda	Litsenziya olinishi yoki boshqa ruxsat beruvchi hujjatlar olinishi shart bo‘lgan faoliyat bilan litsenziyasiz yoki boshqa ruxsat beruvchi hujjatlarsiz shug‘ullanish	116	214	113
165-1 modda	Sifatsiz yoki qalbakilashtirilgan dori vositalari yoxud tibbiy buyumlarni o‘tkazish maqsadida ishlab chiqarish, tayyorlash, olish, saqlash, tashish yoki o‘tkazish	19	5	2
166-modda 1-qism	Tovarlarni ularning sifati va ishlab chiqarish markasini tasdiqlovchi yoki sertifikatsiyalangan mahsulotning belgilangan talablarga muvofiqligini tasdiqlovchi hujjatlarsiz sotish;	431	30	7
168-modda	Bozorlarda savdo qilish qoidalarini buzish	15	19	21
171-modda 1, 2 va 3-qismlari	Eksport-import operatsiyalarini amalga oshirishning belgilangan tartibini buzish	1 736	237	93
<b>JAMI</b>		<b>40752</b>	<b>92706</b>	<b>43719</b>

4-jadval asosidagi soliq idoralari tomonidan amalga oshirilgan soliq nazoratida aniqlangan soliq va iqtisodiyot sohalaridagi huquqbuzarliklar va ular yuzasidan ko‘rilgan ma‘muriy javobgarlik choralari tahlili shundan dalolat beradiki, oxirgi uch yilda ayrim tanlab olingan soliq nazorati bo‘yicha ko‘rib chiqilgan ma‘muriy ishlarining holatida statik holatlar kuzatilmaydi. Ma‘muriy javobgarlik choralarining 2022-yilda avvalgi va keyingi yillarga nisbatan sonining farqlanishi, soliq nazorati bo‘yicha tahliliy natijalarga hamda soliq to‘lovchilarning soliqqa oid qonunlarga amal qilishiga bog‘liqligini ko‘rsatadi.

Dissertatsiyaning “**Xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazorati mexanizmini takomillashtirish yo‘llari**” deb nomlangan uchinchi bobida xo‘jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq mexanizmini takomillashtirish, xo‘jalik yurituvchi subyektlarda aniqlanadigan soliq xavfi darajasining maxfiy axborot hisoblanmaydigan mezonlarini takomillashtirish, xo‘jalik

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

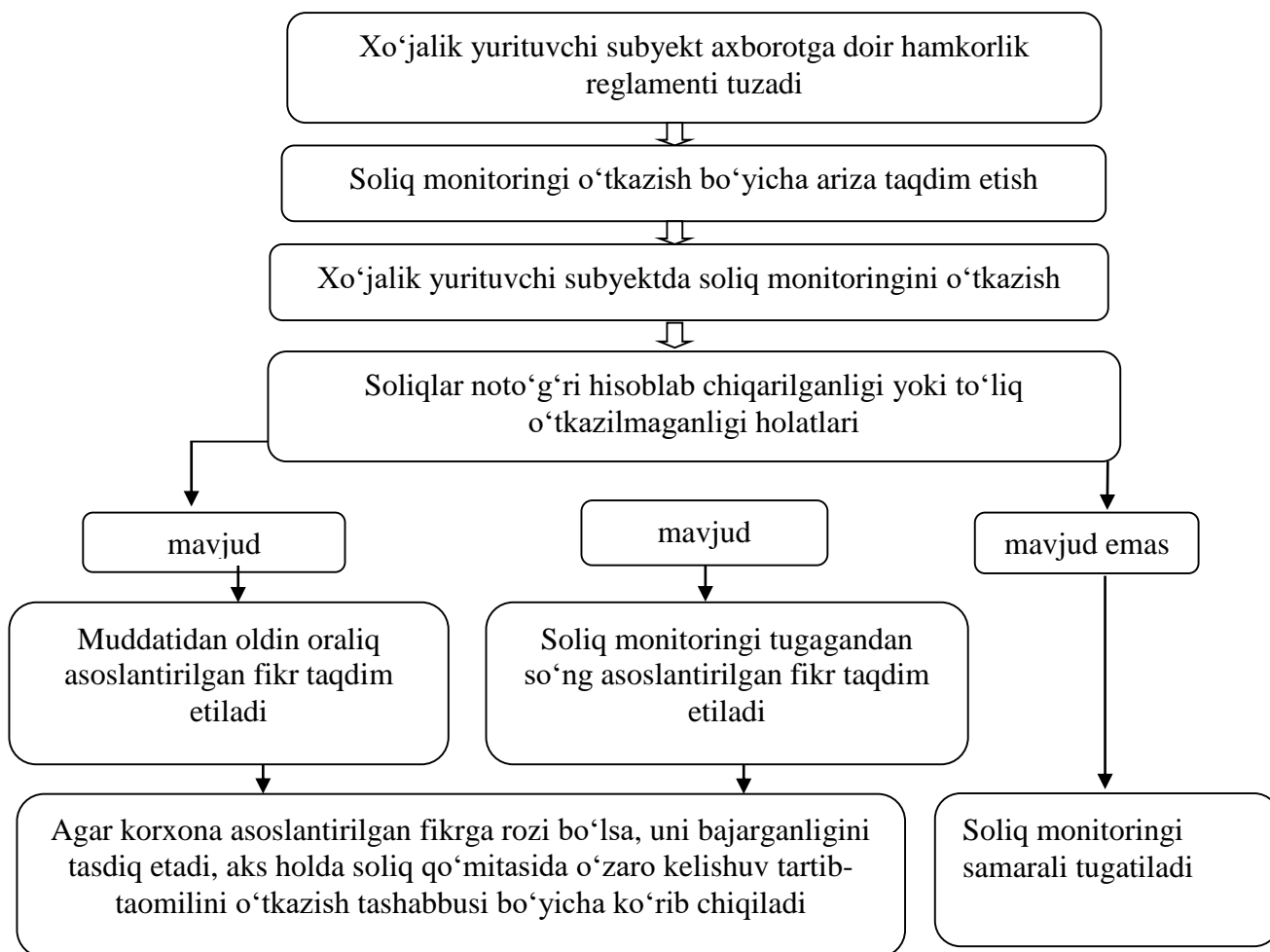
yurituvchi subyektlarning shubhali operatsiyalarni amalga oshirganligini aniqlash bosqichlari masalalari, xo‘jalik yurituvchi subyektlarda transfert narxlarini belgilashdagi soliq nazorati mexanizmi samaradorligini oshirish masalalari yoritilgan.

<b>Bosqichlar</b>	<b>Soliq nazoratini amalga oshirish mexanizmi</b>
<b>1-bosqich</b>	1. Tijorat banklari tomonidan taqdim etiladigan alohida yirik miqdordagi pul mablag‘lar aylanmalar to‘g‘risidagi ma‘lumotlarni tahlil qilish.
	2. Amalga oshirilgan operatsiyalarining xo‘jalik yurituvchi subyekt faoliyati xususiyatiga va turiga, shuningdek xarid qilinadigan va realizatsiya qilinadigan tovarlar (ishlar, xizmatlar) tasnifiga mos kelmasligi, soliq to‘lovchi tomonidan bitim tuzishda ko‘zlangan asosiy maqsad soliqlarni, jumladan qo‘shilgan qiymat solig‘ini to‘lamaslik yoki uni hisobga olish ekanligi aniqlash.
	3. Boshqa soliq xavflari va shubhali operatsiyalarni aniqlash.
<b>2-bosqich</b>	1. O‘tkazilgan tahliliy ishlar natijasida faoliyatida shubhali holatlar aniqlangan taqdirda ya‘ni, tovarlar nomutanosibligi aniqlangan subyektlar amalga oshirilgan tovar aylanmasiga nisbatan potensial soliq xavfi summasidan kelib chiqib, uch toifaga ajratish: yuqori, o‘rta va past.
	2. Umumlashtirilgan ma‘lumotlar Dasturga kiritiladi va soliq xavfi darajasi baholanib ro‘yxat shakllantiriladi.
	3. Mazkur ro‘yxatga kiritilgan subyektlar Dastur orqali avtomatik tarzda QQS guvohnomasini bekor qilish uchun qarorlar rasmiylashtirish.
<b>3-bosqich</b>	1. Xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatida tovarlar nomutanosibligi aniqlangan subyektlarda o‘tkazilgan tahlil natijalari va boshqa hujjatlarni taqdim etish
	2. Shubxali operatsiyalarni amalga oshirgan xo‘jalik yurituvchi subyektlar kontagentlari aniqlanish.
	3. Kameral soliq tekshiruvlarini tayinlash va o‘tkazish.
	4. Ma‘lumotlar tasdig‘ini topsa, tegishli qo‘shimcha soliqlar va moliyaviy jarimalar qo‘llanilib, shakllantirilgan shubhali xo‘jalik yurituvchi subyektlar ro‘yxatiga kiritish.

### **1-rasm. Xo‘jalik yurituvchi subyektlarning shubhali operatsiyalar amalga oshirganligini aniqlash bosqichlari<sup>9</sup>**

Muallif tomonidan keltirilgan mazkur uslubiyotning mazmuni shundaki, xo‘jalik yurituvchi subyektlarning shubhali operatsiyalarini aniqlashda asosiy e‘tibor hisobot ma‘lumotlar va tashqi manba ma‘lumotlariga qaratish hamda avtomatik ravishda dasturiy mahsulotlar orqali aniqlashga qaratilishi lozim. Shubhali operatsiyalarni amalga oshirgan xo‘jalik yurituvchi subyektlarda ushbu holatlarning oldini olish bo‘yicha tadbirlar o‘tkazishda xo‘jalik yurituvchi subyektlar bilan axborotga doir hamkorlik reglament asosida amalga oshiriladigan soliq monitoringini keng yo‘lga qo‘yish maqsadga muvofiq.

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



**2-rasm. Xo'jalik yurituvchi subyektlarda soliq monitoringini o'tkazish algoritmi<sup>10</sup>**

Xo'jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatida soliq nazoratini amalga oshirishning yangi yo'nalishiga ilg'or xorij tajribasi asosida respublikamizda 2020- yildan joriy etilgan yangi tahrirdagi Soliq kodeksida asos solindi. Bunda mamlakatimizda ilk marotaba soliq monitoringini o'tkazishning me'yoriy asoslari yaratildi, soliq monitoringi tushunchasi kiritilib, soliq monitoringining predmeti aniqlashtirildi. Hozirgi kunda Soliq kodeksining 169-moddasiga asosan soliq to'g'risidagi qonunchilikka rioya etish, o'ziga nisbatan soliq monitoringi o'tkazilayotgan yuridik shaxs tomonidan soliqlar va yig'imlarni hisoblashning to'g'riligi, to'liq va o'z vaqtida to'langanligi soliq monitoringi predmeti sifatida qaraladi<sup>11</sup>.

Soliq monitoringini tatbiq etish mumkin bo'lgan xo'jalik yurituvchi subyektlar jumlasiga soliq monitoringi o'tkazish uchun murojaat etishdan avvalgi yil uchun daromadlari kamida besh milliard so'mni tashkil etgan yuridik shaxslarni kiritish mumkin. Demak, dastavval xo'jalik yurituvchi subyektning daromadlari belgilangan me'yorga mos kelsa, xo'jalik yurituvchi subyektning soliq monitoringini amalga oshirish bo'yicha murojaat arizasini soliq monitoringi

<sup>10</sup> Muallif tomonidan tuzilgan..

<sup>11</sup> O'zbekiston Respublikasining Soliq kodeksi. <https://lex.uz/docs/4674902#4688170>

o'tkaziladigan davrdan avvalgi yilning birinchi yarim yilligidan kechiktirmay soliq idoralariga yuborish kerak.

Davlat soliq qo'mitasi va soliq idoralari statistik ma'lumotlarga asosan amalga oshirilgan regression tahlilda respublikasi bo'yicha 2011-2022-yillar davomida korxonalar o'z mablag'lari hisobiga asosiy kapitalga investitsiya ulushiga (Y-bog'liq o'zgaruvchi) va ta'sir etuvchi omillar ( $X_n$ - mustaqil o'zgaruvchilar) faoliyat yuritayotgan korxonalar soni, qo'shimcha hisoblangan soliq va moliyaviy jarimalar summasi olingan. Regression tahlilda bog'liq o'zgaruvchi sifatida korxonalar moliyaviy ko'rsatkichlaridan hisoblangan o'z mablag'lari hisobiga asosiy kapitalga qilingan investitsiya olingan bo'lib, bunda ta'sir etuvchi omillar tanlovida qo'shimcha hisoblangan soliq va moliyaviy jarimalar mustaqil o'zgaruvchi sifatida olingan bo'lib, bu hisobotda hisoblangan soliq tushumlaridan tashqari turli qo'shimcha hisoblangan soliq va moliyaviy jarimalar miqdorini hisobga olinishni talab qiladi.

Korxonalarni o'z mablag'lari hisobidan asosiy kapitalga yo'naltiruvchi investitsiya miqdoriga soliq nazorati natijasi qo'shimcha hisoblanadigan soliq va moliyaviy jarimalarning ijobiy (salbiy) ta'sir ko'rsatishi tabiiy holat, chunki qo'shimcha hisoblangan soliqlar va moliyaviy jarimalar xo'jalik yurituvchi subyektlar investitsiya mablag'larining asosiy manbai hisoblangan foyda hisobidan undiriladi.

## 5-jadval

### Dispersion tahlil natijalari

	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Muhimlik F</i>
Regressiya qoldiq umumiy	2	622.4283042	311.2141521	7.6377639	0.0115035
	9	366.7208625	40.74676249		
	11	989.1491667			

Dispersiyani tahlil qilish natijalariga ko'ra, model' muhim va statistik ma'lumotlarga adekvat degan xulosaga keldi, chunki Fisherning adekvatlik mezonini ( $F_{hisoblangan}=7.6377639$ ) Fisher mezonining jadval qiymatidan (0.01) katta (5-jadval).  $\alpha=0,05$  ahamiyatlilik darajasidagi F-mezonining haqiqiy qiymati uning kritik qiymatidan kattaroq. SHu sababdan 0,95 ehtimollik bilan bog'liq o'zgaruvchi va olingan mustaqil o'zgaruvchilar o'rtasida bog'liqlik mavjudligini bildiradi.

## 6-jadval

### Model parametrlarining nuqtali baholash

	<i>Koeffitsiyentlar</i>	<i>t-statistika</i>	<i>P-muhimlik darajasi</i>
Y – kesishmasi	45.83076	5.728157684	0.000284
$X_1$ – faoliyat yuritayotgan korxonalar soni	0.000545	1.671875866	128881
$X_2$ – qo'shimcha hisoblangan soliqlar, mlrd. so'm	-0.00482	-3.78752492	004299

5-jadvalga muvofiq ekonometrik modelni tuzish mumkin:

$$y=45.8307+0.0005x_1-0.0048x_2 \quad (1)$$

Regression tenglamaga ko'ra, korxonalarining o'z mablag'lari hisobidan asosiy kapitalga investitsiya ulushiga qo'shimcha hisoblangan soliqlar va moliyaviy jarima

summasining salbiy ta'siri mavjud. Bundan soliq qonunchiligi rioya qilinmasligi va muddatida to'lanmagan soliq va to'lovlarga hisoblangan moliyaviy jarima summasi korxonalar moliyaviy ko'rsatkichlari, xususan, investitsion salohiyatiga yuqori darajada salbiy ta'sir ko'rsatgan degan xulosaga kelish mumkin.

## XULOSA

Xo'jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazorati mexanizmini takomillashtirishga bag'ishlangan tadqiqot ishini amalga oshirish jarayonida quyidagi ilmiy xulosalar shakllantirildi:

1. Xo'jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazorati mexanizmi samaradorligi ko'rsatkichlarini hisoblashni ikki holatda ko'rib chiqish mumkin: joriy davr uchun va muayyan muddatli davr uchun. Joriy davrda o'tgan yilgi soliq qonunchiligidagi buzilish va bu yilgi soliq qonunchiligidagi buzilish taqqoslanadi (har yili soliq tekshirishlari bo'lmaganligi uchun penya va kameral nazorat natijalari bo'yicha). Muayyan muddatli davr uchun soliq nazorati mexanizmi samaradorlik ko'rsatkichini hisoblashda oldingi soliq tekshiruvlari amalga oshirilgan davr bilan keyingi soliq tekshiruvida hisoblangan qo'shimcha soliq va moliyaviy jarimalarni solishtirish maqsadga muvofiq.

2. Bozor munosabatlarini rivojlanish davrida davlatning iqtisodiyotni tartibga solishdagi o'rni va ahamiyati oshib boradi. Davlatning o'z oldiga qo'ygan maqsadlariga erishish instrumentlaridan biri soliqlar vositasida tartibga solish instrumenti bo'lib, u orqali iqtisodiyot soliqlar orqali davlat tomonidan tartibga solinadi. Iqtisodiyotni soliqlar vositasida tartibga solishning nazariy asoslarini uchta yirik qismga bo'lib o'rganish zarur. Birinchisi makro darajada iqtisodiyotni soliqlar vositasida tartibga solish, ikkinchisi tarmoq, soha darajasida va uchinchisi mikrodarajada tartibga solish. Mikrodarajada soliqlar vositasida tartibga solishda xo'jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatini tartibga solish, ya'ni soliq nazorati orqali soliq qonunchiligiga rioya qilishni ko'zda tutadi.

3. Xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyatiga davlatning soliqlar vositasidagi ta'siri ularning iqtisodiy qaror qabul qilish jarayonlariga soliq turlari, tartibotlari va hisobotlari hamda soliq nazorati mexanizmi asosida soliqqa tortishning elementlari orqali tartibga solish usullaridan foydalanishda namoyon bo'ladi degan xulosaga kelindi.

4. Davlat byudjetiga daromadlarni to'liq, o'z vaqtida kelib tushishini ta'minlash hamda ayni vaqtda soliq to'lovchilardan qulay va zamonaviy usullarda soliq va yig'implarni undirishni tashkil etish va nazorat qilish soliq nazoratining asosiy maqsadi hisoblanadi. Muallifning fikricha, xo'jalik yurituvchi subyektlar iqtisodiy faoliyatining soliq nazorati deganda ular tomonidan soliq qonunchiligiga rioya etilishi yuzasidan nazorat tartibida amalga oshiriluvchi jarayon tushuniladi.

5. Qonunchilik asosida belgilangan huquqning soliq to'lovchi tomonidan suiste'mol qilinganligi va (yoki) bitimning soxtaligi, ya'ni qo'shilgan qiymat solig'ini noqonuniy ravishda hisobga olgan soliq to'lovchilar aniqlangan taqdirda, ushbu ma'lumotlardan keyinchalik soliq xavfini boshqarish tizimida tahlil qilishda

foydalanish xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatini soliq nazorati orqali tartibga solish amaliyotini yanada takomillashtirishga xizmat qiladi.

6. Soliq majburiyati bo‘yicha da’vo qilish muddati soliqqa oid huquqbuzarlik sodir etilgan yoki soliq davri tugaganidan keyingi kundan e’tiboran javobgarlikka tortish to‘g‘risidagi qaror chiqarilgan paytga qadar uch yilni tashkil etish hamda soliq auditi natijalari bo‘yicha qo‘shimcha hisoblangan soliqlar summalarini ko‘rib chiqish natijalari yuzasidan soliq organi tomonidan qabul qilingan qaror kuchga kirgan kundan e’tiboran olti oy mobaynida teng ulushlarda to‘lashni joriy etish soliq nazorati orqali xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatini muvofiqlashtirish va tartibga solishning uyg‘unligini ta’minlashga xizmat qiladi.

7. Xo‘jalik yurituvchi subyektlar tomonidan taqdim etilgan hisobotlarni muntazam ravishda tahlil qilish, bunda tashqi manba ma’lumotlarini o‘zaro taqqoslash, soliq to‘lovlari bilan bevosita aloqador ma’lumotlarni o‘zaro almashish maqsadida vazirlik, idora, tashkilot va muassasalar o‘rtasida elektron axborot almashish tizimlarini takomillashtirish, xo‘jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy xo‘jalik faoliyatiga aralashmay, masofadan turib kameral nazorat tadbirlarini olib borishni kuchaytirish maqsadga muvofiq.

8. Soliq majburiyati bo‘yicha da’vo qilish muddati soliqqa oid huquqbuzarlik sodir etilgan yoki soliq davri tugaganidan keyingi kundan e’tiboran javobgarlikka tortish to‘g‘risidagi qaror chiqarilgan paytga qadar uch yilni tashkil etishiga oid taklif soliq majburiyati bo‘yicha da’vo muddatini uch yil etib belgilash hamda boshqa qarzdorliklar bo‘yicha da’vo muddatlariga bir xillashtirish tadbirkorlik subyektlari soliq tekshiruv natijasida yuzaga kelgan majburiyatlar kamayishi hamda bu mablag‘larning ular ixtiyorida qolishiga xizmat qiladi.

9. Soliq xizmati organlari tomonidan amalga oshirilgan soliq auditi natijalari bo‘yicha qo‘shimcha hisoblangan soliqlar summasini olti oy mobaynida teng ulushlarda to‘lash amaliyotini joriy etish maqsadga muvofiq.

10. O‘zaro aloqador shaxslar bo‘yicha nazorat qilinadigan bitimlarni aniqlashda bitim qiymati, bitim ishtirokchilarining soliq to‘lash maqomi singari mezonlarni, nazorat qilinadigan tashqi savdo bitimlarini aniqlashda bitim tomonlarining rezidentlik joylashuvi va bitim predmeti hisoblangan tovarlar tarkibi mezonlarini kiritish transfer narxlarini belgilashda soliq nazoratini takomillashtirishga asos bo‘ladi.

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

**МАХМАТРАЕВОВ БАХРОМ ОМОНОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ  
ЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ  
СУБЪЕКТОВ**

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

**АВТОРЕФЕРАТ  
на соискание ученой степени доктора философии (PhD) по экономическим наукам**

**Ташкент – 2024**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией за номером B2020.2.PhD/Iqt 1307.**

Диссертационная работа выполнена в Фискальном институте при Налоговом комитете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещён на веб-сайте Научного совета ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) и на Информационно-научном портале «ZiyoNet» ([www.ziyo.net](http://www.ziyo.net)).

<b>Научный руководитель:</b>	<b>Тошматов Шухрат Аманович</b> доктор экономических наук, профессор
<b>Официальные оппоненты:</b>	<b>Худойкулов Хуршид Хуррамович</b> доктор экономических наук, профессор <b>Гиясов Сарвар Азамович</b> доктор экономических наук, доцент
<b>Ведущая организация:</b>	<b>Академия государственного управления при Президенте Республики Узбекистан</b>

Защита диссертации состоится «\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 года в \_\_ часов на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. (Адрес: 100066, г. Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz)).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирован за номером \_\_\_\_\_). Адрес: 100066, г. Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51, e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz).

Автореферат диссертации разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 года.

(реестр протокола рассылки № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 года).

**С.У. Мехмонов**

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

**У.В. Гафуров**

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

**С.К. Худойкулов**

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



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

### **Актуальность и востребованность темы диссертации.**

В экономически развитых странах налоговый контроль играет важную роль в государственном регулировании экономической деятельности хозяйствующих субъектов. В этом случае налоговый контроль обеспечивает не только проверку соблюдения налоговой дисциплины в деятельности хозяйствующих субъектов, но и развитие их деятельности посредством координации. Как показывают исследования, «В США те, кто подал отчеты с разъяснениями по результатам налоговой проверки, увеличили налогооблагаемый доход этих налогоплательщиков в течение следующих трех лет более чем на 120 процентов, а в тех случаях, когда разъяснения не были включены в отчеты по результатам проведения налогового аудита были выплачены штрафы за счет уменьшения налогооблагаемого дохода в среднем на 35 процентов в<sup>1</sup>». Таким образом, результатом налогового контроля является увеличение налогооблагаемого дохода, а это означает, что деятельность налогоплательщиков развилась и их доходы увеличились.

В ведущих странах мира и развивающихся странах проводятся множество научных исследований по направлениям совершенствования механизма реализации налогового контроля в деятельности хозяйствующих субъектов, сокращения форм налогового контроля в системе налогообложения, внедрения налогового контроля в дистанционном режиме, цифровизации процессов налогового контроля для предотвращения нарушений налогового законодательства, оптимизации администрирования налоговых проверок. В данных научных исследованиях именно проблемы изучения долгосрочного и краткосрочного воздействия налогового контроля на экономическую деятельность хозяйствующих субъектов и повышения ее эффективности не решены в полной мере, что обуславливает необходимость проведения научных исследований по этой теме.

Суть реализуемых в нашей стране налоговых реформ заключается в снижении налоговой нагрузки на хозяйствующих субъектов-налогоплательщиков и увеличении налогооблагаемых доходов за счет развития их деятельности, и как следствие, увеличения налоговых поступлений. Одной из целей Стратегии развития Нового Узбекистана является «снижение налоговой нагрузки на субъекты предпринимательства с 27,5 процента до 25 процентов к валовому внутреннему продукту к 2026 году».<sup>2</sup> Для достижения этой цели актуальными считаются вопросы совершенствования механизма налогового контроля за экономической деятельностью хозяйствующих субъектов. Данные обстоятельства требуют проведения анализа экономической деятельности хозяйствующих субъектов нашей республики, исследования влияния на нее налоговых проверок,

---

<sup>1</sup>OECD (2021), Behavioural Insights for Better Tax Administration: A Brief Guide, OECD, Paris. 16 page.  
[www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/behavioural-insights-for-better-tax-administration-a-brief-guide.pdf](http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/behavioural-insights-for-better-tax-administration-a-brief-guide.pdf)

<sup>2</sup>Указ Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года №УП-60 «О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы» - <https://lex.uz/docs/5841063>.

проведения научных исследований по повышению эффективности механизма налогового контроля.

Данная исследовательская работа в определенной степени служит реализации задач, поставленных в указах и постановлениях Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № УП-60 «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022–2026 годы», от 15 сентября 2021 года № УП-6314 «О мерах по дальнейшему снижению административной и налоговой нагрузки для субъектов предпринимательства, совершенствованию системы защиты законных интересов бизнеса», от 7 сентября 2021 года № УП-6307 «О мерах по созданию более благоприятных условий субъектам предпринимательства при исполнении налоговых обязательств», от 30 октября 2020 года № УП-6098 «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности деятельности налоговых органов», от 26 марта 2020 года № УП-5975 «О мерах по коренному обновлению государственной политики в области развития экономики и сокращения бедности», от 27 июня 2019 года № УП-5755 «О мерах по дальнейшему упорядочению предоставления налоговых и таможенных льгот», от 29 июня 2018 года № УП-5468 «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», от 30 сентября 2020 года № ПП-4846 «О мерах по дальнейшему развитию сферы налогового консультирования», от 10 июля 2019 года № ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования», от 4 апреля 2011 года № УП-4296 «О дополнительных мерах по дальнейшему сокращению проверок и совершенствованию системы организации контроля субъектов предпринимательства», от 9 ноября 2022 года № УП-244 «О мерах по упрощению государственного регулирования предпринимательской деятельности», от 10 февраля 2023 года № УП-21 «О мерах по дальнейшему совершенствованию критериев разделения субъектов предпринимательства на категории, а также налоговой политики и налогового администрирования», от 26 июля 2018 года № ПП-3802 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы», от 13 сентября 2022 года № ПП-374 «О мерах по совершенствованию порядка координации проведения проверок в деятельности субъектов предпринимательства», постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 14 августа 2020 года № 489 «О мерах по совершенствованию налогового администрирования, связанного с налогом на добавленную стоимость и иностранными юридическими лицами», от 7 января 2021 года №1 «Об управлении налоговыми рисками, выявлении налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговые риски, и об организации и проведении налоговых проверок», от 19 октября 2022 года № 611 «О дополнительных мерах по организации государственного контроля за деятельностью субъектов предпринимательства контролирующими органами», а также в других нормативно-правовых документах, относящихся к данной области.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данная исследовательская работа выполнена в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологии республики «II. Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Степень изученности проблемы.** Теории налогообложения, концептуальные основы организации налогового контроля и проблемы налоговой нагрузки в хозяйствующих субъектах изучались в научных исследованиях таких зарубежных учёных, как A.Smith, W.Petty, R.Boadway, F.Ramsey, J.Mirrlees, C.Heady, E.Guillaud, D.Goldberg H.Sala, P.Diamond, J.Hanson, А.Исаев, М.Кулишер, И.Майбуров.<sup>3</sup>

Такие отечественные ученые-экономисты, как О.Абдурахмонов, Т.Маликов, Н.Хайдаров, А.Вахобов, А.Исламкулов, М.Алмардонов, А.Жураев, Б.Тошмуродова, Ш.Тошматов, Ф. Рахматуллаев, О.Юлдашев, З.Курбанов, Б.Исраилов, Ф.Акрамов, О.Комолов<sup>4</sup>, С.С.Азимов исследовали

<sup>3</sup>Смит А. 1776. Исследование природы и причин богатства народов, издание Каннана, Лондон: Метуэн, 1904 г.; У. Петти. Трактат о налогах и взносах. 899:Экономические сочинения сэра Уильяма Петти. Под редакцией Чарльза Генри Халла. Кембридж: Кембриджский университет; Рэмси Ф.П. 1927. «Вклад в теорию налогообложения», *Economic Journal*, vol. 37(145), стр. 47-61.; 36.; Миррлис Дж. А. 1971. «Исследование теории оптимального налогообложения доходов» *Обзор экономических исследований*, Oxford University Press, vol. 38(2), стр. 175-208.; Хиди К. 1993. Оптимальное налогообложение как руководство по налоговой политике: обзор. *Фискальные исследования* (1993), том. 14, нет. 1, стр. 15-41. <https://ifs.org.uk/fs/articles.pdf>.; Гийо Э. 2017. Четыре рычага перераспределения: влияние систем налогообложения и трансфертов на сокращение неравенства /Э. Гийо, М. Олкерс, М. Земмур // *Серия рабочих документов LIS*. Люксембург: Исследование доходов в Люксембурге, – 34 стр.; Сала Х. 2019. Свежий взгляд на финансовое перераспределение и неравенство в США в разные избирательные циклы // *Журнал поведенческой и экспериментальной экономики*. Том. 81. С. 195-206.; Даймонд П.А., Миррлис Дж.А., 1971. Оптимальное налогообложение и государственное производство. Я: *Эффективность производства*. Американский экономический обзор 61, 8–27.; Боудвей Р., Кин М., 2003. Теоретические перспективы налогообложения доходов с капитала и финансовых услуг. В: Хонохан П. (ред.), *Налогообложение финансового посредничества: теория и практика для стран с развивающейся экономикой*. Всемирный банк и издательство Оксфордского университета, Нью-Йорк. 27., Хэнсон Дж., Роча, Р.Р., 1986. Высокие процентные ставки, спреда и затраты на посредничество. Серия публикаций Всемирного банка «Промышленность и финансы», No. 18.1-79.; Гольдберг Д. (1994). Налоговые субсидии Единоразово и Периодический. Экономический анализ альтернатив налоговой политики. 49 *Обзор налогового законодательства*. р. 305, 306.; Исаев А. *Очерк теории и политики*. - М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003.-270 с.; Кулишер М. *Очерк финансовой науки*. Петроград: Книгоиздательство «Наука и школа», 1919.-290 с.; Майбуров И.А., Соколовская А.М. *Некоторые постулаты оптимального налогообложения труда*. <https://elibrary.ru>.

<sup>4</sup>Джораев А., Абдурахманов О. (2009) *Налоги и налогообложение*. Методическое пособие. Т.: НОРМА. стр. 184; Маликов Т.С. *Актуальные вопросы налогов и налогообложения*. Монография. -Т.: Академия, 2002. -204 с.; Вахобов А., Джораев А. *Налоги и налогообложение: Учеб.* 2007 год 24 р.; Рахматуллаева Ф. «Природа налоговых льгот и их роль в стимулировании экономики». *Научный финансовый журнал* № 2. 2016 г.; Исламкулов А.Х. *Пути обеспечения устойчивости прямых налоговых поступлений в доходы бюджета*. Автореферат диссертации представлен на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Ташкент, 2012, – 72 с.; Тошматов Ш.А. *Роль налогов в развитии предприятий*. Монография. - Ташкент, «Наука и технологии». - 2008. - 204 с.; Ташмуродова Б.Э. *Механизм управления экономикой посредством налогов*. - Т.: «Поколение нового века», 2002. -128 с.; Хайдаров Н.Х. *Управление государственными финансами*. - Ташкент: «Академия», 2005. – 128 с.; Яхёев К.А. *Теория и практика налогообложения*. - Т.: «Наука и технологии», 2003. - 247 с.; Алимардонов М.И., Тухсанов К.Н. *Теория налогов*. – Ташкент: «Литература», 2005. – 209 с.; Юлдашев О.Т. *Направления совершенствования налоговых льгот в Республике Узбекистан* и.ф.н. диссертация, Т.: 2011. 22 страницы; Курбанов З., Акрамов Ф. «Вопросы совершенствования финансового учета налоговых льгот» *Научный журнал «Бизнес-эксперт»* №9, 2015 г.; Б.И. Исраилов *Пути использования методов экономического анализа для повышения эффективности налогового контроля»* *Журнал «Справочник финансиста»* №3, 2016 г. стр. 8-11; Комолов О.С. *Вопросы совершенствования порядка налогообложения коммерческих банков*. Автореферат диссертации представлен на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Ташкент, 2009, – 20 с.;

проблемы эффективного использования информации из внешних источников при организации камеральных налоговых проверок, а Б.А.Норматов проводил научные исследования, связанные с вопросами совершенствования правового регулирования налоговых проверок в Республике Узбекистан.

Несмотря на научно-исследовательскую работу, проводимую в рамках актуальных тем в сфере налогообложения, влияние налогового контроля на экономическую деятельность хозяйствующих субъектов и направления повышения эффективности механизма его реализации комплексно и систематично не изучены. Такое положение определяет степень актуальности предложений и рекомендаций, разработанных по исследуемым научно-практическим проблемам и их решениям.

**Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.** Данная диссертационная работа соответствует приоритетным направлениям научных исследований, проводимых в нашей стране, и выполнена в рамках плана научно-исследовательской работы Фискального института при Налоговом комитете при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

**Цель исследования** заключается в разработке предложений и рекомендаций по совершенствованию механизма налогового контроля за экономической деятельностью хозяйствующих субъектов.

**Задачи исследования:**

изучение концептуальных основ регулирования экономики посредством налогов и осуществления налогового контроля за деятельностью хозяйствующих субъектов;

исследование теоретических взглядов на влияние налогов на экономическую деятельность хозяйствующих субъектов;

изучение этапов развития организации налогового контроля и его реализации в Узбекистане;

анализ результатов налогового контроля за экономической деятельностью хозяйствующих субъектов в регионах Узбекистана;

оценка влияния механизма налогообложения на экономическую деятельность хозяйствующих субъектов;

исследование зарубежного опыта применения налогового контроля в регулировании экономической деятельности хозяйствующих субъектов;

формулирование научных выводов по совершенствованию налогового механизма экономической деятельности хозяйствующих субъектов;

разработка научного предложения и практических рекомендаций по совершенствованию регулирования экономической деятельности хозяйствующих субъектов посредством налогов/трансфертных цен и повышению эффективности механизма налогового контроля при установлении трансфертных цен.

В качестве **объекта исследования** взят механизм организации и осуществления налоговыми органами налогового контроля в хозяйствующих субъектах.

**Предмет исследования** составляют финансовые отношения, возникающие в процессе осуществления налоговыми органами налогового контроля в хозяйствующих субъектах.

**Методы исследования.** В ходе диссертационного исследования использованы методы статистической обработки данных, анализ и синтез, сравнительный анализ и группировка.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

обоснована необходимость использования при анализе системы управления налоговыми рисками информации о случае злоупотребления налогоплательщиком установленным законом правом и (или) мошенничества при совершении операции, то есть налогоплательщиками, незаконно осуществлявшими учет по налогу на добавленную стоимость;

обосновано предложение по внесению критериев стоимости сделки, налогового статуса участников сделки при определении трансфертного ценообразования по сделкам между взаимосвязанными или гарантирующими лицами в процессе проведения налогового контроля, а также при определении взаимосвязанных лиц;

обосновано предложение о том, что срок предъявления иска о налоговой ответственности должна составлять три года со дня совершения налогового правонарушения или со дня, следующего после окончания налогового периода до вынесения решения о привлечении к ответственности;

обоснована целесообразность уплаты равными долями в течение шести месяцев со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам проверки сумм дополнительно начисленных налогов, исчисленных по результатам налоговой проверки.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

научно обоснованы направления осуществления дистанционного камерального контроля без вмешательства в деятельность хозяйствующих субъектов;

обосновано резидентское расположение сторон сделки, а также состав и группы товаров, входящих в предмет сделки при определении контролируемых внешнеторговых соглашений;

обосновано предотвращение начисления пеней дисциплинированным налогоплательщикам при осуществлении экономической деятельности хозяйствующими субъектами в режиме дистанционной камеральной процедуры;

обоснована необходимость видеозаписи в повышении эффективности контрольных мероприятий, проводимых налоговыми органами;

разработан метод определения контролируемых внешнеторговых соглашений на основе предмета и географии сделки во внешней торговле;

разработана автоматизированная информационная система «соблюдение правил торговли и обслуживания хозяйствующими субъектами, оценка деятельности сотрудников структур выездных налоговых проверок»;

предложено осуществление индикативного налогового контроля, исходя из сути формирования трансфертных цен.

**Достоверность результатов исследования.** Достоверность научных результатов, полученных в диссертационном исследовании, объясняется целесообразностью использованных в работе подходов и методов, а также тем, что база данных получена из официальных источников, разработанные выводы, предложения и рекомендации внедрены на практике, а полученные результаты исследования подтверждены уполномоченными предприятиями.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные в нем выводы и предложения теоретико-методического содержания могут быть использованы в качестве научного источника для дальнейшего обогащения теоретической основы реализации научно-исследовательских работ по совершенствованию механизма налогового контроля за экономической деятельностью хозяйствующих субъектов и совершенствования научно-методического аппарата.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что предложения и рекомендации практического характера, разработанные в работе, могут быть использованы в качестве важного источника при подготовке нормативно-правовых документов по совершенствованию механизма налогового контроля за экономической деятельностью хозяйствующих субъектов и повышению эффективности контрольных мероприятий, реализуемых органами государственной налоговой службы.

**Внедрение результатов исследований.** По совершенствованию механизма налогового контроля за экономической деятельностью хозяйствующих субъектов:

предложение о необходимости использования при анализе системы управления налоговыми рисками информации о случае злоупотребления налогоплательщиком установленным законом правом и (или) мошенничества при совершении операции, то есть налогоплательщиками, незаконно осуществлявшими учет по налогу на добавленную стоимость, отражено в «Положении о порядке организации и проведения налоговых проверок», утвержденным приложением 2 постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 7 января 2021 года № 1 «Об управлении налоговыми рисками, выявления налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговые риски, а также об организации и проведении налоговых проверок» и внедрено в практику (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 21 января 2023 года № 18/1-07371). В результате внедрения данного научного предложения на практике, создана возможность усовершенствования механизма налогового контроля за счёт анализа информации о случае выявления налогоплательщиков, незаконно осуществивших учёт налога на добавленную стоимость в системе управления налоговыми рисками;

предложение по внесению критериев стоимости сделки, налогового статуса участников сделки при определении трансфертного ценообразования по сделкам между взаимосвязанными или гарантирующими лицами в процессе проведения налогового контроля, а также при определении

взаимосвязанных лиц учтено во внедрении в практику налогового контроля при трансфертном ценообразовании согласно Закону Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года № 599 «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 6 октября 2021 года № 18/1-61752). В результате внедрения на практике данного научного предложения создана возможность усовершенствования механизма налогового контроля за счет внесения критериев стоимости сделки и платежеспособности участников сделки при определении взаимосвязанных лиц при налоговом контроле по трансфертному ценообразованию;

предложение о том, что срок предъявления иска о налоговой ответственности должна составлять три года со дня совершения налогового правонарушения или со дня, следующего после окончания налогового периода до вынесения решения о привлечении к ответственности, утверждено Законом Республики Узбекистан № ЗРУ-891 от 28 декабря 2023 года, внесены изменения и дополнения к статьям 88 и 217 Налогового кодекса, которые внедрены в практику (справка Налогового кодекса при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 5 января 2024 года № 15-00558). В результате внедрения данного научного предложения на практике, суммы дополнительных налогов, которые могут быть рассчитаны по результатам налоговых проверок за исковый период на налоговую задолженность в среднем составляет 281.3 млрд.сумов, а снижение этой суммы на 366.6 млрд.сумов послужит уменьшению обязательств перед субъектами предпринимательства, а также сохранить эти средства в распоряжении предпринимателей;

предложение о целесообразности уплаты равными долями в течение шести месяцев со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам проверки сумм доначисленных налогов, исчисленных по результатам налоговой проверки, утверждено Законом Республики Узбекистан от 28 декабря 2023 года № ЗРУз-891, внесены изменения и дополнения в часть 4 статьи 100 Налогового кодекса, которые внедрены в практику (справка Налогового кодекса при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 5 января 2024 года № 15-00558). В результате внедрения данного научного предложения на практике появилась возможность уплаты налогов в рассрочку налогоплательщиками в среднем на 6,8 млрд.сумов, подсчитанных по результатам камеральной налоговой проверки.

**Апробация результатов исследований.** Результаты данной диссертации обсуждались на 7 республиканских и 5 международных научно-практических конференциях.

**Опубликованность результатов исследований.** Всего по теме диссертации опубликовано 11 научных работ, в том числе 5 научных статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан к публикации основных научных результатов диссертационных работ, из них 1 – в зарубежном научном издании.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 139 страницы.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

Во **Введении** диссертации обоснована актуальность и востребованность научного исследования, описана цель и задачи, объект и предмет исследования, соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологии республики, показана научная новизна и практические результаты, раскрыта научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении в практику результатов исследования, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации – **«Теоретические, организационно-методологические основы механизма налогового контроля за экономической деятельностью хозяйствующих субъектов»** обосновано значение налогового контроля на основе теоретических основ регулирования экономики посредством налогов, разъяснена сущность регулирования деятельности хозяйствующих субъектов в условиях налогового контроля, дана характеристика налогового контроля хозяйствующих субъектов, а также представлена трактовка различных теорий придерживания налогов, составляющих теоретическую основу стратегии налогового контроля, показаны этапы эволюционного развития налогового контроля в нашей стране, сделан обзор научных исследований, связанные с налоговым контролем, представлены авторские научные подходы к структурированию деятельности хозяйствующих субъектов посредством налогового контроля.

По мнению автора, изучать регулирование посредством налогов можно тремя способами. В первом случае экономика страны регулируется посредством налогов (макроуровне), во втором случае регулируются отдельные отрасли и сферы (на уровне отраслей и сфер), в третьем случае регулируется деятельность хозяйствующих субъектов (на микроуровне). Государственное регулирование экономики – это целенаправленное вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой государством концепцией экономического роста посредством особого метода налогообложения и системы рычагов. Целью регулирования посредством налогов является достижение экономического развития страны, обеспечение экономического роста посредством налогов.

На микроуровне хозяйствующие субъекты обеспечивают соблюдение налогового законодательства посредством налогового контроля как важного звена в регулировании своей экономической деятельности. В свою очередь, регулирование на микроуровне посредством налогов следует разделить на две части – регулирование деятельности крупных хозяйствующих субъектов и малого и среднего бизнеса посредством налогов. Соответственно, методы регулирования посредством налогов для этих типов хозяйствующих субъектов также будут разными. Регулирование деятельности крупных хозяйствующих субъектов посредством налогов предусматривает модернизацию



производства, масштабные инвестиции, внедрение высоких технологий, содействие повышению производительности труда. Регулирование деятельности хозяйствующих субъектов малого и среднего бизнеса посредством налогов должно способствовать реализации таких задач, как развитие конкуренции, обеспечение рынка товарами, услугами и рабочей силой. Налоговый контроль рассматривается как важнейший элемент обеспечения экономической безопасности на национальном уровне. Она включает в себя правовую оценку соблюдения хозяйствующими субъектами налоговых и нормативно-правовых документов, основной целью которой является обеспечение фискальных интересов и конституционных обязательств.

Развитие рыночных отношений в нашей республике сопровождается появлением хозяйствующих субъектов в форме новой собственности, изменением источников финансовых ресурсов в их экономической деятельности, принципов распределения прибыли и кредитования, системы ценообразования и расчетов, налоговой системы, структуры предприятий и отношения в них, процессы выделения части дохода в бюджет. В таких условиях появляются новые направления и формы налогового контроля, которые не встречаются в деятельности контролирующих органов и соответствуют ситуациям, отсутствующим в системе административного управления. Сфера налогового контроля будет расширяться, что приведет к внесению изменений в существующую систему налоговых органов, в методы налогового контроля, а также появлению новых интерпретаций к их теоретическим аспектам.

Благодаря налоговому контролю налоги и другие платежи поступают в государственный бюджет. Несвоевременный и неполный сбор налогов и других сборов является нарушением государственной бюджетной дисциплины и считается причиной нехватки финансовых ресурсов для направлений, финансируемых из государственного бюджета, что, в свою очередь, приводит к тому, что основные функции государства не выполняются, а осуществление сбора налогов и других сборов с налогоплательщиков незаконным способом и в незаконной форме приведет к недовольству физических лиц. Отсюда следует, что обеспечение пополнения государственного бюджета, а также организация и контроль за взиманием налогов и сборов удобными и современными способами с налогоплательщиков одновременно являются основной целью налогового контроля. На основе научного анализа вопросов налогового контроля разработан авторский научный подход. Согласно данного подхода, под налоговым контролем экономической деятельности хозяйствующих субъектов понимается процесс, осуществляемый ими в порядке контроля за соблюдением налогового законодательства.

В главе также изложены теоретические основы организации налогового контроля. В частности, освещены такие вопросы, как стратегия налогового контроля и его теоретическая концепция, научное обоснование налогового контроля отечественными и зарубежными учеными. Кроме того, изучены

этапы эволюционного развития налогового контроля в нашей стране. Автор рассматривает этапы развития налогового контроля в нашей стране в четыре этапа. Первый этап охватывает 1992-1997 годы. Налоговый контроль в этот период также является периодом проведения налоговых проверок налоговыми органами, в основном в связи с тем, что хозяйствующие субъекты осуществляли деятельность в системе бухгалтерского учета, оставшейся от Союза. С принятием первого Налогового кодекса начинается второй этап и охватывает период до 2008 года, третий этап развития налогового контроля начинается с 2008 года с принятием Налогового кодекса в новой редакции, в котором за основу взято совершенствование налоговой политики и налогового контроля, политика либерализации, проводимая в экономике республики, четвертый этап начнется с 2018 года с принятием Концепции совершенствования налоговой политики в нашей республике.

Во второй главе диссертации – **«Современное состояние и тенденции развития налогового контроля за экономической деятельностью хозяйствующих субъектов»** проанализировано практическое состояние процесса налоговой проверки экономической деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе камеральной, выездной налоговой проверки и налогового аудита, а также сформированы научные выводы на основе сравнительного анализа зарубежного опыта налогового контроля в регулировании экономической деятельности хозяйствующих субъектов.

Услуги, оказываемые налогоплательщикам в сфере камеральных налоговых проверок, и их эффективность рассчитываются на основе более чем 350 различных критериев, логических условий и алгоритмов, введенных в систему через автоматизированную информационную систему «Автокамерал». Внедрение данной автоматизированной системы создало ряд преимуществ для налогоплательщиков, в том числе помогает обеспечить своевременный и полный расчет и уплату налогов, позволяет самостоятельно устранять налоговые правонарушения, возникшие в их деятельности, финансовые санкции, административные или уголовные обвинения, которые могут быть к ним применены, служат для предотвращения мер ответственности, ограничения случаев необоснованного вмешательства и коррупции в их деятельность, а также для снижения административного давления. Только за 2023 год 48,4 тыс. субъектов добровольно представили уточненную налоговую отчетность в связи с различиями, выявленными при анализе до камеральных палатных налоговых проверок, и в ходе проверки в бюджет дополнительно начислено 3579,6 млрд.сумов налогов и сборов, соответственно предотвращено применение финансовых штрафов по отношению к субъектам, самостоятельно устранившим недостатки, на сумму 715,0 млрд.сумов.

Таблица 1

**Анализ результатов контроля деятельности хозяйствующих субъектов - налогоплательщиков на основе программного продукта «Автокамерал» (в млрд. суммах)<sup>5</sup>**

Название структуры	Общее количество факторов	В том числе внедрен программный продукт		В том числе, в разрезе видов налогов							
		количество критерий	сумма разницы	НДС		Акцизный налог		Налог на прибыль		Другие налоги	
				количество критерий	сумма разницы	количество критерий	сумма разницы	количество критерий	сумма разницы	количество критерий	сумма разницы
<b>Всего</b>	<b>113</b>	<b>60</b>	<b>19 654,5</b>	<b>23</b>	<b>4 722,2</b>	<b>10</b>	<b>4 926,6</b>	<b>13</b>	<b>8 031,0</b>	<b>14</b>	<b>1974,7</b>
Межрегиональная налоговая инспекция по крупным налогоплательщикам	38	24	11 576,0	11	3 545,0	0	0,0	13	8 031,0	0	0
Департамент налогового контроля	31	16	6 940,9	7	955,3	10	4 926,6	0	0,0	4	1059,0
Департамент по оказанию услуг налогоплательщикам	28	15	1 040,9	4	219,1	0	0,0	0	0,0	7	821,8
Управление по работам с налоговыми правонарушителями	5	2	4,5	1	2,8	0	0,0	0	0,0	1	1,7
Департамент анализа рисков и сегментации налогоплательщиков	11	3	92,2	0	0,0	0	0,0	0	0,0	2	92,2

По данным таблицы, в программный продукт «Автокамерал» из 113 факторов, используемых при налоговом контроле хозяйствующих субъектов, включены 60 критериев. По результатам использования программного продукта «Автокамерал» общая сумма выявленных разниц составила 19654,5 млрд.сумов, наибольшая доля из которых приходится на налог на прибыль юридических лиц, который составляет 8031,0 млрд.сумов по 13 критериям, равным 40,9 процентов. При анализе распределения разниц, определяемых по структурам налоговых комитетов, наибольшая доля приходится на Межрегиональную налоговую инспекцию по крупным налогоплательщикам (58,9%), за ней следует Департамент налогового контроля с 35,3 процентами.

При проведении камеральных налоговых проверок на основании анализа налоговой отчетности и финансовой отчетности, представленных налогоплательщиком (налоговым агентом), а также иных документов и сведений, имеющихся в налоговом органе о деятельности налогоплательщика, выявлены негативные случаи, правонарушения по налажению

<sup>5</sup>Составлено автором на основе данных Государственного налогового комитета.

административных штрафов на правонарушителей в соответствии с установленным порядком при обращении физических и юридических лиц, а также случаи нарушения налогового законодательства в данной деятельности, по результатам данных программного продукта «Тахлика-тахлил».

**Таблица 2**

**Анализ результатов налогового контроля в деятельности субъектов предпринимательства, осуществляющих розничную торговлю алкоголем, пивом и табачными изделиями<sup>6</sup>**

Название регионов	В т.ч.					
	Торговля алкогольной и пивной продукцией			Торговля табачными изделиями		
	Число	Не выдан чек	%	Число	Не выдан чек	%
<i>Всего</i>	7 069	2 743	39%	3 113	1 499	48%
Р.Каракалпакстан	501	137	27%	82	23	28%
Андижанская область	322	96	30%	117	51	44%
Бухарская область	425	149	35%	155	65	42%
Джизакская область	381	149	39%	48	17	35%
Кашкадарьинская область	535	209	39%	60	32	53%
Навоийская область	309	165	53%	86	41	48%
Наманганская область	391	117	30%	54	27	50%
Самаркандская область	682	265	39%	203	95	47%
Сурхандарьинская область	379	119	31%	53	12	23%
Сырдарьинская область	176	70	40%	72	29	40%
Ташкентская область	945	344	36%	712	227	32%
Ферганская область	428	116	27%	95	18	19%
Хорезмская область	420	152	36%	76	33	43%

Органами государственной налоговой службы проанализированы деятельность субъектов предпринимательства, осуществляющие реализацию алкогольной продукции и производящие алкоголь без лицензии, и при проведении ряда контрольных мероприятий выявлено наличие алкогольной продукции с контрафактной акцизной маркой, превышение остатков алкогольной продукции, наличие несоответствий при проверке цифровой маркировки алкогольной продукции с контрафактной акцизной маркой, случаи нелегального производства технического этилового спирта, необходимость усиления механизма, обеспечивающего повышение эффективности процесса налогового контроля в хозяйствующих субъектах.

При проведении налоговой проверки необходимо учитывать особенности и уникальность каждой отрасли, различные организационно-правовые формы налогоплательщика.

<sup>6</sup>Составлено автором на основе данных Государственного налогового комитета.

Таблица 3

**Анализ деятельности субъектов предпринимательства, создавших  
крупный размер налоговой задолженности путем уклонения от уплаты  
налогов<sup>7</sup>(в млн.сумах)**

Название региона	Случаи уклонения от уплаты налогов путем слияния с другими организациями в 2019-2023 годах			Уклонение от уплаты налогов путем внесения крупных сумм денег в 2019-2023 годах	
	Количество присоединивших предприятий	Количество присоединенных предприятий	Возникший долг	Количество окомпаний	Возникший долг
Республика Каракалпакстан	75	112	1171,6	6	5 124,0
Андижанская область	45	13	1195,5	39	134 884,6
Бухарская область	82	108	16687,3	11	63 511,3
Джизакская область	36	85	52715,3	11	49 111,9
Кашкадарьинская область	104	266	53955,2	8	11 412,2
Навоийская область	38	44	6576,0	7	29 489,9
Наманганская область	94	203	64601,2	33	123 632,2
Самаркандская область	67	135	74454,5	22	177 650,3
Сурхандарьинская область	37	256	73461,6	9	40 109,7
Сырдарьинская область	28	59	2 390,6	10	150 343,4
Ташкентская область	52	82	54138,4	93	668 250,2
Ферганская область	47	76	91390,4	69	388 186,6
Хорезмская область	28	40	3 957,1	4	680,7
город Ташкент	57	86	42129,1	221	1555912,7
Международная налоговая инспекция по крупным налогоплательщикам (МГНИКН ГНИ)	5	5	37588,7	0	0,0
<b>ВСЕГО</b>	<b>427</b>	<b>982</b>	<b>576412,4</b>	<b>543</b>	<b>3 398 299,7</b>

Из анализа таблицы 3 видно, что в 2019-2023 гг. случаи уклонения от уплаты налогов путем слияния с другими субъектами наблюдались по Наманганской области в 94 присоединивших предприятиях, в 203 присоединенных предприятиях, а образовавшаяся задолженность составила 64601,2 млн.сумов, по Кашкадарьинской области – соответственно в 104 присоединивших предприятиях, в 266 присоединенных предприятиях, а образовавшаяся задолженность – 53955,2 млн.сумов.

<sup>7</sup>Расчеты автора на основе данных Государственного налогового комитета.

Таблица 4

**Анализ нарушений в налоговой и экономической сфере, выявленных в ходе налогового контроля, проводимого налоговыми органами, и мер административной ответственности, принятых в связи с ними<sup>8</sup>**

Статья Кодекса об административной ответственности	Виды правонарушений	2021 год	2022 год	2023 год
Статья 159-1.	Отсутствие договора аренды здания, сооружения или их части, жилого помещения между гражданами либо несоблюдение обязательной постановки на учет договора аренды в государственных налоговых органах	1 509	961	276
Статья 164	Нарушение правил торговли или оказания услуг	36 926	91 240	42 667
Статья 165	Нарушение законодательства о лицензировании, разрешительных и уведомительных процедурах	116	214	113
Статья 165-1.	Производство, изготовление, приобретение, хранение, перевозка в целях сбыта или сбыт недоброкачественных либо фальсифицированных лекарственных средств или изделий медицинского назначения, реализация лекарственных средств или изделий медицинского назначения вне аптек и их филиалов, а также нарушение порядка розничной реализации лекарственных средств по рецепту	19	5	2
Статья 166, часть 1	Продажа, а равно приобретение с целью продажи хозяйствующими субъектами продуктов питания и промышленных товаров (продукции) без документов, удостоверяющих их качество и производственную марку;	431	30	7
Статья 168	Нарушение правил торговли на рынках	15	19	21
Статья 171, части 1, 2 и 3	Нарушение порядка осуществления валютных и экспортно-импортных операций	1 736	237	93
<b>ВСЕГО</b>		<b>40752</b>	<b>92706</b>	<b>43719</b>

Анализ нарушений в налоговой и экономической сфере и мер административной ответственности, принятых в связи с ними при налоговом контроле, осуществляемом налоговыми органами, приведенный в таблице 4, показывает, что за последние три года по некоторым избранным налоговым

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

контролям статические ситуации отсутствуют. Разница в количестве мер административной ответственности в 2022 году по сравнению с предыдущим и последующими годами показывает зависимость от аналитических результатов налогового контроля и соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства.

В третьей главе диссертации – «Пути совершенствования механизма налогового контроля за экономической деятельностью хозяйствующих субъектов» освещены вопросы совершенствования налогового механизма экономической деятельности хозяйствующих субъектов, совершенствования критериев уровня налогового риска, определяемого у хозяйствующих субъектов, не являющихся конфиденциальной информацией, этапы определения факта осуществления хозяйствующими субъектами подозрительных операций, вопросы повышения эффективности механизма налогового контроля при установлении трансфертных цен в хозяйствующих субъектах.

Этапы	Механизм осуществления налогового контроля
Этап 1	1. Анализ данных об обращении крупных денежных сумм, предоставленных коммерческими банками.
	2. Выявление того, что осуществленные операции не соответствуют характеру и виду деятельности хозяйствующего субъекта, а также классификации товаров (работ, услуг), подлежащих приобретению и реализации, и что основной целью заключения соглашения с налогоплательщиками является не уплата налогов, в том числе налог на добавленную стоимость, или его учет.
	3. Выявление иных налоговых рисков и подозрительных операций.
Этап 2	1. В случае выявления подозрительных случаев в деятельности по результатам проведенной аналитической работы, субъекты, у которых обнаружены несбалансированность товаров, делятся на три категории, в зависимости от величины потенциального налогового риска по отношению к товарообороту: высокий, средний и низкий.
	2. Обобщенные данные вносятся в Программу и формируется список путем оценки уровня налогового риска.
	3. С помощью программы автоматически оформляется решение об аннулировании свидетельства НДС у субъектов, включенных в данный список.
Этап 3	1. Представление результатов анализа и иных документов, проводимых в хозяйствующих субъектах, в которых в деятельности обнаружена несбалансированность товаров.
	2. Определение контрагентов хозяйствующих субъектов, совершивших подозрительные операции.
	3. Назначение и проведение камеральных налоговых проверок.
	4. В случае подтверждения информации будут применены соответствующие дополнительные налоги и финансовые штрафы, и дальнейшем будут внесены в список подозрительных хозяйствующих субъектов.

**Рис. 1. Этапы определения случаев осуществления подозрительных операций у хозяйствующих субъектов<sup>9</sup>**

Содержание представленной нами методики заключается в том, что при выявлении подозрительных операций хозяйствующих субъектов основное

<sup>9</sup>Составлено автором.

внимание должно быть сосредоточено на отчетных данных и информации из внешних источников, а также на автоматическом обнаружении посредством программных продуктов. Целесообразно широко наладить налоговый мониторинг, который осуществляется на основе регулирования информационного взаимодействия с субъектами предпринимательства, с целью предотвращения подобных ситуаций у хозяйствующих субъектов, осуществивших подозрительные операции.



**Рис.2. Алгоритм проведения налогового мониторинга в хозяйствующих субъектах<sup>10</sup>.**

В новой редакции Налогового кодекса, введенной в нашей республике в 2020 году, на основе передового зарубежного опыта заложено новое направление налогового контроля в экономической деятельности хозяйствующих субъектов. При этом впервые в нашей стране создана нормативная база проведения налогового мониторинга, введено понятие налогового мониторинга, уточнен предмет налогового мониторинга. В настоящее время, согласно статье 169 Налогового кодекса, предметом

<sup>10</sup>Составлено автором.



налогового мониторинга является соблюдение налогового законодательства, правильность, полная и своевременная уплата налогов и сборов юридическим лицом, осуществляющим налоговый мониторинг за самим собой.<sup>11</sup>

Налоговый мониторинг может применяться в отношении хозяйствующих субъектов, в число которых можно включить юридических лиц, доход которых составляет не менее пяти миллиардов сумов за год до подачи заявления о проведении налогового мониторинга. Итак, если доходы хозяйствующего субъекта изначально соответствуют установленным нормам, заявление об осуществлении хозяйствующим субъектом налогового мониторинга должно быть направлено в налоговые органы не позднее, чем за первое полугодие до начала периода, в котором проводится налоговый мониторинг.

В регрессионном анализе, проведенном на основе статистических данных Государственного налогового комитета и налоговых органов, за период 2011-2022 гг., в качестве факторов ( $X_n$  – независимые переменные), влияющих на долю инвестиций в основной капитал предприятий за счет собственных средств ( $Y$  – зависимая переменная) взяты количество действующих предприятий, сумма дополнительно начисленных налоговых и финансовых штрафов. В регрессионном анализе в качестве зависимой переменной взяты инвестиции в основной капитал за счет собственных средств, рассчитанные исходя из финансовых показателей предприятия, в которых при выборе влияющих факторов в качестве независимой переменной были взяты дополнительно начисленные налоговые и финансовые штрафы, что требует учета суммы различных дополнительно начисленных налоговых и финансовых штрафов,

Естественно, что влияние дополнительно начисленных налоговых и финансовых штрафов по результатам налогового контроля на объем инвестиций, направленные предприятиями в основной капитал за счет собственных средств, будет иметь высокое (отрицательное) значение, поскольку дополнительно начисленные налоги и финансовые штрафы взимаются с прибыли, которая считается основным источником инвестиционных средств хозяйствующих субъектов.

**Таблица 5**

**Результаты дисперсионного анализа**

	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Важность F</i>
Общий остаток					
регрессии	2	622.4283042	311.2141521	7.6377639	0,0115035
	9	366.7208625	40,74676249		
	11	989.1491667			

По результатам дисперсионного анализа сделан вывод о том, что модель значима и статистически адекватна, поскольку критерий адекватности Фишера ( $F=7,6377639$ ) больше табличного значения критерия Фишера (0,01)

<sup>11</sup>Налоговый кодекс Республики Узбекистан. <https://lex.uz/docs/4674902#4688170>

(табл. 5). Фактическое значение F-критерия при уровне значимости  $\alpha = 0,05$  больше его критического значения. Следовательно, это указывает на наличие связи между зависимой переменной и полученными независимыми переменными с вероятностью в 0,95.

Таблица 6

### Точечная оценка параметров модели

	Коэффициент <i>bi</i>	t- статистик <i>a</i>	P- уровень значимост <i>u</i>
Y-пересечение	45.83076	5.728157684	0,000284
X1 – количество действующих предприятий	0,000545	1.671875866	0,128881
X2 – дополнительно начисленные налоги, млрд.сум	-0,00482	-3,78752492	0,004299

Построим эконометрическую модель согласно таблицы 5:

$$y = 45,8307 + 0,0005x_1 - 0,0048x_2 \quad (1)$$

Как видно из уравнения регрессии, наблюдается негативное влияние суммы дополнительно начисленных налогов и финансовых штрафов на долю инвестиций в основной капитал предприятий за счет собственных средств. Из этого можно сделать вывод, что несоблюдение налогового законодательства и суммы финансовых штрафов, начисленных за неуплаченные в срок налоги и платежи, оказывают высокое негативное влияние на финансовые показатели предприятий, в частности на инвестиционный потенциал.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе научно-исследовательской работы, посвященной совершенствованию механизма налогового контроля за экономической деятельностью хозяйствующих субъектов, сформулированы следующие научные выводы:

Расчет показателей эффективности механизма налогового контроля за экономической деятельностью хозяйствующих субъектов можно рассматривать в двух случаях: за текущий период и за определенный период времени. В текущем периоде сравниваются нарушения налогового законодательства предыдущего года и нарушения налогового законодательства текущего года (по результатам наложения штрафа за отсутствие ежегодных налоговых проверок и камерального контроля). При расчете показателя эффективности механизма налогового контроля за определенный период целесообразно сопоставить дополнительные налоговые и финансовые штрафы, начисленные при очередной налоговой проверке, с периодом, в котором проводились предыдущие налоговые проверки.

В ходе развития рыночных отношений роль и значение государства в регулировании экономики возрастают. Одним из инструментов достижения целей, поставленных государством, является инструмент налогового регулирования, посредством которого экономика регулируется государством

посредством налогов. Теоретические основы регулирования экономики посредством налогов необходимо изучить по трем основным частям. Первый – регулирование экономики на макроуровне посредством налогов, второй – на уровне отрасли, сферы, третий – регулирование на микроуровне. При микроуровне налогового регулирования хозяйствующие субъекты намерены соблюдать налоговое законодательство посредством регулирования экономической деятельности, то есть налогового контроля.

Сделан вывод о том, что влияние государства на деятельность хозяйствующих субъектов посредством налогов проявляется в использовании методов регулирования процессов принятия ими экономических решений посредством видов налогов, процедур и отчетности, а также элементов налогообложения, основанных на механизме налогового контроля.

Организация и контроль сбора налогов и других сборов удобными и современными способами с налогоплательщиков одновременно является основной целью налогового контроля, обеспечивая полное и своевременное поступление средств в государственный бюджет. На наш взгляд, под налоговым контролем экономической деятельности хозяйствующих субъектов понимается процесс, осуществляемый ими в порядке контроля за соблюдением налогового законодательства.

Использование при анализе системы управления налоговыми рисками информации о случае злоупотребления налогоплательщиком установленным законом правом и (или) мошенничества при совершении операции, то есть налогоплательщиками, незаконно осуществлявшими учет по налогу на добавленную стоимость в дальнейшем служит в целях дальнейшего совершенствования практики упорядочения деятельности.

Установление срока предъявления иска о налоговой ответственности должна составлять три года со дня совершения налогового правонарушения или со дня, следующего после окончания налогового периода до вынесения решения о привлечении к ответственности, а также уплаты равными долями в течение шести месяцев со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам проверки сумм дополнительно начисленных налогов, исчисленных по результатам налоговой проверки служит обеспечению гармонии координации и упорядочения деятельности хозяйствующих субъектов посредством налогового контроля.

Целесообразно регулярно анализировать отчеты, предоставляемые хозяйствующими субъектами, сравнивать данные из внешних источников, совершенствовать системы электронного обмена информацией между министерствами, ведомствами, организациями и учреждениями с целью обмена информацией, непосредственно связанной с налоговыми платежами, усилить проведение мероприятий по дистанционному камеральному контролю без вмешательства в финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов.

Предложение о том, что срок предъявления иска о налоговой ответственности должна составлять три года со дня совершения налогового

правонарушения или со дня, следующего после окончания налогового периода до вынесения решения о привлечении к ответственности, послужило определению срока предъявления иска о налоговой ответственности на три года, а унификация срока иска по другим должникам – снижению обязательств, вызванных налоговой проверкой субъектов предпринимательства, а также сохранению этих средств в их распоряжении.

Целесообразно ввести практику уплаты сумм дополнительно начисленных налогов равными долями в течение шести месяцев по результатам налоговой проверки, проведенной органами налоговой службы.

Внесение критериев стоимости сделки, налогового статуса участников сделки при определении трансфертного ценообразования по сделкам между взаимосвязанными или гарантирующими лицами в процессе проведения налогового контроля, а также при определении взаимосвязанных лиц, станут основой для совершенствования налогового контроля при определении трансфертных цен.

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

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**MAKHMATRAEMOV BAKHROM OMONOVICH**

**IMPROVING THE MECHANISM OF TAX CONTROL OVER THE  
ECONOMIC ACTIVITIES OF ECONOMIC ENTITIES**

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

**ABSTRACT**  
**of the dissertation of a Doctor of Philosophy (PhD) on Economics**

**Tashkent city – 2024 year**

**The topic of doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) was registered under the number B2020.2.PhD/Iqt 1307 at the Supreme Attestation Commission.**

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

d  
i  
s  
s  
e  
r  
t  
a  
t  
i  
o  
n

<b>Scientific supervisor:</b>	<b>Toshmatov Shukhrat Amanovich</b> Doctor of Economics, Professor
<b>Official opponents:</b>	<b>Khudoykulov Khurshid Khurramovich</b> Doctor of Economics, Professor <b>Giyasov Sarvar Azamovich</b> Doctor of Economics, Associate professor
<b>Leading organization:</b>	<b>Academy of Public Administration under the President of the Republic of Uzbekistan</b>

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

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

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

a  
c  
c  
o  
m  
p  
l  
i  
s  
h  
e  
d

a  
.

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

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

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

## INTRODUCTION

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

**The aim of the research work** is the development of proposals and recommendations for improving the mechanism of tax control of economic activities of economic entities.

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

to study the conceptual framework for the implementation of tax control of the functioning of economic entities and regulation of the economy by means of taxes;

research of theoretical approaches to the impact of taxes on economic activities of economic entities;

to study the stages of development of the organization and implementation of tax control in Uzbekistan;

analysis of the results of tax control of economic activities of economic entities on the territories of Uzbekistan;

assessment of the impact of the taxation mechanism on the economic activity of economic entities;

research of foreign experience of the implementation of tax control in the regulation of economic activities of economic entities;

formation of scientific conclusions on improving the tax mechanism of economic activity of economic entities;

development of scientific proposals and practical recommendations on improving the regulation of economic activities of economic entities by means of taxes/improving the effectiveness of the tax control mechanism in determining transfer price transfer prices.

**The object of the research** is the mechanism for organizing and implementing tax control in economic entities was obtained by tax authorities.

**The subject of the research** is the financial relations that arise in the process of tax control by tax authorities in economic entities.

**Methods of research.** In the process of dissertation research, methods of processing, analysis and synthesis, comparative analysis, grouping of accumulated statistical data were used.

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

the proposal to use this information in the analysis of the tax risk management system later, based on the fact that the right established on the basis of legislation was abused by the taxpayer and (or) the forgery of the transaction, in the case of the identification of taxpayers who illegally took into account the value added tax;

the proposal to include the criteria for the tax status of the participants in the transaction when conducting tax control, the transfer on transactions between interconnected or guarantor persons is based on the price setting, the cost of the transaction in determining the persons involved;

the proposal that the deadline for filing a claim on tax liability is three years from the date after the end of the tax period to the date of the issuance of the decision on liability;

the feasibility of paying in equal shares within six months from the date of entry into force of the decision made by the tax authority on the results of the review of the amounts of taxes accrued additional on the results of the tax audit.

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

The scientific significance of the research results is explained by the fact that the conclusions and proposals in the theoretical-methodological description developed in it can be used as a scientific resource in further enrichment of the theoretical foundations of the implementation of scientific research work on improving the mechanism of tax control of economic activities of economic entities and in improving the scientific-methodological apparatus.

The practical significance of the results of the study is explained by the fact that the proposals and recommendations in the practical description developed at the work can be used as an important resource in the preparation of regulatory legal acts for improving the mechanism of tax control of economic activities of economic entities and improving the effectiveness of control measures carried out.

**Implementation of the research results.** On improving the mechanism of tax control of economic activities of economic entities:

the proposal of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan on the need to use this information in the analysis of the tax risk management system later, in the event that the right established on the basis of legislation is misused by the taxpayer and (or) the forgery of the transaction, that is, taxpayers who illegally take into account the value added tax

the proposal to improve the mechanism of tax control by analyzing this data in the tax risk management system later, based on the Annex 2 of Resolution No. 1 of January 7 "on tax risk management, identification of tax risk taxpayers (tax agents) and organization and conduct of tax inspections" was reflected and put into practice in the "regulation on the procedure for organizing and conducting tax inspections" (Reference №18/1-07371 of January 21, 2023 of the state tax committee of the Republic of Uzbekistan). In the event that, as a result of the introduction into practice of this scientific proposal, taxpayers illegally accounting for Value Added Tax;

the proposal to improve the mechanism of tax control by introducing the criteria for the tax status of the participants in the transaction, the cost of the transaction in determining the persons involved in the transfer of tax control over transfer prices. Transfer price fixing on transactions between interconnected or guarantor persons in the transfer of tax control, transaction value in the identification of interrelated persons, the proposal to introduce the criteria for the tax status of the participants in the transaction was taken into account in the part of the implementation of tax control in the transfer price determination in practice according to the law of the Republic of Uzbekistan, with amendments and additions to the tax code of the Republic of Uzbekistan" №599 of December 30, 2019 (reference 18/1-61752 of October 6, 2021 of the state tax committee of the Republic of Uzbekistan);

the proposal that the deadline for filing a claim under tax liability is three years from the date after the end of the tax period to the date of issuance of the decision on liability was approved by the law of the Republic of Uzbekistan No. 891 of



December 28, 2023, with amendments and additions to Articles 88 and 217 of the tax code (reference 15-00558 of January 5, 2024, of the State Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan). As a result of the introduction into practice of this scientific proposal, the additional tax amount, which can be calculated as a result of tax checks during the period of the claim on tax liability, on average amounted to 281.3 billion soums, and the reduction of 366.6 billion soums served to reduce obligations to business entities, as well as to keep these funds;

the proposal for the appropriateness of payment in equal shares within six months from the date of entry into force of the decision made by the tax authority on the results of consideration of the amount of taxes accrued on the results of the tax audit was approved by the law of the Republic of Uzbekistan No. 891 of December 28, 2023, with the amendments and additions in the 4<sup>th</sup> subtitle of 100 article of the Tax Code (reference 15-00558 of January 5, 2024, of the State Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan). As a result of the implementation of this scientific proposal, taxpayers were able to pay taxes in installments of 6.8 billion soums on average, calculated as a result of a chamber tax audit.

**Evaluation of the research results.** The results of the research have been discussed at 5 international and 7 republican scientific and practical conferences.

**Publication of the research results.** On the topic of the research 11 scientific publications have been published including 5 scientific articles, including 1 international article in the scientific journal recommended by the certification commission of the Republic of Uzbekistan that the doctoral program publishes.

**Structure and volume of the research.** The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used, and annexes. The volume of the research consists of 139 pages.

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

**I bo'lim (I часть; part I)**

1. Maxmatraemov B.O. "Tadbirkorlik sub'ektlar iqtisodiy faoliyatini soliqlar vositasida tartibga solishning takomillashtirish masalalari" "Birja ekspert" ilmiy va amaliy jurnali 2012-yil. 6-son. 21-25-b.

2. Maxmatraemov B.O. "Tadbirkorlik sub'ektlar iqtisodiy faoliyatiga soliqqa tortish mexanizmining ta'sirining tahlili" "Iqtisod va moliya" ilmiy va amaliy jurnali 2022-yil 7-son 18-25-b.

3. Maxmatraemov B.O. "Ho'jalik yurituvchi sub'ektlar iqtisodiy faoliyatiga soliqqa tortish mexanizmining ta'sirining tahlili" "XXI Asr: Fan va ta'lim masalalari" ilmiy electron jurnali 2022-yil 2-son 1-8-b.

4. Maxmatraemov B.O. "Prospects for improving tax control in Uzbekistan" International Journal of Economics, Commerce and Management United Kingdom ISSN 2348 0386 Vol. VIII, Issue 7, July 2020, 2020-yil. 7-son. 253-268-b.

5. Maxmatraemov B.O. "Theoretical foundations of the organization of tax control" In volume 28 of Eurasian Research Bulletin, Bryussel, Belgiya 2024-yil 1-soni 28-jild 21-26-b.

6. Maxmatraemov B.O. "Ho'jalik yurituvchi sub'ektlarda davlat moliyaviy nazoratini amalga oshirishning xorij tajribasi" "Innovatsion yondashuv asosida moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini joriy etish" xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami 2022-yil 16-sentyabr 549-554-b.

7. Maxmatraemov B.O. "Analysis and practice of conducting tax audits in our country" Proceedings of International Conference on Educational Discoveries and Humanities Hosted online from Plano, Texas, USA. 2024 yil 5 fevral 100-104-b

8. Maxmatraemov B.O. "Mamlakatimizda soliq nazorati tartibidagi tekshiruvlar tashkil etish xorij tajribasining qiyosiy tahlili" Ta'limda raqamli texnologiyalarni tadbiq etishning zamonaviy tendensiyalari va rivojlanish omillari" mavzusidagi respublika on-layn ilmiy-amaliy konferensiyasi Toshkent, 2024-yil 27-to'plam yanvar 134-138-b.

9. Maxmatraemov B.O. "Ho'jalik yurituvchi sub'ektlar faoliyatini soliqlar vositasida tartibga solishning ustuvor yo'nalishlari" "Makroiqtisodiy barqarorlikni mustahkamlashning o'rta muddatli istiqbolida davlat moliyasini isloh qilishning ustuvor yo'nalishlari" Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi tezislari to'plami 2019-yil 30-oktabr 288-289-b.

**II b'lim (II часть; part II)**

10. Maxmatraemov B.O. "Ho'jalik yurituvchi sub'ektlar iqtisodiy faoliyatini soliqlar vositasida tartibga solishni takomillashtirish" Milliy universitetining 105-yilligiga bag'ishlanadi "Inson kapitalini rivojlantirish-milliy iqtisodiyot barqarorligi omili" xalqaro ilmiy-amaliy anjumani 2023-yil 3-may 764-768-b

11. Maxmatraemov B.O. “Qishloq xo‘jalik mahsulotlariga davlat xarid narxlarini o‘rnatish va tartibga solishda xorij tajribasidan foydalanish” O‘zbekiston Respublikasini rivojlantirishning beshta ustuvor yo‘nalishi bo‘yicha harakatlar strategiyasini amalga oshirishda iqtisodiyotni rivojlantirish va liberallashtirish masalalari” Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya tezislar to‘plami 2018-yil 27-aprel 39-41-b.

Avtoreferat TDIU “Iqtisodiyot va ta’lim” jurnali tahririyatida  
tahrirdan o‘tkazildi.

Bosishga ruxsat etildi: 19.05.2024 yil.  
Bichimi 60x84 <sup>1/16</sup>, “Times New Roman”  
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.  
Shartli bosma tabog‘i 3.2. Adadi: 100. Buyurtma: № 66.  
Tel (99) 817 44 54.  
Guvohnoma reestr № 219951  
“PUBLISHING HIGH FUTURE” OK nashriyotida bosildi.  
Toshkent sh., Uchtepa tumani, Ali qushchi ko‘chasi, 2A-uy.