

**СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ  
ҲУЗУРИДАГИ ФИСКАЛ ИНСТИТУТ**

**ФИСКАЛ БАРҚАРОРЛИКНИ ТАЪМИНЛАШДА ЗАМОНАВИЙ  
ТЕНДЕНЦИЯЛАР, ИСТИҚБОЛЛАР ВА РИВОЖЛАНИШНИНГ  
УСТУВОР ЙЎНАЛИШЛАРИ**

Республика илмий-амалий конференция

**МАТЕРИАЛЛАР ТЎПЛАМИ**

**2024 йил 15-16 март**



**Тошкент-2024**

**СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ  
ҲУЗУРИДАГИ ФИСКАЛ ИНСТИТУТ**

**ФИСКАЛ БАРҚАРОРЛИКНИ ТАЪМИНЛАШДА ЗАМОНАВИЙ  
ТЕНДЕНЦИЯЛАР, ИСТИҚБОЛЛАР ВА РИВОЖЛАНИШНИНГ  
УСТУВОР ЙЎНАЛИШЛАРИ**

Республика илмий–амалий конференция

**МАТЕРИАЛЛАР ТЎПЛАМИ**

**2024 йил 15-16 март**

**Тошкент-2024**

Фискал барқарорликни таъминлашда замонавий тенденциялар истиқболлар ва ривожланишнинг устувор йўналишлари. Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Т.: ФИ., 2024.-422 бет

Таҳрир хайъати раиси: *и.ф.д. Юсупов К.А.*

Таҳрир хайъати: *т.ф.д., Акбаралиев Б.Б., и.ф.д., проф. Курбанов З.Н., и.ф.ф.д., Боймуродов С.Р., и.ф.д., проф. Хотамов К.Р., и.ф.ф.н., Болтаев А.С., и.ф.н., Ураков Ш.Р., и.ф.ф.д. Файзиев Ф.А., и.ф.ф.д. Курбонов М.А., и.ф.ф.д. Саъдуллаев Р.П., и.ф.ф.д. Дусияров Ш.Х., и.ф.ф.д., Янгибоев Ҳ.А.*

*Ушбу тўпланда мамлакатимизда фискал сиёсатни амалга оширишда халқаро тажриба ва уни амалиётда қўллашнинг муаммолари, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишда хориж тажрибасидан фойдаланиш масалалари, фискал сиёсат ва солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришда математика ҳамда ахборот технологияларининг ўрни, фискал сиёсатни такомиллаштириш шароитида гуманитар фанлар ва чет тилларининг ўрни: миллий ва хорижий тажриба бўйича таклиф ва тавсияларни ишлаб чиқишга ва бу борада хорижий мамлакатларнинг илгор тажрибаларини ўрганишга ва улардан фойдаланишга қаратилган илмий тадқиқот ишлари ва илмий қарашлар акс эттирилган материаллар келтирилган.*

*Тўпламга олий ўқув юртларида фискал сиёсат ва солиққа тортиш ҳамда бухгалтерияга оид муаммолар бўйича илмий изланишлар олиб бораётган профессор-ўқитувчилар, докторантлар, тадқиқотчилар, вазирлик, қўмита ва турли мулкчилик шаклидаги корхона ва ташкилотларнинг етакчи мутахассислари, магистрларнинг илмий изланишлари натижалари киритилган.*

*Тўпланда келтирилган материалларнинг мазмуни, ундаги статистик маълумотлар ва келтирилган ҳуқуқий-меъёрий ҳужжатларнинг ҳаққонийлиги, танқидий фикр-мулоҳазалар ва таклифларга муаллифларнинг ўзлари масъулдирлар.*

**Такризчилар:**

*и.ф.д., проф. Қ. Тўқсанов.  
и.ф.д., проф. Ж. Ўрмонов*

## MUNDARIJA

### O‘ZBEKISTONDA FISKAL BARQARORLIKNI TA’MINLASHDA SOLIQ MA’MURCHILIGINING DOLZARB VAZIFALARI VA ULARNI AMALGA OSIRISHNING METODOLOGIK ASOSLARI

<b>Abdiev J.I.</b>	O‘zbekistonda soliq siyosati strategiyasi va uning taktik yo‘nalishlarining samaradorligini baholash	10
<b>Kurbonov X.A</b>	Цифровая трансформация как фактор повышения конкурентоспособности университетов в условиях инновационного развития общества	18
<b>Lukmanov K.A.</b>	Soliq ma‘murchiligini raqamlashtirish orqali soliq bazasini kengaytirish	22
<b>Qodirqulov O.T.</b>	Sug‘urta tashkilotlarida buxgalteriya hisobining xususiyatlari	25
<b>Boymurotov S.R.</b>	Soliq qonunchiligidagi o‘zgarishlar mohiyatini soliq to‘lovchilarga etkazish tizimini takomillashtirish yo‘llari	32
<b>Qudbiev N.T.</b>	Korxonalarda ijara (lizing) munosabatlarini takomillashning ayrim jihatlari	35
<b>Kudbiyev D.</b>	Shaxslar o‘rtasidagi nazorat qilinadigan bitimlarning o‘ziga xos xususiyatlari	40
<b>Boymurotov S.R.</b>	Suv resurslarini boshqarish mexanizmlarini takomillashtirish masalalari	45
<b>Anvarov A.X.</b>	Jismoniy shaxslar daromadlarini deklaratsiya asosida soliqqa tortish tizimini takomillashtirish	48
<b>Абдуллаева А.Р, Нуруллазода Х.</b>	Налоговый комплаенс–инструмент профилактики налоговых рисков	53
<b>Абдуллаева А.Р, Ишанова С</b>	Перспективы внедрения в Узбекистане Сингапурского опыта регистратсии недвижимости	56
<b>Abulfaizov A.</b>	O‘zbekistonda ijtimoiy sohalarini rivojlantirishda soliq imtiyozlaridan foydalanishning muhim jihatlari	61
<b>Aripova G.I.</b>	Yashirin iqtisodiyotni soliqqa tortish mexanizmiga ta’siri	63
<b>Ташов Б</b>	Международные методы борьбы с финансовой преступностью	66
<b>Холматов Ф</b>	Взаимодействие международного и национального налогового права	68
<b>Abduraxmonov I.N.</b>	Bilvosita soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish masalalari	71
<b>Axmedov Z.B.</b>	Nazorat qilinadigan chet yel kompaniyalarining foydasiga soliq solishning huquqiy asoslari va uni takomillashtirish masalalari	74
<b>Bobomurodov A.A.</b>	Qo‘shilgan qiymat solig‘ini budjetdan qaytarishni yangi tartibi	77
<b>Bozorov A.O.</b>	Yakka tartibda tadbirkorlik faoliyati bilan shug‘ullanuvchi jismoniy shaxslarni soliqqa tortishning amaldagi holati tahlili	80

<b>Fayziyev F.A.</b>	Mahalliy budjet va uning mamlakat iqtisodiy rivojidadagi o'rni	84
<b>Gulamova A</b>	Tashqi savdoda soliqlar va yig'implar: Germaniya tajribasi	86
<b>Islamov Q.S.</b>	Yakka tartibdagi tadbirkorlarni soliq qarzini undirish mexanizmini takomillashtirish	89
<b>Mamaziyaev M.S.</b>	Soliq qarzini kamaytirish masalalari	93
<b>Mamatkulov Sh</b>	O'zbekistonda transfert narxlarni nazorat qilish mexanizmlarini takomillashtirish masalalari	95
<b>Maxmudov M.O'.</b>	Bevosita soliqlarning ijtimoiy-iqtisodiy mohiyati hamda soliq tizimidagi ahamiyati	99
<b>Maxmudov M.O'.</b>	Bevosita soliqlarni hisoblanishi va undirilish amaliyotini takomillashtirish yo'nalishlari	104
<b>Murodbekov B.N.</b>	O'rta tadbirkorlik sub'ektlarini soliqqa tortish masalalari	107
<b>Mukaddasova G.N.</b>	Mamlakat iqtisodiyotini rivojlantirishda mahalla budjetining o'rni	109
<b>Mukaddasova G.N.</b>	O'zbekistonda o'zini o'zi band qilish: rivojlanish istiqbollari va soliq tizimidagi o'rni	112
<b>Maxammadjonov K.X.</b>	Mahalliy budjet daromadlarining moliyaviy barqarorligini ta'minlashda soliq solish mexanizmlarini takomillashtirish masalalari	116
<b>Maxammadjonov N.X.</b>	O'zbekistonda yashirin iqtisodiyotni legallashtirishda soliq tizimini raqamlashtirishni takomillashtirish masalalari	119
<b>Narmanov E.A.</b>	Jismoniy shaxslarning mulkiy daromadlarini soliqqa tortishni takomillashtirish yo'llari	122
<b>Niyozov A.O.</b>	Xorijiy investitsiyalar ishtirokidagi korxonalarni soliqqa tortish masalalari	126
<b>Norbaeva F.O'.</b>	Yirik soliq to'lovchi korxonalarining iqtisodiyotdagi ahamiyati va ularda soliq ma'murchiligini rivojlantirishning ilg'or xorijiy tajribalari	129
<b>Qurbonov M.A.</b>	Soliq ma'murchiligida moliyaviy texnologiyalar - xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish omili sifatida	134
<b>Qurbonov M.A.</b>	Yashirin iqtisodiyotga qarshi kurashishda fiskal siyosat, xorijiy tajriba, muammo va yechimlar	138
<b>Rajabboev S.M.</b>	O'zbekiston Respublikasida ekologik soliqlarni joriy qilish masalalari	142
<b>Rajabbaeva D. Z, Xasanova L</b>	Soliq madaniyati va aholining soliq savodxonligining yaxshilash	145
<b>Ражаббаева Д.З, Ташходжаева Д</b>	Роль транспортных налогов в формировании бюджета Японии	148
<b>Raximova M.M.</b>	Ekologiyani muhofaza qilishda soliqlarning o'rni	153
<b>Ражаббаева Д.З, Султонходжаев А.</b>	Значимость налога на добавленную стоимость в осуществлении экспортно – импортных операций	155
<b>Ruziev G'.U.</b>	Mahalliy budjetlar daromadlar barqarorligini	159

	ta'minlashda soliqlar rolini oshirish masalalari	
<b>Ro'ziqulov Sh.T.</b>	“Soliq xavfi”ni aniqlash mezonlari	163
<b>Ro'ziqulov Sh.T.</b>	Yirik soliq to'lovchilarni soliq imtiyozlari orqali rag'batlantirish	166
<b>Rustavelova N.M.</b>	O'zbekistonda soliq ma'murchiligini isloh qilish	169
<b>Ражаббаева Д.З.</b>	Проблемы исчисления налога на прибыль в современных условиях	171
<b>Шакирянова К</b>		
<b>Saidov B.Ch.</b>	Mahalliy byudjet daromadlarini kengaytirishda mol-mulk, yer soliqlarining roli va ularni takomillashtirish yo'llari	174
<b>Sattarov J.N.</b>	Budjet daromadlarini shakllantirishda to'g'ri soliqlarning ahamiyatini oshirish	176
<b>Sattarov J.N.</b>	Soliq ma'muriyatchiligi masalalariga umumiy qarashlar	180
<b>Sayfutdinov A.S.</b>	Kameral soliq tekshiruvini tashkil etishning xorij tajribasi	183
<b>Sayidjonov J.S.</b>	Soliq ma'murchiligini takomillashtirish, raqamlashtirish, soliq tushumlari va islohotlari barqarorlashuvining asosi	186
<b>Sevinchev S.S.</b>	Jismoniy shaxslar mol-mulk solig'i ob'ektini hisobga olishdagi muammolar va uni takomillashtirish yo'llari	190
<b>Tursunboyev A.Yu.</b>	Noruda foydali qazilmalarni hisobga olish jarayonlarini avtomatlashtirish hamda ushbu ma'lumotlarni soliq organlari ma'lumotlar bazasiga integratsiya qilishning muammo va istiqbollari	194
<b>Quldoshev S.S.</b>	Foyda solig'ini hisoblashda xarajatlarni aniqlashning dolzarb masalalari	197
<b>Qo'yliev U.R.</b>	Yangi O'zbekistonda erkin iqtisodiy hududlar-ning faoliyati va ahamiyati	201
<b>Urinboev G'.S.</b>	Jismoniy shaxslarning yerlari va mol-mulklarini soliqqa tortish ma'murchiligini takomillashtirish masalalari	205
<b>Уринбоев F.C.,</b>	Характеристика и совершенствование системы	208
<b>Хасанов А</b>	имущественного налогообложения	
<b>Yadgarov Sh.X.</b>	O'zbekistonda jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'ini hisoblash borasida soliq ma'murchiligini takomillashtirish masalalari	212
<b>Xakimov N.A.</b>	O'zbekistonda resurs soliqlarini undirish mexanizmini takomillashtirish masalalari	214
<b>Хамраева У</b>	Сокращение налоговой задолженностей	219
<b>Хамраева U</b>	Soliq qarzdorligi paydo bo'lishining sabablari hamda uni qisqartirishning asosiy yo'nalishlari	222
<b>FISKAL BARQARORLIKNI TA'MINLASHDA BUXGALTERIYA HISOBI, IQTISODIY TAHLIL VA AUDITNING DOLZARB MASALALARI</b>		
<b>Alisheva N.R.</b>	Fiskal barqarorlikni ta'minlashda korxonalar tovar moddiy zaxiralari hisobining o'rni va ahamiyati	227

<b>Azimova D.B.</b>	Soliq majburiyatlarining buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida takomillashtirish	231
<b>Arifxanova X</b>	Asosiy vositalarni hisobining ayrim masalalari	234
<b>Axmedov E.P.</b>	Buxgalteriya balansi va unga qo'yiladigan talablar	236
<b>Atoev L.A.</b>	De Minimis Level for Customs Duties in the Context of Cross-Border E-Commerce: Challenges and Considerations	239
<b>Boltaev A.S.</b>	Qishloq xo'jaligi mahsulotini hisobga olishning uslubiy jihatlarini takomillashtirish	242
<b>Boltaev A, Kosimov A</b>	Asosiy vositalar va ularni tahlil qilishning ayrim masalalari	247
<b>Boltaev A, Mirzaeva N</b>	Biologik aktivlar va ularni hisobga olishning ayrim masalalari	251
<b>Bekmetov X.I.</b>	Moliyaviy hisobotni MHXS asosida tayyorlash zaruriyati, muammo va echimini kutayotgan masalalar	255
<b>Gulmatov J.R.</b>	Byudjet va byudjet nazoratining tizimli tahlili	259
<b>Gulmatov J.R.</b>	Davlat tashkilotlarida byudjet nazoratining tizimli tahlili	263
<b>Do'labov Z</b>	Soliq majburiyatlari auditing nazariy masalalari	266
<b>Ermatov A.A.</b>	Korxonalar xususiy kapital hisobini takomillashtirishning ayrim masalalari	269
<b>G'ofurov U.B.</b>	Xufiyona iqtisodiyot jarayonida davlat moliyaviy nazoratini ahamiyati	274
<b>Jabbarova Ch.A.</b>	Majburiyatlar hisobini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish	278
<b>Zohidov T.M.</b>	Moliyaviy holat to'g'risidagi hisobot tushunchasiga yondashuvlar	281
<b>Nurmatov Z.Sh.</b>	Moliyaviy hisobotning mohiyati va uni xalqaro standartlar talablari asosida tuzishning ahamiyati	283
<b>Ilyorov E.E.</b>	Fiskal barqarorlikni ta'minlashda pul oqimlari to'g'risidagi hisobotning o'rni	287
<b>Karimov Sh.A.</b>	Tibbiyot muassasalarida buxgalteriya hisobini tashkil etishda hisob siyosatining ahamiyati	290
<b>Karaeva U.M.</b>	Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq hisobi va hisobotini takomillashtirish masalalari	294
<b>Karabaev N.N.</b>	Preparation of financial statements for business subjects	297
<b>Nurmatov Z.Sh.</b>	Bevosita soliqlar hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlar asosida tashkil etish	300
<b>Zohidov T.M.</b>	Foyda solig'ining buxgalteriya hisobi	302
<b>Mavlyanova N</b>	Fiskal barqarorlikni ta'minlash sharoitida nomoddiy aktivlar buxgalteriya hisobining dolzarb masalalari	305
<b>Mavlyanova N</b>	Qishloq xo'jaligi mahsuloti ishlab chiqarishda foydalanilayotgan asosiy vositalarga	309

	amortizatsiya hisoblash	
<b>Qosimova Z.H.</b>	Tadbirkorlik subektlarining kreditga layoqatliligini baholash masalalari	313
<b>Ro'ziboev Z.T.</b>	Xo'jalik yurituvchi subektlarda xarajatlarning boshqaruv hisobini takomillashtirish	318
<b>Ro'ziboev O.B.</b>	Byudjet tashkilotlarida yo'lovchi kartochkalarining buxgalteriya hisobi	322
<b>Ro'ziboev O.B.</b>	Yo'lovchi tashish kartochkalarining hisobi	324
<b>Raxmatova Sh.Sh.</b>	Buxgalteriya axborotining sifatiga ta'sir o'tkazuvchi omillar	327
<b>Sabirov X.S.</b>	Ta'minot tashkilotlarida moliyaviy tahlilni tashkil etish va uning axborot ta'minotini takomillashtirish	331
<b>Sadullaev R.P., Umurzoqov I.R.</b>	O'zbekistondan soliq auditini o'tkazilishini onlayn amalga os'hirish masalalari	336
<b>Sagdullaeva N.B.</b>	Joriy aktivlar hisobining nazariy asoslari	339
<b>Tashpo'latova D.R.</b>	Ishlab chiqarish xarajatlari hisobini yuritish	342
<b>Tolipova D.M.</b>	Circular economy in case of Uzbekistan	345
<b>Usanboev Sh.A.</b>	Ko'chmas mulk ob'ektlari bo'yicha amortizatsiya xarajatlari hisobi	347
<b>Shamsiddinova Sh.Sh.</b>	Qishloq xo'jaligi faoliyati hisobida budjetlashtirishning o'ziga xos xususiyatlari	350
<b>Yangieva N.S.</b>	Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida foyda solig'i bazasini aniqlash masalalari	354

## **SOLIQ ORGANLARIDA RAQAMLI IQTISODIYOTNI RIVOJLANTIRISH: MUAMMO VA YECHIMLAR**

<b>Равшанова С.</b>	Вывозы для налогового администрирования в период цифровизации: концепция «two-pillar solution»	358
<b>Adirov T.X.</b>	Случайные ошибки измерения и их распределение	361
<b>Allayarov K.R.</b>	Soliq tushumlarini prognozlashtirish va baholashning ijtimoiy-iqtisodiy shart-sharoitlari va mohiyati tahlili	364
<b>Ashirov J.Sh.</b>	Soliq nazoratini amalga oshirishda axborot kommunikatsiya texnologiyalaridan samarali foydalanishni kengaytirish masalalari	367
<b>Atoev L.A.</b>	Taxation Challenges and Opportunities in the Digital Economy: A Case Study of Uzbekistan	371
<b>Ergashev U.J.</b>	Kameral soliq nazorati, risk analizlarni smart texnologiyalardan foydalanilgan holda amalga oshirishni takomillashtirish	375
<b>Jo'raboev B.B.</b>	O'zbekistonda elektron soliq tizimini takomillashtirish masalalari	378
<b>Islamov K.S.</b>	O'zbekistonda tovarlarni markirovkalash va uni	382



<b>Mamadisaqov B.F.</b>	kuzatib borishni yanada takomillashtirish bu borada zamonaviy Pfandautomatlarni joriy etish	
<b>Mirzaeva F.M.</b>	Soliq organlarini raqamlashtirish davr talabi	386
<b>Xusanov A.R.</b>		
<b>Pardaev F.G'.</b>	Soliq nazorati va uni amalga oshirishda davlat soliq xizmati organlari faoliyatini avtomatlashtirishning o'rni	390
<b>Sadullaev R.P,</b>	Chakana savdo va xizmat ko'rsatis'h sohasida onlayn nazorat kassa mas'hinalaridan foydalanis'hni yanada takomillas'htiris'h masalalari	394
<b>Umarov Sh.Sh.</b>		
<b>To'xсанov Q.N.</b>	Tadbirkorlik sub'ektlari faoliyatini rag'batlantiris'hning zamonaviy mexanizmlari	398
<b>Umarov J.S.</b>	Zamonaviy axborot texnologiyalarni joriy etis'h orqali soliq hisobi qarzini yuritis'h undiris'hdagi ziddiyatlarni bartaraf etish yo'llari	402
<b>Yangiboev H.A,</b>	Soliq organlarida raqamli iqtisodietni rivojlantiris'hning bugungi kundagi ahamiyati	405
<b>Jumaeva M.D.</b>	O'zbekiston Respublikasidagi mahalla byudjeti daromadlarini s'hakllantirish va samaradorligini oshirishni yanada takomillas'htiris'h masalalari	407
<b>Mirasimov E</b>		
<b>Абдурахимов Н.Ш.</b>	Теоретические и нормативно-правовые основы применения положений международных налоговых договоров Республики Узбекистан	411
<b>Qo'chqorov Sh.D.</b>	Soliq ma'murchiligini rivojlantirishda axborot texnologiyalarning tutgan o'rni	416

# O'ZBEKISTONDA FISKAL BARQARORLIKNI TA'MINLASHDA SOLIQ MA'MURCHILIGINING DOLZARB VAZIFALARI VA ULARNI AMALGA OSIRISHNING METODOLOGIK ASOSLARI

## Ўзбекистонда солиқ сиёсати стратегияси ва унинг тактик йўналишларининг самарадорлигини баҳолаш

Абдиев Ж.И

Солиқ қўмитаси раиси ўринбосари

**Аннотация:** Ўзбекистонда амалга оширилаётган солиқ сиёсати стратегиясининг самарадорлигини баҳолаш, унинг тактик йўналишларини таҳлил қилишга алоҳида эътибор қаратилган. Тезисда солиқ сиёсатининг миллий иқтисодий мақсадларга мувофиқлиги, унинг бизнеснинг рақобатбардошлигига таъсири, иқтисодий ўсиш ва ривожланишни рағбатлантириш қобилияти баҳоланди. Солиқ сиёсатининг даромадлар тенгсизлигини камайтириш ва ижтимоий фаровонликни оширишга қанчалик ҳисса қўшишини ўрганилган. Ўзбекистонда солиқ сиёсатининг умумий самарадорлигини ошириш учун стратегия ва тактикада такомиллаштиришнинг потенциал йўналишларини таклиф этилган.

**Калит сўзлар:** солиқ, фискал сиёсат, бюджет, солиқ маъмурияти, солиқ салоҳияти, норматив таҳлил, ижобий таҳлил, солиқ юки, вакиллик солиқ ставкаси, ўртача ставка, солиқ ҳисоботи, солиқ тушумлари, солиқ имтиёзлари.

**Аннотация:** Оценивая эффективность стратегии налоговой политики, реализуемой в Узбекистане, особое внимание уделяется анализу ее тактических направлений. В тезис оценивалось соответствие налоговой политики национальным экономическим целям, ее влияние на конкурентоспособность бизнеса, а также ее способность стимулировать экономический рост и развитие. В какой степени налоговая политика способствует сокращению неравенства доходов и повышению социального благосостояния. В целях повышения общей эффективности налоговой политики в Узбекистане предложены потенциальные направления совершенствования стратегии и тактики.

**Ключевые слова:** налог, фискальная политика, бюджет, налоговое администрирование, налоговый потенциал, нормативный анализ, позитивный анализ, налоговая нагрузка, репрезентативная налоговая ставка, средняя ставка, налоговая отчетность, налоговые поступления, налоговые кредиты.

**Abstract:** Evaluating the effectiveness of the tax policy strategy implemented in Uzbekistan, special attention is paid to the analysis of its tactical directions. The study assessed the tax policy's compliance with national economic goals, its impact on business competitiveness, and its ability to stimulate economic growth and development. In addition, research examines the extent to which tax policy contributes to reducing income inequality and increasing social welfare. In order to increase the overall efficiency of the tax policy in Uzbekistan, potential directions for improvement in strategy and tactics are suggested.

**Key words:** tax, fiscal policy, budget, tax administration, tax potential, normative analysis, positive analysis, tax burden, representative tax rate, average rate, tax reporting, tax revenues, tax credits.

Ҳозирда жаҳонда солиқ сиёсати стратегиясини ишлаб чиқиш ва амалга ошириш механизмларини такомиллаштиришга йўналтирилган қатор илмий тадқиқотлар амалга оширилмоқда. Солиқ сиёсати стратегияси орқали инклюзив ўсиш суръатларига эришиш, солиқ тизимида даромадларни ошириш қобилятини ошириш ҳамда давлат харажатларининг барқарорлигини таъминлаш, ривожланаётган давлатларнинг фискал сиёсатини кучайтириш, адолатли ва инклюзив солиқ тизимини жорий этиш, солиқ сиёсати стратегиясини ишлаб чиқиш ва амалга ошириш механизмларини такомиллаштиришда рақамли платформалардан самарали фойдаланиш қабилар бу борадаги илмий тадқиқот ишларининг устувор йўналишларидан ҳисобланади.

Солиқ сиёсати, шунингдек, давлатнинг солиқ сиёсатини ишлаб чиқиш ва уни амалга оширишнинг стратегик ва тактик йўналишлари билан боғлиқ илмий тадқиқотлар узоқ тарихга бориб тақалади. Бу жараён борасида кўплаб олимлар илмий тадқиқотлар олиб борганлар.

Жумладан, Пансков “солиқ сиёсати солиқни шакллантиришга қаратилган давлатнинг иқтисодий, молиявий ва ҳуқуқий чоралари мажмуидир давлатнинг молиявий эҳтиёжларини қондириш учун мамлакат тизими, жамиятнинг айрим ижтимоий гуруҳлари ва орқали ҳам мамлакат иқтисодиётини ривожлантириш молиявий ресурсларни қайта тақсимлаш” деб таърифлайди.

Ўз навбатида М.И.Карп “Солиқ сиёсати умумий молиянинг ажралмас қисмидир, оммавий ахборот воситалари учун давлат сиёсати ва узоқ муддатли ва солиқ соҳасидаги давлат фаолияти концепцияси, солиқ механизми, шунингдек солиқ тизимини бошқариш каби тушунчаларни ўз ичига олади” деб таъкидлайди.

Орешин “Давлатнинг солиқ сиёсати иқтисодий сиёсат, иқтисодиётга таъсир воситаси сифатида фойдаланилади. Солиққа тортишнинг асосий воситаси сифатида сиёсатчилар қуйидагилардир: такрор ишлаб чиқариш агентларини солиққа тортиш тартиби, алоҳида солиқ тўловчилар учун солиқ ставкалари даражаси, аҳолининг айрим гуруҳлари учун солиқ имтиёзлари, давлат кредитларини олиш учун солиқларни кечиктириш ва бошқалардан иборат” деб баҳолайди.

Ушбу муаллифлар солиқ сиёсатини мазмунини миллий бойликлардан самарали фойдаланишга қаратилган солиқ тизимини яратилиши сифатида баҳолайдилар. Яъни, уларнинг фикрича, “солиқ сиёсати давлатнинг ижтимоий-иқтисодий сиёсатининг ажралмас қисми бўлиб, мамлакат миллий бойликларини жамғариш ва ундан оқилона фойдаланишни рағбатлантириш, иқтисодиёт ва жамият манфаатларини уйғунлаштиришга кўмаклашувчи солиқ тизимини яратишга қаратилган ва шу орқали жамиятнинг ижтимоий-иқтисодий тараққиётини таъминланади” деган фикрни илгари сурадилар.

Мамлакатимиз мустақилликка эришганидан бери шаклланиш ва ривожланишнинг бир қатор босқичларини босиб ўтди, жамиятнинг барча соҳаларида кўплаб ўзгаришлар амалга оширилди. Бозор муносабатларининг шаклланиши ва ривожланиши шароитида солиқ сиёсати кескин ўзгаришларга дуч

келди ва шу билан солиқ тизимининг ўзига ҳам, иқтисодий жараёнларига ва умуман иқтисодиётга ҳам катта таъсир кўрсатди.

Ўзбекистон солиқ сиёсатининг эволюцион ривожланишининг уч босқичининг ретроспектив таҳлили энг оғир иқтисодий шароитда ва амалда нолдан бошлаб солиқ сиёсати чора-тадбирларини амалга ошириш мамлакатнинг тўлақонли ва адекват солиқ тизimini шакллантириш ва ривожлантиришга сабаб бўлганлигини кўрсатади.

Иқтисодиётни давлат томонидан тартибга солишнинг асосий воситаларидан бири бу солиқ сиёсати бўлиб, у мамлакатнинг ижтимоий-иқтисодий ривожланишидаги ҳар бир аниқ даврда объектив равишда пайдо бўлган воқеликни ҳисобга олган ҳолда солиқ соҳасини такомиллаштиришга қаратилган давлат органлари ва турли эксперт жамоалари ўртасидаги ўзаро муносабатларнинг мувофиқлаштирилган ва ўзаро боғлиқ жараёни натижасини ўзида намоён этади. Шу муносабат билан солиқ сиёсатининг самарадорлигини, шартларини баҳолаш ҳамда солиқ муносабатларининг мураккаб ва қарама-қарши хусусияти туфайли илмий жамоатчиликда ягона услубий ёндашувнинг йўқлиги масалалари долзарб бўлиб бормоқда.

Давлат солиқ сиёсатининг самарадорлиги ижтимоий-иқтисодий тизимлар ва уларнинг солиқ сиёсати билан ўзаро таъсирини таҳлил қилишда махсус ишлаб чиқилган математик, мантиқий ва статистик воситаларга таянадиган иқтисодий-математик усулларни қўллаш орқали баҳоланади. Мақсадга йўналтирилган ушбу ёндашув солиқ сиёсати самарадорлигини баҳолаш мезони сифатида белгиланган мақсадлар ва амалдаги натижалар ўртасидаги тафовутларни минималлаштиришга қаратилган. Ушбу баҳолашда солиқ сиёсатининг турли даражалардаги таъсири, жумладан, макроиқтисодий жараёнлар (макродаража), соҳага хос таъсирлар (мезодаража), алоҳида хўжалик юритувчи субъектлар учун натижалар (микродаража) ва асосий параметрларга эришиш ҳисобга олинади. солиқ тизими доирасида (ихтисослаштирилган ёндашув). Аммо шуни таъкидлаш керакки, бу баҳолашлар баъзан мақсадлар тўқнашувига олиб келиши мумкин, чунки солиқ сиёсати бир нуқтаи назардан самарали ва бошқа нуқтаи назардан самарасиз деб ҳисобланиши мумкин.

Хорижий тажрибани ўрганиш натижалари, солиқ сиёсати самарадорлигини баҳолаш бўйича кўпкомпонентли муаллифлик ёндашувини шакллантиришга имкон берди, хусусан:

- умуман иқтисодиётга солиқ юкининг даражаси (алоҳида солиқ тўловчиларнинг тармоқлари ва гуруҳлари бўйича);

- давлат фаолиятини таъминлаш учун давлат бюджетининг даромад қисмида солиқ тушумлари прогноз кўрсаткичларини кафолатланган ҳолда таъминлаш;

- солиқ рискларини камайтириш;

- ресурс ёндошувидан фойдаланиш ҳамда мақсадли ёндашув (олинган натижаларнинг режалаштирилган натижаларга нисбати) орқали амалга оширилаётган солиқ сиёсатининг сифати, белгиланган мақсадларга эришиш;

- йиғилган солиқларни бошқариш ва минимал солиқ харажатлари билан солиқ тушумларини максимал даражада оширишни таъминлаш учун харажатлар даражаси;

- инвестицион жозибадорлик ва ишбилармонлик фаоллигининг ўзгариши;

- инновацияларни жорий этиш жараёнларини рағбатлантириш, ишлаб чиқаришни модернизация қилиш, ИТТКИ, "яшил иқтисодиёт" ва бошқалар;

- жамиятда ижтимоий табақаланишни тартибга солишнинг самарали механизмларининг мавжудлиги ва аҳоли фаровонлигининг ўсиши сифати;

Илмий-услубий ва амалий ёндашувларни умумлаштириш мантиқий мазмунининг хусусиятлари асосида самарадорлик кўрсаткичларини муаллиф томонидан гуруҳлашни шакллантиришга имкон берди (1-жадвал).

### 1- жадвал

#### Солиқ сиёсати самарадорлигини баҳолашнинг асосий таркибий қисмлари<sup>1</sup>

Номи	Кўрсаткичнинг тавсифи
Фискал таркибий қисми	Солиқларнинг умумий миқдорининг ЯИМ (ЯҲМ)даги улуши - солиқ юки даражасидир. Солиқ тушумларининг ўсиши, бевосита ва билвосита солиқлар нисбати. Солиқ йиғиш даражаси. Солиқ қарзи. Солиқларнинг эластиклик коэффициенти. Солиқларни ҳисоблаш ва тўлашнинг қулайлиги даражаси (солиқ хизматлари, АКТ, бизнес жараёнларини автоматлаштириш). Мажбуриятларни ихтиёрий равишда бажариш (солиқ маданияти) даражаси. Солиқ тўловчиларга давлат субсидияларини бериш даражаси (имтиёзлар ва преференциялар). Тадбиркорлик субъектларининг омон қолиш даражаси.
Ижтимоий-иқтисодий таркибий қисм	Макроиқтисодий ва ижтимоий параметрлар динамикаси: - инвестициялар ва капитал қўйилмалар ҳажми; - ЯИМга нисбатан бюджет тақчиллиги даражаси; - инфляция даражаси; - ишсизлик даражаси; - ишбилармонлик ва тадбиркорлик фаолиятини ошириш; - аҳоли фаровонлиги ва даромадларининг ўсиши (шу жумладан барча солиқлар тўланганидан кейин) ва бошқалар.

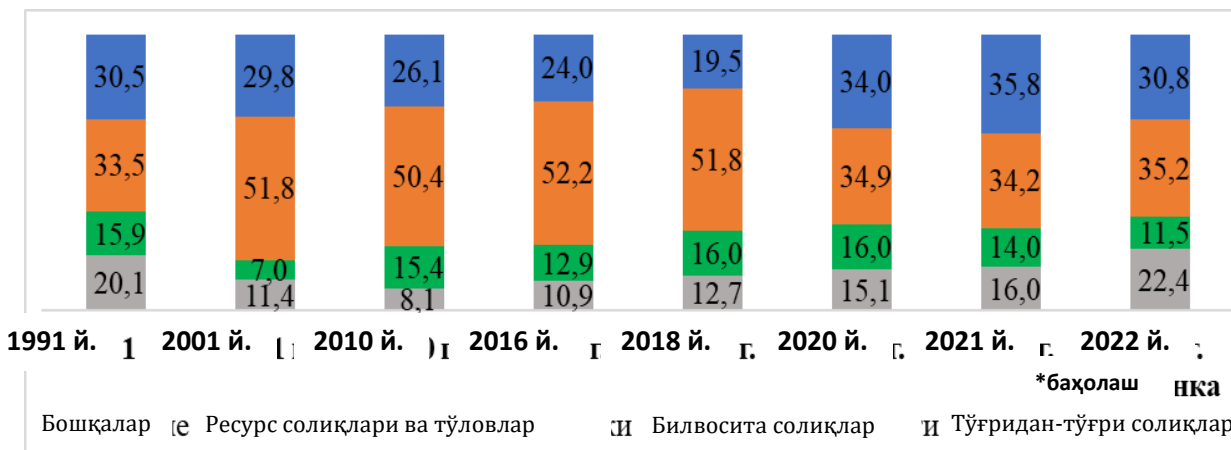
Таъкидлаш жоизки, ҳар қайси мамлакатнинг солиқ сиёсатининг самарадорлигини баҳолаш, бир томондан, халқаро миқёсида тасдиқланган ёки тавсия этилган кўрсаткичлар (мезонлар)га асосланса, ўз навбатида миллий иқтисодиётнинг хусусиятларидан келиб чиққан ҳолда хусусий кўрсаткичлар (мезонлар)га асосланиб баҳоланади.

Мамлакатимиз солиқ сиёсати йўналишларидан бири бўлган бюджетнинг солиқ тушумлари таркиби иккиламчи мультипликатив таъсирларнинг намоён бўлишлигини ҳисобга олган ҳолда макроиқтисодий талабни тартибга солиш учун ўрнатилган стабилизаторлардан фойдаланишга асосланган. Ўзбекистон бюджети даромадлари таркибида 2022 йилга келиб тўғридан-тўғри солиқларнинг улуши қарийб 30,8 фоизни, билвосита солиқлар – 35,2 фоизни, ресурс солиқлари – 11,5 фоизни ва бошқа солиқлар –22,4 фоизни ташкил этди.

Солиқларнинг улушини тузатиш давлатга товарлар (ишлар, хизматлар) истеъмолчиларининг даромадлари ёки харажатлари ўсишини рағбатлантириш, яъни билвосита солиқларнинг ҳиссалари туфайли макроиқтисодий талаб ва инфляция суръатларини тартибга солиш имконини берди. Шундай қилиб, баъзи йилларда, тўғридан-тўғри солиқлар улуши 1995 йилда 38,6%дан 2018 йилда 19,5%

<sup>1</sup> Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

гача, билвосита солиқлар - 1991 йилда 33,5%дан 2003 йилда 57,8%гача, ресурс солиқлари - 1992 йилда 0,6%дан 2006 йилда 17,4 %гача тебраниб турган.



**1-расм. 1993-2022 йилларда солиқ даромадлари таркиби динамикаси<sup>2</sup>.**

Бюджетга солиқли даромадларини сафарбар қилиш ва солиқ маъмуриятчилиги сифатини ошириш солиқ сиёсатининг устувор йўналишларидан бири бўлиши билан бирга, давлат солиқ хизматининг ҳам устувор йўналишларидан биридир. Беқарорлик даврида бу масаланинг долзарблиги янада ошади. Илмий ҳамжамиятда умумэтироф этилган солиқ йиғиш даражасини баҳолашнинг умумлаштирилган ёндашуви солиқ маъмурияти самарадорлигининг ўзига хос хусусияти ҳисобланади, чунки у бир хил солиқ базасидан бюджетга солиқ тўловларини олиб қўйишнинг ҳақиқий ва потенциал даражаси ўртасидаги фарқни кўрсатади. Ҳисобот молия йили учун солиқ қарзи (камони) ўсишини ҳисобга олиш асосида солиқ йиғиш даражасини ҳисоблаш қуйидаги методика бўйича амалга оширилишини мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз:

$$У_{сн} = С_{фнп} / (С_{фнп} + П_{нз} + П_{пн}),$$

бу ерда:  $С_{фнп}$  – ҳақиқий солиқ тушумлари миқдори, млрд.сўм;

$П_{нз}$  – солиқ қарзи (камони) ошishi, млрд.сўм;

$П_{пн}$  – солиқларнинг ортиқча миқдорининг ошishi, млрд.сўм.

Ҳисоб-китобларга кўра, Ўзбекистонда солиқларнинг йиғилиш даражаси анча юқори даражада сақланиб қолмоқда, унинг ўртача қиймати 2016-2022 йилларда 99,8% ни ташкил этади ва 2017 йилда минимал қиймат 90,8 %дан 2022 йилда максимал 101,7% гача тебраниб турган.

Солиқларни йиғишнинг юқори даражасини сақлаб қолишнинг ижобий тенденцияси, солиқ қарзи даражасини пасайтиришга қаратилган солиқ сиёсати, шу жумладан Президентимизнинг “Таъсирчан солиқ механизмини қўллаш натижасида ҳосил бўлган солиқ қарзини ҳисобдан чиқариш тўғрисида”ги ПФ-218-сонли Фармони доирасидаги чора-тадбирлари мажмуи амалга оширилганлиги, шунингдек солиқ соҳасини ислоҳ қилиш жараёнида бизнес учун қулай шарт-шароитлари яратилганлиги натижаси ҳисобланади.

<sup>2</sup> Молия вазирлиги ва Халқаро валюта фонди маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

Шу билан бирга давлат даромадини шакллантириш масалалари энг долзарб масала, бўлиб қолмоқда. Бюджетни шакллантиришнинг асосий манбаи солиқ тушумлари ҳисобланади. Шу муносабат билан солиқ тўловчиларнинг солиқ ва йиғимларни тўлаш бўйича мажбуриятларини ўз вақтида ва тўлиқ бажармаганлиги уларнинг солиқ қарзи шаклланишига олиб келади.

## 2-жадвал

### 2016-2022 йилларда солиқларнинг йиғилиш даражасининг динамикаси<sup>3</sup>,

т/р	Кўрсаткичлар	2016 й.	2017 й.	2018 й.	2019 й.	2020 й.	2021 й.
1.	Давлат бюджетига ҳақиқатда тушган	32 015,5	37 750,9	54 202,8	83 356,3	103 566,4	127970,4
2.	Солиқ қарзи ошиши миқдори	162,1	3298,7	-1141,1	-1572,2	739,0	1218,0
3.	Солиқларнинг ортқича миқдорининг ошиши	69,9	527,4	1 030,0	1 337,6	3 308,4	-3 377,8
4.	<b>Солиқларни йиғиш даражаси %да</b>	99,3	90,8	100,2	100,3	96,2	101,7

Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексида ҳисоблаб чиқарилган (ҳисобланган) ва белгиланган муддатларда тўланмаган солиқларнинг, шу жумладан, улар бўйича бўнак ва жорий тўловларнинг суммалари, шунингдек, белгиланган муддатда тўланмаган молиявий санкциялар ва пенялар солиқ қарзи сифатида эътироф этилади.

Ривожланишнинг ҳозирги босқичида солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбуриятларини бажариш шаклида бизнес жавобгарлигида ифодаланган давлат, солиқ органлари, жамиятнинг ўзаро муносабатларида ижтимоий жавобгарликнинг ажралмас қисми бўлган солиқ маданиятини ошириш зарурати тобора муҳим аҳамият касб этмоқда. Замонавий технологиялар солиқ тўловчиларга қулай рақамли хизматларни ривожлантиришда янги имкониятлар очди, бу солиқ муносабатлари иштирокчиларининг ўзаро алоқаларини сезиларли даражада соддалаштириш, харажатларни камайтириш, ҳисоботдаги хатоларни камайтириш, шунингдек, солиқ тўловчиларнинг айрим тоифаларига соялардан чиқиш имконини беради.

Солиқ тўловчиларнинг ўз солиқ мажбуриятларини ( $У_d$ ) ихтиёрий бажариш даражаси кўрсаткичини баҳолаш учун қуйидаги услубий ёндашувни қўллашни лозим деб ҳисоблаймиз:

$$У_d = 100 - (И_{п} / С_{фпп} * 100),$$

бу ерда:  $С_{фпп}$  – ҳақиқий солиқ тушумлари, млрд. сўмда;

$И_{пз}$  – инкассо топшириқнома бўйича солиқ тушумлари, млрд. сўмда. (Кўрсаткични ҳисоблаш инкассо топшириқнома яратилгандан сўнг тақдим этилади).

“Солиқ тўловчиларни давлат томонидан субсидиялаш даражаси (имтиёзлар ва преференциялар)” кўрсаткичи.

<sup>3</sup> ДСҚ маълумотлари асосида муаллифнинг ҳисоб-китоблари.



биринчидан, давлат солиқ хизмати органларини солиқ тўловчиларнинг бизнес-хамкори ва маслаҳатчиси сифатидаги янги имиджини яратиш орқали хизмат кўрсатишга йўналтирилган идорага айлантириш, ҳар бир ходим томонидан «Солиқ хизмати — инсофли солиқ тўловчиларнинг ишончли хамкори» деган мақсадли вазифани сўзсиз бажариш;

иккинчидан, экстерриториаллик принципи асосида солиқ тўловчилар ўз солиқ мажбуриятларини ихтиёрий бажариши, бизнесни қонуний, шаффоф ва қулай юритиш учун мақбул шарт-шароитлар яратиш, солиқ тўловчиларнинг қониқиб даражасининг ошишини таъминлаш



**2-расм. ДСХО солиқ маъмуриятчилиги тизимини такомиллаштиришнинг энг муҳим йўналишлари <sup>4</sup>**

Маълумки, тадбиркорлик бозор иқтисодиётининг энг муҳим элементи бўлиб, у кўплаб янги иш ўринларини яратади, улар кўпинча иқтисодий ўсиш суръатларини, ялпи миллий маҳсулотнинг таркиби ва сифатини белгилайди. Ўсиш суръати ва бизнеснинг ўзгарувчан бизнес шароитларига мослашиш тезлиги жамиятнинг иқтисодий саломатлигининг барометри ҳисобланади. Бироқ, ушбу масалага бағишланган кўплаб тадқиқот адабиётлари ва академик доиралардаги тортишувларга қарамай, кўплаб муаммолар ҳал қилинмаган. Бизнеснинг "омон қолиш" даражасини ошириш учун ҳаёт циклининг дастлабки босқичларининг таҳдидларини бартараф этиш масалалари кўп жиҳатдан, шу жумладан давлат томонидан қўллаб-қувватлаш чораларига боғлиқ.

Шу муносабат билан Ўзбекистонда амалга оширилаётган ислохотлар сифатини ўлчаш масалаларининг долзарблиги бизнеснинг "омон қолиш" даражасини баҳолаш мисолида ортиб бормоқда. Тақдим этилган солиқ ҳисоботи маълумотлари статистикасини таҳлил қилиш шуни кўрсатадики, 2016-2022 йиллар давомида фаол субъектларнинг умумий сони 2,6 баробар – 156,3 минг бирликдан 402,9 минг бирликка ошган. Шу билан бирга, фаолият ташкил этилган биринчи йилда фаолият кўрсатаётган корхоналар сони 2,8 баробар – 24,9 минг бирликдан 69,4 минг бирликка, бир йилдан ортиқ муддатга 2,2 баробар – 34,4 минг бирликдан 75,4 минг бирликка, 3 йил ва ундан ортиқ фаолият кўрсатаётган фаол корхоналар сони 2,7 баробар – 96,9 минг бирликдан 258,2 минг бирликгача ошган.

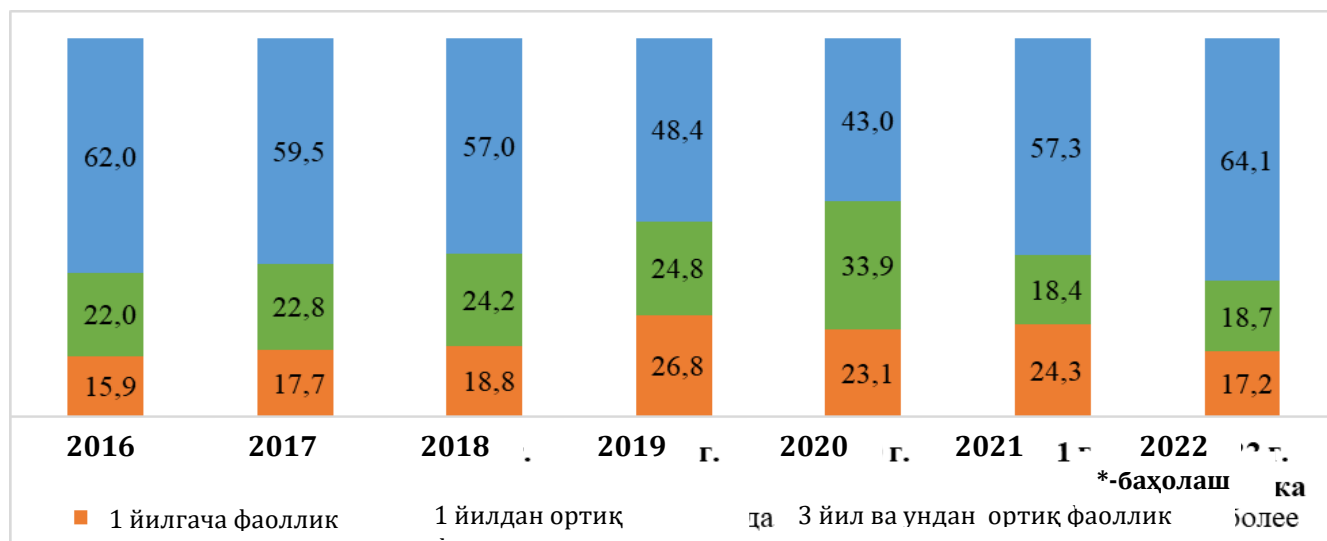
2016-2022 йилларда фаолият ташкил этилган биринчи йилдаги корхоналарнинг ўртача омон қолиш даражаси 20,6% ни ташкил қилади. Шу билан бирга, таққосланган даврда бу кўрсаткич 1,3 фоиз пунктга 15,9% дан 17,2% гача ўсди ва 2019 йилда максимал қиймати 26,8% ни ташкил этди (3-расмга қаранг.)

Фаоллик муддати 3 йил ва ундан ортиқ бўлган корхоналар учун кўрсаткичнинг ўртача қиймати 55,9% ни ташкил қилади, бу 2020 йилда (COVID-19) минимал қиймат – 43 %дан 2022 йилда максимал қиймат – 64,1 %гача

<sup>4</sup> Муаллиф томонидан тузилган



тебранади. Мамлакатлар кесимида таққослаганда, 2019 йилда бу кўрсаткич бўйича Ўзбекистон 30 мамлакатдан 23 ўринда бўлиб, бу кўрсаткич бўйича Италия (51,5%) ва Руминия (51,5%) давлатлардан орқада қолиб, Эстония (48%) ва Германия (47,1%) давлатларни илгарилаб кетган (2-иловага қаранг).



**3-расм. 2016-2022 йилларда корхоналарнинг омон қолиш даражаси динамикаси<sup>5</sup> (% да)**

Солиқ сиёсатининг самарадорлигини тавсифловчи юқорида келтирилган кўрсаткичларни, ўз навбатида, икки гуруҳга бўлиш мумкин.

Биринчи гуруҳга солиқ юкининг пасайтирилишига мувофиқ бюджет даромадларининг кўпайиши (ёки камайиши), ишлаб чиқариш ҳажмларининг ошиши (ёки камайиши), инвестицияларнинг самараси, аҳолининг реал пул даромадларининг ошиши (камайиши), истеъмолнинг ортиши (қисқариши), нархлар даражаси ва шу каби кўрсаткичлар кириб, бу каби кўрсаткичлар амалга оширилган (оширилаётган) солиқ сиёсатининг самарадорлигини тавсифловчи умумий хулосаларни беради.

Иккинчи гуруҳга кирувчи кўрсаткичлар эса бевосита солиқ сиёсатининг ички механизмларининг самарадорлигини тавсифлайдиган кўрсаткичлар сифатида баҳолаш мумкин.

Фикримизча, давлатнинг, шу жумладан, бизнинг республикамизнинг солиқ сиёсатини шакллантириш ва баҳолаш икки томонлама мақсадга хизмат қилади. У нафақат кейинги босқичларни аниқ белгилашга ёрдам беради, балки миллий даражадаги иқтисодий сиёсатнинг самарадорлигини баҳолаш учун мезон вазифасини ҳам бажаради. Бинобарин, давлат солиқ сиёсати ўзининг стратегик мақсадларини қай даражада самарали амалга ошираётганини аниқлаш учун вақти-вақти билан илмий таҳлиллар олиб бориш зарур. Шу нуқтаи назардан, биз тақлиф қилаётган кўрсаткичлар ва мезонларни қўллашни ўз ичига олган методологиядан фойдаланиш катта илмий аҳамиятга эга.

Ўзбекистонда солиқ стратегияси ва тактикаларини ишлаб чиқиш ҳамда механизмларининг таҳлили бўйича амалга оширган илмий-назарий ҳамда амалий-таҳлилларга асосланиб шундай хулоса қилиш мумкинки, республикамизда бу борадаги охириги беш йилда белгилаб олинган стратегик мақсадлар илғор хорижий

<sup>5</sup> Муаллиф томонидан ДСҚ маълумотлари асосида тузилган.

мамлакатлар тажрибасидан келиб чиққан ҳамда хорижий экспертларнинг ижобий хулосаларини танқидий кўриб чиққан ҳолда амалга оширилмоқдаки, бу ўз навбатида солиқ маъмурчилиги нуқтаи назаридан ҳам давлат бюджетининг фискал мақсадлари нуқтаи назаридан ҳам ижобий натижаларга эришишга имкон бермоқда. Ҳар қайси мамлакатнинг солиқ сиёсатининг самарадорлигини баҳолаш, бир томондан, халқаро миқёсида тасдиқланган ёки тавсия этилган кўрсаткичлар (мезонлар)га асосланса, ўз навбатида миллий иқтисодиётнинг хусусиятларидан келиб чиққан ҳолда хусусий кўрсаткичлар (мезонлар)га асосланиб баҳоланади.

Фикримизча, нафақат барча мамлакатларда, жумладан, республикамиз солиқ тизимида давлатнинг солиқ сиёсатининг ишлаб чиқилиши ва уни амалга ошириш жараёнларини баҳолаш унинг кейинги босқичларини тўғри белгилаб олишга имкон бериш билан биргаликда, умумий тарзда миллий иқтисодиёт даражасида амалга оширилаётган иқтисодий сиёсатнинг самарасини баҳолашга ҳам хизмат қилади.

Бу эса давлатнинг солиқ сиёсатининг стратегик мақсадларга эришаётганлиги ёки эришмаётганлиги баҳолашни мунтазам равишда илмий жиҳатдан таҳлил этган ҳолда баҳолаб боришни тақозо этади. Бу жараёнда эса юқорида биз томонимиздан айрим тавсия этилаётган кўрсаткич ва мезонларни қўллаш услубидан фойдаланиш ўзининг илмий аҳамиятига эгадир.

## **Цифровая трансформация как фактор повышения конкурентоспособности университетов в условиях инновационного развития общества**

**Курбонов Х.А.**

директор Центра по работы с  
международными рейтинговыми  
агентствами при ТГЭУ,  
к.э.н., доцент

Цифровизация системы высшего образования, как и всех сфер жизни общества, приобретает центральное значение в проводимых реформах. Широкое обсуждение академическим сообществом цифровой трансформации высшего образования не часто выходит на проблемы влияния цифровой трансформации высшей школы на качество образования.

Особенно в современных условиях одними из ключевых показателей, определяющих ценность и значимых интеллектуальных потенциалов специалистов на рынке труда, выступают качественные характеристики его степени знаний и образовательного уровня.

В нынешних условиях человечество переживает шестой период технологического уклада, в котором цифровые технологии, искусственный интеллект и когнитивные системы охватывают все сферы нашей социальной жизни.

Высшие учебные заведения воплощают в себя ведущие институциональные единицы инновационного развития человеческого общества. В этот период, наряду с созданием инноваций, университет становится основным фактором усиления

своей конкурентоспособности на рынке образовательных и научно-исследовательских услуг за счет широкого внедрения цифровых технологий в дальнейшее развитие образовательной и исследовательской деятельности.

Вследствие этого возрастает важность определения качества предоставляемых учебных заведением образовательных услуг, которые прямым образом влияют на квалификацию и последующую ценность сотрудника, эффективная деятельность которого воздействует не только на работу организации, но и на всеобщий уровень элементов рынка труда и экономику в целом.

В Узбекистане 2000-е годы началась системная работа по развитию информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) и цифровизации в обществе. В стране были приняты «Комплексная программа развития Национальной информационно-коммуникационной системы Республики Узбекистан на период 2013-2020 годы», Национальная Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах, Стратегия «Цифровой Узбекистан – 2030» и «Стратегия развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы», направленные на реализацию цифровой трансформации в обществе в целом.

Значительно улучшилась цифровая инфраструктура страны, было инвестировано значительное количество ресурсов, что заложило прочную основу для улучшения инфраструктуры информационно коммуникационных технологий.

В 2017–2023 годах произошло резкое увеличение количества компаний, работающих в «Информации и связи», и к 2023 году их количество достигло 12 204. На начало и конец анализируемого периода рост компаний сферы «Информации и связи» составляет около 189,9 процента.

**Таблица №1**

**Количество действующих предприятий и организаций по виду экономической деятельности “Информация и связь”<sup>6</sup>**

<i>Отрасли</i>	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Рост количества предприятий в 2023 году по сравнению с 2017 годом, в %ах
<i>Информация и связь - всего</i>	6427	6403	6975	7901	9517	10587	12204	189,9

Такой рост компаний в сфере ИКТ привел к увеличению спроса на специалистов, обладающих знаниями в области цифровой экономики. Это, в свою очередь, поставило перед высшими учебными заведениями ряд задач по подготовке кадров с навыками владения цифровыми технологиями.

Резкий рост наблюдался также в номинальной рыночной стоимости услуг в сфере связи, информатизации и цифровых технологий.

<sup>6</sup> Таблица составлено по данным Агентство Статистики при Президенте РУз

Таблица №2

**Объем оказанных рыночных услуг связи и информатизации<sup>7</sup> (в фактических ценах, млрд. сум)**

<i>Показатели</i>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<i>Всего</i>	8196,7	10332,6	10891,7	13852,3	17755,1	24508,1

Объем оказанных услуг связи и информатизации в 2023 году составило 24 508,1 млрд. и 3 раза превысило по сравнению 2017 года.

Это также можно увидеть по темпам роста валовой добавленной стоимости только в информационной экономике и электронной коммерции.

Таблица №3

**Информация об объеме валовой добавленной стоимости в сфере информационной экономики и электронной коммерции<sup>8</sup> (млрд. сум)**

<i>Показатели</i>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<i>Сектор информационной экономики и электронной коммерции</i>	6377,8	7732,1	8491,9	10777,0	16939,5	27791,2

В 2017 году валовая добавленная стоимость, созданная в секторе информационной экономики и электронной коммерции, составила 6377,8 млрд сум. В 2022 году этот показатель достигнет 27791,2 миллиард сум. Однако стоит также отметить, что в 2022 году Доля затрат на программное обеспечение в валовом внутреннем продукте составило 0,18% ВВП, что подтверждает относительно низкий уровень инвестиций в этой сфере.

Из этих показателей видно, что резкий рост сферы услуг на базе цифрового информационного пространства определяет необходимость расширения спектра услуг высшего образования и дальнейшего развития системы цифрового образования в будущем.

Основной целью цифровой трансформации высшего образования является усиление конкурентных позиций на рынке услуг, а также создание условий для предоставления образовательных услуг на основе цепочки высокой добавленной стоимости.

Хотя традиционное образование основано на офлайн-обучении или системе научных исследований, такое образование имеет недостатки из-за более высоких транзакционных издержек, чем инновационная система образования, основанная на цифровом пространстве. Поэтому в ближайшие годы мы можем увидеть высокий уровень инвестиций в инфраструктуру развития цифрового образования и научных исследований в ведущих университетах мира.

Например, Оксфордский университет (Великобритания) — всемирно известный университет, известный своими сильными традициями преподавания и исследований. Университет также является лидером по использованию цифровых технологий в образовании. Оксфорд разработал ряд платформ онлайн-обучения, а

<sup>7</sup> Таблица составлено по данным Агентство Статистики при Президенте РУз

<sup>8</sup> Таблица составлено по данным Агентство Статистики при Президенте РУз.

также предлагает ряд курсов смешанного обучения, сочетающих онлайн-обучение и очное обучение.

Массачусетский технологический институт (MIT, США) — всемирно известный исследовательский университет, известный своим сильным вниманием к инновациям. Университет также является лидером по использованию цифровых технологий в образовании. MIT разработал ряд платформ онлайн-обучения, а также предлагает ряд курсов смешанного обучения, сочетающих онлайн-обучение и очное обучение.

Наньянский технологический университет (Сингапур: NTU) — это научно-исследовательский университет, который уже много лет находится в авангарде цифрового образования. В университете разработан ряд инновационных платформ цифрового обучения, а также здесь находится Институт образования Наньянского технологического университета (NTU-IE), который является ведущим исследовательским центром цифрового образования.

Поэтому из вышеизложенного мы видим, что даже университеты с давней исторической репутацией и уникальными ценностями (например, Оксфорд), ведущие университеты по производству инноваций и инновационных технологий (например, MIT) или относительно молодые вузы с сильной позицией (NTU) стараются укрепить свою конкурентную позицию в условиях глобальной конкурентной среды на рынке образовательных услуг. При этом они делают упор на привлечение высокого уровня инвестиций в формирование необходимой цифровой инфраструктуры для образования и научных исследований. Одним словом можно сказать, что процесс цифровой трансформации становится жизненной необходимостью для современных университетов.

Цифровизация общества оказало глубокое влияние на развитие высшей школы по ряду направлений. Вот некоторые из ключевых областей современных университетов и ТГЭУ, в которых цифровизация привела к значительным изменениям в модернизации образовательных и научно-инновационной деятельности ВУЗов:

### **1. Преподавание и обучение:**

**Онлайн-обучение.** Рост онлайн-обучения произвел революцию в способах предоставления образования в университетах. Студенты теперь могут получать доступ к курсам из любой точки мира, в любое время дня и ночи. Это сделало образование более доступным для более широкого круга студентов, включая тех, кто не может посещать традиционные программы на базе кампуса.

**Интерактивное обучение.** Цифровые технологии также позволили создать более интерактивный и увлекательный процесс обучения. Например, теперь учащиеся могут использовать моделирование, виртуальную реальность и другие цифровые инструменты для изучения сложных концепций.

**Персонализированное обучение.** Цифровые технологии также можно использовать для персонализации обучения отдельных учащихся. Например, системы адаптивного обучения могут адаптировать обучение к потребностям и темпу обучения каждого учащегося.

### **2. Исследования:**

**Доступ к данным.** Цифровые технологии позволили исследователям собирать и анализировать огромные объемы данных. Это привело к новым открытиям и прорывам в широком спектре областей.

**Сотрудничество.** Цифровые технологии также облегчили исследователям сотрудничество с коллегами по всему миру. Это привело к увеличению междисциплинарных исследований и инноваций.

**Открытый доступ.** Цифровые технологии также позволили сделать исследования более доступными для общественности. Это привело к более широкому распространению знаний и повышению информированности общества.

### **3. Администрация:**

**Автоматизация.** Цифровые технологии автоматизировали многие административные задачи, высвободив время сотрудников, чтобы они могли сосредоточиться на более стратегических инициативах.

**Коммуникация.** Цифровые технологии также позволили более эффективно общаться со студентами, сотрудниками и выпускниками. Это повысило эффективность и прозрачность.

**Принятие решений:** цифровые технологии также могут использоваться для сбора и анализа данных, которые могут способствовать принятию решений на всех уровнях университета. Это привело к принятию решений, основанных на данных.

В целом цифровизация общества оказало положительное влияние на развитие университетов. Это сделало образование более доступным, персонализированным и эффективным. Это также способствовало исследованиям и сотрудничеству, а также повысило административную эффективность. Поскольку цифровые технологии продолжают развиваться, мы можем ожидать еще более преобразующих изменений в ближайшие годы.

## **Солиқ маъмурчилигини рақамлаштириш орқали солиқ базасини кенгайтириш**

**Лукманов К.А.**

Солиқ кўмитаси Ахборот – коммуникация технологиялари бошқармаси бошлиғи

**Аннотация:** Мазкур мақолада Ўзбекистонда солиқ маъмурчилигини рақамлаштириш орқали солиқ базасини кенгайтиришда мавжуд муаммолар, жумладан тизимни рақамлаштириш орқали мамлакатимизда яширин иқтисодиёт даражасини пасайтириш. Солиқ қонунчилиги талабларига риоя қилиш тартиб-таомилларини автоматлаштириш ва унинг тартибини соддалаштиришга доир илмий таклифлар ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** Солиқ маъмурчилиги, ахборот тизимлари, рақамлаштириш, автоматлаштириш, яширин иқтисодиёт.

**Аннотация:** В данной статье рассмотрены существующие проблемы расширения налоговой базы за счет цифровизации налогового администрирования в Узбекистане, в том числе снижение уровня теневой экономики в стране за счет

цифровизации системы. Разработаны научные предложения и рекомендации по автоматизации процедур соблюдения требований налогового законодательства и упрощению ее процедуры.

**Ключевые слова:** Налоговое администрирование, информационные системы, цифровизация, автоматизация, теневая экономика.

**Annotation:** This article examines the existing problems of expanding the tax base due to the digitalization of tax administration in Uzbekistan, including reducing the level of the shadow economy in the country due to the digitalization of the system. Scientific proposals and recommendations have been developed to automate procedures for compliance with tax legislation and simplify its procedure.

**Keywords:** Tax administration, information systems, digitization, automation, shadow economy.

Бугунги кунда ахборот коммуникация технологияларидан фойдаланган ҳолда солиқ маъмуриятчилигини тўлиқ автоматлаштириш, солиқ солинадиган қўшимча базани аниқлаш, иқтисодиётда хуфиёна айланмалар даражасини қисқартиришга катта эътибор қаратилмоқда. Шунингдек, солиқ тўловчилар учун солиқ мажбуриятларини ихтиёрий бажариш учун шаффоф ва қулай шароитлар яратиш мақсадида янги интерактив давлат хизматлари сони кенгайтирилиб, қўшимча автоматлаштирилган тизимлар жорий этилмоқда.

Хусусан, Солиқ қўмитасининг Маълумотларни қайта ишлаш марказини замонавий сервер ускуналари ва тегишли дастурий таъминот билан таъминлашни тезлаштириш ва бирламчи қўшимча жиҳозлаш мақсадида Молия вазирлиги 2020-2021 йилларда солиқ қўмитасига 100 миллиард сўм маблағ ажратилди.<sup>9</sup>

Бу ўз навбатида солиқ тизимида рақамли технологияларни кенг жорий қилиш, бу орқали солиқларни ҳисоблаш ва тўлашни автоматлаштириш даражасини оширишга, солиқ органлари томонидан кўрсатилаётган электрон хизматлар сонини кенгайтиришга, солиқ тўловчиларнинг солиқ ҳисоботларини тайёрлаш, тақдим этиш ва солиқларни тўлаш учун вақт сарфини камайтиришга имконият яратмоқда.

Хусусан, солиқ тизими автоматлаштириш бўйича 2020-2023 йиллар давомида 70 дан ортиқ ахборот тизимлари ишлаб чиқилди (1-жадвал).

*1-жадвал*

**Солиқ қўмитасида 2020-2023 йиллар давомида ишлаб чиқилган  
ахборот тизимлари сони тўғрисида  
МАЪЛУМОТ**

Ишлаб чиқилган АТлар сони	Жами	2020 йил	2021 йил	2022 йил	2023 йил
		71	11	19	21

<sup>9</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Яширин иқтисодиётни қисқартириш ва солиқ органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида” 2020 йил 31 октябрдаги ПФ-6098-сонли фармони.

Пандемия шароитида жисмоний шахслар томонидан солиқ мажбуриятларни бажаришда қулайлик яратиш мақсадида “Soliq” мобил иловаси ишлаб чиқилиб амалиётга жорий этилди. Ўтган 2023 йилда мазкур иловадан қарийб 3 млн нафар фойдаланувчи рўйхатдан ўтди. Бугунги кунда уларнинг жами сони 6 млн.дан ошди.

Аҳоли ва бизнесга кўрсатиладиган давлат хизматларини оптималлаштириш, уларнинг сифатини ошириш, харажатларни камайтириш шунингдек, солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатишни янги даражага кўтариш мақсадида солиқ хизмати органлари томонидан “Электрон солиқ хизматлари” портали орқали 46 та интерактив хизматлар амалиётга жорий этилган.

Бугунги кунда ушбу порталда яратилган имкониятлардан 550 мингдан ортиқ юридик шахслар, 260 мингдан ортиқ яқка тартибдаги тадбиркорлар ҳамда 300 мингдан ортиқ жисмоний шахслар фойдаланмоқда.

Солиқ тўловчилар томонидан кўчмас мулкни ижарага бериш ёки бепул фойдаланиш шартномаларини давлат солиқ органларида рўйхатдан ўтказиш бўйича 2021 йилда “Ижара шартномаларини ҳисобга қўйиш” тизимининг янгиланган талқини ишлаб чиқилди ва амалиётга жорий этилди. Ушбу тизим орқали 2023-йилда солиқ органларида 531 мингдан ортиқ ижара шартномаси ҳисобга қўйилди.

Хусусан, жисмоний шахслар ўртасида тузилган 386,8 мингта ижара шартномаси асосида 194,8 млрд сўм даромад солиғи ҳисобланиб, ўтган йилнинг мос даврига нисбатан ижара шартномалари сони 60,5 % ва ҳисобланган даромад солиғи суммаси 21 %га ошди.

Юридик шахслар ўртасида тузилган 144,9 мингдан ортиқ ижара шартномаси асосида 561,6 млрд сўм солиқ ҳисобланиб, ўтган йилнинг мос даврига нисбатан ижара шартномалари сони 30,2% ва ҳисобланган солиқ суммаси 31,2 %га ошди.

Солиқ маъмуриятчилигини тўлиқ амалга ошириш, солиқ тўловчилар мажбуриятларининг пайдо бўлиши (тўхтатилиши)ни аниқ белгилаш, иқтисодиётда хуфиёна айланмалар даражасини қисқартириш орқали солиқ солинадиган қўшимча базани аниқлаш учун 55 дан ортиқ вазирлик ва идоралар билан 180 дан ортиқ йўналишдаги ахборотларни қабул қилиш йўлга қўйилган.

Бугунги кундаги яна бир ўта муҳим вазифа – бу солиқ органларида йиғилган йирик ҳажмдаги маълумотларни қайта ишлаган ҳолда солиқ тўловчиларга рақамли хизмат кўрсатишни кенгайтириш. Бу эса соҳага рақамли технологияларни кенг татбиқ этишни тақозо этади.

Бу борада қуйидаги ишларнинг амалга оширилишини мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз:

рақамли технологияларни техник жиҳатдан қўллаб қувватлаш учун соҳага жалб этилган ахборот-коммуникация технологияларини кучайтириш;

мавжуд ресурслардан оқилона фойдаланиш ҳамда бизнес жараёнларни оптималлаштириш ишларини босқичма босқич амалга ошириш;



солиқ маъмуриятчилиги харажатларини қисқартириш ҳамда тўлиқ автоматлаштириш мақсадида тизимига замонавий бизнес-таҳлил моделларини жорий этиш;

солиқ тизимида бизнес жараёнларни яхши тушунадиган, иқтисодий билимлар билан бирга IBM Cognos Analytics, Oracle BI, Tableau аналитик платформаларни яхши ўзлаштирган, чизиқли алгебра ва дастурлаш тилларни биладиган, маълумотларни йиғиш ва моделлаштириш орқали мураккаб жараёнларни соддалаштириш қобилиятига эга мутахассисларни тайёрлаш лозим.

Бу эса катта ҳажмдаги маълумотлар асосида тезкор таҳлил қилиш имкониятини яратади, иқтисодда ҳуфиёна айланмалар даражасини қисқартириб, солиқ солинадиган базани кенгайтиради.

Барча тоифадаги солиқ тўловчилар томонидан солиқ мажбуриятларининг ихтиёрий равишда бажариш асосида уларнинг эҳтиёжларини қаноатлантириш учун солиқ органлари ва солиқ тўловчилар ўртасида ишончли муносабатларни яратилиши таъминланади.

Хулоса ўрнида шуни таъкидлаш мумкинки, солиқ соҳадаги бизнес жараёнларни оптималлаштириш, соҳани тўлиқ рақамлаштириш, катта ҳажмдаги маълумотларни қайта ишлаш технологияларни жорий этиш, солиқ тўловчиларга уларнинг мажбуриятлари тўғрисида аниқ ва шаффоф маълумотларни етказиб беришга, реал вақт режимида улар билан алоқада бўлишга хизмат қилади.

Ўз навбатида, солиқ тўловчиларни солиқ органларига яқинлашишини таъминлашга, солиқ хизмати органларини солиқ тўловчиларнинг бизнес-ҳамкори ва маслаҳатчисига айлантиришга, солиқ тўловчилар ўз солиқ мажбуриятларини ихтиёрий бажаришига бу орқали яширин иқтисодиётни қисқартиришга катта имконият яратади.

## **Суғурта захиралари ҳисобини халқаро стандартларга мувофиқ такомиллаштириш**

**Кодиркулов О.Т**

“XALQ SUGURTA” Акциядорлик жамияти бош  
директор ўринбосари

**Аннотация:** Мазкур мақолада суғурта ташкилотлари томонидан ҳисобланадиган суғурта захираларининг бугунги ҳолати ва 17-сонли “Суғурта шартномалари” номли молиявий ҳисоб халқаро стандарти бўйича ҳисоблаш масалалари баён қилинган. Жумладан, амалдаги 1882-сонли “Суғурталовчиларнинг суғурта захиралари тўғрисида”ги низоми бўйича суғурта захиралари турлари ва уларни ҳисоблаш ҳамда 17-сонли “Суғурта шартномалари” номли молиявий ҳисоб халқаро стандарти бўйича суғурта рискларни инобатга олган ҳолда ҳисобланиши ва фарқлари очиб берилган.

**Калит сўзлар:** суғурта ташкилотлари, суғурта захиралари, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари, суғурта рисклари, суғурта захираларининг жорий қисми, суғурта мукофотлари, суғурта пули, базавий суғурта мукофотлари, қайта суғурта, суғурта жавобгарлиги.

**Аннотация.** В данной статье описано современное состояние страховых резервов, рассчитываемых страховыми организациями, и вопросы расчета по международному стандарту финансового учета № 17 «Договоры страхования». В частности, раскрыты виды страховых резервов и их расчет по действующему Положению № 1882 «О страховых резервах страховщиков», а также расчет и различия страховых рисков по международному стандарту финансового учета № 17 «Договоры страхования».

**Ключевые слова:** страховые организации, страховые резервы, международные стандарты финансовой отчетности, страховые риски, текущая часть страховых резервов, страховые премии, страховые деньги, основные страховые премии, перестрахование, страховая ответственность.

**Abstract.** In this article, the state of insurance reserves at the international level, insurance settlement structures and calculation issues according to International Financial Accounting Standard No. 17 “Insurance Contracts”. In particular, the types of insurance reserves and their calculation according to the current Regulation No. 1882 “On Insurance Reserves of Insurers” are disclosed, as well as the calculation and difference of insurance risks according to International Financial Accounting Standard No. 17 “Insurance Contracts”.

**Key words:** insurance organizations, insurance reserves, international financial reporting standards, insurance risks, the current part of insurance reserves, insurance premiums, insurance money, basic insurance premiums, reinsurance, insurance liability.

Ҳозир кунда мамлакатимиздаги барча суғурта ташкилотлари суғурта захираларини ҳисоблашда Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 2008 йил 15 декабрда 1882-сон билан давлат рўйхатидан ўтказилган “Суғурталовчиларнинг суғурта захиралари тўғрисида”ги низом асосида ҳисоблайди. Ушбу низом бўйича суғурта захираларини ҳисоблаш қуйидаги турлар бўйича яратилиши кўрсатилган:

- 1.Ишлаб топилмаган мукофот захираси (ИМЗ);
- 2.Мукофотлар захираси (МЗ);
- 3.Фуқаролик жавобгарлиги мажбурий суғурта захираси;
- 4.Суғурта ходисаси ва шартнома шартлари бўйича суғурта захиралари;
- 5.Кўшимча суғурта захираларидан иборатлиги кўрсатилган.

**Ишлаб топилмаган мукофот захираси** — бу суғурта (қайта суғурта қилиш) шартномаси бўйича ҳисобланган, кейинги ҳисобот даврларида амалга оширилиши мумкин бўлган, келгуси тўловларни таъминлаш бўйича мажбуриятларни бажариш учун мўлжалланган ҳисобот даврининг чегараларидан чикувчи шартноманинг амал қилиш даврига тегишли суғурта мукофотининг қисми ҳисобланади.

**Мукофот захираси** — кейинги ҳисобот даврларида рўй бериши мумкин бўлган ҳаётни суғурта қилиш шартномалари бўйича келгусидаги тўловларни таъминлашга оид мажбуриятларни бажариш ва суғурта полисининг кафолати асосида қарз бериш учун мўлжалланган бўлади.

**Фуқаролик жавобгарлиги мажбурий суғурта захираси** қуйидагилардан иборат:

- Транспорт воситалари эгаларининг фуқаролик жавобгарлигини мажбурий суғурта қилиш бўйича барқарорлаштириш захираси (ФЖМС БЗ);
- Иш берувчининг фуқаролик жавобгарлигини мажбурий суғурта қилиш бўйича барқарорлаштириш захираси (ИФЖМС БЗ);

**Суғурта ҳодисаси ва шартнома шартлари бўйича суғурта захиралари**— хабар қилинган, лекин бартараф этилмаган зарарлар захираси ва содир бўлган, лекин хабар қилинмаган зарарлар захирасидан иборат бўлади.

**Кўшимча суғурта захираси** — огоҳлантириш чора-тадбирлари захираси, фалокатлар захираси, зарарлиликнинг тебраниши захираси ва активларнинг номувофиқлиги захираларидан иборат.

*1-жадвал*

### Суғурта захиралари турлари ва таркиби<sup>10</sup>

Суғурта захиралари турлари	№	Суғурта захиралари таркиби
Ишлаб топилмаган мукофот захираси	1	Биринчи ҳисоб гуруҳи
	2	Иккинчи ҳисоб гуруҳи
	3	Учинчи ҳисоб гуруҳи
	4	Тўртинчи ҳисоб гуруҳи
Мукофот захираси	1	Ҳаётни суғурта қилишнинг жамғарилиб борувчи турлари
	2	Ҳаётни суғурта қилишнинг бошқа турлари бўйича захира
Фуқаролик жавобгарлиги мажбурий суғурта захираси	1	Транспорт воситалари эгаларининг фуқаролик жавобгарлигини мажбурий суғурта қилиш бўйича барқарорлаштириш захираси
	2	Иш берувчининг фуқаролик жавобгарлигини мажбурий суғурта қилиш бўйича барқарорлаштириш захираси
	3	Ташувчининг фуқаролик жавобгарлигини мажбурий суғурта қилиш бўйича барқарорлаштириш захираси
Суғурта ҳодисаси ва шартнома шартлари бўйича суғурта захираси	1	Хабар қилинган, лекин бартараф этилмаган зарарлар захираси
	2	Содир бўлган, лекин хабар қилинмаган зарарлар захираси
Кўшимча суғурта захираси	1	Огоҳлантириш чора-тадбирлари захираси
	2	Фалокатлар захираси
	3	Зарарлиликнинг тебраниши захираси
	4	Активларнинг номувофиқлиги захираси

Юқоридаги жадвалдан кўришимиз мумкинки суғурта захираларини шакллантириш асосан 5 та турдан иборат. Хар бир турдаги суғурта захиралари таркибида яна алоҳида туркумларга ажратган ҳолда суғурта захиралари

<sup>10</sup> Муаллиф тамонидан 1882-сонли низом асосида ишлаб чиқилган

ҳисобланади. Суғурта ташкилотлари томонидан юқоридаги суғурта захираларини ҳисоблаш қуйидагича амалга оширилади:

**Ишлаб топилмаган мукофот захираси**— бу суғурта (қайта суғурта қилиш) шартномаси бўйича ҳисобланган, кейинги ҳисобот даврларида амалга оширилиши мумкин бўлган, келгуси тўловларни таъминлаш бўйича мажбуриятларни бажариш учун мўлжалланган ҳисобот даврининг чегараларидан чикувчи шартноманинг амал қилиш даврига тегишли суғурта мукофотининг қисми. Суғурта турларининг 17 та классларидан келиб чиққан ҳолда 4 та ҳисоб гуруҳига ажратиб ҳисобланади.

**1-ҳисоб гуруҳи бўйича** — ишлаб топилмаган мукофот ҳар бир суғурта шартномаси бўйича алоҳида «pro rata temporis» усулида ишлаб топилмаган мукофотни ҳисобот санасига суғурта шартномасининг тугамаган амал қилиш муддатига пропорционал ҳолда ҳисобланади. Ҳар бир суғурта шартномаси бўйича ишлаб топилмаган мукофот ҳисоб-китоб учун қабул қилинган базавий суғурта мукофотининг ҳисобот санасига суғурта шартномасининг тугамаган амал қилиш муддатининг (кунларда) суғурта шартномасининг бутун амал қилиш муддати (кунларда) нисбатига кўпайтмаси сифатида қуйидаги формула орқали аниқланади:

$$И = Б \times \frac{T - M}{T}$$

бу ерда:

**И** — шартнома бўйича ишлаб топилмаган мукофот;

**Б** — шартнома бўйича базавий суғурта мукофоти;

**Т** — шартноманинг кунлардаги амал қилиш муддати;

**М** — шартноманинг кучга киришидан бошлаб ҳисобот санасигача бўлган кунлар сони.

Бутун ҳисоб гуруҳи бўйича ишлаб топилмаган мукофот захираси ҳар бир шартнома бўйича «pro rata temporis» усули орқали ҳисобланган ишлаб топилмаган мукофотларнинг йиғиндиси ҳисобланади.

**2-ҳисоб гуруҳи бўйича** — ишлаб топилмаган мукофот суғурта шартномасининг амал қилиш муддати тўлиқ тугагунга қадар базавий суғурта мукофоти миқдорида ҳар бир шартнома бўйича аниқланади ва аниқланган барча суммалар йиғиндиси ҳисобланади.

**3-ҳисоб гуруҳи бўйича** — ишлаб топилмаган мукофот ҳисобот санасига базавий суғурта мукофотининг 40 фоизи миқдорида ҳар бир суғурта шартномаси бўйича аниқланиб, барча шартномалар бўйича суммаси йиғиндиси ҳисобланади.

**4-ҳисоб гуруҳи бўйича** — ишлаб топилмаган мукофот суғурта шартномасининг амал қилиш муддати тўлиқ тугагунга қадар базавий суғурта мукофотининг 75 фоизи миқдорида ҳар бир шартнома бўйича аниқланиб, барча шартномалар бўйича суммаси йиғиндиси ҳисобланади.

Ўзбекистон Республикасининг “Суғурта фаолияти тўғрисида” ги қонунининг 6-моддасида Суғурта таваккалчиликларининг ёки улар гуруҳларининг ва улар билан боғлиқ мажбуриятларнинг умумий хусусиятларига мувофиқ суғурта соҳалари суғурта турларига (классларига) бўлиниши кўрсатиб ўтилган. Бунда суғурта турлари (класслари) Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан белгиланиши такидланган. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан 2002 йил 27 ноябрдаги 413-сонли қарорининг 1-илоvasи

билан “Суғурталовчилар ва суғурта брокерларининг суғурта фаолиятини лицензиялаш тўғрисида” ги низом тасдиқланган бўлиб, ушбу низомнинг 1- иловаси билан суғурта фаолияти классификатори тасдиқланган. Унга кўра ҳаётни суғурта қилиш тармоғи бўйича 4 та классга ва умумий суғурта тармоғи бўйича 17 та классларга ажратилган. Жумладан,

### **Ҳаётни суғурта қилиш тармоғи бўйича**

- I класс – ҳаёт ва аннуитетлар;
- II класс – никоҳ ва туғилиш;
- III класс – ҳаётни узоқ муддатли суғурта қилиш;
- IV класс – соғлиқни суғурта қилиш.

### **Умумий суғурта тармоғи бўйича**

1. I -класс – бахтсиз ҳодисалардан суғурта қилиш;
2. II класс – касалликдан эҳтиёт шарт суғурта қилиш;
3. III класс – ер усти транспорт воситаларини суғурта қилиш;
4. IV класс – ҳаракатланадиган темир йўл таркибини суғурта қилиш;
5. V класс – авиация суғуртаси;
6. VI класс – денгиз суғуртаси;
7. VII класс – йўлдаги мол-мулкни суғурта қилиш;
8. VIII класс – мол-мулкни оловдан, табиий офатдан суғурта қилиш;
9. IX класс – мол-мулкни зарардан суғурта қилиш;
10. X класс – автофуқаролик жавобгарлигини суғурта қилиш;
11. XI класс – авиация суғуртаси доирасида жавобгарликни суғурта қилиш;
12. XII класс – денгиз суғуртаси доирасида жавобгарликни суғурта қилиш;
13. XIII класс – умумий фуқаролик жавобгарлигини суғурта қилиш;
14. XIV класс – кредитларни суғурта қилиш;
15. XV класс – кафилликни (кафолатларни) суғурта қилиш;
16. XVI класс – бошқа молиявий таваккалчиликлардан суғурта қилиш;
17. XVII класс – ҳуқуқий ҳимоя билан боғлиқ харажатларни суғурта қилиш.

Ишлаб топилмаган мукофот захирасини 4 та ҳисоб гуруҳи бўйича ҳисоблашда суғурта турлари (класс) қуйидаги жадвалда кўрсатиб ўтилди.

*2-жадвал*

### **Суғурта турлари - ҳисоб гуруҳи бўйича ҳисоблаш<sup>11</sup>**

Ҳисоб гуруҳи	Класс тартиб рақами	Класс номи
Биринчи ҳисоб гуруҳи	I -класс	Бахтсиз ҳодисалардан суғурта қилиш
	II класс	Касалликдан эҳтиёт шарт суғурта қилиш
	III класс	Ер усти транспорт воситаларини суғурта қилиш
	IV класс	Ҳаракатланадиган темир йўл таркибини суғурта қилиш
	V класс	Авиация суғуртаси
	VI класс	денгиз суғуртаси
	VII класс	йўлдаги мол-мулкни суғурта қилиш
	VIII класс	мол-мулкни оловдан, табиий офатдан суғурта қилиш
	IX класс	мол-мулкни зарардан суғурта қилиш

<sup>11</sup> Маълумотлар асосида шакллантирилган

	X класс	Автофуқаролик жавобгарлигини суғурта қилиш
	XI класс	Авиация суғуртаси доирасида жавобгарликни суғурта қилиш
	XII класс	Денгиз суғуртаси доирасида жавобгарликни суғурта қилиш
	XIII класс	Умумий фуқаролик жавобгарлигини суғурта қилиш (қарз олувчиларнинг кредитни тўламаганлиги учун жавобгарлигини суғурта қилишдан ташқари)
	XVII класс	Хуқуқий ҳимоя билан боғлиқ харажатларни суғурта қилиш
Иккинчи ҳисоб гуруҳи	XIV класс	Кредитларни суғурта қилиш
	XV класс	Кафилликни (кафолатларни) суғурта қилиш
	XVI класс	Бошқа молиявий таваккалчиликлардан суғурта қилиш (қишлоқ хўжалиги экинларининг ҳосилини суғурта қилишдан ташқари)
	XIII класс	Қарз олувчиларнинг кредитни тўламаганлиги учун жавобгарлигини суғурта қилиш
Учинчи ҳисоб гуруҳи		Суғурта шартномасининг амал қилиш муддати бошланишининг ва тугашининг ноаниқ («очик») саналарига эга бўлган суғурта шартномаларини тузиш имкониятини назарда тутувчи суғурта турлари
Тўртинчи ҳисоб гуруҳи	XVI класс	Қишлоқ хўжалиги экинларининг ҳосилини суғурта қилиш

**Мукофот захираси** — кейинги ҳисобот даврларида рўй бериши мумкин бўлган ҳаётни суғурта қилиш шартномалари бўйича келгусидаги тўловларни таъминлашга оид мажбуриятларни бажариш ва суғурта полисининг кафолати асосида қарз бериш учун мўлжалланган.

Мукофотлар захираси 2 гуруҳга бўлинган ҳолда ҳисобланади:

➤ ҳаётни суғурта қилишнинг жамғарилиб боровчи турлари бўйича захира (ҲЖЗ);

➤ ҳаётни суғурта қилишнинг бошқа турлари (жамғарилиб боровчи турларидан ташқари) бўйича захира (ҲЗ).

**Ҳаётни суғурта қилишнинг жамғарилиб боровчи турлари бўйича захира** суғурта шартномасининг амал қилиш муддати тўлиқ тугагунга қадар ёки суғурта ҳодисаси юз бергунга қадар базавий суғурта мукофотининг 92 фоизидан ва уни жойлаштиришдан (унга ҳисобланган фоизлардан) олинадиган инвестиция даромадининг 50 фоизидан кам бўлмаган ҳажмда ҳар бир суғурта шартномаси бўйича ҳисобланади ва бунда ҳаётни суғурта қилишнинг жамғарилиб боровчи турлари бўйича захиранинг олинган ҳажми суғурта шартномаси билан белгиланган қайтариб сотиб олиш суммасидан (суғурта шартномасини муддатидан олдин бекор қилинганда кафолатланган) кам бўлмаслиги лозим бўлади. Умумий ҳолда ҳаётни суғурта қилишнинг жамғарилиб боровчи турлари бўйича захира ҳар бир суғурта шартномаси бўйича ҳисобланган ҳаётни суғурта қилишнинг жамғарилиб боровчи турлари бўйича захираларни қўшиш йўли билан аниқланади.

**Ҳаётни суғурта қилишнинг бошқа турлари (жамғарилиб боровчи турларидан ташқари) бўйича захира** ҳар бир суғурта шартномаси бўйича «pro

rata temporis» ёки «1/24» усули билан ҳисобланади. Умумий ҳолда ҳаётни суғурта қилишнинг бошқа турлари бўйича захира ҳар бир суғурта шартномаси бўйича ҳисобланган ҳаётни суғурта қилишнинг бошқа турлари бўйича захираларни қўшиш йўли билан аниқланади.

Мукофотлар захираси ҳаётни суғурта қилишнинг жамғарилиб борувчи турлари бўйича захира ва ҳаётни суғурта қилишнинг бошқа турлари бўйича захиранинг йиғиндиси билан аниқланади.

**Фуқаролик жавобгарлиги мажбурий суғурта захираси** қуйидагилардан иборат:

- Транспорт воситалари эгаларининг фуқаролик жавобгарлигини мажбурий суғурта қилиш бўйича барқарорлаштириш захираси (ФЖМС БЗ);
- Иш берувчининг фуқаролик жавобгарлигини мажбурий суғурта қилиш бўйича барқарорлаштириш захираси (ИФЖМС БЗ);
- Ташувчининг фуқаролик жавобгарлигини мажбурий суғурта қилиш бўйича барқарорлаштириш захираси (ТФЖМС БЗ).

Бунда транспорт воситалари эгаларининг фуқаролик жавобгарлигини мажбурий суғурта қилиш бўйича барқарорлаштириш захираси (ФЖМС БЗ) кейинги йилларда суғуртанинг мазкур тури бўйича суғурта тўловларини амалга ошириш харажатларини қоплашга мўлжалланган бўлади.

Транспорт воситалари эгаларининг фуқаролик жавобгарлигини мажбурий суғурта қилишни амалга оширишдан ҳосил бўлган **молиявий натижа** ҳисобот давридаги суғуртанинг мазкур тури бўйича даромадлар миқдори ва ҳисобот давридаги суғуртанинг мазкур тури бўйича харажатлар миқдори ўртасидаги фарқ сифатида қуйидаги формула асосида аниқланади.

$$M_n = D_m - X_m$$

бу ерда:

$M_n$  — транспорт воситалари эгаларининг фуқаролик жавобгарлигини мажбурий суғурта қилишни амалга оширишдан ҳосил бўлган молиявий натижа.

$D_m$  — ҳисобот давридаги суғуртанинг мазкур тури бўйича даромадлар миқдори;

$X_m$  — ҳисобот давридаги суғуртанинг мазкур тури бўйича харажатлар миқдори.

Шунингдек, *суғурта ҳодисаси ва шартнома шартлари бўйича суғурта захираларини* ҳисоблаш бўйича ҳам қуйидаги тартиб белгиланган:

1. Хабар қилинган, лекин бартараф этилмаган зарарлар захираси - ҳисобот давридаги хабар қилинган зарарлар суммасининг ҳисобот давридан олдинги даврларда бартараф этилмаган зарарлар суммасига қўшилган ва ҳисобот даврида тўланган зарарлар суммасига камайтирилган, ҳамда ҳисобот даврида бартараф этилмаган даъволар суммасидан уч фоизгача миқдорда зарарни бартараф этиш бўйича харажатлар қўшилган ҳола аниқланади.

2. Содир бўлган, лекин хабар қилинмаган зарарлар захираси - СХЗЗ ҳар бир суғурта тури бўйича ҳисобланган СХЗЗларни қўшиш йўли билан аниқланади. Бироқ ушбу сумма умумий суғуртада (қайта суғурта қилишда) ҳар қандай ҳолда ҳисобот даврига қадар ўн икки ой мобайнида умумий суғурта (қайта суғурта қилиш) шартномалари бўйича базавий суғурта мукофоти суммасининг 10 фоизидан кам бўлмаслиги керак.

Юқоридаги суғурта захираларини ҳисоблашда суғурта ходисалари бўйича динамик таҳлиллар амалга оширилмаганлигини кўришимиз мумкин.

17-сонли “Суғурта шартномалари” номли МҲХС талабларида суғурта захираларини ҳисоблашда рискларни баҳолаш масалалари такидланган. Рискларни баҳолашда суғурта ташкилотлари суғурталанувчилар билан тузилган суғурта шартномаларидан келиб чиққан ҳолда уларни гуруҳларга ажратиб, суғурта қопламалари динамик таҳлил қилиниши белгиланган<sup>12</sup>.

Дарҳақиқат, суғурта захиралари келгусидаги суғурта қопламаларини тўлаш учун шакллантирилишини ҳисобга оладиган бўлсак, суғурта захираларини суғурта мукофот суммаларидан ҳисоблаш раскларни баҳолашни қамроб олмаслигига олиб келади. Шунингдек, суғурта ставкаларининг пасайиши натижасида ҳисобланадиган суғурта захиралари тўлиқ шакллантирилмаслигига олиб келади.

Бизнингча суғурта захираларини ҳисоблашда ҳар бир суғурта шартномалари бўйича рискларни баҳолаш ва суғурта ходисаларининг содир бўлишини шартномалар кесимида таҳлилни олиб борган ҳолда суғурта захираларини ҳисоблаш лозим. Натижада суғурта бозорида суғурта рисклари тўғри баҳоланади ва суғурта ставкалари бўйича эркин рақобат пайдо бўлишига олиб келади.

### **Солиқ қонунчилигидаги ўзгаришлар моҳиятини солиқ тўловчиларга етказиш тизимини такомиллаштириш йўллари**

**Боймуротов С.Р.**  
Фискал институти

**Аннотация:** Тезисда Республикамиз солиқ қонунчилигига жорий йилда киритилган ўзгартиришлар таҳлил қилиниб, уларни солиқ тўловчиларга етказишдаги муаммолар ўрганилиб, солиқ тўловчиларга солиқ ахборотларини мунтазам етказиш юзасидан таклиф ва тавсиялар изоҳланган.

**Калит сўзлар:** Солиқ сиёсати, солиқ қонунчилиги, солиқ тизими, солиқ тизимини соддалаштириш, солиқ юки, фойда солиғи, солиқ имтиёзлари, тадбиркорлик субъекти, бизнесни қўллаб-қувватлаш, соддалаштириш, ахборот технологиялари, маҳаллий ишлаб чиқариш, “яширин иқтисодиёт”, “яшил” иқтисодиёт.

**Аннотация:** В статье проанализированы изменения, внесенные в налоговое законодательство нашей Республики в этом году, изучены проблемы их доведения до налогоплательщиков, а также разработаны предложенные и рекомендации по регулярному доведению налоговой информации до налогоплательщиков.

**Ключевые слова:** Налоговая политика, налоговое законодательство, налоговая система, упрощение налоговой системы, налоговое бремя, налог на прибыль, налоговые льготы, хозяйствующий субъект, поддержка бизнеса,

---

<sup>12</sup> 17-сонли МҲХС



упрощение, информационные технологии, местное производство, «скрытая экономика», «зеленая» экономика.

**Abstract:** The article analyzes the changes made to the tax legislation of our Republic this year, studies the problems of communicating them to taxpayers, and also develops proposals and recommendations for regularly communicating tax information to taxpayers.

**Keywords:** Tax policy, tax legislation, tax system, simplification of the tax system, tax burden, income tax, tax benefits, business entity, business support, simplification, information technology, local production, “hidden economy”, “green” economy.

Мамлакатимизда амалга оширилаётган солиқ соҳасидаги ислохотлар Ўзбекистон Республикасининг “Ўзбекистон 2030” стратегияси, 2024-2026 йиллар Бюджетномаси ва юртбошимизнинг тадбиркорлар билан очик мулоқотлари доирасида белгиланган тадбирлар асосида амалга оширилиб, унда тадбиркорликни қўллаб-қувватлаш ва бизнесни юритиш учун солиқ солиш тизимини соддалаштириш, солиқ юкини камайтириш, маҳаллий ишлаб чиқаришнинг рақобатбардошлигини ошириш, шунингдек “яшил” иқтисодиётни ҳар томонлама рағбатлантириш борасида кенг қўламли тадбирлар белгиланмоқда.

Жумладан, Ўзбекистон Республикасининг “Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2024 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги Қонуни билан солиқ қонунчилигига киритилган ўзгартиришларда:

солиққа оид муносабатлар бўйича даъво қилиш муддатлари фуқаролик муносабатлари бўйича даъво муддатларига тенглаштирилди ҳамда 2024 йилдан бошлаб солиқ мажбурияти бўйича даъво қилиш муддатлари беш йилдан уч йилга туширилди;

тадбиркорлик субъектларига қўшимча имкониятлар яратиш, назорат органларининг улар фаолиятига ортиқча аралаштирилгани олдини олиш мақсадида давлат солиқ хизмати органлари ходимларининг камерал солиқ текширувлари жараёнида, солиқ тўловчининг ҳудудларига кириши;

солиқ тўловчининг ҳудудларини ва биноларини кўздан кечириши;

солиқ тўловчидан ҳужжатларни талаб қилиб олиши ва уни чақиртириши;

солиқ тўловчининг ҳужжатлари ва буюмларини олиб қўйишлари бўйича ҳаракатлари тақиқлаб қўйилди;

камерал солиқ текшируви натижалари бўйича қўшимча ҳисобланган солиқлар суммаларини солиқ органи томонидан қабул қилинган қарор кучга кирган кундан эътиборан олти ой мобайнида тенг улушларда бўлиб-бўлиб тўлаш имконияти берилди;

чет давлатларнинг қонунчилигига мувофиқ, тадбиркор сифатида руйхатдан ўтган ва тадбиркорлик фаолиятини амалга оширувчи жисмоний шахсларнинг қўшилган қиймат солиғини тўловчи тоифасига ўтказилди;

2024 йил 1 апрелдан тиббиёт ва ветеринария хизматларини кўрсатиш, дори воситаларини, ветеринария дори воситаларини, ишлаб чиқариш, уларни ишлаб

чиқариш учун қонунчиликда белгиланадиган рўйхат бўйича олиб кириладиган хомашёни четдан олиб киришда қўшилган қиймат бўйича берилган солиқ имтиёзлари бекор қилинди;

2024 йил 1 апрелдан сув таъминоти, канализация, санитария жиҳатдан тозалаш, иссиқлик таъминоти бўйича аҳолига кўрсатиладиган хизматларни реализация қилишга доир айланмага қўшилаётган қиймат солиғининг “ноль” даражасини қўллаш тартиби бекор қилинди ёки аҳолига сув таъминоти, канализация, санитария жиҳатдан тозалаш, иссиқлик таъминоти бўйича аҳолига кўрсатиладиган хизматларни қўшилган қиймат солиғи билан реализация қилиниши белгиланди;

таркибида шакар ёки бошқа ширинлаштирувчи ёки хушбўйлантурувчи моддалар бўлган, газланган ҳамда истеъмол қадомига қадокланган ичимликларнинг 1 литри учун 500 сўм;

энергетик ва тетиклаштирувчи ичимликларнинг 1 литри учун 2000 сўм миқдорда аксиз солиғи жорий этилди;

жами даромади жорий солиқ давридан олдинги солиқ даври учун киритилган тузатишларни ҳисобга олинган ҳолда ўн миллиард сўмдан ошадиган солиқ тўловчилар учун фойда солиғининг ҳар ойлик бўнак тўловларини тўлаш тартиби белгиланди;

2024 йил 1 январдан бошлаб ўзини ўзи банд қилган шахсларнинг даромадлари солиқ даврида юз миллион сумдан ошган кундан эътиборан яқка тартибдаги тадбиркорлар учун белгиланган тартибда солиқ тўлаш тартиби белгиланди;

ота-оналарнинг ўзларининг, фарзандларининг профессионал ва олий таълим ташкилотларида таълим олиши учун тўлов контрактга йўналтириладиган даромадлари фарзандининг ёши қанча бўлишидан қатъий назар даромад солиғини солишдан озод қилинди;

юрidik шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқни ҳисоблаб чиқаришда солиқ базаси ушбу кўчмас мулкнинг 1 кв. метр учун Тошкент шаҳрида - уч миллион сўм, Нукус шаҳрида ва вилоят марказларида - икки миллион сўм, бошқа шаҳарларда ва қишлоқ жойларда - бир миллион икки юз минг сўм мутлақ миқдор белгиланди ва мол-мулк солиғини ҳисоблашда солиқ суммаси ушбу мутлақ миқдордан паст бўлиши мумкин эмаслиги белгиланди;

жисмоний шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқни ҳисоблаб чиқишда уларнинг тадбиркорлик фаолияти ва (ёки) даромад олиш учун мўлжалланган яшаш учун мўлжалланмаган кўчмас мулк объектларининг 1 метр квадрати учун Тошкент шаҳрида - уч миллион сўм; Нукус шаҳрида ва вилоят марказларида - икки миллион сўм, бошқа шаҳарларда ва қишлоқ жойларда - бир миллион икки юз минг мутлақ миқдор белгиланди ва мол-мулк солиғини ҳисоблашда солиқ суммаси ушбу мутлақ миқдордан паст бўлиши мумкин эмаслиги белгиланди;

жисмоний шахсларга ер, мол-мулк ва сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқларни тўлаш тўғрисидаги тўлов хабарномасини солиқ органлари томонидан солиқ тўловчиларга имзо қўйдирилган ҳолда ёки мавжуд бўлган тақдирда, солиқ тўловчининг шахсий кабинетига электрон тарзда, солиқ тўловчининг номига расмийлаштирилган уяли телефон рақамига ва солиқ

органларининг махсус мобилъ иловасига СМС-хабарнома тарзида, шунингдек тўлов хабарномаси олинганлигини ва олинган санани тасдиқловчи бошқа усулда ҳар йили 1 мартдан кечиктирмай топширилиши белгиланди.

Солиқ қонунчилигига киритилган мазкур ўзгартириш ва қўшимчалар нафақат бюджет даромадларини барқарорлаштириш балки, мамлакатимизда эркин тадбиркорлик фаолиятини амалга оширилишини қўллаб-қувватлашни;

солиқ тўловчилар учун солиқ солиш тартибларини соддалаштиришни;

солиқ тўловчилар зиммасидаги солиқ юкини камайтиришни;

маҳаллий ишлаб чиқаришнинг рақобатбардошлигини оширишни;

яширин иқтисодиётни ҳар томонлама чеклаш ва уни юзага келтириувчи омилларни бартараф этишни “яшил” иқтисодиётни ҳар томонлама рағбатлантириш кўламини кенгайтиришни назарда тутди.

Қонунчиликка киритилган ушбу ўзгартиришларни амалиётга жорий этишда фикримизча барча мутасадди ташкилотлар шу жумладан, давлат солиқ хизмати органлари томонидан тарғибот-ташвиқот тадбирларини кенг кўламда ташкил этилиши, ҳар бир солиқ тўловчига ўзгаришлар моҳиятини тушунтирилиши қолиқ қонунчилигига киритилган ўзгартиришлар самара-дорлигини оширишга хизмат қилади.

Жумладан, ўтган 2023 йил давомида солиқ хизмати органларига келиб тушган жами 429,7 мингта мурожаатларнинг 160,4 мингтаси солиқ қонун-чилигига киритилган ўзгартиришлар юзасидан тушунтиришлар берилиши сўралган. Демак, солиқ қонунчилигига киритилган ўзгартиришлар юзасидан тушунтиришлар бериш тартибини қайта қўриб чиқиш ва амалдаги ҳолатни янада такомиллаштириш лозим бўлади.

Бунинг учун, давлат солиқ хизмати органларининг даврий нашрини жорий этиш;

Ўзбекистон Республикаси миллий телерадио каналларида “Солиқдан сабоқлар” рукнида доимий кўрсатув ташкил этиш;

Амалдаги электрон хизматлар тизми орқали “солиқ хавфи” юқори бўлган ҳолатлар юзасидан очиқ маълумотлар бериш тизимини янада кенгайтириш лозим бўлади.

## **Korxonalarda ijara (lizing) munosabatlarini takomillashning ayrim jihatlari**

**Qudbiyev N.T.**

Farg‘ona politexnika instituti

**Annotatsiya:** Ushbu maqolada biz bugungi iqtisodiyotning rivojlanish bosqichida korxonalarda ijara (lizing) munosabatlarini takomillashning ayrim jihatlari to'xtalib o'tdik. Maqolaning asosiy maqsad sifatida ushbu munosabatlarni iqtisodiy imkoniyatlarini ochib berish iborat. Umuman zamonaviy iqtisodiyotining ajralmas qismi bo'lib ijara (lizing) munosabatlarini o'rganish va ularni takomillashtirish dolzarb masalalardan hisoblanadi, zero, mulkiy munosabatlar va ular bo'yicha turli mexanizmlar, nafaqat mulk egasiga balki uni ijara (lizing) oluvchi uchun ham foydani ko'paytirish omili hisoblanadi.

**Kalit soʻzlar:** bozor iqtisodiyoti, moliyaviy imkoniyatlar, ijara munosabatlari, ishlab chiqarish quvvatlari, asosiy vositalar, ijaraga olish, ijaraga majburiyatlari,

**Аннотация:** В данной статье мы затронули некоторые аспекты совершенствования арендных (лизинговых) отношений на предприятиях на этапе развития современной экономики. Основная цель статьи - раскрыть экономический потенциал этих отношений. Как неотъемлемая часть современной экономики в целом, изучение арендных (лизинговых) отношений и их совершенствование считаются актуальными вопросами, ведь имущественные отношения и различные механизмы, связанные с ними, являются фактором увеличения прибыли не только для собственника имущества, но и для его арендатора (лизингополучателя).

**Ключевые слова:** рыночная экономика, финансовые возможности, арендные отношения, производственные мощности, основные средства, аренда, обязательства по аренде, право пользования, инвестиционная деятельность, лизинг, собственник, лизинговые отношения, разгосударствление собственности.

**Abstract:** In this article, we have touched upon some aspects of improving rental (leasing) relations at enterprises at the stage of development of the modern economy. The main purpose of the article is to reveal the economic potential of these relations. As an integral part of the modern economy as a whole, the study of lease (leasing) relations and their improvement are considered relevant issues, because property relations and various mechanisms associated with them are a factor in increasing profits not only for the owner of the property, but also for its tenant (lessee).

**Keywords:** market economy, financial opportunities, lease relations, production facilities, fixed assets, lease, lease obligations, right of use, investment activity, leasing, owner, leasing relations, denationalization of property.

Korxonalarda asosiy vositalarni ijaraga olishda ularning qiymati, xizmat muddati, holati, yangilanish darajasi, eskirishini hisoblash, sifati va samaradorligi kabi koʻrsatkichlar muhimdir. Iqtisodiyotni modernizatsiya qilish sharoitida xalqaro standartlar asosida ijara haqini hisobga olishni takomillashtirish bugungi kunda juda dolzarbligi masalalaridan hisoblanadi.

Ijara obyekti yuridik sohada “isteʼmol qilinmaydigan narsalar” atamasi ostida birlashtirilgan, ish paytida tabiiy xususiyatlarini yoʻqotmaslik xususiyatiga ega boʻlgan turli xil mulk boʻlishi mumkin. Ushbu xususiyat asl obyektning mualliflik huquqiy egasiga uning funksional va sifat xususiyatlarini oʻzgartirmasdan qaytarish imkonini beradi. Bu yer uchastkalari, binolar, uskunalar, transport va boshqa shunga oʻxshash obyektlar, qoida tariqasida, tashkilotlarning asosiy vositalari hisoblanadi.

IFRS 16 “Ijara” xalqaro moliyaviy hisobot standarti lizing maʼlumotlarini tan olish, oʻlchash, taqdim yetish va oshkor qilish tamoyillarini belgilaydi. 2016-yil yanvar oyida Xalqaro Moliyaviy Hisobot Standartlari Kengashi (IASB) 16-sonli “Ijara” IFRSni yangi tahririni eʼlon qildi. Yangi IFRS 16 “Ijara” standartini ishlab chiqishdan maqsad operatsion va moliyaviy lizingni tan olishdagi farqlarni bartaraf etish edi. Uzoq vaqt davomida ijarachilarning hisobotlari investorlarning ehtiyojlarini qondirmadi. Investorlar baholangan aktivlar va majburiyatlarni tan olish uchun moliyaviy hisobotlarni tuzatishlari kerak edi, shu bilan kompaniyalarning ijara operatsiyalari va ularni moliyalashtirish toʻgʻrisida chuqurroq tushuncha ega boʻlishdi.

IFRS 16 “Ijara” ning joriy yetilishi natijasida IFRS bo‘yicha hisobot beradigan tashkilotlarning buxgalteriya hisobi, baholash va moliyaviy holatidagi tendensiyalarni aniqlash ijarachilarning investorlarga investitsiya samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilish va tashkilotni boshqarish uchun investorlarga aktivlari va majburiyatlari miqdori to‘g‘risida ishonchli ma’lumot olish imkonini berdi.

Muhim o‘zgarishlar ijaraga oluvchining buxgalteriya hisobiga ta’sir ko‘rsatdi. Standart barcha ijara shartnomalarini hisobga olish va hisobot berishning yagona modelini belgilaydi. Har qanday ijara shartnomasi ijaraga oluvchining balansida foydalanish huquqi va ijara majburiyati ko‘rinishidagi aktiv sifatida taqdim etilishi kerak.

Istisno-qisqa muddatli ijara va moddiy qiymati katta bo‘lmaga past qiymatli aktivlarni ijaraga olish kiradi.

Foydalanish huquqi ko‘rinishidagi aktivni dastlabki baholashga ijara majburiyatini dastlabki baholash summasi, ijaraga oluvchining shartnoma tuzish bilan bog‘liq dastlabki to‘g‘ridan-to‘g‘ri xarajatlari, ijara to‘lovlari kiradi.

Ijaraga majburiyatining dastlabki bahosi, agar uni aniqlash mumkin bo‘lsa, shartnomadagi foiz stavkasidan foydalangan holda ijara to‘lovlarini diskontlash yo‘li bilan belgilanadigan ijara to‘lovlarining hozirgi qiymatiga teng bo‘ladi. Agar uni aniqlashning iloji bo‘lmasa, ijaraga oluvchi tomonidan qo‘shimcha qarz mablag‘larini jalb qilish stavkasidan foydalaniladi.

Foydalanish huquqi ko‘rinishidagi aktivni keyingi baholashda ijara boshlangan kundan keyin maqbul buxgalteriya modellari tannarxi bo‘yicha buxgalteriya modeli (tannarxi bo‘yicha) va amortizatsiya bilan qayta baholangan qiymat bo‘yicha buxgalteriya modeli, investitsiya uchun ko‘chmas mulk – adolatli qiymat bo‘yicha buxgalteriya modeli sifatida shakllantiriladi.

Ishlab chiqarishni modernizatsiya qilish va rivojlantirishda moliyalashtirish manbalarini aniqlash eng muhim masalalardan biri hisoblanadi. Albatta, siz yangi uskunani sotib olish va o‘rnatish uchun o‘zingiz mablag‘larni to‘lashga harakat qilishingiz mumkin. Ammo shu bilan birga, ma’lum miqdordagi mablag‘larni muomaladan olib qo‘yish kerak bo‘ladi, buni faqat bir nechta korxonalar sotib olishi mumkin. Bundan tashqari, ushbu mablag‘larni asbob-uskunalar sotib olish uchun ajratish uchun soliqlarni to‘lash kerak bo‘ladi.

Moliyalashtirishning yana bir manbai kreditni jalb qilish bo‘lishi mumkin. Ammo bugungi kunda kreditorlar investitsiya loyihalarini moliyalashtirish uchun yirik resurslarga ega emaslar va kredit olish uchun qat’iy talablar qo‘yadilar, shu jumladan qarz oluvchi uchun juda qimmat bo‘lgan ko‘chmas mulk garovi shaklida, bu eng ko‘p uchraydigan usuldir.

Ushbu muammoning yechimlaridan biri bu moliyaviy ijara. Bu zamonaviy xalqaro tijorat amaliyotida juda keng tarqalgan ijara turi.

Jahon ijara bozori 1,352,88 yilda 2021 milliard dollardan 1,528,03 yilda 2022 milliard dollargacha o‘sishi kutilmoqda, bu yillik o‘shish sur’ati 12,9% ni tashkil qiladi. O‘shish, asosan, kompaniyalar o‘z faoliyatini qayta tiklayotgani va COVID-19 ta’sirini kamaygani bilan bog‘liq bo‘lib, bu ilgari cheklov choralariga, shu jumladan ijtimoiy uzoqlashtirish, masofadan ishlash va tijorat faoliyatining yopilishiga olib keldi, bu esa operatsion muammolarga olib keldi. 2026-yilga kelib bozor hajmi 2403,84 milliard dollarga yetishi kutilmoqda, o‘rtacha yillik o‘shish 12,0% ni tashkil qiladi (Osokina, K. A., 2023).

Ijara-bu investitsiya faoliyatining bir turi bo'lib, unda mulk ijaraga oluvchining ko'rsatmasi bilan ijaraga kompaniyasi tomonidan sotib olinadi va ijara shartnomasi asosida ma'lum haq evaziga, ma'lum muddatga va shartnomada nazarda tutilgan muayyan shartlar asosida ijara oluvchiga egalik qilish va foydalanish huquqiga ega bo'ladi (Alekseyeva, G. I., 2020).

Ijara munosabatlari davomida ijara beruvchida qoladigan mulk huquqi va ijaraga oluvchiga — sanoat yoki tijorat korxonasi o'tadigan mulk huquqi (ya'ni o'z xohishiga ko'ra foydalanish huquqi) ajratiladi (Anderson, J. L. va Bogart, D. B., 2024). Zamonaviy O'zbekiston qonunchiligi ijaraga olingan asbob-uskunalar va ijara oluvchining ishlab chiqarish tannaxshiga ijara to'lovlariga tezlantirilgan amortizatsiya muddatlarini qo'llashga imkon beradi, bu esa soliq imtiyozlarini kamaytiradi, shuning uchun xalqaro talablarda ijara tushunchasi lizing tushunchasi bilan almashtirilgan, zero lizing mulkni sotib olishning eng jozibali usuliga aylantiradi.

Bugungi kunda asbob-uskunalar lizingi O'zbekiston sanoatining rivojlanishiga hissa qo'shishi, import qilinadigan mahsulotlarni yuqori sifatli mahalliy analoglarga almashtirish, bandlikni oshirish, xususiy biznes va davlat daromadlarini oshirish jarayonini bevosita rag'batlantirayotganini hech kim inkor etmaydi. Birgina misol O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Statistika agentligi ma'lumotlariga ko'ra 2022- yil yanvar-sentyabr oylari yakuniga ko'ra, avtomobillarni ijaraga berish va lizing xizmatlari bo'yicha eng yuqori hajm Andijon shahrida qayd etilgan – 86 624,2 mln. so'm. Shu bilan birga, yuqori hajmlar Toshkent shahrida, xususan, Yakkasaroy (75 843,0 mln. so'm) va Mirobod tumanlarida (75 286,5 mln. so'm) qayd etildi (<https://stat.uz.>, 2022)

Lizing mulki asosiy vositalarning obyektiga ekanligiga asoslanib, uni xo'jalik yurituvchi subyekt balansida hisobga olish metodologiyasi asosiy vositalarni hisobga olishning asosiy tamoyillariga mos keladi. Biroq, lizing operatsiyalarining o'ziga xos xususiyatlaridan kelib chiqqan holda, ularni lizing shartnomasi subyektlarining buxgalteriya hisobida aks ettirish o'ziga xos xususiyatlarga ega.

Mulkdor ham, to'g'ridan — to'g'ri ishlab chiqaruvchi (ijarachi) ham ishlab chiqarish natijalari-foyda, moddiy ne'matlarni haqiqiy o'zlashtirishga obyektiv ehtiyojga ega, chunki ular o'zlarining hayotiy ehtiyojlarini qondirishdan, iqtisodiy manfaatlarini ro'yobga chiqarishdan manfaatdor bo'ladi. Biroq, mulkdor har qanday holatda ham o'z manfaatlarini amalga oshiradi (ishlab chiqarish natijalaridan qat'i nazar, u ijara oladi), ijarachi esa o'z iqtisodiy faoliyati samaradorligini maksimal darajada oshirishdan manfaatdor bo'lishga harakat etadi.

Lizing oluvchi tomonidan ijaraga olingan ishlab chiqarish vositalari, ular allaqachon unga tegishli bo'lgandagina, ya'ni ushbu mablag'larni egasidan sotib olgandan keyin (shartnomada nazarda tutilgan), shuningdek ularning qiymati to'liq qoplangandan keyin uning mulkiga aylanadi. Ijara muddati tugashi va ular hali ham ularning foydali xususiyatlarini saqlang.

Davlat mulkining yo'q bo'lib ketishi bilan bir vaqtda jamoaviy mulkni yaratish va kengaytirish zarurati saqlanib qolinadi. Jamoatchilik mulkning mavjudligi har bir aholiga nisbatan, uning mehnati hissasiga qarab, uni yanada shaxsiylashtirishni talab qiladi.

Jamoaga lizinga olingan ishlab chiqarish vositalarini har bir jamoa vakiliga mustaqil ravishda lizing obyektini tasarruf etish va o'z faoliyatida boshqarish tamoyillariga muvofiq tashkil etish huquqini beriladi.

Jamoa faoliyatining umumiy natijalariga har bir xodimning shaxsiy hissasini aniq hisobga olinib lizing obyektini foydalanishdagi samaradorlik hisob kitob qilinishi kerak bo'ladi.

Yuqoridagilarga asoslangan xolda shuni aytish mumkinki, so'ngi yillarda yurtimizda ham jahonda bo'lgani kabi ijara va lizing munosabatlari tez suratlarda rivojlanib kelmoqda, buning asosiy omili sifatida tadbirkorlarning asosiy vositalarga bo'lgan ehtiyoji hisoblanadi. Asosiy vositalarni buxgalteriya hisobida ijarasi yoki lizinga olinishi bu tadbirkorlik faoliyati uchun birovning mulkidan vaqtincha foydalanishning keng tarqalgan shakli hisoblanadi.

Bizningcha shunga muvofiq turlarini va shakllarini farqlash va tasniflash zarur, unga quyidagilar misol bo'la oladi:

a) ijara obyektiga qarab: Yer, binolar, inshootlar, mashina va uskunalar, jihozlar va boshqa obyektlar ijaraga berilish. Ijara munosabatlari har bir obyekt bo'yicha ushbu ijara turini hisobga olishning o'ziga xos xususiyatlari bilan tavsiflanadi.

b) ijaraga olingan mol-mulkdan foydalanish huquqi bilan bog'liq holatlar bunda ijara moliyaviy va joriy bo'linadi, tavakkalchilik, ish haqi, lizing oluvchi va beruvchining mulkiy huquqlari hisobga olinishi kerak bo'ladi.

Lizing oluvchi joriy xarajatlarini shakli va to'lovdan qat'i nazar, ular tegishli bo'lgan hisobot davrida tan oladi va hisoblanadi. Lizing oluvchining moliyaviy hisobotida lizing to'lovlari yoki ofis ijarasi uchun to'lovlar, davr xarajatlari va ishlab chiqarish uskunalari uchun ijara to'lovlarini to'lashda xarajatlari sifatida tan olinadi.

Lizing kompaniyasi uskunani ishlab chiqaruvchidan sotib oladi va uni o'rta muddatli shartnoma doirasida foydalanish uchun iste'molchiga o'tkazadi hamda uskunaga egalik huquqi lizing kompaniyasida qoladi. Ushbu sxema moliyaviy operatsiyalar infratuzilmasi rivojlangan mamlakatlar uchun ko'proq mos kelishi aniq, bu yerda lizing oluvchi ishlab chiqaruvchilar to'g'risida yetarli ma'lumotga ega va ularning istalgan biriga bevosita murojaat qilishi mumkin.

Rivojlanmagan bozor sharoitida iste'molchi muayyan qiyinchiliklarga duch keladi. U uskunani qayerdan olishni bilmasligi mumkin. Shuning uchun, boshidanoq, shaxs lizing kompaniyasiga o'zi uchun yetkazib beruvchini aniqlash so'rovi bilan murojaat qilishi kerak va bu allaqachon maslahat, lizing kompaniyasining qo'shimcha xarajatlari, buning uchun to'lash kerak.

Lizing kreditlashning bir turi sifatida, bir tomondan, lizing oluvchidan eksklyuziv foydalanish uchun texnik vositalarni topshirishni ta'minlaydi, boshqa tomondan, avtomobillar, uskunalar va jihozlar lizing muddati davomida lizing oluvchining mulki bo'lib qoladi. Ushbu shartlarga asoslanib, lizinga oluvchi: mashinalar va uskunalar ishlab chiqaruvchisi tomonidan berilgan kafolatdan to'liq foydalanadi;

o'z hisobidan sug'urta qilishi mumkin, ammo lizing beruvchining foydasiga ularning yo'qotishlari, yo'q qilinishi va boshqa sabablarga ko'ra lizinga olingan mablag'lar ularni yaroqsiz holga keltirishi mumkin; butun lizing muddati davomida lizinga olingan aktivlarning to'g'ri saqlanishini ta'minlashi shart;

o'zgarishlar lizing oluvchining hisobidan amalga oshiriladi, deb olgandan keyin, lizing beruvchi yozma roziligisiz lizinga olingan aktivlari dizayni uchun har qanday

o'zgarishlar qilish huquqiga ega emas va shartnoma tugaganidan keyin bunday huquq beriladi;

lizinga beruvchining yozma ruxsatisiz boshqa shaxslarni lizinga olingan obyektlarning dizayni va texnik xususiyatlari bilan tanishtirishi yoki ushbu shaxslarga ijara shartnomasi bo'yicha huquqni topshirishi mumkin emas.

Shunday qilib, ijara va lizing munosabatlari bugungi kun talabi hamda bu munosabatlar bozor iqtisodiyotining ajralmas qismidir. O'rganilgan tadqiqot natijalari shuni ko'rsatdiki yurtimizda bu munosabatlar hali to'liq rivojlanmagan keyingi rivojlanish bosqichlari uchun islohotlarga muhtoj. Texnik va huquqiy shartlar hamda majburiyatlarni qat'iy belgilanishi lozim. Bu bizning keyingi o'rganishlarimizga mavzu bo'lib xizmat qiladi.

### **Shaxslar o'rtasidagi nazorat qilinadigan bitimlarning o'ziga xos xususiyatlari**

**Kudbiyev D**

Farg'ona politexnika instituti, i.f.d., professor,

**Annotatsiya:** Ushbu maqolada biz soliq qonunchiligi nuqtai nazaridan o'zaro aloqador shaxslar o'rtasidagi nazorat qilinadigan bitimlar to'g'risida fikr yuritamiz. Zero, zamonaviy iqtisodiyot sharoitida xo'jalik yurituvchi subyektlar, asosan yuridik shaxslar tomonidan turli xil uyushmalar va guruhlar yaratilish orqali tashlik etiladi. Bu o'z navbatida ushbu masalalarning soliq qonunchiligi nuqtai nazaridan tahlil etishni va o'rganishni talab etadi.

**Kalit so'zlar:** yuridik shaxslar, o'zaro aloqador shaxslar, nazorat qilinadigan bitimlar, ikki yoqlama soliqqa tortish, soliq rejimi.

**Аннотация:** В этой статье мы рассмотрим контролируемые сделки между заинтересованными сторонами с точки зрения налогового законодательства. Ведь в условиях современной экономики хозяйствующие субъекты в основном юридические лица, составляются через создание различных объединений и групп. Это, в свою очередь, требует анализа и изучения этих вопросов с точки зрения налогового законодательства.

**Ключевые слова:** юридические лица, взаимосвязанные лица, контролируемые сделки, двойное налогообложение, налоговый режим.

**Abstract:** In this article, we will look at controlled transactions between interested parties from the point of view of tax legislation. Indeed, in the conditions of the modern economy, business entities are mainly legal entities, formed through the creation of various associations and groups. This, in turn, requires an analysis and study of these issues from the point of view of tax legislation

**Keywords:** legal entities, related parties, controlled transactions, double taxation, tax regime.

Bugungi kunga kelib O'zbekiston Respublikasida bozor iqtisodiyotiga ega davlatning zamonaviy soliq tizimi asoslarini shakllantirish tugallanish bosqichida ketmoqda. Umuman O'zbekiston soliq tizimi tuzilishining asosiy parametrlari zamonaviy



jahon amaliyotida umum e'tirof yetilgan darajaga mos keladi. Xususi va oilaviy tadbirkorlik, shu jumladan qishloq (dehqon) iqtisodiyoti asosida shakllanadigan kichik biznes odatda o'z tadbirkorligini oila a'zolari, qarindoshlari, qo'shnilar va boshqa yaqinlarini jalb qilish orqali tashkil qiladi. Shu bilan birga, ishga qabul qilish jarayoni tartibda tez va oson bo'ladi (Kudbiyev, N., va Tojimatov, A., 2023). Shu bilan birga, O'zbekiston iqtisodiyotining raqobatbardoshligini oshirish maqsadida soliq va huquqiy institutlarning sifatini oshirishga qaratilgan keyingi islohotlarni amalga oshirish, O'zbekiston iqtisodiyotining globallashtirish jarayonlariga qo'shilishi muqarrar ravishda soliq qonunchiligida yanada o'zgarishlarni talab qiladi.

Hozirgi kunda o'zaro aloqador shaxslarni soliqqa tortishning tizimli, izchil va iqtisodiy jihatdan sog'lom huquqiy rejimini shakllantirish masalasi O'zbekiston soliq qonunchiligi uchun dolzarbdir.

Zamonaviy jahon iqtisodiyotida integratsiyalashgan korporativ tuzilmalar, ayniqsa xalqaro tuzilmalar yetakchi rol o'ynaydi. Shunday qilib, G'arbiy Yevropa va AQSHning deyarli barcha yirik kompaniyalari xolding tuzilishiga ega va tadqiqotchilarning fikriga ko'ra, transmilliy korporatsiyalar zamonaviy dunyoda tovarlar, ishlar va xizmatlarning asosiy qismini (ba'zi sohalarda 3/4 dan ortiq) ishlab chiqaradi va realizatsiya qilinadi (Ismanov, I. N., va Axmadaliyev, B. A., 2021)

O'zbekiston Respublikasida 2020-yil 1-yanvardan boshlab kuchga kirgan yangi tahrirdagi "Soliq kodeksi"ning 21-bobi "nazorat qilinadigan bitimlar" 180-moddasi "o'zaro aloqador shaxslar o'rtasidagi nazorat qilinadigan bitimlar" (2019) deb nomlanib ushbu bob moddalari orqali o'rganilayotgan masala soliq qonunchiligi nuqta nazari bilan tartibga solinadi. Xususan "o'zaro aloqador shaxslar o'rtasidagi nazorat qilinadigan bitimlar" nomli 180-moddasida O'zbekiston Respublikasining soliq rezidenti bo'lgan o'zaro aloqador shaxslar o'rtasidagi bitim kuyidagi holatlardan hech bo'lmaganda bittasi mavjud bo'lgan taqdirdagina nazorat qilinadigan bitim deb e'tirof etiladi. Jumladan;

1) mazkur shaxslar o'rtasidagi bitimlar bo'yicha tegishli kalendar yildagi daromadlar summasi (bitimlar narxlarining summasi) besh milliard so'mdan oshsa;

2) bitimning hech bo'lmaganda bitta tarafi maxsus soliq rejimini qo'llasa yoki maxsus iqtisodiy zona ishtirokchisi bo'lsa, bunda bu bitimning boshqa taraflari orasida maxsus soliq rejimlarini qo'llamaydigan shaxs bo'lsa (kalendar yildagi summasi besh yuz million so'mdan ortiq bo'lsa);

3) bitimning hech bo'lmaganda bitta tarafi foyda solig'ini to'lashdan ozod etilgan bo'lsa, pasaytirilgan soliq stavkasini yoki boshqa soliq imtiyozlarini qo'llasa, bunda bu bitimning boshqa taraflari orasida bunday soliqni to'lashdan ozod etilmagan va imtiyozlarni qo'llamaydigan shaxs bo'lsa;

4) bitimning taraflaridan biri tomonidan qazib olingan foydali qazilma bitim predmeti bo'lsa, agar ushbu foydali qazilmaga nisbatan yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliqning advalor soliq stavkasi nazarda tutilgan bo'lsa (kalendar yildagi summasi besh yuz million so'mdan ortiq bo'lsa) nazorat qilinadigan bitimlar deb e'tirof etiladi.

Tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishga doir, ushbu tovarlarning (xizmatlarning) birinchi sotuvchisi va oxirgi xaridori bilan o'zaro aloqador bo'lmagan shaxslar ishtirokida (vositachiligida) tuziladigan bitimlar ketma-ketligi yoki majmui, agar mazkur sotuvchi va xaridor o'zaro aloqador shaxslar bo'lsa, ushbu Kodeks maqsadida o'zaro aloqador shaxslar o'rtasidagi bitimga tenglashtiriladi. Bunday hollarda, o'z

ishtirokida (vositachiligida) bitimlarning mazkur ketma-ketligi yoki majmui amalga oshiriladigan uchinchi shaxslarning mavjudligi e'tiborga olinmaydi.

Ushbu moddaning to'rtinchi qismida belgilangan qoida, basharti bitimlarning mazkur ketma-ketligida yoki majmuida ishtirok etuvchi bunday uchinchi shaxslar:

1) bitimlarning ushbu ketma-ketligida yoki majmuida hech qanday qo'shimcha vazifalarni bajarmasa, bundan tovarlarni (xizmatlarni) bir shaxs tomonidan boshqa shaxsga realizatsiya qilishni (qayta sotishni) tashkil etish mustasno;

2) o'z zimmasiga hech qanday tavakkalchiliklarni qabul qilmasa va tovarlarni (xizmatlarni) bir shaxs tomonidan boshqa shaxsga realizatsiya qilishni (qayta sotishni) tashkil etish uchun hech qanday aktivlardan foydalanmasa, qo'llaniladi.

Misol tariqasida: "SANOATGILAM" qo'shma korxonasi bilan "AZIYA GILAM" XK o'rtasida 500 mln so'mlik shartnoma tuzilgan. "SANOATGILAM" qo'shma korxonasi tuzilgan shartnoma bo'yicha "Aziya Gilam" xususiy korxonasiga yetkazib bergan tovari yuzasidan soliq to'lovchi turidan kelib chiqqan holda soliq to'lovlarini to'laydi, biroq "Aziya Gilam" xususiy korxonasini keyingi xaridorga tovarlarni realizatsiya qilish bo'yicha tuzilgan shartnomalari "SANOATGILAM" qo'shma korxonasi bilan o'zaro aloqador bo'lgan shaxslar o'rtasidagi nazorat qilinadigan bitim sifatida baholanmaydi (X.V. Peshkova (Belogorseva), va V.V. Pachkun., 2021).

Bu yerda o'zaro aloqador shaxslar o'rtasidagi bitim "SANOATGILAM" qo'shma korxonasi va "Aziya GILAM" xususiy korxonasi o'rtasidagi tuzilgan bitim hisoblanadi.

O'zaro aloqador tashkilotlarga nisbatan davlat soliq siyosatini olib borishning yeng samarali vositasi bu soliqqa tortishning tizimli rejimini shakllantirishdir, chunki tadqiqotchilar ta'kidlaganidek, aynan huquqiy rejimlar jamoatchilik bilan aloqalar guruhini barqaror tartibga solishni ta'minlaydi, bu ayniqsa iqtisodiy, siyosiy va ijtimoiy davrda juda muhimdir jumladan hozirgi kunda O'zbekistonda amalga oshirilayotgan o'zgarishlar davrida.

Shu bilan birga, biz o'zaro aloqador tashkilotlar faoliyatini, shu jumladan soliqqa tortish rejimini huquqiy tartibga solishning hozirgi holati hali ham ishlab chiqarish guruhiga birlashtirilgan korxonalar o'rtasidagi munosabatlarning o'ziga xos xususiyatlarini hisobga olmaganligini tan olishimiz kerak. Bugungi kunga kelib, o'zaro aloqador tashkilotlarni soliqqa tortishning huquqiy rejimi faqat uning shakllanish bosqichida va uni yanada rivojlantirishga muhtoj.

O'zaro aloqador shaxslarni soliqqa tortish rejimi moddiy-huquqiy, umumiy soliq rejimi bo'lib, soliq munosabatlarida ishtirok etadigan subyektlarning huquqiy maqomi mezoni asosida boshqa huquqiy rejimlardan ajralib turadi. Shu nuqtai nazardan, o'zaro aloqador shaxslarning soliqqa tortish rejimi maxsus munosabatlar mavjudligi sababli boshqa soliq to'lovchilarning iqtisodiy faoliyati natijada ushbu faoliyatning soliq oqibatlariga ta'sir o'tkazish imkoniyatiga ega bo'lgan yoki o'zlari bunday ta'sir ostida bo'lgan soliq to'lovchilarga nisbatan qo'llaniladi.

O'zaro aloqador shaxslarni soliqqa tortishning huquqiy rejimi o'zaro aloqador shaxslar ishtirokida soliq munosabatlarini huquqiy tartibga solish mexanizmini tashkil yetuvchi, soliqlarni hisoblash va to'lashning maxsus tartibini belgilash orqali soliq sohasida xususiy va davlat manfaatlarini muvozanatiga erishishga qaratilgan huquqiy vositalar tizimi sifatida tushunilishi kerak.

O'rganilayotgan soliqqa tortish rejimi umumiy normativ baza sifatida Konstitutsiya, soliq kodeksi, soliqqa tortish sohasidagi xalqaro shartnomalarni o'z ichiga olgan me'yoriy hujjatlar to'plamiga ega.

Huquqiy tartibga solishda hozirgi vaqtda asosiy qismi o'zaro aloqador shaxslarni soliqqa tortish ustidan soliq nazoratini axborot bilan ta'minlash masalalariga bag'ishlangan quyi qoidalar, shuningdek, eng yirik soliq to'lovchilar va ularning o'zaro aloqador shaxslarini soliq hisobining o'ziga xos xususiyatlari muhim rol o'ynaydi. Ko'rinib turibdiki, o'zaro aloqador tashkilotlarning soliqqa tortish rejimining tizimli rivojlanishi bilan bo'ysunuvchi qoidalar soni muqarrar ravishda ko'payishi kerak bo'ladi. Bir tomondan, bu tendensiya salbiy ko'rinishi mumkin, chunki O'zbekiston soliq huquqining shakllanishi soliq munosabatlarini qonun normalari bilan tartibga solish prinsipi asosida amalga oshiriladi.

Biroq, soliq munosabatlari sohasidagi ko'plab masalalarni tartibga solish quyi qoidalarsiz mumkin yemas. Avvalo, biz O'zbekiston Respublikasining soliq kodeksida faqat sxematik va qo'shimcha tartibga solishga muhtoj bo'lgan turli xil soliq protseduralari haqida gapiramiz. Shu bilan birga, barcha soliq protseduralarini soliq kodeksi doirasiga o'tkazish afzal variant yemas, chunki u ortiqcha yuk yuklaydi va uni haddan tashqari murakkablashtiradi (Akbaralievich, E. A., 2022). Shunday qilib, har qanday jamoat huquqiy rejimining funksionalligi, bizning fikrimizcha, nafaqat uning tarkibiy Qonunchilik qoidalariga, balki asosan protseduralarni bo'ysunuvchi tartibga solish sifatiga ham bog'liq. Protsessual normalar, agar ular qonun normalariga mos keladigan bo'lsa, huquqiy rejim normalari va qoidalarining to'g'ri amalga oshirilishining yeng muhim kafolati hisoblanadi. Shuning uchun soliq munosabatlarini subyektiv tartibga solishning ahamiyatini inobatga olmaslik kerak.

Ikki yoqlama soliqqa tortish-yuridik shaxslarning ma'lum bir mamlakat hududida tadbirkorlik faoliyati natijasida olgan daromadlariga ham, ular faoliyat ko'rsatayotgan mamlakatda ham soliq solishdir. Ushbu vaziyatni bartaraf yetish maqsadida davlatlar o'rtasida ikki yoqlama soliqqa tortishning oldini olishga qaratilgan bitimlar tuzish amaliyoti rivojlandi. O'zbekiston Respublikasi xorijiy investitsiyalarni jalb yetish va milliy ishlab chiqaruvchilarning raqobatbardoshligini oshirish maqsadida bir qator davlatlar bilan shu kabi shartnomalar tuzgan.

1979-yilda BMT tomonidan manfaatdor davlatlar o'rtasidagi munosabatlarda ikki marta soliqqa tortishga barham berish uchun maxsus konvensiya ishlab chiqilgan bo'lib, uning asosida ikki tomonlama bitimlar imzolandi. Ular tomonidan o'rnatilgan soliqqa tortish tartibiga ko'ra qo'shma korxonalar xorijiy ishtirokchisi o'z foydasini xorijga o'tkazayotgan paytda qo'shimcha soliqdan ozod qilinadi (A.Vahobov, va A.Jo'rayev, 2009).

O'zbekiston Respublikasining daromad va kapital soliqlariga ikki tomonlama soliqdan qochish to'g'risidagi amaldagi shartnomalarida turli davlatlarning rezidentlari bo'lgan shaxslarni o'zaro bog'liqlik munosabatlariga bog'liq bo'lgan soliqqa tortishni tartibga soluvchi ko'plab qoidalar mavjud (Kunduzova, K. I., 2020). Ushbu qoidalar transchegaraviy kompaniyalar guruhlarini (xoldinglar) soliqqa tortish rejimi uchun me'yoriy-huquqiy bazaning yeng muhim qismini tashkil yetadi.

Ko'rib chiqilayotgan soliqqa tortish rejimining subyektlari haqida gapirganda, birinchi navbatda, soliq qonunchiligida o'zaro aloqador shaxslarning huquqiy holati muammosini hal qilish kerak. Shuni ta'kidlash kerakki, huquqiy rejim subyektlarining

huquqiy holati huquqiy rejim bilan bir xil emas. Rus siyosatchisi va huquq fanlari doktori V.B. Rushaylo “huquqiy maqom” va “huquqiy rejim” tushunchalarini farqlash masalasiga e’tibor bergan (B.I.Isroilov, 2006). U o‘z ishida maqom-bu muayyan huquq subyekting turli obyektlarga nisbatan huquqlari, burchlari va majburiyatlari majmui, huquqiy rejim yesa turli subyektlarning muayyan faoliyatini, ularning muayyan obyektga bo‘lgan munosabatlarini tartibga soluvchi normalar tizimidir deb ta’kidlagan. Shu asosda, turli xil huquqiy rejimlar doirasida u yoki bu shaxs turli xil huquqiy maqomlarga ega bo‘lishi mumkin degan xulosaga kelish mumkin. Shuning uchun huquq va majburiyatlari muayyan huquqiy rejim bilan bog‘liq bo‘lgan subyekting huquqiy maqomini shakllantiradigan muayyan huquqiy rejimning huquqiy vositasi.

Kompaniyalar guruhi tarkibidagi tashkilotlar faoliyatini moliyalashtirishning asosiy usullaridan biri ayrim guruh a’zolarining boshqa ishtirokchilar kapitalida ishtirok yetishidir (Ismanov, I. N., 2021). Kompaniyalar guruhida moliyaviy resurslarni qayta taqsimlashning ushbu vositasi guruh ichidagi loyihalarni yoki faoliyatni uzoq muddatli investitsiya qilish maqsadida qo‘llaniladi.

Qoida tariqasida, soliq qonunchiligidagi o‘zaro aloqadorlik tushunchasi mustaqil yemas, u har doim yuridik va jismoniy shaxslarning o‘zaro aloqadorligini (mansubligi, bog‘liqligi) aniqlashga yondashuvlarni ishlab chiqqan boshqa huquq va qonunchilikdan kelib chiqadi (Kudbiev, D., va boshq, (2022). Bunday tarmoqlarga, birinchi navbatda, fuqarolik, oila huquqi, antimonopol Qonunchilik kiradi.

Yurtimiz qonunchiligida qonunchilikning barcha sohalarida qo‘llaniladigan o‘zaro aloqadorlik shaxslar guruhini belgilash uchun universal tushuncha mavjud yemas. Normativ hujjatlarning tahlili “vertikal integral tuzilma” atamasi ma’lum turdagi kompaniyalar guruhlarini (vertikal tipdagi xoldinglar) belgilash uchun keng qo‘llaniladi degan xulosaga kelishimizga imkon beradi. Shuni ta’kidlash kerakki, tashkilotlarning moliyaviy va (yoki) sanoat-iqtisodiy majmuasi yoki o‘zaro aloqador yuridik shaxslar majmui sifatida xolding soliq huquqining mustaqil predmeti yemas.

Amaldagi me’yoriy-huquqiy bazani, shuningdek o‘zaro aloqador subyektlarning soliqqa tortish muammolarini huquqiy tartibga solishning jahon tajribasini tahlil qilish, o‘zaro aloqador tashkilotlarni soliqqa tortishni huquqiy tartibga solishning hozirgi holati iqtisodiyotning zamonaviy ehtiyojlari va soliq tizimlarini rivojlantirishning global tendensiyalariga javob bermaydi degan xulosaga kelishimizga imkon berdi. Amaldagi soliqqa tortish rejimini takomillashtirish bir vaqtning o‘zida ikki yo‘nalishda, ya’ni mavjud rejimning elementlarini isloh qilish, shuningdek ushbu huquqiy rejimga soliq solishning jahon amaliyotida shu kungacha ishlab chiqilgan tubdan yangi elementlarni kiritish orqali amalga oshirilishi kerak — masalan, turli shakllar va dastlabki soliq nazorati usullari.

Tadqiqot doirasida o‘zaro aloqador shaxslarni soliqqa tortish rejimini yaxshilash uchun ishlatilishi mumkin bo‘lgan quyidagi tavsiyalar ishlab chiqildi:

Amaldagi soliq kodeksiga o‘zaro aloqador shaxslar tomonidan qo‘llaniladigan narxlarga muvofiqligini aniqlash usullarini belgilaydigan bob yoki modda kiritish zarurati bor, chunki dastlabki narxlar shartnomalarini imzolangan vaqtdan, to shartnoma majburiyatlari bajarishgacha qancha vaqt ketishini aniq aytish qiyin.

Amaldagi soliq kodeksiga tegishli o‘zgartirishlar kiritish orqali o‘zaro aloqador tashkilotlar guruhlarini bo‘yicha taqsimlangan dividendlarga nisbatan “nol” soliq stavkasi doirasini kengaytirish.

Shunday qilib, ushbu tadqiqot doirasida o‘zaro aloqador shaxslarni soliqqa tortish muammolarini huquqiy rejimlar nazariyasi nuqtai nazaridan birinchi har tomonlama o‘rganish amalga oshirildi. Bundan tashqari, xalqaro miqyosda ham, xorijiy davlatlarning milliy soliq tizimlari darajasida kompaniyalar guruhlarini soliqqa tortish huquqiy rejimlarining o‘ziga xos xususiyatlarini qiyosiy huquqiy o‘rganish o‘tkazildi.

## **Сув ресурсларини бошқариш механизмини такомиллаштириш масалалари**

**Боймуротов С.Р.**  
Фискал институти

**Аннотация:** Ушбу тезисда мамалакатимиз сув ресурсларидан оқилона фойдаланиш, сувнинг ташишдаги йўқотишларни камайтириш, суғориладиган деҳқончилик таркибини оптималлаштириш, сув хўжалиги комплексларини бозор муносабатлари соҳасига жалб этишни ҳисобга олган ҳолда сув ресурсларини бошқариш тизимининг такомиллаштириш, бу борада солиқ механизлари орқали рағбатлантириш юзасидан таклиф ва тавсиялар изоҳланган.

**Калит сўзлар:** сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ, суғориладиган ерлар, сув қишлоқ хўжалиги экинларини суғориш, сув тежайдиган технологиялар, томчилаб суғориш технологияси, ички суғориш тармоқлари, суғориш тармоқларининг фойдали иш коэффициенти.

**Аннотация:** В статье проанализированы мероприятия, по рациональному использованию водных ресурсов в нашей стране, снижению потерь при транспортировке воды, оптимизации структуры орошаемого земледелия, совершенствованию системы управления водными ресурсами с учетом вовлечения водохозяйственных комплексов в сферу рыночных отношений и были разъяснены и разработаны стимулы в этом отношении через налоговые механизмы. А также разработаны предложенные совершенствованию нормативные основы налогового законодательства.

**Abstract:** The article analyzes measures for the rational use of water resources in our country, reducing losses during water transportation, optimizing the structure of irrigated agriculture, improving the water resources management system, taking into account the involvement of water management complexes in the sphere of market relations, and incentives in this regard were explained and developed through tax mechanisms. The regulatory framework for tax legislation proposed for improvement has also been developed.

**Ключевые слова:** налог за пользование водными ресурсами, орошаемые земли, орошение водных сельскохозяйственных культур, водосберегающие технологии, технология капельного орошения, внутренние оросительные сети, коэффициент полезной работы оросительных сетей, баланс водных ресурсов, обработка воды, транспортировка, распределение, комплексное управление водные ресурсы, уровень водообеспеченности.

**Keywords:** Tax for the use of water resources, irrigated lands, irrigation of aquatic crops, water-saving technologies, drip irrigation technology, internal irrigation networks, efficiency of irrigation networks, balance of water resources, water treatment,

transportation, distribution, integrated management of water resources, level of water availability.

Сув ресурслари ҳаёт ва яшаш муҳитининг ҳал қилувчи омили бўлиб, халқ хўжалигининг барча тармоқлари фаолияти учун йўналтирилган энг муҳим ресурсдир. Минтақада аҳоли сонининг кўпайиши, ишлаб чиқариш кўламининг кенгайиши ва агроекотизимлар деградациясининг ёмонлашувини ҳисобга олган ҳолда сув ресурсларидан оқилона фойдаланиш, ташишдаги йўқотишларни камайтириш, шунингдек суғориладиган деҳқончилик таркибини оптималлаштириш масалаларини ҳал этиш кўп жиҳатдан кўп жиҳатдан минтақа давлатларининг сув хўжалиги комплексларини бозор муносабатлари соҳасига жалб этишни ҳисобга олган ҳолда сув ресурсларини бошқариш тизимининг такомиллаштирилганлик даражасига боғлиқ.

Шу сабабдан ҳам Президентимиз томонидан қабул қилинган “Ўзбекистон - 2030” стратегиясида “Сув ресурсларини тежа ва атроф-муҳитни муҳфаза қилиш” алоҳида бўлим ажратилиб унда:

сув ишлатиш самарадорлигини 25 фоизга ошириш, қишлоқ хўжалиги экинларини суғоришда сув тежайдиган технологиялар билан қамраб олинган ерларнинг умумий майдонини 2 млн гектаргача, шу жумладан томчилаб суғориш технологиясини 600 минг гектаргача етказиш;

тупроқ қопламали каналларни бетон қопламага ҳамда ички суғориш тармоқларининг ёпиқ қувурли суғориш тизимларига ўтказиш бўйича етти йиллик дастур доирасида ирригация тизими ва суғориш тармоқларининг фойдали иш коэффициенти кўрсаткичини 0,73 гача етказиш;

узоқ муддатга мўлжалланган республиканинг сув ресурслари балансини ишлаб чиқиш ва унинг устидан доимий мониторинг ўрнатиш тизимини жорий қилиш;

Сувни қайта ишлаш, етказиш ва тақсимлаш тизимига хусусий секторни жалб этиш, далаларга сув етказадиган объектларни тадбиркорлар (фермер хўжаликлари ва кластерлар) бошқарувига бериш;

кўшни давлатлар билан сув ресурсларини интеграллашган ҳолда бошқариш, трансчегаравий сув ресурслари ва давлатлараро сув хўжалиги объектларидан биргаликда фойдаланиш масалаларида фаол икки тарафлама манфаатли ҳамкорликни давом эттириш;

сув тежовчи технологияларни ишлаб чиқарувчи маҳаллий корхоналарнинг йиллик қувватини 300 минг гектарга етказиш;

барча ичимлик сув истеъмолчиларига ҳисоблагичлар ўрнатишни таъминлаш;

ичимлик сув сифати, ичимлик сув билан таъминланганлик даражаси, сув таъминоти ва канализация корхоналари самарадорлик кўрсаткичларини жорий этиш мамлакатимиз тараққиётининг келгусидаги энг муҳим вазифалари қилиб белгиланган.

Мазкур стратегияда белгиланган вазифалар ва сув ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш, сувдан фойдаланиш маданиятини юксалтириш ҳамда сувни тежайдиган суғориш технологияларини кенгайтирилган тартибда жорий этишни давом эттириш мақсадида юртбошимиз томонидан қабул қилинган “Қуйи бўғинда сув ресурсларини бошқариш тизимини такомиллаштириш

ҳамда сув ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги қарори билан сув хўжалигини бошқариш тизими тубдан ўзгартирилди ва “Сув хўжалиги вазирлигининг туман (Қувасой шаҳар) ирригация бўлимлари ҳамда махсус хизматлари” негизида «Сув етказиб бериш хизмати» давлат муассасалари ташкил этилди ва қуйидагилар Сув етказиб бериш хизматларининг асосий вазифалари этиб белгиланди:

белгиланган лимитлар асосида истеъмолчиларга сув етказиб бериш;

ўзига бириктирилган ҳудудда сувнинг ҳисоби ва ҳисоботини юритиш;

суғориш тармоқлари ва улардаги гидротехник иншоотларни соз ҳолатда сақлаш, таъмирлаш-тиклаш тадбирларини амалга ошириш;

сув олиш жойларини сувни бошқариш ва ҳисобга олиш воситалари билан жиҳозлаш, сув мониторинги, ҳисоби ва ҳисоботи юритилишини рақамлаштириш;

истеъмолчилар кесимида истеъмол қилинган сув ҳажми тўғрисидаги маълумотларни солиқ органларига тақдим этиб бориш;

сув истеъмолчиларининг буюртманомаси асосида бошқа сув хўжалиги хизматларини кўрсатиш.

Шунингдек, мазкур қарор билан 2024 йилдан қонунчиликда, қишлоқ хўжалиги ерларини суғориш ва балиқларни етиштириш (ўстириш) учун фойдаланиладиган сув ҳажми, шу жумладан деҳқон хўжаликлари ва қишлоқ хўжалигига мўлжалланган ерларга эга бўлган жисмоний шахслар учун сув ресурсларидан фойдаланганлик учун сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкаси 1 куб метр сув учун 100 сўм этиб белгиланганлиги маълумот учун қабул қилиниб, 2024 йилдан бошлаб:

Сув хўжалиги вазирлиги Қишлоқ хўжалиги вазирлиги билан биргаликда ҳар йили 25 мартга қадар вегетация даври учун ва 25 сентябрга қадар куз-қиш даври учун сув манбаларининг сувлилик даражасидан келиб чиққан ҳолда ҳудудлар кесимида қишлоқ хўжалиги экинларини суғориш учун сув олиш лимитларини тасдиқлаш;

Қорақалпоғистон Республикаси Сув хўжалиги вазирлиги ва Қорақалпоғистон Республикаси Қишлоқ хўжалиги вазирлиги, ирригация тизимлари ҳавза бошқармалари ҳамда ҳудудий қишлоқ хўжалиги бошқармалари ҳар йили 1 апрелга қадар вегетация даври учун ва 1 октябрга қадар куз-қиш даври учун якуний истеъмолчилар кесимида экинларни суғориш учун сув олиш лимитларини ҳудудлар бўйича тасдиқланган лимит доирасида ишлаб чиқиш ва тасдиқлаш учун халқ депутатлари туман Кенгашларига киритиши;

истеъмол қилинган сув миқдори ҳисобини юритмаган (юретишдан бош тортган) қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари ишлаб чиқарувчилари учун сув солиғи базаси халқ депутатлари туман Кенгашлари томонидан тасдиқланган лимитларга нисбатан икки баробар оширилган ҳолда ҳисоблаши;

- 2025 йилдан бошлаб:

сувни тежайдиган суғориш технологиялари жорий қилинганда ҳамда суғориш учун олинган сув ҳажми сув ўлчаш ускуналари асосида аниқланганда сув солиғи ставкасига 0,5 камайтирувчи коэффициент қўллаш;

сувни тежайдиган суғориш технологиялари жорий қилинганда ёки суғориш учун олинган сув ҳажми сув ўлчаш ускуналари асосида аниқланганда сув солиғи ставкасига 0,7 камайтирувчи коэффициент қўлланаши;

балиқчилик учун олинган сув ҳажми сув ўлчаш ускуналари асосида аниқланганда сув солиғи ставкасига 0,7 камайтирувчи коэффициент қўллаш; сувни тежайдиган суғориш технологиялари жорий қилинмаганда ҳамда суғориш учун олинган сув ҳажми сув ўлчаш ускуналари асосида аниқланмаганда сув солиғи ставкасига 1,5 оширувчи коэффициент қўллаш тартиби жорий этилди.

Шунингдек, қарор билан 2025 йил якунига қадар қишлоқ хўжалиги мақсадларида фойдаланиладиган суғориладиган майдонларни лазерли текислаш, лазерли текисланмаган суғориладиган ер майдонлари учун эса 2027 - 2029 йилларда нисбатан ер ва сув солиғи ставкаларини босқичма-босқич бир ярим баробардан тўрт баробаргача ошириш юзасидан Президент Администрациясига таклиф киритиш;

Бунда, Иқтисодиёт ва молия вазирлиги ҳузуридаги Қишлоқ хўжалигини давлат томонидан қўллаб-қувватлаш жамғармаси томонидан ер текислагич агрегатларни сотиб олиш харажатларининг 30 фоизини қоплаб бериш механизми давом эттирилиши белгиланди.

Ўз навбатида, мазкур қарор билан белгиланган тадбирлар ижросини таъминлашда айрим қонунчилик ҳужжатларини такомиллаштириш талаб қилади. Жумладан, қарор билан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун табақалаштирилган солиқ ставкалари белгиланган. Лекин амалда қишлоқ хўжалиги ерларини суғориш ва балиқ етиштириш (ўстириш) учун фойдаланиладиган сув ҳажми, шу жумладан деҳқон хўжаликлари ва қишлоқ хўжалигига мўлжалланган ерларга эга бўлган жисмоний шахсларга сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш тартиби мавжуд эмас.

Шу сабабли, қишлоқ хўжалиги ерларини суғориш ва балиқларни етиштириш (ўстириш) учун фойдаланиладиган сув ҳажми, шу жумладан деҳқон хўжаликлари ва қишлоқ хўжалигига мўлжалланган ерларга эга бўлган жисмоний шахсларга сув ресурсларидан фойдаланганлиги учун солиқни ҳисоблаш тартибини ишлаб чиқиш;

Амалда қонунчиликда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг табақалаштирилган ставкалари мавжуд эмас. Шу сабабли, амалдаги Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг табақалаштирилган ставкалари белгилаш юзасидан тегишли кўшимча ва ўзгартириш киритиш мақсадга мувофиқ бўлади.

### **Jismoniy shaxslar daromadlarini deklaratsiya asosida soliqqa tortish tizimini takomillashtirish**

**Анваров А.Х.**  
Магистрант

**Аннотатсия:** Мақоллада декларатсия тushunchasi va uning amaliyotda qo'llanilish jihatlari, jismoniy shaxslarning deklaratsiya asosida soliq solinadigan daromadlari tarkibi, jismoniy shaxslarning daromadlariga soliq solishda deklaratsiya usulining qo'llanishi bu borada iqtisodchi olimlarning tadqiqotlari hamda statistik ma'lumotlar tahlili amalga oshirilgan va tegishli xulosalar ishlab chiqilgan.

**Калит со'злар:** soliq, daromadlar, jismoniy shaxs, deklaratsiya, aholi daromadlari, soliq chegirmasi.



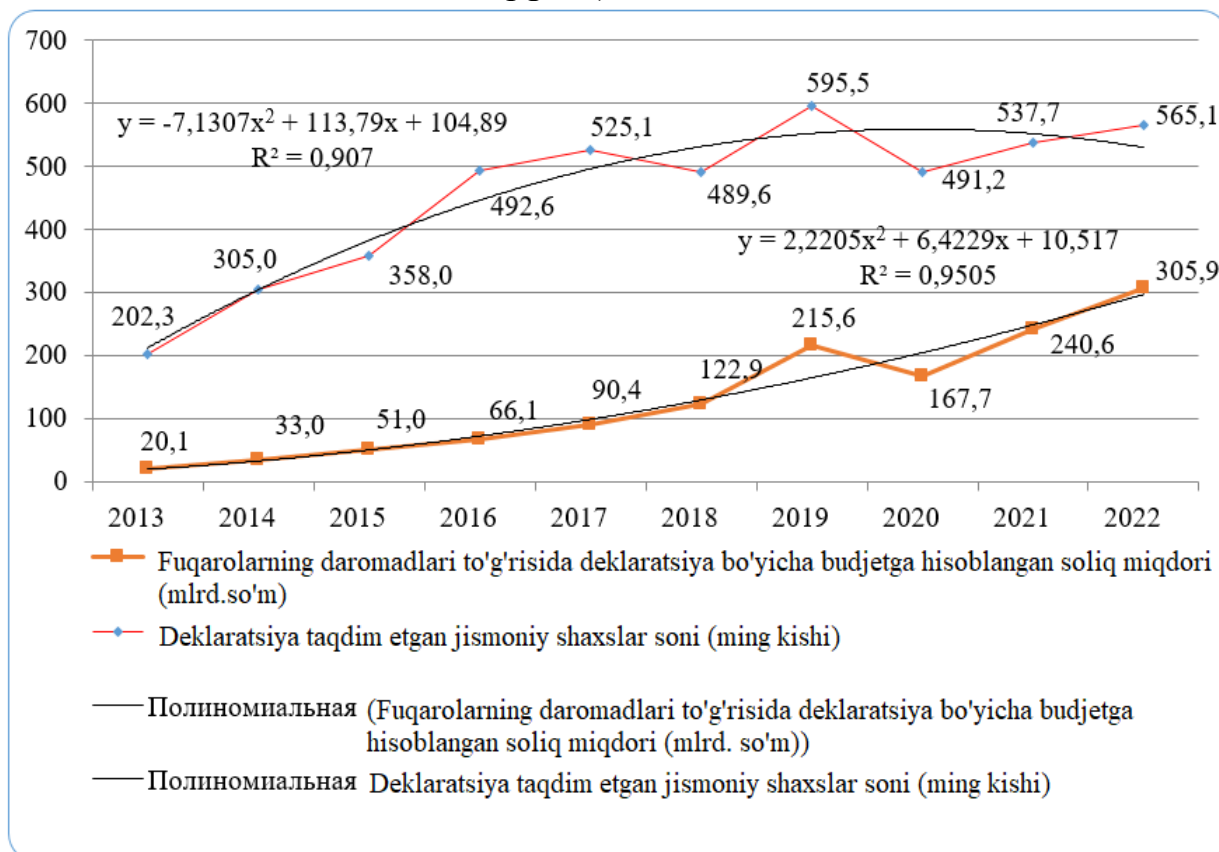
**Аннотация:** В статье дано понятие декларации и её применение на практике, приведена структура доходов физических лиц, подлежащая налогообложению на основе декларирования, рассмотрены способы налогообложения доходов физических лиц путём декларирования, проанализированы исследования ученых-экономистов и статистические данные в указанной сфере и разработаны соответствующие предложения.

**Ключевые слова:** налог, доходы, физическое лицо, декларация, доходы населения, налоговые вычеты.

**Abstract:** This article gives the concept of a declaration and its application in practice, describes the structure of income of individuals subject to taxation on the basis of the declaration, considers methods of taxing the income of individuals by declaring, analyzes the studies of regarding scientific economists and statistical data, and develops relevant proposals.

**Keywords:** tax, income, individual, declaration, population income, tax deductions.

So‘nggi yillarda O‘zbekistonda daromadlarga ega bo‘lgan jismoniy shaxslar tomonidan taqdim etilgan deklaratsiyalar soni yildan-yilga ortib bormoqda bu quyidagi rasm ma’lumotlarida o‘z aksini topgan (1-rasm).



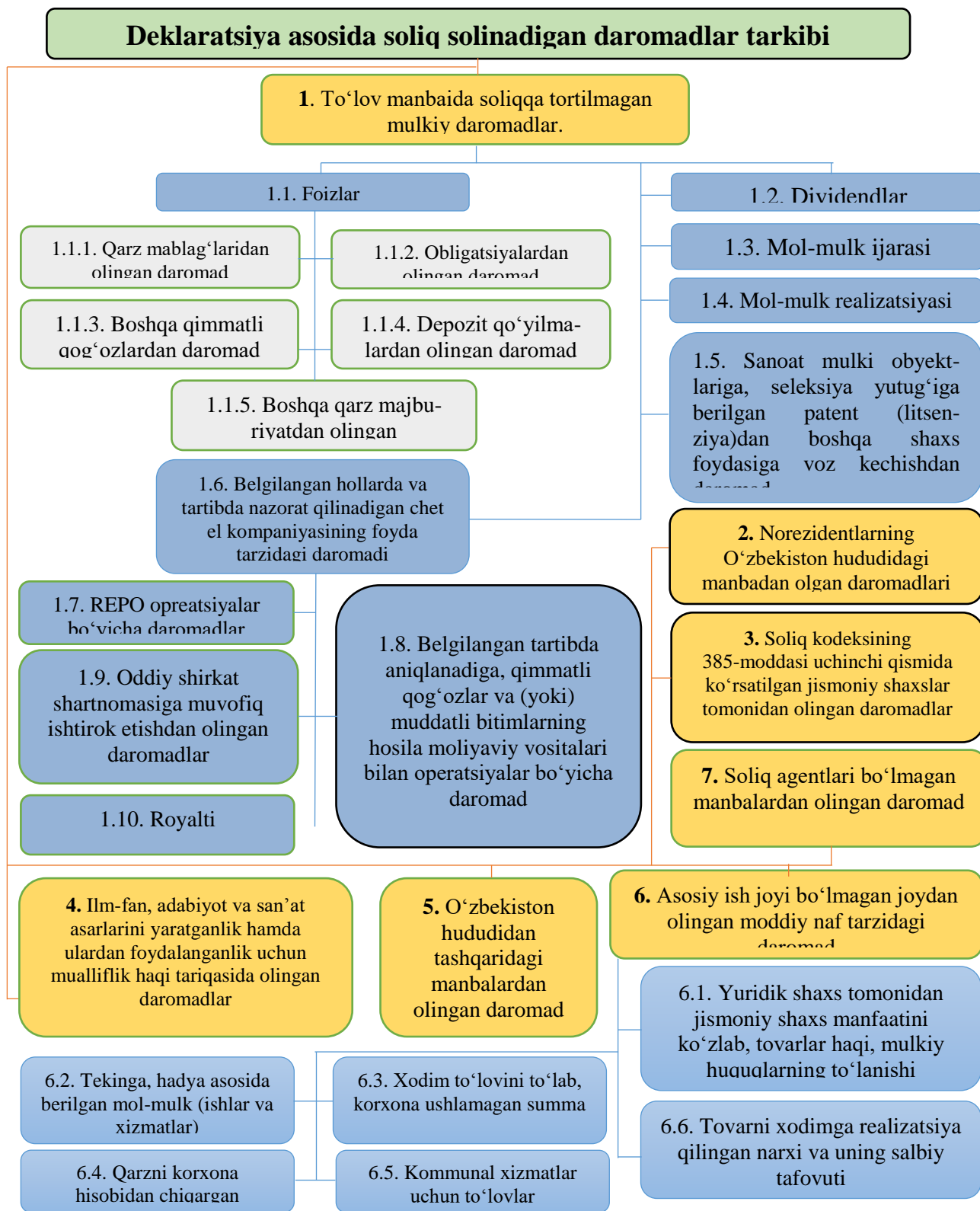
**1-rasm. O‘zbekistonda deklaratsiya taqdim etgan jismoniy shaxslar soni hamda deklaratsiya natijasida hisoblangan daromad solig‘i miqdori<sup>13</sup>.**

Yuqoridagi 1-rasm ma’lumotlariga e’tibor qaratadigan bo‘lsak, 2022-yilning natijasiga ko‘ra soliq organlariga 565,1 ming nafar fuqarolardan daromadlari bo‘yicha deklaratsiya olinib, ularning soni 2013-yildagiga nisbatan deyarli 3 barobarga, 2021-yildagiga nisbatan esa deyarli 28,0 ming nafarga ko‘paygan. 2020-yilda deklaratsiya taqdim etuvchilar soni kamayish tendensiyasiga ega bo‘lib, ushbu holatni

<sup>13</sup> Soliq qo‘mitasi ([www.soliq.uz](http://www.soliq.uz)) ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

soliq islohotlari natijasida proporsional soliq stavkasining joriy etilishi hamda global pandemiyaning ta'siri bilan izohlash mumkin.

O'zbekiston Respublikasining amaldagi soliq qonunchiligiga asosan jismoniy shaxslarning quyidagi daromadlariga deklaratsiya asosida soliq solinadi (2-rasm)



**2-rasm. Jismoniy shaxslarning deklaratsiyalanadigan daromadlari tarkibi<sup>14</sup>.**

<sup>14</sup> Bozorov A.A. Deklaratsiya asosida soliq solinadigan daromadlar va ularni soliqqa tortishni takomillashtirish: monografiya. – O'zbekiston Respublikasi Milliy gvardiyasi harbiy texnik instituti. Toshkent - 2020. 51-b.

Ilm-fan, adabiyot va san'at asarlarini yaratganlik hamda ulardan foydalanganlik uchun mualliflik haqi olayotgan soliq to'lovchi daromadlar olish bilan bog'liq daromadlar va xarajatlar hisobini yuritishi shart hamda u ijodiy faoliyatni amalga oshirish bilan bog'liq bo'lgan, haqiqatda sarflangan va hujjatlar bilan tasdiqlangan xarajatlarni daromaddan chegirish huquqiga ega, lekin chegirma olingan jami daromad summasining 30 foizidan ko'p bo'lmasligi kerak<sup>15</sup>. Misol uchun jismoniy shaxs mualliflik haqi tariqasida 5 000 000 so'm daromad oladigan bo'lsada ushbu daromadga ega bo'lish uchun 2 000 000 so'm xarajat qilgan bo'lsa, daromadidan deklaratsiya asosida 1 500 000 so'm ( $5\,000\,000 \times 30\%$ )gacha chegirish huquqiga ega. Demak ushbu holatda jismoniy shaxs (muallif) 3 500 000 so'mdan 12 foiz daromad solig'i to'lashiga to'g'ri keladi.

Bundan tashqari, Microsoft Excel amaliy dasturi yordamida parabolik trend chizig'i  $y = 7,1307x^2 - 113,79x + 104,89$  va bog'liqlikning aniqlilik darajasi  $R^2 = 0,907$  topildi. Bog'liqlikning aniqlilik darajasi 90,7% ekanligiga qaraganda keyingi yillarda ham deklaratsiya topshiruvchi jismoniy shaxslarning soni shu sur'atda ortishini kutishimiz mumkin.

Jismoniy shaxslar tomonidan yil davomida olingan daromadlari bo'yicha soliq idoralariga deklaratsiya topshiruvchi fuqarolar soni ko'payishi bilan to'g'ri proporsional ravishda qo'shimcha hisoblangan daromad solig'i miqdori ham ko'payib borayotganini ko'rishimiz mumkin. Deklaratsiya asosida budjetga undirilishi nazarda tutilgan daromad solig'i summasi 2013-yilda 20,1 mlrd. so'mni tashkil etgan bo'lsa, 2022-yil natijasiga ko'ra 305,9 mlrd. so'mdan ortiqni tashkil etib 15,2 barobarga ko'payish ko'rsatkichiga ega.

Yillar hamda deklaratsiya bo'yicha budjetga undirilgan soliqlar miqdorlarining bog'liqligini ham Microsoft Excel amaliy dasturining imkoniyatlaridan foydalanib, parabolik trend chizig'i  $y = 2,2205x^2 - 6,4229x + 10,517$  va bog'liqlikning aniqlilik darajasi  $R^2 = 0,9505$  topildi. Bog'liqlikning aniqlilik darajasi 95,05 % ekanligiga qaraganda kelgusi yillarda ham deklaratsiya bo'yicha budjetga undirilgan soliqlar miqdori ham shu sur'atda ortishini kutishimiz mumkin.

Ma'lumki soliq sohasida, jumladan yakka tartibdagi tadbirkorlarni soliqqa tortish bilan bog'liq soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish bo'yicha amalga oshirilgan ijobiy islohotlardan biri bu yakka tartibdagi tadbirkorlar tomonidan jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'ini deklaratsiya asosida to'lash tartibining joriy etilganligidir.

Olib borgan ilmiy tadqiqotlar natijasida tadbirkorlik faoliyati bilan shug'ullanuvchi jismoniy shaxslarning daromadlarini deklaratsiya asosida soliqqa tortish tartibini qo'llash, bunda tadbirkor tomonidan amalga oshirilgan asoslantiruvchi daromadlar va xarajatlar inobatga olinishi, shuningdek tovar aylanmasi belgilangan me'yorga yetmagan tadbirkorlik subyektlarga soliqni to'lash rejimini tanlash huquqini berish bo'yicha ishlab chiqilgan takliflar inobatga olinib O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksining 385 va 392-moddasida o'z aksini topdi. Natijada qat'iy belgilangan miqdorda soliq to'lash xohishini bildirgan soliq to'lovchilar daromadlarni va xarajatlarni hisobga olish registrlarida daromadlarni olish bilan bog'liq bo'lgan daromadlar va xarajatlar hisobini yuritishi shart ekanligi belgilandi.

---

<sup>15</sup> O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksi: 395-moddasi "Adolat" – 2023.

**O‘zbekistonda yakka tartibdagi tadbirkorlar tomonidan deklaratsiya asosida daromad solig‘ini to‘lashi holati<sup>16</sup>**

№	Hududlar	2020-yil		2021-yil		2022-yil	
		soni	to‘lagan solig‘i summasi (mln.so‘m)	soni	to‘lagan solig‘i summasi (mln.so‘m)	soni	to‘lagan solig‘i summasi (mln.so‘m)
1	Qoraqalpog‘iston Respublikasi.	206	11,4	219	36,8	219	19,3
2	Andijon	159	9,4	179	37,3	180	10,3
3	Buxoro	298	37,8	339	59,0	363	111,1
4	Jizzax	189	29,8	241	51,9	242	77,0
5	Qashqadaryo	220	44,2	236	22,4	238	30,2
6	Navoiy	64	0,0	76	3,4	102	11,7
7	Namangan	42	0,0	47	1,4	47	1,7
8	Samarqand	490	31,9	567	43,6	583	38,5
9	Surxondaryo	104	41,4	108	4,8	108	71,3
10	Sirdaryo	94	17,4	103	10,7	109	19,9
11	Toshkent viloyati	150	17,5	236	13,8	253	48,0
12	Farg‘ona	133	5,2	186	2,6	186	48,2
13	Xorazm	120	1,7	219	13,0	243	47,6
14	Toshkent shahar	303	1,4	457	60,6	481	40,0
	<b>JAMI:</b>	<b>2572</b>	<b>249,3</b>	<b>3213</b>	<b>361,2</b>	<b>3354</b>	<b>575,1</b>

Tadbirkorlik faoliyati bilan shug‘ullanuvchi jismoniy shaxslar tomonidan 2020-yil davomida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i bo‘yicha qo‘shimcha 249,3 mln. so‘m, 2021-yilda 361,2 mln. so‘m, 2022-yilda esa 575,1 mln.so‘m miqdoridagi summa budjetga undirilishiga erishilgan (1-jadval).

Hozirgi kunda Toshkent shahrida 1-xonali kvartira (o‘rtacha 50 m<sup>2</sup>) ikkilamchi bozorda o‘rtacha 2,0 - 2,5 mln.so‘mdan (150-200 \$) ijaraga berilmoqda. Shuningdek, Toshkent shahrining aholi gavjum joylarida joylashgan noturar obyekti (o‘rtacha 30 – 40 m<sup>2</sup>) ikkilamchi bozorda o‘rtacha 2,5 - 3,5 mln.so‘mdan (200-300 \$) ijaraga berilmoqda.

Mavzu borasida quyidagi taklif va tavsiyalarni ishdab chiqdik:

- mol-mulkni ijaraga beruvchilar uchun ijara haqining eng kam miqdorlarini ko‘chmas mulkning kadastr qiymatidan - turar joylar uchun 1 foiz va noturar joylar uchun 2 foiz qilib belgilash;

- budjet daromadlariga qo‘shimcha manbalarni shakllantirish hamda soliqqa tortishning adolatligini ta‘minlash maqsadida, mulklarni ijaraga berishning eng kam meyorlariga alohida, boshqa shaharlar (viloyat markazi hisoblanmagan) uchun minimal miqdorlarni masalan, viloyat markazlari va tumanlar uchun belgilangan miqdorning o‘rtachasini belgilash maqsadga muvofiq.

<sup>16</sup> O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

## Налоговый комплаенс – инструмент профилактики налоговых рисков

Абдуллаева А.Р  
Фискальный институт  
Нуруллазода Х  
студентка

**Аннотация:** Тезис отражает значимость налогового комплаенса в современной корпоративной среде и его роль в уменьшении налоговых рисков для разных участников финансовых отношений.

Эффективное налоговое администрирование играет важную роль в стимулировании предприятий, что в свою очередь, способствует расширению налоговой базы и увеличению налоговых поступлений. Также, отмечается, что эффективное внедрение налогового комплаенса способствует соблюдению налогового законодательства и минимизации налоговых рисков, что является важным аспектом финансовой стабильности предприятий.

**Ключевые слова:** налоговый комплаенс, налоговое администрирование, налоговые риски, система налогового комплаенса.

**Abstract:** The thesis reflects the importance of tax compliance in the modern corporate environment and its role in reducing tax risks for various participants in financial relations.

Effective tax administration plays an important role in stimulating enterprises, which in turn helps to expand the tax base and increase tax revenues. It is also noted that the effective implementation of tax compliance contributes to compliance with tax laws and minimization of tax risks, which is an important aspect of the financial stability of enterprises.

**Key words:** tax compliance, tax administration, tax risks, tax compliance system.

**Annotatsiya:** Tezis zamonaviy korporativ muhitda soliqqa rioya qilishning ahamiyati va moliyaviy munosabatlarning turli ishtirokchilari uchun soliq risklarini kamaytirishdagi rolini aks ettiradi.

Samarali soliq ma'murchiligi korxonalarini rag'batlantirishda muhim o'rin tutadi, bu esa o'z navbatida soliq solinadigan bazani kengaytirish va soliq tushumlarini oshirishga xizmat qiladi.

**Kalit sozlar:** soliqqa rioya qilish, soliq ma'muriyati, soliq risklari, soliqqa rioya qilish tizimi.

Как мы знаем, английское слово «compliance» в переводе на русский означает «согласие, соответствие, выполнение, соблюдение (правовых норм)»<sup>17</sup>, в национальном законодательстве это понятие больше закрепились, как «система обеспечения мер по соблюдению законодательства». Но есть организация, которая является очень важной для налогового комплаенса - это международная Организация экономического сотрудничества и развития (далее - ОЭСР), которая имеет свой словарь, где указывается, что налоговый комплаенс характеризуется

<sup>17</sup> Мюллер В. К. Англо-русский словарь. М., 1995. 2106 с

как «Степень, в которой налогоплательщик соблюдает или не соблюдает правила налогообложения своей страны»<sup>18</sup>. Так, М. М. Коростелкин считает, что налоговый комплаенс — это стандартное соблюдение участниками налоговых правоотношений законодательства о налогах и сборах<sup>19</sup>.

Для организаций на данный момент налоговый комплаенс представляется двумя аспектами - системой управления налоговыми рисками, а также соблюдением налогового законодательства.

Далее рассмотрим направления комплаенса:

- \* оценка налоговых рисков контрагентов;
- \* соблюдение налогового законодательства;
- \* управление и оценка внутренних налоговых рисков;
- \* налоговый мониторинг;
- \* взаимодействие с налоговыми органами и др.

Налоговые риски могут возникать в различных ситуациях и для разных участников финансовых отношений. Например, для физических лиц налоговые риски могут возникать при заполнении налоговых деклараций, особенно если они не имеют достаточного опыта или знаний в области налогообложения. Неправильное указание доходов или неправомерные уклонения от уплаты налогов могут привести к серьезным последствиям, вплоть до административных или уголовных наказаний. А для предприятий - налоговые риски могут быть связаны с нарушением налогового законодательства, неправильным учетом доходов и расходов, а также с неправильным расчетом налоговых обязательств.

Неправильное уплаты налогов или непредоставление необходимой отчетности могут привести к штрафам и даже к проблемам с репутацией компании. Однако, благодаря системе налогового комплаенса, участники финансовых отношений могут заблаговременно выявлять потенциальные налоговые риски и принимать меры для их минимизации. Это включает в себя регулярный аудит финансовой отчетности, консультации с налоговыми экспертами, а также внедрение эффективных систем управления налоговыми обязательствами. Более того, современные технологии и программное обеспечение позволяют автоматизировать процессы налогового учета и отчетности, что значительно упрощает и ускоряет работу с налоговыми данными. Таким образом, система налогового комплаенса является неотъемлемой частью финансовой деятельности и позволяет участникам финансовых отношений эффективно управлять налоговыми рисками. Регулярный мониторинг и анализ налоговых обязательств, а также применение современных технологий помогают минимизировать негативные последствия и обеспечивать соблюдение налогового законодательства.

Налоговые риски для государства часто возникают из-за неопределенности внешней среды, недостатков в налоговой системе и возможности налоговых правонарушений со стороны налогоплательщиков. С другой стороны, налогоплательщики также ориентируются на решения государства относительно изменения налоговых условий. Попытки государства усилить налоговую нагрузку могут привести к уходу плательщиков в теневой сектор и сокращению доходов

---

<sup>18</sup> OECD. Glossary of Tax Terms. 2020 // URL: <https://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm>

<sup>19</sup> Коростелкин М. М. Налоговый комплаенс как система подтверждения достоверности расчета налоговых обязательств // Управленческий учет. 2014. № 11. 76 с.

бюджетной системы. В Великобритании, например, соблюдение законодательства о налогах и сборах, а также добровольное соблюдение налогоплательщиками этого законодательства, осуществляется через разработку специальных подходов к управлению рисками. Налоговые органы Англии часто проводят проверки не только для определения степени соблюдения законов и декларирования доходов, но и для создания примера законопослушного налогоплательщика. В Англии внедрены так называемые "программы случайных запросов", которые включают выборку нескольких случайных налогоплательщиков. Выбранные субъекты подвергаются контролю налоговыми органами, которые анализируют налоговые декларации и связанные с ними документы. Эти программы также направлены на выявление налогоплательщиков, занижающих свои налоговые обязательства, и составление статистики. Согласно международной статистике, всего 1% всех налогоплательщиков, включая крупные организации, вносят 60% налоговых отчислений в бюджеты, в то время как большая часть мелких налогоплательщиков (около 30%) вносит значительно меньший вклад.

Важным аспектом является также обеспечение прозрачности и предсказуемости налоговой системы, чтобы предприниматели могли планировать свои финансовые ресурсы на основе ясных и стабильных налоговых политик. Это способствует развитию предпринимательства, привлечению инвестиций и созданию благоприятной бизнес-среды. Другим важным аспектом эффективного налогового администрирования является борьба с налоговыми уклонистами и незаконными схемами, которые ущемляют налоговые поступления. Для этого необходимо совершенствовать систему контроля и надзора за уплатой налогов, внедрять современные технологии и аналитические инструменты, а также сотрудничать с международными организациями для обмена информацией о налоговых уклонениях. Кроме того, важно учесть социальные и экономические последствия налогового администрирования. Слишком высокие налоговые ставки могут оттолкнуть предпринимателей и инвесторов, что может привести к сокращению рабочих мест и замедлению экономического роста. Поэтому необходимо найти баланс между сбором налогов и поддержкой бизнеса, чтобы обеспечить устойчивое развитие экономики и социальное благополучие. В итоге, эффективное налоговое администрирование является ключевым элементом для устойчивого развития государства.

Таким образом, система комплаенс играет важную роль в обеспечении соответствия организации требованиям регуляторов, защите от угроз и управлении рисками. Она также способствует улучшению делового имиджа и повышению доверия со стороны проверяющих органов. В контексте налогообложения налоговый комплаенс помогает предотвращать налоговые риски и снижать возможные противоречия между налогоплательщиками и налоговыми органами.

# Перспективы внедрения в Узбекистане Сингапурского опыта регистрации недвижимости

Абдуллаева А.Р  
Фискальный институт  
Ишанова С.  
студентка

**Аннотация:** Данная работа посвящена анализу платы за услуги регистрации недвижимости<sup>20</sup> в Сингапуре и Узбекистане. Исследование направлено на выявление различий в структуре и размере платы за регистрацию недвижимости в данных странах, их влияния на экономическое развитие<sup>21</sup>, а также привлечение инвестиций.

**Ключевые слова:** услуги регистрации недвижимости, гербовый сбор, депозит, опцион на покупку.

**Abstract:** This work is devoted to a comparative analysis of fees for real estate registration services in two countries - Singapore and the Republic of Uzbekistan. The study is aimed at identifying differences in the structure and size of real estate registration fees in these countries and their impact on economic development and attracting investment.

**Key words:** real estate registration services, stamp duty, deposit, option to purchase.

**Annotatsiya:** Ushbu maqola Singapur va O'zbekistonda ko'chmas mulkni ro'yxatga olish xizmatlari uchun to'lovlarni qiyosiy tahlil qilishga bag'ishlangan. Tadqiqot ushbu mamlakatlarda ko'chmas mulkni ro'yxatdan o'tkazish to'lovlarining tuzilishi va hajmidagi farqlarni hamda ularning iqtisodiy rivojlanish va investitsiyalarni jalb qilishga ta'sirini aniqlashga qaratilgan.

**Kalit so'zlar:** ko'chmas mulkni ro'yxatga olish xizmatlari, gerb yig'imi, depozit, sotib olish opsiyasi.

Анализ платы за услуги регистрации недвижимости представляет собой важный аспект в контексте экономического развития и привлечения инвестиций. Размер платы за услуги регистрации недвижимости может существенно влиять на уровень доступности рынка для различных участников. Также он напрямую влияет на затраты инвесторов при приобретении недвижимости. Последовательный анализ этой платы в разных странах позволяет инвесторам оценить привлекательность инвестиций в недвижимость в этих юрисдикциях.

Сперва рассмотрим процедуру и стоимость услуг регистрации недвижимости в Сингапуре. Здесь процедура регистрации недвижимости включает в себя несколько этапов: подготовку документов; оплату депозита («опциона на покупку») и гербовых сборов; подачу заявления: заявление на регистрацию

<sup>20</sup> Государственная регистрация недвижимости - это процесс фиксации прав на объекты недвижимости в Государственном реестре недвижимости.

<sup>21</sup> Экономическое развитие – это положительное улучшение экономики в виде расширения производства за счет повышения качества жизни рабочего персонала и различных общественных сфер.



подается в Национальное управление земельных регистров (SLA) или в Юридическую службу Сингапура (LSS); проверку и обработку заявления; выпуск свидетельства о праве собственности; оплату государственной пошлины.

Первостепенно необходимо оплатить депозит, оформляя таким образом «опцион<sup>22</sup> на покупку». Он составляет 5% от стоимости объекта. Данный депозит предоставляет право приобрести имущество по оговоренной цене, а также предоставляет 3 недели для окончательного принятия решения о приобретении объекта недвижимости у застройщика и 2-3 недели в случае приобретения вторичного объекта недвижимости.

В Сингапуре есть три вида гербовых сборов<sup>23</sup>, ответственность за оплату двух из которых лежит полностью на покупателе объекта недвижимости: общий сбор с покупателя недвижимости (buyer's stamp duty), дополнительный сбор с покупателя недвижимости (additional buyer's stamp duty). Размер общего сбора при первой, второй или третьей покупке недвижимости составляет до 3% как для постоянных резидентов, так и для иностранных лиц: 1% от первых 180 000 долларов стоимости недвижимости, 2% от последующих 180 000 долларов, и 3% от суммы, превышающей предыдущие.

**Таблица 1**

**Размер дополнительного сбора при регистрации недвижимости в Сингапуре.**

Дополнительный сбор с покупателя недвижимости	1-я покупка	2-я покупка	3-я покупка
Иностранные лица, являющиеся гражданами США или гражданами/постоянными резидентами Швейцарии, Лихтенштейна, Норвегии, Исландии	0%	7%	10%
Постоянный резидент Сингапура	5%	10%	10%
Иностранное лицо	15%	15%	15%
Юридическое лицо/ компания	15%	15%	15%

В таблице отражаются ставки дополнительного сбора при регистрации недвижимости в Сингапуре для разных категорий лиц. Самые низкие ставки предоставляются гражданам США, Швейцарии, Лихтенштейна, Норвегии, Исландии.

Помимо всего этого, также стоит учесть услуги нотариуса, которые в Сингапуре, в свою очередь, в среднем составляют 2000-2500 долларов. А также,

<sup>22</sup> Опцион — это биржевой контракт на заранее оговоренных условиях, по которому покупатель получает право купить или продать определенный актив по определенной цене до назначенной даты.

<sup>23</sup> Гербовый сбор — налог, взимаемый при приобретении недвижимости и земли, а также при покупке акций, бондов и других инвестиционных инструментов.

если покупатель пользуется услугами агентства недвижимости, он должен уплатить агенту комиссию в размере 2-3% от стоимости недвижимости.<sup>24</sup>

Следующим шагом изучения является процедура оценивания услуг регистрации недвижимости в Республике Узбекистан. В данном государстве регистрация недвижимости оформляется через ЕПИГУ<sup>25</sup> или Центр государственных услуг (ЦГУ) по месту нахождения недвижимости.

Заявитель проходит регистрацию и/или авторизацию на ЕПИГУ и отправляет запрос. Регистрирующий орган рассматривает и регистрирует объект недвижимости на соответствие требованиям законодательства о государственной регистрации, отправляет заявителю извещение о размере сбора. Заявитель оплачивает пошлину, указанную в извещении и получает выписку из реестра в электронном виде.

**Таблица 2**

**Стоимость государственной пошлины за регистрацию недвижимости в Республике Узбекистан.**

<b>Наименование государственных услуг</b>	<b>Стоимость работ</b>
<b>Подготовка кадастрового паспорта<sup>26</sup> и оформление кадастровой документации на объекты недвижимости в части нежилых зданий и сооружений</b>	
Недвижимость общей площадью до 100 кв. м	1,25 БРВ <sup>27</sup>
Недвижимость общей площадью от 100 кв. м до 1000 кв. м	1 % от БРВ за 1 кв. м площади объекта с увеличением на 25 %
Недвижимость общей площадью от 1000 кв. м до 5000 кв. м	15 БРВ с увеличением на 25 %
Недвижимость общей площадью от 5000 кв. м до 15000 кв. м	30 БРВ с увеличением на 25 %
Недвижимость общей площадью от 15000 кв. м до 50000 кв. м	50 БРВ с увеличением на 25 %
Недвижимость общей площадью более 50000 кв. м	70 БРВ с увеличением на 25 %

<sup>24</sup> Источник информации: [www.rsbu.org](http://www.rsbu.org)

<sup>25</sup> ЕПИГУ - Единый портал интерактивных государственных услуг.

<sup>26</sup> Кадастровый паспорт – выписка из государственного кадастра недвижимости, содержащая сведения об уникальных характеристиках объекта недвижимости (кадастровый номер, адрес, площадь, категория земель, вид разрешенного использования, правообладатель, кадастровая стоимость), а также иные сведения об объекте недвижимости.

<sup>27</sup> БРВ - базовая расчётная величина.

<b>Подготовка кадастрового паспорта и оформление кадастровой документации на объекты недвижимости в части жилого фонда</b>	
Квартира в многоквартирном доме	1 % от БРВ за 1 кв. м площади объекта с увеличением на 25 %
Индивидуальный жилой дом	1 % от БРВ за 1 кв. м площади объекта с увеличением на 25 % <sup>28</sup>

В данной таблице отражается стоимость услуг при подготовке кадастрового паспорта и оформлении кадастровой документации на объекты жилой и нежилой недвижимости. БРВ на момент 2024 года составляет 340 000 сум.

Стоимость оформления недвижимости в нотариусе в Узбекистане обычно составляет примерно 5 000 000 сум. Нотариусские расходы включают в себя оплату услуг нотариуса, заверение договоров купли-продажи и других необходимых юридических документов. Эти расходы могут варьироваться в зависимости от региона, типа недвижимости и объема услуг, предоставляемых нотариусом.

На основании вышеизложенной информации подготовим сравнительный анализ, выявляя при этом, где выгоднее приобретать недвижимость.

**Таблица 3**

**Сравнительный анализ платы за услуги регистрации недвижимости в Сингапуре и Республике Узбекистан.**

<b>Сингапур</b>	<b>Республика Узбекистан</b>
<b>Сборы при регистрации недвижимости</b>	
Депозит или «опцион на покупку» – 5% от стоимости недвижимости. Общий сбор с покупателя недвижимости – до 3% от стоимости недвижимости. Дополнительный сбор с покупателя недвижимости – от 0 до 15%, зависит от количества покупок и категории покупателя	Государственная пошлина – от 1,25 до 70 БРВ, зависит от размера недвижимости
<b>Стоимость услуг нотариуса</b>	
2000 – 2500\$	Около 5 000 000 сум = 400\$ (на февраль 2024 года 1\$ = 12 500 сум)

Сравнительный анализ выявил существенные различия в структуре и размере сборов. В Сингапуре наблюдается более сложная система налогообложения при покупке недвижимости, включая дополнительные сборы, в то время как в Узбекистане государственная пошлина является основным элементом платы за

<sup>28</sup> Источник информации: my.gov.uz

регистрацию. Кроме того, стоимость услуг нотариуса также различается в обеих странах, в Узбекистане она ниже в 5-6 раз. Эти различия необходимо учитывать при анализе инвестиционных возможностей и принятии решений о приобретении недвижимости в каждой из рассматриваемых юрисдикций.

Подводя итоги, предлагаем ввести опцион на покупку недвижимости, результат которого отразится следующим образом:

\* во-первых, опцион на покупку позволяет покупателю изучить рынок, собрать необходимую информацию и рассмотреть различные варианты, прежде чем совершить окончательное решение о покупке;

\* во-вторых, как покупатель так и продавец получают защиту от возможных колебаний цены на рынке;

\* в-третьих, этот депозит может увеличить вероятность совершения сделки, а также привлечёт больше потенциальных клиентов. Тем самым можно отметить, что опцион на покупку привлекателен для обеих сторон.

## **O‘zbekistonda ijtimoiy sohalarni rivojlantirishda soliq imtiyozlaridan foydalanishning muhim jihatlari**

**Abulfaizov A**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Ushbu maqola O‘zbekistonda ijtimoiy rivojlanishni rag‘batlantirishda soliq imtiyozlarining samaradorligini o‘rganadi. Asosiy maqsad mavjud holat, iqtisodiy ma‘lumotlar va ilmiy tadqiqotlarni tahlil qilish orqali ushbu tadqiqot soliq imtiyozlarining ta‘lim, sog‘liqni saqlash va kambag‘allikni qisqartirish kabi asosiy ijtimoiy ko‘rsatkichlarga ta‘sirini ochib berishdan iborat.

**Kalit so‘zlar:** soliq imtiyozi, ta‘lim, sog‘liqni saqlash, ish o‘rni, kambag‘allikni qisqartirish, soliq siyosati.

**Аннотация:** В данной статье рассматривается эффективность налоговых льгот в содействии социальному развитию в Узбекистане. Анализируя существующую ситуацию, экономические данные и научные исследования, данное исследование направлено на то, чтобы выявить влияние налоговых льгот на ключевые социальные показатели, такие как образование, здравоохранение и сокращение бедности.

**Ключевые слова:** налоговый кредит, образование, здравоохранение, рабочие места, сокращение бедности, налоговая политика.

**Abstract:** This article examines the effectiveness of tax incentives in promoting social development in Uzbekistan. By analyzing the existing situation, economic data and scientific research, this study aims to reveal the impact of tax incentives on key social indicators such as education, health and poverty reduction.

**Key words:** tax credit, education, health, jobs, poverty reduction, tax policy.

Soliq siyosatini shakllantirish iqtisodiy maqsadlarni ijtimoiy sohalar bilan bog'laydigan nozik muvozanatlashgan harakat hisoblanadi. Muhim iqtisodiy islohotlar va ijtimoiy o'zgarishlarni boshdan kechirayotgan O'zbekistonda samarali soliq siyosatini yuritish turli ijtimoiy dinamikalarni sinchiklab o'rganishni talab etadi. Daromadlarni taqsimlashdan tortib, bandlikni rag'batlantirish va jamoatchilik fikriga qadar soliqqa tortishning ijtimoiy jihatlarini baholash va O'zbekistonning fiskal siyosatini shakllantirishda hal qiluvchi rol o'ynaydi.

Ma'lumki, O'zbekistonda soliq siyosatining asosiy ijtimoiy maqsadlaridan biri daromadlarni taqsimlash va tenglikni ta'minlashdan iborat. Mamlakatning soliq tizimi soliq yukining turli daromad guruhlari o'rtasida adolatli taqsimlanishini ta'minlashga intilishi maqsadga muvofiq.

Bugungi kunda soliq imtiyozlaridan turli mamlakatlarda ijtimoiy taraqqiyotni rag'batlantirishning kuchli vositasi sifatida foydalaniladi. Lekin tadqiqotlar shuni ko'rsatadiki, soliq imtiyozlari ijtimoiy taraqqiyotni rag'batlantirishga va'da bersa-da, aslida ularni amalga oshirishda maqsadli strategiyalar mavjudligi jarayonning ta'sirini belgilash muhim ahamiyatga ega.

Shunga qaramay soliq imtiyozlari butun dunyoda ijtimoiy rivojlanish maqsadlariga erishishning muhim vositasi sifatida ko'riladi. Bunday soliq siyosatini qo'llash orqali hukumatlar jismoniy shaxslar, korxonalar va muassasalar o'rtasida zarur muvozanatni yuzaga keltirib, ularning xatti-harakatlarini rag'batlantiradi. Keng ko'lamdagi ijtimoiy-iqtisodiy islohotlarni boshdan kechirayotgan mamlakatimizda ijtimoiy rivojlanish tashabbuslarini rag'batlantirish uchun soliq imtiyozlaridan keng foydalanilmoqda. Ushbu maqolada soliq imtiyozlarining O'zbekistonda ijtimoiy taraqqiyotni rivojlantirishdagi roli tahlil qilinadi.

### **Ta'lim uchun soliq imtiyozlari**

Ta'lim ijtimoiy rivojlanishning asosi sifatida keng e'tirof etilgan bo'lib, shaxsning imkoniyatlarini kengaytirishga, qolaversa, iqtisodiy samaradorlik va jamiyat taraqqiyotiga hissa qo'shadi.

“O'zbekistonda inson kapitaliga sarmoya kiritishni rag'batlantirish va sifatli ta'lim olish imkoniyatini yaxshilash maqsadida ta'limga qaratilgan soliq imtiyozlari joriy etilgan. Masalan, ta'lim xarajatlari uchun soliq imtiyozlari oilalarga moliyaviy yukni kamaytirish, oliy ta'lim muassasalariga kirishni rag'batlantirishga qaratilgan. Tadqiqotlar shuni ko'rsatadiki, bu rag'batlar o'zbekistonlik yoshlar orasida o'qishga kirish ko'rsatkichlarining oshishiga va ta'lim natijalarining yaxshilanishiga yordam bergan”<sup>29</sup>.

### **Sog'liqni saqlash uchun soliq imtiyozlari**

Aholi farovonligi va samaradorligini ta'minlash uchun arzon tibbiy xizmatlardan foydalanish muhim ahamiyatga ega.

“O'zbekistonda sog'liqni saqlash sohasini qo'llab-quvvatlash va tibbiy xizmatlardan foydalanish imkoniyatlarini kengaytirish maqsadida soliq imtiyozlari joriy etilgan. Masalan, sog'liqni saqlash xarajatlari, shu jumladan, tibbiy sug'urta mukofotlari va profilaktika yordami bilan bog'liq xarajatlar uchun soliq imtiyozlari jismoniy shaxslar va oilalar uchun cho'ntak xarajatlarini kamaytirishga qaratilgan.”<sup>30</sup>

---

<sup>29</sup> Smit, J. va boshqalar. (2020). "O'zbekistonda soliq imtiyozlari va ta'limga qabul qilish". *Jurnal of Public Economics*, 28(4), 501-517

<sup>30</sup> Jons, A. va Rahman, M. (2019). "O'zbekistonda soliq imtiyozlari va sog'liqni saqlashdan foydalanish imkoniyati". *Sog'liqni saqlash siyosati va rejalashtirish*, 34 (3), 278-291.

Tadqiqotlar shuni ko'rsatadiki, ushbu rag'batlar, ayniqsa, aholining ehtiyojmand qatlami orasida sog'liqni saqlash qamrovini kengaytirish va sog'liqni saqlash natijalarini yaxshilashga yordam berdi.

### **Kambag'allikni qisqartirish uchun soliq imtiyozlari**

O'zbekistonda kambag'allik darajasi dolzarb muammo bo'lib qolmoqda, afsuski, aholining muhim qismi qashshoqlik chegarasida yashaydi. Buni kamaytirishga qaratilgan soliq imtiyozlari iqtisodiy o'sishni rag'batlantirish, bandlik imkoniyatlarini yaratish va kam ta'minlangan uy xo'jaliklarini qo'llab-quvvatlashga qaratilgan. Masalan, iqtisodiy jihatdan noqulay hududlarda faoliyat yuritayotgan tadbirkorlik subyektlari uchun soliq imtiyozlari yetarli darajada xizmat ko'rsatilmagan hududlarda investitsiyalar va yangi ish o'rinlari yaratishni rag'batlantirishga qaratilgan. Bundan tashqari, daromad solig'i bo'yicha imtiyozlar va ijtimoiy sug'urta imtiyozlari kabi maqsadli soliq imtiyozlari kam ta'minlangan shaxslar va oilalarning moliyaviy tangligini yengillashtirishga qaratilgan. "Tadqiqotlar shuni ko'rsatdiki, bu rag'batlar qashshoqlikni kamaytirishga va marginallashtirish uchun turmush sharoitini yaxshilashga hissa qo'shgan".<sup>31</sup>

Soliq siyosati mehnat, tadbirkorlik va inson kapitaliga investitsiyalarni rag'batlantirishga ta'sir qilish orqali mehnat bozori dinamikasiga chuqur ta'sir ko'rsatadi. Yuqori soliq stavkalari ishchi kuchi ishtirokini susaytirishi va iqtisodiy o'sishga to'sqinlik qilishi amaliyotda tasdiqlangan. Shu bois, aholi bandligini rag'batlantirish va ijtimoiy dasturlar uchun barqaror daromad olishni ta'minlash o'rtasidagi muvozanatni ta'minlovchi soliq siyosatini ishlab chiqish juda muhim.

Bundan tashqari, qulay ishbilarmonlik muhitini yaratish iqtisodiy o'sish va rivojlanish uchun muhim ahamiyatga ega. Soliq siyosati investitsiyalar, tadbirkorlik va norasmiy iqtisodiyotni rasmiylashtirishni rag'batlantirishga qaratilgan bo'lishi kerak. Soliq tartib-taomillarini soddalashtirish, byurokratik to'siqlarni kamaytirish va biznesni kengaytirish uchun imtiyozlar berish jonli xususiy sektorni rivojlantirishga va ish o'rinlari yaratishga yordam beradi.

Har qanday soliq siyosatining muvaffaqiyati jamoatchilikning idrok etishi va rioya etilishiga bog'liq. Shaffof, adolatli va hisobdor soliq tizimi soliq to'lovchilar o'rtasida ishonchni uyg'otadi va ixtiyoriy ravishda bajarilishini rag'batlantiradi. Soliq ma'muriyatchiligida adolatlilik va samaradorlik tamoyillariga amal qilish aholi ishonchini mustahkamlash hamda soliq siyosati samaradorligini ta'minlashda muhim ahamiyat kasb etadi.

Soliq daromadlari ta'lim, sog'liqni saqlash va ijtimoiy ta'minot dasturlari kabi muhim ijtimoiy xizmatlarni moliyalashtirishning muhim manbai bo'lib xizmat qiladi. Shuning uchun soliq siyosati daromadlarni shakllantirish va ijtimoiy xarajatlarning ustuvor yo'nalishlari o'rtasidagi muvozanatni saqlashi kerak. Inklyuziv o'sish va rivojlanishni rag'batlantirish uchun aholining zaif qatlamlariga soliq yukini minimallashtirish bilan birga asosiy ijtimoiy tarmoqlarga yetarli resurslarni ajratish zarur.

Soliq imtiyozlari O'zbekistonda ijtimoiy taraqqiyotni rag'batlantirishning kuchli vositasi bo'lib, ta'lim, sog'liqni saqlash va qashshoqlik kabi asosiy muammolarni hal qilish imkoniyatlarini taqdim etadi. Maqsadli rag'batlantirish dasturlarini ishlab chiqish va samarali monitoring mexanizmlarini joriy etish orqali O'zbekiston hukumati soliq

---

<sup>31</sup> Chen, L. va boshqalar. (2021). "Soliq imtiyozlarining qashshoqlikni yumshatishga ta'siri: O'zbekistondan olingan dalillar". Rivojlanish iqtisodiyoti jurnali, 45(2), 213-230.

imtiyozlarining ijtimoiy natijalarga ta'sirini maksimal darajada oshirishi mumkin. Shu bilan birga, soliq siyosati kengroq rivojlanish maqsadlariga mos kelishini va jamiyatning eng zaif qatlamlari ehtiyojlarini birinchi o'ringa qo'yishini ta'minlash muhim ahamiyatga ega.

## **Яширин иқтисодиётнинг солиққа тортиш механизмига таъсири**

**Арипова Г.И**  
Магистрант

**Аннотация:** Мақолада яширин иқтисодиётнинг назарий масалалари ёритилган. Шунингдек яширин иқтисодиётни солиққа тортиш механизмига таъсири илмий тадқиқ этилган.

**Калит сўзлар:** яширин иқтисодиёт, солиқ, солиқ мажбурияти, солиқ харажати, солиқдан қочиш.

**Аннотация:** В статье освещены теоретические вопросы теневой экономики. Также научно изучено влияние теневой экономики на механизм налогообложения.

**Ключевые слова:** теневая экономика, налог, налоговое обязательство, налоговый расход, уклонение от уплаты налогов.

**Annotation:** The article highlights the theoretical issues of the shadow economy. The influence of the shadow economy on the taxation mechanism has also been scientifically studied.

**Key words:** shadow economy, tax, tax liability, tax expense, tax evasion.

Мамлакатимизда ҳам яширин иқтисодиёт кўламини аниқлаш ва қисқартириш бўйича кўплаб ислохотлар амалга оширилиб, ушбу долзарб муаммо кун тартибда бўлиб турибди. Сўнгги йилларда Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 30 октябрдаги “Яширин иқтисодиётни қисқартириш ва солиқ органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида”ги ва 2021 йил 10 сентябрдаги “Божхона тартиб-таомилларини соддалаштириш ва давлат божхона хизмати органлари ташкилий тузилмасини янада такомиллаштириш тўғрисида”ги фармонлари, 2022 йил 4 мартдаги “Жаҳон банки иштирокидаги “Солиқ маъмуриятчилигини ислоҳ қилиш” лойиҳасини амалга ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 20 июндаги “Ўзбекистон Республикасида “Яширин иқтисодиёт” улушини қисқартириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги қарорлари ва бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда яширин иқтисодиётни қисқартиришга оид вазифалар аниқ белгилаб берилган.

Яширин иқтисодиёт тушунчасига берилган баъзи таърифларга тўхталиб ўтамиз.

Иқтисодиётлари анча ривожланган мамлакатларда яширин иқтисодиётда солиқ тўлашдан бўйин товлаш ва рўйхатдан ўтган фирмаларда декларация қилинмаган меҳнат устунлик қилади<sup>32</sup>.

Н.Мўминов ўзининг илмий ишларида қуйидаги таърифни берган: Яширин иқтисодиёт (shadow economy) деб давлат ҳисоби ва назоратидан ташқарида ривожланадиган ва шу сабабдан расмий статистикада акс этмайдиган хўжалик фаолиятига айтилади<sup>33</sup>.

Яширин иқтисодиёт, хуфия иқтисодиёт — иштирокчилар томонидан ошкора олиб борилмайдиган, давлат ва жамият томонидан назорат қилинмайдиган, солиқлар тўланмайдиган, расмий давлат статистикасида қайд этилмайдиган иқтисодий жараёнлар, иқтисодий фаолият турлари. Яширин иқтисодиёт ошкора пайқаб бўлмайдиган товарлар ва хизматларни ишлаб чиқариш, тақсимлаш, айирбошлаш, истеъмол жараёнлари — иқтисодий муносабатлар бўлиб, унинг негизида айрим кишилар ёки кишилар гуруҳи манфаатлари ётади. Яширин иқтисодиёт дунёнинг деярли ҳамма мамлакатларида мавжуд<sup>34</sup>.

Д.Жалилов яширин иқтисодиёт бўйича қуйидаги фикрни билдирган: “Ўзбекистон иқтисодиётининг ривожланиш жараёнида яширин иқтисодиётнинг кўламини қисқартириш доимо долзарб масалалар қаторида бўлиб келган. Яширин иқтисодиёт, ўзининг табиати бўйича, расмий статистикаларда кўрсатилмайдиган ва давлат назоратидан четда қоладиган иқтисодий фаолиятлар йиғиндисидир. Ушбу иқтисодиёт кўлами нафақат солиқ базасининг қисқаришига, балки ижтимоий адолацизлик ва иқтисодий ноаниқликнинг ортишига ҳам олиб келади”<sup>35</sup>.

Ю.Юсуповнинг ёзишича, Норасмий иқтисодиёт — мамлакат иқтисодиётининг истеъмолчиларга зарур ва харидоргир товар ва хизматларни тақдим этувчи, бироқ ишлаб чиқарувчилар қандайдир сабабларга кўра ўз бизнесларини расмий секторда рўйхатдан ўтказилмаган қисми. Яъни, аслида жамиятга зарар етказмайдиган, бироқ нолегал ва яширин юритиладиган фаолият турлари (оралиқ ва истеъмол товарларини ишлаб чиқариш, хизмат кўрсатиш, савдо ва б.). Биринчидан, бу айрим шахслар ва яширин цехларнинг рўйхатдан ўтказилмаган фаолияти. Иккинчидан, расмий фаолият кўрсатиб келаётган корхоналарнинг ҳисобга олинмаган фаолияти<sup>36</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёев раислигида 16 январь куни 2024 йилда макроиқтисодий барқарорлик ва иқтисодий ривожланишни таъминлаш бўйича устувор вазифалар муҳокамаси юзасидан ўтказилган видеоселектор йиғилишда қуйидагилар қайд этилди: Бугунги кундаги энг долзарб масала бу — яширин иқтисодиёт. Таҳлиллар шуни кўрсатмоқдаги, хизматлар, қурилиш, саноат соҳаларида катта миқдордаги айланма “соя”да қолмоқда.

<sup>32</sup> Schneider, F., & Buehn, A. (2012). Shadow Economies in highly developed OECD countries: What are the driving forces? IZA DP No 6891, October 2012.

<sup>33</sup> Муминов Н.Г. Яширин иқтисодиётнинг моҳияти, сабаблари ва оқибатлари: назарий ёндашув. «ИҚТИСОД ВА МОЛИЯ» журнали. №8, 2016.

<sup>34</sup> QOMUS.INFO. <https://qomus.info/encyclopedia/cat-ya/yashirin-iqtisodiyot-uz/>.29.02.2024.

<sup>35</sup> Жалилов Д. Ўзбекистонда яширин иқтисодиёт кўлами: баҳолаш натижалари ва уни қисқартириш бўйича таклифлар. <https://nuz.uz/uz/zhamoat/1234371-%D1%9Ezbekistonda-yashirin-i%D2%9Btisodiyot-k%D1%9Elami-ba%D2%B3olash-natizhalari-va-uni-%D2%9Bis%D2%9Bartirish-b%D1%9Ejjicha-takliflar.html>.

<sup>36</sup> Юсупов Ю. Яширин иқтисодиёт, солиқлар, ернинг ноқонуний айланиши ва букмекерлик ҳақида. <https://teznews.uz/14-07-2021/barchasi-haqida>.



Давлатимиз раҳбари яширин иқтисодиёт адолатли рақобатга, ҳалол тадбиркорлар фаолиятига тўсиқ бўлаётганини айтиб, кўшимча чораларни кўрсатиб ўтди.

Ҳозирда яширин иқтисодиёт ва иқтисодий жиноятчиликка қарши курашиш билан 14 та идора тарқоқ ҳолда шуғулланмоқда. Бу ишларни мувофиқлаштириш ва кучайтириш мақсадида Бош прокуратура ҳузуридаги Иқтисодий жиноятларга қарши курашиш департаменти ваколатлари кенгайтирилади. Бу департамент энг замонавий воситалар ва етук мутахассислар билан таъминланиб, унинг ҳузурида илмий-таҳлилий ва ўқув маркази очилади. Шу билан бирга, Бош прокуратурада ҳам яширин иқтисодиёт бўйича алоҳида бошқарма ва унинг ҳудудий бўлимлари ташкил қилинади.

Қайд этилишича, таҳлиллар хизматлар, қурилиш, саноат соҳаларида ўнлаб триллион сўмлик маҳсулот “соя”да қолаётганини кўрсатмоқда. Бу орқали ялпи ички маҳсулотга 135 триллион сўм, бюджетга 30 триллион сўм тушум йўқотилмоқда.

Таҳлилларга кўра, 2019 йилда яширин иқтисодиётнинг ялпи ички маҳсулотдаги улуши 52,11 фоизни ташкил этган бўлса, олиб борилган ислоҳотлар натижасида ўтган йилда унинг улуши 40 фоизгача қисқарганлигини кўришимиз мумкин. Бунда асосан 2019-2022 йилларда олиб борилган солиқ-божхона ислоҳотлари, коррупцияга қарши курашишдаги чора-тадбирлар, бизнесни қўллаб-қувватлаш ва аҳоли турмуш даражасини оширишга қаратилган мақсадли ташаббусларнинг амалга оширилганлиги ва рақамли трансформацияларнинг кенг кўламда жорий этилаётгани сабаб бўлмоқда.

Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда қуйидаги хулосаларни қилиш мумкин:

солиқ соҳасидаги ислоҳотларда солиқ мажбуриятларини тўлиқ бажараётган солиқ тўловчиларни рағбатлантиришнинг шаффоф тизимини йўлга қўйиш;  
солиқ маъмуриятчилигини тўлиқ рақамлаштириш орқали бюрократик тўсиқларга барҳам бериш ва яширин иқтисодиётни улушини камайтиришга эришиш.

## **Международные методы борьбы с финансовой преступностью**

**Ташов Б**  
Студент

**Аннотация:** В данном тезисе рассматриваются международные методы борьбы с финансовой преступностью. Описываются различные подходы и стратегии, которые используются правительствами и организациями по всему миру для борьбы с финансовыми преступлениями, такими как отмывание денег<sup>37</sup> и финансирование терроризма. Также, рассмотрены различные международные соглашения и конвенции, которые были заключены для борьбы с финансовой преступностью.

---

<sup>37</sup> Отмывание денег - придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученным в результате совершения преступления, то есть их перевод из теневой, неформальной экономики в экономику официальную для того, чтобы иметь возможность пользоваться этими средствами открыто и публично.

**Ключевые слова:** международное законодательство, международные соглашения, конвенции, финансовая преступность, отмывание денег, финансирование терроризма, трансграничные финансовые операции

**Abstract:** This thesis examines international methods of combating financial crime. Describes the various approaches and strategies used by governments and organizations around the world to combat financial crimes such as money laundering and terrorist financing. Also, various international agreements and conventions that have been concluded to combat financial crime are reviewed.

**Key words:** international legislation, international agreements, conventions, financial crime, money laundering, terrorist financing, cross-border financial transactions

**Annotatsiya:** Ushbu tezisda moliyaviy jinoyatlarga qarshi kurashning xalqaro usullari muhokama qilinadi. U butun dunyo bo'ylab hukumatlar va tashkilotlar tomonidan pul yuvish va terrorizmni moliyalashtirish kabi moliyaviy jinoyatlarga qarshi kurashda qo'llaniladigan turli yondashuvlar va strategiyalarni tavsiflaydi. Moliyaviy jinoyatlarga qarshi kurash bo'yicha tuzilgan turli xalqaro shartnoma va konvensiyalar ko'rib chiqiladi.

**Kalit so'zlar:** xalqaro shartnomalar, konvensiyalar, xalqaro huquq, moliyaviy jinoyatlar, jinoiy daromadlarni legallashtirish, terrorizmni moliyalashtirish, transchegaraviy moliyaviy operatsiyala

В современном мире финансовая преступность представляет серьезную угрозу для стабильности экономики и безопасности государств. В таблице ниже представлен обзор ключевых методов борьбы с финансовой преступностью:

**Таблица №1**

**Применение методов борьбы с финансовой преступностью**

<b>Методы борьбы</b>	<b>Описание</b>
Улучшение международного сотрудничества	Обмен информацией о финансовых транзакциях, сбор и анализ данных о преступной активности, совместные операции и расследования
Внедрение санкций и ограничений	Замораживание активов, запрет на финансовые операции, ограничение доступа к международным финансовым сетям
Укрепление правового регулирования	Принятие и улучшение законов и нормативных актов, контроль и надзор за финансовыми операциями, системы отчетности

В данной таблице были представлены взаимосвязанные и дополняющие друг друга методы борьбы, создающие комплексный подход к противодействию финансовым преступлениям. Правильное применение этих методов позволяет не только предотвратить финансовые преступления, но и защитить экономику, общество и международные отношения от негативных последствий таких преступлений.

Для обеспечения исполнения методов создаются специализированные организации, такие как Интерпол и Финансовая акционерная группа по борьбе с отмыванием денег (FATF)<sup>38</sup>. Разработка и внедрение законов и правил, регулирующих финансовые операции и наказывающих нарушения, способствуют созданию устойчивой и безопасной финансовой системы. Они устанавливают стандарты и ограничения, которые помогают предотвратить финансовые преступления и защитить участников финансовой системы от неправомерных действий.

Решение проблем, связанных с финансовой преступностью, может быть достигнуто через использование алгоритмов машинного обучения и технологий блокчейн<sup>39</sup>.

Алгоритмы машинного обучения позволяют анализировать данные в реальном времени и выявлять подозрительные операции, которые могут свидетельствовать о финансовых преступлениях. Это позволяет быстро реагировать на возможные угрозы и предотвращать преступления до их совершения. Кроме того, использование алгоритмов машинного обучения уменьшает риск ошибок и ложных обвинений, что повышает эффективность борьбы с финансовой преступностью.

В целом, использование алгоритмов машинного обучения и технологий блокчейн может значительно улучшить борьбу с финансовой преступностью. Однако, для их эффективного использования необходимо балансировать между необходимостью сохранения конфиденциальности клиентов и необходимостью обеспечения безопасности финансовых систем. Кроме того, необходимо убедиться в правильной защите и обновлении данных, а также в соблюдении прав клиентов в соответствии с законодательством. Только таким образом можно обеспечить эффективную борьбу с финансовой преступностью и защитить экономику.

Передовой международный опыт позволяет сделать вывод, что общегосударственный и общесоциальный подход (общее действие) в борьбе с финансовой преступностью, включая централизованное использование доступных инструментов на практике, позволяет достичь максимальной эффективности расследования правоохранительных органов и судебного преследования, основанного на доказательствах.

---

<sup>38</sup> FATF (Financial Action Task Force on Money Laundering) - межправительственная организация, которая занимается выработкой мировых стандартов в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма (ПОД/ФТ), а также осуществляет оценки соответствия национальных систем ПОД/ФТ этим стандартам

<sup>39</sup> Блокчейн — цифровая база данных информации, которая отражает все совершенные транзакции. Все записи в блокчейне представлены в виде блоков, которые связаны между собой специальными ключами. При этом каждый новый блок содержит данные о предыдущем.

**Аннотация:** В данной статье рассмотрено взаимодействие источников международных налоговых прав и национального законодательства, которое по сей день является причиной многих налоговых споров. Работа охватывает такие документы, как соглашение об избежании двойного налогообложения (далее СИДН), модельная конвенция Организации экономического сотрудничества и развития (далее модельная конвенция) и источники внутреннего права отдельных государств. Определяются актуальные проблемы и дилеммы при налогообложении доходов физических и юридических лиц. Также, в работе приведены соответствующие выводы, предложения и возможность их внедрения в практику.

**Ключевые слова:** Международное налогообложение, конвенция, экономическая сущность, фактический получатель дохода, доход, дивиденды, роялти, трансфертное ценообразование (далее ТЦО), компания, общество, резидент.

За последние 20 лет, налогообложение, применяемое с учетом международных налоговых правил, имеет сложно определяющийся механизм. Основным документом при налогообложении субъектов разных государств является СИДН, который был создан на основе модельной конвенции. Одним из основных проблем является противоречие, неопределенность и иное толкование в международных правилах и национальном законодательстве.

Основной целью Конвенции СИДН, заключенной между двумя или более субъектами является не устранение налогообложения, а равномерное распределение прав обложения при движении товаров, услуг, капитала, прибыли и доходов. Аналогичное утверждение приводил в своей работе Р. А. Шепенко, «Устранение двойного налогообложения не цель, а средство»<sup>40</sup>. В данном случае СИДН является средством решения политических и экономических задач.

Одной из проблем в международном налогообложении является заключение многосторонних договоров (3 и более участников).

Различаются *мини-сторонние* и *мульти-сторонние* договора.

*Мини-сторонние* договора заключаются с участием несколько государств. Примером являются договора африканских<sup>41</sup> и скандинавских<sup>42</sup> государств.

К *мульти-сторонним* договорам относятся международные договора, заключенные между широким кругом государств. В настоящий момент, договора данного типа не существует. Проблема заключается в том, что эффективность заключения многосторонних договоров является низкой и побуждает еще больше споров чем договор, заключенный между двумя государствами.

<sup>40</sup> Р. А. Шепенко. Международные налоговые правила в систематическом изложении 2023г. Стр-83

<sup>41</sup> Holmes K. International Tax Policy and Double Tax Treaties: an Introduction to Principles and Application. IBFD, 2007. Стр. 64-65.

<sup>42</sup> Ruiz M. A. G. Mutual of Assistance for the Recovery of Tax Claims. Kluwer Law intern 2003. Стр. 276

Еще одной самой значимой проблемой выступают пользователи международного договора. Ранее было упомянуто, что международные договоры являются средством правового регулирования при движении товаров, услуг и доходов. В договорах представлены условия, в которых отражен перечень доходов и их конкретное место обложения налогом. Также, в данном документе представлены льготы при налогообложении тех, или иных доходов. Пользователи международного договора должны быть прозрачны в целях налогообложения и должны использовать договор на добросовестной основе, что не всегда наблюдается.

Практически, недобросовестность это не всегда означает противоречие нормативным статьям и условиям документа или даже нарушение формальности, а ненадлежащее использование договора исходя из формы и природы объекта.

Существует аналогичное утверждение, которое именуется как концепция «*де-юре*» и «*де-факто*». Более обширно это трактуется как преобладание экономической сущности над юридической формой.

Здесь, «*де-юре*» является юридическая форма дохода, платежа или иного объекта налогообложения указанная налогоплательщиком, «*де-факто*» - это природа дохода, в результате которого налогоплательщик переквалифицировал на юридическую форму.

В практике существуют две категории ненадлежащего пользование международным договором, которые исходят из следующих английских слов:

*Treaty abuse* (злоупотребление международным договором)

*Treaty shopping* (посещение международного магазина)<sup>43</sup>

Ярким примером злоупотребления международным договором могут послужить вышеупомянутые обстоятельства, когда субъект одного государства изменяет свои обязательства, ссылаясь на внутренние нормативно-правовые акты, в целях частичного или полного уклонения от уплаты налогов. При этом, разрушается баланс ранее уговоренных налоговых полномочий между государствами, заключивших СИДН.

В ОЭСР существует термин «*treaty override*<sup>44</sup>», что означает аннулирование действия международного договора под воздействием внутренних законодательных актов. На сегодняшний день, аналогичные случаи на практике наблюдаются не в малом количестве.

«*Посещение международного магазина*» подразумевает выбор налогоплательщиком наиболее удобной территории действия международных договоров, при котором обеспечивается максимальное извлечение выгоды путем минимизации сумм налога. В более обширном значении термин означает схему выбора наиболее выгодную юрисдикцию, у которых существуют благоприятные налоговые соглашения.

Для борьбы с «посетителями международного договора», многие государства применяют концепции фактического получателя дохода (*beneficial ownership*), в котором излагаются множество критериев.

---

<sup>43</sup> Р. А. Щепенко. Международные налоговые правила в систематическом изложении 2023г. Стр-133

<sup>44</sup> См. Tax Treaty Override. OECD Publishing, 1989

Для того чтобы утверждать, что лицо, пользующееся международным договором, не является фактическим получателем дохода (конduitной компанией) он должен соответствовать следующим критериям:

не имеет право распоряжением полученного дохода на самостоятельной основе;

лицо не несет существенные риски;

отсутствие предпринимательской деятельности;

финансирование взаимозависимых компаний;

и другие

Понимание концепции "фактического получателя дохода" и ее правильное использование помогает избежать налоговых проблем и обеспечить соблюдение налогового законодательства.

Как известно, международные налоговые договоры заключаются между государствами с целью регулирования двойного налогообложения, т.е. ситуаций, когда доходы подлежат налогообложению как в стране их происхождения, так и в стране резидентства получателя. Однако, в ряде случаев, налогоплательщики используют международные договоры для уклонения от уплаты налогов, нарушая тем самым дух закона.

Одним из способов борьбы с злоупотреблением международными налоговыми договорами является *концепция "фактического получателя дохода"*. Эта концепция учитывает не только юридическую форму сделки, но и ее экономическую сущность, чтобы определить реального получателя дохода. Для того чтобы утверждать, что лицо, пользующееся международным налоговым договором, не является фактическим получателем дохода, оно должно соответствовать определенным критериям.

Исходя из этого, важно, чтобы налогоплательщики и налоговые органы соблюдали законодательство и действовали в рамках его положений, чтобы обеспечить справедливое распределение налоговых бремен и сохранение баланса между государствами, заключившими международные налоговые договоры. При этом, учитывали, что соблюдение налогового законодательства не должно приводить к ненадлежащему ограничению экономической свободы и предпринимательской деятельности. Цель налогового законодательства заключается не в создании непреодолимых барьеров для бизнеса, а в обеспечении эффективной работы государственного аппарата и поддержании экономического развития.

Абдурахмонов И.Н  
Магистрант

**Аннотация:** Тезисда билвосита солиқлар тизимининг моҳияти ва уларнинг давлат бюджети даромадларини шакллантиришдаги аҳамияти, хусусан қўшилган қиймат солиғи мамуриятчилигини такомиллаштириш масалалари ёритилган. Билвосита солиқлар мамуриятчилигини соддалаштириш бўйича таклифлар берилган.

**Калит сўзлар:** солиқ, билвосита солиқ, қўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи, солиқ мамуриятчилиги, солиқ ставкалари.

**Аннотация:** В статье освещены вопросы сущность системы косвенных налогов и их значение в формировании доходов государственного бюджета, в частности вопросы совершенствования администрирования налога на добавленную стоимость. Внесены предложения по упрощению администрирования косвенных налогов.

**Ключевые слова:** налог, косвенный налог, налог на добавленную стоимость, акцизный налог, налоговое администрирование, ставка налога.

**Abstract:** The article covers the essence of the system of indirect taxes and their importance in the formation of state budget revenues, in particular the issues of improving the administration of value added tax. Proposals have been made to simplify the administration of indirect taxes..

**Key words:** tax, indirect tax, value added tax, tax administration, tax rate.

Солиқларнинг иқтисодий моҳияти давлат билан солиқ тўловчилар ўртасида вужудга келувчи объектив мажбурий тўловларга асосланган молиявий муносабатлар ҳисобланиб, бу молиявий муносабатлар махсус ижтимоий аҳамиятга эга бўлади ва миллий даромаднинг бир қисми бўлган пул маблағларини давлат ихтиёрига сафарбар қилинишига хизмат қилади.

Солиқлар ёрдамида иқтисодий тартибга солиш давлатнинг асосий ижтимоий-иқтисодий масалаларидан бўлиб, унинг йўналиши мамлакатнинг ўз олдида қўйган мақсад ва вазифаларини тўлиқ бажарилишини таъминлашга қаратилади. Ўз навбатида, солиқ тизимининг энг асосий вазифаларидан бири, бу солиқ ва бошқа мажбурий тўловларнинг давлат бюджетига тўлиқ ва ўз вақтида тўланишини таъминлаш бўлиб, мазкур вазифани тўлиқ бажарилиши солиқ мамуричилиги ҳамда унинг таъсирчанлигига кўп жиҳатдан боғлиқ бўлади.

Шу сабабдан, мамлакатимизда солиқ соҳасидаги ислохотларни таъминлашда солиққа тортиш амалиётини такомиллаштиришга алоҳида эътибор қаратилмоқда. Бу борада билвосита солиққа тортиш амалиётини такомиллаштириш устувор йўналишлардан бири ҳисобланади ва билвосита солиққа тортишнинг зарурлигини, эгри солиқларнинг ижтимоий-иқтисодий моҳияти ва вазифаларини, солиққа тортишнинг концептуал асослари ва иқтисодий самарадорлигини мунтазам тадқиқ қилиб боришни талаб қилинади.

Мамлакатимизда амалга оширилаётган иқтисодий ислохотлар натижасида истеъмолдан олинadиган билвосита солиқларнинг юки йилдан йилга камайишига қарамасдан, лекин ҳали ҳам уларнинг умумий солиқ тушумларидаги салмоғи сезиларли даражада қолмоқда.

## 1-жадвал

### Ўзбекистон Республикаси давлат бюджетининг даромадлари манбаида 2020-2023-йилларда билвосита солиқлар улуши динамикаси<sup>45</sup>, млрд. сўмда

Кўрсаткичлар	2020-йил	Жамига нисбатан % да	2021-йил	Жамига нисбатан % да	2022-йил	Жамига нисбатан % да	2023-йил	Жамига нисбатан % да
Давлат бюджети даромадлари	132938	100	164681	100	202 043	100	265 900,0	100
Билвосита солиқлар – жами	46 428	34,9	56 292	34,2	71 390	35,3	55360,5	32,7
Қўшилган қиймат солиғи (ҚҚС)	31 177	23,5	38 439	23,3	52 189	25,8	33983,5	20,5
Аксиз солиғи	11 697	8,8	13 088	7,9	13 455	6,7	15132	9,1
Божхона божи	3 554	2,7	4 765	2,9	5 746	2,8	6 245	2,8

жадвал маълумотларининг таҳлилидан, 2023-йил якуни бўйича билвосита солиқларнинг улуши давлат даромадларида ўтган йилга нисбатан 2,6 пунктга камайган бўлсада лекин, ҳалигача қўшилган қиймат, аксиз солиқларининг салмоғи юқориликча қолаётганидан далолат беради.

Бунга асосан қўшилган қиймат солиғини ҳисоблаш ва тўлаш тартибидаги ислохотлар билан боғлаш мумкин.

Жумладан, 2023 йилдан бошлаб давлат ҳокимияти ва бошқаруви органлари агар Ўзбекистон Республикаси Президентининг ёки Вазирлар Маҳкамасининг қарорига асосан қўшилган қиймат солиғини тўловчилар деб эътироф этиладиган бўлса, улар қўшилган қиймат солиғини тўлаши мумкинлиги белгиланди. Шунингдек, Вазирлар Маҳкамасига: солиқ органларида солиқ тўловчи сифатида махсус рўйхатга олиш ҳисобига қўйилганлик тўғрисида гувоҳнома бериш;

гувоҳноманинг амал қилинишини тўхтатиб туриш, қайта тиклаш, тугатиш, ёки уни бекор қилиш;

гувоҳнома ўз вақтида берилмаганлиги ёки уни бериш рад этилганлиги ёхуд гувоҳноманинг амал қилиши тўхтатиб турилганлиги, тугатилганлиги, ёки унинг бекор қилинганлиги, шунингдек, ўз вақтида қайта тикланмаганлиги муносабати билан солиқ органининг қарори устидан шикоят қилиш;

солиқ тўловчи сифатида махсус рўйхатга олиш ҳисобидан чиқариш тартибларини белгилаш ҳуқуқи берилди.

Ўз навбатида 2023 йил 1 апрелдан бошлаб, почта маркаларини (коллекция қилинадиганларидан ташқари), маркали откриткаларни, конвертларни;

бюджет маблағлари ҳисобидан бажариладиган илмий-тадқиқот ва инновация ишларини. Мазкур солиқ солишдан озод этиш тегишли молия органининг

<sup>45</sup>Iqtisodiyot va moliya vazirligining ochiq ma'lumotlari. [https://old.mf.uz/media/file\\_uz/state-budget/2021/prevd\\_doxodi\\_2024\\_uz.pdf](https://old.mf.uz/media/file_uz/state-budget/2021/prevd_doxodi_2024_uz.pdf)



бюджетдан маблағлар ажратиш тўғрисидаги хулосаси мавжуд бўлган тақдирда қўлланилади;

бюджет маблағлари ҳисобидан ҳар йиллик минерал хом ашё базасини ривожлантириш ва қайта тиклаш давлат дастурлари доирасида кўрсатиладиган геология хизматлари;

Ўзбекистон Республикаси Миллий гвардиясининг кўриқлаш бўлинмалари хизматларини қўшилган қиймат солиғи солишдан озод этиш бўйича имтиёзлар бекор қилинди.

Асосийси, 2023 йилдан қўшилган қиймат солиғи ставкаси 15 фоиздан 12 фоизга пасайтирилди.

Шунингдек, агар қатъий белгиланган суммадаги солиқ ставкаси бўйича солиқ тўлашда бошқача қоида назарда тутилмаган бўлса, солиқ тўловчи бўлмаган шахс солиқ тўловчи сифатида махсус рўйхатга олиш ҳисобига қўйилганда, шунингдек солиқ тўлашдан озод этиш бекор қилинган тақдирда солиқ тўловчи махсус рўйхатга олиш ҳисобига қўйиш (озод қилишни бекор қилиш) санасида ўз балансида мавжуд бўлган товар-моддий захиралар қолдиқларининг ва узок муддатли активларнинг баланс қийматида ҳисобга олинган солиқ суммасини белгиланган шартларга риоя этилган тақдирда, 2023 йилдан ҳисобга олиш ҳуқуқи берилди.

Ўз навбатида, Солиқ кодекси янги “Солиқ суммаларини ҳисобга олишнинг айрим ўзига хос хусусиятлари” номли 266-1-модда билан тўлдирилиб, унда “гувоҳноманинг амал қилиши тўхтатиб турилган ёки тугатилган, ёхуд бекор қилинган солиқ тўловчи томонидан ҳақиқатда олинган товарлар (хизматлар) бўйича тўланган (тўланиши лозим бўлган) солиқ суммаси ҳисобга олинмаслиги. Мазкур ҳодисалар юзага келганда, бундай солиқ тўловчига ундан ҳақиқатда олинган товарлар (хизматлар) бўйича тўланган (тўланиши лозим бўлган) солиқ суммаси унинг харидорларида ҳам ҳисобга олинмаслиги;

гувоҳноманинг амал қилиши қайта тикланган тақдирда гувоҳноманинг амал қилиши тўхтатиб турилган санадан эътиборан солиқ тўловчида ва унинг харидорида илгари ҳисобга олинмаган солиқ суммасининг ҳисобга олиниши белгиланди.

Шу билан бирга, агар камерал солиқ текшируви натижаларига кўра, солиқ органи солиқ суммасининг ўрнини тўлиқ ёки қисман қоплаш тўғрисида қарор қабул қилса, мазкур солиқ суммасини қайтариш ҳақида солиқ органлари хабардор қилинган санадан эътиборан икки баробарга яъни олтимиш кундан ўттиз кунга камайтирилди.

Шунингдек, 2023 йил солиқ сиёсати концепциясидан келиб чиқиб, Йирик солиқ тўловчиларга товарларни импорт қилиш чоғида қўшилган қиймат солиғи тўлови ҳисобига қопланиши лозим бўлган ҚҚС суммасини ўзаро ҳисобга олиш ҳуқуқи берилди ва бунинг учун солиқ тўловчи божхона юк декларациясини расмийлаштираётганда қўшилган қиймат солиғи қопланиши лозим бўлган сумма ҳисобидан тўлангани тўғрисида белги қўйиши лозим бўлади ҳамда ҳисобга олиш солиқ ва божхона органлари томонидан автоматик режимда амалга оширилиши белгиланди.

Мазкур қулайликнинг моҳияти шундан иборатки, масалан корхона 2023 йил 10 январдан четдан 10000, млн.сўмлик товар импорт қилди. Божхонада ушбу

импорт товар учун 1200,0 млн.сўмлик ҚҚС ҳисобланди. Айни пайтда корхонанинг ҚҚС бўйиса шахсий ҳисоб варағида ҚҚС салбий суммасининг ўрнини қоплаш учун ҳисобга олинган 1500,0 млн.сўм тўлови мавжуд. Киритилган ўзгартиришга мувофиқ, энди корхона ҳисобга олиниши лозим бўлган 1500,0 млн.сўм ҳисобидан, импорт товар учун 1200,0 млн.сўмлик ҚҚС суммасини қоплаши мумкин бўлади.

Мамлакатимиз Президентининг ҳар йили республикада “Тадбиркорлар куни” муносабати билан ўтказиладиган талбиркорлар билан очиқ мулоқотда тадбиркорлик фаолиятиги тўсиқ бўлаётган қонунчиликдаги ноаниқлик ва муаммоларни бартараф этиш чора тадбирларида келгусида қуйидагиларни амалга оширилишини мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

Эгри солиқларни ҳисоблашнинг халқаро тажрибасидан келиб чиқиб, республикада қўшилган қиймат солиғини ҳисоблашнинг амалдаги усулидан “замонавий” яъни амалдагига нисбатан кескин пасайтирилган ставкада ҳисоблаш тизимига ўтишни;

қўшилган қиймат солиғини ҳисоблаш ва ундириш тизимини соддалаштириш ҳамда кичик ва оʻрта бизнесни қўллаб қувватлашни мақсадида амалдаги мезонларни қайта кўриб чиқишни таклиф қиламиз.

## **Назорат қилинадиган чет эл компанияларининг фойдасига солиқ солишнинг ҳуқуқий асослари ва уни такомиллаштириш масалалари**

**Ахмедов З.Б**  
Магистрант

**Аннотация:** Тезисда назорат қилинадиган чет эл корхонаси тушунчаси ва унинг назарий-ташқилий асослари таҳлил қилиниб, унинг ривожлани босқичлари изоҳланди. Ўзбекистонда назорат қилинадиган чет эл корхонасини ташкил этишнинг ҳуқуқий асослари ўрганилиб, амалиётда учраётган муаммолар ҳамда уларнинг ечими бўйича таклифлар берилган.

**Калит сўзлар:** назорат қилинадиган чет эл корхонаси, солиқ резиденти, хорижий (норезидент) компания, назорат қилувчи шахслар, доимий яшаш манзили, тақсимланмаган фойда, соф фойдани тақсимлаш, фойда солиғи

**Аннотация:** В статье проанализировано понятие контролируемого иностранного предприятия, его теоретические и организационные основы, а также разъяснены этапы его развития. Изучены правовые основы создания подконтрольного иностранного предприятия в Узбекистане, приведены проблемы, возникающие на практике, и предложения по их решению.

**Ключевые слова:** контролируемое иностранное предприятие, налоговый резидент, иностранная (нерезидентная) компания, контролирующие лица, место нахождения, нераспределенная прибыль, распределение чистой прибыли, налог на прибыль

**Abstract:** The article analyzes the concept of a controlled foreign enterprise, its theoretical and organizational foundations, and also explains the stages of its development. The legal basis for creating a controlled foreign enterprise in Uzbekistan

has been studied, problems that arise in practice and proposals for solving them are given.

**Key words:** controlled foreign enterprise, tax resident, foreign (non-resident) company, controlling persons, location, retained earnings, distribution of net profit, income tax.

Халқаро солиқ қонунчилигида назорат қилинадиган хорижий компания - бу айнан бир мамлакатда истиқомат қилувчи солиқ резиденти томонидан назорат қилинадиган хорижий (норезидент) компания ёки корхона билан ҳамкорлик қилса ва унинг фойдасини декларациялаш ва ундан солиқ тўлаш мажбурияти фақат шу мамлакатда истиқомат қилувчи солиқ резидентлари учун пайдо бўлишини назарда тутди.

Бундай ҳолатларда савол туғулиши мумкин, "Агар компания чет элники бўлса ва мен яшаётган мамлакат билан ҳеч қандай алоқаси бўлмаса, бунинг менинг солиқларимга қандай алоқаси бор?" ёки "Агар компаниянинг фойдаси тақсимланмаган бўлса ва мен уни расмий равишда олмаган бўлсам, менинг шахсий даромадимнинг бунга қандай алоқаси бор?", "Солиқ органлари менинг хорижий компаниядаги улушим борлигини қандай билиши мумкин?" .

Гап шундаки, назорат қилинадиган хорижий компанияси концепцияси - бу шахнинг хорижий манбалардан олинадиган даромадига солиқ солиш усулларидан бири бўлиб, унинг ўзига хослиги шундаки, солиққа тортиладиган чет эл компаниясининг тақсимланмаган фойдаси ҳисобланади. Компания эгаси солиқ резиденти бўлган давлат бундай фойдани унинг эгасининг шахсий ёки корпоратив даромадига тенглаштиради. Натижада, хорижий компаниянинг эгаси чет эл компаниясининг фойдасини бевосита олгандек солиққа тортиш мажбуриятини олади.

Масалан, агар чет эл компанияси Ўзбекистон ҳудудида ҳеч қандай тарзда фаолият кўрсатмаса ва унинг фойдаси ўзбекистонлик иштирокчи фойдасига тақсимланмаган бўлса ҳам, агар ўзбекистонлик фуқаро ушбу компаниянинг назорат қилувчи шахси бўлса албатта унга назорат қилинадиган хорижий компания мажбурияти юклатилади. Буни оффшор ҳудудларда ёки бошқа юрисдикцияда хорижий компанияни рўйхатдан ўтказувчи ёки сотиб олишни режалаштираётган ўзбекистонлик солиқ резидентлари ёдда тутишлари керак.

Хўш, назорат қилинадиган чет эл компанияси тушунчаси қаердан келди. Аслида, мазкур тушунчалар ва қоидалар дастлаб биринчи марта 1960-1962 йилларда Америка қўшма Штатларда қўлланилган, аммо улар ҳақиқатан ҳам фойданинг паст солиқли юрисдикцияларга ўтказилишига ва солиқ базасининг камайишига қарши курашиш бўйича глобал дастурнинг бир қисми сифатида кенг миқёсда ишлаб чиқилган. Лекин XXI аср бошларида дунёда рўй берган молиявий инқироз даврида назорат қилинадиган чет эл компанияси муҳокамаси кўпчилик ривожланган давлатларнинг молиявий қарорлардан кенг қўлланила бошланди.

Иқтисодий ҳамкорлик ва тараққиёт ташкилоти маълумотларига кўра ҳозирда назорат қилинадиган чет эл компаниялари тўғрисидаги қоидалари 50 дан ортик мамлакатларда жумладан, Европа Иттифоқи давлатлари, Буюк Британия, Исроил, Канада, Россия, АҚШ, Туркия, Қозоғистон ва бошқаларда мавжуд.

Солиқ резидентлари доимий яшаш мамлакатини ўзгартиришни режалаштираётганда, улар назорат қилинадиган чет эл компаниялари тўғрисидаги қоидаларини ҳисобга олишлари керак, чунки назорат қилинадиган чет эл компаниялари тўғрисидаги қоидалари янги яшаш мамлакатида ҳам назарда тутилган бўлиши мумкин. Шу билан бирга, турли мамлакатларда ушбу қоидаларининг кўлами ва компанияларни "назорат қилинадиган" деб таснифлаш мезонлари сезиларли даражада фарқ қилиши ҳам мумкин.

Ўзбекистонда назорат қилинадиган чет эл компанияларининг фойдасига солиқ солиш қоидалари 2020 йилдан амалиётга жорий этилган Ўзбекистон Республикасининг янги таҳрирдаги Солиқ кодексига белгиланди ва мазкур қоидалар 2022 йил 1 январдан бошлаб қўлланиши белгиланди.

Кодекс қоидаларига мувофиқ, солиқ солиш мақсадида бир вақтнинг ўзида чет эл юридик шахси Ўзбекистон Республикасининг солиқ резиденти деб эътироф этилмаса ва Ўзбекистон Республикасининг солиқ резидентлари деб эътироф этиладиган юридик ва (ёки) жисмоний шахслар чет эл юридик шахсини назорат қилувчи шахслар деб ҳисобланса демак, ушбу чет эл юридик шахси назорат қилинадиган чет эл компанияси деб эътироф этилади<sup>46</sup>.

Шунингдек, назорат қилувчи шахслари Ўзбекистон Республикасининг солиқ резидентлари деб эътироф этиладиган юридик ва (ёки) жисмоний шахс бўлган, юридик шахсни ташкил этмаган чет эл тузилмаси ҳам назорат қилинадиган чет эл компанияси деб эътироф этилади.

Ўз навбатида, чет эл компаниясида иштирок этиш улуши 25 фоиздан ортиқни ташкил этадиган, Ўзбекистон Республикасининг солиқ резиденти (юридик ёки жисмоний шахс) ёки ушбу компанияда иштирок этиш улуши 10 фоиздан ортиқ бўлган юридик ёки жисмоний шахсининг, барча шахсларнинг ушбу компанияда иштирок этиш улуши 50 фоиздан ортиқ бўлса, солиқ солиш мақсадида чет эл компаниясининг назорат қилувчи шахслари деб эътироф этилади.

Агар шахсининг чет эл компаниясида иштирок этиши листинг тартиб-таомилидан ўтган ва (ёки) тегишли лицензияга эга бўлган биржаларда ёки чет эл молиявий воситачилари рўйхатига киритилган биржаларда муомалага киритилган қимматли қоғозлар (депозитар қайдлар) эмитенти бўлган бир ёки бир нечта Ўзбекистон Республикаси юридик шахсининг бевосита ва (ёки) билвосита иштирок этиши орқалигина амалга оширилган бўлса ҳамда бу шахс ушбу модданинг бешинчи — ўн иккинчи қисмларига мувофиқ назоратчи шахс деб тан олинмаса, мазкур шахс чет эл компаниясининг назорат қилувчи шахси деб эътироф этилмайди. Бунда чет эл молиявий воситачилари деганда Ўзбекистон Республикаси қимматли қоғозлар бозорини ривожлантириш бўйича ваколатли орган томонидан тасдиқланадиган рўйхатга киритилган чет эл фонд биржалари ва чет эл депозитар-клиринг ташкилотлари тушунилади.

Соф фойдани (даромадни) тақсимлашга нисбатан компания томонидан қабул қилинадиган қарорларга ҳал қилувчи таъсир кўрсатиш ёки таъсир кўрсатиш имконияти солиқ солиш мақсадида компания устидан назоратни амалга ошириш деб эътироф этилади. Бунда шахсининг бундай қарорларга ҳам ушбу компанияда бевосита ёки билвосита иштирок этиши туфайли, ҳам ушбу компанияни бошқариш қайси шартноманинг (битимнинг) предмети бўлса, ўша шартномада (битимда)

<sup>46</sup> Ўзбекистон Республикасининг солиқ кодексининг 39-моддаси

иштирок этиши туфайли ёхуд ушбу шахс ҳамда компания ва (ёки) ўзга шахслар ўртасидаги бошқа ўзига хос муносабатлар туфайли таъсир этиши ёки таъсир этиш имконияти ҳисобга олинади.

Таъкидлаш жоизки, Солиқ кодексининг еттинчи бўлими 203-209-моддаларида назорат қилинадиган чет эл компанияларининг фойдасига солиқ солишнинг умумий қоидалари белгиланган.

Ўз навбатида назорат қилинадиган чет эл компанияларини солиққа тортишда бир қатор муаммолар ҳам мавжуд, жумладан Солиқ кодексининг 367-моддасига мувофиқ, жисмоний шахслар учун назорат қилинадиган чет эл компаниясининг фойдаси назорат қилувчи шахсда даромад олинган санани аниқлаш кўрсатилган бўлиб, бироқ юридик шахслар учун даромад олинган сана деб қачон эътироф этилиши белгиланмаган.

Шу сабабли, Солиқ кодексининг 208-моддасини қуйидаги мазмундаги ўн саккизинчи қисм билан тўлдирилиши мақсадга мувофиқ бўлади:

“Назорат қилинадиган чет эл компанияси фойдасининг суммаси тарзидаги даромадлар учун даромаднинг ҳақиқатда олинган куни деб чет эл компанияси ёки тузилмаси рўйхатдан ўтказилган мамлакатнинг қонунчилигига мувофиқ молия йили учун молиявий ҳисобот тузиладиган даврнинг тугалланиш санаси тўғри келадиган календарь йилдан кейинги солиқ бўйича солиқ даврининг охири санаси эътироф этилади.

Назорат қилинадиган чет эл компанияси рўйхатдан ўтказилган мамлакатнинг қонунчилигига мувофиқ молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим этиш мажбуриятлари мавжуд бўлмаган тақдирда, бундай компания фойдасининг суммаси тарзидаги даромаднинг ҳақиқатда олинган санаси деб фойда аниқланадиган календарь йилидан кейинги календарь йилнинг охири куни эътироф этилади”.

## **Қўшилган қиймат солиғини бюджетдан қайтаришни янги тартиби**

**Бобомуродов А.А**

Солиқ қўмитаси Солиқ тўловчиларга  
хизмат кўрсатиш департаменти  
Умумбелгиланган солиқлар  
маъмурчилиги бошқармаси

**Аннотация:** Ушбу мақолада 2020-2023 йилларда қўшилган қиймат солиғини такомиллаштириш бўйича Ўзбекистонда амалга оширилаётган ислохотларнинг самарадорлиги, товарлар (хизматлар) нархини шакллантиришда автоматлаштирилган тизимни қўшилган қиймат солиғининг таъсири, қўшилган қиймат солиғи бўйича занжирнинг ўзаро номуносивлиги ва солиқ режими такомиллаштирилиши кўриб чиқилган.

**Калит сўзлар:** қўшилган қиймат солиғини такомиллаштириш, товарлар (хизматлар) нархига таъсир, занжирнинг номуносивлиги.

**Abstract:** This article discusses the effectiveness of reforms in Uzbekistan to improve the value added tax in 2020-2023, the impact of value added tax on the pricing of goods (services), the imbalance of the value added tax chain and the improvement of the tax regime.

**Keywords:** improvement of value added tax, impact on the price of goods (services), chain imbalance.

**Қўшилган қиймат** - бу иқтисодий моҳиятига кўра сотилган товарлар, бажарилган ишлар ва кўрсатилган хизматлар қиймати билан ишлаб чиқариш жараёнида истеъмол қилинган товарлар, хом ашё ва хизматлар қиймати ўртасидаги фарқнинг ифодасидир. Табиийки, ишлаб чиқариш жараёнида, кейинчалик эса меҳнат тақсимоли натижасида маълум маҳсулот ишлаб чиқариш ва муомалалар жараёнида бир неча босқичдан ўтади, токи у бозорга чиқарилгунга қадар бу босқичларнинг ҳар бирида қўшимча қиймат яратилади.

Қўшилган қиймат солиғи жаҳон амалиётида нисбатан янги солиқ ҳисобланади. У илк бор Францияда XX асрнинг 50-йиллари ўрталарида жорий этилган ва кейинчалик иқтисодий тараққиётнинг турли босқичларида дунёнинг турли бурчакларида кўплаб мамлакатларда билвосита солиққа тортишнинг асосий шаклига айланган.

қўшилган қиймат солиғи бўйин товлаш қийин бўлган истеъмолни солиққа тортишдаги бюджетга барқарор ва кафолатли маблағлар оқимини таъминовчи кучли фискал инструментга айланди. Шу билан бирга қўшилган қиймат солиғи мамлакатларда бозор иқтисодиётини солиқлар воситасида тартибга солиш тизимида муҳим тактик восита сифатида ҳам қўлланилади.

Солиқ тўловчиларга ноль даражали ставкани қўллаш натижасида ҳосил бўлган қўшилган қиймат солиғининг ортиқча суммасини солиқ тўловчининг банкдаги ҳисобварағига қайтариш тартиби тўғрисидаги низомга ўзгартиришлар киритилди (рўйхат рақами 2775-2, 27.05.2019 й.).

### Солиқ органи томонидан аризани кўриб чиқиш тартиби



1-расм. Солиқ органи томонидан аризани кўриб чиқиш тартиби

2019 йил 1 апрелдан бошлаб ноль ставкани қўллаш натижасида вужудга келган ҚҚСни қайтариш зарур бўлган ҳужжатлар тўлиқ тақдим этилган кундан эътиборан 7 иш куни давомида солиқ тўловчига тезкорлик билан қайтарилади. Солиқ органларида мавжуд бўлган маълумотлар, шу жумладан, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича таққослаш далолатномаси ҳамда ҚҚС ҳисоб-китоблари тақдим этилмайди (12.02.2019 йилдаги ПҚ-4186-сон қарорга қаранг).

биринчидан, солиқ тўловчи энди ариза билан бевосида Давлат солиқ қўмитасига мурожаат қилади (илгари – ҳудудий ДСБга). Шу тариқа, тартиб-таомилдан солиқ тўловчи ва ДСҚ ўртасидаги яна битта “поғона” чиқариб ташланди. Эслатиб ўтамиз, 2018 йил март ойида туман ДСИ жараёнда иштирок этишни тўхтатган эди. Бундан ташқари, энди мурожаатни ўз шахсий кабинети орқали электрон шаклда ҳам юбориш мумкин. ДСҚ ва Молия вазирлиги Ғазначилиги ўртасидаги ўзаро ҳамкорликка электрон форматда ҳам йўл қўйилади.

Хусусан, бу чоралар тартиб-таомилнинг умумий муддатини амалдаги 15 иш кунидан 7 иш кунигача қисқартириш имконини беради, чунки илгари барча ҳужжатларни ДСБда тасдиқлаш, у томонидан хулоса тузиш ва кейинчалик ҳужжатлар пакетини ДСҚга юбориш, ДСҚ томонидан уни текширишга муайян вақт талаб этиларди;

иккинчидан, аризага мажбурий тартибда товарлар экспорт қилинганлиги ва валюта тушганлиги тўғрисида маълумот илова қилинади ва алоҳида ҳолларда 1 нусхада қуйидаги қўшимча ҳужжатлар талаб этилади:

товарлар экспортга воситачи (ишончли вакил) орқали воситачилик (топширик) шартномаси бўйича реализация қилинганда - Солиқ кодексининг 213-моддасида кўрсатилган ҳужжатлар;

ташиш бўйича тегишли хизматлар реализация қилинганда - йўловчилар, багажлар, юклар ва почтани халқаро йўналишда ташиш бўйича ягона халқаро ташиш ҳужжатлари реестри;

халқаро тўлов тизими орқали тўланган ҳолда Интернет орқали битта инвойс бўйича 5 000 АКШ долларигача товар (хизмат)лар экспорт қилинганда – инвойс;

учинчидан, солиқ тўловчининг банкдаги ҳисобварағига қайтарилиши лозим бўлган ҚҚСнинг ортиқча суммаси бўйича ҳисоб-китоб тегишинча ДСҚга тақдим этилади, бироқ илгаригидек 3 нусхада эмас, балки 1 нусхада.

Хулосалар:

•ҳар хил уюшма ва ассоциациялар таркибига кирган ташкилотлар учун қўшилган қиймат солиғи бўйича имтиёزلарни қайта кўриб чиқиш;

•Қўшилган қиймат солиғни қайтариш тизимини такомиллаштириб, инсон омилини камайтиришга эътибор қаратиш шарт;

•Қўшилган қиймат солиғни қайтариш жараёнида автоматлаштирилган тизимини кенг жорий этиш шарт;

## Якка тартибда тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахсларни солиққа тортишнинг амалдаги ҳолати таҳлили

Бозоров А.О  
Фискал институти

**Аннотация:** Ушбу мақолада мамлакатимизда бугунги кунда тадбиркорлик фаолиятини ривожлантириш борасида амалга оширилаётган ислохотлар, тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар ҳамда уларни солиққа тортишга оид адабиётлар ўрганилган, шунингдек ушбу мақолада якка тартибдаги тадбиркорларни солиққа тортиш хусусиятлари тадқиқ этилиб, уларни солиққа тортиш амалиётини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** тадбиркор, солиқ, тадбиркорлик, якка тартибдаги тадбиркор, хунарманд, оилавий тадбиркор, даромад солиғи, айланмадан олинадиган солиқ.

**Аннотация:** В данной статье речь идет об осуществляемых на сегодняшний день в нашей стране реформах по развитию предпринимательской деятельности. Изучена литература по налогообложению физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, исследованы особенности налогообложения предпринимателей в индивидуальном порядке, а также разработаны предложения и рекомендации по совершенствованию практики их налогообложения.

**Ключевые слова:** предприниматель, налоги, предпринимательство, индивидуальный предприниматель, ремесленник, семейный предприниматель, подоходный налог, налог с оборота.

**Abstract:** This article deals with the ongoing reforms in our country to develop entrepreneurial activity. In this paper we studied the literature on the taxation of individuals engaged in entrepreneurial activities, as well as the features of the taxation of entrepreneurs on an individual basis, and developed proposals and recommendations for improving the practice of their taxation.

**Keywords:** entrepreneur, taxes, entrepreneurship, individual entrepreneur, craftsman, family entrepreneur, income tax, turnover tax.

Жаҳон тажрибасидан маълумки, мамлакатда тадбиркорлик субъектлари фаолияти тараққий этиши учун солиқлар дастагидан оқилона фойдаланиш муҳим ҳисобланади.

Солиқ тизимида у ёки бу солиқлардан самарали фойдаланиш учун уларнинг ҳозирги кундаги аҳамиятини, солиқлар туркумланишини кенгроқ ўрганиш мақсадга мувофиқдир. Шу ўринда юридик шахс мақомига эга бўлмаган якка тартибдаги тадбиркорларнинг тадбиркорлик фаолиятдан олинган даромадларини солиққа тортиш масалаларини тадқиқ этиш ва ушбу субъектлар фаолиятини солиқлар таъсирида ривожлантириш аҳамиятлидир.

Солиқ қонунчилигида белгиланган ўзгариш ва қўшимчалардан келиб чиққан ҳолда якка тартибдаги тадбиркор (ЯТТ)лар қуйидаги тартиблар бўйича солиқларни тўлайди (1-жадвал):

I. Товарлар (хизматлар) реализациясидан даромади календарь йилида юз миллион сўмдан ошмайдиган якка тартибдаги тадбиркорлар олган даромадлари



бўйича даромад солиғини қатъий белгиланган суммада ёки солиқ органига декларация тақдим этиш йўли билан жисмоний шахслардан олинаниган даромад солиғини (12 % ставкада) тўлашни танлаши мумкин.

Яъни, энди яқка тартибдаги тадбиркор тадбиркорлик фаолиятидан даромад олса ёки олмаса ҳам бир хил суммадаги қатъий белгиланган солиқни тўламасдан ҳақиқий олган даромади миқдоридан келиб чиқиб, солиқ органига декларация топшириш орқали даромад солиғини тўлаши мумкин.

1-жавдал

**Тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахсларни солиққа тортишнинг яхлит хусусиятлари<sup>47</sup>**

Т/р	Реализация тушумлари миқдори	Солиқ тури	Солиқ ставкаси	Солиқларни тўлаш тартиби
1.	100 млн. сўмгача	Даромад солиғи	12 % <i>ёки</i> катъий миқдордаги суммада	Солиқларни йиллик даромади тўғрисидаги декларация асосида <i>ёки</i> катъий белгиланган миқдордаги суммада тўлашни танлаши мумкин.
2.	100 млн. сўмдан 1 млрд. сўмгача	Айланмадан солиқ <i>ёки</i> ҚҚС ва Фойда солиғи	4 % <i>ёки</i> 15 %	100 млн.сўмдан ошган суммадан айланмадан солиқни тўлашга ўтади <i>ёки</i> ҚҚС ва фойда солиғини тўлашга <u>ихтиёрий</u> ўтиши мумкин
3.	1 млрд. сўмдан ортиқ	ҚҚС ва Фойда солиғи	15 %	ҚҚС ва фойда солиғини тўлашга ўтади <i>ёки</i> фойда солиғини соддалаштирилган тартибда тўлашни танлайди.

II. Солиқ даврида товарларни (хизматларни) реализация қилишдан олинган даромади юз миллион сўмдан ошган, лекин бир миллиард сўмгача бўлган яқка тартибдаги тадбиркорлар айланмадан олинаниган солиқни тўлайди.

Яқка тартибдаги тадбиркор ихтиёрий равишда фойда солиғи ва қўшилган қиймат солиғи (ҚҚС)ни тўлашга ўтишга ҳақли. ҚҚС ва фойда солиғини тўлашга ихтиёрий равишда ўтган ЯТТлар, жорий солиқ даври якунлари бўйича товарларни (хизматларни) реализация қилишдан олган жами даромадлари **1 млрд. сўмдан** ошмаган бўлса, айланмадан олинаниган солиқни тўлашга камида 12 ойдан кейин қайта ўтишга ҳақли.

III. Солиқ даври давомида товарларни (хизматларни) реализация қилишдан олган жами даромади **1 млрд. сўмдан** ошган ЯТТлар, шу жумладан янги рўйхатдан ўтган ЯТТлар бундай ошиш рўй берган ойдан кейинги ойнинг 1-санасидан бошлаб ҚҚС ва фойда солиғини тўлашга ўтади.

**Декларация асосида даромад солиғини тўлаш** - даромад олса ёки олмаса ҳам бир хил суммадаги қатъий белгиланган солиқни тўламасдан ҳақиқий олган даромади миқдоридан келиб чиқиб, харажатларни чегирган ҳолда солиқларни тўлашдир.

<sup>47</sup> Муаллиф томонидан солиқ қонунчилигига асосан мустақил тайёрланган.

Якка тартибдаги тадбиркорлар томонидан қатъий белгиланган миқдорда жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғини тўлаш хусусиятларига эътибор қаратадиган бўлсак (2-жадвал).

2-жадвал.

**Якка тартибдаги тадбиркорлар томонидан қатъий белгиланган миқдорда даромад солиғини тўлаш хусусиятлари<sup>48</sup>:**

№	Якка тартибдаги тадбиркор:	Солиқ тўланади:
1.	Бир нечта фаолият тури билан шуғулланган тақдирда	Ҳар бир фаолият тури учун алоҳида-алоҳида
2.	Давлат рўйхатидан ўтказилмаган жойда тадбиркорлик фаолиятини амалга оширган тақдирда	Иккита ставкадан энг юқори ставка бўйича: - рўйхатдан ўтказилган жойда; - фаолиятни ҳақиқатда амалга ошираётган жойда
3.	I ёки II гуруҳ ногирони бўлган тақдирда	Фаолият тури ва уни амалга ошириш жойидан қатъий назар, қатъий белгиланган сумманинг 50 % ини, бироқ базавий ҳисоблаш миқдорининг 50 % идан кўп бўлмаган миқдорда амалда тўлайди
4.	Хунармандчилик фаолияти маҳсулотлари (товарлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва реализация қилиш билан шуғулланган тақдирда (“Хунарманд” уюшмаси аъзоси бўлганда)	Мазкур фаолият тури бўйича солиқ тўламайди
5.	Мол-мулкни ижарага берганда	Солиқ кодексининг 380-моддасига асосан солиқ имтиёзлари ва уларни қўллаш тартибини инобатга олган ҳолда 12% ставка бўйича жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи

Якка тартибдаги тадбиркорлар томонидан қатъий белгиланган миқдорда жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи шаклланган даромад манбаига қараб ундирилади.

Якка тартибдаги тадбиркорликнинг бошқа даромад турлари бўйича: алоҳида ҳисоб юритилади ва жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи жами йиллик даромадлар тўғрисидаги декларация асосида белгиланган. Мамлакатимиз қонунчилигига кўра тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар бир вақтнинг ўзида бир нечта фаолият тури билан шуғулланиши мумкин.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 383-моддасига асосан якка тартибдаги тадбиркор фаолият билан икки ва ундан ортиқ аҳоли пунктларида шуғулланганида, ушбу аҳоли пунктлари учун ўрнатилган юқори ставкада солиқ тўланади. Мисол учун, якка тартибдаги тадбиркор Сурхондарё вилоятида давлат рўйхатидан ўтиб Тошкент шаҳрида фаолият кўрсатса, Тошкент шаҳрида қўлланиладиган солиқ ставкаси бўйича, аксинча Тошкент шаҳрида давлат рўйхатидан ўтган якка тартибдаги тадбиркор Сурхондарё вилоятида тадбиркорлик фаолиятини амалга оширса ҳам Тошкент шаҳрида қўлланиладиган солиқ ставкаси

<sup>48</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ қонунчилиги меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

қўлланилади. Фикримизчи ушбу ҳолатда вилоятлардан Тошкент шаҳрига келиб фаолият кўрсатаётган якка тартибдаги тадбиркорга Тошкент шаҳрининг солиқ ставкаси қўлланилиши адолатли, лекин тескари ҳолатда Тошкент шаҳридан вилоятларга бориб тадбиркорлик фаолиятини амалга оширувчи якка тартибдаги тадбиркорга Тошкент шаҳрида қўлланиладиган солиқ ставкаси татбиқ қилиниши адолатлилик принципига мувофиқ эмас.

Ушбу ҳолатда якка тартибдаги тадбиркорликни янада ривожлантиришга қулай шарт-шароитлар яратиш мақсадида, солиқ қонунчилигига якка тартибдаги тадбиркор томонидан қатъий белгиланган солиқни фаолият амалга оширилган жой учун белгиланган ставкалари бўйича тўлаш тартибини қўллашга қаратилган тегишли ўзгартириш киритиш мақсадга мувофиқ бўлади.

Маълумки, халқаро амалиётда ҳам мамлакатимизда ҳам ижтимоий аҳамиятга эга бўлган солиқ имтиёзлари кенг қўлланилади. Шунинг учун инобатга олган ҳолда қатъий белгиланган даромад солиғи бўйича ногиронлиги бўлган якка тартибдаги тадбиркорларга пасайтирувчи солиқ ставкаларини қўллаш назарда тутилган.

Солиқ қонунчилигига асосан, якка тартибдаги тадбиркорлар I ёки II гуруҳ ногиронлиги бўлган шахс ҳисобланганида фаолият туридан ва уни амалга ошириш жойидан қатъи назар, ойда қатъий белгиланган миқдордаги солиқнинг 50 фоизини, бироқ базавий ҳисоблаш миқдорининг 50 фоизидан кўп бўлмаган миқдорда тўлайди<sup>49</sup>.

Бугунги кунда якка тартибдаги тадбиркорларни солиққа тортиш борасида кўпгина ижобий ислохотлар амалга оширилиши билан бир қаторда ушбу соҳада эътибор қаратилиши лозим бўлган кўйидаги ҳолатларни кузатишимиз мумкин:

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йилдаги ПФ-5270-сонли Фармони<sup>50</sup>га асосан, 2018 йил 1 январдан бошлаб фаолият кўрсатиш тури ва уни амалга ошириш жойидан қатъи назар I ва II гуруҳ ногиронлиги бўлган шахс ҳисобланган якка тартибдаги тадбиркорлар учун бир ойда базавий ҳисоблаш миқдорининг 50 фоизи миқдорида қатъий белгиланган солиқ ставкаси қўлланилиши белгиланган. Ваҳоланки, қонунчиликка мувофиқ маиший хизматлар ва бошқа айрим фаолият турлари билан шуғулланувчи якка тартибдаги тадбиркорлар 50 000 сўм яъни базавий ҳисоблаш миқдорининг 50 фоизидан кам солиқ ставкаси қўлланилиши белгиланганлиги мантиқан салбий ҳолат ҳисобланади. Фикримизча ушбу меъёрни I ва II гуруҳ ногиронлиги бўлган шахс ҳисобланган якка тартибдаги тадбиркорлар фаолият турига ва фаолият жойига нисбатан қўлланиладиган солиқ ставкасининг 50 фоизи миқдорида қатъий белгиланган солиқ тўлаши тарзида ўзгартириш ижобий ҳисобланади.

Шу билан биргаликда мазкур ҳужжатга асосан, якка тартибдаги тадбиркор томонидан I ва II гуруҳ ногиронлиги бўлган шахслар ҳисобидан ишга ёлланган ҳар бир ишчи учун - бир ойда энг кам иш ҳақининг 15 фоизи миқдорида қатъий белгиланган солиқ ставкаси қўлланилиши белгиланган. Ваҳоланки, Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПҚ-3856-сон қарорига мувофиқ 2018 йил 1 августдан бошлаб якка тартибдаги тадбиркорлар томонидан ёлланган барча ишчи қатъий белгиланган солиқни тўлашдан озод қилинган.

<sup>49</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси. Адолат: Т.: 2024 й.

<sup>50</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 1 декабрдаги “Ногиронлиги бўлган шахсларни давлат томонидан қўллаб-қувватлаш тизимини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-5270-сонли Фармони

Демак, юқоридаги ҳолатлар Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПФ-5270-сонли Фармонига тегишли ўзгартириш киритиш яъни Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПҚ-3856-сон ҳамда Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 707-сонли қарорлари билан мувофиқлаштириш лозимлигини тақазо этади.

## MAHALLIY BUDJET VA UNING MAMLAKAT IQTISODIY RIVOJIDAGI O'RNI

Fayziyev F.A  
Fiskal institut

**Annotatsiya:** Ushbu maqolada mahalliy budjetini shakllantirish, mahalliy hududda yashayotgan aholi farovonligini oshirish, ushbu hududda faoliyat yuritayotgan tadbirkorlik sub'ektlarini soliqqa tortishning o'ziga xos xususiyatlari bo'yicha fikrlar yuritilib, bu yo'nalishda tegishli taklif va tavsiyalar berilgan.

**Kalit so'zlar:** infratuzilma loyihalari, mahalla budjeti, elektron xizmatlar.

**Аннотация:** В данной статье рассмотрены мнения по вопросам формирования местного бюджета, повышения благосостояния населения, проживающего на территории, налогообложению субъектов, осуществляющих деятельность в данной территории, а также даны соответствующие предложения и рекомендации.

**Ключевые слова:** инфраструктурные проекты, районный бюджет, электронные услуги.

**Annotation:** This article discusses opinions on the formation of a local budget, improving the welfare of the population living in the territory, taxation of entities operating in this territory, and also provides relevant proposals and recommendations

**Key words:** infrastructure projects, district budget, electronic services.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023 yil 11 sentabrdagi «O'zbekiston — 2030» strategiyasi to'g'risidagi PF-158-son Farmoni O'zbekiston Respublikasi iqtisodiyotini rivojlantirish mamlakat fuqarolarining tinch, farovon va kuchli davlatni qurish bo'yicha orzu-istaklarini amalga oshirish, har bir shaxsga o'z salohiyatini rivojlantirish uchun barcha imkoniyatlarni yaratish, sog'lom, bilimli va jamiyatni shakllantirish, adolat, qonun ustuvorligi, xavfsizlik va barqarorlikni kafolatli ta'minlash masalalari yoritib berilgan asosiy hujjatlardan biridir[1].

Ushbu strategiyada mamlakatni 2030 yilga qadar yanada rivojlanishtirish maqsadida 5 ta yo'nalishda 100 maqsadni o'z ichiga olgan<sup>51</sup>.

74-maqsadda aholi farovonligini ta'minlash va hududlarda kundalik masala-larni hal etishda mahallani jamoatchilik hamda davlat organlari o'rtasidagi «tayanch ko'prik»ka aylantirish nomli maqsad ko'zlangan bo'lib unga erishish uchun quyidagilarni amalga oshirish nazarda tutilgan:

---

<sup>51</sup> O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023 yil 11 sentabrdagi «O'zbekiston — 2030» strategiyasi to'g'risidagi PF-158-son Farmoni

- mahallaning mablag'larini aholining ovozigga ko'ra, infratuzilma loyihalariga yo'naltirish amaliyotini joriy qilib, mahallalardagi muammolarni hal etish uchun ajratiladigan mablag'lar miqdorini kamida 3 barobar ko'paytirish.

- aholi tashabbusi bilan infratuzilmani yaxshilashga ajratiladigan mablag'larni 24 trillion so'mga yetkazish.

- mahallalarda 100 dan ortiq davlat xizmatlarini «bir qadam»da ko'rsatishni yo'lga qo'yish.

- mahallalarda aholi bilan ishlashga qaratilgan jarayonlarni 100 foiz raqamlashtirib, har bir mahallada «elektron xizmat nuqtalari»ni ishga tushirish.

Bundan ko'rinib turibdiki hukumatimiz tomonidan mahallani rivojlantirishga katta e'tibor berilmoqda.

Dunyo mamlakatlarida xorijiy tajribani tahlil qiladigan bo'lsak, Rossiya Federatsiyasida ham mahalliy o'zini boshqarish organlarini faoliyatini qayta ko'rib chiqish, ularga hududning ijtimoiy-iqtisodiy faoliyatini tashkil etishda bevosita ishtirok etish imkoniyatini berish ishlariga alohida e'tibor qaratilmoqda<sup>52</sup>.

Mahalliy hududdan yig'iladigan soliqlar va majburiy to'lovlarning bir qismini mahalliy hududga qoldirish, mahalliy organlar faoliyatini tashkil etishda raqamlashtirish jarayonlarini keng joriy etish belgilangan. Qozog'iston Respublikasida ham bugungi kunda mahalliy budjetni shakllantirishda mahalliy boshqaruv organlariga mustaqillikni berish, hududlardagi muammolarni iloji boricha joyida hal qilish hukumat rahbari tomonidan ta'kidlab o'tilmoqda<sup>53</sup>.

Mahalliy hududlar tomonidan yig'iladigan pullarning ma'lum bir qismini mahalliy hududning ichki ehtiyojlarini qondirish uchun qoldirish ko'rsatib o'tilgan. Dunyoning boshqa rivojlangan Yevropa davlatlarida ham mahalliy hudud doirasida yig'iladigan pullarni hudud ehtiyoji uchun qoldirish tajribasi mavjud.

Bugungi kunda aholining turmush darajasini yaxshilash, tadbirkorlikni rivojlantirish, kambag'allikni qisqartirish, aholining bandligini oshirish maqsadida mahallada keng islohotlar olib borilmoqda.

Prezidentimiz mamlakatda barcha ijtimoiy-iqtisodiy dasturlar aholi talabidan kelib chiqib, joylarda amalga oshirilayotgani, buning uchun mahalla-larga ko'plab vakolatlar, tashkiliy va moliyaviy imkoniyatlar berilayotganini ta'kidladi.

«Mahalla raisi, hokim yordamchisi, xotin-qizlar faoli, yoshlar yetakchisi hamda profilaktika inspektoridan iborat „beshlik tizimi“ tashkil etildi. Lekin ularning o'zaro muvofiq ishlashida kamchiliklar, juda ko'p takrorlanishlar bor. Ijtimoiy maqsaddagi mablag'lar ba'zan samarasiz yo'naltirilyapti. Ehtiyojmand aholining masalasini hal qilish viloyat va respublika idorasiga bog'lanib qolgan. Mahalla xodimlari faoliyatini baholash mezoni yo'q. Ularning ko'p vaqti „qog'oz to'ldirish“ va majlislarga ketyapti», — dedi prezidentimiz.

Davlat rahbari mahalladagi beshlik «mahalla yettiligi»ga aylanishini bildirdi. Bunda ularning safiga soliqchi va ijtimoiy xodim ham kiritiladi<sup>54</sup>. Buning natijasida ehtiyojmand aholini ro'yxatga kiritish, moddiy yordam, subsidiya va kredit ajratish kabi 70 dan ortiq masalalar, tuman va viloyat idoralariga chiqmasdan, mahallaning o'zida

<sup>52</sup> Rossiya Fedratsiyasi Prezidenti Vladimir Putinning mahalliy o'zini o'zi boshqarish organlari faoliyatini rivojlantirish bo'yicha o'tkazilgan yig'ilishdagi nutqidan

<sup>53</sup> Kosim Jomart Takaevning Qozog'iston xalqiga «Odil Qozoistonning iqtisodiy yo'nalishi» nomli murojaatidan

<sup>54</sup> Preziden Shavkat Mirziyoevning 2023 yil 26 sentabr kuni mahallabay ishlash tizimini kuchaytirish bo'yicha videoselektordagi topshirig'idan.

jamoaviy hal qilinadi. Shuningdek, Bandlik, Tadbirkorlik va Kasanachilik jamg'armalari mablag'lari har bir mahallaga taqsimlab beriladi.

Mahallalarning mamlakat rivojidadagi o'rnidan kelib chiqadigan bo'lsak, mahallada joylashgan soliq to'lovchilarning davlatga to'layotgan soliqlari ham muhim ahamiyatga ega. Chunki mahallada tadbirkorlik rivojlansa, davlat va mahalliy budjetga to'lovlar miqdori oshadi. Bugungi kunda mahallada faoliyat yuritayotgan tadbirkorlik sub'ektlari va aholi tomonidan to'lanayotgan soliqlar va boshqa majburiy to'lovlar davlat budjeti va maqsadli jamg'armalariga yo'naltirilmoqda.

Mahallada tadbirkorlikni rivojlantirish, aholi bandligini ta'minlash, kambag'allikni qisqartirish maqsadida quyidagilarni taklif etamiz:

- mahallada tadbirkorlikni rivojlantirish, aholi bandligini ta'minlash, kam-bag'allikni qisqartirish maqsadida, mahalliy hudud tadbirkorlari va (yoki) aholi tomonidan to'lanadigan soliqlarning ma'lum bir qismini mahallaga berish, ularning ijtimoiy-iqtisodiy ehtiyojlarini qondirishga yo'naltirish;

- mahallada faoliyat yuritayotgan «mahalla yettiligi» faoliyatini samaradorligini aniqlash, aholiga keng imkoniyatlar yaratish, xizmatlar ko'rsatish sifatini oshirish maqsadida maxsus elektron dastur ishlab chiqib amaliyotga joriy etish. Mahallada istiqomat qiluvchilar bevosita mahallaga kelib ushbu dasturlardan foydalangan holda davlat xizmatlaridan foydalanib, muammolarga yechim topish imkoniyatiga ega bo'lsin;

- hozirda texnologiyalarning rivojlanishi, iqtisodiyotning o'sib borishini inobatga olib ushbu sohada faoliyat yuritayotgan mutaxassislarning malakasini muntazam ravishda oshirib borishini ta'minlash;

Xulosa qilib aytadigan bo'lsak, ushbu tartiblarning belgilanishi mahallada tadbirkorlikni rivojlantirish, aholi bandligini ta'minlash, kambag'allikni qisqartirish maqsadida, odamlarning hayotdan mamnun bo'lib yashashlariga o'z hissasini qo'shadi.

## **Tashqi savdoda soliqlar va yig'implar: Germaniya tajribasi**

**Gulamova A**  
Fiskal institut

**Annotatsiya:** Ushbu maqolada Germaniya tashqi savdosiga qo'llaydigan murakkab soliq va yig'implar o'rganilib, ularning iqtisodiyoti va global savdo munosabatlariga ta'siri tahlil qilinadi.

**Kalit so'zlar:** savdo siyosati, aktsiz solig'i, QQS tushumlari, iste'mol narxlari, iqtisodiy ta'sir.

**Аннотация:** В данной статье рассматриваются сложные внешнеторговые налоги и сборы Германии и анализируется их влияние на экономику и глобальные торговые отношения.

**Ключевые слова:** торговая политика, акциз, поступления НДС, потребительские цены, экономический эффект.

**Abstrakt:** This article examines Germany's complex foreign trade taxes and fees and analyzes their impact on the economy and global trade relations.

**Key words:** trade policy, excise tax, VAT revenues, consumer prices, economic effect.

Germaniyaning iqtisodiy qudrati uning kuchli tashqi savdosi bilan ta'minlanadi va bu uni jahon iqtisodiyotida asosiy o'yinchiga aylantiradi. Mamlakatning Yevropa Ittifoqining bojxona ittifoqi doirasida chuqur integratsiyalashgan savdo siyosati uning xalqaro savdoda ishtirok etishini osonlashtiradigan murakkab soliq va bojxona tuzilmalariga amal qiladi.

Tarixan Germaniyaning savdo siyosati, xususan, Ikkinchi jahon urushidan keyin sezilarli o'zgarishlarni boshdan kechirdi. 1957-yilda Yevropa Iqtisodiy Hamjamiyatining (YeIH) va keyinroq Yevropa Ittifoqining tashkil etilishi Germaniyaning umumiy bojxona tarifini qabul qilishi va shu orqali o'z savdo siyosatini boshqa a'zo davlatlar siyosati bilan uyg'unlashtirishga olib keldi. Ushbu integratsiya Germaniyaning savdo soliqlari va yig'implarining zamonaviy landshaftini shakllantirishda hal qiluvchi rol o'ynadi.

Germaniyaning tashqi savdosi import va eksportni tartibga solish, mahalliy sanoatni himoya qilish va barqaror amaliyotni ilgari surish uchun mo'ljallangan turli xil soliq va yig'implarga bo'ysunadi. Ular orasida asosiylari:

- Import tariflari: Yevropa Ittifoqining bir qismi sifatida Germaniya Yevropa Ittifoqidan tashqaridagi tovarlarga Yevropa Ittifoqining umumiy tashqi tarifini qo'llaydi, bu mahsulot toifasiga qarab farqlanadi. Masalan, qishloq xo'jaligi mahsulotlari sanoat tovarlariga nisbatan yuqori tariflarga ega [1].

- Importga qo'shilgan qiymat solig'i (QQS): Germaniyaga import qilinadigan tovarlar QQSga tortiladi, standart stavkasi 17%. Oziq-ovqat, kitoblar va gazetalar kabi ba'zi tovarlar uchun 7% chegirmali stavka amal qiladi.

- Aktsiz solig'i: Ular tamaki, alkogol va energetik ichimliklar kabi muayyan tovarlarga nisbatan qo'llaniladi, stavkalari mahsulot turiga qarab o'zgaradi. Masalan, sigaretalar uchun aktsiz solig'i ma'lum bir komponentni (mingta sigareta uchun) va advalor stavkasini (chakana sotish narxining foizini) o'z ichiga oladi.

- Atrof-muhitga yig'implar va soliqlar: Germaniya ekologik barqarorlikni rag'batlantirish uchun ekologik soliqlarni, jumladan, issiqxona gazlari emissiyasi va elektr energiyasi uchun yig'implar tizimini joriy qiladi.

Import bojlari va soliqlari Germaniyaga Yevropa Ittifoqidan tashqaridan - jismoniy shaxs yoki yuridik shaxs tomonidan olib kiriladigan tovarlar uchun to'lanadi. Germaniya Yevropa Ittifoqining Yagona bojxona tarifining ishtirokchisidir, shuning uchun EI bilan shartnomalar imzolagan mamlakatlardan import qilinadigan tovarlarga imtiyozli stavkalar qo'llaniladi. Bojlar 0-17% gacha, umumiy tarif esa o'rtacha 4,2% ni tashkil qiladi. Biroq, oziq-ovqat mahsulotlari, to'qimachilik va kiyim-kechak hali ham ba'zi himoya choralariga (kvota, yuqori tariflar va boshqalar) duch keladi.

Ayrim importlarga antidemping bojlari solinadi. Yuqori bojxona tarifiga ega bo'lgan mahsulotlar Mato va kiyim-kechak (yuqori bojlar va kvotalar) va oziq-ovqat mahsulotlari (imtiyozli rejim va ko'plab tarif kvotalari, CAP) tarmoqlarida hali ham himoya choralari mavjud. E'lon qilingan 2019 yilgi Yevropa Ittifoqining Savdo siyosati sharhiga (JST) ko'ra, eng yuqori o'rtacha tariflarga ega bo'lgan sektor sut sanoati (32,3%), undan keyin shakar va qandolatchilik (27,0%), go'sht (19,0%), don va preparatlar (17,2% va meva va sabzavotlar (13,0%). Qishloq xo'jaligidan tashqari mahsulotlarga

kelsak, baliq va baliq mahsulotlari (oddiy o'rtacha 11,8%) va kiyim-kechak (11,6%) eng yuqori tarif muhofazasiga ega bo'lgan tarmoqlardir [2].

Import solig'i solinadigan tovarlar uchun yagona boj stavkasi bo'yicha yig'implarning soddalashtirilgan hisob-kitobi qo'llanilishi mumkin. Jumladan: jismoniy shaxslar tomonidan hamjamiyat bojxona hududiga kirmaydigan yoki Heligoland orolidan vaqti-vaqti bilan jo'natilgan; boshqa jismoniy shaxsga to'lovsiz yuboriladi va faqat qabul qiluvchining yoki uning oilasining shaxsiy foydalanishi yoki iste'moli uchun mo'ljallangan va qiymati 700 yevrodan oshmaydi.

Yagona boj stavkasi mahsulot qiymatining 17,5 foizi miqdorida belgilanadi. Imtiyozlar deb nomlanuvchi maxsus tarif imtiyozlari berilgan tovarlardan atigi 15 foizlik kamaytirilgan stavka undiriladi.

Shuningdek, ayrim tovarlar uchun alohida bir tekis boj stavkalari qo'llaniladi. Ushbu stavkalar tegishli mahsulotlar uchun undirilishi kerak bo'lgan to'lovlarning butun majmuasini, ya'ni bojxona boji, aktsiz va import QQSni o'z ichiga oladi. Pivo uchun yagona boj stavkasi qo'llanilishi mumkin emas. Bu yerda to'lovlar amaldagi bojxona tarif stavkalari va pivo solig'i qonuni asosida hisoblanadi.

Bojlarni hisoblash uchun bojxona tarifi qo'llanilishi kerak bo'lsa, har bir alohida turdagi yig'implar (masalan, tamaki solig'i, bojxona boji, QQS) alohida hisoblanadi [3].

Hisoblashning bunday usulini qo'llash mumkin bo'lmagan hollarda import bojlari miqdori nafaqat tovar qiymatiga, balki ularning tabiati va xususiyatlariga ham bog'liq. Keyinchalik import bojlari Yevropa hamjamiyatlarining yagona bojxona tarifi va tegishli milliy soliq qonunchiligida belgilangan stavkalar asosida hisoblab chiqiladi.

Import yig'implarining umumiy miqdori quyidagi boj turlaridan iborat bo'lishi mumkin:

import qilinadigan barcha tovarlar uchun bojxona to'lovlari; aktsiz solig'i, shu jumladan, energiya, tamaki mahsulotlari va spirtli ichimliklar, alkopoplar, pivo, ko'pikli vinolar va oraliq mahsulotlar uchun to'lovlar, aktsiz solig'i to'lanadigan barcha tovarlar va import qilinadigan barcha tovarlardan olinadigan qo'shilgan qiymat solig'i.

To'lanishi kerak bo'lgan boj miqdori bojxona maqsadlari uchun tovarlarni baholashdan (yoki "bojxona qiymati") va har bir alohida holatda qo'llaniladigan boj stavkasidan kelib chiqadi. Baholash umumiy qo'llaniladigan bojxona baholash qoidalariga muvofiq amalga oshiriladi.

Odatda, undiriladigan aktsiz solig'ini hisoblash mamlakatga olib kiriladigan tovarlar miqdori va har bir alohida holatda qo'llaniladigan aktsiz solig'i stavkasi asosida amalga oshiriladi.

Import QQSni baholash uchun asos bo'lib tovarlarning "bojxona qiymati" va bojxona to'lovi, shuningdek, aktsiz solig'i to'lanadigan tovarlarga nisbatan har qanday aktsiz solig'i hisoblanadi.

Import QQS stavkasi hozirda 19 foiz qilib belgilangan; oziq-ovqat mahsulotlari va kitoblar kabi tanlangan tovarlarga nisbatan 7 foizga pasaytirilgan stavka mavjud.

Undirilishi kerak bo'lgan to'lovlar miqdori "bojxona qiymati" bo'yicha baholanadi. Notijorat jo'natmalarida har qanday pochta to'lovlari, agar ular haqiqatan ham deklaratsiya qilingan bo'lsa, bojxona qiymatiga kiritilishi mumkin. Shuni ta'kidlash kerakki, bunday deklaratsiyada har doim fiskal maqsadlar uchun tegishli bo'lishi mumkin



bo'lgan barcha tafsilotlar ko'rsatilishi kerak, ya'ni to'langan yoki to'lanishi kerak bo'lgan narxning to'liq to'plami yoki shunga o'xshash hujjatlar bilan birga bo'lishi kerak.

Pochta to'lovlari schyot-fakturada ko'rsatilgan bo'lsa, ular deklaratsiya qilinishi va bojxona maqsadlari uchun tovarlar bahosiga kiritilishi mumkin.

Baholashda boj miqdorini nafaqat tovarlar qiymatiga qarab, balki Yevropa Ittifoqining yagona bojxona tarifi va tegishli milliy soliq qonunchiligida belgilab qo'yilgan tabiati va xususiyatlariga ko'ra ham aniqlashning murakkabligi ta'kidlanadi. Unda savdoni engillashtirish, mahalliy ishlab chiqarishni himoya qilish va importga soliq va bojlarning kompleks tizimi orqali davlat moliyasiga tushumlarni ta'minlash o'rtasidagi murakkab muvozanatni bildiradi.

Germaniyaning Yevropa Ittifoqidan tashqaridagi import soliqlari va yig'imlarini batafsil o'rganish Yevropa Ittifoqi doirasida savdo siyosatini uyg'unlashtirish, iqtisodiy manfaatlar va iste'molchilar farovonligini himoya qilgan holda samarali va adolatli savdo amaliyotini ta'minlash bo'yicha tartibga soluvchi sa'y-harakatlarni namoyish etadi.

## **ЯККА ТАРТИБДАГИ ТАДБИРКОРЛАРНИ СОЛИҚ ҚАРЗИНИ УНДИРИШ МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**Исламов К.С**  
Фискал институт

**Аннотация:** Ушбу тезисда якка тартибдаги тадбиркорларда солиқ қарзини пайдо бўлиши ва унга таъсир этувчи омиллар, якка тартибдаги тадбиркорнинг солиқ қарзини ундиришнинг амалдаги ҳолати, якка тартибдаги тадбиркорларни солиқ қарзини ундирилиш механизмини рақамлаштириш тартиби кўрсатиб ўтилган.

**Калит сўзлар:** Якка тартибдаги тадбиркор (ЯТТ), Солиқ хизмати органи (СХО), солиқ, солиқ қарзи, пеня, фоиз, устама, мол-мулкига қаратиш, ариза, даъво ариза, туманлар аро Иқтисодий суд (ИС), туманлар аро Фуқаролик суд (ФС).

**Аннотация:** В данной статье показаны возникновение налоговой задолженности у индивидуальных предпринимателей и факторы, влияющие на нее, реальная ситуация со взысканием налоговой задолженности индивидуальных предпринимателей, процедура цифровизации механизма взыскания налоговой задолженности индивидуальных предпринимателей.

**Ключевые слова:** Индивидуальный предприниматель (ИП), орган налоговой службы (ОНС), налог, налоговая задолженность, пеня, проценты, надбавка, заявление, иск, межрайонный экономический суд (ЭС), межрайонный гражданский суд (ГС).

**Annotation:** В данной статье показаны возникновение налоговой задолженности у индивидуальних предпринимателей и факторы, влияющие на нее, реалная ситуация со взысканием налоговой задолженности индивидуальних предпринимателей, просэдура дигитизатион мечанисма зйсканиа налоговой задолженности индивидуальних предпринимателей.

**Key words:** Индивидуал энтреpreneур (ИЭ), тах аутхоритй (ТА), тах, тах дебр, пеналтй, интерес, сурчарге, апплисаион, слаим, интердистрист эсономис соурт (ЭС), интердистрист сивил соурт (СС).

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2023 йил 18 август куни ўтказилган тадбиркорлар билан очик мулоқоти доирасида белгиланган устувор вазифалар ижросини таъминлаш, шунингдек, солиқларни ўз вақтида тўлаб, қонунчилик талабларига амал қилган ҳолда фаолият юритаётган тадбиркорлик субъектларига янада қулай шарт-шароитлар яратиш ва уларни рағбатлантириш мақсадида 2024 йил 1 февралдан бошлаб қонунчилик талабларига риоя этган ҳолда фаолият юритаётган тадбиркорлик субъектларини аниқлаш ва қўшимча рағбатлантиришни назарда тутувчи Тадбиркорлик субъектларининг барқарорлик рейтингини ишлаб чиқилиб қуйидагича тоифаларга ажратилиб бориши белгиланди:

- «ААА», «АА» ва «А» тоифалар — юқори барқарорлик рейтинг;
- «ВВВ», «ВВ» ва «В» тоифалар — ўрта барқарорлик рейтинг;
- «ССС», «СС» ва «С» тоифалар — қониқарли барқарорлик рейтинг;
- «Д» тоифа — қуйи барқарорлик рейтинг.

Албатта бу шароитларга мос равишда фаолият юритиб келаётган тадбиркорлик субъектлари учун яхши имконият яратилди. Аммо солиқларни ўз вақтида тўламайдиган солиқларни яширадиган ишчилар сонини кўрсатмайдиган, фаолиятини вақтинча тўхтатиб аслида ўз фаолиятини юритадиган якка тартибдаги тадбиркорлар ҳам учраб туради. Бу борадаги ишларни ўрганиб бориш, илмий изланишлар ўтказиш ва амалиётга татбиқ этиш мақсадида ушбу мақолани ёзишни мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

Мазкур мавзуга оид илмий тадқиқот олиб борган хорижлик олим Мичиган университети иқтисодий мақолалар ёзувчиси Alexandra Twintaъкидлашича, **ЯТТлик** — бу юридик шахс бўлмаган бизнес бўлиб, у фақат битта эгасига эга бўлиб, бизнес ва эгаси ўртасида ажратилмайди. Эгаси барча даромадларни олади, лекин барча қарзлар ва йўқотишлар учун жавобгардир. ЯТТ тадбиркорлик фаолиятдан олинган фойдадан шахсий даромад солиғини тўлайди. Кўпгина ЯТТлар ўз номлари билан бизнес юритадилар, чунки алоҳида бизнес ёки савдо номини яратиш шарт эмас[2].

**А.Галкин** ўзининг илмий ишида солиқ қарзини ундиришда мақсадга эришиш учун қуйидагиларни ҳал қилишни лозим деб ҳисоблайди, қарз тушунчасининг назарий асосларини таҳлил қилиш ва юридик тоифа сифатида солиқ қарзининг концепцияси ҳамда мазмунини ўрганиб, ташкилий-ҳуқуқий тизимни таъминлаш, солиқ қарзини пайдо бўлиш сабаби ва асосларини аниқлаш, хўжалик юритувчи субъектлар, ЯТТлар ва жисмоний шахслардан солиқ қарзларини ундиришни ҳуқуқий механизмини таҳлил қилиш, ўрганиш

ташкilotларни қайта ташкил этиш, тугатиш ва банкротлик давридаги қарзларни ҳисобдан чиқариш, солиқ қонунчилигидаги ўрганилаётган муаммо, камчиликларга нисбатан солиқ қарзларини ундиришнинг ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш, қарама-қаршиликларни бартараф этиш ва истиқболларини излаш, солиқ қарзини ундириш механизмини таъминлаш бўйича изланишлар олиб борган[3].

**Таҳлил ва натижалар. ЯТТликнинг камчиликлари:**

ЯТТлик фаолияти учун тўлиқ ўзи жавобгар бўлиши (зарар ва мажбуриятлар);  
 ЯТТ фаолияти бўйича рўйхатдан ўтгандан сўнг бошқасига алмаштириб (масалан: номини ўзгартириб) бўлмаслиги;

Бизнес стратегиясини режалаштириш учун вақт ва фурсат йўқлиги;

Солиққа тортиш (қатъий, ижтимоий ёки даромад ижтимоий) камчиликлари — юқори фойда билан боғлиқлиги;

Катта буюртмаларни олишда қийинчиликлар юзага (паст қувват ва ишчилар сонини камлиги) келиши.

**ЯТТликнинг афзаллиги:**

Фаолиятининг аниқлиги ва эгаллик ҳуқуқи мавжудлиги;

Тадбиркорлик фаолиятини ўзи ёки камсонли ишчилар билан тўлиқ ўз назоратига олиш имконияти борлиги;

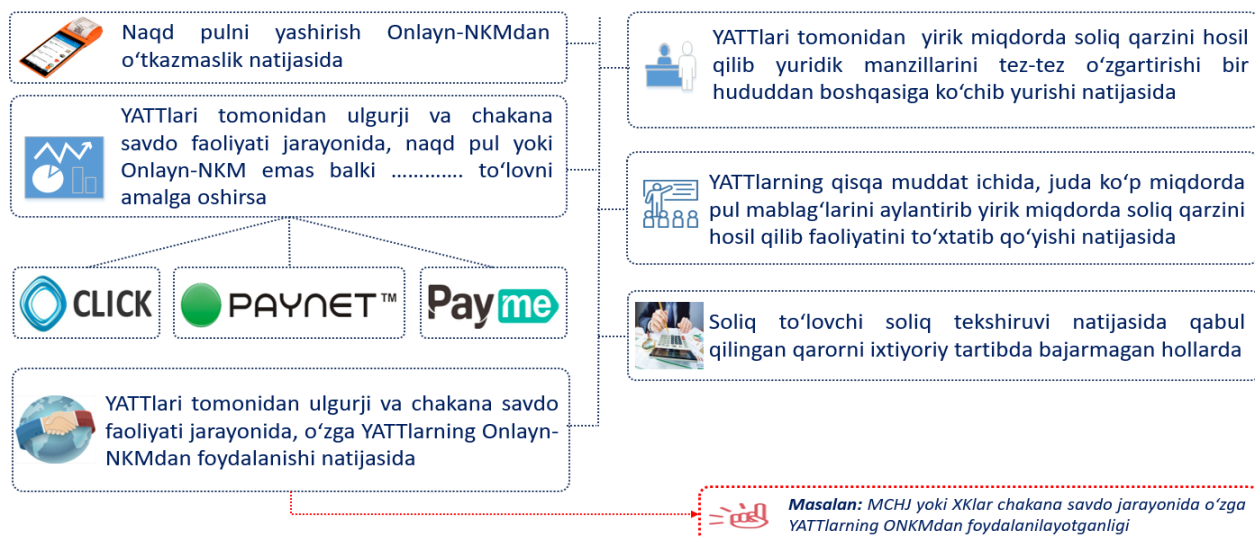
Оддий бизнес структураси ёки схемасининг иш бериш;

Тўлдирилиши лозим бўлган ҳужжатларнинг содда ва осонлиги;

Паст фойда билан боғлиқ солиқ имтиёзлари ва ҳуқуқат томонидан кенг имкониятлар яратилганлиги;

Молиявий маълумотлар махфий сақланиши ва сир тутилиши;

**YATТlarda Soliq qarzini yuzaga kelish sabablari**



**1-Расмда. Бугунги кунда ЯТТларни амалиётдаги ҳолатлар юзасидан солиқ тўлашдан қочиш ёки бўйин товлаш борасида учраётган ҳолатлар унинг оқибатида солиқ қарзини юзага келиши**

Юқоридаги 1-расмда келтириб ўтилган ЯТТларни солиқ қарзини ҳосил бўлишидан ташқари анъанавий ҳолат ёки патент (гувоҳнома) муддатини ўтиб кетиши оқибатида судга бериш жараёни бир-биридан фарқ қилади.

**Анъанавий ҳолат ҳам иккига бўлинади:**

1) Солиқ қарзини тан олиши СХО томонидан қарз ҳақида талабнома юборилганда ҳеч қандай эътироз билдирмаслиги натижасида СХО раҳбари томонидан қарор чиқарилиб, ариза чоп этилади, ЯТТ фаолият жойига бориб унинг солиқ қарзига мос бўлган мол-мулки хатланади ҳамда ўзининг ихтиёрига 60 кун ичида тўлаш шарт билан қолдирилади. Агар қарздор томонидан қарз суммаси тўланмаса хатланган мол-мулк сотилиб солиқ қарз суммаси қопланади[5];

2) СХО томонидан қарз ҳақида талабнома юборилганда қарздор талабномани олишдан бош тортса ёки ундаги қарз суммасини тан олмай эътироз билдирса СХО қатъий, даромад, ижтимоий солиқ ва пеня бўйича қарз суммасига талабнома муддати 60 кун ўтгач солиқ қарзини қарздорнинг тадбиркорлиги юзасидаги мол-мулкига қаратиш ҳақида Туманлараро Иқтисодий судга даъво аризаси киритилади.

ЯТТнинг патент (гувоҳнома) муддатини ўтиб кетиши оқибатида у жисмоний шахс сифатида Фуқаролик ишлари бўйича туманлараро судга субсидиар жавобгарлик[6] юзасидан даъво аризасини киритади.

Хулоса сифатида шуни айтиш мумкин бўлади-ки ЯТТларнинг фаолияти юзасидан кенг шарт-шароитлар яратиб берилмоқда аммо солиқ қарзи мавжуд тадбиркорларни ҳолатига қараб қасддан ёки яширин режаларни амалга ошириш мақсадида фаолиятни бошлаши натижасида солиқ қарзи ҳосил бўлдим ёки вақтинча қийинчиликка учраб қолганми деган ҳолатга баҳо берган ҳолда ёндашилса қарздор ЯТТга нисбатан ундириш чораси шунга қараб ажратилиши керак.

Агар Хўжалик юритувчи субъект солиқлардан қочиш мақсадида ЯТТ фаолиятини ташкил этиб ўзининг ҳисоб рақамида бир маротабаalik айланмани амалга ошириб (яъни ҳисоб рақамига кўп миқдорда пул кирим қилса) ва фаолиятни вақтинча тўхтатиб қўйса қасдан фаолиятни очишдан асосий мақсад солиқдан қочиш, пул маблағларини чиқариб олиш бўлган деб малакаланиши ҳамда жарима солишга сабаб бўлиши зарур деб ҳисоблаймиз.

ЯТТнинг солиқ қарзи пайдо бўлишига (у томонидан ишларни бажариб ва хизматларни кўрсатгандан сўнг пул маблағларини ола-олмаслик натижасида) дебитор қарздорлари ўз вақтида ҳақдорликни сўндирмаганлиги сабаб бўлса Туманлараро иқтисодий суд (*қарздор ЯТТнинг мол-мулки ҳисобидан ундириши бўйича қароридан ташқари*) суд жараёнида тарафларнинг икки томонлама тасдиқланган маълумотномаси(аксверкаси)га асосан ҳақдорнинг мол-мулки ҳисобидан қоплаш учун қарор чиқариб бериши натижасида солиқ қарзини сўндириш имкони яратилади.

Жисмоний шахсдан солиқ қарзини ундириш тўғрисидаги ариза билан судга муурожаат қилиши, бундан солиқ қарзининг суммаси ундирувни мол-мулкка қаратиш учун қонун ҳужжатларида белгиланган бир миллион сўм ва ундан юқори қисми бундан мустасно. Агар солиқ қарзининг суммаси ундирувни мол-мулкка қаратиш учун қонун ҳужжатларида белгиланган бир миллион сўмлик миқдордан оз бўлган, бироқ тўлаш муддати тугаганидан кейин бир йил ичида тўланмаган тақдирда ҳам солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаш мажбуриятларининг бажарилишини таъминлаш чоралари қўллаш ваколатини берилиши мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

## Солиқ қарзини камайтириш масалалари

Мамазияев М.М  
Магистрант

**Аннотация:** Ушбу тезисда солиқ қарзини ундиришнинг самарадорлигини ошириш йўллари ёритилган. Иқтисодий адабиётлар ва меъёрий ҳуқуқий ҳужжатлар илмий жиҳатдан тадқиқ этили, тегишли хулосалар қилинган.

**Калит сўзлар:** солиқ, солиқ қарзи, мажбурий ўндириш, пеня, жарима.

**Аннотация:** В статье описаны пути повышения эффективности взыскания налоговой задолженности. Научно исследована экономическая литература и нормативно-правовые документы, сделаны соответствующие выводы.

**Ключевые слова:** налог, налоговая задолженность, принудительное взыскание, неустойка, штраф.

**Annotation:** The article describes ways to improve the efficiency of tax debt collection. Economic literature and regulatory legal documents are scientifically researched, relevant conclusions are made.

**Keywords:** tax, tax debt, forced recovery, penalty, fine.

Замонавий солиқ маъмурчилиги нафақат солиқ қарздорлигини мажбурий ундириш механизмларини такомиллаштириш, балки, мазкур солиқ қарздорлигини замонавий ахборот телекоммуникация технологиялари орқали юзага келишини олдини олиш, солиқ тўловчилар томонидан ихтиёрий тўлаш бўйича солиқ маданиятини оширишга йўналтирилган тарғибот ва тушунтириш ишларига эътибор кучайтирилиши мақсадга мувофиқ. Бошқача айтганда солиқ қарздорлигини ўндириш тизимини рақамлаштириш зарур. Солиқ қарздорлигини бюджет тушумларини таъминлашдаги аҳамиятини ҳисобга олган ҳолда Ўзбекистон Республикаси Президент Шавкат Мирзиёев раислигида 16 январь куни 2024 йилда макроиқтисодий барқарорлик ва иқтисодий ривожланишни таъминлаш бўйича устувор вазифалар муҳокамаси юзасидан ўтказилган йиғилишида қуйидагилар такидланди: Солиқ қўмитада солиқ қарзини ундириш бўйича ҳам туманлараро инспекция ташкил этилади. Унга Мажбурий ижро бюросида мавжуд

ваколатлар берилади. Бунинг ҳисобига, туманлардаги қўшимча 200 нафар солиқчини маҳаллабай ишлашга ўтказиш имкони бўлади<sup>55</sup>.

Жаҳон амалиётида солиқ интизоми анча юқори бўлган мамлакатларда ҳам қарзларни ундириш масаласи жуда муаммоли. Ривожланган давлат сирасига кирувчи Япония, Германия каби давлатларда ҳам солиқ қарзи ўсиб бораётганлигини кузатиш мумкин. Сўнгги сўровлар натижаларига кўра Германияда катта ёшдаги аҳолининг 80 фоизи ҳалол солиқ тўловчи бўлишни мутлақо фойдасиз деб ҳисоблайди. Мутахассисларнинг фикрича солиқлар умумий даромаднинг фақат ярмидан тўланади. Чоракдан кўпроқ-ғазнага унга тўланадиган солиқларнинг атиги 60-70 фоизи тўғри келади ва тадбиркорлар солиқ миқдорини минималлаштириш учун қонуний ва ноқонуний усуллардан фойдаланадилар. Қолган даромаддан умуман тўланмайди. Бу хориж мамлакатларида ҳам солиқ қарзи муаммоси биринчи ўринда туришини тушуниш учун етарли<sup>56</sup>. Шу нуқтаи назардан солиқ қарздорлигини баратараф қилиш механизмларини такомиллаштиришга қаратилган илмий-тадқиқот ишларини олиб бориш устувор йўналишлардан ҳисобланади.

Ўзбекистон Республикасида олиб борилаётган солиқ ислохотлари асосан тадбиркорликни, инсофли солиқ тўловчиларни қўллаб-қувватлаш орқали уларга кенг имкониятлар бериш, фаолиятида ҳар томонлама қулайликлар яратишга қаратилган бўлиб, ўз навбатида тадбиркорлик субъектларига солиқ юкининг камайишига, уларда солиқ қарздорлиги пайдо бўлишининг олди олиниши ёки бартараф этилишида ҳам ўзининг ижобий самарасини бермоқда.

Солиқ қарзини ўндириш борасида хориж тажрибасини ўрганиш мақсадга мувофиқ.

Швецияда ижтимоий йўналтирилганлик даражаси юқорилиги ҳисобига солиқларнинг ихтиёрий тўлаш даражаси таъминланган. Шунинг учун Швецияда солиқ юки юқори бўлишига қарамасдан, солиқларни ўз вақтида ва тўлиқ тўлаш бўйича жаҳонда биринчилардан ҳисобланади<sup>57</sup>.

Канадада солиқ қарзини вужудга келишини олдини олиш мақсадида давлат биринчи навбатда интизомсиз солиқ тўловчиларга нисбатан уларнинг солиқ қарзларини ундириш борасидаги аниқ ва ҳар бир ўзига хос жиҳатини ҳисобга олган ҳолда тегишли ҳуқуқий меъёрларни ишлаб чиқишга эътибор беради. Японияда эса солиқ тўловчиларга ҳуқуқий ёрдам кўрсатиш, маслаҳатлар бериш, ахборот ва хабардор қилишга йўналтирилган бутун бир давлат дастури мавжуд бўлиб, солиқларни ихтиёрий тўлаш маданиятини оширишда муносиб ҳисса қўшиб келмоқда<sup>58</sup>.

Индонезияда солиқ тўламайдиганлар учун “қамчи - ширинлик” усулини қўллаш билан амалга оширилади – интизомли солиқ тўловчилар ҳар қандай рағбатлантирилади ва имтиёзлар тақдим этилади. Ҳуқуқий рағбатлантириш –

---

<sup>55</sup> Ўзбекистон Республикаси Президент Шавкат Мирзиёев раислигида 16 январь куни 2024 йилда макроиктисодий барқарорлик ва иқтисодий ривожланишни таъминлаш бўйича устувор вазибалар муҳокамаси юзасидан ўтказилган йиғилиши.

<sup>56</sup> Зарубежный опыт взывскания налоговой недоимки.

[https://studbooks.net/1694302/finansy/zarubezhnyy\\_opyt\\_vzyskaniya\\_nalegovoy\\_nedoimki](https://studbooks.net/1694302/finansy/zarubezhnyy_opyt_vzyskaniya_nalegovoy_nedoimki)

<sup>57</sup> Migashkina E.S. Nalogoviye sistemiy zarubejniyx stran. M.: MGUU Pravitelstva Moskvii. 2005. S. 192 – 193.

<sup>58</sup> Матюшин А. В. Законодательство зарубежных стран о совершенствовании протседурит взискания налоговой задолженности. Налоговые и таможенние проблемий. Бизнес в законе. М.: №1, 2009. Стр. 116-121.

солиқ тўловчининг ихтиёрий хизмат кўрсатган ҳулқининг юридик маъқулланган шакли ва чораси, натижада субъект мукофотланади<sup>59</sup>.

АҚШда солиқ органлари томонидан солиқ қарзини мажбурий ундиришда қонун ҳужжатларига мувофиқ қатъий ва кескин чоралар амалга оширилганлиги сабабли солиқ тўловчиларда солиқларни ихтиёрий тўлаш маданияти анча юқори шаклланган. Масалан, солиқни қасддан тўламай келаётган фуқарога иш бериувчи ҳисобланган ташкилот раҳбаридан ундириш қоидаси АҚШ қонунчилиги билан мустаҳкамланганлиги билан муҳим аҳамият касб этади<sup>60</sup>.

Хитойда ҳам солиқ тўловчиларда солиқларни ихтиёрий тўлаш маданиятини оширишда мамлакатнинг солиққа оид қонун ҳужжатларида солиқ тўловчилар томонидан солиқларни ўз вақтида ва тўлиқ тўланмаган тақдирда қаттиқ чоралар назарда тутилган. Хусусан, Хитой қонун ҳужжатларига мувофиқ солиқ органлари солиқлар ва йиғимлар олиш учун мулкка тақиқ солиш, муҳрлаш, мусодара қилиш ва ким ошди савдосида сотиш, солиқ тўловчига нисбатан эса 10000 юандан 50000 юангача миқдорида жаримага тортилиши белгиланган<sup>61</sup>.

## **Ўзбекистонда трансферт нархларни назорат қилиш механизмларини такомиллаштириш масалалари**

**Маматкулов Ш**  
Магистрант

**Аннотация:** Тезисда трансферт нархлар тушунчаси, трансферт нархларни белгилашнинг халқаро амалиёти ва уни назорат қилиш мезонлари ва ташкилий ҳуқуқий асослари таҳлил қилиниб, унинг ривожлани босқичлари изоҳланди. Ўзбекистонда трансферт нархларни белгилаш ва назорат қилишнинг ҳуқуқий асослари ўрганилиб, амалиётда учраётган муаммолар ҳамда уларнинг ечими бўйича таклифлар берилган.

**Калит сўзлар:** трансферт нархлар назорат қилинадиган ўзаро алоқадор тарафлар ўртасидаги битимлар трансчегаравий операциялар, халқаро хорижий компаниялар солиқ резиденти, хорижий (норезидент) компания, тақсимланмаган фойда, соф фойдани тақсимлаш, фойда солиғи

**Аннотация:** В статье проанализировано понятие трансфертного ценообразования, международная практика установления трансфертных цен, критерии его регулирования и организационно-правовые основы, а также разъяснены этапы его развития. А также изучены правовые основы установления и контроля трансфертных цен в Узбекистане, приведены проблемы, возникающие на практике, и внесено предложения по их решению.

<sup>59</sup>Малько А.В. Теория государства и права. М.: Юрист. 1997. С. 17.

<sup>60</sup> Абдурахманов О.К. Налоговые системий зарубежнийх стран: промийшленно развитие страный, развиваюшиеся страный, налоговие «оазисий». М.: Палеотип. 2005. С. 245.

<sup>61</sup>Морозова И.Б., Треушников А.М. Исполнительное производство: учебнопрактическое пособие. М.: Городетс. 2007. С. 109.

**Ключевые слова:** трансфертное ценообразование, контролируемые сделки с заинтересованными сторонами, трансграничные сделки, международные иностранные компании, налоговый резидент, иностранная (нерезидентная) компания, нераспределенная прибыль, распределение чистой прибыли, налог на прибыль

**Abstract:** The article analyzes the concept of transfer pricing, international practice of establishing transfer prices, criteria for its regulation and organizational and legal framework, and also explains the stages of its development. The legal basis for establishing and controlling transfer prices in Uzbekistan has also been studied, problems that arise in practice have been presented, and proposals have been made for their solution.

**Key words:** transfer pricing, controlled transactions with interested parties, cross-border transactions, international foreign companies, tax resident, foreign (non-resident) company, retained earnings, distribution of net profit, income tax.

Трансферт нархлар, трансферт нархларни белгилаш масалалари мамлакатимиз солиқ қонунчилигига яқиндан кириб келган тушунчалар бўлсада, лекин, “Халқаро солиққа тортиш” амалиётида трансферт нархлар ва уларни белгилаш билан боғлиқ масалалар доимо қизғин муҳокамалар марказида бўлиб келган.

Ҳақиқатдан ҳам “трансферт нарх нима унинг солиққа тортиш жарёнларига қандай таъсири бор ва амалиётда бу нархлар қандай қўлланилади” деган масалаларни билиш бугунги кунда солиқ свъмурчилиги билан боғлиқ соҳа мутахассислари учун жуда ҳам муҳим ҳисобланади.

Чунки, бугунги кунда жаҳон савдо айланмаларида мултинационал корхоналарнинг улуши 70 % дан ортиқни ташкил этиб, улар ўртасида олинган даромадлардан солиқ базасини тўғри аниқлаб, барча солиқ тўловчиларга адолатли тақсимланиши, бунда, томонлар ўртасида тузилган шартнома нархларининг бозор нархларидан фарқ қилиши оқибатида давлат бюджетига тушадиган солиқ тушумлари салмоғига таъсир қилиши, солиқ хизмати органлари ходимларининг трансферт нархларга тобора кўпроқ эътибор қаратиш талаб қилинади.

Ўз навбатида, иқтисодий интеграциянинг глобаллашуви, халқаро хорижий компаниялар ўртасида турли операцияларнинг кенгайиши, солиқ юқини камайтириш мақсадида трансфер нархларни манипуляциясининг юзага келиши ва солиқ органлари томонидан трансферт нархларни жараёнини тартибга солиш жараёнларида активлашиши ўз-ўзидан трансферт нархларнинг ривожланишига сабаб бўлади.

Таъкидлаш керакки, “жаҳон миқёсида “Иқтисодий ҳамкорлик ва тараққиёт ташкилоти” (OECD) трансферт нархлар бўйича бугунги кунда самарали иш олиб бормоқда. Жумладан, мазкур ташкилот биринчи бўлиб трансфер нархлари бўйича йўриқномани (OECD TP Guidelines) нашр этган ва ташкилотга аъзо давлатлар ва ҳамкорлик қилувчи аъзо бўлмаган давлатлар (36 та аъзо мамлакатлари ва 250 дан ортиқ ишчи гуруҳлари мавжуд) экспертлар гуруҳлари ҳамда комитетлари мавжуд амал қилиши учун. Кўпгина мамлакатларнинг трансфер нархини белгилаш қоидалари (OECD TP Guidelines) йўриқномаларига асосланади, шундан бўлсада,



мамлакатлар ўртасида талкин килиш, кўллаш ва бошқаришда маълум фарқлар бўлиши мумкин”<sup>62</sup>.

Мазкур ҳолатлар трансферт нархлар жорий этиш заруриятини келтириб чиқарса, энди трансферт нархларнинг ўзи нима деган тушунчани аниқлаштириш лозим бўлади.

Миллий қонунчилик энциклопедиясида “трансфер (франҳ. transfert — ўтказиш, кўчириш) маъносини англатиб, чет эл валютаси ёки олтинни бир мамлакатдан бошқасига ўтказиш ёки номи ёзилган қимматли қоғозларга эгалик ҳуқуқини бир шахс томонидан бошқа шахсга бериш ёки битишувларга доир тўловларни бир ҳисобварақдан бошқасига ўтказиш”<sup>63</sup> маъноларини англатади;

Оддий килиб айтганда, трансферт нархлар дейилганда - бу моддий товарлар, хизматлар ва номоддий мулкларни ўтказиш, шунингдек молиявий операцияларни ўз ичига олиши мумкин бўлган трансчегаравий операцияларда бирлашган корхоналар ўртасида ҳисобланган нархлар тушунилади.

Трансферт нархлар бирлашган корхоналар ўртасида трансчегаравий битим содир бўлганда, тегишли мамлакатларнинг солиқ маъмурчилиги кўп тармоқли корхоналарнинг солиқка тортиладиган фойдалари сунъий равишда уларнинг юрисдикциясидан ташқарига чиқарилмаслигини ва солиқ солинадиган базанинг солиқка тортилишини таъминлаш манфаатдорлигини белгилайди.

Агар бунда ўтказма нархи бир хил бўлмаса, солиқ органи солиқ миллий солиқ қонунчилиги қоидаларига мувофиқ субъектлар ўртасидаги даромадларни тўғри акс этириш учун ялпи даромад, чегирмалар, кредитлар ёки чегирмаларни қайта таксимлаш йўли билан тузатишлар киритиш ҳуқуқига эга бўлади.

Трансферт нархини белгилаш қоидалари турли солиқ юрисдикцияларида бирлашган корхоналар ўртасида назорат қилинадиган операцияларга эга бўлган трансчегаравий корхоналарга тегишли. Яъни битта корхона бошқа корхонани бошқаришда, назорат қилишда ёки эгалик қилишда иштирок этса ёки бир хил шахслар ёки корхона иккита корхонани бошқариш, назорат қилиш ёки эгалик қилишда иштирок этса яъни, умумий хўжалик билан боғлиқ вазиятдаги битимлар назорат қилинади.

Трансферт нарх қоидаларининг мақсади, солиқларни тўламаслик учун кўп миллатли корхоналарнинг даромадларини ўзбошимчалик билан ўзгартиришига йўл қўймасликдир. Иқтисодий ҳамкорлик ва ҳамкорлик ташкилотининг кўрсатмаларига кўра, трансферт нархларини белгилаш сиёсати бундай мақсадларда қўлланилиши мумкин бўлса-да, солиқларни фирибгарлик ёки солиқ тўлашдан қочиш муаммоларини кўриб чиқиш билан чалқаштирмаслик керак. Солиқ қоидаларига риоя қилиш ва илғор амалиётни таъминлаш учун ўзаро қелишув тамойилига мувофиқ трансферт нархни кўллаш ва тасдиқловчи ҳужжатларни тайёрлаш кўриб чиқилади ва акс ҳолда бундай қилмаслик даромадларни тўғирлаш, потенциал икки томонлама солиқка тортиш, фоизлар ва жарималарга олиб қелиши мумкин бўлади.

Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексида ўзаро боғлиқ бўлган шахслар дейилганда, “агар шахслар ўртасидаги муносабатларнинг ўзига хос хусусиятлари ушбу шахслар тузадиган битимларнинг шартларига ва (ёки)

<sup>62</sup> Devid Uitmer. Milliy transfer narxlari bo'yicha yetakchi, Kreston Global

<sup>63</sup> QOMUS.INFO > ТРАНСФЕРТ

натижаларига ва (ёки) ушбу шахслар фаолиятининг иқтисодий натижаларига ёки ўзларини вакил қилган шахсларнинг фаолиятига таъсир кўрсатса, ушбу шахслар солиқ солиш мақсадларида ўзаро боғлиқ бўлган шахслар”<sup>64</sup> деб эътироф этилади.

Шахсларнинг ўзаро боғлиқлигини эътироф этиш учун бир шахснинг бошқа шахслар капиталида улар ўртасида тузилган битимга мувофиқ иштирок этиши туфайли ёхуд бир шахснинг бошқа шахслар томонидан қабул қилинадиган қарорларни белгилашда бошқача имконияти мавжуд бўлганда кўрсатилиши мумкин бўлган таъсир инобатга олинади. Бундай таъсир, у битта шахс томонидан бевосита ва мустақил равишда ёки шахснинг ўзаро боғлиқ деб эътироф этиладиган ўзаро боғлиқ шахслари билан биргаликда кўрсатилиши мумкинлигидан ёки мумкин эмаслигидан қатъи назар, инобатга олинади.

Қайд этиш жоизки, агар шахслар томонидан тузиладиган битимларнинг шартларига ва (ёки) натижаларига ва (ёки) бу шахслар фаолиятининг иқтисодий натижаларига бир ёки бир нечта бошқа шахслар томонидан уларнинг бозордаги устун мавқеи туфайли ёхуд бошқа шунга ўхшаш ҳолатлар туфайли таъсир кўрсатилса, бундай таъсир шахсларни ўзаро боғлиқ деб эътироф этиш учун асос бўлади.

Шунингдек, солиқ қонунчилигида трансферт нарх тушунчасига изоҳ берилиб, “ўзаро алоқадор тарафлар ўртасидаги битимларда шаклландиган ва (ёки) мустақил шахслар ўртасида битимлар тузилаётганда таққосланадиган иқтисодий шароитларда қўлланилиши мумкин бўлган холис тарзда шаклландиган нархдан фарқ қиладиган нарх трансферт нарх”<sup>65</sup> деб тушунилиши таъкидланган.

Солиқ қонунчилигига мувофиқ, солиқ органлари трансферт нархни белгилашда солиқ назорати доирасида, фойда солиғи, жисмоний шахслардан олиннадиган даромад солиғи, ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ, қўшилган қиймат солиғи ва акциз солиқларнинг тўлиқ ҳисоблаб чиқарилиши ва тўланишини текширади.

Трансферт нархни белгилашда солиқ назорати солиқ суммалари камайтирилганлиги ёки зарарнинг суммаси кўпайтирилганлиги аниқланган тақдирда, солиқ органлар тегишли солиқ базасига ва солиқ суммасига тузатишлар киритишни амалга оширади.

Ўз навбатида, мазкур жараёни амалга оширишда солиқ қонунчилиги ҳужжатларида бир қатор муаммоли масалалар ҳам кўзга ташланади. Жумладан, Солиқ кодексининг 194-моддасида текширув Солиқ кодексининг 182-моддасига мувофиқ юборилган назорат қилинадиган битимлар ҳақидаги билдиришнома ёки ҳудудий солиқ органининг хабарномаси асосида, шунингдек солиқ текширувини ўтказиш натижасида назорат қилинадиган битим аниқланган тақдирда ўтказилиши белгиланган. Солиқ кодексининг 182-моддасида солиқ тўловчилар солиқ органларини календарь йилда ўзлари тузган назорат қилинадиган битимлар тўғрисида хабардор қилиши шартлиги ҳамда хабарнома солиқ тўловчи томонидан ўзи ҳисобда турган жойдаги солиқ органига назорат қилинадиган битимлар тузилган календарь йилга оид йиллик молиявий ҳисоботни тақдим этиш муддатидан кечиктирмай юборилиши белгиланган.

<sup>64</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 37-моддаси

<sup>65</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 176-моддаси

Лекин йиллик молиявий ҳисоботларни тақдим этиш муддати хорижий сармоялар иштирокидаги корхоналар учун ҳисобот йилидан кейинги йилнинг 25 мартидан ва бошқа хўжалик юритувчи субъектлар учун ҳисобот йилидан кейинги йилнинг 15 февралидан кечиктирмай тақдим этилиши белгиланиб, доимий муассасалар ва жисмоний шахслар учун хабарномани тақдим этиш муддати белгиланмаган, ҳолбуки доимий муассасалар ва жисмоний шахслар томонидан ҳам назорат қилинадиган битимлар амалга оширилади.

Шу сабабли, доимий муассасалар ва жисмоний шахслар томонидан назорат қилинадиган битимлар доирасида фаолият амалга оширилганда назорат қилинадиган битим тўғрисидаги хабарномани тақдим этиш муддатини ягона муддат яъни битим амалга оширилган йилдан кейинги йилнинг 1 апрелигача ёки 1 июнигача этиб белгиланса солиқ тўловчиларда мавжуд назорат қилинадиган битимларни тўлиқ қамраб олишига қўшимча вақт берилган, ноаниқликларнинг олди олинган ҳамда солиқ тўловчиларга тенг шароитлар яратилган бўлади.

Шунингдек, солиқ тўловчида назорат қилинадиган битим мавжуд бўлган ҳолда хабарнома тақдим этилмаган бўлса, текширув ўтказиш имконияти мавжуд эмас. Шунингдек, хабарнома тақдим этмаганлик учун жавобгарлик чораси ҳам белгиланмаган.

Мавжуд камчиликларни бартараф этиш мақсадида, солиқ органлари назорат қилинадиган битим мавжуд эканлигини аниқлаган тақдирда ҳам текширув ўтказилиши мумкинлиги бўйича Солиқ кодексига тегишли ўзгартиришлар киритиш мақсадга мувофиқ ҳисобланади.

## **Бевосита солиқларнинг ижтимоий-иқтисодий моҳияти ҳамда солиқ тизимидаги аҳамияти**

**Махмудов М.Ў**  
Магистрант

Бевосита солиқлар солиқ тизимида кирувчи муҳим солиқ турларидан бири ҳисобланади. Агар, солиқларнинг ўзининг ижтимоий ва иқтисодий илдизига қарайдиган бўлсак, улар давлатнинг муҳим молиявий инструменти сифатида юзага келган. Яъни, давлат бундай молиявий инструментсиз ўзининг фаолиятини молиялаштириш имкониятини йўқотади. Сабаби давлат тизимида кирувчи, жамиятга хизмат қилувчи ва иқтисодий ҳамда социал-ижтимоий муносабатларни тартибга солиб турувчи ускуртма тизимлар (давлат органлари) ҳам жамиятнинг бир маромда мавжуд бўлиши ва унинг ривожланиб бориши учун муҳим саналадики, уларнинг фаолиятини молиялаштириш эса, иқтисодий соҳа вакиллари зиммасига тушади. Бу эса, солиқ каби молиявий инструментларни қўллаш орқали таъминланади. Шу жиҳатдан олганда, солиқлар иқтисодий соҳадаги яратилган маҳсулотларнинг қиймат шаклидаги бир бўлагини жамият манфаатларига хизмат

қилувчи давлат таркибидаги тузилмаларни молиялаштириш учун хизмат қиладиган муҳим молиявий инструментлардир деб баҳолаш ҳам ўз иқтисодий мазмунига эга.

Давлат жамият манфаатларини кўзлаб турли хил солиқларни жорий этар экан, уларнинг амал қилишининг бутун бошли тизимни шакллантиришини тақозо этади. Бу тизим эса, аввал қанақа солиқлар мавжуд бўлиши кераклиги, нималарга солиқ солиниши, солиқларни кимлар тўлаши ва қандай тартибдалиги, жорий қилинган солиқларни қандай ундирилиши каби кўплаб иқтисодий масалаларни ҳал қилишни тақозо этади. Агар, солиқларнинг пайдо бўлиши ва уларнинг турли хил кўринишларига эътибор берадиган бўлсак, бошқа солиқлар сингари бевосита солиқлар деб аталувчи солиқларнинг ҳам иқтисодий-ижтимоий мазмунини англаш имкони бўлади.

Бошқа солиқлар сингари бевосита солиқларнинг тарихий-ижтимоий ва иқтисодий илдизи давлатнинг юзага келиши ва унинг иқтисодий функцияси билан чамбарчас боғлиқ. Чунки, давлат ўзининг иқтисодий функцияси-жамиятни иқтисодий тартиблаш асосида турли соҳалар ўртасида мувозанатни ўрнатиш борасида жамиятда яратилган маҳсулотларни қайта тақсимлашда солиқлар, жумладан бевосита солиқлардан фойдаланади. Давлатнинг пул фондларига зарурият бошқа солиқлар сингари бевосита солиқларнинг юзага келишининг шарт-шароитларидан бири ҳисобланади. Бундан ташқари агар давлатнинг дастлабки пайдо бўлишидаги давлатнинг асосий манбаси (ўлпонлар)ни эътиборга олмаганда солиқлар пул фондларининг асосий молиявий манбаси бўлиб келмоқдаки, уларда бевосита солиқлар муҳим аҳамият касб этади.



1-расм. Бевосита солиқларнинг эволюцион юзага келиш асослари

Келтирилган 1-расм маълумотлари шуни англатадики, бошқа солиқлар сингари бевосита солиқларнинг тарихий-ижтимоий ва иқтисодий илдизи давлатнинг юзага келиши ва унинг иқтисодий функцияси билан чамбарчас боғлиқ. Чунки, давлат ўзининг иқтисодий функцияси-жамиятни иқтисодий тартиблаш асосида турли соҳалар ўртасида мувозанатни ўрнатиш борасида жамиятда яратилган маҳсулотларни қайта тақсимлашда солиқлар, жумладан бевосита солиқлардан фойдаланади. Давлатнинг пул фондларига зарурият бошқа солиқлар сингари бевосита солиқларнинг юзага келишининг шарт-шароитларидан бири ҳисобланади. Бундан ташқари агар давлатнинг дастлабки пайдо бўлишидаги давлатнинг асосий манбаси (ўлпонлар)ни эътиборга олмаганда, солиқлар пул фондларининг асосий молиявий манбаси бўлиб келмоқдаки, уларда бевосита солиқлар муҳим аҳамият касб этади.

Агар, бошқа солиқлар сингари бевосита солиқларнинг эволюцион юзага келиши ва ривожланишига эътибор берадиган бўлсак, формациялашувнинг феодализм шаклини пайдо бўлиши ва унинг ривожланиб бориши ер эгаллигининг феодал шаклига ўтиши, молия, суд, бошқарув масалалари ҳам ер эгаларига тегишли бўлиб қолди, умумдавлат харажатлари анча қисқарди, давлатнинг асосий даромад манбалари унинг мулкдан, регалиялар (мулкдан фойдаланиш ва бошқа ҳуқуқларни берганлик учун йиғимлар) ҳам божлардан ташкил топиб борди.

Феодал тарқоқликнинг кучайиб бориши эса давлатларнинг уюшмаларини ва унга мувофиқ солиқларнинг ҳам такомиллашиб боришига асос бўлди. Бу ҳолат, айниқса, ер ва савдо муносабатлари, кейинчалик эса мануфактура ривожланган Европа давлатларида, жумладан, Франция, Англия ва Германияда анча шаклланиб борди. Францияда XV асрларга келиб киролик ва феодал катта ер эгаларининг ўртасидаги қаттиқ зиддиятлар оқибатида Францияда йирик марказлашган давлат ва унинг ўзига хос молиявий тизими шаклланди. Бу вақтларда Францияда шахслардан олинадиган бевосита солиқ («*taille personelle*») ва мол-мулкдан олинадиган («*taille reille*») тўловлар асосий солиқ сифатида юзага келди. XVII асрларда солиқлар янада кенг ривож олди ва унинг сони ҳам кўпайиб борди.

Илмий назарияларда категория ёки муносабатларни моҳиятини тўлароқ англаш учун уларни маълум бир гуруҳларга бўлиб ўрганиш амалиёти мавжуд. Солиқларнинг ижтимоий-иқтисодий моҳиятини, уларнинг ички хусусиятларини билиш учун улар ҳам маълум бир турларга гуруҳланади.

Солиқларнинг иқтисодий моҳияти унинг юзага келиш шарт-шароитлари, уларнинг белгилари, функциялари ва вазифалари асосида очиқ берилади. Жорий қилинган солиқларни маълум бир гуруҳларга бўлган ҳолда ўрганиш уларни гуруҳий ҳолдаги моҳиятини ёритишга хизмат қилади, шу билан биргаликда уларнинг ўзаро яқин хусусиятлари маълум бўлади, уларнинг бюджетни шакллантиришдаги ҳамда иқтисодиётда тутган ўрнига баҳо беришга имкон

туғдиради. Одатда, солиқлар бюджетга бириктирилишига қараб умумдавлат солиқлари ва маҳаллий солиқларга бўлинади.

Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг бундай гуруҳланиши ҳам иқтисодий ҳам ҳуқуқий асосга эга бўлиб, солиқларнинг бу тартибда гуруҳланиши, аввало, давлат бюджетининг тузилишидан келиб чиқади. Унитар давлатларда бюджет тузилиши, одатда, икки поғонадан (республика ва маҳаллий бюджетлар) иборат бўлиб, унга мувофиқ солиқлар ҳам бюджетга бириктирилиши жиҳатидан республика ва маҳаллий миқёсида гуруҳланади. Масалан, Франция, Буюк Британия, Швеция каби давлатларда бюджет тузилишига мос ҳолда солиқлар ҳам икки поғона асосида ундирилади. Федератив тузилмага эга бўлган давлатлар, масалан, Россия, АҚШ, Германия, Канада ва шу каби давлатларда бюджет тузилиши федерализмга асосланган бўлиб, унга мувофиқ солиқлар ҳам федерал, ҳудудий (федерация субъектлари, штатлар) ва маҳаллий (муниципал) солиқларга бўлинади. Давлат бюджетига кирувчи бюджетлардан харажатларни амалга ошириш тартиби ва механизмлари бюджетларга бириктирилган солиқларнинг тегишли бюджетлар харажатларини қоплаш имкониятлари фарқланишини келтириб чиқаради. Давлат бунда ўзининг молиявий (бюджет) сиёсати орқали солиқлар бюджетларнинг молиявий ресурсларини шакллантиришдаги фарқли имкониятларини тартибга солиши солиқларнинг бириктирилган ва тартибга солувчи гуруҳларга бўлинишига асос бўлади. Бириктирилган солиқлар маҳаллий бюджетларга қонун асосида бириктирилган ҳамда ўзларининг (маҳаллий ҳокимиятларнинг) молиявий ҳуқуқлари асосида жорий қилган солиқлари ва йиғим (тўлов)ларидан иборат бўлади.

Бириктирилган солиқлар (йиғимлар)дан тушадиган даромадлар билан маҳаллий бюджетларнинг харажатлари ўртасидаги фарқни қоплашнинг зарурлиги умумдавлат солиқларининг баъзиларини тартибга солувчи сифатида солиқларга айланади. Ўзбекистонда солиқларнинг бундай гуруҳланиши, асосан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 1994 йил 30 ноябрдаги Ўзбекистон Республикасида солиқларнинг рағбатлантирувчи аҳамиятини кучайтиришнинг асосий йўналишлари тўғрисида»ги Ф-1014-сон Фармонига асосан 1995 йилги Давлат бюджетининг асосий кўрсаткичларини тасдиқлашда даромадларни маҳаллий бюджетлар фойдасига қайтадан тақсимлаш ва ҳудудларнинг ривожланиш даражасига қараб умумдавлат солиқларидан ажратмаларнинг табақалаштирилган меъёрларини белгилаш тартиби киритилиши билан амалга оширилиб келинмоқда.

Таъкидлаш лозимки, солиқларнинг турли хил хусусияти ва моҳиятига кўра турланиши биринчидан, юқорида таъкидлаганимиздек, солиқларнинг моҳиятини чуқурроқ англашга хизмат қилса, иккинчидан, солиқларнинг гуруҳланиши давлатнинг иқтисодиётни тартиблашда, солиқ тўловчиларнинг фаолиятини мувофиқлаштиришда солиқларнинг ролини ва улардан қандай фойдаланиш мумкинлигини кўрсатиб беради, учинчидан, солиқларнинг гуруҳланиши бюджет

тизими бюджетларининг даромад манбаларини аниқлашда, улар ўртасида муносабатларни тартиблашда, солиқли молиявий ресурсларини тўғри тақсимлаш механизмларини ишлаб чиқишга имконият туғдиради, тўртинчидан, солиқларнинг фискал аҳамиятини аниқлаш орқали давлат бюджетига солиқ тушумларини муайян даражада прогноз қилиш объективлигини таъминлашга хизмат қилади, бешинчидан эса, миллий иқтисодиётдаги предмет, жараён ва муносабатларни солиқ объекти сифатида белгилашни тўғри амалга оширишга имконият туғдиради, демакки, солиқларни гуруҳлаш бир томондан назарий асосига эга бўлса, бошқа томондан солиққа тортиш жараёнини тўғри ташкил қилишда амалий аҳамиятга эгадир.

Солиқларнинг гуруҳланишида уларни бевосита ва билвосита солиқларга ажратишнинг илмий-назарий асосларини таҳлил қиладиган бўлсак қуйидаги ҳолатларни келтириш мумкин. Аввало, солиқларнинг бундай гуруҳланиши солиқ тўловчилар билан боғлиқдир, яъни солиқ тўловчиларнинг қайсилари бевосита солиқни қайсилари эгри солиқларни тўлайди деган масаланинг моҳияти муҳимдир. Бу эса, солиқларнинг объект сифатида белгиланишига боғлиқдир. Масалан, солиқ объекти бўлган даромадни юридик ва жисмоний шахслар кесимида олиш, тақсимлаш фарқланиб, уни солиққа тортилиши ва бюджетга келиб тушишида солиқ турлари турлича аҳамиятга эга бўлиб, ушбу жараённинг мазмунига қараб солиқнинг бевосита ёки билвосита турларга бўлишга имкон беради. Бошқа томондан солиқ тўловчиларнинг бозорда товар (хизмат, иш)ларни истеъмол қилиш даражасига қараб солиқ объекти ёки бевосита ёки билвосита солиқ тури ифодаляди.

### **Бевосита солиқларни ҳисобланиши ва ундирилиш амалиётини такомиллаштириш йўналишлари**

**Махмудов М.Ў**  
Магистрант

Бугунги кунда бевосита солиқларнинг ижтимоий-иқтисодий моҳиятини, уларнинг услубий жиҳатлари, ундириш механизмлари ҳамда бюджетга тушиши билан боғлиқ прогноз кўрсаткичларини аниқлаш бўйича илмий-назарий таҳлилларни амалга оширдик, бу бўйича бир қатор илмий хулосаларни чиқардик. Шакллантирилган илмий хулосаларимиздан маълум бўлдики, бугунги кунда бевосита солиқларни ҳисоблаш ва уларни бюджетга ундириш механизмларида бир қатор муаммолар мавжуд, айрим жиҳатларини эса, янада такомиллаштириш зарурати мавжуд.

Бевосита солиқларни ҳисоблаш ва уларни бюджетга ундириш механизмларидаги муаммоларнинг ечимлари ҳамда янада такомиллаштириш

бўйича илмий ёндошувларимизни келтириб ўтамиз. Мазкур илмий ёндошувларимизни бевосита солиқлар ҳисобланган фойда солиғини ҳисоблаш ва ундириш билан боғлиқ илмий-услубий таклифларимизни илмий асослашга ҳамда бу солиқ турларини давлат бюджетига келиб тушишини прогноз қилишни янада такомиллаштириш юзасидан таклифларни илмий жиҳатдан асослашга ҳаракат қиламиз.

*Фойда солиғини ҳисоблаб чиқариш жараёнидаги дастлабки муаммолардан бири бу* -фойда солиғи бўйича солиқ солиш базасига товарларнинг (хизматлар) бозор қийматидан келиб чиқиб тузатиш киритиш амалиёти мавжуд бўлмаганлиги сабабли айрим хўжалик юритувчи субъектлар томонидан солиқ ҳисоботларида солиқ базасини камайтириб кўрсатиш орқали фойда солиғидан қочиш ҳолатлари ортиб бормоқда эди.

Ўтказилган тезкор таҳлилларга кўра, 2022 йилда 10,2 мингта хўжалик юритувчи субъектлар томонидан сотилган товарлар (хизматлар) қийматини ўртача бозор қийматига нисбатан 2,5 трлн.сўмга кам кўрсатилганлиги, натижада бюджетга 300 млрд.сўмдан ортиқ фойда солиғи йўқотилаётганлиги аниқланган.

1. Фойда солиғи бўйича тенг рақобат муҳитини яратиш, солиқ тўлашдан бўйин товлаш фактларининг олдини олиш ва товар (хизмат)ларнинг маълум бир гуруҳини солиққа тортиш учун солиқ органлари томонидан бозор нархларини қўллаш мақсадида, Солиқ кодексининг 297-моддаси 251-банд билан тўлдирилиб, унга кўра Солиқ кодексининг 248-моддасининг тўртинчи қисмида белгиланган ҳолларда ва тартибда солиқ базасига товарларнинг (хизматларнинг) бозор қийматидан келиб чиққан ҳолда тузатиш киритиш натижасида олинган даромад фойда солиғини ҳисоблаб чиқишдаги жами жами даромадлар таркибига киритилиши амалиётга жорий этилди.

2. Захира фондларини шакллантириш харажатлари юзасидан захира фондларига ажратмалар ва банк операцияларини амалга оширишга доир лицензия асосида айрим хизматларни амалга оширувчи ташкилотлар томонидан амалга оширилган харажатлар миқдори ва тартиби белгиланмаганлиги сабабли фойда солиғи базасини шакллантиришда бир қатор муаммоларни келтириб чиқараётган эди.

Мазкур муаммонинг ижобий ечими сифатида Солиқ кодексининг 315-моддасига қўшимча киритилиб, унга кўра захира фондларига ажратмалар қонунчиликда назарда тутилган тартибда, банклар томонидан – қонунчиликда белгиланган норманинг 80 фоизидан кўп бўлмаган миқдорда ҳамда банк операцияларини амалга оширишга доир лицензия асосида банк операцияларининг айрим турларини амалга оширувчи юридик шахслар ва суғурта ташкилотлари томонидан – қонунчиликда назарда тутилган нормалардан юқори бўлмаган миқдорда харажатлар жумласига киритилиши белгиланиб, амалиётга жорий этилди.



3. Ўзбекистон Республикаси ҳудудида фаолиятини доимий муассаса орқали амалга оширувчи норезидентларнинг солиқни тўлангандан кейин ўз тасарруфида қоладиган соф фойдасидан солиқ тўлаш ёки тўламаслик тартиби аниқ белгиланмаганлиги айрим норезидентлар билан солиқ органлари ўртасида ўзаро судлашувлар юзага келмоқда эди.

Ушбу муаммони ечими сифатида илмий тадқиқот даврида ишлаб чиқилган таклифларимиз асосида, Солиқ кодексининг 315-моддасига қўшимча киритилиб, унга кўра соф фойда деганда жами даромад ва доимий муассаса фаолияти билан боғлиқ харажатлар ўртасидаги фарқ тушунилиши, бунда жорий солиқ даври учун соф фойда айти бир доимий муассаса доирасида аввалги солиқ даврларида олинган зарарнинг (зарарларнинг) умумий суммасига, башарти илгари бундай зарар (зарарлар) соф фойдани аниқлашда ҳисобга олинмаган бўлса, камайтирилиши ҳамда соф фойдадан олинадиган солиқнинг ҳисоблаб чиқарилган суммаси солиқ ҳисоботини тақдим этиш муддатидан кечиктирмай бюджетга тўланиши белгиланди. Натижада, 2022 йилда маҳаллий бюджетлар учун 630 млрд.сўмдан ортиқ қўшимча маблағлар базаси яратилди.

4. Фойда солиғи бўйича солиқ ставкаларидаги номувофиқликлар айрим солиқ тўловчилар учун солиқ юқини кескин ошиб кетишига ва солиққа тортишда адолатлилик тамойилининг бузилишига олиб келмоқда эди.

Муаммони ижобий ҳал этиш мақсадида, “Навоий КМК” АЖ ва “Олмалик КМК” АЖ учун фойда солиғи ставкаларида солиқ солиш базасининг товар (иш, хизмат) реализация қилишдан тушган тушумнинг 15 фоизидан ошган қисмига белгиланган устамасига нисбатан фойда солиғининг амалдаги 75 фоиз ставкаси ўрнига 50 фоизли ставкаси белгилаш таклифи ишлаб чиқилди. Мазкур таклифлар асосида Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 30-декабрдаги “Ўзбекистон республикасининг «2022 йил учун ўзбекистон республикасининг давлат бюджети тўғрисида»ги қонуни ижросини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-73-сон қарорида ўз аксини топиб, фойда солиғи ставкаси солиқ солиш базасининг қолган қисмига 50 фоиз қилиб белгиланди. Натижада, 2022 йилда 7,8 трлн.сўм маблағ ушбу корхоналар ихтиёрида қолдирилди.

5. Амалиётда солиқ тўловчилар томонидан имтиёزلардан нотўғри фойдаланиш ёки ўз вақтида фойдаланмаслик, шунингдек бўлмасдан имтиёз муддатларини нотўғри қўллаш ҳолатлари оқибатида солиқ тўловчилар ва солиқ органлари ўртасида турли хил тортишувлар келтириб чиқармоқда. Бу аксарият ҳолларда, махсус иқтисодий зона ҳудудида фаолиятини амалга оширувчи махсус иқтисодий зоналар иштирокчилари томонидан фойда солиғи бўйича имтиёزلарни қўллашда юзага келиб, солиқ имтиёзларини бошланиш ва амал қилиш муддатларида ноаниқликлар мавжуд эди.

Ушбу муаммони ҳал этиш мақсадида илмий тадқиқот даврида, махсус иқтисодий зона ҳудудида фойда солиғи бўйича имтиёزلарнинг амал қилиш

муддати ишлаб чиқариш (хизматлар кўрсатиш) объекти фойдаланишга қабул қилинган санадан эътиборан ҳисобланиши, фойда солиғи бўйича имтиёзларнинг фойдаланилмай қолган қисми 2020 йил 1 октябрга қадар махсус иқтисодий зоналар иштирокчиларининг реестрига киритилган иштирокчиларга нисбатан амалда бўлган қонунчилик ҳужжатларида назарда тутилган инвестицияларнинг ҳажмига қараб, мазкур иштирокчилар реестрга киритилган пайтдан эътиборан 3 йилдан 10 йилгача бўлган муддатга тўлиқ қўлланилишини белгилаш таклифи ишлаб чиқилди.

6. Бугунги кунда, солиқ тўловчилар активларидан амортизация харажатларини туркумлаш ва амортизация муддатларини қисқартириш орқали фойда солиғи базасига мувофиқлаштириш. Жумладан, руда жисмларининг босқичлари ёки таркибий қисмлари кесимидаги ҳажмларга мутаносиб равишда ҳисобланган амортизация қилинадиган активнинг алоҳида гуруҳини ҳосил қилиш ҳамда амортизация қилинадиган актив гуруҳи бўйича тўпланган харажатлари суммаси белгиланмаганлиги солиққа тортишда турли ноаниқликларни келтириб чиқармоқда.

Мазкур масалани ҳал этиш мақсадида, илмий тадқиқотимиз даврида солиқ тўловчининг солиқ солиш мақсадларидаги ҳисоб сиёсатига мувофиқ руда жисмларининг босқичлари ёки таркибий қисмлари кесимидаги ҳажмларга мутаносиб равишда ҳисобланган амортизация қилинадиган активнинг алоҳида гуруҳини ҳосил қилиш ҳамда амортизация қилинадиган актив гуруҳи бўйича тўпланган харажатлар суммасининг 33 фоизидан ортиқ бўлмаган миқдорда ҳисоблаб чиқарилиши юзасидан таклифлар ишлаб чиқилди.

7. Амалиётда солиқ кодексига мувофиқ солиқ тўловчи томонидан белгиланган муддатларда фойда солиғи бўйича аванс тўловлари юзасидан ҳар ойлик бўнак тўловини ҳисоблаб ҳисобот тақдим этмаган ҳолларда солиқ органлари мавжуд маълумотлар асосида бўнак тўловлари бўйича фойда солиғини ҳисоблаб чиқиши ва ундириши белгиланган. Бунда солиқ тўловчи келгуси чорак учун бўнак тўловлари бўйича ҳисоботини жорий чоракда кутилаётган фойда суммасидан келиб чиқиб келгуси чорак биринчи ойининг 10 санасидан кечиктирмасдан солиқ органига маълумотни тақдим этиш белгиланган. Бу эса амалиётда бўнак тўловларини ҳисоблашда маълумотлар тўплаш доирасини чегараланишига ёки кутилаётган фойдани аниқлашда қийинчиликлар туғдиради.

Муаммони ечими сифатида илмий тадқиқотимиз давомида, ҳар ойлик бўнак тўловини ҳисоблаб чиқариш солиқ органлари томонидан амалга оширилганда солиқ тўловчи келгуси чорак биринчи ойининг 15 санасидан кечиктирмасдан жорий чоракда кутилаётган фойда суммасидан келиб чиққан ҳолда, бўнак тўловлари суммаси тўғрисида солиқ органларига маълумотнома тақдим этиш ҳуқуқини бериш бўйича таклифи ишлаб чиқилди.

## Ўрта тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш масалалари

*Муродбеков Б.Н*

Фискал институт таянч докторанти

**Аннотация:** Ушбу мақолада Ўзбекистон ва айрим хорижий давлатларда ўрта тадбиркорлик тушунчаси, ўрта тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш бўйича халқаро тажрибалар, меъёрлар ва механизмлар ҳақида фикр юритилган.

**Калит сўзлар:** ўрта тадбиркорлик субъектлари, ўрта бизнес, ўрта тадбиркорлик субъектлари томонидан тўланган солиқлар, тоифа, мезон, солиқ, хўжалик юритувчи субъект.

**Аннотация:** В статье раскрыты понятие среднего бизнеса в Узбекистане и некоторых зарубежных странах, международный опыт, нормы и механизмы налогообложения субъектов среднего предпринимательства.

**Ключевые слова:** субъекты среднего предпринимательства, средний бизнес, уплачиваемые налоги субъектами среднего предпринимательства, категория, критерий, налог, хозяйствующий субъект.

**Abstract:** The article reveals the concept of medium-sized business in Uzbekistan and some foreign countries, international experiences, norms and mechanisms of taxation of medium-sized business entities.

**Key words:** medium-sized business entities, medium-sized business, taxes paid by medium-sized business entities, category, criterion, tax, economic entity.

Иқтисодий глобаллашув шароитида жаҳонда ташқи иқтисодий алоқалар ҳамда ушбу алоқаларнинг миллий хўжаликлар иқтисодий ривожланишидаги аҳамияти тобора ортиб бормоқда. Хусусан, жаҳонда ва Ўзбекистонда асосий эътибор кичик тадбиркорлик субъектларини ривожлантириш орқали ўрта тадбиркорлик субъектларини шакллантириш ва кенгайтиришга қаратилмоқда.

Ўзбекистон Республикасининг 2023 йил 29 декабрдаги “Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2024 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги ЎРҚ-891-сон Қонуни ва “Ўзбекистон Республикасининг «2024 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида»ги Қонуни ижросини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-422-сон қарорларида ўрта бизнес субъектларини солиққа тортиш масалаларига алоҳида эътибор берилган.

Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг 2023 йил 18 августдаги тадбиркорлар билан учинчи очиқ мулоқоти давомида ўтган бир йил давомида кичик тадбиркорлар сони яна 40 мингга кўпайиб, 490 мингтани ташкил этгани, ўрта тадбиркорлар сони эса 2 мингга ошиб, 10 мингга етгани, йирик корхоналар сони йил давомида 400 тага ортиб, 1,5 мингтани ташкил этгани таъкидлаб ўтилди.<sup>66</sup>

<sup>66</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2023 йил 15 ноябрдаги «Ўзбекистон Республикаси Президентининг тадбиркорлар билан 2023 йилдаги очиқ мулоқотида белгиланган вазифаларни амалга ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-292-сон қарори.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2023 йил 10 февралдаги «Тадбиркорлик субъектларини тоифаларга ажратиш мезонлари ҳамда солиқ сиёсати ва солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-21-сон Фармонида тадбиркорлик субъектларини қуйидаги мезонлар асосида тоифаларга ажратилган:

а) кичик тадбиркорлик субъектлари:

якка тартибдаги тадбиркорлар;

микрофирмалар — таъсисчилари (иштирокчилари) жисмоний шахслар бўлган ҳамда жами даромади календарь йил давомида 1 миллиард сўмгача бўлган тадбиркорлик субъектлари;

кичик корхоналар — жами даромади календарь йил давомида 1 миллиард сўмдан 10 миллиард сўмгача бўлган ҳамда ушбу кичик банднинг учинчи хатбошисидаги таъсисчилари (иштирокчилари) юридик шахслар бўлган тадбиркорлик субъектлари;

б) ўрта тадбиркорлик субъектлари — жами даромади календарь йил давомида 10 миллиард сўмдан 100 миллиард сўмгача бўлган тадбиркорлик субъектлари;

в) йирик тадбиркорлик субъектлари — жами даромади календарь йил давомида 100 миллиард сўм ва ундан юқори бўлган тадбиркорлик субъектлари.<sup>67</sup>

Шунингдек, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2023 йил 4 сентябрдаги «Ўзбекистон Республикаси Президентининг тадбиркорлар билан 2023 йилдаги очик мулоқотида белгиланган вазифаларни амалга ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-292-сон қарорида ўрта бизнесни барқарор иқтисодий ўсиш гаровига айлантириш белгилаб берилган.<sup>68</sup>

## 1-жадвал

**2023 йил 31 декабрь ҳолатига Ўзбекистон Республикасида фаолият юритаётган ўрта тадбиркорлик субъектлари фаолият натижалари тўғрисида таҳлилий маълумотлар<sup>69</sup>**

<b>Мавжуд ўрта тадбиркорлик субъектлари сони:</b>		
<b>16 082</b>		
<b>Уларнинг товар айланмаси (млрд. сўм):</b>	<b>Улар томонидан тўланган солиқлар миқдори (млрд. сўм):</b>	<b>Улар томонидан фойдаланилган солиқ имтиёзлари миқдори (млрд. сўм):</b>
<b>371 594,1</b>	<b>18 661,0</b>	<b>9 381,3</b>

<sup>67</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2023 йил 10 февралдаги «Тадбиркорлик субъектларини тоифаларга ажратиш мезонлари ҳамда солиқ сиёсати ва солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-21-сон Фармони.

<sup>68</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2023 йил 15 ноябрдаги «Ўзбекистон Республикаси Президентининг тадбиркорлар билан 2023 йилдаги очик мулоқотида белгиланган вазифаларни амалга ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-292-сон қарори.

<sup>69</sup> Солиқ қўмитаси расмий таҳлилий телеграм канали маълумотлари асосида муаллиф томонидан шакллантирилган.

2023 йил 31 декабрь ҳолатига Ўзбекистон Республикасида фаолият юритаётган ўрта тадбиркорлик субъектлари сони 16 082 тани ташкил этган. Мазкур тадбиркорлик субъектлари томонидан амалга оширилган товар айланмаси 371,59 трлн. сўмни ташкил этган бўлса, улар томонидан амалга оширилган солиқ тўловлари миқдори 18,66 трлн. сўмни ташкил этган экан. Бундан ташқари мазкур тадбиркорлик субъектлари томонидан қонунчиликда белгиланган 9,38 трлн. сўм солиқ имтиёзларидан фойдаланилган.

Яқуний хулоса сифатида шуни таъкидлаш мумкинки, бизнес муҳитини яхшилаш, ҳамкорликни ривожлантириш ва тадбиркорларга енгиллик яратиш ушбу муаммоларни ҳал қилиши мумкин. Кичик бизнесдан ўрта бизнесга ўтиш истагида бўлган тадбиркорларни қўллаб-қувватлаш бўйича янгича ёндашувлар йўлга қўйиш, тўғридан-тўғри инвестициялар ҳамда давлат молиявий кўмаги ўрта бизнес вакиллари сонининг ортишига ёрдам беради.

## **Mamlakat iqtisodiyotini rivojlantirishda mahalla budjetining o‘rni**

**Mukaddasova G.N**  
Magistrant

**Аннотация:** Ushbu maqolada mahalliy budjetini shakllantirish, mahalliy hududda yashayotgan aholi farovonligini oshirish, ushbu hududda faoliyat yuritayotgan tadbirkorlik sub'ektlarini soliqqa tortishning o'ziga xos xususiyatlari bo'yicha fikrlar yuritilib, bu yo'nalishda tegishli taklif va tavsiyalar berilgan.

**Калит со‘злар:** infratuzilma loyihalari, mahalla budjeti, elektron xizmatlar.

**Аннотация:** В данной статье рассмотрены мнения по вопросам формирования местного бюджета, повышения благосостояния населения, проживающего на территории, налогообложению субъектов, осуществляющих деятельность в данной территории, а также даны соответствующие предложения и рекомендации.

**Ключевые слова:** инфраструктурные проекты, районный бюджет, электронные услуги.

**Annotation:** This article discusses opinions on the formation of a local budget, improving the welfare of the population living in the territory, taxation of entities operating in this territory, and also provides relevant proposals and recommendations

**Key words:** infrastructure projects, district budget, electronic services.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023 yil 11 sentabrdagi «O‘zbekiston — 2030» strategiyasi to‘g‘risidagi PF-158-son Farmoni O‘zbekiston Respublikasi iqtisodiyotini rivojlantirish mamlakat fuqarolarining tinch, farovon va kuchli davlatni qurish bo‘yicha orzu-istaklarini amalga oshirish, har bir shaxsga o‘z salohiyatini rivojlantirish uchun barcha imkoniyatlarni yaratish, sog‘lom, bilimli va jamiyatni shakllantirish, adolat, qonun ustuvorligi, xavfsizlik va barqarorlikni kafolatli ta’minlash masalalari yoritib berilgan asosiy hujjatlardan biridir[1].

Ushbu strategiyada mamlakatni 2030 yilga qadar yanada rivojlanishtirish maqsadida 5 ta yo‘nalishda 100 maqsadni o‘z ichiga olgan<sup>70</sup>.

74-maqsadda aholi farovonligini ta‘minlash va hududlarda kundalik masala-larni hal etishda mahallani jamoatchilik hamda davlat organlari o‘rtasidagi «tayanch ko‘prik»ka aylantirish nomli maqsad ko‘zlangan bo‘lib unga erishish uchun quyidagilarni amalga oshirish nazarda tutilgan:

- mahallaning mablag‘larini aholining ovozigga ko‘ra, infratuzilma loyihalariga yo‘naltirish amaliyotini joriy qilib, mahallalardagi muammolarni hal etish uchun ajratiladigan mablag‘lar miqdorini kamida 3 barobar ko‘paytirish.

- aholi tashabbusi bilan infratuzilmani yaxshilashga ajratiladigan mablag‘larni 24 trillion so‘mga yetkazish.

- mahallalarda 100 dan ortiq davlat xizmatlarini «bir qadam»da ko‘rsatishni yo‘lga qo‘yish.

- mahallalarda aholi bilan ishlashga qaratilgan jarayonlarni 100 foiz raqamlashtirib, har bir mahallada «elektron xizmat nuqtalari»ni ishga tushirish.

Bundan ko‘rinib turibdiki hukumatimiz tomonidan mahallani rivojlantirishga katta e‘tibor berilmoqda.

Dunyo mamlakatlarida xorijiy tajribani tahlil qiladigan bo‘lsak, Rossiya Federatsiyasida ham mahalliy o‘zini boshqarish organlarini faoliyatini qayta ko‘rib chiqish, ularga hududning ijtimoiy-iqtisodiy faoliyatini tashkil etishda bevosita ishtirok etish imkoniyatini berish ishlariga alohida e‘tibor qaratilmoqda<sup>71</sup>.

Mahalliy hududdan yig‘iladigan soliqlar va majburiy to‘lovlarning bir qismini mahalliy hududga qoldirish, mahalliy organlar faoliyatini tashkil etishda raqamlashtirish jarayonlarini keng joriy etish belgilangan.

Qozog‘iston Respublikasida ham bugungi kunda mahalliy budjetni shakllantirishda mahalliy boshqaruv organlariga mustaqillikni berish, hududlardagi muammolarni iloji boricha joyida hal qilish hukumat rahbari tomonidan ta‘kidlab o‘tilmoqda<sup>72</sup>.

Mahalliy hududlar tomonidan yig‘iladigan pullarning ma‘lum bir qismini mahalliy hududning ichki ehtiyojlarini qondirish uchun qoldirish ko‘rsatib o‘tilgan. Dunyoning boshqa rivojlangan Yevropa davlatlarida ham mahalliy hudud doirasida yig‘iladigan pullarni hudud ehtiyoji uchun qoldirish tajribasi mavjud.

Bugungi kunda aholining turmush darajasini yaxshilash, tadbirkorlikni rivojlantirish, kambag‘allikni qisqartirish, aholining bandligini oshirish maqsadida mahallada keng islohotlar olib borilmoqda.

Prezidentimiz mamlakatda barcha ijtimoiy-iqtisodiy dasturlar aholi talabidan kelib chiqib, joylarda amalga oshirilayotgani, buning uchun mahalla-larga ko‘plab vakolatlar, tashkiliy va moliyaviy imkoniyatlar berilayotganini ta‘kidladi.

«Mahalla raisi, hokim yordamchisi, xotin-qizlar faoli, yoshlar yetakchisi hamda profilaktika inspektoridan iborat „beshlik tizimi“ tashkil etildi. Lekin ularning o‘zaro muvofiq ishlashida kamchiliklar, juda ko‘p takrorlanishlar bor. Ijtimoiy maqsaddagi mablag‘lar ba‘zan samarasiz yo‘naltirilyapti. Ehtiyojmand aholining masalasini hal qilish

<sup>70</sup> O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023 yil 11 sentabrdagi «O‘zbekiston — 2030» strategiyasi to‘g‘risidagi PF-158-son Farmoni

<sup>71</sup> Rossiya Fedratsiyasi Prezidenti Vladimir Putinning mahalliy o‘zini o‘zi boshqarish organlari faoliyatini rivojlantirish bo‘yicha o‘tkazilgan yig‘ilishdagi nutqidan

<sup>72</sup> Kosim Jomart Takaevning Qozog‘iston xalqiga «Odil Qozoistonning iqtisodiy yo‘nalishi» nomli murojaatidan

viloyat va respublika idorasiga bog‘lanib qolgan. Mahalla xodimlari faoliyatini baholash mezonini yo‘q. Ularning ko‘p vaqti „qog‘oz to‘ldirish“ va majlislarga ketyapti», — dedi prezidentimiz.

Davlat rahbari mahalladagi beshlik «mahalla yettiligi»ga aylanishini bildirdi. Bunda ularning safiga soliqchi va ijtimoiy xodim ham kiritiladi<sup>73</sup>. Buning natijasida ehtiyojmand aholini ro‘yxatga kiritish, moddiy yordam, subsidiya va kredit ajratish kabi 70 dan ortiq masalalar, tuman va viloyat idoralariga chiqmasdan, mahallaning o‘zida jamoaviy hal qilinadi. Shuningdek, Bandlik, Tadbirkorlik va Kasanachilik jamg‘armalari mablag‘lari har bir mahallaga taqsimlab beriladi.

Mahallalarning mamlakat rivojidadagi o‘rnidan kelib chiqadigan bo‘lsak, mahallada joylashgan soliq to‘lovchilarning davlatga to‘layotgan soliqlari ham muhim ahamiyatga ega. Chunki mahallada tadbirkorlik rivojlansa, davlat va mahalliy budjetga to‘lovlar miqdori oshadi. Bugungi kunda mahallada faoliyat yuritayotgan tadbirkorlik sub‘ektlari va aholi tomonidan to‘lanayotgan soliqlar va boshqa majburiy to‘lovlar davlat budjeti va maqsadli jamg‘armalariga yo‘naltirilmoqda.

Mahallada tadbirkorlikni rivojlantirish, aholi bandligini ta‘minlash, kambag‘allikni qisqartirish maqsadida quyidagilarni taklif etamiz:

- mahallada tadbirkorlikni rivojlantirish, aholi bandligini ta‘minlash, kambag‘allikni qisqartirish maqsadida, mahalliy hudud tadbirkorlari va (yoki) aholi tomonidan to‘lanadigan soliqlarning ma‘lum bir qismini mahallaga berish, ularning ijtimoiy-iqtisodiy ehtiyojlarini qondirishga yo‘naltirish;

- mahallada faoliyat yuritayotgan «mahalla yettiligi» faoliyatini samaradorligini aniqlash, aholiga keng imkoniyatlar yaratish, xizmatlar ko‘rsatish sifatini oshirish maqsadida maxsus elektron dastur ishlab chiqib amaliyotga joriy etish. Mahallada istiqomat qiluvchilar bevosita mahallaga kelib ushbu dasturlardan foydalangan holda davlat xizmatlaridan foydalanib, muammolarga yechim topish imkoniyatiga ega bo‘lsin;

- hozirda texnologiyalarning rivojlanishi, iqtisodiyotning o‘sib borishini ino-batga olib ushbu sohada faoliyat yuritayotgan mutaxassislarning malakasini muntazam ravishda oshirib borishini ta‘minlash;

Xulosa qilib aytadigan bo‘lsak, ushbu tartiblarning belgilanishi mahallada tadbirkorlikni rivojlantirish, aholi bandligini ta‘minlash, kambag‘allikni qisqartirish maqsadida, odamlarning hayotdan mamnun bo‘lib yashashlariga o‘z his-sasini qo‘shadi.

---

<sup>73</sup> Preziden Shavkat Mirziyoevning 2023 yil 26 sentabr kuni mahallabay ishlash tizimini kuchaytirish bo‘yicha videoselektordagi topshirig‘idan.

# O‘zbekistonda o‘zini o‘zi band qilish: rivojlanish istiqbollari va soliq tizimidagi o‘rni

Mukaddasova G.N  
Magistrant

**Annotatsiya:** Ushbu tezisdagi o‘zini o‘zi band qilgan shaxslarni soliqqa tortishning xususiyatlari, mamlakatimiz qonunchiligi, jahon tajribasi tahlil qilinib tegishli taklif va tavsiyalar ishlab chiqilgan.

**Kalit so‘zlar:** professional faoliyatdan daromad, o‘zini o‘zi band qilish, tomonidan vaqtinchalik mehnat guvohnomasi, qulay soliq stavkasi.

**Аннотация:** В данной тезисе проанализированы особенности налогообложения самозанятых лиц, законодательства нашей страны, мирового опыта и разработаны соответствующие предложения и рекомендации.

**Ключевые слова:** доход от профессиональной деятельности, самозанятость, временное разрешение на работу, льготная налоговая ставка.

**Abstract:** This thesis analyzes the features of taxation of self-employed persons, the legislation of our country, world experience and develops appropriate proposals and recommendations.

**Key words:** income from professional activities, self-employment, temporary work permit, preferential tax rate.

Xalqaro moliya fondi (IMF)ning hisobotiga ko‘ra, bugungi kunda dunoda 90 foiz korxonalar kichik va o‘rta biznesga tegishli bo‘lib, ular butun dunoning 63 foiz aholisini ish bilan ta‘minlamogda, shuningdek rivojlangan mamlakatlarda xususiy tadbirkorlikning hissasiga yalpi ichki mahsulotning 60 foizi va band bo‘lgan aholining 50 foizdan ortiq qismi to‘g‘ri kelmoqda.

O‘zbekiston Respublikasida o‘z-o‘zini ish bilan ta‘minlaydigan shaxslarning soliqqa tortish tizimi rivojlanish tarixi tahliliga asoslanib, uning soliq tizimidagi o‘rnini ko‘rib chiqamiz.

O‘zbekiston Respublikasida aholini ish bilan ta‘minlash, mehnat bozori rivojlantirish, ishsizlikni kamaytirish va bu orqali iqtisodiyotni yuqori o‘sish sur‘atlarini ta‘minlash kabi muammolar respublikamiz olimlari tomonidan keng tadqiq etib kelinmoqda.

O‘zbekiston Respublikasi soliq tizimida o‘zini o‘zi band qilganlar-ning ta‘sirini aniqlash uchun uning evolyusion rivojlanishini ko‘rib chiqish lozim.

O‘zbekistonda o‘zini o‘zi ish bilan ta‘minlashning paydo bo‘lishining boshlanishi 1990 yillarga to‘g‘ri keladi. Aynan o‘sha paytda sanoat va qishloq xo‘jaligi korxonalari yopila boshladi, bu esa fuqarolarni hech bo‘lmaganda daromad keltiradigan ish qidirishga majbur qildi. Shunday qilib, o‘zini o‘zi ish bilan ta‘minlash aholining tashqi muhitning salbiy ta‘siriga ijtimoiy-iqtisodiy moslashuvi shakllaridan biri bo‘ldi.

Qonunchilikda birinchi marta o‘zini o‘zi band qilish bo‘yicha ko‘rsatmalar O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2019 yil 5 martdagi “2019 yilda aholi bandligini ta‘minlash va yangi ish o‘rinlarini tashkil etish bo‘yicha davlat buyurtmasi to‘g‘risida” gi PQ-4227-sonli Qarorida ko‘rsatib o‘tildi.



2019 yil 9 iyulda O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining “O‘zini o‘zi band qilgan fuqarolar uchun vaqtinchalik mehnat guvohnomasini joriy etish to‘g‘risida” gi 566-son qarori e‘lon qilindi.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020 yil 8 iyunda “Tadbirkorlik faoliyati va o‘zini o‘zi band qilishni davlat tomonidan tartibga solishni soddalashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi PQ-4742-son qarori e‘lon qilindi. Unga asosan 2020 yil 1 iyuldan o‘zini o‘zi band qilgan shaxslar shug‘ullanishi mumkin bo‘lgan faoliyat (ishlar, xizmatlar) turlari ro‘yxati kengaytirildi.

2020 yildan boshlab o‘zini o‘zi band qilgan shaxslar ijtimoiy soliqni o‘zini o‘zi band qilgan shaxs sifatida faoliyat yuritgan kunlardan qat’i nazar bazaviy hisoblash miqdorining kamida 50 foizi miqdorida to‘lashi, bu summaning barchasi budjetdan tashqari Pensiya jamg‘armasiga yo‘naltirilishi belgilandi;

2020 yil 1 iyuldan boshlab o‘zini o‘zi band qilgan shaxslarni ro‘yxatga olish xabar berish tartibida o‘zini o‘zi band qilgan sifatida ro‘yxatdan o‘tganlikni tasdiqlovchi matritsali shtrix kod (QR-kod) bergan holda maxsus mobil ilova yoxud soliq to‘lovchining shaxsiy kabineti orqali amalga oshirilishi hamda vaqtinchalik mehnat guvohnomalarini berish tartibi bekor qilindi;

Soliq qo‘mitasi o‘zini o‘zi band qilgan shaxslarni elektron ro‘yxatga olish uchun mobil ilova yaratdi.

Xorijiy mamlakatlar misolida ko‘raydigan bo‘lsak, Rossiya Federatsiyasida dastlab o‘zini o‘zi band qilish tushunchasi 1990 yil 25 dekabrda “Tashkilotlar va tadbirkorlik faoliyati to‘g‘risida”gi Qonunda ko‘rsatib o‘tilgan.

Bu qonunda “o‘zini-o‘zi band qilish” deganda-o‘zining shaxsiy mablag‘lari hisobidan kichik mehnat faoliyati bilan shug‘ullanuvchi shaxslar deb ta’rif berilgan.

2018 yildan boshlab sinov tariqasida “Professional daromaddan olinadigan soliq” deb nomlangan maxsus soliq rejimi qabul qilindi<sup>74</sup>.

Bu sinov tariqasidagi rejim 01.01.2019 dan 31.12.2028 yilgacha amalga oshirilishi belgilab qo‘yildi.

2020 yilda bu rejimda Rossiya Federatsiyasining 19 ta hududi qamrab olindi. Tajriba o‘zini oqlagach 2020 yil 1 iyuldan boshlab ushbu sinov tariqasidagi soliq rejimi butun mamlakat hududiga tatbiq etila boshlandi. Professional daromaddan olinadigan soliq rejimiga o‘tgan jismoniy shaxslar va yakka tartibdagi tadbirkorlar faoliyati natijasida olingan daromaddan 4 yoki 6 foizli imtiyozli stavkada soliq to‘lashlari mumkin. 1-jadval ma’lumoti.

## 1-jadval

### Rossiya Federatsiyasida “Professional daromaddan olinadigan soliq” to‘g‘risida ma’lumot

<b>№</b>	<b>Imkoniyatlar</b>	<b>Izoh</b>
----------	---------------------	-------------

<sup>74</sup> Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» разработан законопроект, который был принят Госдумой, одобрен Советом Федерации. Речь идет о Федеральном законе от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима “Налог на профессиональный доход” в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)».

1	Hisobot va deklaratsiyalar taqdim etilmasligi	Deklaratsiya taqdim etish shart emas. Soliq to'lovchining to'g'risidagi ma'lumotlar dasturga kiritilganligi sababli, to'lovlar amalga oshirilganda daromadlar hisobi avtomatik tarzda mobil dastur orqali olib boriladi
2	Ishlar va xizmatlarni amalga oshirganlik uchun chek dasturda avtomatik tarzda shakllantiriladi	To'lovlar amalga oshirilganda nazorat kassa mashinasi chekini berish zarurati yo'q. Chek «Moy nalog» mobil ilovasi orqali avtomatik tarzda shakllantiriladi
3	Ijtimoiy to'lovlarni amalga oshirmaslik mumkin	Pensiya jamg'armasiga to'lovlarni amalga oshirish ixtiyoriy tartibga asoslangan
4	Yakka tartibdagi tadbirkor bo'lmasdan qonuniy faoliyat yuritish	Yakka tartibdagi tadbirkor sifatida ro'yxatdan o'tish talab etilmaydi. Daromad summasi mobil ilova orqali aniqlanadi
5	Soliq chegirmasining mavjudligi	Hisobot yili uchun chegirma summasi - 10 000 rubl
6	Soliqni to'lash uchun hisob-kitob ishlarini amalga oshirish shart emas	Soliq summasi dastur orqali avtomatik hisoblanadi. To'lov muddati - keyingi oyning 28-sanasidan kechiktirmay
7	Qulay soliq stavkalari	4% — jismoniy shaxslardan olgan daromadlaridan. 6% — YaTT va yuridik shaxslardan olingan daromatlardan
8	Internet kanallari orqali ro'yxatdan o'tish	Ro'yxatdan o'tish uchun soliq organlariga borishning zarurati yo'q. Ro'yxatdan o'tish tartibi - mobil ilova orqali; - FSX elektron sayti orqali; - Davlat xizmatlari markazi orqali
9	Faoliyatni asosiy ish joyi mavjud bo'lganda ham amalga oshirish	Ish haqi daromad sifatida hisobga olinmaydi. Asosiy ish joyi bo'yicha ish staji hisoblanishiga hech qanday ta'qiq yo'q. <i>(Faoliyatni asosiy ishi bo'lsa ham amalga oshirish mumkin)</i>

Belorussiya Respublikasida o'zini o'zi band qilish faoliyatini ko'radigan bo'lsak, ushbu mamlakatda ham Rossiya Federatsiyasidagidek “Professional daromaddan olinadigan soliq” mavjud.

Professional daromaddan olinadigan soliq rejimini qo'llash uchun jismoniy shaxs elektron platformadan - “Professional daromaddan olinadigan soliq” ilovasini tanlashi lozim.

Quyidagi jismoniy shaxslar ushbu soliqning to'lovchilari hisoblanadi:

- hukumat tomonidan belgilab qo'yilgan faoliyat turlari bilan shu-ullanuvchilar<sup>75</sup>;

<sup>75</sup> Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022г. №851 «О перечне видов деятельности»

- mulkdan ijaraga berish uchun foydalanuvchilar;

Ushbu faoliyat turlari bilan shug'ullanuvchilar ishchi yollash huquqiga ega emas.  
2-jadval ma'lumoti.

Amerika Qo'shma shtatlarida ham o'zini o'zi band qilish faoliyati bilan shug'ullanish mumkin. Har qanday daromad olishga qaratilgan faoliyat turi biznes hisoblanadi. Quyidagilarni inobatga olgan holda ham:

- o'zi uchun mehnat qilish va to'liq kun hisobida emas;

- ishdan bo'sh vaqtlarida yollanma mehnatdan daromad(kechasi, dam olish kunlari);

- yakka tartibda yoki sherikchilik faoliyati asosida olgan daromadlaridan;

Agar faoliyat daromad keltirsa, choraklik daromad solig'i to'lash majburiyatini keltirib chiqaradi. Bundan tashqari ijtimoiy ta'minotga majburiy to'lov va tibbiy xizmatlar uchun to'lovlar amalga oshirilishi shart<sup>76</sup>

Amerika Qo'shma Shtatlarida mustaqil biznes bilan shug'ullanuvchi tadbirkor daromad solig'ini progressiv stavkada va ijtimoiy sug'urta va tibbiyot sug'urtasiga badallar to'laydi.

Daromad solig'ining yettita stavkasi mavjud: 10%, 12%, 22%, 24%, 32%, 35% va 37%. Qaysi soliq stavkasini qo'llashda soliq to'lovchining maqomi va daromadi muhim ahamiyatga ega.

Eng yuqori stavka unda butun daromaddan ushbu stavkada soliq hisoblab chiqilishini anglatmaydi, belgilangan me'yordan oshgan daromadning qismi belgilanadi. Biroq, yuqori daromadli odamlar yuqori soliq to'laydilar.

Daromad chegaralari har yili inflyatsiya darajasiga qarab, yashash narxining oshishi bilan soliqlarning oshishiga yo'l qo'ymaslik uchun tuzatiladi.

Ijtimoiy sug'urta uchun badal 12,4% (*ma'lum miqdordagi daromadga qadar, undan ortig'iga badal ushlanmaydi*) tibbiy xizmatlar uchun to'lov daromaddan 2,9% ni tashkil etadi.

Xodimlar uchun badallar ish haqini to'lashda ish beruvchi tomonidan ushlab qolinadi, tadbirkorlar ularni o'zlari hisoblab chiqadilar va to'laydilar. Bundan tashqari, xodimlar badallarning faqat yarmini to'laydilar, ikkinchi qismi ish beruvchi tomonidan to'lanadi. Tadbirkorlar o'z badallarini mustaqil ravishda to'laydilar, ammo chegirmalarni qo'llash imkoniyatini hisobga olgan holda.

Xulosa sifatida shuni aytish mumkinki dunyo amaliyotida o'zini o'zi band qilish faoliyati bilan shug'ullanuvchilar turli darajada va turli stavkalarda soliq to'lanar ekan. Sababi har bir mamlakat o'zining ijtimoiy, iqtisodiy siyosatini ichki imkoniyatlari va xarajatlaridan kelib chiqib turlicha olib boradi.

Jahon tajribasini inobatga olgan holda O'zbekistonda o'zini o'zi band qilish faoliyati bilan shug'ullanuvchilarni soliqqa tortishda quyidagi takliflarni bermoqchimiz:

- Rossiya Federatsiyasi tajribasidan kelib chiqib o'zini o'zi band qilgan sub'ektlarga pasaytiruvchi soliq stavkalarini qo'llash. Bunda yuridik va jismoniy shaxslardan olgan daromadlariga qarab soliq stavkalarini alohida belgilash;

- o'zini o'zi band qilgan shaxslarni daromadini soliqqa tortishda adolatli tizim yaratish maqsadida unga chegirmalar berish yoki ba'zi bir xarajatlarni chegirish imkoniyatini berish;

<sup>76</sup> Интернет маълумотлари асосида шакллантирилди

- xorijiy mamlakatlar tajribasidan kelib chiqib, o'zini o'zi band qilgan shaxslar faoliyatlarini amalga oshirish jarayonlarida nazorat kassa mashinasini majburiy tartibda qo'llashni bekor qilish;

- Belorussiya Respublikasi tajribasidan kelib chiqib, soliqqa tortish jarayonida qulay soliq stavkalarini ishlab chiqish. Soliq stavkalarini belgilashda fuqaroning ijtimoiy holatini (nafaqada, nogiron) ekanligini inobatga olish

- Sub'ekt bir yil uchun belgilangan soliq chegirmasini butunlay foydalanmay qolgan taqdirda. Keyingi yil ham faoliyatini amalga oshirish sharti bilan chegirmaning qolgan qismidan foydalanish imkoniyatini berish.

Ushbu takliflarning amalga kiritilishi soliq to'lovchilarning qonuniy faoliyat olib borishini rag'batlantiradi.

## **Маҳаллий бюджет даромадларининг молиявий барқарорлигини таъминлашда солиқ солиш механизмларини такомиллаштириш масалалари**

**Махаммаджонов К.Х**  
Фискал институт магистри

**Аннотация:** Мазкур мақола Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётида рўй бераётган туб ўзгаришлар молия муносабатларида, жумладан, бюджет тизими асосларини ижтимоий иқтисодий яратувчанлик руҳида қайта кўриб чиқишни талаб этмоқда. Бугунги кунда республикада бюджет-солиқ сиёсатини олиб боришда нафақат солиқ ислохотлари чуқурлаштирилмоқда, балки маҳаллий бюджетлар тушумларини кўпайтиришнинг йўллари изланмоқда. Маҳаллий бюджетни бажаришда ҳокимият органларига бўйсунадиган корхона ва ташкилотларнинг хўжалик фаолиятини иқтисодий натижалари яхшиланмоқда.

**Калит сўзлар:** Маҳаллий ҳокимият, бюджет, маҳаллий бюджетни ўз вақтида маблағлар билан таъминланиши, маҳаллий солиқлар, мол-мулк солиғи, ер солиғи, тушумлар.

**Аннотация.** Данная статья призывает к переосмыслению коренных изменений в экономике Республики Узбекистан с точки зрения финансовых отношений, в том числе основ бюджетной системы, в духе социального и экономического творчества. Сегодня при реализации бюджетно-налоговой политики в нашей республике не только углубляются налоговые реформы, но и ищутся пути увеличения доходов местных бюджетов. Улучшаются экономические результаты предприятий и организаций, подведомственных органам власти при исполнении местного бюджета.

**Ключевые слова:** Местное правительство, бюджет, своевременное финансирование местного бюджета, местные налоги, налог на имущество, земельный налог, поступления.

**Abstract.** This article calls for a rethinking of fundamental changes in the economy of the Republic of Uzbekistan from the point of view of financial relations, including the foundations of the budget system, in the spirit of social and economic creativity. Today, when implementing fiscal policy in our republic, tax reforms are not only being deepened, but ways are also being sought to increase local budget revenues. The economic results of enterprises and organizations subordinate to government authorities in the execution of the local budget are improving.

**Keywords:** Local government, budget, timely financing of the local budget, local taxes, property tax, land tax, revenue.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги ПФ-4947-сон Фармонида солиқ юкни камайтириш ва солиққа тортиш тизимини соддалаштириш сиёсатини давом эттириш, солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш ва тегишли рағбатлантирувчи чораларни кенгайтиришда халқаро солиқ муносабатларининг роли ҳозирги кунда долзарб масалалардан бири ҳисобланади<sup>77</sup>.

Ўзбекистонни ўрта муддатли ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегиясида белгиланган ҳудудларни комплекс ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш вазифасини таъминлашда маҳаллий бюджетлар давлатнинг иқтисодий ва ижтимоий вазифаларини амалга оширишда, биринчи навбатда давлат маблағларини қайта тақсимлаш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантиришда муҳим аҳамиятга эга. Маҳаллий бюджетлардан ишлаб чиқариш соҳасининг тармоқлари, биринчи навбатда, озиқ-овқат ва маҳаллий саноат, коммунал хўжалик ва аҳолининг турмуш кечириши учун зарур бўлган аҳолига хизмат кўрсатиш соҳаси молиялаштирилади. Бу ўз навбатида ҳудудларнинг ижтимоий-иқтисодий тараққиётини таъминлашга хизмат қилади.

Ўзбекистонни 2035 йилгача ривожлантириш стратегияси Ҳаракатлар стратегиясининг мантикий давоми бўлиб, юртимиз тараққиётида янги саҳифа очиши билан аҳамиятлидир. Стратегия лойиҳасида белгиланган марраларга эришиш учун ҳар бир соҳада ислохотларни босқичма-босқич, иқтисодиётни барқарор ривожлантиришни таъминлаш мақсадида ҳаражатларнинг ижтимоий йўналтирилганлигини сақлаб қолган ҳолда, давлат бюджетининг барча даражаларида мутаносиблигини мувозанатни сақлаш, маҳаллий бюджетларнинг даромад қисмини мустаҳкамлашга йўналтирилган бюджетлараро муносабатларини такомиллаштириш бўйича бюджет солиқ сиёсатини оптималлаштиришни назарда тутган ҳолда бюджет тизимининг муҳим таркибий қисми ҳисобланади.

Маҳаллий бюджетлар даромадлари ва давлат бюджетининг вилоят, туман ва шаҳар пул маблағлари жамғармасини ташкил этиб, унда даромадлар манбалари ва улардан тушумлар миқдори, шунингдек молия йили мобайнида аниқ мақсадлар учун ажратилган маблағлар сарфи йўналишлари ҳамда миқдори назарда тутиладиган бюджет кодексида. Маҳаллий бюджетлар даромадлари ва давлат бюджет ҳаражатлари мамлакатда яратилган миллий даромаднинг тақсимланиши асосида ҳудудларда истиқомат этувчи аҳолига ва унинг натижаларини етказиб

---

<sup>77</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги ПФ-4947-сон Фармони.

берувчи маҳаллий бюджетларнинг даромад қисмини мустаҳкамлашга йўналтирилади.

Маҳаллий бюджетни мустақил иқтисодий категория сифатида олиб қаралганда унинг қуйидаги хусусиятларини кўрсатиш лозим бўлади:

✓ маҳаллий бюджет миллий даромадни қайта тақсимлашнинг махсус иқтисодий шакли сифатида;

✓ маҳаллий бюджет орқали мамлакатда яратилган миллий даромад миллий иқтисодиёт тармоқлари, ҳудудлар ва иқтисодиёт тармоқлари ўртасида қайта тақсимланишини амалга оширилади;

✓ маҳаллий бюджет ёрдамида мамлакатнинг ҳар бир ҳудудининг ижтимоий-иқтисодий ва маданий талабларига асосан миллий даромаднинг қайта тақсимланиши амалга оширилади.

Маҳаллий бюджетларнинг моҳияти унинг мақсадлигидир. Ушбу омил эса маҳаллий бюджетлар бажарадиган функцияларга бевосита таъсир кўрсатади. Маҳаллий бюджет мамлакатнинг ҳар бир ҳудудини иқтисодий – ижтимоий ривожлантиришга бевосита таъсир этувчи энг муҳим дастак ҳисобланади. Бюджет кодексининг 52-моддасида маҳаллий бюджетларнинг даромадларини шакллантириш билан боғлиқ жараёнлар ёритилган бўлиб, бунда республика бюджетидан ажратиладиган субвенциялар, ўтказиб бериладиган даромадлар ва дотациялар Қорақалпоғистон Республикаси, вилоятлар ва Тошкент шаҳри бюджетларининг даромадлари ҳисобланади<sup>78</sup>.

Ўзбекистонда маҳаллий бюджет даромадлари шаффофлигини таъминлаш ва маҳаллий солиқларни ҳисоблаш механизмини такомиллаштиришда кўчмас мулкни солиққа тортишда бир қанча муаммолар мавжуд бўлиб, солиқ тўловчилар ва солиқ солиш объектлари тўлиқ ҳисобга олинмаганлиги, солиқ солиш мақсадларида кўчмас мулкларнинг бозор қийматини белгилаш механизми ва услуби йўқлиги, солиқ тўловчилар томонидан солиқ мажбуриятлари тўлиқ бажарилмаслиги, маҳаллий солиқлар ўз вақтида тўланмаслиги ва солиқ қарздорлигини кўпайиши маҳаллий бюджетлар даромадларини шаклланишига салбий таъсир кўрсатиши, мол-мулк ва ер солиғини унификация қилиб ўрнига босқичма-босқич кўчмас-мулк солиғини жорий этиш, солиқ маъмуриятчилиги тизимида маҳаллий солиқларни ҳисоблаш механизмига замонавий ахборот технологияларини қўллаш каби ҳолатлар мавжуд бўлиб, уларни ҳал этиш йўллари ишлаб чиқиш ва амалий ечимларини топиш муҳим аҳамият касб этади.

Шунингдек 2022 — 2026 йилларга мўлжалланган янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясида “маҳаллаларда ижтимоий-иқтисодий муаммоларни ҳал этишда фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органларининг ваколатлари қайта кўриб чиқилиб, молиявий имкониятлари кенгайтириш” каби вазифалар белгиланган. Мазкур вазифаларнинг бажарилиши маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтириш ва маҳаллий солиқларни ҳисоблаш механизмини такомиллаштириш йўлидаги муаммоларга ечим топишига хизмат қилади<sup>79</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.М. Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномасида таъкидланганидек: “Маълумки, солиқ ставкалари

<sup>78</sup> Ўзбекистон Республикаси Бюджет кодекси 52-модда.

<sup>79</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги «2022 — 2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида»ги 60-сонли Фармони.

пасайтирилиши ёки айрим солиқлар бекор қилиниши билан бюджетга тушадиган маблағ албатта камаяди. Буни самарали солиқ маъмуриятчилиги орқали баргараф этиш ва бюджет барқарорлигини таъминлаш мумкин. Айнан шунга эришиш биринчи галдаги вазифамиздир”<sup>80</sup>.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, маҳаллий бюджет даромадларини шакллантириш ва харажатлар самарадорлиги юзасидан куйидагилар таклиф этилади.

-Республика бўйича боқиманда қарздорликларни қисқартириш ва солиқ тўловларини рағбатлантирувчилик функциясини ошириш;

-иқтисодиётини барқарор ўсишини таъминлайдиган тўғридан-тўғри хориж инвестицияларини жалб қилиш орқали фаолият кўрсатаётган ишлаб чиқаришни модернизация қилиш ва технологик жиҳатдан янгилаш натижасида, маҳсулот ҳажмини ҳамда сифатини ошириш билан биргаликда маҳаллий бюджет харажатларини оптималлаштириш мақсадида, зарур чора-тадбирларни амалга ошириш;

-ҳисобланган солиқлар ҳисобидан ундирилган маблағлардан маълум бир суммасини маҳалла фуқоралар йиғинига ўтказиш.

## **Ўзбекистонда яширин иқтисодиётни легаллаштиришда солиқ тизимини рақамлаштиришни такомиллаштириш масалалари**

**Махаммаджонов Н.Х**  
Магистрант

**Аннотация:** Ушбу мақола Республикамизда рақамли иқтисодиётни шакллантириш ва уни амалиётга кенг жорий этиш, иқтисодий барқарорликни таъминлашда солиққа тортиш тизимини рақамлаштиришнинг ўзига хос хусусиятлари ёритиб берилган. Шунингдек солиққа тортишни рақамлаштиришнинг моҳияти очиб берилган.

**Калит сўзлар:** Ахборот технология, рақамли иқтисодиёт, онлайн назорат касса техникаси, виртуал касса, хуфиёна иқтисодиёт, солиқ реформаси, электрон дастур, виртуал маслаҳатлар, кўчмас мулк, мол-мулк солиғи, ер солиғи.

**Аннотация:** В данной статье описано формирование цифровой экономики в нашей республике и ее широкое внедрение в практику, особенности цифровизации системы налогообложения в обеспечении экономической стабильности. Также раскрыта суть цифровизации налогообложения.

**Ключевые слова:** Информационные технологии, цифровая экономика, онлайн-кассовая техника, виртуальная касса, тайная экономика, налоговая реформа, электронная программа, виртуальные консультации, недвижимость, налог на имущество, земельный налог.

**Abstract:** This article describes the formation of the digital economy in our republic and its widespread implementation in practice, the features of digitalization of the tax system in ensuring economic stability. The essence of digitalization of taxation is also revealed.

<sup>80</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.М.Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси.

**Keywords:** Information technology, digital economy, online cash register technology, virtual cash register, secret economy, tax reform, electronic program, virtual consultations, real estate, property tax, land tax.

Мамлакатимизда иқтисодий барқарорликни таъминлашда, ислохотларнинг амалий натижадорлигини оширишда рақамли иқтисодиётни шакллантириш ва уни амалиётга кенг жорий этиш, ҳозирги кунда дунёда юз бераётган ахборот технологияларининг жадал ривожланиши иқтисодиёт ва давлат бошқарувидаги мавжуд муносабатларни ўзгартирмоқда.

Иқтисодиётдаги молиявий жараёнлар ҳам бундан четда қолмайди, чунки солиқ тизимлари интернет давридаги бизнеснинг бошқа шакллари ва кадриятларни яратишнинг янги парадигмаларининг ривожланишига ҳамроҳ бўладиган трансформацияларни бошдан кечирмоқда. Бундай шароитда анъанавий солиқ ва рақамли бизнес усуллари учун тенг солиқ режими ва бир хил солиқ шартларини таъминлаш учун амалдаги солиқ тизимини рақамли иқтисодиётнинг ўзига хос хусусиятларига мослаштириш ўта муҳим ҳисобланади.

Мамлакатимизда иқтисодий барқарорликни таъминлашда, ислохотларнинг амалий натижадорлигини оширишда рақамли иқтисодиётни шакллантириш ва уни амалиётга кенг жорий этиш муҳим ҳисобланади. Ҳозирги кунда дунёда юз бераётган ахборот технологияларининг жадал ривожланиши иқтисодиёт ва давлат бошқарувидаги мавжуд муносабатларни ўзгартирмоқда.

Иқтисодиётдаги молиявий жараёнлар ҳам бундан четда қолмайди, чунки солиқ тизимлари интернет давридаги бизнеснинг бошқа шакллари ва кадриятларни яратишнинг янги парадигмаларининг ривожланишига ҳамроҳ бўладиган трансформацияларни бошдан кечирмоқда. Бундай шароитда анъанавий солиқ ва рақамли бизнес усуллари учун тенг солиқ режими ва бир хил солиқ шартларини таъминлаш учун амалдаги солиқ тизимини рақамли иқтисодиётнинг ўзига хос хусусиятларига мослаштириш ўта муҳимдир.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 21 ноябрдаги “Рақамли иқтисодиётни ривожлантириш мақсадида рақамли инфратузилмани янада модернизация қилиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-4022-сон қарори ҳисобланади. Ушбу қарорда асосида солиқ тизимларини ўзгартириш бўйича хорижий тажрибани ўрганиш асосида рақамли иқтисодиёт даврида солиққа тортишдаги муаммолар ва истиқболлари таъкидланган. Иқтисодиётни рақамлаштиришда стартаплар, замонавий технологик ечимлар асосида янги виртуал ёки гибрид бизнес моделлар яратилади бу ўз навбатида ахборот коммуникацион технологиялар асосида иқтисодиётини ривожлантиришнинг асосий йўналишларини белгилайди<sup>81</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 30 октябрдаги “Яширин иқтисодиётни қисқартириш ва солиқ органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПФ-6098-сонли Фармонида асосан, мамлакатда пул-кредит, валюта, солиқ ва ташқи савдо сиёсати соҳаларида тадбиркорлик фаолиятини юритиш учун қулай шароитлар яратиш ва инвестиция муҳитини яхшилашга қаратилган кенг кўламли ислохотлар амалга

---

<sup>81</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 21 ноябрдаги “Рақамли иқтисодиётни ривожлантириш мақсадида рақамли инфратузилмани янада модернизация қилиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-4022-сон қарори.



оширилаётганлиги, шу билан бирга, экспертларнинг баҳолашлари ва тадбиркорлик субъектлари ўртасида ўтказилаётган сўровлар иктисодиётдаги яширин айланманинг, айниқса, савдо ва умумий овқатланиш, автотранспортда ташиш, уй-жой қурилиши ва таъмирлаш, тураржой хизматларини кўрсатиш каби соҳаларда юқори даражада сақланиб қолаётганлигидан далолат бераётганлиги, бу эса ўз навбатида виждонли тадбиркорларнинг иқтисодий манфаатларига путур етказилаётганлиги сабали улар учун тенг бўлмаган бизнес юритиш шартларини юзага келтирилаётганлиги маълум бўлаётганлиги аниқланган<sup>82</sup>.

Шунингдек, мамлакатимизда яширин иқтисодиёт даражасини пасайтириш, тадбиркорлик фаолиятини юритиш учун, шу жумладан тартибга солиш ва маъмурий юкни камайтириш ҳисобига тенг рақобат шароитларини яратиш, солиқ қонунчилиги талабларига риоя қилиш тартиб-таомилларини автоматлаштириш ва унинг тартибини соддалаштириш мақсадида Фармонда келтириб ўтилганидек, акцизоти маҳсулотларни рақамли маркировкалаш бўйича тажриба-синов лойиҳаси амалга оширилишини таъминлаш юклатилган.

Фармон талабларидан келиб чиқиб, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 20 ноябрдаги “Айрим турдаги маҳсулотларни мажбурий рақамли маркировкалаш тизимини жорий этиш тўғрисида”ги 737-сонли қарори қабул қилинган<sup>83</sup>.

Ушбу қарорда, маркировкаланган сигарет қутиси муваффақиятли ишлаб чиқилганлиги, шунингдек, тамаки ишлаб чиқариш фабрикаларини махсус сервер ускуналари билан қўшимча жиҳозлаш ва уларни корхоналарни бошқаришнинг автоматлаштирилган тизимларига интеграция қилиш орқали тамаки маҳсулотларини кузатиб бориш механизми ишга туширилганлиги ҳамда алкоголь маҳсулотлари учун синов тариқасида маркировкаланган ёрлиқлар ишлаб чиқилганлиги, маркировкалаш ахборот тизимининг таркибий қисмлари ўрнатилганлиги ҳамда маълумотларни қайта ишлаш маркази фаолиятлари йўлга қўйилган.

Шу муносабат билан айрим турдаги маҳсулотларни идентификация воситалари орқали мажбурий рақамли маркировкалаш тизимини босқичма-босқич жорий қилиш белгиланиб қуйидаги мажбуриятлар белгиланди.

1. Рақамли маркировка қилиниши лозим бўлган маҳсулотларни маркировкалаш мажбурияти ишлаб чиқарувчилар ва импорт қилувчилар зиммасига юклатилди.

2. Рақамли маркировка қилиниши лозим бўлган маҳсулотларнинг чакана ёки улгуржи савдоси билан шуғулланувчи корхоналарга маҳсулотларни маркировкалаш ва кузатиб бориш миллий ахборот тизимига уланиш юклатилди.

3. Агрегацияланган импорт коди бўйича маълумотлар божхона юк декларациясида кўрсатилмасдан «эркин муомалага чиқариш (импорт)» божхона режимида расмийлаштириш тақиқланди. Бунда маркировка қилинмаган алкоголь ва тамаки маҳсулотларига идентификация воситаларини божхона омбори ҳудудида елимлаш талаб қилинди.

---

<sup>82</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 30 октябрдаги “Яширин иқтисодиётни қисқартириш ва солиқ органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПФ-6098-сонли Фармони.

<sup>83</sup> Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 20 ноябрдаги “Айрим турдаги маҳсулотларни мажбурий рақамли маркировкалаш тизимини жорий этиш тўғрисида”ги 737-сонли қарори.

4. Рақамли маркировка қилиниши лозим бўлган маҳсулотларни маркировкалаш тартиби жорий этилган санадан бошлаб ўн икки ой муддат ўтгандан кейин Ўзбекистон Республикаси ҳудудида мазкур маҳсулотларни маркировкасиз сотиш тақиқланди.

5. Маркировкаланмаган маҳсулотларни ишлаб чиқариш ва сотиш устидан жамоатчилик назоратини ўрнатиш мақсадида маҳсулотларни мажбурий рақамли маркировкалаш соҳасидаги қонунчилик ҳужжатлари бузилганлиги тўғрисида ваколатли органларни реал вақт режимида хабардор қилиш имкониятини берувчи дастурий маҳсулотлар ҳамда мобил иловалар жорий этилди.

**2021-2024 йилларда идентификация воситалари билан мажбурий рақамли маркировкалаш талаби жорий қилинадиган маҳсулотлар РЎЙХАТИ**

№	Маҳсулотнинг номи	Маркировкалаш бошланадиган сана
1.	Сигаретлар	01.01.2021 йил
1.1	Бошқа турдаги чекиладиган тамаки маҳсулотлари, чекилмайдиган тамаки маҳсулотлари, никотинли тамакисиз снюс, таркибида никотин мавжуд суюқликлар ва никотинли электрон сигареталар.	01.10.2022 йил
2.	Алкоголь маҳсулотлари (пиво маҳсулотларидан ташқари)	01.01.2021 йил
3.	Пиво маҳсулотлари	01.04.2021 йил
4.	Маиший техника	15.04.2022 йил
5.	Дори воситалари ва тиббий буюмлар	01.09.2022 йил
6.	Сув ва салқин ичимликлар	01.03.2024 йил

Ўзбекистон Республикада яширин иқтисодиётни олдини олишда солиқ тизимини рақамлаштиришни такомиллаштириш борасида қуйидагилар таклиф этилади.

➤ солиққа тортишда рақамли технологиялардан фойдаланиш, давлат ва корхоналарнинг ахборот ва иқтисодий хавфсизлиги ҳамда шахсий маълумотларини ҳимоя қилиш;

➤ Солиқ қўмитасида амалиётга жорий этилган яширин иқтисодиётни аниқлашдаги солиқ хавфи юқори бўлган корхоналарни аниқлаш дастурий маҳсулотларни янада такомиллаштириш;

сохта рақамли маркировкаланган маҳсулотларни аниқлаш ускуналарини жорий этиш.

**Жисмоний шахсларнинг мулкӣ даромадларини солиққа тортишни такомиллаштириш йўллари**

**Нарманов Э.А**  
Магистрант

**Аннотация:** Тезисда тадбиркорлик фаолиятини ривожлантириш борасида амалга оширилаётган ислохотлар, тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар ҳамда уларни солиққа тортиш борасидаги механизмлар

ўрганилган, мулкый даромадларни солиққа тортишнинг амалдаги тартибини янада такомиллаштириш ҳамда жисмоний шахсларнинг мулкый даромадларини оширишнинг янги механизмларини жорий қилиш юзасидан таклифлар берилган.

**Калит сўзлар:** мол-мулк, мулкдан олинган даромад, жисмоний шахс, мулкый даромад, дивиденд, объект, базаси, солиқ ставкалари, солиқ суммаси.

**Аннотация:** В данной научной работе изучены реформы, реализуемые в сфере развития предпринимательства, механизмы налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательством, и их налогообложения, высказаны предложения по дальнейшему совершенствованию действующего порядка налогообложения доходов от собственности и внедрению новых механизмов. для увеличения имущественных доходов физических лиц.

**Ключевые слова:** имущество, доходы от собственности, физическое лицо, доходы от собственности, дивиденд, объект, база, налоговые ставки, сумма налога.

**Abstract:** This scientific work examines the reforms being implemented in the field of entrepreneurship development, the mechanisms for taxing individuals engaged in business and their taxation, and makes proposals for further improvement of the current procedure for taxation of property income and the introduction of new mechanisms. to increase the property income of individuals.

**Keywords:** property, income from property, individual, income from property, dividend, object, base, tax rates, tax amount.

Республикасиизнинг дастлабки йилларидан миллий иқтисодиётни бозор тамойиллари асосида шакллантиришга эътибор қаратилди. Бозор иқтисодиётининг асосий тамойилларидан бири хусусий мулкчилик ҳисобланади. Шундан келиб чиққан ҳолда ҳар бир фуқаро мулкдор бўлиш ҳуқуқига эга бўлди. Натижада, аҳоли мулкка эгаллик қила бошлади ва ундан фойдаланган ҳолда даромад ола бошлади. Ўз навбатида, бу бир томондан аҳоли даромадини оширган бўлса, иккинчи томондан солиққа тортиш муносабатларини вужудга келтирган ҳолда солиқ базасини кенгайтди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги ПФ-5468 сонли Фармони билан Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси қабул қилинди ҳамда 2019 йил 1 январдан бошлаб амалда қўлланилмоқда<sup>84</sup>.

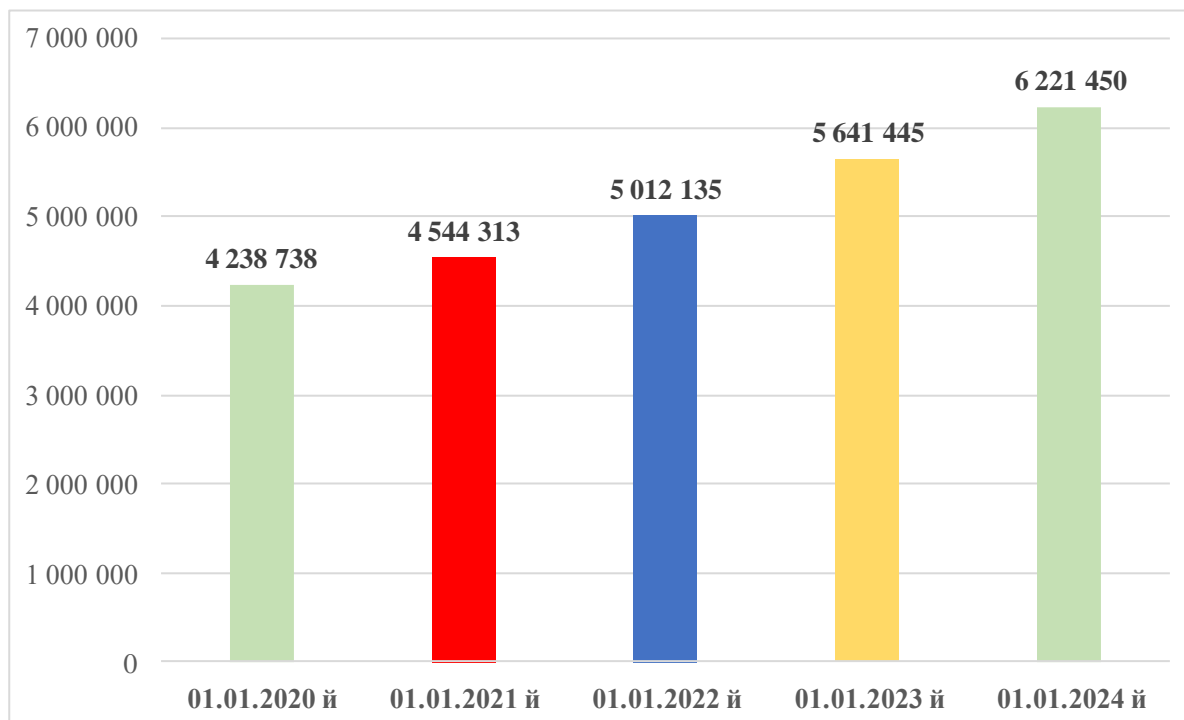
Ушбу концепциянинг амалиётга жорий қилиниши натижасида солиқларнинг йиғилувчанлик даражасини оширишга тўсқинлик қилган бир қатор муаммолар ўз ечимини топди.

Масалан, концепция доирасида ягона ижтимоий тўлов ставкаси **12 фоизгача** пасайтирилди, фуқароларнинг Пенсия жамғармасига **8 фоиз** миқдоридаги суғурта бадали тўлови бекор қилинди ва жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғининг **12 фоиз** миқдоридаги ягона ставкаси жорий этилди. Натижада, меҳнатга ҳақ тўлаш фондига солиқ юки **(39,5 фоиздан 24 фоизгача)** камайтирилди.

---

<sup>84</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги ПФ-5468 сонли Фармони.

Мулкни берувчи жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи тўловчилари сони 2020 йил 1 январдан бошлаб кескин ошганлиги ушбу концепциянинг амалий натижаси қанчалик 2024 йилнинг 1 январигача самарали эканлигини кўрсатиб турибди (1-расм).



**1-расм. Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи тўловчилари сони<sup>85</sup>**

Яъни, мулкни берувчи жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи тўловчилари сони 2020 йил 1 январь ҳолатига **4238738 нафарни** ташкил этган бўлса, бу кўрсаткич 2024 йил 1 январь ҳолатига **5641440 нафарни** ёки **1402702 нафарга (133%)** ошганини кузатишимиз мумкин.

Шунингдек, сўнги йилларда Солиқ қўмитаси томонидан олиб борилган статистика натижасига назар ташласак, қуйидагилар ҳуқуқбузарликлар орасида энг “оммабоплари” бўлди<sup>86</sup>:

- ❖ бинолар, иншоотлар, турар жойларни нотариал тасдиқланган шартномасиз ижарага ёки текин фойдаланишга бериш;
- ❖ уй-жойга бўлган мулкый ҳуқуқларни ўз вақтида расмийлаштирмаслик;
- ❖ солиқ органларига даромадлар тўғрисидаги декларацияни ўз вақтида топширмаслик;
- ❖ тадбиркорлик фаолиятини ноқонуний амалга ошириш;
- ❖ автомобиль транспортида йўловчиларни ташиш бўйича ноқонуний фаолиятни амалга ошириш;

Бу ўз навбатида солиқларнинг ўз вақтида давлат бюджетига тушмаслигидан далолат беради. Бугун юртимизда тадбиркорлар учун яратилган кенг имтиёз ва қулайликлар самараси натижасида ушбу соҳа вакилларининг юртимиз иқтисодиётидаги улуши янада ортиб бормоқда. Бироқ, ушбу имкониятлардан

<sup>85</sup> Расм муаллиф томонидан солиқ қўмитаси расмий сайти маълумотлари асосида шакллантирилди.

<sup>86</sup> <https://www.norma.uz/bizning-sharhlar/uzbekistonda-soliq-qonunchiligi-buzilishining-top-9taligi#>.

самарали фойдаланиб, ўз фаолиятини мавжуд қонун талаблари асосида ривожлантириш ўрнига турли хил қонунбузарлик йўллари билан даромадини оширишни кўзловчи шахслар ҳам афсуски учраб туради.

Хулоса қилиб айтганда, Ўзбекистон Республикасида солиқ хизматининг аҳоли ҳуқуқини муҳофаза қилиш борасидаги фаолияти кенг қамровли бўлиб, аҳолининг иқтисодий ҳуқуқларини, жумладан давлат органларига солиқ тўлаш, бунда аҳоли манфаатларининг етакчи ўринда эканлиги тамойилининг устуворлиги – бир томондан инсон манфаатларининг устуворлигини таъминласа, иккинчи томондан ҳуқуқий-демократик давлатга хос бўлган жиҳатлар барқарорлигини кафолатлайди.

Солиқ тизимига оид қабул қилинган меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар солиқ муносабатларини тартибга солишга хизмат қилиши керак. Аммо меъёрий ҳуқуқий ҳужжатлар ҳаддан ташқари кўп қабул қилиниши, тез-тез ўзгариб туриши амалда солиқ, валютага оид жиноятларга ва жиноий фаолиятдан олинган даромадларни легаллаштиришга оид жиноятларнинг ошишига олиб келмоқда.

Жумладан, 2000-2023 йиллар мобайнида Ўзбекистон Республикасининг солиқ соҳасига оид 47 та қонуни, мамлакат Президентининг 40 та Фармони, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 11 та, шунингдек Вазирлар Маҳкамасининг 133 та, Олий Кенгашининг 12 та, Олий Мажлисининг 9 та, Молия вазирлиги, Давлат солиқ қўмитаси ва Божхона қўмитасининг 274 та қарорлари қабул қилинди.

Бундан ташқари, Молия вазирлигининг 15 буйруқлари, Молия вазирлиги ва Давлат солиқ қўмитаси томонидан 37 та қўшма йўриқнома, 20 та тушунтиришлар, 1 та кўрсатма, 2 та қоида, 12 та тартиб тасдиқланган.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, қўчмас мулкни ижарага беришдан бошқа фаолиятлардан олинаётган даромадларни солиққа тортиш ҳамда тегишли чоралар кўриш юзасидан қуйидагилар:

1. Мол-мулкни ижарага беришнинг қонунчиликда белгиланган ижара тўлови суммаси энг кам миқдорини қайта кўриб чиқиш, бунда: Тошкент шаҳридаги нотурар объектларни ижарага берувчи жисмоний шахслар учун белгиланган ижара тўловининг энг кам ставкаларини қайта кўриб чиқиш;

2. Турар объектларни ижарага беришдан олинган даромадларга солиқ солишда, ушбу объект учун ижарага берувчи томонидан тўланган коммунал хизматлар учун тўловларнинг бир қисмини чегириб ташлаш юзасидан қонунчиликка тегишли ўзгартириш киритиш таклиф этилади.

Бу ўз навбатида ижарага берувчи томонидан ижара шартномасини энг кам миқдорда тузиш ва солиқдан қочиш ҳолатларининг олдини олишга хизмат қилади.

## Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналарни солиққа тортиш масалалари

Ниёзов А.О  
Фискал институт

**Аннотация:** Мақолада хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналарни солиққа тортиш масалалари ёритилган. Эркин иқтисодий зона иштирокчилари томонидан солиқлар кесимида солиқ имтиёзларидан фойдаланиш ҳолати таҳлил қилинган.

**Калит сўзлар:** инвестиция, инвестиция сиёсати, инвестиция фаолияти, солиқ имтиёзи.

**Аннотация:** В статье рассматриваются вопросы налогообложения предприятий с участием иностранных инвестиций. Состояние использования налоговых льгот в разрезе налогов было проанализировано участниками Свободной экономической зоны.

**Ключевые слова:** инвестиция, инвестиционная политика, инвестиционная деятельность, налоговые льготы.

**Abstract:** The article covers issues of taxation of enterprises with the participation of foreign investments. The state of the use of tax benefits in the cross section of taxes was analyzed by the participants of the Free Economic Zone.

**Key words:** investment, investment policy, investment activities, tax relief.

Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёев раислигида 18 январь куни 2024 йилда инвестиция, экспорт ва саноат соҳаларидаги устувор вазифалар муҳокамаси юзасидан ўтказилган видеоселектор йиғилишда қуйидаги фикрларни билдирди: “Ўзбекистон – 2030” стратегиясида мамлакатимиз ялпи ички маҳсулоти ҳажмини 160 миллиард долларга ва аҳоли жон бошига даромадларни 4 минг долларга етказиш мақсади белгиланган. Бунга фақат ички бозор билан эришиб бўлмайди, асосийси – хорижий инвестицияларни фаол жалб қилиш ва экспортни кўпайтириш зарур. Сўнгги олти йилда юртимизга хориждан қарийб 50 миллиард доллар инвестиция кирган. Ўтган йили ялпи ички маҳсулот ҳам, саноат ҳам 6 фоизга ўсган.

Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёев ўз нутқида инвестициялар самарадорлиги ва галдаги режаларга ҳам тўхталиб ўтди. Сўнгги олти йилда мамлакатимиз саноатига жалб қилинган инвестициялар ҳажми 7 баробар ошган. Ўн сўнгги уч йилда хориждан 14 миллиард долларлик асбоб-ускуналар олиб келинган. Лекин саноат кўрсаткичлари, яратилган иш ўрни ва кўшилган қиймат шунга яраша ошмаган. Қатор ҳудуд ва тармоқларда ишга туширилган корхона ва ускуналар экспорт натижасига таъсир кўрсатмаган<sup>87</sup>.

Мамлакатда инвестиция мухитини янада яхшилаш ва унинг жозибadorлигини ошириш, келгуси беш йилда 120 миллиард АҚШ доллари, жумладан 70 миллиард доллар хорижий инвестицияларни жалб этиш чораларини

<sup>87</sup>Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёев. Инвестиция, экспорт ва саноат соҳаларидаги вазифалар белгиланди. 18.01.2024. <https://president.uz/uz/lists/view/6975>.

кўриш. Инвестициялардан самарали фойдаланиш ҳамда экспорт ҳажмларини ошириш бўйича, “пастдан-юқорига” тамойили асосида, янги тизимни йўлга қўйиш. 2026 йилгача Хорижий ва маҳаллий инвестицияларни жалб этиш стратегиясини амалга ошириш. Давлат-хусусий шериклик асосида энергетика, транспорт, соғлиқни сақлаш, таълим, экология, коммунал хизматлар, сув хўжалиги ва бошқа соҳаларга 14 миллиард АҚШ долларга тенг инвестиция жалб этиш.<sup>88</sup>

Ўзбекистон Президенти Ўзбекистон-Хитой инвестиция форумидаги нутқида қуйидагиларни такидлади: икки мамлакат ўртасидаги савдо-иқтисодий ва инвестициявий ҳамкорлик жадал суръатда ўсиб, кенг кўлам касб этаётганига алоҳида эътибор қаратди. Хусусан, кейинги йилларда ўзаро савдо ҳажми икки баробар кўпайиб, 2023 йилда рекорд кўрсаткич - 14 миллиард долларга етди. Давлатимиз раҳбари яқин йилларда, шу жумладан қишлоқ хўжалиги ва саноат маҳсулотларини ўзаро етказиб беришни кенгайтириш, айрим турдаги маҳсулотлар бўйича имтиёзли савдони йўлга қўйиш тўғрисида янги ҳукуматлараро битим тузиш орқали бу кўрсаткични 20 миллиард долларга етказиш учун имконият борлигини яна бир бор қайд этди. Хитойнинг Ўзбекистонга киритган умумий инвестициялари ҳажми 14 миллиард доллардан ошди. Хитой сармояси иштирокидаги корхоналар сони уч баробар кўпайди<sup>89</sup>.

Ўзбекистонда ижтимоий-иқтисодий тараққиётнинг ҳозирги босқичида йирик хўжалик субъектларининг инвестициявий фаолиятини солиқлар орали қўллаб-қувватлаш ва рағбатлантиришга алоҳида эътибор қаратилмоқда. Статистика агентлигининг дастлабки маълумотларига кўра, “2023 йил 1 январь ҳолатига кўра, республикада хорижий капитал иштирокида фаолият кўрсатаётган корхоналар сони 15801 тани ташкил этган. Бугунги кунда Ўзбекистон иқтисодиётига 50 дан ортиқ давлат инвестиция киритмоқда. Асосий инвестор давлатлар бешлигига эса қуйидагилар киради: Хитой — 2,2 млрд доллар, Россия — 2,1 млрд доллар, Туркия — 1,18 млрд доллар, Германия — 800,7 млн доллар, Жанубий Корея — 137,4 млн доллар”<sup>90</sup>. Бундан кўринадики, йилдан йилга хорижий инвестициялар ҳажмини ошиши мамлакатда инвестицияларни солиқ имтиёзлари орқали рағбатлантириш натижаси бўлиб ҳисобланади.

Ўзбекистонда 2024 йил 1 феврал ҳолатига республикада фаолият юритаётган хорижий капитал иштирокидаги корхона ва ташкилотлар сони 14 199 тани ташкил этган. Статистика агентлиги маълумотларига кўра, шундан, 4 675 таси қўшма корхоналар ва 9 524 таси хорижий корхоналар ҳисобланади. Хорижий капитал иштирокида энг кўп фаолият кўрсатаётган корхоналарнинг давлатлар кесимида Россия биринчи ўринни эгаллади – 3 049 та. Ундан кейинги

<sup>88</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги “2022–2026 йилларга мўлжалланган янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси”ги ПФ–60-сон Фармони.

<sup>89</sup> Ўзбекистон Президенти Ўзбекистон-Хитой инвестиция форумида иштирок этди. 25.01.2024. <https://president.uz/uz/lists/view/6994.4.03.2024>.

<sup>90</sup> Ўзбекистонга энг кўп сармоя киритган давлатлар бешлиги. Gazeta.uz. Retrieved march 15, 2022, from <https://www.gazeta.uz/uz/2022/03/11/investor/>

ўринлардан хорижий капитал иштирокидаги корхоналар сони 2 432 та ва 1 901 та бўлган Хитой ҳамда Туркия жой олди<sup>91</sup>.

Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 25 декабрда тасдиқланган “Инвестициялар ва инвестиция фаолияти тўғрисида”ги ЎРҚ-598-сон қонуннинг 34-моддасида инвестицияларни ва инвестиция фаолиятини давлат томонидан қўллаб-қувватлаш бўйича имтиёз ҳамда преференциялар бериш кўзда тутилган.

Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналарнинг асосий қисми эркин иқтисодий зоналарда ташкил этилиб, солиқ имтиёзларининг кўпи ҳам шу корхоналарга тегишлидир. Эркин иқтисодий зона иштирокчилари томонидан солиқлар кесимида 2020-2022-йиллар давомида солиқ имтиёзларидан фойдаланиш ҳолати таҳлили 1-жадвалда келтирилди.

**1-жадвал.**

**Эркин иқтисодий зона иштирокчилари томонидан солиқлар кесимида 2020-2022-йиллар давомида солиқ имтиёзларидан фойдаланиш ҳолати таҳлили, млн.сўм<sup>92</sup>**

№	ЭИЗ номи	2020 йил		2021 йил		2022 йил	
		Ҳолатлар сони	Суммаси	Ҳолатлар сони	Суммаси	Ҳолатлар сони	Суммаси
1	<b>Фойда солиғи</b>	112	139614,4	82	101457,0	105	334 495,4
2	<b>Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ</b>	38	349,7	9	18,4	39	1 494,9
3	<b>Мол-мулк солиғи</b>	94	21 141,1	75	27 777,9	262	66 200,8
4	<b>Ер солиғи</b>	246	21 379,9	397	78 891,4	320	75 226,8
	<b>Жами</b>	<b>490</b>	<b>182 485,2</b>	<b>563</b>	<b>208 144,8</b>	<b>726</b>	<b>477 418,0</b>

1-жадвалда тақдим этилган маълумотларга асосланиб, 2020-2022 йилларга мўлжалланган солиқ йиғимлари ва имтиёзлари бўйича бир қанча кузатишлар ва таҳлиллар олиб борилиши мумкин. Жумладан, фойда солиғи бўйича имтиёзлар 299 та ҳолатда жами 575 566,9 млн.сўм солиқ имтиёзлари берилган. Бу шунини кўрсатадики, ҳолатлар нисбатан камроқ бўлган, аммо берилган солиқ имтиёзлари миқдори сезиларли даражада бўлиб, бу ҳукумат тадбиркорлик субъектларини эркин иқтисодий зоналарда фаолият юритишга жалб қилиш учун фойда солиғи бўйича имтиёзлар кўринишида имтиёзлар берганлигини англатиши мумкин, бу эса ушбу зоналарнинг умумий иқтисодий ўсиши ва ривожланишига ҳисса қўшган бўлиши мумкин.

Инвестицияларни миқдорини, айниқса тўғридан-тўғри инвестицияларнинг ҳажмини ошириши мамлакатда иқтисодий ўсишни янада жадаллаштиради. Бу эса 2022–2026 йилларга мўлжалланган янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясида

<sup>91</sup> Россия Ўзбекистонда хорижий корхоналар сони бўйича етакчиликни сақлаб қолди. <https://kun.uz/kr/news/2024/03/02/rossiya-ozbekistonda-horijiy-korxonalar-soni-boyicha-yetakchilikni-saqlab-qoldi>.

<sup>92</sup> Солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан шакллантирилган.



хам инвестицияларни иқтисодиётимизга жалб қилиш бўйича белгиланган вазифаларни бажаришга асос бўлади.

## **Yirik soliq to'lovchi korxonalarining iqtisodiyotdagi ahamiyati va ularda soliq ma'murchiligini rivojlantirishning ilg'or xorijiy tajribalari**

**Norbaeva F.O'**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Maqolada yirik soliq to'lovchi korxonalarining mamlakatlar iqtisodiyotidagi ahamiyati, tarmoqlar kesimida taqsimlanishi, ularni aniqlash mezonlari, soliqqa tortish masalalari, hamda budget daromadlari tarkibida to'langan soliqlarning ulushiga oid tahlillar keltiriladi.

**Kalit so'zlar:** Yirik soliq to'lovchi korxonalar, iqtisodiy rivojlanish, daromad olish, bandlik, innovatsiya, soliq tushumlari, budget, soliq ma'murchiligi, mezon.

**Аннотация:** В статье представлен анализ значения крупных предприятий-налогоплательщиков в экономике страны, их распределения по отраслям, критериев их идентификации, вопросов налогообложения, а также доли уплачиваемых налогов в доходах бюджета.

**Ключевые слова:** Большая выгода налогоплательщика, экономическая выгода, получение дохода, занятость, инновации, налоговые поступления, бюджет, налоговое администрирование, критерий.

**Abstract:** The article presents an analysis of the importance of large taxpayer enterprises in the country's economy, their distribution by industry, criteria for their identification, taxation issues, as well as the share of taxes paid in budget revenues.

**Key words:** Great benefit for the taxpayer, economic benefit, income generation, employment, innovation, tax revenue, budget, tax administration, criterion

Yirik soliq to'lovchi korxonalar YAİM o'sishi, bandlikni yaratish va texnologik taraqqiyotga qo'shgan katta hissasi orqali iqtisodiy rivojlanishdagi hal qiluvchi rol ni egallaydi.

Yirik soliq to'lovchi korxonalar bir necha sabablarga ko'ra mamlakatlar iqtisodiyotni rivojlantirishda hal qiluvchi rol o'ynaydi:

- Iqtisodiy o'sish: yirik soliq to'lovchi korxonalar YAİM o'sishiga katta daromad olish, ish o'rinlarini yaratish va turli sohalarga kapital qo'yilmalarni joylashtirish orqali ta'sir ko'rsatadi.

- Innovatsiya va texnologiya: ushbu korxonalar odatda tadqiqot va ishlanmalarga sarmoya kiritish uchun resurslar va imkoniyatlarga ega bo'lib, eng ilg'or innovatsiyalar va texnologik yutuqlarni sinovdan o'tkazib, takomillashtirib boradi. Ushbu yangilik boshqa sohalarga tarqalib, umumiy iqtisodiy taraqqiyotga olib keladi.

- Infratuzilmani rivojlantirish: ko'pgina yirik soliq to'lovchi korxonalar iqtisodiyotning samarali ishlashi savdo va tijoratni osonlashtirish uchun zarur bo'lgan yo'llar, portlar va kommunal xizmatlar kabi infratuzilma loyihalariga sarmoya kiritadilar.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining “Davlat soliq xizmati organlari faoliyatini tubdan takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida” 2018 yil 26 iyundagi PQ-3802-son qarori hamda O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2019 yil 17 apreldagi “Davlat soliq xizmati organlari faoliyatini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi 320-sonli qarori alohida ahamiyat kasb etadi. Aynan ushbu qarorlar asosida O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasi to‘g‘risidagi yangi tahrirdagi Nizom va Yirik soliq to‘lovchilar bo‘yicha hududlararo davlat soliq inspeksiyasi to‘g‘risidagi Nizom tasdiqlandi<sup>93</sup>.

Ushbu normativlar asosida O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi tarkibiga kiruvchi institutsional tuzilma - Yirik soliq to‘lovchilar bo‘yicha hududlararo davlat soliq inspeksiyasi tuzildi va unga asosiy vazifa sifatida joylashgan joyi va amalga oshirayotgan faoliyatidan qat‘iy nazar, yirik soliq to‘lovchilarning soliq ma‘muriyatchiligini amalga oshirish vazifasi yuklandi.

### 1-jadval

#### O‘zbekistonda yirik soliq to‘lovchilar toifalari kiruvchi korxonalarining faoliyat turlari va sohalar bo‘yicha sonining dinamik o‘zgarishi tahlili<sup>94</sup>

№	Yirik soliq to‘lovchilar toifalari	Yillar (yil boshiga, ta)			
		2019	2020	2021	2022
	Jami	1416	836	1149	957
1	Aksiz to‘lanadigan tovarlar ishlab chiqaruvchi va aksiz solig‘i solig‘i bo‘lgan xizmatlar ko‘rsatuvchi korxonalar	78	111	117	117
2	Tijorat banklari, tovar, fond va valyuta birjalari	895	34	34	35
3	Navoiy KMK AJ, Olmaliq KMK AJ va ularning ta‘sischiligidagi tashkilotlari	12	12	12	4
4	Mahsulot taqsimoti bo‘yicha shartnomalar bo‘yicha ishlarni bajarishda ishtirok etuvchi tashkilotlar	5	5	5	5
5	O‘tgan kalendar yil oxirida mahsulot (tovarlar, ishlar, xizmatlar) sotishdan tushgan sof tushumlari 100,0 milliard so‘mdan ortiq yoki ketma-ket o‘n ikki oylik davr oxirida ushbu summadan oshgan yuridik shaxslar	341	460	742	565
6	Uglevodorodlar va mineral resurslarni qazib olish, qayta ishlash, yetkazib berish va sotish, shuningdek, elektr energiyasini ishlab chiqarish va yetkazib berish bilan	78	190	215	175

<sup>93</sup> Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 17 апрелдаги “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги 320-сонли қарори

<sup>94</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

	shug'ullanuvchi yuridik shaxslar, yoqilg'i quyish shoxobchalari bundan mustasno				
7	O'zbekiston Respublikasi havo hududidan xalqaro havo qatnovlarini amalga oshiruvchi yo'lovchi tashish maqsadlari uchun foydalanuvchilar va ularning ta'sis etuvchi yuridik shaxslari	7	24	24	20
8	Realizatsiya qilish joyi O'zbekiston Respublikasi bo'lgan elektron shakldagi xizmatlarni realizatsiya qilishni amalga oshiruvchi chet el yuridik shaxslari	-	-	-	36

O'zbekiston soliq tizimida yirik soliq to'lovchilarni soliqqa tortish ma'murchiligining shakllanishini tavsiflaydigan ko'rsatkichlardan biri bu yirik soliq to'lovchilar toifalari kiruvchi korxonalarining faoliyat turlari va sohalar bo'yicha sonining dinamik o'zgarish holati hisoblanadi. Shu boisdan ham yuqorida keltirilgan jadval ma'lumotlariga e'tibor qaratadigan bo'lsak, bu toifadagi korxonalarining soni 2019 yilda 1416 tani tashkil etgan bo'lsa, 2022 yilning boshida bu ko'rsatkich 957 tani tashkil qilgan holda, ularning soni kamayganligini ko'rsatadi. Bunga asosiy sabab bu toifaga kiruvchi korxonalarini aniqlash mezonlarining birmuncha o'zgartirilganligi, shuningdek, tijorat banklari, tovar, fond va valyuta birjalari toifasiga kiruvchi tashkilotlarning sonining keskin qisqarishi va ayrim soliq to'lovchilarning moliyaviy-iqtisodiy faoliyatidagi nobarqaroliklar sabab ular bu toifadagi korxonalar mezonlariga to'g'ri kelmay qolganligi hamda Navoiy KMK AJ, Olmaliq KMK AJ va ularning ta'sischiligidagi tashkilotlar tarkibidagi korxonalar sonining qisqarishi boshqa shu kabi omillar bo'lgan.

## 2-jadval

### Yirik soliq to'lovchilarning davlat budjeti soliq tushumlarining shakllantirishdagi ulushi tahlili<sup>95</sup> (foizda)

№	Ko'rsatkichlar	Yillar			
		2020	2021	2022	2023
1	Davlat budjeti daromadlari (soliq tushumlari)	100,0	100,0	100,0	100,0
2	Davlat budjeti soliq tushumlarida egri soliqlarning ulushi	32,8	31,9	34,2	32,6
3	Davlat budjeti soliq tushumlarida yirik soliq to'lovchilarning ulushi	65,4	64,0	59,5	58,8
4	Jami egri soliqlar bo'yicha soliq tushumida yirik soliq to'lovchilarning ulushi	57,8	61,6	57,1	59,9
5	Davlat budjeti soliq tushumlarida to'g'ri soliqlarning ulushi	42,3	49,0	48,0	48,6

<sup>95</sup> O'zbekiston Respublikasi Moliya vazirligi va Davlat soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

6	Jami to'g'ri soliqlar bo'yicha soliq tushumida yirik soliq to'lovchilarning ulushi	65,8	66,3	58,1	56,6
7	Davlat budjeti soliq tushumlarida resurs soliqlarning ulushi	18,8	19,1	17,8	18,7
8	Jami resurs soliqlar bo'yicha soliq tushumida yirik soliq to'lovchilarning ulushi	89,0	77,3	70,6	66,6

Keltirilgan jadval ma'lumotlari asosida tahlil qilinganda, quyidagilarni ko'rishimiz mumkin bo'ladi. Davlat budjeti soliq tushumlarida yirik soliq to'lovchilarning ulushi tahlil qilinayotgan yillar davomida barqaror o'sish yoki kamayish tendensiyasiga ega emasligini ko'rishimiz mumkin. Yirik soliq to'lovchilar tomonidan to'langan soliq tushumlari yillar kesimida qaraydigan bo'lsak, 2020-yilda 65,4 foizdan 2023-yilga kelib 58,8 foizga kamayishini soliq to'lovchilar sonining barqaror emasligi, hamda soliq qonunchiligiga kiritilgan o'zgarishlarga bog'lash mumkin.

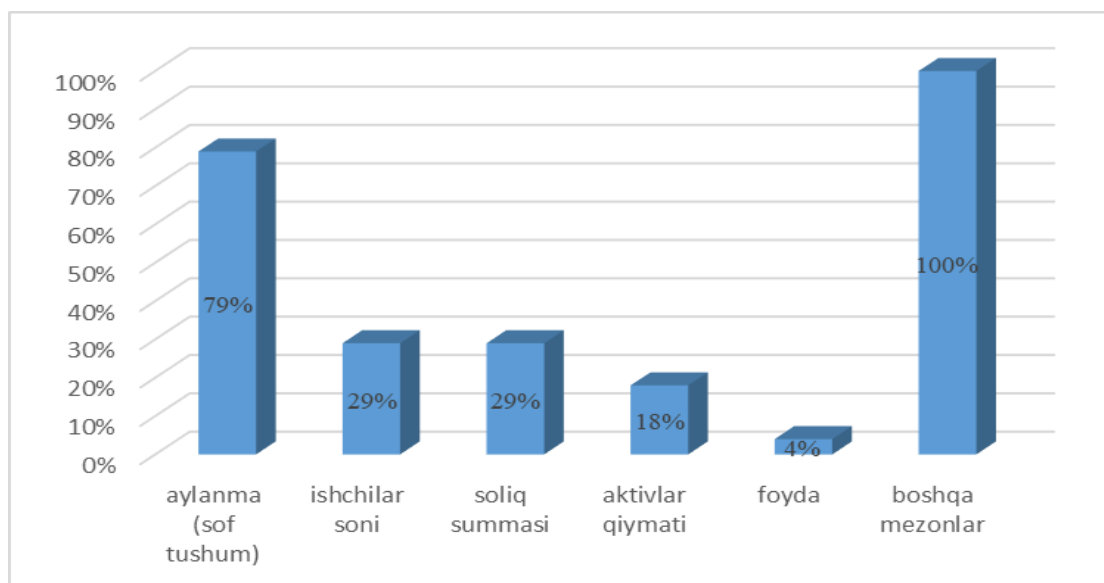
Yirik soliq to'lovchilarning soliq ma'murchiligi masalalari aksariyat mamlakatlarning tajribalarida o'xshashdir. Ba'zi hollarda yirik soliq to'lovchi toifasiga kiritish mezonlarida farqlar kuzatiladi. Intra-European Organisation of Tax Administrations (IOTA)ning ma'lumotlariga ko'ra aksariyat davlatlar ushbu turdagi korxonalarini tanlab olishda bir qator moliyaviy iqtisodiy ko'rsatkichlarga asoslanadi. Masalan: yillik aylanma, foyda, to'langan soliq summalari va h.z.

Ayrim Yevropa davlatlarida quyidagi mezonlar asosida korxonalar yirik soliq to'lovchilar kategoriyasiga kiritiladi:

- sof aktivlar va boy odamlarning daromadlari(Irlandiya)
- soliq to'lovchining tarkibiy tuzilmasi va korxonasi turi(Latviya)
- yillik to'lanadigan ish haqqi miqdori (Shvesiya)
- biznes yuritish vabuxgalteriya hisobining murakkabligi va asosiy daromad manbasi (Buyuk Britaniya)
- soliq ma'muriyatchiligidagi maqsad va qiziqishlari(Chexiya Respublikasi)
- ofshorlarda joylashgan korxonasi va kompaniyalari(Norvegiya)

Yirik soliq to'lovchilarni tanlab olishda har bir davlatning o'ziga xos mezonlari belgilangan. Masalan rivojlanayotgan davlatlarda yirik soliq to'lovchi korxonalar salmog'i jihatdan kamroq, sanoatda yetakchilikni qo'lga kiritgan davlatlarda esa korxonalar sonining ko'pligi jihatidan ularni tanlab olishda mukammal ishlangan mezonlar joriy qilingan.

Quyidagi rasmda Yevropa davlatlarida yirik soliq to'lovchi korxonalarini ajratib olishda keng tarqalgan mezonlar bo'yicha solishtirma ma'lumot keltiriladi.



### 1-rasm. Yevropa davlatlarida yirik soliq to'lovchilar toifasiga kiritishda korxonalar uchun belgilangan mezonlar<sup>96</sup>

Soliq to'lovchilarni turli xil xususiyatlariga ko'ra, toifalarga ajratish, ularning bu xususiyatlarini ijtimoiy-iqtisodiy nufuzi jihatidan yondashgan holda ularga nisbatan alohida soliq rejimlariga asoslangan ma'murchilikni qo'llash tajribasi dunyo mamlakatlarida anchayin takomillashib bormoqda.

Bu esa, yirik soliq to'lovchilar toifasiga kiruvchi korxonalarni aniqlash, ularning faoliyatini soliqlar vositada optimal boshqarish masalalarini rivojlantirish borishni taqozo etadi.

Xulosa qilib aytganda, yirik soliq to'lovchi korxonalar daromad olish, ish bilan ta'minlash, innovatsiyalarni rivojlantirish va jamiyat rivojlanishini qo'llab-quvvatlash orqali milliy iqtisodiy rivojlanishda ajralmas rol o'ynaydi.

Bundan tashqari, raqamlashtirish va texnologik yutuqlarning ushbu korxonalarning iqtisodiy rivojlanishdagi roliga ta'sirini o'rganadigan tadqiqotlar qimmatli bo'ladi. Bundan tashqari, turli mamlakatlar va tarmoqlar bo'yicha qiyosiy tahlillar yirik soliq to'lovchi korxonalarning milliy iqtisodiy rivojlanishga qo'shgan hissasini maksimal darajada oshirish bo'yicha eng yaxshi amaliyot va siyosat tavsiyalari haqida tushuncha berishi mumkin.

**Солиқ маъмурчилигида молиявий технологиялар –  
хуфиёна иқтисодиётни қисқартириш омили сифатида**

**Қурбонов М.А**  
Фискал институти

**Аннотация.** Мазкур мақолада Ўзбекистонда солиқ маъмурчилигида мавжуд муаммолар, жумладан солиқ тўлашдан бўйин товлаш (солиқдан қочиш), солиқ

<sup>96</sup> DEFINITION OF 'LARGE TAXPAYER' IOTA Report for Tax Administrations. URL: <http://www.ujp.gov.mk/uploads/Definition%20of%20Large%20Taxpayer.pdf>

йиғиш тизимининг рақамлаштириш, товарларни импорт қилувчи тадбиркорлик субъектлари қўшилган қиймат солиғи тўловчиси сифатида махсус рўйхатдан ўтиш муддатлари каби муаммолар ўрганилган, уларни бартараф этишга хизмат қилувчи илмий таклифлар ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** Солиқ маъмурчилиги, қўшилган қиймат солиғи, электрон ҳисобварақ-фактура, импорт, солиқ имтиёзлари.

**Аннотация.** В данной статье изучены актуальные проблемы в совершенствовании налогового администрирования в Узбекистане, включая уклонение от уплаты налогов, цифровизацию системы сбора налогов, сроки специальной регистрации хозяйствующих субъектов, импортирующих товары, в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость, подготовлены научные предложения и рекомендации по их устранению.

**Ключевые слова:** Налоговое администрирование, налог на добавленную стоимость, электронные счета фактуры, импорт, налоговые льготы.

**Annotation.** This article examines topical problems in improving tax administration in Uzbekistan, including tax evasion, digitalization of the tax collection system, the timing of special registration of business entities importing goods as value added tax payers, prepared scientific proposals and recommendations for their elimination.

**Keywords:** Tax administration, value added tax, electronic invoices, imports, tax incentives.

2020 йил бошларида тарқалган СОВИД-19 пандемиясининг оқибатлари жаҳон иқтисодиётига салбий таъсир тенденцияси бугунги кунда ҳам маълум даражада сақланиб қолмоқда.

Шу ўринда таъкидлаш жоизки, Ўзбекистон Президенти Ш.Мирзиёев томонидан пандемия даврида тадбиркорлик субъектларини қўллаб-қувватлаш борасида қабул қилинган муҳим қарорлари иқтисодиётимиз барқарорлигини таъминлашга имкон берди.<sup>97</sup>

Солиқ имтиёзлари ва преференцияларнинг берилиши мамлакатимиз тадбиркорларининг аксариятига ўз фаолиятларини давом эттиришига имкон яратди. Мазкур қарорлар самараси натижасида 406 минг юридик шахс ва 322 минг якка тартибдаги тадбиркорлар фаолияти тўхташининг олди олинди. Солиқ маъмуриятчилигининг сифатини оширилиши натижасида 95% солиқлар тадбиркорлик субъектлари (415 минг юридик шахс ва 361 минг ягона мулкдор) томонидан ихтиёрий тўланди. Статистик маълумотларга кўра, 2020 йилда ҚҚС тўловчиларига 9 трлн. сўмлик ушбу солиқ қайтариб берилди. Айрим солиқ ставкалари пасайтирилди, айрим солиқларни тўлови кечиктирилди. Бизнес соҳасига тақдим этилган солиқ имтиёзи ва преференциялар 7 трлн. сўмдан ошди. Шунга қарамай, бюджет даромадлари тенденцияси барқарор бўлиб 2020 йилда 103,6 трлн. сўмни (2019 йилга нисбатан 124,4% га кўп) ташкил этди.<sup>98</sup>

<sup>97</sup> Pardaev Fayzulla Gaffarovich, & Muxiddin Abdullaevich Qurbonov. (2023). istiqbolda qo'shilgan qiymat solig'i xisobini yuritishda avtomatlashtirilgan dashbordlardan samarali foydalanish. Jahon ilmiy tadqiqot jurnali , 21 (1), 189–196. <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2877> dan olindi

<sup>98</sup> Qurbonov Muxiddin Abdullaevich. (2023). davlat xaridlari jarayonlarini tashkil etishi va boshqarishda axborot kommunikatsiya texnologiyalarni takomillashtirish. Jahon ilmiy tadqiqot jurnali, 16(1), 170–177. <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2715> dan olindi

Фаолиятида вақтинчалик молиявий қийинчиликни бошидан ўтказаётган субъектларга мол-мулк ва ер солиғи қарзларига жарималар ҳисоблаш тўхтатилди. 2020 йил 1 июндан 2021 йил 31 декабригача бўлган даврда туроператор, сайёҳлик агентликлари, шунингдек турар жой объектлари учун даромад солиғи ставкалари 50 фоизга пасайтирилди. Солиқ текширувларини ўтказишга оид мораторий муддати узайтирилди<sup>99, 100</sup>.

Давлат томонидан бизнес соҳасини қўллаб-қувватланиши ва қулай ишбилармонлик муҳити яратилишига қарамай, “яширин иқтисодиёт”нинг улуши ҳанузгача салмоқли қолмоқда. Солиқ органлари текширувлари натижасига кўра 2020 – 2021 йиллар давомида янги ташкил этилган 857 та корхона хуфиёна фаолият билан шуғулланганлиги аниқланган<sup>101, 102</sup>.

Буни бартараф этиш учун солиқ маъмурчилигида рақамлаштириш жараёнининг кўламини кенгайтириш зарурдир. Жорий этилган рақамлаштириш воситаларини қўллаш натижасида солиқдан бўйин товлаш “схемалари” (жумладан ҚҚС), шунингдек қасддан солиқ тўлашдан бўйин товлаган субъектларга оид маълумотлар солиқ идораларига тақдим этилди. Бу эса бюджетга 1,4 трлн. сўмлик солиқ ва йиғимлар тушмагани натижасида давлатга зарар етказилганини аниқлаш имконини берди.<sup>103</sup>

Бугунги кунда жорий этилган Электрон ҳисобварақ-фактуралар ва “Таҳлика-таҳлил” дастурий маҳсулотига солиқ ҳавфи (риск) даражасини аниқлашнинг бир неча мезонлари мавжуд бўлиб, у фаолияти “шубҳали” операциялар қилган субъектларни аниқлаб сегментлайди. Шундан кейин, солиқ органлари “шубҳали” корхоналарга нисбатан Солиқ кодекси ва меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган ҳаракатларни амалга оширади.

Солиқ органлари томонидан ўтказилган камерал текширув натижасида 2633 хўжалик юритувчи субъектларининг ҚҚС тўловчиси сертификатлари тўхтатилган ҳамда катта миқдорда бюджетга зарар етказган 570 та ҳолат бўйича ҳужжатлар белгиланган тартибда ҳуқуқни муҳофаза қилиш органларига юборилган.

Солиқ маъмурчилигида яна бир муҳим йўналиш бу – тадбиркорлик субъектларига хизмат кўрсатишда инсон омили аралашувини чеклаш имконини бера оладиган солиқ йиғиш тизимининг рақамлаштирилиши масаласидир. Бугунги кунда юридик ва жисмоний шахслар фойдаланишлари учун 46 турдаги интерфаол ва электрон хизматлар мавжуд, улар ёрдамида солиқ ҳисоботлари, декларациялар, электрон счёт-фактуралар, электрон шартномалар жўнатилади<sup>104</sup>. Ўтган йил давомида мазкур хизматлардан тадбиркорлик субъектлари 700 млн. мартадан ортиқ фойдаланганлар.

<sup>99</sup> “Налоговые органы нового времени: через пандемию к цифровизации налогового администрирования” Журнал “Экономическое обозрение” №4 (256) 2021

<sup>100</sup> Qurbonov Muxiddin Abdullaevich. (2023). xufiyona iktisodiyotda eksport-importni soliqqa tortish tartibi. Jahon ilmiy tadqiqot jurnali, 21 (1), 176–181. <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2875> dan olindi

<sup>101</sup> Давлат солиқ қўмитасининг таҳлилий маълумотлари

<sup>102</sup> Muxiddin Abdullaevich Qurbonov, & Ergashev Uyg'un Jabborovich. (2023). kameral soliq tekshiruvda inson omilini kamaytirishda smart texnologiyalardan foydalanish istiqbollari. Jahon ilmiy tadqiqot jurnali, 21 (1), 260–268. <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2883> dan olindi

<sup>103</sup> Qurbonov Muxiddin Abdullaevich. (2023). xufiyona iqtisodiyot sharoitida nazorat o'rganlari faolyatini yana takomillashtirish. Jahon ilmiy tadqiqot jurnali, 21 (1), 221–231. <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2880> dan olindi

<sup>104</sup> <https://my.soliq.uz/main/>

Электрон хизматлар билан бир қаторда маҳсулотларнинг айрим турларини идентификациялаш орқали мажбурий рақамли маркировкалаш амалга оширилмоқда. Жорий йилнинг 1 январидан тамаки ва алкоголь маҳсулотларини мажбурий рақамли маркировкалаш жорий этилди. Шунингдек, 1 апрелдан бошлаб 3 та йирик пиво ишлаб чиқариш корхонасида (бозорнинг 76,9%) этикетли маҳсулот ишлаб чиқариш йўлга қўйилди. Кейинги босқичда дори-дармон ва тиббиёт маҳсулоти, сув ва алкогольсиз ичимлик, шунингдек, маиший техника учун ҳам жорий этиш белгиланган. Этикетлар сохта маҳсулотлар билан курашиш учун муҳим восита ҳисобланади. Ҳалол ишлаб чиқарувчилар ўз бизнеслари самарадорлигини оширади ва реал вақтда якуний истеъмолчига ўз маҳсулотларини етказиб беради. Этикетли маҳсулотлар янгиланаётган миллий каталогда акс этирилган. Мазкур каталогга 1217 турдаги маҳсулот (108 турдаги тамаки, 1039 турдаги алкоголь, 70 турдаги пиво) маълумотлари кирган<sup>105</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёевнинг 2021 йил 20- август кунини тадбиркорлар билан ўтказган илк бор учрашувидаги очик мулоқотда солиқ йўналишига алоҳида эътибор бериб, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш борасида топшириқ берди.<sup>106</sup>

Чунки қўшилган қиймат солиғи маъмурчилиги бўйича айрим муаммолар ўз ечимини кутмоқда. Таҳлил қилинганда, 2020 йилда 15 мингта тадбиркорлик субъектлари товар импорт қилган, лекин улардан 633 таси ҚҚС ва фойда солиғини тўлашга ўтмаганлиги аниқланган. Товарларни импорт қилувчи субъектлардан белгиланган тартибда ва муддатларда ҚҚС, фойдаси солиқларини давлат бюджетига ундирилмаслик ҳолатлари мавжуд. Товарларни импорт қилишда ва товарларни (хизматларни) реализация қилишда тўланадиган ҚҚС суммаларини ўзаро ҳисобга олиш тартибини ишлаб чиқиш ва тажриба тариқасида 2022 йил 31 декабргача амалиётга жорий этиш белгиланган<sup>107</sup>. Товарларни импорт қилувчи хўжалик юритувчи субъектлар импорт шартномаси тузилган ойдан кейинги ойнинг 1 кунидан бошлаб ҚҚС ва фойда солиғини тўлашга ўтиши, агарда импорт шартнома мавжуд бўлмаган ҳолатларда – божхона юк декларациясини рўйхатга олиш ойдан кейинги ойнинг 1 кунидан бошлаб ўтиш тартибини белгилаш таклиф этилади. Хулоса товарларни импорти амалга оширилган пайдан бошлаб ҚҚС тўлашга ўтиш мажбурияти вужудга келишини белгилайдиган тартибни жорий этиш лозим.<sup>108</sup>

Солиққа тортиш борасида учраётган яна бир муаммолардан бири, бу устав фондини шакллантириш учун эълон қилинган капитал ҳамда амалиётда банк кассаларига қўйилаётган маблағлар бўйича юзага келмоқда. Бугунги кунда тадбиркорлик субъектлари томонидан Устав фондини шакллантириш орқали турли хил солиқдан қочиб схемаларидан фойдаланиш ҳолатлари кузатилмоқда.

<sup>105</sup> <https://review.uz/uz/post/nalogove-organ-novogo-vremeni-cherez-pandemiyu-k-cifrovizacii-nalogovogo-administrirovaniya>

<sup>106</sup> Qurbonov Muxiddin Abdullaevich. (2023). xufiyona iktisodiyot sharoitida davlat moliyaviy nazorati va uni takomilashtirish yo'nalishlari. Jahon ilmiy tadqiqot jurnali , 21 (1), 248–259. <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2882> dan olindi

<sup>107</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 24 августдаги “Қўшилган қиймат солиғи маъмуриятчилигини такомиллаштириш тўғрисида”ги ПҚ-5231-сонли Қарори

<sup>108</sup> Qurbonov Muxiddin Abdullaevich. (2023). хуфиёна иқтисодиётга курашиш жараёнида бюджет интизомини мустаҳкамлашнинг зарурлиги хуфиёна иқтисодиётга курашиш жараёнида бюджет интизомини мустаҳкамлашнинг зарурлиги. World Scientific Research Journal, 21(1), 153–165. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2873>



Марказий банк маълумотида кўра, 2020 йилда 1 232 та хўжалик юритувчи субъектлар томонидан 2,6 трлн.сўмлик кунлик савдо тушумини Устав фондини шакллантиришга деб топширилган. Қонунчиликда Устав фонди миқдорини ошириш ёки камайтириш таъсисчиларнинг умумий йиғилиши қарори (баёни)да акс этирилиши ва Давлат хизматлари агентлигида Уставга қўшимча ва ўзгартириш қайд этилиши лозим.<sup>109</sup>

Амалиётда хўжалик субъектлари банк орқали тўловлар ўтказиш учун пул маблағига етишмовчилик бўлганда, “яширин фаолият”идан топган маблағларини Устав фондига ёки “айланма маблағлар билан тўлдириш” йўли билан банкка кирим қилади.

Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (1-сонли БҲМС)га биноан Устав капитални шаклланиши хўжалик субъектини бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс этиши лозим<sup>110</sup>.

Ҳисоб-варақ	АКТИВ	Ҳисоб-варақ	ПАССИВ
<b><i>Таъсис шартномасига мувофиқ таъсисчиларнинг устав капиталига улуши бўйича қарзи</i></b>			
<b>4610</b>	Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи	8330	Пай ва улушлар
<b><i>Таъсисчиларнинг улушини пул шаклида келиб тушиши</i></b>			
<b>5110</b>	Ҳисоб-китоб счёти	4610	Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи

Бундай ҳолатларни олдини олиш учун Ўзбекистон Республикаси Марказий банки, Давлат хизматлари агентлиги ва Давлат солиқ қўмитаси ахборот тизимларни интеграция қилиш лозим бўлади. Бунинг натижасида тўловлар ҳужжатлари (кирим ордери)да “Устав фондини шакллантириш” учун деб банк кассаларига топширилган маблағларни “онлайн” режимида кузатиш ҳамда камерал таҳлил қилиш имкони бўлади.<sup>111</sup>

Яна бир масала бу- юридик шахсларнинг активлари, хусусан асосий восита, номоддий актив ва товар-моддий ресурсларни ҳисобга олиш, устав капиталини шакллантириш (камайтириш)га оид барча хўжалик жараёнлар “E-aktiv” автоматлаштирилган ахборот тизимида акс этирилиши лозим<sup>112</sup>.

Аксарият хўжалик юритувчи субъектлар иш фаолиятидаги барча жараёнларнинг бухгалтерия ҳисобини юритишда автоматлаштирилган 1-С ёки 1-UZ дастурий маҳсулдан фойдаланмоқда. Хўжалик субъектининг бухгалтерия

<sup>109</sup> Qurbonov Muxiddin Abdullaevich. (2023). xufiyona iktisodiyotni kamaytirishda eksport-import operatsiyalarini takomillashtirish yo'llari. Jahon ilmiy tadqiqot jurnali, 21 (1), 269–275. <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2884> dan olindi

<sup>110</sup> Муаллифнинг ишланмаси

<sup>111</sup> Qurbonov Muxiddin Abdullaevich. (2023). xufiyona iktisodiyotni kamaytirishda eksport-import operatsiyalarini takomillashtirish yo'llari. Jahon ilmiy tadqiqot jurnali, 21 (1), 269–275. <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2884> dan olindi

<sup>112</sup> Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 22 сентябрдаги 595-сон қарори

ҳисоби хизмати ходимларига ўзларининг дастурий маҳсулида акс этган активларни, айниқса асосий воситалар, хом-ашё ва товарлар қолдиқларини кўшимча равишда ДСКнинг “Е-aktiv” автоматлаштирилган ахборот тизимига бирма-бир қўлда киритиш кўп вақт ҳамда иш ҳажми талаб этиши муайян қийинчилик туғдирмоқда.<sup>113</sup>

Хулосалар:

1. Солиқ сиёсатининг асосий йўналишидан бири сифатида “Яшил иқтисодиёт”ни ривожлантириш, “яширин иқтисодиёт”ни қисқартиришга қаратилган солиқ ва божхона сиёсатини амалга ошириш учун кўшимча зарур Чоратадбирларни ишлаб чиқиш;

2. Товарларни импорт қилувчи хўжалик юритувчи субъектларнинг товарлар импортини амалга оширилган пайдан бошлаб ҚҚС тўлашга ўтиш тартибини белгилаш;

3. ҚҚС тўловчи ҳисобланган тадбиркорлик субъектларнинг устав фондини шакллантириш жараёнини онлайн кузатиш ва таҳлил қилиш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Марказий банки, Адлия вазирлиги ҳузуридаги Давлат хизматлари агентлиги ва Давлат солиқ қўмитаси ахборот тизимларни интеграция қилиш ва таъсисчилар улушини шакллантиришнинг аниқ муддатларини белгилаш лозим.

4. Хўжалик юритувчи субъектлар томонидан фойдаланилаётган дастурий маҳсуллар (1-С, 1-UZ ) Давлат солиқ қўмитасининг “Е-aktiv” автоматлаштирилган ахборот тизими билан интеграция қилиш, корхона маълумотларини уларнинг дастурий маҳсулидан юклаб олиш ҳамда балансдаги қолдиқда ҳисобда турган товар моддий бойликларни электрон кўриниш “Excel” файлда юклаш имконини берадиган тизимни яратиш.

## **Яширин иқтисодиётга қарши курашишда фискаль сиёсат, хорижий тажриба, муаммо ва ечимлар**

**Қурбонов М.А**  
Фискаль институти

**Аннотация.** Мазкур мақолада Ўзбекистонда фискаль сиёсат юритиш борасидаги долзарб муаммолар, хорижий мамлакатлар илғор тажрибаси, уларни мамлакатимизда қўллашни имкониятлари ўрганилган, уларни бартараф этишга хизмат қилувчи илмий таклифлар ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** Фискаль сиёсат, солиққа тортиш, солиқ юки, солиқ имтиёзлари.

**Аннотация.** Изучены актуальные проблемы проведения фискальной политики в Узбекистане, передовой опыт зарубежных стран, возможности их применения в нашей стране, разработаны научные предложения и рекомендации по их устранению.

---

<sup>113</sup> Курбонов, М. (2020). Зарубежный опыт эффективного использования финансовых ресурсов государственных целевых фондов. Экономика И Образование, 1(5), 163–166. извлечено от [https://inlibrary.uz/index.php/economy\\_education/article/view/4823](https://inlibrary.uz/index.php/economy_education/article/view/4823)

**Ключевые слова:** *Фискальная политика, налогообложение, налоговое бремя, налоговые льготы.*

**Annotation.** The current problems of implementing fiscal policy in Uzbekistan, the best practices of foreign countries, the possibilities of their application in our country have been studied, scientific proposals and recommendations for their elimination have been developed.

**Keywords:** *Fiscal policy, taxation, tax burden, tax benefits.*

Фискал сиёсатнинг асосий мақсади барқарор иқтисодий ўсишни ва нархлар барқарорлигини таъминлаш, ишсизликни камайтириш ва ижтимоий адолатни таъминлашдан иборат. Давлат солиқларни камайтириш ва харажатларни кўпайтириш орқали иқтисодиётни рағбатлантирганда у юритаётган фискаль сиёсат “либерал” бўлиши мумкин ёки аксинча, давлат солиқларни ошириш ва харажатларни қисқартириш орқали инфляция ва бюджет тақчиллигини чеклашга интилаётганда “консерватив” бўлиши мумкин.<sup>114</sup>

Бугунги кунда давлатнинг фискал сиёсатига оид кўплаб нашрлар мавжуд. Иқтисодиётни давлат томонидан тартибга солиш тизимида бюджет-солиқ сиёсати муаммолари турли даврларда Ж.М.Кейнс, В.Леонтиев, А.Маршалл, П.Самуелсон, Х.Гаузер, С.Фишер, Е.Прескотт томонидан кўриб чиқилган. Бюджет-солиқ сиёсати ва уни тартибга солишнинг айрим жиҳатлари Г.А.Шмарловская, И.В.Новикова, Е.Ф.Киреева, Е.Г.Каштанова каби олимларнинг ишларида баён этилган.<sup>115</sup>

Фискал сиёсатга оид мавзулар бугунги кунда ўта долзарб ҳисобланади, чунки у Ўзбекистон иқтисодиётида муҳим роль ўйнайди, мамлакатимизда яшовчи ҳар бир инсоннинг ва умуман бутун мамлакат тақдири Ҳукумат томонидан бюджет-солиқ сиёсатини қандай амалга оширилаётганига узвий боғлиқдир. Ҳукумат нозарил харажатларига йўл кўймаслик, тадбиркорлик субъектларига солиқ солишни минималлаштириш орқали бизнесни янада ривожлантириш учун қулай шарт-шароитларни яратиш каби йўналишларда, шунинг билан бирга, айти пайтда трансферт тўловларига ҳақиқатан ҳам аҳолининг муҳтож бўлган қисмини маҳрум қилмаслик борасида ҳаракат қилиши керак.<sup>116</sup>

Маълумотларга кўра, жорий йилнинг 9 ой якуни бўйича Давлат бюджети параметрлари (шу жумладан, трансфертлар) даромадлар 232607 млрд.сўм, харажатлар эса 257734 млрд.сўмни ташкил этиб, бюджет дефицити 25127 млрд.сўмга тенг бўлди<sup>117</sup>.

Шунингдек, халқаро тажрибанинг асосий тамойилларидан бири қаторига бюджет жараёнининг шаффофлиги, ресурслардан самарали ва оқилона

---

<sup>114</sup> Қурбонов Муҳиддин Абдулаевич. (2023). хуфиёна иқтисодиётга қурашиш жараёнида бюджет интизомини мустаҳкамлашнинг зарурлиги хуфиёна иқтисодиётга қурашиш жараёнида бюджет интизомини мустаҳкамлашнинг зарурлиги. *World Scientific Research Journal*, 21(1), 153–165. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2873>

<sup>115</sup> Qurbonov Muxiddin Abdullaevich. (2023). xufiyona iktisodiyotni kamaytirishda eksport-import operatsiyalarini takomillashtirish yo'llari. *Jahon ilmiy tadqiqot jurnali*, 21 (1), 269–275. <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2884> dan olindi

<sup>116</sup> Курбонов, М. (2020). Зарубежный опыт эффективного использования финансовых ресурсов государственных целевых фондов. *Экономика И Образование*, 1(5), 163–166. извлечено от [https://inlibrary.uz/index.php/economy\\_education/article/view/4823](https://inlibrary.uz/index.php/economy_education/article/view/4823)

<sup>117</sup> <https://openbudget.uz/home>

фойдаланиш, бизнес учун оптимал солиқ сиёсатини олиб боиш, аҳолининг устувор эҳтиёжларини ҳисобга олиш ва ижтимоий ҳимояни таъминлаш киради.<sup>118</sup>

Бирлашган Араб Амирликларининг (БАА) солиқ қонунчилиги ўзининг фискал сиёсатини анъанавий фискал тизимлардан ажратиб турадиган ўзига хос хусусиятларга эга. Бу ерда солиқ қонунчилиги нормалари даромад солиғи ва олинган даромаддан корпоратив солиқ каби тушунчаларни истисно қилади. Халқаро экспертлар ва таҳлилчиларнинг фикрича, Амирликлар ўзининг прогрессив солиқ тизими туфайли нисбатан қисқа вақт ичида Яқин Шарқдаги йирик бизнес ва молиявий марказга айланган. Бир неча йилдирки, БАА «The Heritage Foundation» халқаро жамғармаси томонидан тузилган иқтисодий эркинлик рейтингда етакчи ўринни эгаллаб келмоқда. Солиқ даражаси ва молиявий эркинлик категориясида БАА ҳар йили 100 баллдан 99,9 балл олади. Аввало, бу ютуқлар БАА бизнес учун энг мақбул фискал сиёсатлардан бирига эга эканлигини кўрсатади<sup>119</sup>.

БАА фискал сиёсатининг асосий хусусияти қуйидагилардан иборат: у бюджетга мажбурий тўловларнинг айрим турларини истисно қилади. Масалан, маҳаллий фискал сиёсат шахсий даромад солиғини мажбурий тўлашни талаб қилмайди. Бошқача қилиб айтганда, бошқа мамлакатларда олинган даромаддан (иш ҳақи, роялти ва бошқалар) ойлик солиқ тўлаш зарур бўлса, БААда бундай мажбурият йўқ.<sup>120</sup>

БААдаги корпоратив солиқларга келсак, бюджетга бадаллар фақат иқтисодиётнинг банк ва нефт-газ соҳаларида иштирок этадиган компания ва муассасалар учун мажбурийдир. БААда федерал солиқ қонунчилиги мавжуд эмас ва ҳар бир амирлик ўзининг қонунчилик базасини белгилайди. Шунинг учун солиқ ставкаси бир амирликдан бошқасига фарқ қилиши мумкин. Масалан, Дубайда нефт ва газ соҳасида фаолият юритувчи компаниялар учун солиқ ставкаси 50% га етиши мумкин.

Шуни ҳам таъкидлаш жоизки, Дубайдаги солиқ ставкаси бевосита компаниянинг йиллик фойдасига боғлиқ. Солиқ солинадиган маҳаллий корхоналар учун солиқ ставкаларини ҳисоблаш қуйидаги схема бўйича амалга оширилади:

10% ставка – фойда миқдори 1 миллиондан 2 миллион дирҳамгача;

30% ставка – фойда миқдори 2 миллиондан 4 миллион дирҳамгача;

40% ставка – фойда миқдори 4 миллиондан 5 миллион дирҳамгача;

50% ставка – фойда миқдори 5 миллион дирҳамдан ортиқ.

Шу билан бирга, юқорида таъкидланганидек, маҳаллий солиқ-бюджет сиёсатига мувофиқ, аксарият фаолият турлари солиқдан бутунлай озод қилинган.

БАА ва бошқа хорижий давлат фискаль сиёсати борасидаги илғор тажрибасини республикамизда тадбиқ этиш жаҳон миқёсида юқори иқтисодий кўрсаткичлар эга бўлган холда ўз ўрнига эга бўлишга имкон яратади.<sup>121</sup>

<sup>118</sup> Qurbonov Muxiddin Abdullaevich. (2023). xufiyona iqtisodiyot sharoitida nazorat o'rganlari faolyatini yana takomilashtirish. Jahon ilmiy tadqiqot jurnali , 21 (1), 221–231. <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2880> dan olindi

<sup>119</sup> <https://www.heritage.org/index/>

<sup>120</sup> Qurbonov Muxiddin Abdullaevich. (2023). xufiyona iqtisodiyot sharoitida davlat moliyaviy nazorati va uni takomilashtirish yo'nalishlari. Jahon ilmiy tadqiqot jurnali , 21 (1), 248–259. <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2882> dan olindi

<sup>121</sup> Muxiddin Abdullaevich Qurbonov, & Ergashev Uyg'un Jabborovich. (2023). kameral soliq tekshiruvida inson omilini kamaytirishda smart texnologiyalardan foydalanish istiqbollari. Jahon ilmiy tadqiqot jurnali , 21 (1), 260–268. <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2883> dan olindi

Яна бир муаммо – бюджет маблағларидан унумли фойдаланилмаётгани, аҳоли эҳтиёжларининг ҳисобини етарли даражада инобатга олинмаганлигидир. Бугунги кунда Ўзбекистонда қабул қилинган Давлат дастурлари ва лойиҳаларини амалга оширишнинг ижтимоий-иқтисодий самарадорлигини тизимли баҳолаш механизми мавжуд эмас, бу эса маблағларнинг нооқилона сарфланишига ва аҳоли эҳтиёжларининг етарли даражада қондирилмаслигига олиб келиши мумкин.<sup>122</sup>

Ўзбекистонда мазкур йўналишда вазиятни барқарорлаштириш учун бюджет жараёнининг шаффофлигини кучайтириш, бу борада жамоатчиликнинг фаол иштирок этиши учун етарли шарт-шароитлар яратиш, давлат ва аҳоли ўртасида ўзаро алоқа механизмини таъминлаш зарур бўлади.<sup>123</sup>

Шунингдек, давлат ресурсларидан самаралироқ фойдаланишни таъминлаш мақсадида бюджет дастурлари ва лойиҳаларини амалга оширишнинг ижтимоий-иқтисодий самарадорлигини баҳолаш механизмларини ишлаб чиқиш зарур.

Хулоса ўринда айтиш мумкинки, фискаль сиёсатини амалга ошириш борасидаги халқаро тажриба - Ўзбекистонда давлат молиясини бошқариш тизимини такомиллаштиришда қўлланиши мумкин бўлган билимлар ва амалиёт манбаи ҳисобланади.

Мамлакатимизда олиб борилаётган солиқ ислоҳотлари солиқ тизими самарадорлигини ошириш, унинг асосий эътиборини иқтисодиётни ривожлантириш ва миллий иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини янада оширишга қаратган ҳолда солиқ соҳасидаги мавжуд тенденцияларни мустаҳкамлашни таъминлади.

Солиқ ислоҳотининг муҳим йўналишларидан бири солиқ тизимини соддалаштириш ва иқтисодиётга солиқ юкни реал тарзда камайтириш бўлди. Ушбу мақсадларга қуйидаги йўллар билан эришиш мўлжалланган эди:

- тўғридан-тўғри солиққа тортишнинг улуши ва аҳамиятини ошириш, шунингдек, асосий солиқлар ва йиғимларни шакллантиришнинг умумэтироф этилган моделларидан фойдаланиш, амалдаги солиқ имтиёзларини кўриб чиқиш, белгиланган ҳар бир солиқ ва йиғимларнинг солиқ солинадиган базасини кенгайтириш орқали солиқлар тизимини такомиллаштириш;

- иш ҳақи жамғармасига солиқ юкни камайтириш;

- божхона сиёсатининг рағбатлантирувчи ролини ошириш;

- солиқ ставкаларини оптималлаштириш орқали барча тоифадаги тўловчилар учун солиқ тортиш шартларини тенглаштириш.

Хулосалар:

1. БАА ва бошқа хорижий (Сингапур, Швейцария, Ирландия ва Тайвань) давлатларининг фискаль сиёсатни юритиш борасидаги бой тажрибасини мамлакатимизда қўллаш борасида тегишли чора-тадбирларни ишлаб чиқиш;

1. Бюджет жараёнининг шаффофлигини кучайтириш, бу борада жамоатчиликнинг фаол иштирок этиши учун етарли шарт-шароитлар яратиш, давлат ва аҳоли ўртасида ўзаро алоқа механизмини таъминлаш;

<sup>122</sup> Qurbonov Muxiddin Abdullaevich. (2023). davlat xaridlari jarayonlarini tashkil etishi va boshqarishda axborot kommunikatsiya texnologiyalarni takomillashtirish. Jahon ilmiy tadqiqot jurnali, 16(1), 170–177. <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2715> dan olindi

<sup>123</sup> Pardaev Fayzulla Gaffarovich, & Muxiddin Abdullaevich Qurbonov. (2023). istiqbolda qo'shilgan qiymat solig'i xisobini yuritishda avtomatlashtirilgan dashboardlardan samarali foydalanish. Jahon ilmiy tadqiqot jurnali, 21 (1), 189–196. <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2877> dan olindi

2. Davlat miqiesida qabul qilingan dasturlar va loyiخالарини амалга оширишнинг ижтимоий-иқтисодий самарадорлигини тизимли баҳолаш механизми ишлаб чиқиш;

3. Бозор иқтисодиёти ривожланган хорижий мамлакатларнинг илғор тажрибасини ўрганиш Ўзбекистон Республикасида фискал сиёсатни такомиллаштириш бўйича оқилона таклифлар ишлаб чиқиш;

4. Davlat ҳамда тўловчилар учун солиқ қонунчилигини амалга ошириш борасидаги сарф-харажатлари даражасини кескин пасайтириш имконини берувчи солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришда тизимни кенг қамровли рақамлаштириш борасида ишларни жадаллаштириш.

## **О'zbekiston respublikasida ekologik soliqlarni joriy qilish masalalari**

**Rajabboyev S.M**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Ushbu tadqiqot uglerod solig'ini joriy qilish orqali CO<sub>2</sub> emissiyasi kabi atrof-muhitni zararlovchi moddalar miqdorini kamaytirishga bag'ishlangan. Uglerod solig'ini joriy qilgan davlatlarda CO<sub>2</sub> emissiyasi kamayganini ko'rishimiz mumkin.

**Калит сўзлар:** углерод, эмиссия, экология, газсиз электр энергияси, карбонат ангидрит

**Аннотация:** Данное исследование посвящено сокращению количества загрязнителей окружающей среды, таких как выбросы CO<sub>2</sub>, путем введения налога на выбросы углерода. Мы видим, что выбросы CO<sub>2</sub> снизились в странах, которые ввели налог на выбросы углерода.

**Ключевые слова:** углерод, выбросы, экология, безгазовая электроэнергия, углекислый ангидрит.

**Abstract:** This study is devoted to reducing the amount of environmental pollutants such as CO<sub>2</sub> emissions by introducing a carbon tax. We can see that CO<sub>2</sub> emissions have decreased in countries that have introduced a carbon tax.

**Key words:** carbon, emissions, ecology, gas-free electricity, carbonic anhydrite.

Bugungi kunda insoniyat to'qnash kelayotgan eng katta muammolardan biri- hech shubhasiz, ekologik muammolardir. Bu nafaqat yurtimizda balki butun jahonda yuz berayotgan muammolardan biri hisoblanadi. Ekologik muammolarga biz inson salomatligiga juda katta xavf solayotgan jihat deb qarashimiz lozim. Ekologik zararlanishni oldini olish uchun yurtimizda ham bir qancha dasturlar ishlab chiqilgan. O'zbekiston respublikasi prezidentining 31 may 2023 йилдаги "Ekologiya va atrof-muhitni muhofaza qilish sohasini transformatsiya qilish va vakolatli davlat organi faoliyatini tashkil etish chora-tadbirlari to'g'risida" 81-sonli Farmoni xamda 2023-yil 31-maydagi O'zbekiston respublikasi Vazirlar mahkamasining "Jamoatchilik ekologiya nazoratchisi to'g'risidagi nizomni tasdiqlash haqida" 2024-yil 24-fevraldagi 101-son qarorlarini shular jumlasiga kiritsak bo'ladi . .

2023-yilga kelib Toshkent shahrida harakatlanayotgan avtomobillarning atmosferaga chiqargan zararli moddalari miqdori 435 000 tonnaga teng.

2023-yildagi ko'mir yoqilg'isi miqdori 6.7 mln tonnaga yetgan.<sup>124</sup>

Xalqaro amaliyotda ba'zi davlatlar issiqxona gazlari, benzin, neft va ko'mir kabi yoqilg'i moddalari uchun uglerod solig'i nomli soliq joriy qilishgan. Hozirgi vaqtda uglerod solig'i joriy etilgan 30 dan ortiq davlatlar mavjud.

**Shvetsiyada-**Uglerod solig'ini 1991-yilda birinchilardan bo'lib Shvetsiya joriy qilgan. Soliq bazasi esa issiqlik maqsadlarida ishlatiladigan benzin, neft va ko'mir kabi qazib olinadigan yoqilg'ilarga, shuningdek, motor yoqilg'iga qaratilgan. Soliq yoqilg'ilarning uglerod miqdori deb ataladigan o'lchovga asoslangan energiya mahsulotlarining yonish paytida chiqaradigan CO<sub>2</sub> emissiyasining taxminiy miqdori asosida hisoblanadi. 1990 va 2018 yillar oralig'ida Shvetsiya issiqxona gazlari chiqindilarini 27 foizga kamaytirdi, buning asosiy qismi 2000-yillarning boshidan beri. Shvetsiya atrof-muhitni muhofaza qilish agentligining ma'lumotlariga ko'ra, chiqindilarning eng katta qisqarishi uylar va sanoat ob'ektlarini isitish bilan bog'liq. So'nggi yillarda sanoat sektorida va ichki transportda emissiyalarning kamayishi ham emissiyalarning umumiy qisqarishiga sezilarli hissa qo'shdi. Boshqa chora-tadbirlar qatorida, uglerod solig'i, shuningdek, CO<sub>2</sub> gazsiz elektr energiyasini ishlab chiqarish (masalan, gidroenergetika va atom energetikasi orqali) emissiyalarni kamaytirishga yordam berdi. Bulardan tashqari uglerod solig'i havo sifati indeksiga ham sezilarli darajada yaxshi ta'sir ko'rsatganini ko'rishimiz mumkin. Shvetsiyada o'rtacha havo sifati boshqa uglerod solig'i joriy qilmagan davlatlarga qaraganda ham ancha farq qiladi.

#### 1990-2022-yillardagi CO<sub>2</sub> emissiyasi miqdori

1-jadval

Yillar	CO <sub>2</sub> emissiyasi miqdori
1990	57.51 million tonna
2005	53.88 million tonna
2019	41.01 million tonna
2022	38.05 million tonna

**Kanadada-** uglerod solig'i mavjud bo'lib, u issiqxona gazlari va emitentlari va iste'molchilari to'lashi kerak bo'lgan to'lovni tashkil qiladi. 2018-yilning yozida Kanada hukumati uglerod solig'i tizimini o'rnatgan issiqxona gazlarining ifloslanishi narxlari to'g'risidagi qonunni qabul qildi. Kanadaning barcha provinsiyalari federal qoidalar yoki boshqa kelishuv bo'ladimi, mahalliy ehtiyojlar uchun ishlaydigan tizimni qabul qilgan. Yukon, Nunavut va Manitoba o'z provinsiyalarida federal yoqilg'i to'lovini qabul qilgan yagona viloyatlardir.

Kanadadagi uglerod solig'i ikkita asosiy qismdan iborat. Uglerod solig'ining birinchi qismi neft mahsulotlarini sotishdan olinadigan federal va viloyat uglerod yig'imlari, shuningdek, yoqilg'i uchun federal yoqilg'i to'lovi deb ataladigan tartibga soluvchi to'lovdur.

<sup>124</sup> <https://eco.gov.uz/yz/site/news?id=3933>

Ikkinchi qismi- Shimoliy-g'arbiy hududlar, Britaniya Kolumbiyasi, Kvebek va Yangi Shotlandiyadan tashqari barcha hududlarda qo'llaniladigan federal ishlab chiqarishga asoslangan narxlar tizimi deb nomlangan sanoat uchun tartibga soluvchi savdo tizimi. Kanada uglerod solig'I karbonat angidrid chiqindilarining bir tonnasi uchun belgilangan narxga asoslanadi. Fderal qoidalar 2019-yilda bir tonna uchun 20 dollardan boshlangan. Bu har yili 10 dollarga oshib, 2022-yilda bir tonna uchun 50 dollarga yetgan. 2019-yilgi Bru kings hisobotida aytilishicha, uglerodga bir tonna uchun 25 dollardan soliq solish va bu soliq miqdorini har biri uchun 1 foizga oshirish 2030-yilga borib 2005-yilgi darajaga nisbatan emissiyalarni 38 foizgacha kamatiradi. Bundan ham agressiv yondashuv- bir tonna uglerod solig'i uchun 50 dollardan boshlanadi va uni yiliga 5 % ga oshirish 2030-yilga borib 2005-yil darajasiga nisbatan emissiyalarni 47% gacha kamaytiradi. Bunday siyosatlar nafaqat halokatli iqlim o'zgarishining oldini olish uchun zarur bo'lgan uglerod chiqindilarini kamaytiradi, balki bu soliqlar iqlim o'zgarishining zaif bo'lgan uglerod chiqindilarini kamaytiradi, balki bu soliqlar iqlim o'zgarishining zaif jamoalarga ta'sirini yaxshilash va qazib olinadigan yoqilg'i sanoati xodimlari yashil rivojlanish uchun qayta tayyorlash uchun islatilishi mumkin bo'lgan daromadlarni keltirib chiqaradi.<sup>125</sup>

### 2018-2022-yillardagi CO2 emissiyasi miqdori o'zgarishi 2-jadval

Yillar	CO2 emissiyasi miqdori
2018	577.07 million tonna
2022	547.94 million tonna

**Nigeriyada**-uglerod solig'ini joriy qilmagan davlar qatoriga kiradi. 2020-yilda Nigeriyada gaz yoqish paytida atmosferaga 1.06 million tonna karbonat angidrid (CO2) chiqarilgan. 2020-yilda chiqarilgan CO2 umumiy hajmi 2019-yilda chiqarilgan CO2 hajmidan nisbatan kamaygan. Bunga asosiy sabablardan COVID-19 pandemiyasini ko'rsatishimiz mumkin bo'ladi. COVID-19 ta'siri neft mahsulotlarini ishlab chiqarish, talab va taklifga ta'sir ko'rsatdi, natijada chiqarilgan CO2 hajmi 2019-yildagi 1.3 million tonnadan kamaygan. 2020-yilda chiqarilgan CO2 hajmining 2019-yilga nisbatan 18.5% ga kamayganini bildiradi. 2012-yildan 2020-yilgacha faqat gazni yoqish natijasida atmosferaga taxminan 12.85 million tonna CO2 chiqarilgan. Yillar davomida chiqarilgan eng yuqori hajm 2013-yilda qayd etilgan. 2013-yilda 1.9 million tonna CO2 chiqarilgan. Lekin bu ko'rsatkichlar 2021-2022-yillarda keskin ko'tarilgan.<sup>126</sup>

### 2021-2022-yillardagi CO2 emissiyasi miqdori

#### 3-jadval

Yillar	CO2 emissiyasi miqdori
2021	3.04 million tonna
2022	3.06 million tonna

<sup>125</sup> <https://www.canada.ca/en/environment-climate-change/services/environmental-indicators/greenhouse-gas-emissions.html>

<sup>126</sup> <https://ourworldindata.org/co2/country/nigeria>



**O'zbekistonda-** O'zbekiston Respublikasi soliq tizimidi hozirgi kunda uglerod solig'i mavjud emas. O'zbekistonda ham boshqa uglerod solig'i mavjud bo'lmagan davlatlar qatori CO2 emissiyasi yildan yilga ko'payib borayotganini ko'rishimiz mumkin.

2022-yilda 4.22 million tonna CO2 chiqarilgan. Bu butun dunyo bo'ylab chiqarilgan CO2 emissiyasining 0.37% qismini tashkil qilgan.<sup>127</sup> JSST ma'lumotlariga ko'ra, O'zbekiston havo ifloslanishidan o'lim darajasi bo'yicha dunyoda 3-o'rinda turadi.

Uglerod solig'i, umuman ekologik soliqlar muqobil energiyani rag'batlantirishini hisobga oladigan bo'lsak, biz bu turdagi soliqlar orqali havoga chiqayotgan zararli moddalarning qisman oldini olishimiz mumkin, havo ifloslanishi orqali insonlar chalinayotgan kasalliklarning sonini ham kamaytirishga erishishimiz mumkin. Bulardan tashqari jahon amaliyotida bo'lgani kabi davlat byudejatiga ham daromad bo'ladi. Misol uchun 2018-yil Shvesariya uglerod solig'idan ko'rgan daromadi 1.1 mln yevroga teng. Agarda biz uglerod solig'ini joriy qiladigan bo'lsak, soliq obykti sifatida ishlab chiqargan CO2 emissiya miqdoriga qarashimiz va soliq bazasini aniqlashda esa ishlab chiqarilgan emissiya tonnasiga qarashimiz lozim bo'ladi. Soliqdan undirilgan pullarni ekologik vaziyatni yaxshilash va ekologik muammolar tufayli yuzaga kelgan kasalliklarga chalingan bemorlarni davolashga yo'naltirishimiz lozim. Shundagina uglerod solig'i o'zini samarasini beradi, aksincha qiladigan bo'lsak, uglerod solig'i hech qanday natija bermaydi.

## **Soliq madaniyati va aholining soliq savodxonligining yaxshilash**

**Rajabbayeva D. Z**

Fiskal instituti

**Xasanova L**

Talaba

**Annotatsiya:** Tezisdagi soliq madaniyatini rivojlantirishda soliq tizimini isloh qilishning asosiy yo'nalishlaridan ekanligi mushoxoda etiladi. Mamlakat soliq munosabatlarini qaysi tamoyillar asosida qurish kerakligi o'rganiladi.

**Kalit so'zlar:** Soliq madaniyati, soliq madaniyatini shakllantirish, soliq madaniyatini shakllantirishning subyektiv va obyektiv omillari, fiskal organlarga ishonchsizlik, adolat turlari, xodimlarning kasbiy mahorati.

**Аннотация:** В статье рассматривается развитие налоговой культуры как одно из основных направлений реформирования налоговой системы.

**Ключевые слова:** Налоговая культура, формирование налоговой культуры, субъективные и объективные факторы формирования налоговой культуры, недоверие к фискальным органам, виды правосудия, профессиональные навыки сотрудников.

**Annotation:** The article considers the development of tax culture as one of the main directions of tax system reform.

---

<sup>127</sup><https://ourworldindata.org/co2/country/uzbekistan>

**Key words:** Tax culture, formation of tax culture, subjective and objective factors of formation of tax culture, mistrust of fiscal bodies, types of justice, professional skills of employees.

Soliq madaniyatini fikrlash va xulq-atvor madaniyati toifalari bilan bog'liq bo'lgan ham iqtisodiy, ham umumiy insoniyat madaniyatining ajralmas quyi tizimi sifatida ko'rib chiqish kerak. Soliq madaniyatini shakllantirish uzoq davom etadigan jarayon bo'lib, u soliq to'lovchining xatti-harakatlariga ta'sir ko'rsatadigan sub'ektiv va ob'ektiv omillar, shuningdek, soliq to'lovchi va soliq organlari o'rtasidagi munosabatlarning shakllari bilan belgilanadi, bu davlat soliq tizimini rivojlanishiga yordam beradi. Soliq munosabatlarning yuqori darajaga ega bo'lganligi soliq tushumlarining o'sishiga yordam beradi va ular, o'z navbatida, davlat byudjetining asosiy daromad manbai hisoblanadi. Soliqlarning taqchilligi turli xil salbiy ijtimoiy-iqtisodiy oqibatlarga olib keladi. Shuning uchun ham soliq munosabatlarini takomillashtirish butun mamlakat iqtisodiyotining rivojlanishi hal qilinishiga bog'liq bo'lgan muhim muammolardan biridir. Soliq tizimining madaniy tarkibiy qismining ta'siri juda katta. Davlat tomonidan bunday huquqbuzarliklarni aniqlash chora-tadbirlarini moliyalashtirishni ko'paytirishdan ko'ra, soliqqa oid huquqbuzarliklarning oldini olish maqsadga muvofiqroq bo'ladi.

Ma'lumki, soliqqa tortishning eng muhim muammolaridan biri bu sun'iy bankrotlik yo'li bilan amalga oshirilayotgan soliq to'lashdan bo'yin tovlashning sezilarli ko'lami hisoblanadi, korxonalar tomonidan QQSni qaytarish uchun taqdim etilgan hujjatlarni qalbakilashtirish, soliq to'lovchilarning mavjud soliqqa tortish tizimiga salbiy munosabatda bo'lgan axloqiy va psixologik holati. Shu bilan birga, tartibga soluvchi qoidalarga ommaviy ravishda rioya qilmaslikka olib keladi, davlatga tuzatib bo'lmaydigan moddiy zarar yetkazadi va soliq jinoyatlarini sodir etishga yordam beradi. Bunday holat ko'p jihatdan aholining soliq madaniyatining pastligi bilan izohlanadi. Ta'kidlash joizki, davlat va fuqarolar o'rtasidagi o'zaro ishonchsizlik, soliq xizmati organlari xodimlari va soliq to'lovchilar o'rtasidagi muloqotni yuqori soliq madaniyati talablariga rioya qilgan holda chuqurlashtirmasdan turib, demokratiya taraqqiyotini ta'minlab bo'lmaydi.

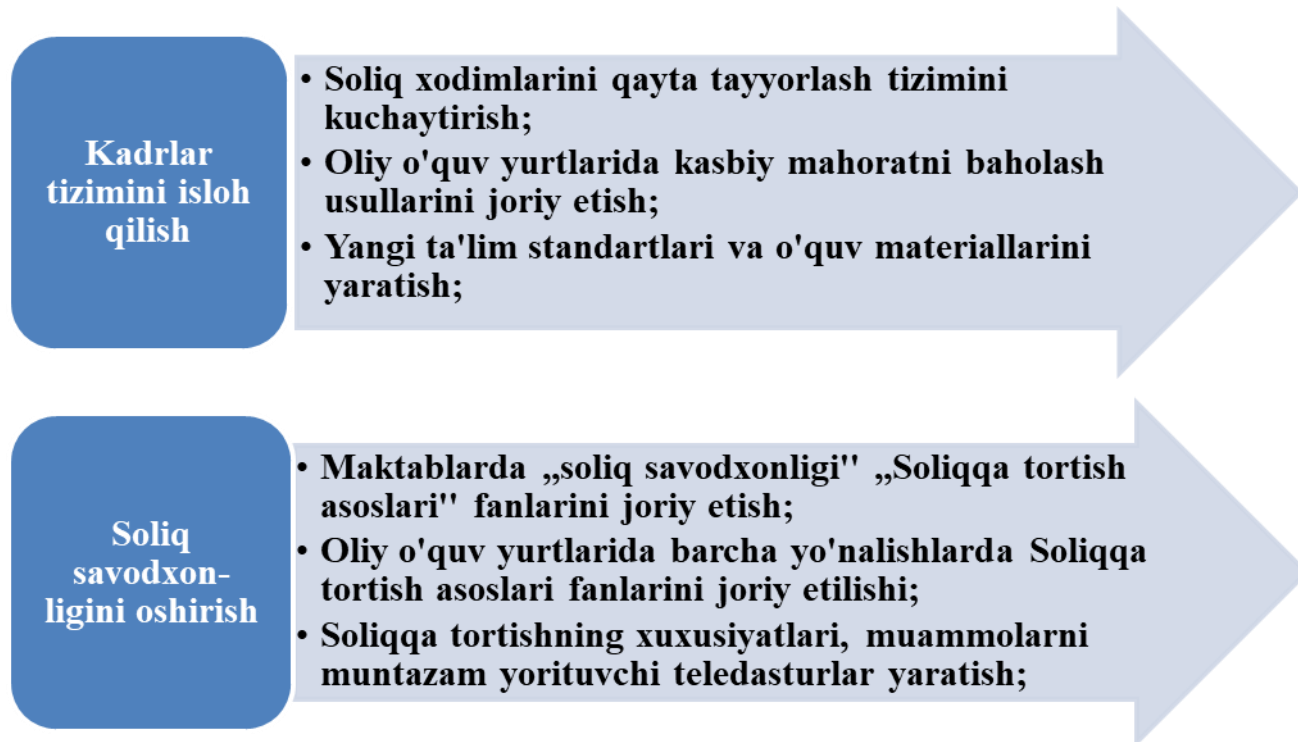
Bugungi kunda soliq to'lovchilar soliq organlari oldida amalda ojiz, ularning ko'pchiligi nima uchun soliq to'lashga majbur bo'layotganliklarini tushunmaydilar. Soliq to'lovchilarning soliq to'lashga munosabati doimo noaniq bo'lib kelgan, soliqlarni aholini ko'p qismi salbiy qabul qiladi. Soliq madaniyatini tarbiyalash va rag'batlantirish bo'yicha yanada chuquroq, chora-tadbirlar ham muhim rol o'ynaydi. Ko'pgina mamlakatlarda mahalliy amaliyotda ommaviy targ'ibot deb ataladigan tadbirlarga katta ahamiyat beriladi. Bunday ishlar nafaqat soliq to'lovchilar, balki bolalar bilan ham amalga oshiriladi. Bu boradagi dasturlar maktablarda, hatto maktabgacha ta'lim muassasalarida ham joriy qilingan. Mamlakatimizda ham Ta'lim muassasalarida o'quv bo'limlari bilan birgalikda bitiruvchilarni qayta tayyorlash bo'yicha dasturlarni yaratish, soliq madaniyati va soliq savodxonligini keng targ'ib qilishga yordam beradi. Shu bilan birga, bunday dasturlar uchun soliq sohasidagi mutaxassislarni yuqori texnologiyali tayyorlash markazlari asos bo'lishi kerak.

Shuni ham ta'kidlash kerakki, eng xavfli soliqqa qarshi madaniyatning eng muhim xususiyati korrupsiyadir. Korrupsiya boshqa salbiy iqtisodiy va axloqiy oqibatlar bilan bir qatorda yashirin soliqqa tortish rolini ham o'ynaydi. Agar soliqqa tortish bo'yicha

qarorlar adolatli qabul qilingan bo'lsa, xodimlar va to'lovchilar o'rtasida ishonchli, do'stona va xushmuomalalik munosabatlari mavjud bo'lsa, ular o'z daromadlarini halollik bilan e'lon qiladilar va soliq to'lashdan bo'yin tovlashning qonuniy va noqonuniy shakllaridan saqlanadi. Shuningdek, soliq munosabatlarini takomillashtirish maqsadida korrupsiyaga qarshi kurashishning turli strategiyalaridan foydalanish zarur: korrupsiyaga uchragan mansabdor shaxslar - soliq xizmati xodimlarining o'z mansab vakolatlaridan shaxsiy boyish maqsadida foydalanish imkoniyatin yo'q qilish, bunday strategiya pora talabini ham, taklifini ham kamaytirishi kerak. Biroq, jahon tajribasi shuni ko'rsatadiki, korrupsiyaga qarshi kurashning yagona to'g'ri strategiyasi mavjud emas.

Soliq madaniyatini shakllantirish ancha murakkab hisoblanadi. Birinchi navbatda:

- 1) Soliq ma'muriyatining kadrlar tizimini isloh qilish;
- 2) Soliq savodxonligini ommaviy ravishda tarqatish va soliq madaniyatini shakllantirish zarur.



Soliq madaniyatini samarali rivojlantirish yo'nalishlari sifatida quyidagilar taklif qilinishimiz mumkin:

- 1) Davlat soliq xizmati organlarini, axborot infratuzilmasini rivojlantirish dasturini ishlab chiqish va amalga oshirish orqali yuqori malakali, axborotga asoslangan davlat soliq xizmati organini yaratish;
- 2) Soliq organlarining soliq madaniyatini rivojlantirish mexanizmini oshirish;
- 3) Soliq solish jarayonida ishtirok etuvchi boshqa subyektlarning soliq madaniyatini rivojlantirish mexanizmini yaxshilash, bu soliq tushumlarining byudjetga to'liq va o'z vaqtida tushishini ta'minlaydi
- 4) soliq to'lovchilar tomonidan soliq qonunchiligi talablarini ixtiyoriy bajarishlari uchun shart-sharoitlarni yaratish;
- 5) Aholini soliq xizmati organlari faoliyati to'g'risida tizimli ravishda xabardor qilish, uning faoliyatini ommalashtirish;
- 6) Iqtisodiy, ma'muriy va psixologik usullardan foydalangan holda soliqlarni ixtiyoriy ravishda to'lashni rag'batlantirish;

7) Qo'pol soliq huquqbuzarliklari uchun soliq majburiyatini kuchaytirish;

8) Soliq to'lovchilar bilan do'stona hamkorlik modelini ishlab chiqish;

9) Soliq to'lovchilar o'rtasida tushuntirish ishlari sifatini oshirish;

Xulosa va takliflar: taklif etilgan chora-tadbirlarni qo'llash soliq to'lovchilarda soliqlarga nisbatan hurmatli munosabat va o'zgaruvchan iqtisodiy sharoitlarda soliq innovatsiyalarini joriy etishda tushunishni rivojlantirish imkonini beradi. Shu takliflar bilan soliq intizomini shakllantirish, rivojlantirish va nazorat qilish osonlashadi, aholi ichida soliq madaniyati yaxshilanadi, soliq organlari xodimlarining soliq savodxonligini ortadi, soliq bazasi ko'payadi, davlat byudjetiga va davlat maqsadli jamg'armalariga tushum tushishi ortadi va yaxshilanadi, xufiyona iqtisodiyot ham kamayadi.

## **Роль транспортных налогов в формировании бюджета Японии**

**Ражаббаева Д.З.**

Фискальный институт

**Ташходжаева Д.**

студентка

**Аннотация:** Данная работа отражает роль транспортных налогов в формировании бюджетов городов в Японии. Отражены основные цели и принципы данного налогообложения, включая принцип "пользователь платит", способствующий справедливому распределению финансовых обязательств. Рассмотрены направления использования средств, такие как инфраструктурные проекты, развитие технологий и исследования в области экологически чистого транспорта. Анализируется влияние данной системы на устойчивое развитие городов, поддержание городской среды и стимулирование ответственного использования транспортных средств.

**Ключевые слова:** налоги, транспортное имущество, бюджеты городов, инфраструктурные проекты, принцип "пользователь платит", справедливое распределение финансов, устойчивое развитие, городская среда, экологически чистый транспорт, финансирование, технологическое развитие.

**Abstract:** This article explores the role of taxes on transport property in the formation of urban budgets in Japan. The main objectives and principles of this taxation are highlighted, including the principle of "user pays", which contributes to the fair distribution of financial obligations. The directions of using funds, such as infrastructure projects, technology development and research in the field of environmentally friendly transport, are considered. The impact of this system on the sustainable development of cities, the maintenance of the urban environment and the promotion of responsible use of vehicles is analyzed.

**Key words:** taxes, transport property, city budgets, Japan, infrastructure projects, the principle of "user pays", fair distribution of finances, sustainable development, urban environment, environmentally friendly transport, financing, technological development.

**Annotatsiya:** ushbu tezisda Yaponiyadagi shaharlar byudjetini shakllanti-rishda transport mol-mulkiga solinadigan soliqlarning rolini o'rganadi. Ushbu soliqqa

tortishning asosiy maqsadlari va tamoyillari, shu jumladan moliyaviy majburiyatlarning adolatli taqsimlanishiga hissa qo'shadigan "foydalanuvchi to'laydi" tamoyili yoritilgan. Infratuzilma loyihalari, texnologiyalarni rivojlantirish va ekologik toza transport sohasidagi tadqiqotlar kabi mablag'lardan foydalanish yo'nalishlari ko'rib chiqiladi. Ushbu tizimning shaharlarning barqaror rivojlanishiga, shahar muhitini saqlashga va transport vositalaridan mas'uliyatli foydalanishni rag'batlantirishga ta'siri tahlil qilinadi.

**Kalit so'zlar:** soliqlar, transport mulki, shahar byudjetlari, infratuzilma loyihalari, "foydalanuvchi to'laydi" tamoyili, moliyani adolatli taqsimlash, barqaror rivojlanish, shahar muhiti, ekologik toza transport, moliyalashtirish, texnologik rivojlanish.

В Японии налоги на транспортное имущество играют важную роль в формировании бюджета городов и префектур. Средства от этих налогов направляются на строительство и обслуживание дорог, общественного транспорта, парковок, а также на различные проекты, направленные на улучшение городской транспортной среды.

Рассмотрим основные принципы налогообложения транспорта в Японии. Важным аспектом японской системы транспортного обложения является принцип "пользователь платит". Это означает, что владельцы автомобилей и других видов транспорта платят налоги пропорционально используемым ими дорожным и общественным ресурсам. Такой принцип способствует более справедливому распределению финансовых обязательств и стимулирует бережное использование транспортных средств.

Для последующего анализа необходимо изучить виды транспортных налогов.

Одним из наиболее распространенных видов является налог на приобретение автомобиля. Этот налог в префектуре<sup>128</sup> взимается при покупке как новых, так и подержанных автомобилей. Налог уплачивается при постановке автомобиля на учет и рассчитывается согласно акту техосмотра<sup>129</sup>. Сумма уплачиваемого налога зависит от типа автомобиля, но обычно она составляет процент от его цены: 5% для частного автомобиля и 3% для коммерческого<sup>130</sup> и легкового транспорта. Доходы от этого налога используются местными органами власти для содержания дорог. Налог на приобретение транспортных средств не взимается с небольших мотоциклов или автомобилей стоимостью менее 500 000 иен.

Налог на вес автомобиля взимается в зависимости от веса автомобиля и уплачивается при его первой регистрации и при каждом обязательном техосмотре автомобиля. Часть этого налога используется в национальных финансах, а часть — на содержание дорог. Сумма уплачиваемого налога зависит как от года техосмотра автомобиля, так и от его веса. Вес автомобиля указывается в акте техосмотра.

Немаловажным налогом является налог на транспортное средство. Он взимается с владельцев автомобилей с объемом двигателя 661 куб. см и более в

---

<sup>128</sup> Префектура — это административно-территориальная единица, которая играет важную роль в системе местного самоуправления. Префектура может быть как городской, так и районная, в зависимости от размеров и значения данной территории.

<sup>129</sup> Акт технического осмотра (техосмотра) — это официальный документ, который подтверждает соответствие автомобиля установленным нормам безопасности и экологическим стандартам.

<sup>130</sup> Коммерческий транспорт — это вид транспорта, который используется для осуществления коммерческой деятельности и перевозки грузов или пассажиров с целью получения прибыли. Коммерческий транспорт, может быть, различных видов, включая автомобили, грузовики, автобусы, поезда, самолеты, суда и прочие транспортные средства, предназначенные для перевозки людей или грузов в обмен на оплату.

каждой префектуре каждый год в апреле и используется для содержания дорог. Если автомобиль куплен в середине года, налог начисляется ежемесячно. Сумма уплачиваемого налога зависит от типа автомобиля, его использования и объема двигателя.

Автомобили делятся на две налоговые категории: для домашнего использования и для коммерческого использования. Автомобили, зарегистрированные для коммерческого использования, облагаются налогом по гораздо более низкой ставке по сравнению с транспортными средствами для домашнего использования.

**Таблица 1**

**Ставки налога на транспортные средства в Японии**

<b>Общее взаимоотношение</b>	<b>Автотранспорт хозяйственного назначения</b>	<b>Автотранспорт коммерческого назначения</b>
менее 1 литра	29 500	7 500
1 литр - до 1,5 литров	34 500	8 500
1,5 литра - менее 2,0 литра	39 500	9 500
2,0 литра - менее 2,5 литра	45 000	13 800
2,5 литра - до 3,0 литров	51 000	15 700
3,0 л – до 3,5 л	58 000	17 900
3,5 литра – менее 4,0 литра	66 500	20 500
4,0 л – менее 4,5 л	76 500	23 600
4,5 литра-до 6,0 литров	88 000	27 200
более 6 литров	111 000	40 700

В таблице № 1 отражены отличия сумм налога на автотранспортные средства хозяйственного и коммерческого назначения с одинаковыми показателями вместительности топлива.

Далее рассмотрим налог на легковые автомобили. Меньшие и более экономичные автомобили с объемом двигателя 660 куб.см или меньше (кей- кары) облагаются налогом на легкие транспортные средства по значительно сниженной ставке. Этот налог также распространяется на мотоциклы. Налог на легковые автомобили взимается 1 апреля каждого года. Точную стоимость налога на легковые автомобили можно наблюдать в таблице, показанной ниже.

Таблица транспортного налога легковой автомобиль

Объём вместительности топлива	Налог на легковые автомобили	Обычный налог на транспортные средства
1000 куб.см или меньше	29 500	32 400
1001 куб.см~1500 куб.см	34 500	37 900
501 куб.см~2000 куб.см	39 500	43 400
2001 куб.см~2500 куб.см	45 000	49 500
2501 куб.см~3000 куб.см	51 000	56 100

В таблице № 2 отражены соотношения налога на легковые автотранспортные средства с объёмом вместительности топлива менее 660 куб.см и обычными автотранспортными средствами.

В 2002 году была введена новая система зеленого налогообложения<sup>131</sup>, которая взимает дополнительный 10%- налог со старых транспортных средств, которые менее эффективны.

Если у граждан есть бензиновый автомобиль старше 13 лет или дизель-ный автомобиль старше 11 лет, необходимо добавить еще 10% - надбавку к облагаемой ставке.

Тем не менее, недавно приобретенные автомобили могут получить 50% - скидку на свой первый годовой налоговый счет, если они являются «транспортными средствами с низким уровнем воздействия на окружающую среду». Сюда входят электромобили, автомобили, работающие на экологически чистом газе, и автомобили на топливных элементах.

Таким образом, налоги на транспортное имущество в Японии не только являются важным источником доходов для городских бюджетов, но и инструментом, способствующим устойчивому развитию, соблюдению принципов справедливости и содействию окружающей среде.

Транспортное налогообложение в Узбекистане осуществляется на основе акцизного налога на автомобильное топливо. Акцизный налог на автомобильное топливо взимается с целью обеспечения стабильности цен на топливо и контроля за его использованием. Таким образом налог на автомобили будет зависеть от мощности и объема двигателя. Можно отметить, что во избежание порчи экологической среды, акцизный налог на бензин с повышенным содержанием вредных газов АИ-80 увеличится.

Стоимость растаможки иномарки в Узбекистане зависит от нескольких факторов: возраста и стоимости машины, страны происхождения и экспорта

<sup>131</sup> Зеленое налогообложение - это система налогообложения, которая направлена на поощрение экологически более чистых видов производства, потребления и деятельности, а также на снижение негативного воздействия на окружающую среду

автомобиля, типа и объема двигателя. Все таможенные платежи исчисляются в долларах США и уплачиваются в узбекских сумах по курсу Центрального банка Узбекистана. Помимо таможенной пошлины и сборов за таможенное оформление, импортёр уплачивает 12% НДС, а также утилизационный сбор.

Стоимость автомобиля на таможенной границе Узбекистана определяется по договору купли-продажи (счет-справке), либо по международному каталогу цен. К цене автомобиля добавляется утилизационный сбор и расходы на транспортировку автомобиля до таможенной границы. НДС уплачивается с общей таможенной стоимости автомобиля 15%\*(стоимость автомобиля по оценке таможни + транспортные расходы + утилизационный сбор + таможенная пошлина).

На основе приведенной выше информации проведём сравнительный анализ налогообложения транспорта в Японии и Узбекистане.

Транспортные налоги в Японии и Узбекистане существенно различаются. В Японии система более сложная и зависит от типа транспортного средства, его мощности и использования. В Узбекистане, с другой стороны, транспортный налог обычно взимается с акцизным налогом в цене топлива на основе вместительности двигателя. Япония часто использует налоги на автомобили, ориентированные на защиту окружающей среды, с поощрением экологически чистых автомобилей. Узбекистан, более сосредоточен на общих ставках, учитывая особенности своего рынка. Обе страны стремятся к сбалансированной системе налогообложения в транспортной сфере, однако методы и принципы взимания налогов различаются в соответствии с местными потребностями и стратегиями.

## **Ekologiyani muhofaza qilishda soliqlarning o'рни**

**Raximova M.M**  
Talaba

**Аннотация:** Ushbu tezisdа mamlakatimiz ekologiyasiga ishlab chiqarish jarayonida me'yoridan ortiq birlamchi va ikkilamchi gazsimon moddalar bilan atmsfosferani zaharlayotgan ishlab chiqarish tarmoqlarini soliqqa tortishga orqali tartibga solish muhosabatlari aks etirilgan.

**Калит so'zlar:** Etilen, Ozon(O3), Azot oksidi(NOx), Karbanat angidrid(CO2) oltingugurt dioksidi(SO2), nanopartikulyar moddalar, ammiak, havoning ifloslanishi, tuproq ifloslanishi atmosfera, global isish.

**Аннотация:** В данной тезисе отражено отношение регулирования производственных производств, отравляющих атмосферу избыточными первичными и вторичными газообразными веществами в производственном процессе, к экологии нашей страны посредством налогообложения.

**Ключевые слова:** этилен, озон (O3), оксиды азота (NOx), диоксид углерода (CO2), диоксид серы (SO2), наночастицы, аммиак, загрязнение воздуха, загрязнение почвы, атмосфера, глобальное потепление.



**Abstract:** This study is dedicated to the ecology of our country, which taxes manufacturing industries that poison the atmosphere with excess primary and secondary gaseous substances in the production process, and in this study we can see how production that harms the environment affects humanity and animals.

**Keywords:** ethylene, ozone (O<sub>3</sub>), nitrogen oxides (NO<sub>x</sub>), carbon dioxide (CO<sub>2</sub>), sulfur dioxide (SO<sub>2</sub>), nanoparticles, ammonia, air pollution, soil pollution, atmosphere, global warming.

Bugungi kunda dolzarb mavzulardan biri bo'lib kelgan ekalogiya muamosidan xar bir inson birday aziyat chekmoqda. "Ozodlik" xabarlariga ko'ra O'zbekiston ekalogiya bo'yicha jahon reytingida 180 ta mamlakat orasida 106-o'rinni egallagan. Reyting "The Environmental Performance Index" saytida e'lon qilingan. O'zbekiston ekalogiyasi 100 balli shkala bo'yicha 38,2 ballga baholangan. Bundan tashqari "World Air Quality Index"da ham 2021-yildan buyon poytaxtimiz Toshkent shaxri havosi ifloslangan shahar sifatida qaralmoqda.

Atrof-muhitga zaharli va xavfli materiallardan kelib chiqadigan ifloslanish nafaqat sayyoramiz ekotizimiga, balki bizning sog'lig'imizga ham xavf tug'diradi. Quyida sanoat ifloslanishining atrof-muhitga olib keladigan asosiy ta'sirini topishingiz mumkiz.

**Global isish-** Yuqorida aytib o'tganimizdek, iqlim o'zgarishi yoki global isishning katta qismi bizning yillar davomida sanoat faoliyatiga bog'liqligimiz bilan bog'liq bo'lishi mumkin. Zaharli modalar va gazlar yondiriladi va karbonat angidrid va metan kabi atmosferaga chiqariladi. Bu gazlar quyosh nurlanishini o'zlashtira oladiganligi sababli, ular sayyora haroratiga bevosita ta'sir qiladi.

Global isish quyidagilarga olib keladi:

- Dengiz sathining ko'tarilishi.
- Yer haroratining ko'tarilishi.
- Hayvonlar turlarining yo'q bo'lib ketish xavfi.

**Havoning ifloslanishi-** zavodlar havoga chiqaradigan zaharli gazlar va yo'lda avtomobillar qo'shadigan zaharli gazlar bizda surunkali respirator kasalliklar, o'pka saratoni, yurak kasalliklari va boshqa ko'plab kasalliklar rivojlanish xavfini oshiradi. Havoning ifloslanishi bizning yovvoyi tabiatimizga ham ta'sir qiladi va yana, bir kun kelib o'simlik va hayvonlar turlarining yo'q bo'lib ketishiga olib kelishi mumkin.

**Suvning ifloslanishi-**butun dunyo bo'ylab suv ifloslanishining asosiy omili hisoblanadi. Katta suv yo'llariga ifloslangan suv, gazlar, kimyoviy moddalar, og'ir metallar yoki radioaktiv materiallarni tashlab yuborish butun atrof-muhitga zarar etkazadi.

**Tuproqning ifloslanishi-**hatto yerning tuprog'i ham ifloslanishi mumkin, bu asosan sanoat chiqindilari poligonlarga tashlanadi. Ushbu kimyoviy moddalar va zaharli moddalar tuproq unumdorligini buzishi, ekinlar unumdorligini pasaytirishi va hatto biz iste'mol qilishimiz mumkin bo'lgan oziq-ovqat mahsulotlarining ifloslanishiga olib kelishi mumkin.

Buning oldini olish uchun nima qilish kerak? Qanday qilib Ekalogiyamizni himoya qila olamiz?

Buning uchun ekalogiya solig'ini joriy qilish kerak. Bu soliq qanday bo'lishi, soliq to'lovchilar kim bo'lishi, soliq bazasi, obykti va stavkalariga to'xtalib o'tsak.

O'zbekiston Respublikasi hududida atrof muhitga ishlab chiqarish jarayonida zararli moddalarni va ishlab chiqarish chiqindilarni belgilangan normadan ortiq chiqaradigan yakka tartibdagi tadbirkorlar va yuridik shaxslar. Ammo ushbu yuridik shaxslar va yakka tartibdagi tadbirkorlar ishlab chiqarish jarayonida atmosfera havosiga ifloslantiruvchi moddalarning va chiqindilarning chiqarilishi uchun tegishli tartibda elektron ruxsatnoma joriy qilish kerak. Bu orqali tizim raqamlashtiriladi va havoga zalarli moddalar chiqaruvchi, ishlab chiqarish tarmoqlari, chiqaradigan zararli moddalari insoniyatga va tabiatga keltirayotgan xavflilik darajasiga, qarab kategoriyalarga bo'linadi. Bunda kategoriyaga bolishda yuridik shaxslar uchun 3 ta kategoriya bo'ladi:

- Yuqori darajada atmosfera havosini ifloslantirganlik
- O'rta darajada atmosfera havosini ifloslantirganlik
- Past darajada atmosfera havosini ifloslantirganlik

Ifloslantirish darajasini butun jahon foydalanib kelayotgan standartlar va jahon kimyogarlari, ekalogiyani muhofaza qilish tashkilotlari olib borgan izlanishlardan foydalaniladi.

Izlanishlar natijasi shuni ko'rsatmoqdaki dunyo bo'yicha atrof – muhitni zararli moddalar bilan ifloslaydigan sanoat tarmoqlari top 10 taligiga sment zavodlar, shisha zavodlar, bo'yoq ishlab chiqarish, plastmasalar ishlab chiqarish, mineral o'g'itlar tayyorlash, shina ishlab chiqaruvchi korxonalar, qo'rg'oshinni qayta ishlash, alumin zavodlar kabilar yetakchi o'rinda.

Shu ma'lumotlardan kelib chiqib, O'zbekiston Respublikasi hududidagi shu kabi zavodlarni kategoriyaga bo'lsak. Bunda yuqori darajada atmosfera havosini ifloslantiruvchi ishlab chiqaruvchilar sement zavodlar va mineral o'g'itlar ishlab chiqarish tarmoqlari deb olsak maqsadga muvofiq bo'ladi. Chunki bu korxonalar ishlab chiqarish jarayonida atmosferaga ko'p miqdorda chang, gazsimon ifloslantiruvchi moddalar tarkibiga kiruvchi moddalar (Azot oksidi(NOx), Karbanat anhidrid(CO<sub>2</sub>) oltingugurt dioksidi(SO<sub>2</sub>))ni, nanopartikulyar moddalarni va ammiak kabi zalarli moddalarni chiqaradi.

O'rta darajaga esa shisha va metal zavodlarni kirg'izsak bo'ladi, ular ishlab chiqarish jarayonida ko'p miqdorda yoqilg'i va suvdan foydalanishadi va atmosferani gazsimon ifloslantiruvchi moddalar hamda ishlab chiqarish jarayonidan hosil bo'lgan chiqindi bilan zararlashadi.

Uchinchi o'ringa esa shina va plastmasa ishlab chiqaruvchi zavodlarni kiritishimiz mumkin bu zavodlar Etilen va Ozon(O<sub>3</sub>) (bu moddalar insonlardagi allergik kasalliklarni paydo qiluvchi hisoblanadi) hamda katta miqdordagi chiqindi bilan tabiatni zaharlaydi.

Soliq stavkasi- yuridik shaxslar uchun bo'lingan 3 kategoriyaga qarab belgilanadi. Jahon amaliyotidan kelib chiqib bunda yuqori darajada ifloslantirish ishlab chiqarish miqdoridan 19% o'rta darajada ifloslanturuvchilar ishlab chiqarish miqdoridan 15% va past darajada ifloslantiruvchilar esa 12% miqdorda soliq to'laydi. Yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun esa 20% li stavka qo'llash.

Xulosa qilib aytganda, bu soliqlarni joriy qilishning asosiy maqsadi atmosfera havosini va insoniyatni muhofaza qilishga yo'naltirilgan bo'lishi kerak.

## **Значимость налога на добавленную стоимость в осуществлении экспортно – импортных операций**

**Ражаббаева Д.З.**  
Фискальный институт  
**Султонходжаев А**  
студентка

**Аннотация:** В данной работе рассматривается экономическое значение налога на добавленную стоимость (НДС) в Республике Узбекистан. Особое внимание уделено на основные характеристики НДС, такие как его косвенный характер, многоуровневый сбор на всех этапах производства товаров, работы и услуг, а также его универсальность. В работе отражены процедуры исчисления и уплаты НДС, роль в развитии экспортного потенциала Узбекистана, а также проблемы, связанные с мошенничеством в экспортно-импортных операциях, предложены решения для борьбы с этими проблемами.

**Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость (НДС), многоуровневый сбор, универсальность, экспортный потенциал, проблемы мошенничества с НДС, экспортно-импортные операции.

**Abstract:** This paper examines the economic importance of value added tax (VAT) in the Republic of Uzbekistan. Particular attention is paid to the main characteristics of VAT, such as its indirect nature, multi-level collection at all stages of production of goods, work and services, as well as its universality. The work reflects the procedures for calculating and paying VAT, the role in the development of the export potential of Uzbekistan, as well as problems associated with fraud in export-import transactions, and proposes solutions to combat these problems.

**Key words:** value added tax (VAT), multi-level collection, universality, export potential, problems of VAT fraud, export-import transactions.

**Annotatsiya:** Ushbu ish O'zbekiston Respublikasida qo'shilgan qiymat solig'ining (QQS) iqtisodiy ahamiyatini o'rganadi. QQSning bilvosita tabiati, mahsulot ishlab chiqarish, ish va xizmatlar ishlab chiqarishning barcha bosqichlarida ko'p bosqichli undirilishi hamda universalligi kabi asosiy xususiyatlariga alohida e'tibor beriladi. Asarda qo'shilgan qiymat solig'ini hisoblash va to'lash tartiblari, O'zbekiston eksport salohiyatini rivojlantirishdagi o'rni, eksport-import operatsiyalaridagi firibgarlik bilan bog'liq muammolar o'z aksini topgan va bu muammolarga qarshi kurashish bo'yicha takliflar berilgan.

**Kalit sozlar:** qo'shilgan qiymat solig'i (QQS), ko'p bosqichli undirish, universallik, eksport salohiyati, QQS firibgarligi muammolari, eksport-import operatsiyalari.

Устойчивый экономический рост в стране невозможно представить без развитых внешнеэкономических связей. Укрепление экспортного потенциала Узбекистана рассматривается как фактор развития национальной экономики. Рост экспорта способствует повышению занятости в экспортно-ориентированных

отраслях, что имеет положительные социально-экономические последствия и приводит к экономическому подъему данных отраслей.

Учитывая важность экспортно-импортных операций для экономики страны, необходимо обеспечивать устойчивое законодательное оформление, грамотно и четко формировать расчеты по внешнеторговым сделкам.

Косвенное налогообложение является одним из основных инструментов налоговой политики экспортно-импортных отношений во многих странах мира, в том числе в Узбекистане. Налог на добавленную стоимость (далее НДС) является одним из наиболее распространенных косвенных налогов, применяемых во всех странах. Процедуры исчисления и уплаты налогов хорошо разработаны и носят международный характер.

Говоря об экономическом значении НДС, можно выделить его основные характеристики:

\*во-первых, это косвенный налог, сумма которого включается в окончательную стоимость товара, работы или услуги.

\*во-вторых, НДС является многоуровневым налогом, так как его сбор осуществляется на всех этапах производства товаров, выполнения работ и оказания услуг.

\*в-третьих, НДС является универсальным налогом, так как взимается при совершении практически любых сделок и хозяйственных операций с различными категориями товаров, работ и услуг, включая внешнеэкономические операции.

На состояние 1 июля 2023 года поступления от косвенных налогов составило 22,558 трлн. сумов и увеличились по сравнению с 2022 годом на 1,6% или на 350 млрд. сумов. Поступления налога на добавленную стоимость (НДС) на дату 1 июля 2023 практически не изменилось и составило 15,849 трлн. сумов, тогда как на аналогичный период 2022 года поступление составило 15,813 трлн. сумов.<sup>132</sup>

Сведения о поступлении платежей приведены в диаграмме №1.

Отсутствия изменений в долях поступления НДС в период 2022 по 2023 год, прежде всего, связано со снижением процентной ставки налога с 15% на 12% с 1 января 2023 года.

Поступления НДС в госбюджет в 2022 году по сравнению с 2021 годом собраны таможенными органами. Увеличение таможенных доходов, увеличение объемов импорта, истечение срока действия таможенных льгот (срок действия некоторых таможенных льгот истек с 1 января 2022 года), изменение тарифной политики (ставок акцизов и таможенных пошлин).

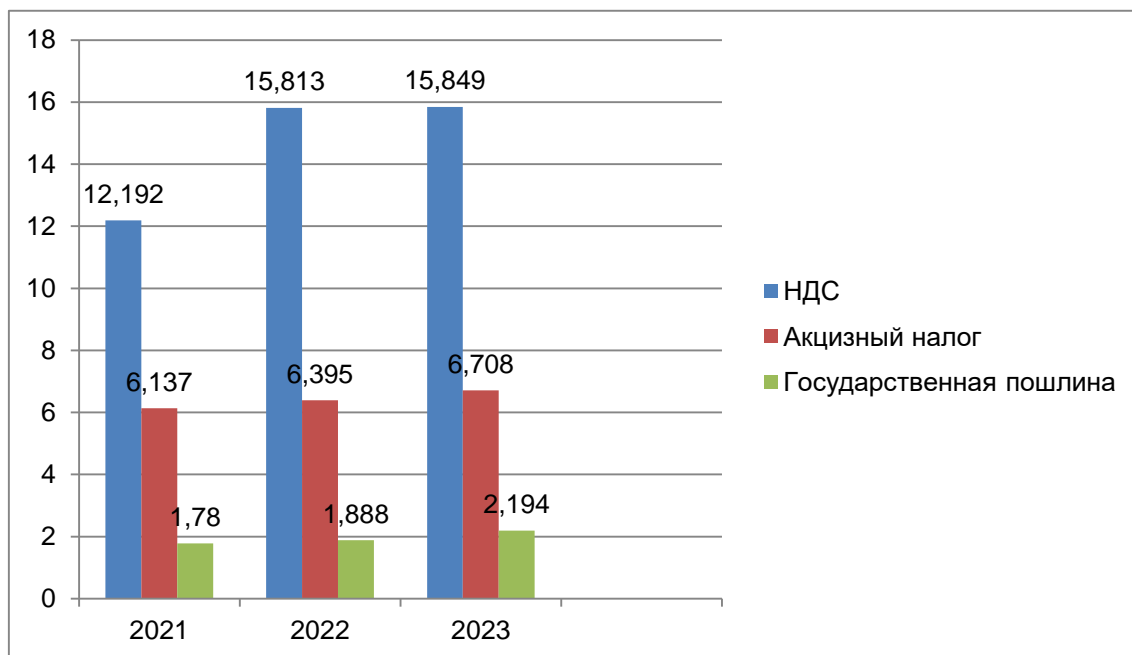
Государство поощряет национальных производителей товаров и услуг экспортировать свою продукцию за границу с целью выхода на международный рынок.

Существуют также ряд проблем возникающих при осуществлении экспортно-импортных операций. Ярким примером может послужить карусельное мошенничество<sup>133</sup> с НДС. Такой вид мошенничества наиболее распространен в

<sup>132</sup> <https://soliq.uz/page/asosiy-korsatkichlar?lang=uz>

<sup>133</sup> Карусельное мошенничество — это **незаконные операции с НДС**. Взаимосвязанные компании используют трансграничную торговлю внутри ЕС для незаконного предъявления правительству требований о возмещении НДС.

сделках со странами ЕС, возникает в случае, когда компания совершает покупку без НДС, а затем, после продажи товара другому посреднику получает возмещение налога, после чего исчезает без его уплаты.



**1-рис. Динамика доходов от косвенных налогов в 2021-2023 гг.**

Еще более распространен этот вид мошенничества не с товарами, а с услугами. Поскольку при их импорте НДС взимается на таможне (правило обратного обложения не распространяется на операции по международной торговле товарами). По импортируемым услугам собрать НДС с помощью таможни невозможно. Согласно международному законодательству отсутствие вмешательства таможни при импорте услуг компенсируется правилами о месте оказания услуг/месте налогообложения. Для торгуемых услуг таким местом признается страна, где находится покупатель, и эти услуги являются объектом обратного обложения (но только если покупатель - организация, то есть если услуги оказаны в сегменте В2В<sup>134</sup>). Это и дает возможность для осуществления мошеннических схем.

Такой вид мошенничества является очень удобным способом отмывания денег. Большие суммы сначала вывозятся из страны (через относительно законные сделки), а потом ввозятся обратно (через сделки, «привлекающие» НДС). Создается круговое движение капитала через «импорт» и «экспорт» услуг. И если услуги фиктивные, то эту «карусель» практически невозможно заметить: денежные потоки учитываются аккуратно, а определить, существовали ли когда-либо покупаемые и продаваемые (для целей НДС) услуги, очень сложно, особенно когда конечный потребитель является резидентом отдаленной страны.

<sup>134</sup> В2В — это продажи товаров или услуг от одного юридического лица другому.

Налоговые и правоохранительные органы ведут активную борьбу со всеми известными мошенническими схемами. Но нарушения обнаруживаются, как правило, постфактум. Практика встречных и выездных проверок при ликвидации компаний позволяет определить незаконные схемы в вопросе применения налогообложения.

Все это усугубляется несовершенством законодательства (например, наличие нормы уголовного права о возможности замены срока лишения свободы штрафом) и недостаточно систематизированным опытом деловой и судебной практики по вопросам налогообложения НДС в импортных операциях, который мог бы выступить в роли «золотого стандарта» для контролирующих органов. Также отрицательным фактором в решении данной проблемы выступает отсутствие единой информационной базы контролирующих органов как внутри страны, так и стран-партнеров.

Отсюда можно сделать вывод о том, что проблема контроля за НДС при импортных операциях сегодня стоит весьма остро. Однако ее решение предполагает комплексный подход, а также реализацию совместных мер совершенствования организационного порядка по контролю импортных операций, и странами-импортерами. Обеспечение свободной деятельности и открытие границ для импорта приведет к снижению национального производства, что отрицательно скажется на ВВП страны. В связи с этим можно сказать, что налог на добавленную стоимость при экспортных операциях дает льготы, а при импортных-служит средством сдерживания иностранных компаний.

## **Маҳаллий бюджетлар даромадлар барқарорлигини таъминлашда солиқлар ролини ошириш масалалари**

**Рузиев Ғ.У**  
Фискал институти

**Аннотация:** Мақолада маҳаллий бюджетлар даромадлари базасини кенгайтириш, мустаҳкамлаш ҳамда барқарорлигини таъминлаш борасида солиқлар ролини ошириш масалалари кўриб чиқилган.

**Калит сўзлар:** маҳаллий бюджет, даромадлар базаси, солиқ, имтиёз.

**Аннотация:** В статье рассматриваются вопросы повышения роли налогов в плане расширения, укрепления и обеспечения стабильности доходной базы местных бюджетов.

**Ключевые слова:** местный бюджет, доходная база, налог, льгота.

**Annotation:** The article discusses issues of increasing the role of taxes in terms of expanding, strengthening and ensuring the stability of the revenue base of local budgets.

**Keywords:** local budget, revenue base, tax, benefit.

Бугунги кунда маҳаллий бюджетларнинг даромадлари базасини тубдан мустаҳкамлаш, харажатларини барқарорлаштириш, уларнинг даромад базасини

кенгайтириб бориш долзарб масалалардан биридир. Шунга кўра, маҳаллий давлат ҳокимияти органлари зиммасида ҳар бир туман (шаҳар)нинг ўзига хос хусусияти ва салоҳиятидан келиб чиққан ҳолда бюджетга қўшимча манбаларни излаш ва шу асосда маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтириш билан боғлиқ мажбуриятлар юзага келади. Қолаверса, маҳаллий бошқарув органлари фаолиятини тўғри ташкил этиш ҳар бир ҳудудни иқтисодий ва ижтимоий ривожлантиришнинг асосий талабларидан бири ҳисобланади. Шунга кўра, маҳаллабай ишлаш тизимини янги босқичга олиб чиқиш, маҳалла фуқаролар йиғинлари томонидан аҳолининг солиқ тўлаш саводхонлигини ошириш орқали аҳолидан мол-мулк солиғи ва ер солиқларини ундиришга кўмаклашиш, ушбу солиқларни йиғиш кўрсаткичларини ошириш орқали янги ижтимоий лойиҳаларни амалга ошириш учун қўшимча маблағларни жалб қилиш, қолаверса ҳар бир маҳалла ўзининг муаммосини мустақил ҳал этиши учун Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПҚ-458-сон қарорига асосан 2023 йил 1 январдан бошлаб кўрсатилган ва солиқларни ундириш кўрсаткичи паст бўлган 14 та туманда<sup>135</sup> “Маҳалла бюджети” тизими ҳуқуқий эксперимент тариқасида жорий этилди.

Натижада ушбу ҳудудларда жисмоний шахсларнинг мол-мулк ва ер солиқлари бўйича тушум ўтган йилнинг мос даврига нисбатан 1,5 бараварга ошишига эришилди. Ушбу кўрсаткич Сайхунобод, Кармана ва Қарши туманларида 2 бараваргача ошган. Шунга кўра, мазкур тизим 2024 йил 1 январдан бошлаб Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПФ-209-сон Фармони билан<sup>136</sup> барча туман ва шаҳарларда амалиётга жорий этилди.

Маҳалланинг жамият ҳаётидаги ўрнини ошириш ҳамда соҳада бошқарув тизимини такомиллаштириш мақсадида президентимиз ташаббуслари билан “маҳалла бешлиги”га ижтимоий ходим ва солиқ инспектори қўшилган ҳолда жамоатчилик асосида фаолият юритадиган “маҳалла еттилиги” ташкил қилинди. Давлат раҳбари томонидан: солиқ ходими ўз дунёқарашини ўзгартирган ҳолда маҳалла даражасигача тушиб, солиқ базасини кенгайтириш, тадбиркорлик фаолиятини қонунийлаштиришга ҳамда ўзини ўзи банд қилганларга кичик бизнес тоифасига ўтишга кўмаклашиши, “маҳаллалардаги катта имкониятларни ишга солиши”, тадбиркорларга фақатгина шароит яратиб бериши зарурлиги таъкидланди<sup>137</sup>. Шунга кўра, маҳаллага бириктирилган солиқ инспектори тадбиркорларга солиқ хизматларини кўрсатиш, солиқ базасини кенгайтириш, солиқларни ундириш ва маҳалла бюджетининг даромадини шакллантиришга масъул ҳисобланади.

Маҳаллий бюджетларнинг даромад базасини тубдан мустаҳкамлаш ва уларнинг молиявий мустақиллигини таъминлаш борасида навбатдаги ислоҳот уларнинг солиқлар билан боғлиқ даромадларини кўпайтиришга хизмат қилади.

---

<sup>135</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарори. “Маҳалла бюджети” тизимини жорий этиш орқали маҳаллаларнинг молиявий имкониятини янада кенгайтириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида. 2022 йил 26 декабр, ПҚ-458-сон.

<sup>136</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг Фармони. Маҳалла институтининг жамиятдаги ролини тубдан ошириш ва унинг аҳоли муаммоларини ҳал этишда биринчи бўғин сифатида ишлашини таъминлашга қаратилган чора-тадбирлар тўғрисида.

<sup>137</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёев раислигида Камбағ‘алликни қисқартириш, аҳоли бандлигини таъминлаш ва тадбиркорликни қўллаб-қувватлаш орқали солиқ базасини кенгайтириш бўйича видеоселектор йиғилишида. 2023 йил 2 август

Жумладан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПҚ-422-сонли қарори<sup>138</sup>га асосан 2024 йилда айрим солиқ турлари бўйича даромадлар прогнозининг ошириб бажарилган қисми, жумладан жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи тўлиқ ҳажмда, фойда солиғи (қарорда кўрсатиб ўтилган солиқ тўловчилардан ташқари) тўлиқ ҳажмда, кўшилган қиймат солиғи бўйича Қорақалпоғистон Республикасида даромадлар прогнозининг ошириб бажарилган қисмининг 100 фоизи, қолган ҳудудларда эса 60 фоизи (қарорда кўрсатиб ўтилган солиқ тўловчилардан ташқари) Қорақалпоғистон Республикасининг республика бюджети, вилоятларнинг вилоят бюджетлари ва Тошкент шаҳрининг шаҳар бюджетидида қолдириладиган бўлди.

Юқорида санаб ўтилган маҳаллий бюджетлар даромадлар базасини кенгайтиришга доир ислохотлар билан бир қаторда бугунги кунда маҳаллий бюджет даромадлари мустақамлига, солиқлар йиғилувчанлигининг зарур даражасини таъминлашга тўсқинлик қилаётган бир қатор тизимли муаммоларни, жумладан, маҳаллий солиқлар маъмуриятчилиги механизмларининг самарасизлиги оқибатида уларнинг йиғилувчанлик даражаси етарли эмаслиги, шунингдек, кўчмас мулк ва ер участкаларини тўлиқ ҳисобга олиш ва қийматини объектив аниқлашнинг имконсизлиги, кадастр идоралари томонидан объектларнинг кадастр кодлари нотўғри берилиши ёки ўзгартирилиши, мулк эгаларининг нотўғри кўрсатилиши, фуқароларнинг кўчмас мулклардан эгалик ёки фойдаланиш ҳуқуқларисиз фойдаланишлари каби муаммоларни бартараф этиш бўйича ҳам тизимли ишлар амалга оширилиши зарур. Масалан, кўчмас мулк объектининг кадастр қийматини аниқлаш жараёнида юридик ва жисмоний шахслар томонидан турар ёки нотурар жой объектлари қурилган, қайта қурилган ёки уларнинг конструкциясига ўзгартириш киритилган ҳолларда, шунинг билан биргаликда объектлар сотиб олинганда, ҳаёти ёки мерос сифатида олинган ҳолатлар ҳақида кадастр идорасига ариза билан мурожаат қилмаслик (шунингдек ўз вақтида мурожаат қилмаслик) ёки кадастр идоралари ходимларининг жойига чиқиб ўрганиши давомида объект эгалари томонидан уларни объект ҳудудига киргизмаслик, ҳақиқий ҳолатини кўрсатмаслиги ёки ўзаро манфаатдорлик оқибатида кўчмас мулк объектининг ҳақиқатдаги кадастр қийматини аниқлашда камчиликлар (нотўғри баҳолаш, объект майдонини аниқ билмаслик оқибатида паст нархда баҳолаш, кўшимча қурилган янги турар ёки нотурар жой объектлари бўйича кадастр қийматини аниқланмаслиги) га йўл қўйилмоқда. Шунинг билан биргаликда жисмоний шахсларга мол-мулк солиғи ставкаларини қўллашда солиқ қонунчилигига кўра мол-мулк солиғи объектлари (жумладан уй-жойлар, квартиралар, дала ҳовли иморатлари, кўп квартирали уйларга узвий боғлиқ бўлган автомашина турар жойлари, шунингдек бошқа иморатлар, бинолар ва иншоотлар)нинг умумий майдони ҳисобга олинади. Яъни, солиқ ставкаси объектнинг умумий майдони 200 кв.м гача ҳамда 200 кв.м дан ортиқ бўлса, шаҳарларда эса 200 кв.м гача, 200 кв.м дан 500 кв.м гача ҳамда 500 кв.м дан ортиқлигига қараб табақалашиб (ўсиб) боради. Бизнинг фикримизча ушбу жараёнда жисмоний шахсларнинг мол-мулк солиғига тортиладиган объектлар сони

<sup>138</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарори. Ўзбекистон Республикасининг “2024 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида”ги Қонуни ижросини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида. 2023 йил 29 декабр, ПҚ-422-сон.



бир нечта бўлсада, ҳар бирининг умумий майдони 200 кв. м дан ортиқ бўлмаса уларга нисбатан бир хил ставканинг қўлланилиши жисмоний шахсларнинг умумий майдони 200 кв. м дан ортиқ бўлган ягона кўчмас мулк объектига нисбатан қўлланиладиган ставкага нисбатан адолатсизлик ҳисобланади.

Жисмоний шахслардан олинадиган мол-мулк солиғини ҳисоблашда солиқ қонунчилигида белгиланган айрим меъёрлар ҳам маҳаллий бюджет даромадларини мустаҳкамлаш мақсадида солиқ базасини кенгайтиришга қаратилган ҳаракатларнинг натижаларига таъсир қилмоқда. Жумладан, қонунчиликда жорий йилда жисмоний шахсларга ҳисобланган мол-мулк солиғи суммасининг ўтган 2023 йилда ҳисобланган солиқ суммасидан 1,3 баравардан ортиқ бўлмаслигининг белгилаб қўйилганлиги<sup>139</sup>, жисмоний шахслар мол-мулклари кадастр қийматини ҳақиқатда юқори ҳисобланганлиги билан, уларга нисбатан солиқ суммасини 1,3 баробардан ошиқ ҳисоблаш имкониятини бермайди. Қолаверса, жисмоний шахслардан олинадиган мол-мулк солиғини ҳисоблаб чиқариш мақсадида солиқ базаси Солиқ кодекси 419-моддасининг 1, 3 ва 4-бандларида назарда тутилган объектлар бўйича - қирқ икки миллион сўмдан кам бўлиши мумкин эмаслиги белгилаб қўйилган. Мазкур қиймат Солиқ кодексининг янги таҳрири қабул қилинганда белгиланган бўлиб, бугунги кунга қадар ўзгартирилмасдан келмоқда. Мазкур ҳолатда аслида, инфляцияни ҳисобга олган ҳолда, ушбу қиймат ҳам ҳар 3 йилда бир маротаба қайта белгиланиши лозим.

Юқоридаги камчиликлар билан бир қаторда, кўпгина ҳолларда мол-мулк ва ер солиқлари бўйича имтиёзга эга кўчмас мулк мулкдори вафот этган тақдирда, бу мол-мулкка эгалик қиладиган ва (ёки) фойдаланиладиган шахслар томонидан мазкур мол-мулк бўйича мулк ва ер солиқлари имтиёзларидан йиллар давомида ноқонуний фойдаланиб келиш ҳолатлари мавжуд. Шунингдек, бугунги кунда юридик ёки жисмоний шахсларнинг кўчмас мулк объектлари олди-сотди жараёнларида мулкларнинг кадастр қиймати ва бозор қиймати ўртасида жуда катта тафовутнинг мавжудлигини ҳам кузатиш мумкин бўлади. Кўчмас мулкнинг бозор қийматига, шунингдек унинг ижара нархига ҳам кўпгина ҳолларда мулкнинг жойлашган жойи, яъни туман (шаҳар) марказидан узоқ ёки яқинда жойлашганлиги таъсир қиладди. Аммо бу ҳолатлар мулкнинг кадастр баҳосини аниқлашга таъсир қилмайди.

Шунга кўра биз, қуйида маҳаллий бюджетларнинг даромадларини мустаҳкамлашда маҳаллий солиқларнинг ролини янада ошириш мақсадида қуйидагиларни тақлиф қиламиз:

1. Хориж тажрибасидан келиб чиққан ҳолда, жисмоний шахслар томонидан ҳар 3 йилда камида бир марта ўзларига тегишли кўчмас мулк объектларини кадастр идораларида қайта баҳолатиш мажбуриятини жорий қилиш.

2. Жисмоний шахсларга кўчмас мулкларнинг жойлашган жойи (зонаси)дан келиб чиқиб, кадастр қийматига нисбатан солиқ ҳисоблашда солиқ базасини оширувчи коэффициентларни жорий қилиш.

3. Жисмоний шахсларнинг мол-мулк солиғини ҳисоблашда белгиланган (1,3 баробар) чегаравий меъёрни бекор қилиш.

---

<sup>139</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарори. Ўзбекистон Республикасининг “2024 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғ‘рисида”ги Қонуни ижросини таъминлаш чора-тадбирлари тўғ‘рисида. 2023 йил 29 декабр, ПҚ-422-сон.

4. Жисмоний шахсларнинг икки ёки ундан ортиқ кўчмас мулк объектлари (яшаш учун мўлжалланган жойлар)нинг биргаликдаги майдони 200 км м дан ошган ҳолларда уларнинг иккинчи объектларига нисбатан умумий майдони 200 кв.м дан ошган объектлар учун белгиланган мол-мулк солиғи ставкаси қўлланилиши лозим.

5. Фуқаролик ҳолати далолатномаларини ёзиш (ФХДЁ) бўлимлари томонидан вафот этган шахслар, уларнинг паспорт маълумотлари ва яшаган манзиллари ҳақидаги маълумотларни ҳар ойда ўзи жойлашган ҳудуддаги солиқ органларига тақдим этиш мажбуриятини жорий этиш ҳамда ушбу мажбуриятни Солиқ кодексининг 133-моддасида белгилаб қўйиш лозим.

### “Солиқ хавфи”ни аниқлаш мезонлари

Рўзиқулов Ш.Т  
Магистрант

**Аннотация:** Мақолада “солиқ хавфи”нинг назарий масалалари ёритилган. Иқтисодий адабиётларни ўрганиш асосида “солиқ хавфи”нинг мезонлари ва кўрсаткичлари келтирилган.

**Калит сўзлар:** солиқ, солиқ хавфи, таҳлика таҳлил, солиқ назорати, бухгалтерия ҳисоботи, солиқ ҳисоботи.

**Аннотация.** В статье рассматриваются теоретические вопросы понятия "налоговый риск". На основе изучения экономической литературы представлены критерии и показатели "налогового риска".

**Ключевые слова:** налог, налоговый риск, анализ рисков, налоговый контроль, бухгалтерская отчетность, налоговый отчет.

**Abstract:** The article discusses the theoretical issues of the concept of "tax risk". Based on the study of the economic literature, the criteria and indicators of "tax risk" are presented.

**Keywords:** tax, tax risk, risk analysis, tax control, accounting reporting, tax report.

Халқаро амалиётда мамлакатларда солиқларнинг тўғри ҳисобланиши ва тўланиши, солиқ қонунчилиги бузилишининг олдини олиш ҳамда солиқ тўловчилар томонидан ўз мажбуриятларини бажармаслик оқибатида давлатга етказилган зарарнинг ўрнини қоплаш солиқ текширувларининг пировард натижаси ҳисобланади. “Солиқ текшируви даромадларни йиғишга таъсир қилади, чунки у солиқ тўловчиларнинг ихтиёрий равишда мажбуриятларини бажаришига ёрдам беради, бу эса даромадларни оширади”<sup>140</sup>.

<sup>140</sup> Jean Bosco Harelimana, Blaise Nyabirande. Effects of tax audit on revenue collection in Rwanda. Journal of Economics, Business and Market Research (JEBMR) 2020 SciTech Central Inc., USA Vol. 1 (1) 54-69.

“Хавф (Risk): ҳаракат ёки воқеа ташкилотнинг ўз мақсадларига эришиш қобилиятига салбий таъсир қилиш таҳдиди ёки эҳтимоли”<sup>141</sup>.

“Хавф таҳлили (Risk Analysis): Солиқлар ва тўловларни солиқ тўловчиларни нисбий тартибда мунтазам равишда тортиш ва гуруҳлаш, уларнинг частотасини, эҳтимоллигини ва юзага келиши мумкин бўлган оқибатларини (нима содир бўлиши, уни ким ва нима учун қилаётганлиги) аниқлаш”<sup>142</sup>.

Д.Н.Тихонов ва Л.Г.Липник қуйидаги солиқ хавфларини эътироф этишган: солиқ назорати, солиқ юкининг ошиши, солиқ характеридаги жинойий жавобгарлик.

Солиқ юкининг ортиши хавфига уни ҳисоблаш методологиясининг ўзгариши, шунингдек, иқтисодий фаолият ҳажмининг кенгайиши муносабати билан солиқ солинадиган базанинг кўпайиши киради.

Жинойий жавобгарликка тортиш хавфи солиқ қонунчилигини бузган ташкилотларнинг раҳбарлари учун жинойий иш қўзғатиш ва жинойий жавобгарликка тортиш эҳтимоли мавжудлиги билан боғлиқ<sup>143</sup>.

М.Р.Пинская солиқ хатарларининг иккита турини концептуал равишда аниқлайди:

Билвосита таваккалчилик - келажакда солиқ тўловларини камайтириш ҳуқуқини берадиган фойдани йўқотилиши;

– дарҳол хавф - солиқ тўловларининг мумкин бўлган даражада кўпайиши<sup>144</sup>.

Л.И.Гончаренко солиқ хатарларини уларнинг юзага келиш сабаблари, шунингдек, аниқлаш ва йўқ қилиш (минималлаштириш) услуги бўйича аниқлашни таклиф қилади<sup>145</sup>.

О.В.Гордеева солиқ хавфини қуйидаги йўналишларда белгилайди:

– ахборот хавфлари - солиқни ҳисоблаш зарурати билан боғлиқ ноаниқликлар;

– жараён хавфлари - солиқ мажбуриятларининг нотўғри бажарилиши, солиқларни ҳисобга олиш ёки солиқларни режалаштиришдаги хатолар билан боғлиқ хавфлар гуруҳи: маълум бир битим билан боғлиқ хавфлар; бошқарувнинг оддий хатолари ва назоратидан келиб чиқадиган хатарлар; битимнинг ҳужжатли далиллари етарли эмаслиги хавфи;

– экологик хавф - солиқ органлари ва судлар томонидан солиқ қонунчилигига риоя қилиниши натижасида юзага келади;

– обрў хатарлари - компания обрўсига зарар етказиш хавфи<sup>146</sup>.

---

<sup>141</sup> FISCALIS GUIDE, Compliance Risk Management Guide for Tax Administrations, p.12, (Fiscalis 2010) [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/tax\\_cooperation/gen\\_overview/Risk\\_Management\\_Guide\\_for\\_tax\\_administrations\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/tax_cooperation/gen_overview/Risk_Management_Guide_for_tax_administrations_en.pdf)

<sup>142</sup> FISCALIS GUIDE, Compliance Risk Management Guide for Tax Administrations, p. 31 and 110

<sup>143</sup> Тихонов Д. Н. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д. Н. Тихонов, Л. Г. Лип- ник. М.: Изд-во Алпина Бизнес Букс, 2004. 256 с.

<sup>144</sup> Пинская М. Р. Налоговый риск: сущность и проявление / М. Р. Пинская // Финансы. 2009. № 2. С. 43–46.

<sup>145</sup> Гончаренко Л. И. Методология налогообложения и налоговое администрирование коммерческих банков / Л. И. Гончаренко. М.: Фин. ун-т, 2012. 332 с.

<sup>146</sup> Гордеева О. В. К вопросу об управлении налоговыми рисками / О. В. Гордеева // Налоги. 2008.

О.С.Семенова солиқ хавфи ташувчиларини ва зоналарини аниқлайди: солиқ хатарларини ташувчилар бўйича: давлатнинг хатарлари, солиқ тўловчиларнинг хатарлари.

“Давлатнинг солиқ хавфи зоналари бўйича; солиқлар кўплиги ва мувофиқлиги принциpidан четга чиқиш билан боғлиқ хатарлар; солиқ юкини адолатлилик ва ҳатто тақсимлаш принциpidан четга чиқиш билан боғлиқ хатарлар; солиқ мажбуриятларини бажаришдаги қулайлик принциpidан четга чиқиш билан боғлиқ хатарлар; ошкоралик принциpidан четга чиқиш билан боғлиқ хатарлар; солиқ тизимининг барқарорлиги принциpidан четга чиқиш билан боғлиқ хатарлар; солиқ қонунчилигининг аниқлиги принциpidан четга чиқиш билан боғлиқ хатарлар; солиқ ҳуқуқий муносабатлари иштирокчиларининг ҳуқуқлари, мажбуриятлари ва мажбуриятлари нуқтаи назаридан тенглик ва адолатлилик принциpidан четга чиқиш билан боғлиқ хатарлар; солиқ маъмуриятчилигининг самарадорлиги принциpidан четга чиқиш билан боғлиқ хатарлар”<sup>147</sup>.

“Солиқ хавфи - назорат қилувчи органлар томонидан аниқланган солиқ қонунчилигини бузиш натижасида молиявий ва бошқа йўқотишларга олиб келадиган ташқи солиқ текшируви каби ташкилот учун ноқулай вазиятнинг юзага келиш эҳтимоли”<sup>148</sup>.

Ф.И. Исаевнинг фикрича, солиқ хавфи даражаларини баҳолаш натижалари юқоридан камайиш тартибида, баҳолаш натижалари тенг бўлганда эса - тўланмаган солиқ суммаси эҳтимоли асосида қуйидагича тоифаланиш таклиф қилинади:

81 фоиздан 100 фоизгача - юқори хавф;

30 фоиздан 80 фоизгача - ўрта хавф;

1 фоиздан 29 фоизгача - паст хавф<sup>149</sup>.

Солиқ таҳлилини амалга оширишда корхоналарни соҳалар кесимига ажратиш ва солиқ хавфи бўйича таҳлил қилиб бориш лозим бўлади. Хавфни аниқлаш бўйича аниқ мезонларни аниқлаштириб, доимий равишда кенгайтириб бориш керак.

Чунки хавфни таҳлил қилиш ва солиқ тўловчиларни сегментлаш орқали иқтисодиётнинг хуфиёна секторини легаллаштиришга қаратилган амалиётни аниқлаш мумкин. Корхоналарга тегишли ташқи ва ички манба маълумотлари асосида солиқ текширувларини қуйидаги тартибда амалга ошириш лозим бўлади, яъни камерал, сайёр солиқ ва солиқ аудити текширувлари тартибида.

Даставвал, таҳлилий манбалар асосида солиқ текширувларини ўтказиш учун корхоналар рўйхатини шакллантириш талаб этилади. Солиқ хавфи юқори бўлган корхоналарда камерал солиқ текшируви ва солиқ аудитини ўтказиш, ўрта бўлган корхоналарда сайёр солиқ текширувини ўтказиш керак.

---

№ 2. С.11–14.

<sup>147</sup> Семенова О. С. О подходах к классификации налоговых рисков / О. С. Семенов // Финансы и кредит. 2011. № 44 (476). С. 71–76.

<sup>148</sup> Егорова Евгения Валеревна “Налоговый анализ в организациях” диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук, Москва – 2014. 40 стр.

<sup>149</sup> Исаев Ф.И. Солиқ таҳлили: назария ва амалиёт. Монография // Т.: «ТДИУ». 2021 йил. 152 бет.

Агарда корхонлар томонидан солиқдан қочиш ҳолатлари аниқланса, у ҳолда тегишли чораларни кўриш ҳам солиқ таҳлилининг амалиёт натижасида маълум бўлади. Таҳлил натижаларига кўра маълум бир мезонлар асосида солиқ тўлашдан бўйин товлаш хавфи юқори бўлган субъектларга нисбатан зарур ва энг самарали чораларни амалга ошириш ва тегишли чора-тадбирларни ишлаб чиқиш талаб этилади.

Солиқ хавфини баҳолашнинг замонавий усуллари жорий қилиш ва иқтисодий фаолият соҳасида хуфиёна айланма ҳамда назорат қилинмайдиган даромадлар кўламини қисқартириш бўйича доимий равишда таҳлилий амалиётни амалга ошириш лозим.

Агарда солиқ назорати амалга оширилаётган вақтда назорат қилинадиган битим тузилганлиги аниқланса, аммо корхона бу ҳақида аввалдан хабар бермаган бўлса, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ кўмитасига бу битим тўғрисида маълумот тақдим этилади. Тақдим этилган хабарномага асосан ўзаро алоқадор шахслар ўртасида тузилган назорат қилинадиган битимнинг молиявий ва иқтисодий шартларини мустақил шахслар ўртасидаги битим шартлари билан таққосланади.

Солиқ назоратини ўтказиш вақтида ўзаро алоқадор шахслар ўртасидаги битимлар тузилганлиги муносабати билан текширувдан олдинги даврда битимларни саралаш ва таҳлил қилиш керак бўлади. Ўзаро алоқадор бўлган шахслар ўртасидаги битимлар шартларини ўзаро боғлиқ бўлмаган шахслар ўртасидаги битимлар шартлари билан таққослаганда умумий фойдаланишда бўлган маълумотлардан ҳам фойдаланилади ва солиқлар тўлиқ ҳисоблаб чиқилганлигини текширилади.

Бугун мамлакатимизда солиқ хавфини таҳлил қилиш ва натижаларини баҳолаш дастурий маҳсулотни кўллаш орқали амалга оширилмоқда. Солиқ хавфини таҳлил қилиш мақсадида қуйидаги кўрсаткичлардан фойдаланилади:

харажатлар ва даромадлар миқдори, уларнинг динамикаси, солиқ мажбуриятлари ўз вақтида бажарилиши, жорий солиқ даврида ҳисобланган солиқларнинг аввалги солиқ даврларида ҳисобланган солиқлар миқдорига мувофиқлиги (камайиши, кўпайиши);

давлат органлари ва ташкилотлар томонидан солиқ органларига тақдим этилган маълумотлардаги кўрсаткичларнинг солиқ тўловчиларнинг солиқ ва молиявий ҳисоботларидаги кўрсаткичларига мувофиқлиги;

фойдаланилган солиқ имтиёзларининг солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқлиги;

соф фойданинг соф тушумга (товарлар ва хизматлар реализация қилишда олинган даромад акциз ва қўшилган қиймат солиғисиз ҳисобланган сумма) нисбати сифатида аниқланадиган рентабеллик кўрсаткичи ҳамда соф фойданинг харажатларга нисбати каби рентабеллик кўрсаткичи.

Солиқ текширувининг турлари солиқ хавфини аниқлаш ва таҳлика таҳлил натижасида белгиланади деган хулосага келдик.

**Аннотация:** Ушбу мақолада мамлакатимизда йирик солиқ тўловчиларнинг инвестициявий фаоллигини рағбатлантиришнинг самарали йўллари ёритилган. Шунингдек, “солиқ имтиёзи” тушунчасининг иқтисодий аҳамияти очиқ берилган. Мамлакатимизда солиқ турлари бўйича қўлланилган солиқ имтиёзлари бўйича таҳлилий маълумотлар асосида тегишли хулосалар қилинган ва таклифлар берилган.

**Калит сўзлар:** солиқ, солиқ имтиёзи, инвестиция, инвестиция сиёсати, инвестиция фаолияти, инвестицион фаоллик.

**Аннотация:** В статье описаны эффективные способы стимулирования инвестиционной активности крупных налогоплательщиков в нашей стране. Также раскрывается экономическая значимость понятия «налоговая выгода». Соответствующие выводы сделаны на основе аналитических данных о применяемых в нашей стране налоговых льготах по видам налогов.

**Ключевые слова:** налог, налоговые льготы, инвестиции, инвестиционная политика, инвестиционная деятельность, инвестиционная активность.

**Abstract:** The article describes effective ways to stimulate the investment activity of large taxpayers in our country. Also, the economic significance of the concept of "tax benefit" is revealed. Relevant conclusions were made based on the analytical data on the tax benefits applied in our country by types of taxes.

**Key words:** tax, tax relief, investment, investment policy, investment activity, investment activity.

Йирик солиқ тўловчиларнинг инвестициявий фаоллигини солиқ имтиёзлари орқали рағбатлантириш масалаларини илмий жиҳатдан талқин этишдан олдин “солиқ имтиёзлари” тушунчасининг иқтисодий моҳиятини ўрганишимиз зарур. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 75-моддасида солиқлар ва йиғимлар бўйича имтиёзларга қўйидагича таъриф берилган: “Солиқ тўловчиларнинг айрим тоифаларига бошқа солиқ тўловчиларга нисбатан солиқ тўғрисидаги қонунчиликда назарда тутилган афзалликлар, шу жумладан солиқни тўламаслик ёки уларни камроқ миқдорда тўлаш имконияти солиқ имтиёзлари” деб эътироф этилади[1].

Илмий адабиётларда йирик солиқ тўловчиларнинг инвестициявий фаоллигини солиқ имтиёзлари орқали рағбатлантириш борасида турли фикрлар берилган.

Н.В. Балабанова ва Т. Р. Валинуровларнинг фикрича, солиқ имтиёзлари-билвосита солиқларни тартибга солиш усулларидан бири бўлиб, уларни олувчилар учун янада қулай бизнес шароитларини яратишдир.

Б.А Федосимов бу борада қўйидагиларни такидлаган: Солиқ имтиёзлари ҳуқуқий имтиёзларнинг бир тури бўлиб, чунки улар тегишли жараён доирасида иқтисодий муносабатлар субъектларининг манфаатларини таъминлаш мақсадида

солиққа тортилувчи томонидан солиқ ва йиғимларни тўлашни камайтириш ёки умуман тўламасликдир.

Н.Р.Кўзиева ўзининг илмий ишларида, Республикамизда фаолият кўрсатаётган эркин иқтисодий зоналарга хорижий инвестицияларни жалб қилишни янада рағбатлантириш ва хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналарга солиқлар ва божхона тўловлари бўйича берилган имтиёзларнинг самарали амал қилиш механизмини янада такомиллаштириш юзасидан қатор таклифлар берганган.

Ж.Ж.Урмонов фикрича “солиқ имтиёзи – Солиқ кодекси ва бошқа қонун ҳужжатларига мувофиқ, солиқ тўловчиларга солиқ мажбуриятини қисқартириш, солиқ ставкаси ва солиқ базасини камайтириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўламаслик ёхуд уларни камроқ миқдорда тўлаш имконияти”.

Юқоридаги таърифларни умумлаштирган ҳолда хулоса қилишимиз мумкинки, солиқ имтиёзлари бу-солиқ тўловчиларни молиявий рағбатлантириш мақсадида солиқлардан қисман озод этиш, солиқларни камроқ тўлаш, солиқ кредитлари беришдир.

Солиқ тўловчиларга берилаётган солиқ имтиёзларининг асосий қисми йирик солиқ тўловчилар улушига тўғри келмоқда (1-жадвал).

1-жадвал

**2022 йилда йирик солиқ тўловчилар томонидан солиқ турлари кесимида фойдаланилган солиқ имтиёзлари таҳлили<sup>150</sup>**

млрд.сўм

Т/р	Солиқ тури	Солиқ имтиёзлари фойдаланилган	Улуши %	
		ҳолатлар сони	суммаси	
<b>Жами</b>		<b>14,939</b>	<b>46 348.7</b>	<b>100%</b>
1	Қўшилган қиймат солиғи	9,056	43,373.4	93.6%
	Ноль ставка бўйича	2,830	23,929.4	51.6%
	Молиявий ва суғурта хизматлари	3,028	14,251.4	30.7%
	ҚҚСсиз	3,198	5,192.6	11.2%
2	Акциз солиғи	7	1.8	0.004%
3	Фойда солиғи	178	2,106.3	4.5%
4	Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи	1,553	346.8	0.7%
5	Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ	1,512	113.6	0.2%

<sup>150</sup> Солиқ қўмитасининг очиқ маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

6	Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи	2,446	206.6	0.4%
7	Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ	16	4.3	0.01%
8	Ижтимоий солиқ	171	195.9	0.4%

2022 йилда жами берилган солиқ имтиёзларининг миқдори 72 963,7 млрд.сўми ташкил этган бўлса, йирик солиқ тўловчиларга берилган имтиёзларнинг миқдори 46.348.7 млрд.сўм бўлган, ёки жами имтиёзларнинг 63,52 фоизи тўғри келади. Бу нисбат алоҳида солиқ турлари бўйича ҳам шундай. Масалан, ҚҚС бўйича жами солиқ имтиёзлари 64 107,9 млрд.сўм бўлиб, унинг 43,373.4 млрд.сўми ёки 67,66 фоизи йирик солиқ тўловчиларга ҚҚС дан берилган солиқ имтиёзларини ташкил этмоқда. Йирик солиқ тўловчиларга берилган солиқ имтиёзларининг 93,6 фоизи ҚҚСга, 4,5 фоизи фойда солиғининг улушига тўғри келган. ҚҚСга бўйича берилган солиқ имтиёзларининг 51,6 фоизи ёки 23,929.4 млрд.сўми ноль ставка бўйича имтиёзлардир.

Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 2020 йил 10 январдаги 3172-1-сон билан рўйхатга олинган “Юридик шахсларни йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритишнинг мезонларини белгилаш тўғрисида”ги Низомга асосан юридик шахсларни йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритишнинг мезонларига жавоб берадиган хўжалик юритувчи субъектлар йирик солиқ тўловчилар бўлиб ҳисобланади.

Йирик солиқ тўловчиларнинг инвестициявий фаоллигини рағбатлантиришнинг самарали йўлларида бири бу- солиқ имтиёзлари беришдир.

## Ўзбекистонда солиқ ма’мurchiligini isloh qilish

**Rustavelova N.M**  
Talaba

**Аннотация:** Mamlakat iqtisodiyotining ajralmas tarkibiy qismi hisoblangan soliq tizimini yanada takomillashtirish, ma'murchilikni tizimli tarzda tashkil qilgan holda faoliyat yuritish dolzarb masalalardan hisoblanadi. Ushbu maqolada soliq organlari va soliq to'lovchilar orasidagi munosabatni yaxshilash, mavjud muammolarni bartaraf etish uchun chora-tadbirlarni ishlab chiqishning muhimligi ta'kidlanadi va bu masalaga nazariy manbalarni o'rganish natijasida olingan shaxsiy xulosalar beriladi.

**Калит со‘злар:** солиқ ма’мurchiligi, солиқ назоратини, унификация,

**Аннотация:** Дальнейшее совершенствование налоговой системы, которая является неотъемлемой частью экономики страны, и системная организация



администрирования являются актуальными вопросами. В данной статье подчеркивается важность разработки мер по улучшению взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками, устранению существующих проблем, а также приводятся личные выводы, основанные на изучении теоретических источников.

**Ключевые слова:** налоговое администрирование, налоговый контроль, унификация.

**Annotation:** Further improvement of the tax system, which is an integral component of the country's economy, and systematic organization of the administration are urgent issues. This article emphasizes the importance of developing measures to improve the relationship between tax authorities and taxpayers, to eliminate existing problems, and gives personal conclusions based on the study of theoretical sources.

**Key words:** tax administration, tax control, unification.

Bugungi kunda mamlakat iqtisodiyotini modernizatsiya qilish sharoitida davlatning iqtisodiyotni tartibga solishdagi roli kuchayib, qo'yilgan maqsad va vazifalarni amalga oshirishda avvalambor soliq siyosati, shu jumladan soliq ma'murchiligi ham muhim vosita bo'lib xizmat qilib kelmoqda. Ma'lumki, soliq tizimini isloh qilishdan ko'zlangan asosiy maqsad – soliq to'lovchilar zimmasidagi soliq yukini kamaytirish orqali ishlab chiqarishni yanada rivojlantirish va iqtisodiyotni barqarorlashtirishga erishishdir.

Mamlakatimiz soliq ma'murchiligini takomillashtirish asosan soliq to'lovchilar va davlat o'rtasida soliq munosabatlari samaradorligi va sifatini oshirishga yo'naltirilgan bo'lib, bu soliq siyosatimizning asosiy yo'nalishlaridan biri hisoblanadi. Shu sababdan ham, Prezidentimiz soliq yukini pasaytiruvchi potensial zaxira, halol soliq to'lovchilar orasida raqobat rejimi tengligini ta'minlash va soliq tizimi faoliyati bilan bog'liq xarajatlarni pasaytirish orqali soliq ma'murchiligi darajasini oshirilishiga soliq siyosatining muhim yo'nalishi sifatida qaramoqda. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2017-yil 7-fevraldagi — O'zbekiston Respublikasini yanada rivojlantirish bo'yicha harakatlar strategiyasi to'g'risidagi PF-4947-sonli farmoni bilan tasdiqlangan Harakatlar strategiyasida — soliq solish tizimini izchillik bilan soddalashtirish, soliq solinadigan bazani kengaytirish orqali soliq yukini pasaytirish, soliq ma'muriyatchiligining zamonaviy uslublarini joriy etish orqali soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarning yig'iluvchanligini oshirish 2017-2021-yillarda amalga oshiriladigan eng muhim vazifa qilib belgilanligi ham bejiz emas<sup>151</sup>. Mazkur vazifalar ijrosi yuzasidan 2017-yil 18-iyulda qabul qilingan PF-5116-sonli farmonida, Prezidentimiz amaldagi soliq tizimi xususan uning muhim yo'nalishi bo'lgan soliq ma'murchiligini amalga oshirishdagi quyidagi muammolarni qayd etib o'tgandi<sup>152</sup>:

- soliq solish tizimining murakkabligi va bir xil soliq solish bazasiga ega soliqlarning yetarli darajada unifikatsiya qilinmaganligi, soliq qonunchiligining o'zgaruvchanligi, soliq to'lovchilar tomonidan o'z soliq majburiyatlarini to'liq bajarish imkonini bermasligi;

---

<sup>151</sup> O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2017-yil 7-fevraldagi — O'zbekiston Respublikasini yanada rivojlantirish bo'yicha harakatlar strategiyasi to'g'risidagi PF-4947-sonli farmoni

<sup>152</sup> O'zbekiston Respublikasi Prezidenti SHavkat Mirziyoevning — Soliq ma'muriyatchiligini tubdan takomillashtirish, soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarning yig'iluvchanligini oshirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi 30.03.2018 dagi 5116-sonli farmon

- soliq to'lovchilarning soliqlarni to'lash bo'yicha o'z konstitutsiyaviy burchini ixtiyoriy bajarishini ta'minlashga qaratilgan huquqiy madaniyatini oshirish yuzasidan, ayniqsa, joylarda amalga oshirilayotgan ishlar talab darajasida takomillashtirilmaganligi;

- soliq organlarining Davlat budgetiga tushumlar to'liqligini ta'minlash faoliyati ustidan tashqi nazorat mexanizmlarining mavjud emasligi soliq solinadigan bazani kengaytirish, soliqlarning yig'iluvchanligini oshirish va soliq to'lovchilarni hisobga olish imkonini bermayotganligi;

- soliq organlarining tashkiliy tuzilmasi soliq solish obyektlarini to'liq qamrab olish va soliq solinadigan bazani kengaytirish, shuningdek soliq va boshqa majburiy to'lovlarni o'z vaqtida yig'ish, davlat va mahalliy byudjetlar daromadlarini to'ldirish mavjud resurslarni safarbar qilish imkonini bermayotganligi;

- soliq organlari faoliyatiga zamonaviy axborot-kommunikatsiya texnologiyalarini joriy qilish holati soliq ma'muriyatchiligining shaffofligini, soliq solish masalalarida manfaatdor vazirlik va idoralar bilan hamkorlik qilish hamda davlat xizmatlaridan foydalanish samaradorligini to'laqonli ta'minlamayotganligi.

Soliq nazoratini tashkil qilish mexanizmlarining mukammal emasligi, soliqqa oid huquqbuzarliklarni aniqlash va ularni barvaqt profilaktika qilish samaradorligini pasaytirib, soliq to'lovchilarning sud organlariga murojaatlari ko'payishi kuzatilmoqda. Soliqqa oid huquqiy munosabatlarning ahvoli va rivojlanish tendensiyalarini tahlil qilish, soliq tushumlarini ishonchli prognozlashtirish faoliyatini takomillashtirishni, soliq siyosatining istiqbolli yo'nalishlarini ishlab chiqish, soliq ma'murchiligining barqaror rivojlanishi uchun uning normativ-huquqiy bazasini, tashkiliy va uslubiy jihatlarini ilg'or xorij tajribasidan foydalangan holda shakllantirishni talab etadi.

So'nggi yillarda mamlakatimiz soliq ma'muriyatchiligi tubdan isloh qilinmoqda. 2019-yil dekabrda yangi tahrirdagi Soliq kodeksi qabul qilinib, to'g'ridan-to'g'ri qo'llanuvchi normalar joriy etildi. Bularning natijasida tadbirkorlarning islohotlarga ishonchi ortib, soliq tushumlari 4 baravar ko'payganligi qayd etiladi ma'lumotlarda. Qo'shilgan qiymat solig'i to'lovchilar soni 6 mingdan 152 mingtaga yetganligining zamirida soliq stavkasining 15% dan 12% ga tushirilganligi yotadi, albatta.

Davlatimiz rahbari soliq idoralari faoliyatini yaxshilash, buning uchun axborot texnologiyalarini keng joriy etish zarurligini alohida ta'kidlaydi. Buning natijasida jarayonlar to'liq avtomatlashtiriladi, "yashirin iqtisodiyot" hajmini kamaytirish uchun soliq to'siqlari bartaraf etiladi, kadrlar salohiyati mustahkamlanadi.

Aytib o'tilganidek, ayrim hollarda tadbirkorlar yangi dastur va talablarni tushunmagani sababli ko'plab savollar ham paydo bo'lmoqda. Shuning uchun "Soliqchi – ko'makchi" tamoyili asosida ularga yangicha ishlashni o'rgatish, elektron xizmatlar qamrovini oshirish zarurdir.

"Faqat biz to'g'ri qilyapmiz, deb yurishimiz noto'g'ri. Nega endi odamlar norozi bo'lyapti deb ulardan xafa bo'lishimiz kerak? Eng katta muammoyingiz - tushuntirib bermaganingiz. Bu noto'g'ri. Soliq organidagi barcha darajadagi rahbarlar tadbirkorlar, odamlar bilan tez-tez uchrashib, muammolarini eshitishi, tushunmovchiliklarning oldini olishi, ijtimoiy tarmoqlarda, OAVda kerakli axborotni berishi, o'rgatishi va yaqin ko'makchisi bo'lishi kerak", - degan edi davlat rahbari Davlat soliq qo'mitasiga qilgan tashrifi chog'ida.

Tashrif mobaynida soliq tizimi davlat korxonalarini transformatsiya qilishda faol ishtirok etishi, ularga tannarxni pasaytirish va moliyaviy barqarorlik bo'yicha yo'l-yo'riq ko'rsatishi kerakligi ham aytib o'tilgan.

Ma'lumki, O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 4-noyabrdagi qaroriga muvofiq, Davlat soliq qo'mitasi huzurida Fiskal institut tashkil etildi. Davlatimiz rahbari kadrlar tayyorlash sifatiga e'tibor ham alohida e'tibor qaratdi. Soliq idoralari xodimlarini tizimda joriy qilinayotgan yangi IT-dasturlar bo'yicha o'qitish, shuningdek, xorijda mutaxassislar malakasini oshirish muhimligi qayd etildi.

## **Проблемы исчисления налога на прибыль в современных условиях**

**Ражаббаева Д.З.**

**Фискальный институт**

**Шакирянова Карина**

**Студентка**

**Аннотация:** Данная работа посвящена изучению проблем при исчислении налога на прибыль в современных условиях. Исследование направлено на выявление и изучение конкретных проблем при определении налоговой базы на прибыль, их анализ, причины возникновения, также были предложены решения некоторых проблем.

**Ключевые слова:** налог на прибыль, налоговая база, доход, расход, учет, исчисление.

**Abstract:** This work is devoted to the study of problems in calculating income tax in modern conditions. The study is aimed at identifying and studying specific problems in determining the income tax base, their analysis, causes, and solutions to some problems have also been proposed.

**Keywords:** income tax, tax base, income, expense, accounting, calculation.

**Annotatsiya:** Ushbu ish zamonaviy sharoitda daromad solig'ini hisoblash muammolarini o'rganishga bag'ishlangan. Tadqiqot foydadan olinadigan soliq solinadigan bazani aniqlashdagi muayyan muammolarni aniqlash va o'rganishga qaratilgan bo'lib, ularni tahlil qilish, yuzaga kelish sabablari, ayrim muammolarni hal etish yo'llari ham taklif etildi.

**Kalit so'zlar:** daromad solig'i, soliq solinadigan baza, daromad, xarajat, buxgalteriya hisobi, hisob.

Выбранная тема является актуальной, поскольку налоговая система постоянно изменяется в ответ на экономические, технологические и социальные изменения. В современных условиях, когда ведется активное развитие цифровой экономики, появляются новые проблемы в области налогообложения, такие как оценка цифровых активов, проблемы двойного налогообложения в международном контексте и другие. Таким образом, изучение проблем исчисления налога на

прибыль остается важным для эффективного функционирования налоговой системы.

Одной из основных проблем, которая возникает в момент налогообложения прибыли, является проблема правильного расчета налоговой базы.<sup>153</sup> Согласно статье 296 НК РУз<sup>154</sup>, налоговой базой для налога на прибыль является подлежащая налогообложению сумма прибыли, определяемая в соответствии со статьей 295 НК РУз. Налоговую базу в виде формулы можно представить в следующем виде:

$$\begin{aligned} \text{Налоговая база} &= \text{Доходы (без НДС и Акциза)} - \text{Расходы} + \text{Невычитаемые} \\ &\quad \text{расходы} - \text{Перенос убытков} \\ \text{Налог на прибыль} &= \text{Налоговая база} \times 15\% \end{aligned}$$

Основная сложность расчета налоговой базы на прибыль возникает при определении доходов<sup>155</sup> и расходов, не подлежащих вычету<sup>156</sup>. Наличие огромного перечня всевозможных доходов и расходов (подлежащих и не подлежащих к вычету) в соответствующих статьях НК РУз, которые необходимо учитывать при определении налоговой базы налога на прибыль, зачастую приводит к неправильному толкованию положений и вследствие – некорректному расчету базы. Правильный расчет базы требует особого внимания и точного понимания положений Налогового Кодекса.

**Таблица 1**

<b>Проблема</b>	<b>Решение</b>
<b>1. Неправильный учет доходов:</b> Ранняя или поздняя регистрация доходов, может исказить реальную прибыль организации и, соответственно, базу налога на прибыль. Например, если доходы от продажи товаров регистрируются до того, как они были реально реализованы, это может привести к завышению прибыли и налогов.	<b>1. Консультация с налоговыми экспертами:</b> В случае возникновения сложных вопросов или неясностей, хорошим решением было бы обращение за консультацией к налоговым экспертам, которые могут помочь разрешить спорные вопросы касательно учета доходов и не только.
<b>2. Неправильное определение расходов, не подлежащих вычету:</b> Если организация ошибочно классифицирует расходы, которые на самом деле не подлежат вычету,	<b>2. Проведение аудитов налогового учета:</b> Регулярные аудиты налогового учета будут полезны для проверки правильности классификации расходов и помогут

<sup>153</sup> Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. (Статья 71 НК РУз)

<sup>154</sup> НК РУз – Налоговый Кодекс Республики Узбекистан.

<sup>155</sup> Доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. (Статья 42 НК РУз)

<sup>156</sup> Статья 317 НК РУз

<p>как вычетные, она может неправильно уменьшить свою налогооблагаемую прибыль и, следовательно, недоплатить налоги. Это может привести к серьезным финансовым последствиям, таким как штрафы и пени за недоплату налогов, а также потерю репутации у налоговых органов.</p>	<p>своевременно выявить и исправить возможные ошибки.</p>
<p><b>3. Неправильное понимание и определение изменений в налоговом законодательстве:</b> Изменения в налоговом законодательстве имеют прямое влияние на расчет базы налога на прибыль, и их неправильное применение может привести к ошибкам. Например, если организация не учитывает новые правила о налоговых вычетах или льготах, это может привести к недостаточной или избыточной уплате налогов.</p>	<p><b>3. Своевременное отслеживание изменений в налоговом законодательстве:</b> Постоянное наблюдение за изменениями в налоговом законодательстве позволяет адаптироваться к измененным положениям и избежать ошибок при ведении налогового учета.</p>

В таблице отражаются три проблемы исчисления налога на прибыль, а также приводятся их предложенные решения, которые помогут уменьшить количество неправильных расчетов налога на прибыль и наладить поступления в государственный бюджет. Вследствие, своевременно принятые меры, а в лучшем случае – учет возможного возникновения проблем еще на начальном этапе ведения предпринимательской деятельности юридическим лицом, поможет наладить доверительные отношения с налоговыми органами, обрести хорошую репутацию и избежать всевозможных препятствий, таких как пени и штрафы, изъятие лицензии (для определенных видов деятельности), на пути ведения деятельности.

## Маҳаллий бюджет даромадларини кенгайтиришда мол-мулк, ер солиқларининг роли ва уларни такомиллаштириш йўллари

Саидов Б.Ч  
Магистрант

**Аннотация:** Тезисда мамлакатимизда маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришда шаффофликни таъминлаш ва маҳаллий солиқларни ҳисоблаш механизмини такомиллаштиришда кўчмас мулкни солиққа тортишда бир қанча муаммолар мавжудлиги, солиқ тўловчилар, солиқ солиш объектлари тўлиқ ҳисобга олинмаганлиги ва бу борадаги муаммо ва таклифлар акс эттирилган.

**Калит сўзлар:** мол-мулк солиғи, ер солиғи, қиймат, кадастр қиймати, мулкнинг бозор қиймати, кўчмас мулк, маҳаллий бюджет, маҳаллий ҳокимлик, солиқ объекти, солиқ базаси, солиқ ставкаси ва солиқ суммаси.

**Аннотация:** В тезисе показано, что в процессе обеспечения прозрачности формирования доходов местных бюджетов и совершенствования механизма исчисления местных налогов в нашей стране существует ряд проблем, которые не в полной мере учитываются налогоплательщиками и объекты налогообложения. отражены проблемы и предложения в этом направлении.

**Ключевые слова:** налог на имущество, земельный налог, стоимость, кадастровая стоимость, рыночная стоимость имущества, недвижимость, местный бюджет, местное самоуправление, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка и сумма налога.

**Abstract:** The dissertation shows that in the process of ensuring transparency in the formation of local budget revenues and improving the mechanism for calculating local taxes in our country, there are a number of problems that are not fully taken into account by taxpayers and objects of taxation. problems and proposals in this direction are reflected.

**Keywords:** property tax, land tax, cost, cadastral value, market value of property, real estate, local budget, local government, object of taxation, tax base, tax rate and tax amount.

Америка Қўшма Штатлари олими Борт Ричард ўзининг илмий изланишларида бозор иқтисодиёти шароитида ҳокимият бошқарув ислохотлари давом этаётган жараёнларида, инвестиция лойиҳаларини молиялаштириш, шунингдек, бюджетларни қисқа муддатли сиёсий манипуляция қилиш имкониятларини камайтириш учун бюджетни ўрта муддатли сарф-харажатлар тузилмаси доирасида амалга ошириш зарурлигини ўрганган ва бу қуйидагиларни ўз ичига олишини таъкидлаган. Режалаштириш ва устувор харажатларни баҳолаш, даромадни реал прогнозлаш, молиявий режалаштириш учун тегишли вақт горизонтини танлаш ва назоратни сақлаб қолиш деб илғори сурган<sup>157</sup>.

<sup>157</sup> Bird Richard M. 2000. "Setting the Stage: Municipal and Intergovernmental Finance" in Mila Freire and Richard Stren, eds., The Challenge of Urban Government: Policies and Practices (Washington, DC: World Bank, 2000), 113-28, at 122.

Бундан ташқари, Бонфатти, Андреа ва Форниделарнинг фикрича, марказлаштирилган аҳоли фаровонлигига бевосита таъсир кўрсатади<sup>158</sup>. Олиб борилган ўрганишларда 1999 йилдан 2012 йилгача Италия аҳолилари бюджетларини таҳлил қилиш натижалари шуни кўрсатадики, маҳаллий бюджет дефицитни камайтиришга асосан капитал харажатларни камайтириш орқали эришилган. Юқорида қайд этилган тадқиқот натижаси шуни кўрсатадики, капитал харажатларнинг камайиши аҳолининг ҳаёт сифатига таъсир қилиши мумкин, чунки капитал харажатлар биринчи навбатда аҳолиларнинг инвестиция фаолиятига қаратилган бўлади. Шундай қилиб, иқтисодчи олимларнинг таъкидлашича, маҳаллий давлат бошқарув ҳокимияти даражасида бюджет тизими децентрализациясининг асосий устунликлари бюджет жараёнларига аҳоли таъсирини оширишда, ўз-ўзини бошқариш тамойилларини мустаҳкамлаш ва бюджет-солиқ соҳасидаги аниқ белгилаб берилган ваколатлар ва кўрсатилган хизматларда намоён бўлади<sup>159</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2017 йил 29 июндаги “Маҳаллий бюджетларнинг даромадлар базасини кенгайтириш захираларини аниқлаш ишларини ташкил этиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги 445-сонли қарорига асосан, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ва Давлат солиқ қўмитаси мавжуд ресурсларни сафарбар этиш бўйича кунлик мониторинг олиб борилишини ҳисобга олган ҳолда, Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети даромадлари параметрларининг бажарилишига, шунингдек давлат мақсадли дастурларини барқарор молиялаштиришнинг муҳим омили сифатида маҳаллий бюджетларнинг даромадлар базасини кенгайтиришга йўналтирилган чора-тадбирлар амалга оширилишини таъминлаш юклатилган.

Бундан ташқари, Қорақалпоғистон Республикаси Вазирлар Кенгаши Раисининг, вилоятлар, туман, шаҳарлар ҳокимларининг биринчи ўринбосарлари давлат солиқ хизмати, молия органлари ва бошқа тегишли маҳаллий органлар ҳамда тижорат банклари билан биргаликда ҳар бир туман (шаҳар)нинг ўзига хос хусусияти ва салоҳиятидан келиб чиққан ҳолда қўшимча манбаларни излаш ва шу асосда маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтириш йўли билан Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети даромадлари параметрларини сўзсиз бажариш бўйича фаолият мувофиқлаштирилган ҳолда амалга оширилишини таъминлаш белгиланган.

Қайд этиш жоизки, ривожланган мамлакатларда маҳаллий бюджетлар даромадларини ташкил этиш кўп жиҳатдан маҳаллий давлат ҳокимиятига боғлиқ, яъни улар ўз бюджетларини мустақил равишда, ўз ҳудудларининг жойлашиши ва ривожланиш ҳолатидан келиб чиқиб белгилайдилар ва маҳаллий ҳокимиятларга маҳаллий солиқларни мустақил белгилаш ваколати берилган.

Мазкур ваколатни малакатимиз амалиётига ҳам жорий этилиши маҳаллий ҳокимиятлар томонидан ўз ҳудудидаги ижтимоий – иқтисодий масалаларни мустақил равишда ҳал этиши учун, ҳар бир маҳаллий ҳудуд ўз маҳаллий бюджетини ўзидаги мавжуд маҳаллий солиқлар ва йиғимлар эвазига тўлиқ

<sup>158</sup> Bonfatti, Andrea, and Lorenzo Forni. 2019. Fiscal Rules to Tame the Political Budget Cycle: Evidence from Italian Municipalities. *European Journal of Political Economy* 60: 1-22.

<sup>159</sup> Dosmagambetova, Gulmira. 2014. Decentralization in Kazakhstan as the Factor of Regional Growth Effectiveness. In *SGEM 2014 Scientific SubConference on political Sciences, Law, Finance, Economics and Tourism*. Bulgaria. Bulgarian Academy of Sciences, pp. 89-96. ISBN 9786197105254.

шакллантира олса, бу ҳудуд ижтимоий-иқтисодий жиҳатдан бошқа ҳудудларга нисбатан анча тез ривожланади.

Амалдаги солиқ қонунчилигида давлат солиқ хизмати идоралари томонидан маҳаллий солиқ ва йиғимларнинг объектларини ўз вақтида ҳисобга олиниши, солиқларни белгиланган муддатларда ҳисобланиб, солиқ тўловчиларга тўлов хабарномаларини етказилиши ҳамда солиқларни ўз вақтида ундирилишини назорат қилишни такомиллаштириш бўйича тегишли меъёрлар белгиланган.

Жисмоний шахсларга тегишли бўлган кўчмас мулк объектлари ва ер участкаларига мол-мулк ва ер солиқларини ҳисобланиши ва ундирилиши давлат солиқ хизмати ва ўзини ўзи бошқариш органларининг ўзаро ҳамкорлигида амалга ошириш ҳамда ундирилган маблағларнинг маҳаллалар ихтиёрида қолдириш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

## **Бюджет даромадларини шакллантиришда тўғри солиқларнинг аҳамиятини ошириш**

**Саттаров Ж.Н**  
Магистрант

**Аннотация:** Мазкур мақолада бюджет даромадларини шакллантиришда тўғри солиқларнинг аҳамиятини ошириш масалалари таҳлил қилинган. Ўзбекистон солиқ тизимида бюджет даромадларининг шакллантиришда тўғри солиқларни ҳисоблаш ва маъмурчилик механизмини такомиллаштириш юзасидан фикрлар юритилган ва тегишли хулоса таклифлар берилган.

**Калит сўзлар:** Бюджет даромадлари, маҳаллий бюджет, солиқлар, тўғри солиқлар, жисмоний шахслар, юридик шахс, солиқ маъмуриятчилиги, фойда солиғи, солиқ туловчи.

**Аннотация:** В данной статье анализируются вопросы повышения значения собственно налогов в формировании доходов бюджета. В налоговой системе Узбекистана обсуждены мнения по правильному исчислению налогов и совершенствованию административного механизма формирования доходов бюджета, даны соответствующие выводы и предложения.

**Ключевые слова:** Доходы бюджета, местный бюджет, налоги, подлежащие налоги, физические лица, юридическое лицо, налоговое администрирование, налог на прибыль, налогоплательщик.

**Abstract:** This article analyzes the issues of increasing the importance of proper taxes in the formation of budget revenues. In the tax system of Uzbekistan, the opinions on the correct calculation of taxes and the improvement of the administrative mechanism in the formation of budget revenues were discussed, and relevant conclusions and proposals were given.

**Key words:** Budget revenues, local budget, taxes, proper taxes, individuals, legal entity, tax administration, profit tax, taxpayer.



Бюджет даромадларини шакллантиришда тўғри солиқларнинг аҳамияти шакл ва мазмун жиҳатдан ошди. Ўзбекистонда охириги беш йил давомида изчил амалга ошириб келинаётган ислохотлари натижасида солиқ маъмурчилиги анча соддалашган ҳолда такомиллаштирилди.

Бюджет даромадларининг шакллантиришда тўғри солиқларнинг аҳамиятини ошириш ва самарадорлигига эришишга қаратилган илмий-тадқиқот ишларини амалга оширишни тақозо этади. Мамлакатимизда бюджет даромадларини шакллантиришда тўғри солиқларнинг аҳамияти жуда юқори. Улар даромад келтириш, иқтисодий барқарорлик, адолатлилик, солиққа риоя этиш, сармоявий муҳит, халқаро ҳамкорлик ва барқарор ривожланиш учун муҳим аҳамиятга эга. Тўғри солиқ тизими бизнесга аниқлик ва башорат қилиш орқали қулай инвестиция муҳитини яратади. Солиқлар тўғри ундирилса ва тўғри йўлга қўйилса, бу маҳаллий ва хорижий инвесторларда ишонч уйғотади. Бу инвестицияларни ва иқтисодий фаолликни рағбатлантиради ҳамда мамлакатга капитал жалб қилиши мумкин.

Жаҳон мамлакатлари амалиётида иқтисодий ривожланиш босқичларига боғлиқ ҳолда бевосита ва билвосита солиқлардан фойдаланиб келинмоқда. Аксарият ривожланган мамлакатлар солиқ маъмурчилигида бевосита солиқларни ҳисоблаш ва ундириш механизмини такомиллаштириб боришга алоҳида эътибор қаратилмоқда.

«Европа Иттифоқига кирувчи иқтисодий ривожланган мамлакатларнинг давлат бюджети асосан бевосита солиқлар ҳисобига тўлдирилади». Экспертлар маълумотига кўра, «Хитой 2022 йилдан бошлаб, бевосита солиқлар улушини ошириш ва билвосита солиқлар улушини пасайтиришни навбатдаги асосий вазифалардан этиб белгилаган».

Жаҳон амалиётида солиққа тортишда тўғри солиқлар улушининг юқорилиги уларни ҳисоблаш ва ундириш механизмини янада такомиллаштириб боришни тақозо этмоқда.

Кейинги йилларда бюджет даромадларининг шакллантиришда тўғри солиқларнинг аҳамиятининг хорижий давлатлар тажрибаларини қиёсий таҳлил қилиш асосида улардаги ижобий тажрибаларни миллий солиқ тизимига татбиқ қилиш амалиёти амалга оширилмоқда. Ўзбекистон солиқ тизимида бюджет даромадларининг шакллантиришда тўғри солиқларни ҳисоблаш ва солиқ маъмуриятчилиги механизмини такомиллаштириш бўйича устувор вазифалар белгилаб берилди, шунингдек меъёрий асослари яратилди.

Тўғри солиқлар деганда солиққа тортиш объектларидан келиб чиққан ҳолда турли даражадаги бюджетларга белгиланган солиқ базасининг бир қисмини солиқ тўловчининг фаолияти натижаларидан келиб чиқиб, солиқ тўловчиларнинг ўзлари томонидан ҳисоблаб бюджетга тўланадиган солиқлар тушунилади.

Фикримизча, солиқларнинг турли хил хусусияти ва моҳиятига кўра турланиши **биринчидан**, солиқларнинг моҳиятини чуқурроқ англашга хизмат қилса;

**иккинчидан**, солиқларнинг гуруҳланиши давлатнинг иқтисодиётни тартиблашда, солиқ тўловчиларнинг фаолиятини мувофиқлаштиришда солиқларнинг ролини ва улардан қандай фойдаланиш мумкинлигини кўрсатиб беради;

**учинчидан**, солиқларнинг гуруҳланиши бюджет тизими бюджетларининг даромад манбаларини аниқлашда, улар ўртасида муносабатларни тартиблашда, солиқли молиявий ресурсларини тўғри тақсимлаш механизмларини ишлаб чиқишга имконият туғдиради;

**тўртинчидан**, солиқларнинг фискал аҳамиятини аниқлаш орқали давлат бюджетига солиқ тушумларини муаян даражада прогноз қилиш объективлигини таъминлашга хизмат қилади;

**бешинчидан**, эса, миллий иқтисодиётдаги предмет, жараён ва муносабатларни солиқ объекти сифатида белгилашни тўғри амалга оширишга имконият туғдиради, демакки, солиқларни гуруҳлаш бир томондан назарий асосига эга бўлса, бошқа томондан солиққа тортиш жараёнини тўғри ташкил қилишда амалий аҳамиятга эгадир.

Шунингдек, солиқларнинг юкланиши жараёнини тўғри ва эгри солиқларнинг ўзаро алмашинувининг асосий омили сифатида қараш лозим. Бу ҳолатларнинг юзага келиши эса кўпинча солиқ тўловчининг молиявий, ҳисоб, маркетинг стратегияси ва солиқ объектларининг ўзгариб туриш жараёнларига ҳам боғлиқ бўлади. Солиқ тўловчи тўғри солиқлар объекти бўлган мол-мулкни реализация қилишида эгри солиқ тўловчи сифатида ҳам пайдо бўлади, яъни бир солиқ объектига нисбатан молиявий сиёсати орқали тўғри солиқлар ва эгри солиқларга объект бўладиган янги объектларни келтириб чиқаради.

Тўғри солиқлар деганда солиққа тортиш объектларидан келиб чиққан ҳолда турли даражадаги бюджетларга белгиланган солиқ базасининг бир қисмини солиқ тўловчининг фаолияти натижаларидан келиб чиқиб, солиқ тўловчиларнинг ўзлари томонидан ҳисоблаб бюджетга тўланадиган солиқлар тушунилади.

Фойда солиғи бўйича солиқ солиш базасига товарларнинг (хизматлар) бозор қийматидан келиб чиқиб тузатиш киритиш ҳамда солиқ базасини аниқлашни такомиллаштириш мақсадида захира фондларини шакллантириш доирасидаги айрим хизматларни қонунчиликда назарда тутилган нормалардан юқори бўлмаган миқдорда харажатлар жумласига киритиш фойда солиғини ҳисоблаб чиқариш амалиётини соддалаштиришга хизмат қилади.

Фойда солиғи бўйича айрим солиқ тўловчилар учун солиқ юкини кескин ошиб кетишини олдини олиш мақсадида адолатли солиқ ставкаларини белгилаш, махсус иқтисодий зона ҳудудида фаолиятини амалга оширувчи тадбиркорлик субъектлари учун фойда солиғи бўйича солиқ имтиёзларни қўллаш тартибини белгилаш, фойда солиғи бўйича бунак (аванс) тўловларини ҳисоблаб чиқиш, тўлаш ва солиқ ҳисоботларини тақдим этиш фойда солиғини қулай ундиришга шарт-шароит яратади.

Жисмоний шахсларнинг ўқиши учун ажратилган таълим кредитларини ҳамда уй-жой олиш учун бюджетдан ажратилган субсидияларни қоплашга йўналтирилган даромадларини жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғидан озод қилиш, уларнинг ипотека кредитларини ва улар бўйича ҳисобланган фоизларни қоплашга йўналтирилган маблағлари солиқ солинмайдиган даромадлари таркибига киритиш жисмоний шахсларга нисбатан адолатли солиққа тортиш амалиёти юзага келади ва уларни солиқ тизими орқали ижтимоий ва молиявий қўллаш орқали молиявий имкониятларининг ошишига олиб келади.

Юридик шахс мақомидаги солиқ тўловчиларга нисбатан фойда солиғи, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи ва айланмадан олинадиган солиқлар бўйича имтиёзларини жорий этиш, ишчиларининг меҳнатга ҳақ тўлаш тарзидаги даромадлари бўйича тўланган жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғини қайтариб бериш амалиётини жорий этиш, товар айланмасидан келиб чиқиб, қабтий белгиланган айланмадан олинадиган солиқни тўлаш тартибини жорий қилиш тадбиркорлик субъектларини қўллаб-қувватлаш имконияти яратилади, солиқларнинг рағбатлантирувчилик функциясини реализация қилиниши оқибатида солиқ тизими шаффофланишига олиб келади.

Тўғри солиқлар бўйича солиқ тушумларини прогнозлаштириш услубиёти давлат бюджетига тўғри солиқларни бир маромда келиб тушишини таъминлашга хизмат қилиши билан бир қаторда, бюджет харажатларини объектив режалаштириш ва уларни тизимли молиялаштириш имкониятини беради.

Давлат ҳокимияти ва бошқаруви органлари, вазирликлар ва идораларнинг бюджетдан ташқари жамғармаларига келиб тушган маблағларнинг бир қисмини Республика бюджетга йўналтириш, Қорақалпоғистон Республикасининг Мўйноқ туманидаги маҳаллий саноат, қишлоқ хўжалиги ва хизматлар соҳаларидаги тадбиркорлик субъектларига фойда солиғини, айланмадан олинадиган солиқни, ижтимоий солиқни ва жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғининг камайтирилган ставкалари жорий этиш тўғри солиқларни ундириш механизми орқали маҳаллий бюджетларни молиявий қўллаш имконияти яратилади.

Норезидентларнинг соф фойдасига солиқ солиш тартиби такомиллаштирилиши, йирик солиқ тўловчиларга нисбатан адолатли солиқ режимини қўллаш мақсадида улар учун фойда солиғи бўйича солиқ ставкалари қайта кўриб чиқиш, айрим тоифадаги солиқ тўловчилар учун амортизация қилинадиган активнинг алоҳида гуруҳини ҳосил қилиш ҳамда амортизация қилинадиган актив гуруҳи бўйича тўпланган харажатлар суммасининг белгиланган нормадан ортиқ бўлмаган миқдорда ҳисоблаб чиқариш тартиби жорий этиш, давлат бюджетнинг солиқ тушумларини прогнозлаштириш дастурий маҳсулидан фойдаланиш бошқа солиқ турлари сингари тўғри солиқлар бўйича солиқ маъмурчилигини қулай ва соддалаштиришни юзага келтиради ва солиққа тортиш амалиётининг самарадорлигини ошишига хизмат қилади.

## **Soliq ma‘muriyatchiligi masalalariga umumiy qarashlar**

**Sattarov J.N**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Mazkur maqolada soliq ma‘muriyatchiligining o‘ziga xos jihatlariga umumiy qarashlar tahlil qilingan. O‘zbekistondagi soliq ma‘muriyatchiligi tizimida soliq mehanizmini takomillashtirish yuzasidan fikrlar keltirilgan va tegishli xulosa takliflar berilgan.

**Kalit soʻzlar:** soliq siyosati, soliq maʼmuriyatchiligi, soliq majburiyati, soliqlar, raqamli iqtisodiyot.

**Annotasiya:** В данном состоянии анализируются общие взгляды на отдельные аспекты налогового администрирования. Представлены мнения по совершенствованию налогового механизма в системе налогового администрирования Узбекистана и данные соответствующие выводы и предложения.

**Ключевые слова:** налоговая политика, налоговое администрирование, налоговая ответственность, налоги, цифровая экономика.

**Abstract:** This article analyzes general views on certain aspects of tax administration. Opinions on improving the tax mechanism in the tax administration system of Uzbekistan are presented and corresponding conclusions and proposals are given.

**Key words:** tax policy, tax administration, tax liability, taxes, digital economy.

Soliq maʼmuriyatchiligini optimallashtirish davlat byudjet-soliq siyosati ijrosini, iqtisodiyot barqaror oʻsishiga erishishni hamda aholi bandligini taʼminlashga xizmat qilishi, yashirin iqtisodiy sektor faoliyatini legallashtirish va daromadlarni toʻgʻri taqsimlash boʻyicha ilmiy tadqiqotlar jahonning yetakchi universitet va ilmiy markazlarida, jumladan, Xalqaro soliq va taraqqiyot markazi (The International Centre for Tax and Development, ICTD, AQSh); Fiskal tadqiqotlar instituti (Institute for Fiscal Studies, Buyuk Britaniya); Rossiya Federatsiyasi hukumati huzuridagi Moliya universiteti (Rossiya), Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti (Oʻzbekiston)lari tomonidan soliq maʼmuriyatchiligini takomillashtirish yoʻnalishlari xususida tadqiqotlar amalga oshirilmoqda.

Mamlakatni rivojlantirish harakatlar strategiyasida belgilangan “soliq yukini kamaytirish va soliqlar tortish tizimini soddalashtirish siyosatini davom ettirish, soliq maʼmuriyatchiligini takomillashtirish va tegishli ragʻbatlantiruvchi choralarni kengaytirish”<sup>160</sup> toʻgʻrisidagi ustuvor vazifa ijrosi taʼminlanishi mamlakatimizda iqtisodiy oʻsish surʼatlari va byudjet daromadlarini barqaror shakllantirishga xizmat qilmoqda. 2010-2023-yillarda mamlakatimizning real YaIM oʻsish surʼatlari tahlili natijalariga koʻra oʻsish surʼatlari oʻrtacha 8,0 foizni tashkil etgan. Shunga mos ravishda davlat byudjeti daromadlari va xarajatlarning oʻrtacha oʻsishi YaIMGa nisbatan 21,0 foizlik darajani tashkil etgan<sup>161</sup>.

Erkin iqtisodiyot sharoitida soliq tizimi davlatning iqtisodiyotini tartibga soluvchi asosiy moliyaviy mexanizmi hisoblanadi. Shu sababli rivojlangan davlatlar soliq siyosati Keynsning funksional moliya konsepsiyasi nazariyasi asosida ishlab chiqiladi. Ushbu nazariyaning mazmuni davlat soliq siyosati asosiy yoʻnalishi byudjet daromadlarini shakllantirish emas, balki soliq maʼmuriyatchiligining optimal egiluvchanlik darajasini taʼminlash natijasida mamlakat mehnat va kapital resurslaridan toʻliq hamda samarali foydalanish, ichki isteʼmolni qoʻllab-quvvatlash hisoblanadi. Oʻtish davlatlari soliq siyosati va maʼmuriyatchiligi, ming afsuski, soliq

<sup>160</sup>Oʻzbekiston Respublikasi Prezidentining 2017 yil 9 fevraldagi PF-4804-sonli Farmoni. lex.uz

<sup>161</sup>Moliya va iqtisodiyot vazirligining yillik hisobotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi / [www.mf.uz](http://www.mf.uz)

to'lovchiga nisbatan repressiv, davlat manfaatining ustunligi, soliq to'lovchi manfaatlarini to'liq hisobga olmaslik, soliq organlarining doim haqligi va soliq munosabatlarini tartibga solishning huquqiy mexanizmlari davlat manfaatiga bo'ysundirilishi bilan xarakterlanadi.

Soliq ma'muriyatchiligi bozor munosabatlari sharoitida davlat byudjeti daromad qismini shakllantirish va soliq to'lovchilarni o'z soliq majburiyatlarini bajarilishini ta'minlashning ma'muriy-huquqiy mexanizmlari tizimi hisoblanadi.

Qayd etish zarurki, rivojlangan davlatlar iqtisodiyoti bozor munosabatlariga asoslangan bo'lsa-da, ulardagi soliq ma'muriyatchiligi bir-biridan farq qiladi. Ikkinchidan, soliq ma'muriyatchiligi mamlakat rivojlanish darajasi barqarorligidan qat'i nazar iqtisodiy jarayonlar mazmuni va talabiga mutanosib ravishda takomillashib borishni talab etadi.

Institutsional nazariy jihatidan qaralganda, soliq ma'muriyatchiligi soliq munosabatlari, davlat siyosati, tegishli organlari vakolati, soliq qonunchiligi ijrosini nazorat qilish va soliq munosabatlarini tartibga solish tizimlarini o'zida mujassam etgan ko'p qirrali jarayondir. Shu sababli soliq ma'muriyatchiligi tushunchasi mazmunini iqtisodchilar iqtisodiyotni tartibga soluvchi tashkiliy-moliyaviy tizim, yuristlar esa, soliq ma'muriyatchiligi soliq munosabatlarini tartibga soluvchi ma'muriy-huquqiy mexanizm, deb hisoblaydi.

Soliq ma'muriyatchiligini O.A. Nogina "kam xarajatlar sarflash evaziga ko'p miqdordagi soliqlarni o'z vaqtida undirishga qaratilgan ma'muriy chora-tadbirlar majmuasidir", V.M. Fokin "soliq huquqiy munosabatlari bilan bog'liq jarayonlar va voqelik hamda ushbu huquqiy soliq munosabatlari ishtirokchilarining harakatlaridir", deb ta'riflaydi. Xuddi shunga yaqin fikrlarni S.V. Ribakova, M.N. Denishenko tadqiqotlarida ham uchratish mumkin.

Olimlarning qarashlarida, fikrimizcha, soliq ma'muriyatchiligining byudjetni daromad qismini shakllantirish, byudjet daromadlari tushumini prognozlashtirish, soliq tizimini boshqarish, soliq munosabatlarini tartibga solish kabi jihatlari o'z ifodasini topmagan.

Tahlillarimiz natijasida soliq ma'muriyatchiligi rivojlanishga salbiy ta'sir etayotgan va o'z yechimini kutayotgan quyidagi muammolar borligi aniqlandi (1-jadval).

Soliq munosabatlarini tartibga solish mexanizmlarining tarixiy rivojlanishi bo'yicha o'tkazilgan o'rganishlar natijasida:

soliq majburiyatlari va uning ijrosini tartibga solish mezonlari jamiyatning iqtisodiy rivojlanish darajasiga bog'liqligi;

soliq yukini kamaytirish aholi farovonligini oshirishi;

soliq organlari va soliq to'lovchilar o'zaro hamkorlik tamoyili soliq majburiyatlari ixtiyoriy bajarish darajasini ta'minlashga xizmat qilishi aniqlandi.

Tadqiqotlar natijasida olimlar tomonidan soliq siyosati optimal hisoblangan va iqtisodiyoti rivojlangan davlatlarda ham soliq munosabatlarini tartibga solishda quyidagi muammolar mavjudligi e'tirof etilgan: soliq tizimining soliq to'lovchilar va samarali soliq boshqaruvi uchun murakkabligi. Xususan:

soliq to'lashdan bo'yin tovlash yo'llarining paydo bo'lishi;

daromadlarni individual soliqqa tortish tizimining soliq yukini notekis taqsimlanishiga sabab bo'lishi;

kompaniyalar va jismoniy shaxslarni soliqqa tortish tizimidagi keskin farqlar kabi holatlar yuzaga kelmoqda.

## 1-jadval

### Soliq ma'muriyatchiligi muammolari tasnifi<sup>162</sup>

Nazariy-huquqiy muammolar		Tashkiliy-uslubiy muammolar	
Soliq ma'muriyatchiligi va uning mazmuni bo'yicha yagona to'xtam yo'qligi	Soliq kodeksi va me'yoriy hujjatlarda soliq ma'muriyatchiligi mazmuniga ta'rif tasdiqlanmagan	Soliq ma'muriyatchiligi tizimi aniq tasnifi mavjud emas	Soliq ma'muriyatchiligi tizimi belgilanmaganligi natijasida ular bo'yicha uslubiy yaxlitlik yo'q
Soliq ma'muriyatchiligi funktsiya va vazifalari bo'yicha qarashlar turlicha ekanligi	Soliqqa tortish va soliq ma'muriyatchiligi bir qonun hujjati bilan tartibga solinadi. Alohida Soliq protsessual qonuni mavjud emas	Soliq kodeksi va me'yoriy hujjatlarda soliq ma'muriyatchiligi funktsiya va vazifalarining aniq belgilanmaganligi	Soliq ma'muriyatchiligi funktsiya va vazifalari ijrosini ta'minlovchi uslubiy hujjatlar to'liq shakllantirilmagan
Soliq ma'muriyatchiligi sifati bo'yicha ko'rsatkichlar tizimi ishlab chiqilmaganligi	Soliq ma'muriyatchiligi sifatini baholash bo'yicha me'yoriy hujjat mavud emas	Me'yoriy hujjatlar bilan soliq ma'muriyatchiligi darajasini sifat jihatdan baholash tizimi belgilanmagan	Soliq ma'muriyatchiligi sifati ko'rsatkichlarini aniqlash uslubiyoti mavjud emas

Natijada kompaniyalarda mulk shakllarini o'zgartirib soliqlarni kamroq to'lashga harakat qilishi; dividendlarni soliqqa tortishdagi nomutanosiblik hisobiga soliq to'lovchilar o'z mablag'laridan ko'ra bank kreditlarini investitsiyaga yo'naltirishi; soliq tizimlarining to'g'ri soliqlar rolini oshirishga moyillik; soliq tizimi islohotlarida davlatning byudjet daromadlarini ko'paytirish va uni tez shakllantirishga bo'lgan qiziqishi paydo bo'ladi.

Sobiq ittifoq respublikalari davlatlarida soliq ma'muriyatchiligi davlat manfaatiga bo'ysundirilgan bo'lib, soliq munosabatlari ishtirokchilari barcha tizimi subyektlari (moliya, soliq, prokuratura, surishtiruv-tergov va sud organlari)ning asosiy maqsad va vazifalari davlat byudjetiga mablag' undirishga bo'ysundirilgan.

<sup>162</sup>Muallif tomonidan tayyorlandi.

Rivojlangan davlatlarda soliq ma'muriyatchiligini "o'zaro hamkorlik" rejimida amalga oshirilishi soliq qonunchiligi ijrosi va mamlakatda iqtisodiy barqarorlikni ta'minlashda muhim rol o'ynamoqda. Shunday holatni ichki daromadlar xizmati tomonidan soliq to'lovchilarga izchillik, adolatlilik va maxfiylik tamoyillari asosida xizmat ko'rsatayotgan Irlandiyada kuzatish mumkin. Ushbu tamoyillar asosida faoliyat yuritish va ularga og'ishmay amal qilish natijasida hozirda Irlandiya Yevropa ittifoqi davlatlari orasida eng tez rivojlanayotgan va investitsiyalar jalb etilishi bo'yicha yuqori darajada bo'lgan davlatlar qatoriga kiradi.

Tadqiqotlar natijasida quyidagi xulosalarga keldik:

ilmiy tadqiqotlar doirasida o'rganilgan soliq muammolari yechimini aniqlashga qaratilgan harakatlar samaradorligini oshirishda muammolarni tizimli tahlil qilish zarur;

soliq to'lovchilar va soliq organlari o'rtasida o'zaro hamkorlik samaradorligini oshirish, soliq ma'muriyatchiligida ma'muriy bosimni kamaytirish maqsadida soliq nazoratini tashkil etishda soliq to'lovchilarning barqarorlik reytingidan foydalanish zarurdir;

soliq nazoratining yangi institut soliq monitoringi bilan soliq to'lovchilarni qamrab olish tizimini mamlakatimizda samarali ishlashini ta'minlash maqsadida soliq monitoringi bo'yicha cheklovlarni bekor qilishda soliq to'lovchilarning barqarorlik reytingidan foydalanish maqsadga muvofiq;

soliq ma'muriyatchiligining yangi davr talablari asosida tashkil etish yo'nalishlarini belgilash maqsadida rivojlangan mamlakatlar tajribalari asosida soliq ma'muriyatchiligini raqamlashtirish strategiyasini ishlab chiqish va tasdiqlash maqsadga muvofiq hisoblanadi.

## **Камерал солиқ текширувини ташкил этишнинг хориж тажрибаси**

**Сайфутдинов А.С**  
Магистрант

**Аннотация:** Мақолада камерал солиқ текширувини ташкил этишнинг хориж тажрибаси масалалари ёритилган. Россия Федерацияси, Франция, Германия, Хитой ва АҚШ давлатларида камерал солиқ текширувини ташкил этиш амалиёти ўрганилган ва хулоса қилинган.

**Калит сўзлар:** солиқ, солиқ назорати, камерал солиқ текшируви бухгалтерия ҳисоботи, солиқ ҳисоботи.

**Аннотация.** В статье освещаются вопросы зарубежного опыта организации камеральной налоговой проверки. Изучена и обобщена практика организации камеральной налоговой проверки в государствах РФ, Франции, Германии, Китае и США.

**Ключевые слова:** налог, налоговый контроль, камеральная налоговая проверка, бухгалтерская отчетность, налоговый отчет.

**Abstract:** The article covers issues of foreign experience in the organization of a chamber tax investigation. The practice of organizing a chamber tax audit in the Russian Federation, France, Germany, China and the United States has been studied and concluded.

**Keywords:** tax, tax control, desk tax audit, accounting reporting, tax report.

Мамлакатимизда солиқ назоратини, шу жумладан унинг таркибий қисми бўлган камерал солиқ текширувини такомиллаштириш мақсадида илғор ва замонавий хориж тажрибасини ўрганиш ва унинг ижобий томонларини иқтисодиётимиз амалиётида фойдаланиш мақсадга мувофиқ.

Камерал солиқ текширувини ташкил этишнинг баъзи мамлакатлар тажрибаси кўриб чиқамиз.

Россия Федерациясида камерал солиқ текширувини ўтказиш Солиқ кодексида мустақамлаб қўйилган: “Россия Федерал солиқ хизмати ходимларнинг камерал назоратни амалга оширишнинг ҳуқуқий асоси Россия Федерацияси Солиқ кодексининг 88-моддаси билан белгиланган тартиб ҳисобланади. Мазкур моддада камерал назорат қандай ўтказилиши ва унинг натижасида аниқланган ҳолатларни қонунда белгиланган тартибда жазога тортиш йўналишлари ва камерал назоратни амалга оширувчи масъул ходимларнинг вазифа ва мажбуриятлари аниқ қилиб белгиланган”<sup>163</sup>.

Мамлакатимиз амалиёти учун Францияда солиқ назоратини ташкил этиш тажрибасини ўрганиш жуда муҳим. Франция солиқ кодексида солиқ тўлашда бўйин товлашни назорат қилишнинг барча зарур чоралари кўрилган. Францияда солиқ кодекси ҳар йили “Бюджет тўғрисида”ги қонунни тасдиқлашда янгиланади.<sup>164</sup>

Текширишлар ҳар бир солиқ бўлимида ташкил этилган тўловчиларга билдиришномалар юборадиган марказлар зиммасига юклатилган декларацияларни текширади. Солиқ ходимлари икки турдаги назоратни амалга оширади. Улар ўз иш жойларида декларациялар билан ишлайди (камерал назорати). Маълумотлар базасида мавжуд маълумотлар тақдим этилган маълумотлар декларациялар билан таққосланади, номувофиқликлар кўпинча ушбу босқичда топилади ва инспектор солиқ тўловчилардан тегишли тушунтиришлар талаб қилади. Сайёр солиқ текширувлари солиқ тўловчи томонидан солиқларни яшириш аломатлари борлигига гумон қилинганда ўтказилади.

Германияда солиқ назорати Молия вазирлигининг махсус органи бўлган солиқ полицияси “Штойфа” томонидан олиб борилади. Тезкор-қидирув бўлинмалари ва “Штойфа” тергов аппарати ходимлари даромадларни яшириш ва солиқ тўлашдан бўйин товлаш билан боғлиқ жиноятларни тергов қилиш билан шуғулланади<sup>165</sup>.

<sup>163</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 N 146-ФЗ — Редакция от 02.07.2021.

<sup>164</sup> Шешукова Т.Г. Баленко Д.В. Развитие налогового контроля: опыт зарубежных стран. Вестник Пермского университета. Экономика. 2013 Вып. 3(18)

<sup>165</sup> Базедов П., Шахиджанян Р.Г. Справочник. Налоговая система Германии. Декларация налогоплательщика. - М.: Полиглоттум, 2005. - 208 с.



АҚШда солиқ назорати, шу жумладан солиқ текширувлари АҚШ қонунчилигида белгиланган ташкилот – АҚШ солиқ бошқармаси (IRS) томонидан амалга оширилади. Бу бошқарма АҚШ Молия вазирлиги таркибига киради<sup>166</sup>.

Солиқ текшируви объектини танлаш методологияси солиқ тўловчиларни танлашнинг турли усулларида фойдаланишни ўз ичига олади. Кўпгина хорижий мамлакатларда солиқ органларининг назорат ишларида солиқ тўловчиларни тасодифий ва махсус танлаш усуллари комбинацияси қўлланилади. Аммо рус амалиётидан фарқли ўлароқ, чет элда бу усулларнинг нисбати бутунлай бошқача. Масалан, АҚШда солиқ тўловчилар умумий сонининг атиги 0,05 фоизи тасодифий текширувлар орқали текширилади<sup>167</sup>.

“Солиқлар цивилизациялашган жамиятнинг нархидир” - АҚШ Ички даромад департаменти (IRS) фасадидаги ёзув. Америка Қўшма Штатлардаги федерал солиқ органи - Ички даромад хизмати (IRS) ҳисобланади. Субъектлар даражасида штатларнинг солиқ органлари фаолият юритади. Шунингдек, Қўшма Штатларда IRS қошида солиқ текшируви бўлими - солиқ текширувлари бош бошқармаси мавжуд бўлиб, у виждонсиз солиқ тўловчиларга қарши тезкор қидирув фаолиятини амалга оширади. IRS Ғазначилик департаменти томонидан назорат қилинади, солиқ қонунчилигига риоя этилишини назорат қилади, барча тақдим этилган солиқ ҳисобот шаклларидаги маълумотларнинг тўғрилиги ва тўлиқлигини назорат қилади ва АҚШда даромад солиғи, совға солиғи бўлган федерал солиқларни йиғиш учун жавобгардир<sup>168</sup>.

“Ҳар бир IRS солиқ бюроси 6 та бўлимдан иборат: маъмурий, лицензиялаш, маълумотларни қайта ишлаш, солиқ йиғиш, солиқларнинг тўғри тўланишини назорат қилиш, шунингдек тергов бўлими”<sup>169</sup>.

“АҚШ солиқ идоралари солиқ тўловчилар билан яқиндан ҳамкорлик қилмоқда. Улар солиқ мажбуриятларини ихтиёрий равишда бажаришга қаратилган кенг қўламли хизматларни тақдим этадилар. Бунга қўнғироқ марказлари орқали ёки тўғридан-тўғри алоқа орқали маслаҳат бериш, декларацияларни тўлдириш бўйича кўрсатмалар билан буклетларни тарқатиш ва уюшмалар билан яқин ҳамкорлик киради.

Солиқ назоратида солиқ текширувларини ўтказишнинг махсус усуллари АҚШ солиқ органига минимал харажат эвазига маълум муваффақиятларга эришиш имконини беради. Ушбу декларацияларни ихтисослаштирилган компьютер дастури томонидан қайта ишлашда декларацияларни нотўғри маълумотларни тақдим этиш эҳтимоли даражасига кўра тартиблаш имконини берувчи махсус математик моделлар қўлланилади. Текширувни ўтказиш

<sup>166</sup>Книга Данных Налогового управления США за 2019 год <https://www.irs.gov/ru/about-irs/the-agency-its-mission-and-statutory-authority>. 9.09.2022.

<sup>167</sup> Яковлев Д. И. Проблемы правового регулирования проведения камеральной и выездной налоговых проверок // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2020. – №. 1 (132).

<sup>168</sup> Шешукова Т.Г., Баленко Д.В. Развитие налогового контроля: опыт зарубежных стран // Вестник Пермского университета. Экономика. 2013. № 3(18). С. 122-128.

<sup>169</sup> Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. М.: Дашков и Ко, 2002. (102 с.) 174 с.

тўғрисидаги яқуний қарор фақат тизимдаги носозликлар эҳтимолини истисно қилиш учун қўлда танлаш жараёнида қабул қилинади<sup>170</sup>.

Хитойнинг давлат солиқ тузилмаси ишончли тарзда дунёдаги “энг соғлом” тузилмалардан бири деб аташ мумкин. Бунинг сабаби шундаки, мамлакатимизда саноат мажмуаси муваффақиятли ривожланиб бормоқда, “солиқ тўлашдан бўйин товлаш”, “яширин иқтисодиёт” каби тушунчалар мавжуд эмас. Бундан ташқари, Хитойнинг умумий аҳолиси 1,5 миллиард кишига яқинлашмоқда ва меҳнатга лаёқатли фуқаролар ҳар ой ўз даромадларининг ¼ қисмини давлат ғазнасига тўлайдилар. Хитойда солиқлар нафақат жисмоний шахслар ва ташкилотлар томонидан, балки Хитойда ишлаётган чет эл фуқаролари томонидан ҳам тўланади. Бу давлат фойдасига пул маблағларининг мунтазам айланишини таъминлайди. Хитой давлат бюджетининг қарийб 95% солиқ тушумлари ҳисобидан шакллантирилади. Хитойда солиқ текширувларини ўтказиш солиқ инспекциялари - солиқ органлари ҳузурида ташкил этилган махсус бўлинмаларнинг юрисдикцияси остида. ХХРда солиқ инспекциялари солиқ органлари тизимининг барча даражаларида мавжуд: округ (округлар ёки шаҳарлар) миқёсидаги солиқ идораларидаги текширувдан тортиб ХХР Давлат солиқ бошқармаси (ГГНУ ХХР) инспекциясигача<sup>171</sup>.

Хулоса қилиб айтганда, дунёдаги ривожланган мамлакатларнинг камерал солиқ текшируви бўйича амалга ошираётган тажрибасидан мамлакатимиз солиқ назорати амалиётида фойдаланиш лозим. Шунингдек, уларнинг самарадорлигига эришиш учун такрорий ўзгаришларга дучор бўлган механизмлар, тўғри таҳлил қилиш ва мавжуд тажрибаларни амалиётимизга мослаштириш зарур.

## **Солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш, рақамлаштириш, солиқ тушумлари ва ислохотлари барқарорлашувининг асоси**

**Сайиджонов Ж.С**  
Магистрант

**Аннотация:** Ушбу мақолада солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш орқали солиқ тушумларини оширишнинг мумкин бўлган истиқ-боллари, бюджетга даромадлар тушумининг ошиши/камайтишига таъсир қилувчи омиллар, солиқ ислохотининг асосий йўналишлари ва давлат бюджетига солиқ тушумларини ошириш бўйича тегишли таклиф ва тавсиялар берилган.

<sup>170</sup> Морозов М.С. Зарубежный опыт повышения результативности налогового контроля // Вестник ассоциации вузов туризма и сервиса. 2009. № 2. С. 68-73.

<sup>171</sup> Налоговые проверки в Китае. Налоги Китая. Основные направления деятельности налоговых органов Китая. <http://topuch.ru/osnovnie-napravleniya-devatelenosti-nalogovih-organov-kitaya/index.html>. 9.09.2022.

**Калит сўзлар:** консолидациялашган бюджет, импорт, инфляция, бевосита солиқ, солиқ маъмуриятчилиги, ресурс солиқлари, утилизация йиғими, электрон ҳисобварақ-фактуралар, QR-кодлари асосида махсус назорат белгилари.

**Аннотация:** В данной статье представлены возможные перспективы увеличения налоговых поступлений за счет совершенствования налогового администрирования, факторы, влияющие на увеличение/уменьшение поступлений в бюджет, основные направления налоговой реформы, а также соответствующие предложения и рекомендации по увеличению налоговых поступлений в государство. бюджет.

**Ключевые слова:** консолидированный бюджет, импорт, инфляция, прямой налог, налоговое администрирование, ресурсные налоги, утилизационный сбор, электронные счета-фактуры, специальные контрольные отметки на основе QR-кодов.

**Annotation:** This article presents possible prospects for increasing tax revenues by improving tax administration, factors affecting the increase / decrease in budget revenues, the main directions of tax reform, as well as relevant proposals and recommendations for increasing tax revenues to the state. budget.

**Key words:** consolidated budget, import, inflation, direct tax, tax administration, resource taxes, recycling fee, electronic invoices, special control marks based on QR codes.

Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш орқали солиқ тушумларини оширишнинг мумкин бўлган истикболларини такдим этишдан олдин, уни ривожлантиришнинг амалдаги шароитларини кўриб чиқамиз. 2021 йил якунлари бўйича Консолидациялашган бюджет (Давлат бюджети ва Давлат мақсадли жамғармалари) даромадлари 196,4 трлн сўмни (ЯИМга нисбатан 26,7%) ташкил этди. 1-жадвалдан кўринадики, ЯИМга нисбатан Консолидациялашган бюджет даромадлари улуши динамикада деярли ўзгармаган ва аксинча ўсиш тенденциясига эга. Буни айниқса 2022 йил учун даромадлар прогнози тасдиқлайди - даромадларнинг ЯИМга нисбати 30,3% даражасида прогноз қилинмоқда.

### **Бюджетга даромадлар тушумининг ошиши/камайишига умуман қуйидаги омиллар таъсир этади:**

- республика иқтисодиётининг ўсиши;
- сўмнинг эркин айирбошлаш курсини жорий қилиш;
- пандемия вақтида карантин чораларининг жорий этилиши ва енгиллаштирилиши;
- солиқ маъмуриятчилигининг янги инструментларини жорий этиш.

**Солиқлар бўйича бюджетга тушумлар ошишига қуйидагилар таъсир этган:**

**Айланмадан олинадиган солиқ.** Сўнгги уч йил ичида ушбу солиқдан тушумлар (ЯСТ ўрнига жорий этилган) сезиларли даражада камайди. Айланмадан олинадиган солиқ тушумлари динамикасига қуйидаги омиллар таъсир кўрсатди ва таъсир кўрсатмоқда:

- солиқ ислоҳоти бошланиши билан айланмаси йилига 1 млрд сўмдан ортиқ бўлган кичик корхоналарни (илгари ЯСТ тўлаганларни) ҚҚС ва бошқа умумбелгиланган солиқларни тўлашга ўтказиш. Бу умумбелгиланган солиқларни тўловчилар сонининг жиддий ўсишига (ўсиш 19,4 баравар) ва соддалаштирилган тизим бўйича солиқ тўловчилар сонининг нисбатан юқори бўлмаган (1,9 баравар) ўсишига олиб келди;

- солиқ ислоҳоти бошланиши билан юридик шахслар - 50 гектар (2022 йилдан - 25 гектар) ва ундан ортиқ суғориладиган ер майдони мавжуд қишлоқ хўжалиги товар ишлаб чиқарувчиларини ягона ер солиғи тўлаш ўрнига айланмадан олинадиган солиқ тўлашга ўтиши тушумлар ўсишига сабаб бўлди;

Жадвал маълумотлари шуни кўрсатадики: - билвосита солиқларнинг улуши (2021 йилда - 34,2%) Давлат бюджети даромадлари таркибида 2019 йилдан бошлаб жиддий қисқарди.

- ресурс солиқларининг улуши камаймоқда (2021 йилда - 14%). Сабаблари: ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ ва юридик шахслар мол-мулкига солинадиган солиқ ставкаларининг пасайиши;

- бошқа даромадлар жиддий ўсмоқда (2021 йилда - 16%). Сабаблари: “НКМК” АЖ ва “ОКМК” АЖдан дивидендлар бўйича бюджетга тушуми-нинг ошиши.

**Тушумларнинг ўсиш динамикаси** таҳлили ҳақида батафсил тўхталамиз:

Солиқ тизимида замонавий ахборот-коммуникация технологиялари-ни кенг жорий этиш ҳисобига катта ишлар амалга оширилди ва оширил-моқда. Хусусан, сўнгги уч йилда солиқ назорати бўйича ахборот-коммуникация технологиялари жорий этилмоқда:

- электрон тизимлар

• солиқ тўловчилар томонидан солиқ мажбуриятларини бажармаслик ёки тўлиқ бажармаслик хавфи даражасига қараб уларни сегментлаш билан солиқ хавфи таҳлили;

• солиқ тўловчининг шахсий кабинети орқали солиқ ҳисоботи;

• солиқ тўловчилар ва уларнинг ҳисобварақларини рўйхатдан ўтказиш;

- ҚҚС тўловчиларни рўйхатдан ўтказишнинг махсус тизими;

- товарлар ва хизматларнинг идентификация кодларини жорий этиш билан электрон ҳисобварақ-фактуралар, шунингдек ҚҚС бўйича солиқ узилиши коэффициенти тўғрисида маълумот бериш тизими;

- QR-кодлари асосида махсус назорат белгиларини рўйхатдан ўтказиш ва сканерлаш тизими;

- онлайн-касса аппаратлари ва онлайн-терминалларнинг ахборот тизими;

кўчмас мулк ижара шартномаларини ҳисобга қўйишга мўлжалланган E-Ijara (ijara.soliq.uz) электрон сервис;

Давлат бюджетининг 2019-2021 йиллардаги ижроси ҳақида маълумот<sup>172</sup>

	2019 й.		2020 й.		2021 й.		Ўсиш 20 21/2019
	сумма	салмо ғи %да	сумма	салм оғи %да	сумма	салм оғи %да	%да
<b>Давлат бюджети даромадла ри</b>	<b>112 165</b>		<b>132 938</b>		<b>164 681</b>		<b>146,8</b>
шу жумладан:							
<b>1. Билвоси та солиқлар - жами</b>	46 429	<b>41,4</b>	46 428	<b>34,9</b>	56 292	<b>34,2</b>	<b>121,2</b>
<b>2. Бевосит а солиқлар - жами</b>	31 677	<b>28,2</b>	45 207	<b>34,0</b>	58 930	<b>35,8</b>	<b>186,0</b>
<b>3. Ресурс солиқлари ва мол- мулк солиғи</b>	19 681	<b>17,5</b>	21 257	<b>16,0</b>	23 036	<b>14,0</b>	<b>117,1</b>
<b>4. Бошқа даромадла р ва солиқ бўлмаган тушумлар</b>	14 379	<b>12,8</b>	20 046	<b>15,1</b>	26 423	<b>16,0</b>	<b>183,8</b>

- - асосий воситалар, номоддий активлар ва товар-моддий ресурсларни ҳисобга олиш, товарларнинг келиб тушиши ва қолдиғи таҳлили, онлайн-ҳисоби ва кузатиб боришни юритиш учун “E-aktiv” (E-ombor, виртуал омбор) ахборот тизими.

<sup>172</sup> Ушбу маълумотлар ҳар йилги бюджет параметрлари маълумотлари асосида шакллантирилди.

**Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи.** Жаҳоннинг аксарият мамлакатлари ЖШДСнинг прогрессив шкаласидан фойдаланади, чунки бу бир текис шкалага нисбатан анча адолатли тизимдир. Бир текис шкалада: 1 млн сўм оладиган фаррош ва 100 млн сўм оладиган тадбиркор бир хил — солиқни даромадининг 12%и миқдорида тўлайди. Бундан ташқари, илгари амалда бўлган ЖШДСнинг прогрессив шкаласида 0% ва 7,5% каби ставкалар бўлган.

Шу муносабат билан амалдаги 12%лик ягона солиқ ставкаси билан бир қаторда, масалан, ойига МҲЭКМнинг 10 бараваридан ошадиган (ҳозир МҲЭКМ - 920 минг сўм) даромадлар бўйича 17-20% даражасида оширилган солиқ ставкасини ҳам кўриб чиқиш ва жорий этиш зарур. Яъни ойлик иш ҳақи 9 200 минг сўмдан ошган тақдирда ошган суммага оширилган ставка бўйича солиқ солинади.

**Айланмадан олинадиган солиқ.** Айланмаси 1 млрд сўмгача бўлган кичик корхоналар учун ягона солиқ тўлови ўрнига жорий этилган. Президентнинг 2018 йил 26 июндаги ПФ-5468-сон Фармониға мувофиқ, йиллик айланма (тушум)нинг 1 млрд сўм этиб белгиланган чегаравий миқдори 3 йилда камида бир марта қайта кўриб чиқилади. Бироқ Фармон қабул қилинганига деярли 4 йил ўтди, йиллик айланманинг миқдори ҳали қайта кўриб чиқилмаган.

Шу муносабат билан Президент Фармони ижросини таъминлаш ва айланмадан олинадиган солиқни ҳисоблаб чиқариш учун йиллик айланманинг чегаравий миқдорини 3 млрд сўмгача ошириш зарур. Бундан ташқари, аксарият хорижий мамлакатларда солиқ солишнинг соддалаштирилган тизимиға ўтиш учун иккита ва ундан ортиқ мезонлар қўлланилишини ҳисобға олиб, айланмадан олинадиган солиқ тўловчилар учун иккинчи мезон – ходимлар сони мезонини жорий этиш зарур.

### **Жисмоний шахслар мол-мулк солиғи объектини ҳисобға олишдаги муаммолар ва уни такомиллаштириш йўллари**

**Севинчев С.С**  
Фискал институт  
мустақил тадқиқотчиси

**Аннотация:** Мамлакатимизда жисмоний шахсларнинг кўчмас мулкларини ҳисобға олиш ва уларға нисбатан имтиёзлар қўлланилишидаги муаммолар ўрганиб чиқилган. Таҳлил натижалари бўйича, ҳалқаро

тажрибалар асосида жисмоний шахслар мол-мулк солиғи ҳисоблаш тизимини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** Солиқ маъмуриятчилиги, солиқ, мол-мулк, мол-мулк солиғи, солиққа тортиш механизми, бюджет.

**Аннотация:** В тезисе изучены проблемы учета недвижимого имущества физических лиц и применения к ним налоговой льготы. По результатам анализа разработаны предложения по совершенствованию системы расчета налога на имущество физических лиц с учетом международного опыта.

**Ключевые слова:** Налоговое администрирование, налог, имущество, налог на имущество, механизм налогообложения, бюджет.

**Abstract:** The thesis examines the problems of accounting for real estate of individuals and applying tax benefits to them. Based on the results of the analysis, proposals were developed to improve the system for calculating property tax for individuals, taking into account international experience.

**Key words:** Tax administration, tax, property, property tax, taxation mechanism, budget.

Маълумки, маҳаллий бюджетларнинг даромадлигини таъминлашда ресурс солиқлари, шу жумладан, ер ва мол-мулк солиқлари алоҳида ўрин тутди.

Шу сабабли, жисмоний шахсларнинг ер ва мол-мулк солиқлари маъмуриятчилигидаги муаммоларни ўрганиш, самарадорлигини оширишга қаратилган таклифлар ишлаб чиқиш зарур деб ҳисоблаймиз.

Ўзбекистон Республикаси қонунчилигида мол-мулк фуқаролик ҳуқуқлари объекти сифатида кўчмас мулкка ва кўчар мулкка бўлиниши белгилаб қўйилган.

Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига мувофиқ, Республикамизда жисмоний шахслардан олинадиган мол-мулк солиғини объекти бўлиб фақат кўчмас мулк объектлари ҳисобланади.

Яъни, уй-жойлар, квартиралар, дала ҳовли иморатлари, тадбиркорлик фаолияти ва (ёки) даромад олиш учун мўлжалланган яшаш учун мўлжалланмаган кўчмас мулк объектлари, қурилиши тугалланмаган яшаш учун мўлжалланмаган объектлар, кўп квартирали уйларга узвий боғлиқ бўлган автомашина турар жойлари, шунингдек бошқа иморатлар, бинолар ва иншоотлар жисмоний шахслардан олинадиган мол-мулк солиғининг солиқ солиш объекти ҳисобланади.

**1-жадвал****Ўзбекистонда 2022-2023 йилларда мол-мулк ва ер солиқларини тўловчи жисмоний шахслар тўғрисида маълумот**

№	Солиқ турлари	2022 й	2023 й	Фарқи	
				+;-	%
1	Мол-мулк солиғи тўловчилар	7 657 102	7 781 905	124 803	101,6
2	Ер солиғи тўловчилар	7 036 347	7 114 986	78 639	101,1

Жисмоний шахслардан олинадиган мол-мулк солиғи кўчмас мулкка бўлган ҳуқуқларни давлат рўйхатидан ўтказувчи орган томонидан белгиланадиган солиқ солиш объектларининг кадастр қийматида ҳисобланади.

**2-жадвал****Ўзбекистонда 2022-2023 йилларда жисмоний шахслар томонидан тўланган мол-мулк ва ер солиқлари тўғрисида маълумот**

№	Солиқ турлари	2022 й	2023 й	Фарқи	
				+;-	%
1	мол-мулк солиғи тушуми млрд,сўмда	1164,2	1 488,4	324,2	127,8
2	ер солиғи тушуми млрд,сўмда	2453,7	2 872,0	418,3	117,0

Жаҳон амалиётида кўчмас мулк учун солиқ ер ва унинг устида қурилган бино, яшаш ёки тадбиркорлик фаолиятини юритиш учун мўлжалланган иншоотлар учун ундирилади. Баъзи мамлакатларда мол-мулк ва ер солиғи ўрнига икковини қўшган ҳолда кўчмас мулк солиғи жорий этилган. Мулк солиғи уй-жойларнинг бозор қийматидан келиб чиқиб ҳисобланади. Шунингдек, мулк солиғини ҳисоблашда мулкни жойлашган жойидан келиб чиқиб ставкалар ҳамда чегирма ва имтиёзлар қўлланилади.

Жумладан, Англия, Япония, Италия, АҚШ, ва бошқа ривожланган давлатларда кўчмас мулкка солиқлар бозор қийматидан келиб чиқиб ҳисобланади.



Ўтказилган таҳлиллар шуни кўрсатмоқдаки, Республикамизда мол-мулк солиғи маъмуриятчилигидаги асосий муаммолардан бири солиққа тортиш объектини аниқлаш ҳисобланади.

жисмоний шахсларни мол-мулк солиғи бўйича солиққа тортиш объектини аниқлашдаги асосий муаммолар қуйидагилардан иборат:

- ҳисобга олинмаган кўчмас мулк объекларини аниқлаш бўйича аниқ механизмнинг мавжуд эмаслиги;

- мол-мулк қийматини объектив аниқлашнинг имкони мавжуд эмаслиги;

- солиқ хизмати органлари билан кадастр ташкилоти маълумотлар базасининг ўзаро тўлиқ интеграциялашмаганлиги;

- мол-мулки мавжуд жисмоний шахсларнинг мулкка эгалик қилиш ҳуқуқини берувчи ҳужжатларнинг мавжуд эмаслиги;

- жисмоний шахслар томонидан турар-жой объектларини кадастр паспортларини шакллантиришда кадастр идораларининг хизмат кўрсатиш нархларининг юқорилиги.

Шунингдек, Солиқ кодексда мол-мулк солиғидан берилган имтиёзлар алоҳида тоифадаги шахсларга эгалигидаги мулкларга нисбатан тадбиқ қилиниб, имтиёзга эга бўлган фуқаро қарамоғида вояга етган ва даромадга эга бўлган оила аъзолари инобатга олинмаган. Бу эса солиққа тортишнинг адолатлилиқ тамойилига тўғри келмайди.

Фикримизча, жисмоний шахслар томонидан тўланадиган мол-мулк солиғи такомиллаштирилиши қуйидаги йўналишларда амалга оширилиши мақсадга мувофиқ бўлади.

-республикамизда мол-мулкни баҳолашнинг холис ва адолатли тизимини йўлга қўйиш.

-ҳисобга олинмаган кўчмас мулк объекларини аниқлаш бўйича аниқ механизм жорий этиш. Бунда солиқ тизимини маҳалла даражасигача тушириш тизими ўзини ижобий натижасини бериши мумкин.

-жисмоний шахслар мол-мулк қийматининг ошиб борилишига боғлиқ равишда табақалашган прогрессив ставкаларнинг такомиллаштириш керак. Бунинг натижасида тўлиқ фойдаланилмаётган дабдабали уй-жойларга сарф

## Норуда фойдали қазилмаларни ҳисобга олиш жараёнларини автоматлаштириш ҳамда ушбу маълумотларни солиқ органлари маълумотлар базасига интеграция қилишнинг муаммо ва истиқболлари

Турсунбоев А.Ю

Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси

**Аннотация:** Мазкур тезисда қаттиқ турдаги фойдали қазилмаларни саноат усуслида қазиб олиш жараёнига жалб этилган иштирокчилар занжирини тузиш, портлатиш натижасида ҳосил бўлган фойдали қазилмаларни ҳисобга олиш, портлатиш саноати корхоналари бўйича ваколатли орган маълумотларини солиқ органлари маълумотлар базасига интеграция қилиш ҳамда ҳақиқий реализациясини назорат қилиш бўйича таклиф ва тавсиялар шакллантирилган.

**Калит сўзлар:** Ер қаъри, минерал хом ашё, қаттиқ турдаги фойдали қазилмалар, тоғ жинслари, геология қидирув ишлари

**Аннотация:** Статъе сформированы предложения и рекомендации по созданию цепочки участников, участвующих в процессе промышленной добычи твердых полезных ископаемых, учету полезных ископаемых, добытых в результате взрывных работ, интеграции информации компетентного органа о предприятиях взрывной отрасли в базу данных налоговыми органами, а также контроль за их фактическим выполнением.

**Ключевые слова:** Недрa, минеральное сырье, твердые полезные ископаемые, горные породы, геологоразведка.

**Abstract:** State formation of proposals and recommendations for organizational and chain participants, participants in the process of industrial production of solid and useful minerals, useful minerals, production and results of explosive work, integration of information of the competent body and enterprises of the explosive industry and branch tax authorities, as well as control of ix fakticheskim vpolneniem.

**Key words:** Subsoil, mineral acid, solid minerals, mining, geological exploration.

Мамлакатимизни янада ривожланиш геология-қидирув ишлари ҳажмини кескин ошириш, соҳага хусусий инвесторлар ва илғор хорижий компанияларни кенг жалб қилиш орқали юқори даражада қўшимча қиймат яратиш Янги Ўзбекистон тараққиёт стратегиясининг асосий вазифаларидан бири ҳисобланади.

Сўнги йилларда ер ости бойликларини солиққа тортиш тизими ислоҳ қилинди ва солиқ ставкалари унификация қилиниб, солиққа тортишнинг шаффоф механизмлари ишлаб чиқилди.

Айниқса норуда қурилиш материаллари бўйича солиқ ставкалари икки гуруҳга дарё ўзанлари, текисликлар ва сойларда жойлашган фойдали

қазилмалар ҳамда тоғ жинслари ҳисобланадиган фойдали қазилмаларга ажратилди.

Тоғ жинслари ҳисобланадиган табиий безактошдан блоклар, арраланадиган харсангтош, харсангтош, гипс тоши, гипс ва ангидрид, ганч, мрамор, оҳактош-чиғанок, оҳактош, доломитлар, қурилишда ишлатиладиган майда тошлар, базальт, гранитлар, гранодиоритлар, граносиенитлар, сиенитлар, порфиритлар, диабаз-порфиритлар, габбро, сланец жинслари, карбонат хом ашёси, травертинлар бир гуруҳга, ғишт-черепица хом ашёси, лёсслар ва лёссимон жинслар, қурилиш қуми, қумтошлар, қум-шағал аралашмаси иккинчи гуруҳга жамланди.

Солиқ тўловчиларга ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаб чиқишда дастлабки ишлов бериш, қайта ишлаш ва транспортда ташиш харажатларини чегириш имконияти берилди.

Норуда фойдали қазилмалар бўйича солиқ ислохотларини амалга оширишнинг кейинги босқичида қазилма ҳажмини ўлчашда муаммолар сақланиб қолаётган тоғ жинслари ва ғишт-черепица хом ашёси, лёсслар ва лёссимон жинслар ҳажмини назорат қилишдан иборат бўлиши лозим.

Бугунги кунда каналлар, суғориш ва коллектор-дренаж тармоқларининг соҳил бўйидаги тупроқ уюмларидан қурилиш материали сифатида фойдаланишга рухсат берилган бўлсада, уларни геологик жиҳатдан ўрганиш мумкин эмаслиги ҳамда қазилма ҳажмини ўлчовдан ўтказиш имконияти чекланганлиги сабабли ушбу тармоқ корхоналарида соғлом рақобат муҳити шаклланмаган.

Мамлакатимизда ўтган давр мобайнида норуда фойдали қазилмаларни ўз ичига олган ер қаъри участкаларини фойдаланишга беришнинг тартиб-таомилларини соддалаштириш ва иқтисодиётнинг норуда хом ашё базасини ривожлантириш бўйича салмоқли ишлар амалга оширилди.

Шунингдек, каналлар, суғориш ва коллектор-дренаж тармоқларининг соҳил бўйидаги тупроқ уюмларидан қурилиш материали сифатида фойдаланишга рухсат этилди.

Бироқ, мазкур тартибда ер участкасини ажратиш тизими ер қаъри участкаларини фойдаланишга бериш билан боғлиқ нормаларга номувофиқлигича қолмоқда.

Сув фонди минтақасидаги ерларда жойлашган тупроқ уюмларидан ғишт-черепица маҳсулотларини ишлаб чиқаришда кенг фойдаланиб келинмоқда.

Бунинг ҳуқуқий асоси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг “Ўзбекистон Республикаси ҳудудидаги сув объектларининг сувни муҳофаза қилиш ва санитария-муҳофаза зоналарини белгилаш тартиби тўғрисидаги низомни тасдиқлаш ҳақида” 2019 йил 12 декабрдаги 981-сон қарорида баён қилинган.

Ушбу қарорга асосан, каналлар, суғориш ва коллектор-дренаж тармоқларининг соҳил бўйидаги тупроқ уюмлари қурилиш материаллари сифатида ишлатиш учун муддатли (вақтинча) фойдаланишга ёки ижарага шартнома асосида берилиши мумкин.

Бироқ мазкур тупроқ уюмларини ҳом-ашё сифатида ишлатишга беришдан олдин гишт-черепица маҳсулотлари учун халқаро стандартлар талаби ўрганилмасдан қолмоқда.

Шунингдек, қурилишда фойдаланилган тупроқ ҳом-ашёси таркибидаги минерал тузлар маълум муддат ўтгандан сўнг ўзининг салбий оқибатларини кўрсатмоқда.

Бундан ташқари мазкур фойдали қазилмаларнинг ҳажми геологик жиҳатдан ўрганилмаганлиги, захираси давлат фойдали қазилмалар бўйича Давлат комиссияси балансига киритилмаганлиги сабабли, геология соҳасидаги ваколатли орган назоратидан четда қолмоқда.

Ер қаърини геологик ўрганишда ундан фойдаланиш ва муҳофаза қилиш, фойдали қазилмаларни қазиб олиш, минерал ҳом ашёни қайта ишлаш, шунингдек, кон ишларини геология-маркшейдерлик таъминлаш борасида юридик ва жисмоний шахсларнинг қонун ҳужжатлари ҳамда норматив ҳужжатлар талабларига риоя этиши юзасидан давлат назорати Кон-геология фаолиятини назорат қилиш инспекцияси томонидан амалга оширилади.

Шунингдек, фойдали қазилмалардан ноқонуний фойдаланиш аниқланган ҳолатлар бўйича тегишли ҳужжатларни расмийлаштириш, маркшейдерлик ишларини амалга оширган ҳолда етказилган зарар миқдорини аниқлаш мазкур органнинг асосий вазифаси ҳисобланади.

Юқорида таъкидланганидек, каналлар, суғориш ва коллектор-дренаж тармоқларининг соҳил бўйидаги тупроқ уюмлари геологик жиҳатдан ўрганилмаганлиги, Кон-геология фаолиятини назорат қилиш инспекциясининг назорт объекти ҳисобланмаганлиги сабабли мазкур минтақада қазиб олинган қазилмалар ҳисоби мавжуд эмас.

Мамлакатимизда ички бозорни қурилиш материаллари билан таъминлаш бугунги куннинг долзарб вазифаси ҳисобланганлиги боис, истисно тариқасида каналлар, суғориш ва коллектор-дренаж тармоқларининг соҳил бўйидаги тупроқ уюмларидан қурилиш материали ишлаб чиқаришда фойдаланилмоқда.

Бироқ бу жараён тадбиркорлик субъектларига ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ ҳисобини юритмаслик имкониятини бермайди.

Сўнгги йилларда мамлакатимизнинг тоғли ва тоғ олди минтақаларида нометалл фойдали қазилмаларнинг истиқболли майдонларини кидириш ишлари кенг миқёсда олиб борилмоқда.

Фойдали қазилма турларидан арраланадиган харсангтош, харсангтош, мрамор, оҳактош-чиғанок, оҳактош, доломитлар, қурилишда ишлатиладиган майда тошлар, базальт, гранитлар, гранодиоритлар, граносиенитлар, сиенитлар, порфиритлар, диабаз-порфиритлар, габбро, сланец жинслари, карбонат ҳом ашёси, травертинлар тоғли минтақаларда ва (ёки) тоғ олди минтақаларида жойлашган.

Мазкур тадбирлар аниқ меъёрлар ва белгиланган тартиблар асосида Ўзбекистон Республикаси Саноат хавфсизлиги давлат қўмитаси назорати остида амалга оширилади.

Шундай экан қатъий ҳисобда турувчи мазкур моддаларнинг портлатиш ишларида сарфланиши натижасида қазиб (ажратиб) олинган фойдали қазилмалар миқдори аниқ бўлади.

Бироқ мазкур фойдали қазилмаларнинг ҳажми тўғрисида маълумотлар солиқ органларида мавжуд эмас. Яъни, бажарилган ишлар доирасида амалга ошириладиган ўзаро ҳисоб-китобларда ер қаъридан фойдаланувчилар (буюртмачи) томонидан маблағлар портлатиш ишлари натижасида қазиб олинган фойдали қазилма ҳажмидан келиб чиқиб ҳисоб-китоб қилинади.

Мазкур ишлар якунида тарафлар томонидан ҳисоб-китоб фактуралар расмийлаштирилсада, қазилма ҳажми тўғрисидаги маълумотлар тузилган шартномаларда акс этмоқда.

Ушбу шартномалар солиқ органларида ҳисобга олинмаганлиги ва (ёки) портлатиш натижасида қазиб олинган қазилмалар ҳажми фақатгина шартномаларда қоғоз шаклида қолиб кетиши натижасида қаттиқ турдаги фойдали қазилмаларни саноат усуслида қазиб олиш ҳисоби юритилмасдан қолмоқда.

Мазкур ҳолат фойдали қазилмаларнинг нақд пулга сотилиши, банкдан ташқари айланиши ва ҳисоб-китоб фактураларда акс эттирилмасдан қолишига имконият бермоқда.

Бунинг натижасида иқтисодиётдаги яширин айланманинг улуши юқори даражада сақланиб қолишига олиб келади.

Мавзу бўйича ўрганишлар асосида қуйидаги хулоса ва таклифлар шакллантирилди:

1. Гишт заводлар учун хом ашё базасини аниқ белгилаш мақсадида ушбу йўналишдаги корхоналарга хом ашё қазиб олиш учун рухсатнома (лицензия) бериш тартибини ислоҳ қилиш;

2. Деворбоп курилиш материалларини ишлаб чиқариш учун соддалаштирилган тартибда ер қаъри участкаларини беришни жорий қилиш;

3. Каналлар, суғориш ва коллектор-дренаж тармоқларининг соҳил бўйидаги тупроқ уюмлари эгаллаган майдонларни муддатли ижарага бериш тизими ўрнига ушбу майдонлардаги тупроқ уюмлари ҳажмини аниқлаб “e-auction” платформаси орқали реализация қилиш.

## **Фойда солиғини ҳисоблашда харажатларни аниқлашнинг долзарб масалалари**

**Қулдошев С.С**  
Магистрант

**Аннотация:** Мақолада хўжалик юритувчи субъектлар томонидан фойда солиғини ҳисоблашда харажатларни категориялаш, иқтисодий жиҳатдан оқланган ва оқланмаган харажатларга таснифлаш зарурлигини асослайди,

амалий мисоллар ёрдамида таҳлил қилган ҳолда солиқ қонунчилигида фойда солиғи ҳисоб-китобининг 2-иловасида харажатларни акс эттиришда эътибор қаратилиши лозим бўлган жиҳатлар ёритиб берилган.

**Калит сўзлар:** корхона харажатлари, харажатларни таснифлаш, иқтисодий оқланган ва оқланмаган харажатлар, ишлаб чиқариш таннархига киритиладиган харажатлар, давр харажатлари, молиявий фаолият бўйича харажатлар, фавқулоддаги зарарлар, фойда солиғи ҳисобкитоби

**Аннотация:** В статье обосновывается необходимость категоризации затрат при исчислении налога на прибыль хозяйствующими субъектами, их классификации на экономически обоснованные и необоснованные затраты, проводится анализ с помощью практических примеров, выделяются аспекты налогового законодательства, которые следует рассмотреть в приложении 2 к расчету налога на прибыль.

**Ключевые слова:** операционные расходы, классификация затрат, экономически обоснованные и необоснованные расходы, затраты, включаемые в себестоимость продукции, текущие расходы, финансовые расходы, чрезвычайные убытки, расчет налога на прибыль

**Annotation:** The article substantiates the need to categorize costs in the calculation of income tax by economic entities, their classification into economically justified and unjustified costs, analyzes using practical examples, highlights aspects of tax legislation that should be considered in Appendix 2 to the calculation of income tax.

**Keywords:** operating expenses, classification of costs, economically justified and unjustified expenses, expenses included in the cost of production, current expenses, financial expenses, extraordinary losses, income tax calculation

Ҳозирги вақтда “иқтисодий оқланган ва асослилик” тушунчаси баҳоловчи ҳисобланади. Қонунчиликда солиқ тўловчининг у амалга оширади-ган иқтисодий фаолият турига қараб фойда солиғини ҳисоблаш учун ҳисобга олиши мумкин бўлган барча харажатларини батафсил тавсифлашни назарда тутиш лозим.

1. Харажатлар, агар улар даромад олишга қаратилган фаолиятни амалга ошириш учун қилинган бўлса, оқланади ва иқтисодий жиҳатдан асосланади. Шу билан бирга, бундай фаолиятнинг натижаси эмас, балки фақат мақсади ва йўналиши муҳимдир.

2. Харажатларнинг иқтисодий мақсадга мувофиқлигини уларнинг мақсадга мувофиқлиги, рационаллик, самарадорлик ёки олинган натижасига қараб баҳолаш мумкин эмас.

3. Молия-хўжалик фаолиятининг мақсадга мувофиқлиги, рационаллик, самарадорлиги фақат солиқ тўловчининг ўзи томонидан баҳоланиши мумкин, чунки у ўз фаолиятини мустақил ва ўз таваккалчилигида амалга оширади.

4. Ташкилот томонидан қилинган барча харажатлар дастлаб оқланган деб ҳисобланади.

Биринчи навбатда корхонада харажатларни таснифлаш лозим.

Маҳсулот ишлаб чиқариш ва сотиш, ишларни бажариш ва хизматларни кўрсатиш учун корхона бир қанча харажатлар қилади. Улар қўйидагича таснифланади:

- маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархига киритиладиган харажатлар;
- давр харажатлари;
- молиявий фаолияти бўйича харажатлари;
- фавқулодда зарарлар

**Маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархига киритиладиган харажатлар** - ишлаб чиқариш жараёнининг мураккаблилигига қараб харажатлар тавсифи яна аналитик ҳисобни ҳам талаб қилади. Бунда ҳар бир маҳсулот, бажариладиган ишлар, қилинадиган хизматлар бирлигига қилинадиган ишлаб чиқариш харажатларининг меъёрини белгилаш зарур.

**Давр харажатлари** - бевосита ишлаб чиқариш жараёни билан боғлиқ бўлмаган харажатлар, яъни хўжалик субъектини бошқариш харажатлари, маҳсулотни сотиш харажатлари ва умумхўжалик аҳамиятига эга бўлган бошқа харажатлар.

**Молиявий фаолият бўйича харажатлар** фоизлар бўйича харажатлар, чет эл валютаси операциялари бўйича салбий курс фарқлари, молиявий фаолият бўйича бошқа харажатларни ўз ичига олади

**Фавқулоддаги зарарлар** – бу корхонанинг фаолияти билан боғлиқ бўлмаган ҳодисалар ёки операциялар натижасида вужудга келадиган кутилмаган харажатлар моддаларидир. Бу камдан кам учрайдиган ходиса корхона фаолиятига боғлиқ эмас.

Беларус Давлат унверситетининг профессори А.А. Пилипенконинг “Нормативно-прикладные аспекты понимания экономической обоснованности затрат” мақоласида фойда солиғини ҳисоблаш учун харажатларнинг иқтисодий мақсадга мувофиқлигининг назарий ва амалий жиҳатлари кўриб чиққан. Муаллиф фойдани солиққа тортишда харажатларни аниқлашни ҳуқуқий тартибга солиш даражаси етарли эмас, деган хулосага келган. Муаллиф фойда солиғини ҳуқуқий тартибга солиш бўйича хорижий тажрибани таҳлил қилиш нуктаи назаридан солиқ қонунчилигида харажатларни иқтисодий жиҳатдан асосли деб эътироф этиш мезонларини белгилаш зарурлигини асослайди.

Харажатлар бевосита ва билвосита ишлаб чиқаришга боғлиқ бўлса, бу харажатлар чегириладиган харажатлардир:

- даромад олишга қаратилган фаолиятни амалга ошириш мақсадида қилинган бўлса. Мисол учун-Тендерда қатнашиши (*тендерда қатнашиши учун йиғим, тендер харажатларни тайёрлаш бўйича ва бошқа харажатлар*), лекин оқибатда тендерда ташкилот ютиб чиқмади.

- тадбиркорлик фаолиятини сақлаб туриш ёки ривожлантириш учун зарур бўлса ёхуд хизмат қилса ва харажатларнинг тадбиркорлик фаолияти билан алоқаси аниқ асосланган бўлса. Мисол учун- ташкилот ЯТТ ёки юр. шахсга – айланмадан олинадиган солиқ тўловчига конластинг хизматлари учун ҳақ тўлади. Бунда шартнома, ҳисоб-фактура ва хизмат кўрсатганлик тўғрисида ҳисобот мавжуд.

-қонун ҳужжатларининг қоидаларидан келиб чиқса. Мисол учун – корхона ишлаб чиқарилган маҳсулотини сотиш учун муовфиқлик сертификат керак, бунинг учун қоида бўйича тегишли ташкилот билан шартнома тузиб харажат қилади ва муовфиқлик сертификатини олади.

Солиқ органи харажатларни асоссиз деб топишга уринишининг сабаблари:

-даромад келтирмади; -ташкилот зарар кўрди;

-харажат ташкилотнинг молиявий ҳолатига мос келмайди; -харажатлар компаниянинг асосий фаолияти билан боғлиқ бўлмаган;

-жуда қиммат мулк сотиб олинди, масалан, ҳашаматли автомобиль, офисда дизайнни таъмирлаш амалга оширилди. Лекин бу компания автоматик равишда уларни иқтисодий жиҳатдан оқланмаган деб тан олиши керак дегани эмас.

Компаниянинг харажатлари фойда билан эмас, балки унинг фаолиятининг характери билан боғлиқ бўлиши керак. Улар солиқ даврида сотишдан олинган даромадлар мавжудлиги ёки йўқлигидан қатъий назар ҳисобга олинади. Солиқ тўловчи ўз таваккалчилиги остида мустақил фаолият юритади ва унинг самарадорлиги ва мақсадга мувофиқлигини баҳолашга ҳақли.

Энди бир нечта вазиятил масалан кўриб чиқамиз:

1. Суд харажатлари фойда солиғи ҳисоб-китобида чегириладиган харажатлар ҳисобланишини тушуниш учун суд жараёни нима билан боғлиқ эканлигини билиш зарур. Агар солиқ солинадиган даромад олиш билан боғлиқ бўлса, суд харажатлари чегириладиган харажатлар бўлиши мумкин (СК 305-м.).

2. Бола туғилганда бериладиган нафақа Пенсия жамғармаси маблағларидан тўланади. Бироқ агар сиз бола туғилиши муносабати билан моддий ёрдам тўласангиз - бу чегирилмайдиган харажат бўлади (СК 317-м. 6-б.).

Бола 2 ёшга тўлгунча бериладиган нафақа ва вақтинча меҳнатга лаёқатсизлик варақаси бўйича нафақа - чегириладиган харажатдир, сабаби қонун ҳужжатларининг қоидаларидан келиб чиққан (СК 305-м. 4-қ. 3-б.).

3. Нотижорат ташкилотларига тўланадиган бадаллар, йиғимлар ва бошқа тўловлар чегирилмайди (*бундан бундай бадалларни, йиғимларни ва бошқа тўловларни тўлаш қонун ҳужжатларида назарда тутилган ва (ёки) ушбу бадалларни, йиғимларни ва бошқа тўловларни тўлаган солиқ тўловчилар томонидан фаолиятни амалга оширишининг шарти ёхуд мазкур ташкилотлар томонидан солиқ тўловчилар ўз фаолиятини юритиши учун зарур хизматлар тақдим этишининг шарти бўлган ҳоллар мустасно*) (СК 317-м. 29-б.).

Касаба уюшмаси ташкилотлари - бу фуқароларнинг ихтиёрий жамоат бирлашмаси ("*Касаба уюшмалари тўғрисида*"ги Қонун 3-м.). Бинобарин, касаба уюшмасига МҲФнинг 1%и миқдорида ҳар ойлик ажратмалар чегирилмайдиган харажатлардир.

Шундай қилиб, солиқ солинадиган суммаларни ҳисоблашда корхона харажатларини киритиш иқтисодий мақсадга мувофиқлик тамойили асосида амалга оширилиши керак. Шу билан бирга, бирон бир қонун ҳужжатларида



харажатларнинг оқилоналиги тўғрисида аниқ тушунча мавжуд эмас. Мезон баҳоловчи хусусиятга эга бўлиб, солиқ текширувлари давомида бир қатор саволлар ва низоларни келтириб чиқаради.

Юқорилардан келиб чиқиб таклиф қилинади:

1. Иқтисодий оқланган ва оқланмаган харажатларни таснифлаш зарур.
2. Харажатларни категориялаш керак, яъни мажбурилик ва ихтиёрилик.
3. Харажатлар, агар улар даромад олишга қаратилган фаолиятни амалга ошириш учун қилинган бўлса, бундай харажатлар оқланган ва иқтисодий жихатдан асосланган ҳисобланади. Шу билан бирга, бундай фаолиятнинг натижаси эмас, балки мақсади ва йўналиши муҳимдир.

## **Yangi o‘zbekistonda erkin iqtisodiy hududlarning faoliyati va ahamiyati**

**Qo‘lyiyev U.R**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Maqolada erkin iqtisodiy hudud (zona) tushunchasi va uning mohiyati, o‘ziga xos xususiyatlari, unga doir qabul qilingan normativ-huquqiy hujjatlarning ahamiyati, Yangi O‘zbekiston davrida erkin iqtisodiy hududlarda yaratilgan soliq imtiyozlar haqida so‘z yuritilgan. Unda erkin iqtisodiy hududlarda ishlab chiqarish, tadbirkorlik, savdo, transport logistika xizmatlarini rivojlantirish va xorijiy investitsiyalarni jalb qilish borasida amalga oshirilayotgan chora-tadbirlar bayon qilingan.

**Kalit so‘zlar:** Erkin iqtisodiy hudud, soliq, imtiyoz, davlat, qonun, qaror, moliya, daromad, korxonalar, transport, infratuzilma, bojxona, tadbirkorlik, subyekt, savdo.

**Annotatsiya:** В статье рассматривается понятие свободной экономической зоны и ее сущность, особенности, значение принятых в отношении нее правовых документов, а также некоторые аспекты льгот, создаваемых в свободных экономических зонах. Описаны меры, реализуемые в свободных экономических зонах для развития производства, предпринимательства, торговли, транспортно-логистических услуг и привлечения иностранных инвестиций.

**Ключевые слова:** Свободная экономическая зона, налог, льгота, государство, закон, решение, финансы, доходы, предприятие, предпринимательство, транспорт, инфраструктура, таможня, субъект, торговля.

**Annotation:** The article discusses the concept of a free economic zone and its essence, features, the significance of legal documents adopted in relation to it, as well as some aspects of the benefits created in free economic zones. The measures implemented in free economic zones for the development of production,

entrepreneurship, trade, transport and logistics services and attracting foreign investment are described.

**Key words:** Free economic zone, tax, benefit, state, law, decision, finance, income, enterprise, entrepreneurship, transport, infrastructure, customs, subject, trade.

Erkin iqtisodiy hudud, bu yangi ishlab chiqarish quvvatlarini barpo etish, yuqori texnologik ishlab chiqarishni rivojlantirish, zamonaviy raqobatbardosh, import o‘rnini bosuvchi, eksportga yo‘naltirilgan tayyor sanoat maxsulotlarini ishlab chiqarishni o‘zlashtirishga faol jalb etish, shuningdek, ishlab chiqarish, muhandislik-kommunikatsiya, yo‘l-transport, ijtimoiy infratuzilmani va logistika xizmatlarini rivojlantirishni ta‘minlash maqsadlarida tashkil etiladigan hududdir.

Erkin iqtisodiy hududlarni faoliyat turi va hududiy xususiyatlariga qarab ikki turga bo‘lish mumkin: 1. Anklav (yopiq) - EIHDa ishlab chiqarilgan barcha mahsulotlar eksportga chiqarishga yo‘naltirilgan bo‘lib, asosiy maqsad erkin almashinadigan valyutada daromad olishdan iborat bo‘ladi. 2. Integratsion - mamlakatni xalqaro mehnat taqsimotiga keng jalb qilish maqsadida ochiladi.

Keyingi yillarda O‘zbekistonda EIHDlar faoliyatini takomillashtirish borasida talay ishlar amalga oshirildi. Ular orasida O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining “Erkin iqtisodiy zonalar faoliyatini faollashtirish va kengaytirishga doir qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi (2016-yila), “O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining “Erkin iqtisodiy zonalar va kichik sanoat zonalar faoliyati samaradorligini oshirish borasidagi qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi qarori hamda O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining “Erkin iqtisodiy zonalar faoliyatini tashkil etish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi (2017-yil) qarori va ushbu sohaga tegishli boshqa normativ-huquqiy hujjatlarda mazkur hududlarda erkin ishlab chiqarish zonalar va tadbirkorlikni rag‘batlantirish, istiqbolli texnologiyalarni joriy etish maqsadida xo‘jalik-moliyaviy faoliyatning alohida tartiboti joriy etiladigan hududlar ekanligi belgilab berildi.

2018-yilgacha mamlakatimizda 16 ta erkin iqtisodiy zona faoliyat yuritgan edi, 2019-yil yakuniga kelib ular soni 21 taga yetgan bo‘lsa, 2023-yil boshida ular 23 taga yetgan va 348 ta kichik sanoat zonasi faoliyat olib borgan bo‘lsa, 2023-yil 1-martga qadar yangi 14 ta maxsus iqtisodiy zona tuzilishi ko‘zda tutildi. Shunda ularning umumiy soni 36 taga yetishi belgilandi. Bu zonalardagi tadbirkorlar 10 yilgacha mol-mulk, yer, suv resurslari va foyda soliqlaridan ozod qilinishi ko‘zda tutildi. 2022-yilgacha erkin iqtisodiy zonalarda umumiy qiymati 2,6 mlrd dollarlik 453 ta loyiha amalga oshirilib, 36 mingga yaqin ish o‘rni yaratilgan. Kichik sanoat zonalarida esa 5 trln so‘mlik 1497 ta loyiha ishga tushirilib, 36 mingdan ziyod kishining bandligi ta‘minlangan. Xususan, “Navoiy”, “Angren”, “Jizzax”, “Urgut”, “G‘ijduvon”, “Ko‘qon” va “Hazorasp” erkin iqtisodiy zonalarda umumiy qiymati 486 million dollarga teng 62 ta loyiha amalga oshirilgan, 4,6 mingdan ortiq ish o‘rni yaratilgan. Mamlakatimizda kichik sanoat zonalar qariyb 100 taga yetdi.

“Erkin iqtisodiy zonalar faoliyatini jadallashtirish va kengaytirish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida” gi Farmonining 3-bandiga muvofiq EIH larda faolyat yuritayotgan tadbirkorlik subyektlari uchun xorijiy investitsiyalar hajmi tadbirkorlik sohalariga to‘g‘ridan-to‘g‘ri investitsiyalarni jalb etadigan korxonalar asosiy faoliyati bo‘yicha daromad solig‘i, mulk solig‘i, ijtimoiy infratuzilmani rivojlantirish va hududlarni obodonlashtirish solig‘i, mikrofirma va kichik korxonalar uchun belgilangan yagona soliq to‘lashdan, shuningdek, ryepublika yo‘l jamg‘armasiga majburiy ajratmalar to‘lashdan ozod qilinishi belgilangan. Ular quyidagicha: 300 ming AQSH dollaridan 3 million AQSH dollarigacha – 3 yil muddatga; 3 milliondan ortiq AQSH dollaridan 10 million AQSH dollarigacha – 5 yil muddatga; 10 million AQSH dollaridan ortiq bo‘lganda – 7 yil muddatga. Bunday imtiyozlarning belgilanishi kichik biznes shakllarini tashkil etishda ishlab chiqarishni zamonaviylashtirish, eksport imkoniyatlarini kengaytirishda yanada ahamiyatlidir.

Farmonga muvofiq, respublikada ishlab chiqarilmaydigan va loyihalarni amalga oshirish doirasida O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi tomonidan tasdiqlanadigan ro‘yxat bo‘yicha chetdan olib kelinadigan qurilish materiallari uchun bojxona to‘lovlari (bojxona rasmiylashtiruvi yig‘imlaridan tashqari) to‘lashdan ozod etildi. Shuningdek, hududlardagi mahalliy mineral-xom ashyo resurslarini chuqur qayta ishlaydigan va yuqori qo‘shimcha qiymatga ega raqobatdosh mahsulotlar ishlab chiqaradigan yuqori texnologiyali va mahalliyashtiriladigan zamonaviy korxonalarni tashkil qilish uchun to‘g‘ridan-to‘g‘ri investitsiyalarni, avvalambor, xorijiy investitsiyalarni faol jalb etish, erkin iqtisodiy zonalarining muayyan sohaga ixtisoslashuvini qo‘llab-quvvatlash va ularda sanoat kooperatsiyasini rivojlantirishga zamin yaratadi.

Shuningdek, 2021-yil 14-sentyabrdagi “Maxsus iqtisodiy zonalar ishtirokchilarini yanada qo‘llab-quvvatlash chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi Prezident qarori (PQ-5243-son) qabul qilindi. Qarorga ko‘ra, 2020-yil 1-yanvardan maxsus iqtisodiy zonalar ishtirokchilariga foyda solig‘i bo‘yicha imtiyozlar bekor bo‘lganligi munosabati bilan mazkur soliq imtiyozlarining foydalanilmay qolgan qismi 2020-yil 1-oktyabrgacha maxsus iqtisodiy zona ishtirokchilarining reysteriga kiritilgan sanadan boshlab 3 yildan 10 yilgacha muddatlarda to‘liq qo‘llaniladigan bo‘ldi.

Maxsus iqtisodiy zonalar ishtirokchilariga 2021-yil 15-sentyabrdan maxsulot ishlab chiqarishda va o‘z ehtiyojlari uchun foydalaniladigan butlovchi buyumlar, xomashyo va materiallarni import qilganda QQS va bojxona bojini foizlar hisoblanmagan va ularning to‘lanishini ta‘minlash talab etilmagan holda 120 kungacha muddatga kechiktirib (bo‘lib-bo‘lib) to‘lash huquqi berildi. Maxsus iqtisodiy zonalarining ishtirokchilariga ortiqcha QQS 7 kun ichida qoplab beriladi. Bunda, kameral soliq tekshiruv natijalariga ko‘ra qoplangan QQS summasi asossizligi aniqlangan taqdirda, mazkur summa belgilangan tartibda undirilishi belgilandi.

Ma'lumot uchun, 2020-2021-yillarda EIZ larda ro'yxatdan o'tgan korxonalar tomonidan qariyb 242,2 mlrd.so'm miqdorida foyda solig'i bo'yicha imtiyozdan foydalangan. Maxsus iqtisodiy zonalarning ishtirokchilari qo'shilgan qiymat solig'i va boshqa soliqlar bo'yicha imtiyozlardan Soliq kodeksiga muvofiq foydalaniladilar. Soliq imtiyozlarning amal qilish muddati maxsus iqtisodiy zona ishtirokchisining guvohnomasi olingan kundan e'tiboran hisoblab chiqariladi

Shu o'rinda 2022-2026-yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning Taraqqiyot strategiyasida erkin iqtisodiy va sanoat zonalariga ham e'tibor qaratilganligi ahamiyatli ekanligini ta'kidlash o'rinli. Strategiyada yangi kichik sanoat zonalarini tashkil etish va faoliyat yuritayotganlarining samara-dorligini oshirish maqsadida quyidagilar nazarda tutilgan:

kichik sanoat zonalari ishtirokchilarining zaruriy muhandislik-kommunikatsiya tarmoqlariga ulanish holatini tanqidiy o'rgangan holda tegishli chora-tadbirlar rejasini tasdiqlash;

kichik sanoat zonalariga ularning ixtisoslashuvi, hududning resurs salohiyatini inobatga olgan holda, ishlab chiqarishning to'liq siklini amalga oshiruvchi tadbirkorlik subyektlarini joylashtirish;

investitsiyaviy loyihalarni amalga oshirish va ishtirokchilarga yuklatilgan majburiyatlarning ijrosi yuzasidan tizimli monitoring olib borish;

kichik sanoat zonalari hududida yangi investitsiyaviy loyihalarni amalga oshirishda tijorat banklarining ishtirokini kengaytirish kabilar.

O'zbekiston-2030 tstrategiyasida ham tuman (shahar)larning bosh va master rejalarini 3 ta toifali (renovatsiya, rekonstruksiya va konservatsiya) zonalarga ajratib, soddalashtirilgan tartibda hamda aholi va tadbirkorlar takliflarini inobatga olgan holda ishlab chiqish amaliyotini joriy etish;

Barcha iqtisodiy zonalarda zarur infratuzilmadan (yo'l, elektr energiyasi, suv va oqova tizimi) uzluksiz foydalanish imkoniyatlarini yaratish kabilar.

Xulosa qilib aytganda, erkin iqtisodiy hudud bu yangi ishlab chiqarish quvvatlarini barpo etish, yuqori texnologik ishlab chiqarishni rivojlantirish, zamonaviy raqobatbardosh, import o'rnini bosuvchi, eksportga yo'naltirilgan tayyor sanoat maxsulotlarini ishlab chiqarishni o'zlashtirishga faol jalb etish, shuningdek, ishlab chiqarish, muhandislik-kommunikatsiya, yo'l-transport, ijtimoiy infratuzilmani va logistika xizmatlarini rivojlantirishni ta'minlash maqsadlarida tashkil etiladigan hudud ekanligiga guvoh bo'ldik.

## **Jismoniy shaxslarning yerlari va mol-mulklarini soliqqa tortish ma'murchiligini takomillashtirish masalalari**

**Urinboev G'.S**

Fiskal institut tadqiqotchisi

**Annotatsiya:** Ushbu maqolada, yer va mol-mulkka uning bozor qiymatidan kelib chiqqan holda soliq solish tizimining xususiyatlari, ko'chmas mulk solig'ini amaliyotga joriy qilish asoslari, bu borada yetuk iqtisodchi olimlarning ilmiy qarashlari o'rganilgan va statistik ma'lumotlar asosida tahlillar olib borilgan, shuningdek jismoniy shaxslarning yer uchastkalari va mol-mulklarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish bo'yicha tegishli xulosalar va takliflar ishlab chiqilgan.

**Kalit so'zlar:** soliq, jismoniy shaxs, mahalliy soliq, mol-mulk solig'i, yer solig'i, ko'chmas mulk solig'i, kadastr qiymat, bozor qiymati, soliq stavkasi.

**Аннотация:** В этой статье изучаются особенности системы налогообложения земли и имущества по рыночной стоимости, основы для введения налога на недвижимость на практике и научные взгляды ведущих экономистов на этот счет, а также разработаны соответствующие выводы и рекомендации по совершенствованию механизма налогообложения земли и имущества физических лиц.

**Ключевые слова:** налог, физическое лицо, местный налог, налог на имущество, земельный налог, налог на недвижимость, кадастровая стоимость, рыночная стоимость, ставка налога.

**Abstract:** This article features of the tax system of land and property based on market value, the basis for the introduction of real estate tax in practice, as well as the scientific views of leading economists in this regard are studied. On the basis of statistical analysis, relevant conclusions and recommendations have been developed to improve the mechanism of taxation of land and property of individuals.

**Keywords:** tax, individual, local tax, property tax, land tax, real estate tax, cadastral value, market value, tax rate.

Hozirgi kunda fuqarolarga tegishli yer uchastkalari va mol-mulknini soliqqa tortishni yanada takomillashtirish, ularni baholash va hisobini yuritishda zamonaviy usullarni joriy qilish, yer va mol-mulklardan foydalanish samaradorligini oshirish, shuningdek, mahalliy davlat hokimiyati organlarining mustaqilligini yanada oshirish dolzarb masalalardan biri hisoblanadi.

Islohotlarga ko'proq e'tibor qaratilib, mulklarning bozor narxi keskin o'zgaradi. Misol uchun, infratuzilma qay darajada yaxshilansa o'sha yerdagi aholining uyi qimmatlashadi. Narx oshgach, davlat infrastrukturaga xarajat qilganidan so'ng, qiymatlar oshganidan keyin, bu soliq bazasi orqali qaytadi. O'sha infrastrukturaga qancha ko'p pul tikilsa, soliq bazasi ham shuncha kengayaveradi.

Misol uchun, 3 qavatli uyi bor odam 3 barobar ko'p soliq to'lashi kerak. Bu yerda asosiy maqsad – bozor qiymatiga kelish. Agar ba'zi bir jismoniy shaxslarning

kvartirasi yoki hovlisi qimmat bo'lsa, boshqa birlarini mulki arzonroq bo'lsa, soliqni to'lashda adolatli farq bo'lishi lozim. Bozor qiymatidan kelib chiqilsa, shunday bo'ladi va barqaror tizim yaratiladi.

Fikrimizcha ushbu amalga oshiriladigan islohotlarni bosqichma-bosqich amalga oshirish maqsadga muvofiq. Bu amaliyot 6,5-7 million nafarga yaqin soliq to'lovchi fuqarolarga o'z ta'sirini o'tkazadi. Shuning uchun amalga oshiriladigan ishlarni puxta tayyorgarlik ko'rib, aholi bilan muloqot qilish orqali amalga oshirish lozim.

Bozor qiymatiga yaqin kadastr qiymatiga asoslangan mol-mulk solig'i va yer solig'ini hisoblashga o'tishning afzalligi soliq to'lovchilar o'rtasida soliq yukini adolatli ravishda taqsimlashdir.

Mahalliy soliqlar va yig'imlar o'z vaqtida mahalliy byudjetga kelib tushishi hamda undirilishida mavjud muammolarni aniqlash va ularni o'z vaqtida bartaraf etish muhim ahamiyat kasb etadi. Albatta bugungi kunga qadar bu borada qator tadbirlar amalga oshirilib kelinmoqda. Ammo amalga oshirilgan chora-tadbirlarga qaramay mahalliy soliqlar va yig'imlarni o'z vaqtida mahalliy byudjetga kelib tushishi hamda undirilish mexanizmida qator kamchiliklar uchramoqda. Uchrayotgan kamchiliklarni vaqtida bartaraf etish va mahalliy byudjet ijrosining o'z vaqtida bajarilishini ta'minlash esa, oxir-oqibat o'sha viloyat yoki tumanning iqtisodiy barqarorligini oshirishga xizmat qiladi.

Mahalliy byudjetlar daromadlarini shakllanishining nazariy va huquqiy asoslari, mahalliy byudjet daromadlarini mustahkamlash va daromadlar manbayini kengaytirish, byudjet daromadlarini o'rta muddatga rejalashtirish va prognozlashtirish uslubiyotini takomillashtirish, mahalliy soliqlarni hisoblash mexanizmini takomillashtirish orqali mahalliy byudjet daromadlarini oshirish, soliqqa tortish tizimini soddalashtirish va soliq ma'muriyatchiligining shaffofligini oshirish bo'yicha ilmiy tadqiqotlar xirijlik va o'zbekistonlik iqtisodchi olimlarning ilmiy ishlarida tadqiq qilingan.

Rossiya iqtisodchisi professor A.V.Brizgalin fikricha, mahalliy soliqlarni belgilashda hisoblash va undirishni metodologiyasining umumiy tamoyillari asosida amalga oshirish lozim<sup>173</sup>. Mahalliy xokimiyati organlari deputatlari tomonidan huquqiy va iqtisodiy asoslarsiz yangi mahalliy soliqlarni joriy qilinishi bevosita hudud ishlab chiqarishi, tadbirkorlik faoliyati va soliq to'lovchilar uchun soliq yukini ko'tarilishiga olib kelishi mumkin.

Jumladan, professor B.Toshmurodova fikricha: "Soliq stavkalarini pasaytirilayotganiga qaramay, soliq bazasiga kiruvchi elementlarni ko'paytirish hamda mulklarni qayta baholash orqali ular qiymatini oshirish, yer solig'i stavkalarini har yili indeksatsiya qilish (inflyatsiya darajasiga nisbatan yuqori koeffitsiyentda), soliqlar obyektiga soliqlarni kiritish orqali soliq bazasini sun'iy ravishda kengaytirish siyosatini olib borilishiga barham berish soliqlarning iqtisodiy rivojlanishga ijobiy ta'sirini ta'minlash yo'llaridan biridir"<sup>174</sup> deb ta'kidlangan.

<sup>173</sup> Брызгалин А.В., Бурдаков С.Г. Правовое регулирование порядка установления и взимания местных налогов и сборов//Финансы. – 1996. – № 1. – С. 30.

<sup>174</sup> Toshmurodova B. Iqtisodiy taraqqiyotga erishishda soliqlardan samarali foydalanish. Iqt. fan. dok. ... diss. avtoref. – Toshkent, 2007. – 44 b.

Professor I.Niyazmetov<sup>175</sup> tomonidan soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish orqali soliq tizimi barqarorligini ta'minlash muammolariga bag'ishlangan ilmiy ishida quyidagi xulosalar shakllantirilgan:

- soliq tizimidagi bo'shliqlardan yana biri mulkiy soliq'larga to'g'ri keladi. Xalqaro amaliyotda mulkiy soliq'lar mahalliy byudjetlar daromadlarida muhim rol o'ynasada, O'zbekistonda bunday soliq'larning fiskal ahamiyati juda past. Bu soliq'larning ma'murchiligi ham juda samarasiz. Ayniqsa, mol-mulk solig'i mexanizmining yuridik va jismoniy shaxslar uchun keskin farqlanishi ushbu soliqni samarasiz qilib keldi;

-mulkni soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish maqsadida yuridik va jismoniy shaxslar uchun birdek qo'llaniladigan ko'chmas mulk solig'ini joriy etish, bunda mulk qiymatini bozor mexanizmlari asosida aniqlash, ko'chmas mulk solig'i mexanizmining qayishqoqligi va vertikal ijtimoiy adolatni ta'minlash uchun ushbu soliqning progressiv stavkalarini joriy etish hamda «soliqqa tortilmaydigan qiymat» miqdorini belgilash zarurligi ta'kidlangan.

Yuqoridagilardan aytish mumkinki, mintaqalarning o'zini-o'zi moliyaviy ta'minlash darajasini oshirish, davlat boshqaruvi organlarining va mahalliy davlat hokimiyati organlarining mahalliy byudjetlar daromadlari va xarajatlarini shakllantirishdagi roli, mustaqilligi va mas'uliyatini oshirish, mahalliy byudjetlar daromadlari bazasini oshirishda ko'chmas mulklarni soliqqa tortishni takomillashtirish dolzarb masalalardan biri hisoblanadi.

Mamlakatda mahalliy byudjet daromadlarini shakllantirishning dolzarbligi borasida Mamlakatimiz Prezidenti Sh.Mirziyoyev "Uchinchi – hududlarni barqaror ijtimoiy-iqtisodiy rivojlantirishni moliyalashtirish uchun mahalliy byudjetlarning mablag'lari yetarli emasligi"<sup>176</sup> deb ta'kidlagan.

Aholi egaligidagi yer uchastkalarini qonuniy rasmiylashtirish holati va soliq solish masalasi o'rganilganda jismoniy shaxslar tomonidan egaligidagi yer uchastkalarini kadastr hujjatlarini rasmiylashtirmaslik uchun yer solig'i uch baravar miqdorda soliq to'lashi lozimligi sababli e'tirozlar kelib chiqishi va fuqarolarni norozilik kayfiyatini oshishiga hamda soliq qarzdorligini keskin oshishiga sabab bo'lmoqda.

**Ma'lumot uchun:** Soliq kodeksining 437-moddasiga muvofiq jismoniy shaxslar tomonidan egaligidagi yer uchastkalarini kadastr hujjatlarini rasmiylashtirmaslik uchun yer solig'i uch baravar miqdorda to'lanadi. O'rganilgan tumanlarda xususan, Sho'rchi tumanida jami yer va mol-mulk solig'i to'lovchilari soni 39 710 tani tashkil etib, shundan 14 057 tasining kadastr hujjatlari mavjud bo'lib, qolgan 25 653 ta obyektlar kadastr bazasiga kiritilgan bo'lsa-da, lekin fuqarolar tomonidan kadastr hujjati rasmiylashtirilmagan. Qumqo'rg'on tumanida ham jami yer va mol-mulk solig'i to'lovchilari soni 46 989 tani tashkil etib, shundan 16 375 tasining kadastr hujjatlari rasmiylashtirilib, qolgan 30 614 ta obyektlar kadastr

<sup>175</sup> Niyazmetov I.M Soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish orqali soliq tizimi barqarorligini ta'minlash. Iqt. fan. dok. ... diss. avtoref. – Toshkent, 2018. – 72 b.

<sup>176</sup> Mirziyoyev Sh.M. Mamlakatimizni 2016 yilda ijtimoiy rivojlanishining asosiy yakunlari va 2017 yilga mo'ljallangan iqtisodiy dasturning eng muhim ustuvor yo'nalishlariga bag'ishlangan ma'ruza. Xalq so'zi, 2017 yil 16 yanvar. № 11 (6705).

bazasiga kiritilgan bo'lsa-da, lekin fuqarolar tomonidan kadastr hujjati rasmiylashtirilmagan.

Kadastr agentliklari tomonidan, jumladan Sho'rchi tumanida 25 653 ta va Qumqo'rg'on tumanidagi 30 614 ta xo'jaliklarning kadastr hujjatlarini to'liq rasmiylashtirish uchun xodimlar soni yetishmasligi va moddiy texnik bazasi talabga javob bermaydi. Surxondaryo viloyatining boshqa tumanlarida ham bunday holatlar mavjud.

Mahalliy soliqlar bo'yicha soliq solinadigan obyektlarni to'liq hisobini olish va hisoblash mexanizmini takomillashtirishda soliq ma'muriyatchiligi jarayoniga zamonaviy axborot-kommunikatsiya texnologiyalari va ilg'or avtomatlashtirilgan tahlil uslublarini keng joriy etish o'zining ijobiy natijasini beradi. Bunda amalga oshiriladigan xarajatlar qisqartiriladi, sarflanadigan vaqt miqdori kamayadi, korrupsion holatlar oldi olinadi va boshqa ko'plab ijobiy natijalarga erishiladi.

Ko'chmas mulk obyektlarining kadastr qiymatini ularning bozor bahosiga asoslangan holda aniqlash, ko'chmas mulk obyektlarini ularning bozor bahosidan kelib chiqqan holda sifatli baholashdan o'tkazish metodikasini ishlab chiqish amalga oshirilayotgan zamonaviy islohotlarni amalga oshirishga xizmat qiladi.

Mahalliy byudjetlar moliyaviy imkoniyatlarini kengaytirish, ularning muntazam va ishonchli soliq solish bazasini shakllantirish, soliq ma'murchiligi samaradorligini oshirish hamda soliqqa tortishni soddalashtirish maqsadida, ko'chmas mulkning qiymatini bozor bahosiga yaqinlashtirish maqsadida soliq stavkasi bosqichma-bosqich indeksatsiya qilish orqali mol-mulk va yer soliqlarini birlashtirib, bosqichma – bosqich ko'chmas mulk solig'iga o'tish lozim. Bunda ko'smas mulk solig'ining amaliyotga tatbiq etilishi bo'yicha soliq qonunchiligiga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritish maqsadga muvofiq.

## **Характеристика и совершенствование системы имущественного налогообложения**

**Уринбоев Ф.С**

Фискальный институт

**Хасанов А**

Студент

**Аннотация:** В статье рассмотрена практика использования налога на имущество в Узбекистане. Выявлена недостаточная эффективность действующих механизмов налогообложения имущества, высокая затратность налогового администрирования при низком фискальном значении налога на имущество, взимаемого с физических лиц.

**Ключевые слова:** имущество, эффективность, недвижимость, налогообложение



**Abstract:** The article examines the practice of using property tax in Uzbekistan. Insufficient effectiveness of the existing mechanisms of property taxation, high cost of tax administration with a low fiscal value of property tax levied on individuals has been revealed.

**Keywords:** property, efficiency, real estate, taxation

Налоги на имущество существовали в древнем мире сначала как земельные налоги, а затем как налоги на фермы, домашний скот и т. д. Администрирование налога на имущество включает в себя определение имущества, подлежащего налогообложению, оценку его стоимости, определение соответствующей налоговой ставки и сбор необходимой.

Объем налога в разных странах сильно различается в зависимости от правовых факторов, административных реалий, традиции, наличия других источников дохода, организации правительства (особенно на уровне местного самоуправления, где доход от этого сбора может составлять ключевое значение) и предоставляемых государственных услуг.

Одной из самых сложных проблем при налогообложении имущества является определение разумного основания оценка. Проблема усложнялась по мере усложнения экономической жизни. Налоги древнего мира, некоторых частей средневековой Европы и американских колоний изначально были земельными налогами, основанными на площади, а не на стоимости. В конце концов, валовая продукция собственности (например, годовой доход) стала служить базой налогообложения.

Эффективное определение этого типа собственности для налогообложения всегда было трудным, а налогообложение нематериальных форм богатства оказалось еще сложнее, особенно потому, что нематериальное имущество так легко скрыть от налоговых инспекторов.

Ответственность за различные этапы управления почти полностью лежит на правительственных органах. Администрирование включает обнаружение или идентификацию имущества, подлежащего налогообложению, его оценку, применение соответствующей налоговой ставки и сбор. Если сумма налога измеряется доходом, доходом от собственности, а не капиталом значение должно быть определено. Важные аспекты, особенно оценка, являются предметом суждений, а не фактов.

Определение стоимости для целей налогообложения не является случайным результатом или автоматическим побочным продуктом сделки, заключенной для других целей, например, выплаты заработной платы или розничной продажи. Хотя налоги на недвижимость иногда основаны

на объявленной стоимости продаж, ими можно манипулировать, чтобы снизить налоги.

Три основных подхода к современной оценке собственности: стоимость аренды, стоимость капитала и рыночная стоимость. В европейских странах оценка недвижимого имущества обычно основывается на его капитальной стоимости. Традиционно считается, что стоимость капитала можно оценить на основе стоимости ренты, рассматривая ее как прибыль на капитал.

Улучшение администрирования налога на имущество будет зависеть от ряда переменных, таких как более качественное картирование и улучшенные средства получения точных и актуальных описаний имущества. Ситуация также может быть улучшена за счет большего количества источников данных о стоимости и более сложных подходов к оценке. Расчет стоимости варьируется от простого к сложному.

Как упоминалось ранее в большинстве стран налоговые доходы госбюджета формируются за счет общегосударственных и местных налогов. При этом имущественные налоги играют основную роль в образовании местных бюджетов. Несмотря на то, что и в Узбекистане налоги на имущество и землю играют важную роль в формировании доходов местных бюджетов, их общее фискальное значение, а именно доля в общих налоговых поступлениях, совершенно незначительна.

*Рисунок №1<sup>177</sup>*



<sup>177</sup> <https://soliq.uz/page/asosiy-korsatkichlar?lang=ru>

Исходя из данной рисунки №1, мы можем узнать о том, что доля ресурсных и имущественных налогов составляют 16 процентов от общих налоговых поступлений в бюджет.

### **Налог на имущество в Республике Узбекистан: анализ существующей практики<sup>178</sup>.**

Функционирование рынка недвижимого имущества в Узбекистане до настоящего времени ограничено как в географическом, так и в плане объема сделок. В тоже время, жилищный рынок недвижимости более активен, по сравнению с рынком нежилых помещений. Одним из препятствий для роста активности на этом сегменте является отсутствие прав собственности на землю, что стало негативным фактором влияния на нормативно-правовую защиту поступающих инвестиций.

Согласно действующим регламентам различные налоги на имущество классифицируются в зависимости от форм собственности физических и юридических лиц. Кроме того, существует классификация использования по назначению: жилая и нежилая недвижимость. Ставки варьируются в зависимости от назначения.

Можно сказать, что особенно неэффективными являются налоги на имущество и землю, взимаемые с физических лиц. Если оценить затраты на администрирование этих налогов (учет и извещение налогоплательщиков, исчисление и взимание налогов), то выявляется, что эти налоги по сравнению с остальными налогами, обходятся государству намного дороже, чем другие их виды.

Если мы оценим стоимость администрирования, связанное с расчетом этих налогов, учетом и уведомлением налогоплательщиков, а также сбором начисленных налогов, мы увидим, что эти налоги дороже других налогов с точки зрения затрат времени, рабочей силы и других ресурсов.

Однако от налога на имущество нельзя отказаться просто из-за их низкой фискальной значимости. Кроме того, налог на имущество является финансовым инструментом, который способствует повышению эффективности имущества в экономике.

Исходя из вышеизложенной информации можно сделать следующие выводы для эффективного налогообложения имущества физических лиц:

- фискальная цель, т.е. увеличить поступления в местные бюджеты за счет увеличения фискальной значимости налога на имущество и тем самым расширить их финансовые возможности;

---

<sup>178</sup> <https://www.britannica.com/topic/property-tax>

●экономическая цель. Недвижимость, принадлежащая физическим лицам, в основном непродуктивна (бездействует) и не может быть прямым ресурсом для экономики. Если она не используется в коммерческих целях, то такая собственность накапливается только как мертвый капитал или роскошь;

●социальная цель. Путем дифференцирования ставок ННИ, т.е. путем введения более высокого налога на более дорогое имущество, государство стремится до некоторой степени сгладить неравномерное распределение богатства в обществе.

Из выше сказанного для обеспечения эффективного налогообложения имущества физических лиц необходимо цифровизировать существующую систему администрирования налогов. Это позволит ускорить процесс сбора и анализа налоговой информации, а также повысить точность и достоверность данных.

В частности, цифровая система может включать в себя электронные базы данных и систему электронных платежей, которые позволят автоматически генерировать налоговые отчеты без участия физических лиц. Кроме того, такая система может использовать аналитику данных для выявления потенциальных схем уклонения от уплаты налогов. В целом, цифровизация налоговой системы может помочь упростить процедуру уплаты налогов и уменьшить количество ошибок, а также повысить прозрачность работы государства в этой сфере.

## **Ўзбекистонда жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғини хисоблаш борасида солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш масалалари**

**Ядгаров Ш.Х**  
Магистрант

**Аннотация:** Тезисда солиқ тизимларини такомиллаштиришда хорижий давлатларнинг илғор тажрибаларини ўрганиш асосида, мазкур солиқнинг ҳозирги замон талаблари асосида такомиллаштириш йўлларига оид илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Калит сўзлар:** жисмоний шахслар, жисмоний шахсларни даромад солиғи, давлат бюджети, даромад.

**Аннотация:** В тезисе освещены на основе изучения передового опыта зарубежных стран по совершенствованию налоговых систем, необходимо разработать научное предложение и практические рекомендации по путям совершенствования данного налога с учетом требований настоящего времени.

**Ключевые слова:** физические лица, подоходный налог с физических лиц, государственный бюджет, доходы.

**Annotation:** The article highlights, based on a study of the best practices of foreign countries in improving tax systems, it is necessary to develop a scientific proposal and practical recommendations on ways to improve this tax, taking into account the requirements of the present time.

**Key words:** individuals, income tax on individuals, state budget, income.

Мамлакатимиз ҳудудлари ижтимоий-иқтисодий тараққиётини таъминлашда Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғининг о'рни ва аҳамияти катта. Давлат бюджет даромадларини шакллантириш амалиётида турли манбалардан фойдаланилсада, уларнинг бирламчи даромад манбаи ҳисобланган Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғинининг аҳамиятини ошириш бугунги кунда долзарб аҳамият касб этмоқда.

Ҳозирги кунда мамлакат иқтисодиётида эришилаётган ютуқларга бошқа омиллар билан бирга самарали солиқ сиёсатига бевосита боғлиқдир.

Ўзбекистон Республикасида амал қилаётган солиқлар таркибида жисмоний шахслардан ундириладиган солиқлар алоҳида аҳамиятга эга, чунки бу солиқ турлари солиқ тўловчилар сонининг кўплиги ва солиқ базасининг катталиги билан ажралиб туради. Жисмоний шахслардан ундириладиган даромад солиғи бюджет даромадларини шакллантиришда ўсиш тенденциясига эга бўлган солиқ тури ҳисобланади. Давлат бюджетига тушаётган суммаларнинг аксарият қисми бевосита меҳнат ҳақи шаклида олинаётган даромадлардан ундирилаётганлигини, қолган қисми эса тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслардан ундирилаётганлигига эътиборни қаратсак, келгусида бу солиқнинг давлат бюджети даромадларидаги ҳиссаси янада ошиши кутилади. Республикамизда сўнгги йилларда корхоналар ва аҳоли тулайдиган солиқларнинг ставкаларини кескин пасайтириб бориш тенденцияси амал қилмоқда. Маълумки, аҳоли пул даромадларини мустаҳкамлаш Республикамиз тараққиётининг ҳозирги босқичида жамиятимизнинг пойдевори сифатида ҳам иқтисодий, ҳам сиёсий жиҳатдан энг муҳим бўлган соҳага айланиб бормоқда.

Бу ҳақда Президентимиз томонидан Вазирлар Маҳкамаси мажлисида сўзлаган маърузасида, «Ҳар қайси оиладаги фаровонлик, юртдошларимизнинг ҳаётга бўлган муносабати, провард натижада бутун жамиятимизнинг барқарорлиги, аввало, одамларимизнинг қандай иш билан таъминланганлиги, ўз меҳнатига яраша муносиб маош олишига боғлиқдир» - деб барчамиз, авваломбор катта-кичик раҳбарлар ҳеч қачон эсдан чиқармасликларини таъкидладилар. Президентимиз фикрларидан келиб чиққан ҳолда, жисмоний шахсларнинг иш билан бандлигини таъминлаш, реал даромадларини оширишга қаратилган чора-тадбирларни ишлаб чиқиш, уларнинг даромадларини солиққа тортишда энг мақбул услубиятлардан фойдаланиш мақсадга мувофиқ ҳисобланади.

Давлатнинг иқтисодиётга таъсири аввало, уни бошқариш ҳамда тартибга солишнинг бошқа усуллари билан бир қаторда солиқлардан тўлиқ, қисман озод қилиш ёки солиққа тортиш базасини камайитириш орқали, тадбиркорликни

муомала соҳасидан моддий ишлаб чиқариш соҳасига ўтказишга ёрдам беради ва шу йўл орқали иқтисодиётда прогрессив таркибий ўзгаришларга эришилади.

Маълумки, солиқ қонунчилигида солиққа тортиш мақсадида солиқ тўловчилар иккига, яъни юридик ва жисмоний шахсларга бўлинади. Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига мувофиқ Ўзбекистон Республикаси фуқаролари, чет давлатлар фуқаролари ва фуқаролиги бўлмаган шахслар жисмоний шахслар ҳисобланади.

Юридик шахс мақомини олмасдан тadbиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи субъектлар, жисмоний шахс сифати солиқ тўловчи ҳисобланади.

Жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғи давлат бюджети даромад манбаларидан бири бўлиб, умумдавлат солиқлари таркибига киради. Унинг ўзига хос хусусияти шундаки, солиқ жисмоний шахсларнинг бевосита даромадларидан олинади.

Бугунги кунда жисмоний шахслар томонидан амалга оширилаётган солиқ тўловлари ва йиг'им суммалари бюджет даромадларининг қарийиб 15-20 фоизини ташкил этиб келмоқда.

Давлатимиз шу каби масалаларни устивор йўналишлари кўринишида танлар экан иқтисодий бошқаришнинг ягона воситаси бўлган солиқ тизими муаммоларига мутаносиб равишда уни шакллантириш, унда мавжуд бўлган солиқ имтиёзлари ҳамда уни рағбатлантирувчи омилларга алоҳида ўрин бериб келмоқда.

Охириги йилларда мамлакатимида солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришга, солиқ солиш тизимини ва тартибини соддалаштиришга қаратилган кенг қамровли ислохотлар амалга оширилди. Чунки, самарали солиққа тортиш тизими ва давлат солиқ хизмати органларининг уйғунлашган фаолияти мамлакатнинг инвестициявий жозибадорлигини яхшилаш ва иқтисодиётини тезкор ривожлантиришнинг муҳим шартлари ҳисобланади. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги ПФ-5468-сонли Фармони<sup>179</sup> билан Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясининг амалиётга жорий қилиниши натижасида солиқларнинг йиғилувчанлик даражасини оширишга тўсқинлик қилган бир қатор муаммолар ўз ечимини топди.

Юқоридагиларни инобатган олган ҳолда жисмоний шахсладан олинadиган даромад солиғини ҳисобланиши ва тўланишини такомиллаштириш борасида қуйидагилар таклиф этилади.

**Биринчидан,** солиқларни чуқур ўрганиш ва тушунтириш, уларни такомиллаштириш йўлларини билиб олиш учун кўплаб илмий мақолалар, қўлланмалар ва дарсликлар ёзиш.

**Иккинчидан,** солиқ имтиёзларини бериш орқали давлат бирор бир тармоқни ёки фаолиятни ривожлантириш йўлларини топиш ва амалиётда қўллаш.

---

<sup>179</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги ПФ-5468-сонли Фармони.

*Учинчидан*, жаҳондаги ривожланган бир қатор мамалакатларнинг солиқ сиёсатини ўрганиш ва тажриба алмашиш.

## Ўзбекистонда ресурс солиқларини ундириш механизмини такомиллаштириш масалалари

Ҳакимов Н.А  
Магистрант

**Аннотация:** Мақолада ресурс солиқларининг бюджет даромадларидаги аҳамияти, Ўзбекистонда ресурс солиқлари турлари бўйича тушумлар ўзгариши таҳлили, ресурс солиқлари маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича амалга оширилаётган ислохотлар атрофлича ёритилган. Шунингдек ушбу мақолада Ўзбекистонда ресурс солиқларини ундириш механизмини такомиллаштириш бўйича тегишли таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** Солиқлар, бюджет, бюджет даромадлари, ресурс, ресурс солиқлари, ер солиғи, ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ, солиқ тўғрисидаги қонунчилик.

**Аннотация:** В статье подробно рассмотрено значение ресурсных налогов в доходах бюджета, проведен анализ изменения доходов в Узбекистане по видам ресурсных налогов, а также реализуемые реформы по совершенствованию администрирования ресурсных налогов. Также в данной статье разработаны соответствующие предложения и рекомендации по совершенствованию механизма сбора ресурсного налога в Узбекистане.

**Ключевые слова:** Налоги, бюджет, доходы бюджета, ресурсы, ресурсные налоги, земельный налог, налог за пользование недрами, налог за пользование водными ресурсами, налоговое законодательство.

**Abstract:** The article examines in detail the importance of resource taxes in budget revenues, analyzes changes in revenues in Uzbekistan by type of resource taxes, as well as ongoing reforms to improve the administration of resource taxes. This article also develops relevant proposals and recommendations for improving the mechanism for collecting resource taxes in Uzbekistan.

**Key words:** Taxes, budget, budget revenues, resources, resource taxes, land tax, tax for the use of subsoil, tax for the use of water resources, tax legislation.

Дунё мамлакатлари ўртасида юз бераётган турли хил қарама-қаршилик ва зиддиятлар натижасида жаҳон иқтисодиётида турли хил ноаниқликлар юзага келмоқда. Шу боис, ҳозирги даврда иқтисодиётни ривожлантириш мақсадида давлат бюджети даромадлари барқарорлигини таъминлаш ҳар бир мамлакатнинг олдида турган долзарб вазифаларидан биридир. Бугунги кунда мамлакатимиз ҳам жаҳон бозорининг эркин иштирокчиси ҳисобланади ва халқаро майдонда юз бераётган жараёнлар Ўзбекистон иқтисодиётига бевосита таъсир қилади. Ҳозирги сақланиб қолинаётган ноаниқликлар даврида малакатимиз иқтисодиётида ўсиш кўрсаткичларини сақлаб қолиш учун давлат

бюджетига белгиланган тушумларни тўлиқ таъминлаш зарур. Мамлакатимиз давлат бюджети даромадларининг асосий манбаи солиқлар бўлиб, 90 фоизга яқинни ташкил этади. Ўзбекистон Республикасида иқтисодий ислохотларни чуқурлаштириш ва иқтисодиётни модернизациялаш жараёнида ҳудудий ва маҳаллий ҳокимият органларининг ҳудудларни ижтимоий-иқтисодий томондан бошқаришдаги ролини ошириш муҳим ҳисобланади. Бу эса маҳаллий бюджетни маблағ билан таъминлаш зарурлигини белгилайди. Бюджет даромадлари бозор муносабатлари шароитида асосан солиқлар ҳисобидан шаклланади.

Давлат бюджетининг солиқли тушумлари таркибида ресурс солиқлари муҳим аҳамиятган эга. Ресурс солиқлари бир томондан бюджет тушумларининг асосий манбаси бўлса, иккинчи томондан солиқ тўловчиларнинг чекланган табиат ресурсларидан самарали фойдаланишини тартибга солади. Ўзбекистонда ресурс солиқлари гуруҳига ер солиғи, ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ ва сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ киради. Ўз навбатида, ер солиғи юридик ва жисмоний шахслардан олинadиган ер солиғига бўлинади. Шунингдек, ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ таркибига фойдали қазилмаларни қазиб олганлик учун махсус рента солиғи ҳам киради. Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ тушуми республика бюджети йўналтирилади. Жисмоний шахслардан олинadиган ер солиғи, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ (электр станцияларидан ташқари) ҳамда норуда қурилиш материаллари бўйича тўланадиган ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ туман(шаҳар)лар бюджетларига ўтказилади. Қорақалпоғистон, вилоят ва Тошкент шаҳар бюджети ихтиёрида қуйидаги ресурс солиқлари қолади:

- юридик шахслардан олинadиган ер солиғи;
- электр станциялари томонидан тўланадиган сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.

Бундан хулоса қилиб айтиш мумкинки, ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ бир вақтнинг ўзида умумдавлат ва маҳаллий солиқ ҳисобланади. Ер солиғи ва сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ маҳаллий солиқлар ҳисобланади. Чунки ушбу солиқлар ҳудудлар буюджети ихтиёрида қолади.

Қуйидаги жадвалда кўришимиз мумкинки, мамлакатимизда ресурс солиқлари тушуми доимий равишда ўсиб бормоқда. Ўзбекистонда 2019-2023 йилларда ресурс солиқлари 5 661,3 млрд.сўмга ёки 132,7 %га, шундан, ер солиғи 4 576,9 млрд.сўмга (297,9%), сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ 476,9 млрд.сўмга (251,6%), ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ 607,5 млрд.сўмга (1041,1%) ошган. Бундан кўриниб турибдики, ресурс солиқлари тушумининг асосий қисмини ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ ташкил этади.



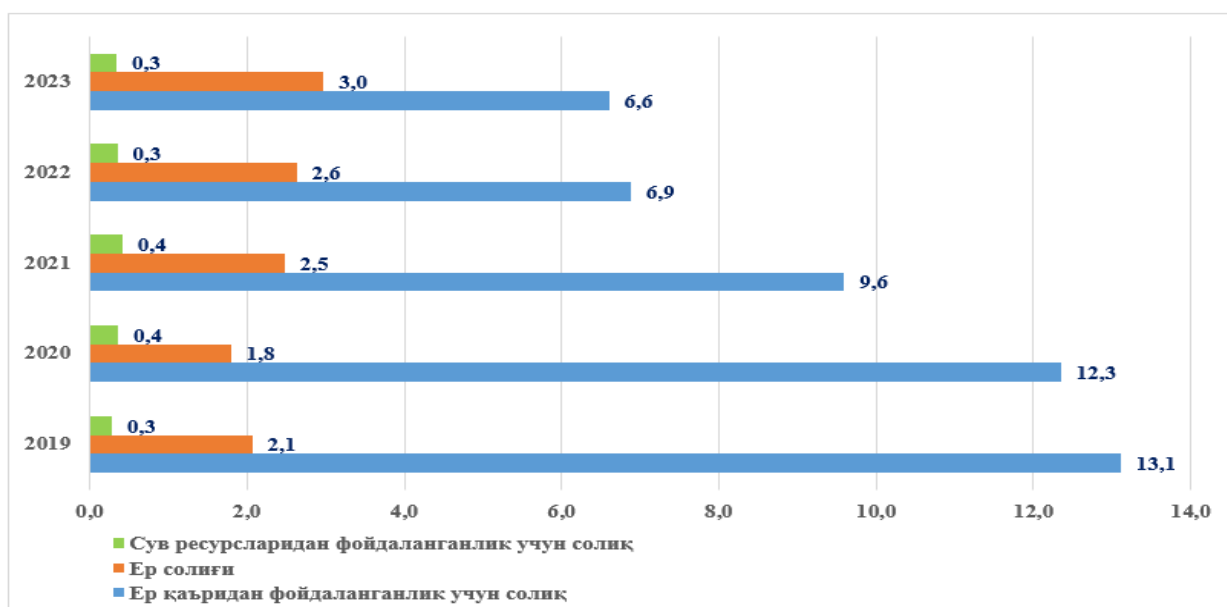
## Ўзбекистонда ресурс солиқлари турлари бўйича тушумлар ўзгариши таҳлили<sup>180</sup>

млрд.сўм

№	Солиқ турлари	2019 й	2020 й	2021 й	2022 й	2023 й	Ўзгариши	
							+;-	%
1	Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ	14 692,8	16 417,1	15 811,9	13 887,4	15 300,3	607,5	104,1
2	Ер солиғи	2 313,2	2 386,7	4 082,8	5 305,9	6 890,1	4 576,9	297,9
3	Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ	314,5	478,8	684,4	704,1	791,4	476,9	251,6
<b>Жами</b>		<b>17 320,5</b>	<b>19 282,6</b>	<b>20 579,1</b>	<b>19 897,4</b>	<b>22 981,8</b>	<b>5 661,3</b>	<b>132,7</b>

Мазкур даврда ресурс солиқлари таркибида ер солиғи ва сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тушумларида сезиларли ўсиш кузатилган. Фикримизча, бунинг асосий омили солиқ ставкаларининг ошиши ҳисобланади.

Ресурс солиқлари бўйича тушумлар ошиши самарадорлиги баҳо бериш учун уларнинг давлат бўйича даромадлари таркибидаги улушининг ўзгариш тенденциясини таҳлил қилиш лозим. Ўзбекистонда бюджет даромадлари таркибида ресурс солиқлари улуши динамикаси қуйидаги расмда келтирилган.



**1-расм. Ўзбекистонда бюджет даромадлари таркибида ресурс солиқлари улушининг динамикаси, % да<sup>181</sup>**

<sup>180</sup> Ўзбекистон Республикаси Иқтисодиёт ва молия вазирлиги расмий сайти маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

<sup>181</sup> Ўзбекистон Республикаси иқтисодиёт ва молия вазирлиги расмий сайти маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

Юқоридаги 1-расм маълумотларидан кўриниб турибдики, мамлакатимиз бюджет даромадлари таркибида ер солиғининг улуши 2023 йилда 3,0 %ни ташкил этиб, 2019 йилга нисбатан 0,9 %га ошган, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ эса ушбу даврда ўзгармаган яъни 0,3 % миқдорида бўлган ҳамда ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқнинг улуши 2023 йилда 6,6 %ни ташкил этган ҳолда 2019 йилга нисбатан 5,5 % га камайган. Бундан хулоса қилиш мумкинки, сув ресурсларидан ва ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқлар миқдори давлат бюджети даромадларига мутаносиб равишда ўсмаган. Шу боис, мазкур солиқлар маъмуриятчилигини янада такомиллаштиришга алоҳида эътибор бериш лозим.

Мамлакатимизда солиқ ва бюджет сиёсатининг 2024 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан жорий йилда ер солиғи ставкалари 12 %га, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкалари ўртача 30 %га ҳамда ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ ставкалари 12 %га индексация қилинди. Шунингдек, Бунда цемент ишлаб чиқариш учун мўлжалланган оҳактошнинг 1 тоннаси учун белгиланган солиқ ставкаси 22500 сўмдан, 6000 сўм қилиб белгиланди. Яъни солиқ ставкаси 3,75 баробарга пасайтирилди. “Навоий кон металлургия комбинати” АЖ ва “Олмалдиқ кон металлургия комбинати” АЖ учун олтин бўйича 10 фоиз ва палладий кумуш, мис бўйича 15 фоиз, “Навойуран” ДК учун уран бўйича 16 фоиз қилиб белгиланди. Фикримизча, ресурс солиқлари бўйича киритилган мазкур ўзгартиришлар табиий ресурсларидан самарали ва оқилона фойдаланишни таъминлаш билан бирга, бюджетларнинг даромадлари миқдорини оширишга хизмат қилади.

Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда мамлакатимизда ресурсларга нисбатан солиқларни қўллаш амалиётини такомиллаштириш бўйича қуйидаги таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилди:

1. Солиқ тўловчилар томонидан фойдаланилаётган ер объектларини адолатли равишда солиққа тортилишини таъминлаш мақсадида биттадан ортиқ ер участкаси ва кўчмас мулклари мавжуд бўлган фуқароларга ортиқча кўчмас мулк объектлари ва ер участкаларининг қийматидан келиб чиқиб, прогрессив ставкани жорий қилиш мақсадга мувофиқ;

2. Маълумки сўнгги йилларда ресурс тўловлари жумладан ер солиғининг ставкалари йиллар давомида мунтазам равишда оширилиб индексация қилиниб келинмоқда. Бироқ, солиқ солинадиган ерларнинг қиймати солиқ ставкасининг оширилишига номутаносиб равишда белгиланмоқда. Бунда Хитой ва Россия мамлакатлари тажрибаларини инобатга олиб, ваколатли органлар томонидан ерларнинг норматив қийматларини баҳолашда шўрланишга сабаб бўлувчи табиий омилларни, дренаж тармоқларининг эскириш даражасини инобатга олиб барча ҳудудлар бўйича ерларнинг қийматини белгилаш лозим;

3. Солиқ қонунчилигига мувофиқ (СК-428 ва 436-моддалари) энергия ресурсларининг амалдаги тармоқларидан тўлиқ узиб қўйилган турар жойларда қайта тикланадиган энергия манбаларидан фойдаланувчи жисмоний шахслар —

қайта тикланадиган энергия манбалари ўрнатилган ойдан эътиборан уч йил муддатга, шунингдек қайта тикланадиган манбалардан энергия ишлаб чиқарувчилар қайта тикланадиган энергия манбалари (номинал қуввати 0,1 МВт ва кўпроқ) ускуналари эгаллаган ер участкалари бўйича улар ишга туширилган пайтдан эътиборан юридик шахслар ўн йил муддатга солиқдан озод этилади. Мазкур имтиёзни қўллаш шартларига риоя этмаслик ҳолатлари аниқланган тақдирда ер солиғини қайта ҳисоб-китоб қилиб тўлиқ ундириш меъёрини Солиқ кодексига киритиш мақсадга мувофиқ.

## Сокращение налоговой задолженности

Хамраева У  
Магистрант

**Аннотация:** В настоящей статье налоговая задолженность рассматривается как один из дестабилизирующих факторов экономики страны, а значительные суммы задолженности по налогам и сборам остаются актуальной проблемой, ограничивающие объем финансовых ресурсов.

**Ключевые слова:** налоговая задолженность; классификация задолженности по налогам и сборам; причины образования и проблемы урегулирования налоговой задолженности

**Abstract:** In this article, tax debt is considered as one of the destabilizing factors of the country's economy, and significant amounts of tax and fee debt remain a pressing problem, limiting the amount of financial resources.

**Key words:** tax debt; classification of debt for taxes and fees; reasons for the formation and problems of settling tax debts

**Аннотация:** Ушбу тезисда солиқ қарзи мамлакат иқтисодиётини беқарорлаштирувчи омиллардан бири сифатида қаралиб, катта миқдордаги солиқ ва йиғим қарзлари молиявий ресурслар ҳажмини чекловчи долзарб муаммо бўлиб қолмоқдалиги кўрсатиб штилган.

**Калит сўзлар:** солиқ қарзи; солиқлар ва йиғимлар бо'йича қарзларнинг таснифи; шаклланиш сабаблари ва солиқ қарзларини то'лаш муаммолари

Собираемость налогов – это одни из показателей эффективности налоговой системы страны. В настоящее время одним из негативных факторов развития экономики является образование задолженности по налогам и сборам.

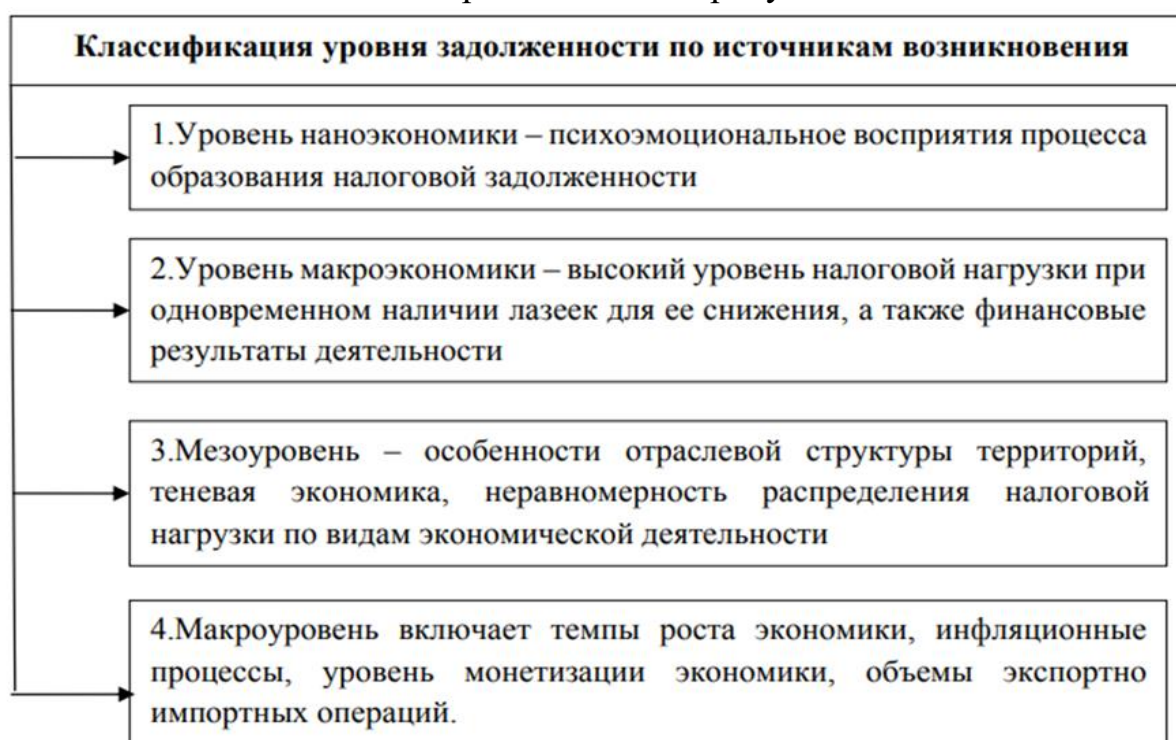
Задолженность по налогам и сборам образуется под воздействием различных факторов, но основным из них является ухудшение финансового

состояния налогоплательщиков на фоне общего экономического кризиса, поглотившего всю страну.

Увеличению уровня налоговой задолженности способствуют низкий уровень эффективности деятельности налоговых органов, судебной системы, а также низкий уровень налоговой дисциплины налогоплательщиков.

Анализ причин образования задолженности по налогам и сборам в бюджетах различных уровней позволяет выработать более эффективные методы по снижению уровня налоговой задолженности и наметить меры по стабилизации данной ситуации.

Вопросы формирования источников налоговой задолженности и эффективности ее взыскания находятся под пристальным вниманием налоговых органов. Классификация уровней налоговой задолженности по источникам возникновения представлена на рисунке 1.



*Рисунок 1. Классификация уровней налоговой задолженности по источникам возникновения.*

Классификация уровней налоговой задолженности по источникам возникновения подразделяется на четыре уровня: уровень наноэкономики; уровень макроэкономики; мезоуровень; макроуровень. На уровне наноэкономики лежит низкий уровень налогового правосознания. Макроэкономический уровень в отличие от уровня наноэкономики предполагает высокий уровень налогового бремени на добросовестных налогоплательщиков.

Неравномерность распределения налоговой нагрузки по отраслям экономики, а также развитие теневого сектора экономики относится к мезоуровню. К макроуровню можно отнести процессы инфляции, темпы роста

экономики. В настоящее время особую актуальность приобретают следующие причины образования налоговой задолженности, а именно высокий уровень налоговой нагрузки, продолжающийся экономический кризис в стране, рост теневого сектора экономики и т. д. Отметим, что ни одному государству мира не удастся полностью устранить налоговую задолженность. Однако, для снижения задолженности перед бюджетом принимаются различные меры, и этот процесс называется урегулированием задолженности.

Несомненно, налоговая задолженность негативно влияет на экономику страны, так как не в полной мере обеспечивает бюджет финансовыми ресурсами и ограничивает государство в возможности выполнения социальных программ.

Органы исполнительной власти республики всех уровней, ответственных за исполнение доходной части бюджетов, должны стремиться снизить налоговую задолженность и, одновременно, повысить уровень собираемости налогов.

Для достижения баланса интересов бюджета и хозяйствующих субъектов предлагаются различные методы, к числу которых относятся меры как добровольного, так и принудительного характера, в том числе и судебные.

Результаты исследования свидетельствуют об увеличении уровня налоговой задолженности. В связи с этим считаем необходимым принятие кардинальных мер по снижению уровня налоговой задолженности, усилению налогового администрирования, а также пресечению возможности уклонения от уплаты налогов и сборов, преднамеренного (фиктивного) банкротства организаций.

Наиболее эффективными мерами налоговых органов по снижению задолженности перед бюджетами всех уровней является: применение мер принудительного взыскания; использование зачета выявленной переплаты; работа в налоговых инспекциях с так называемыми «зависшими» платежами.

Наиболее результативными методами принудительной стадии урегулирования налоговой задолженности являются «приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке», «направление инкассового поручения налогового органа для списания средств со счетов налогоплательщика», а также «обращение взыскания на имущество должника»

На увеличение налоговой задолженности влияет также уровень налоговой культуры. Однако, общий уровень налоговой дисциплины в стране и характер применяемых недобросовестными налогоплательщиками схем уклонения от уплаты налогов, становятся из года в год все более масштабными и изощренными, заставляют всерьез задуматься о необходимости использования новых резервов повышения эффективности урегулирования задолженности.

Таким образом, для улучшения налоговой дисциплины в республике в первую очередь необходимо проводить разъяснительные беседы с

налогоплательщиками (плательщиками сборов), предоставлять как можно больше информации о действующем налоговом законодательстве. Для добросовестных налогоплательщиков применять поощрительные меры в виде освобождения от налоговых проверок на определенный срок. Возможно, эти меры со стороны налоговых органов будут стимулировать остальных налогоплательщиков быть законопослушными и не нарушать законодательство. Также Правительству РУз необходимо создать более благоприятные условия для развития предпринимательской деятельности и принять меры для вывода из тени предприятий. Только такие меры позволят увеличить доходы бюджета.

## **Soliq qarzdorligi paydo bo‘lishining sabablari hamda uni qisqartirishning asosiy yo‘nalishlari**

**Xamraeva U.I**

Fiskal institut magistranti

**Annotatsiya:** Ushbu tezisdagi soliq qarzdorligi paydo bo‘lishining asosiy sabablari tadqiq etilgan. Shuningdek, mamlakatda soliq qarzdorligi vujudga kelishi yuzasidan xorijiy iqtisodchilarning fikr-mulohazalari o‘rganilgan.

Yuridik shaxslar hamda yakka tartibdagi tadbirkorlarning soliqlar va yig‘imlarni belgilangan muddatida to‘lash holatlari tahlil qilingan. Yuqorida qayd etilgan holatlardan kelib chiqib, mamlakatimizda soliq qarzdorligini qisqartirish, shu jumladan uni samarali undirish amaliyotini yanada takomillashtirish borasida takliflar shakllantirilgan.

**Kalit so‘zlar:** Soliq organi, soliq to‘lovchilar, yuridik shaxslar, yakka tartibdagi tadbirkorlar, soliq yuki, soliq madaniyati, soliqlar va yig‘imlar, soliq qarzdorligi, davlat, budjet.

**Аннотация:** В данной тезисе изучены основные причины возникновения налоговой задолженности. Также были изучены мнения зарубежных экономистов относительно возникновения налоговой задолженности в стране. Проанализированы случаи своевременной уплаты юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями налогов и сборов. Изучены особенности взыскания налоговой задолженности в развитых странах. На основании вышеизложенных обстоятельств внесены предложения по сокращению налоговой задолженности в нашей стране, в том числе по дальнейшему совершенствованию практики ее эффективного взыскания.

**Ключевые слова:** Налоговый орган, налогоплательщики, юридические лица, индивидуальные предприниматели, налоговое бремя, налоговая культура, налоги и сборы, налоговая задолженность, государство, бюджет.

**Abstract:** This article examines the main causes of tax debt. The opinions of foreign economists regarding the occurrence of tax debt in the country were also studied. Cases of timely payment of taxes and fees by legal entities and individual entrepreneurs were analyzed. Specific features of tax debt recovery in developed countries have been studied. Based on the above-mentioned circumstances, proposals and recommendations have been formulated to reduce tax debt in our country, including improving the practice of its effective collection.

**Key words:** Tax authority, taxpayers, legal entities, individual entrepreneurs, tax burden, tax culture, taxes and fees, tax debt, state, budget.

O‘zbekistonda amalga oshirilayotgan iqtisodiy islohotlar tadbirkorlikni rivojlantirish, mamlakatimizda qulay biznes va investitsiya muhitini yaratish barobarida soliq tizimini ham keng rivojlantirish va uni har tomonlama qo‘llab-quvvatlashga qaratilgan. Globallashuv sharoitida turli mulkchilik shakllarining vujudga kelishi tadbirkorlik subyektlari iqtisodiy faoliyatini erkinlashtiradi, ushbu holatda xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatiga davlatning aralashuvi qonun bilan ya‘ni soliqlar orqali amalga oshiriladi.

O‘zbekiston Respublikasi davlat budjeti daromadlarining asosiy manbasi soliqlar va yig‘imlar hisobidan shakllanadi. Soliqlar va yig‘imlar o‘z muddatida va to‘liq tushishi davlat tomonidan amalga oshiriladigan barcha chora-tadbirlarning ya‘ni budget va maqsadli jamg‘armalarning xarajat qismini moliyalashtirishga xizmat qiladi. Shu munosabat bilan soliqlarning o‘rnatilgan muddatda va to‘liq hajmda kelib tushishini ta‘minlash vazifasi muhim ahamiyatga ega hisoblanadi. Soliqlarni muddatida to‘lanishini ta‘minlash esa soliq qarzdorligini imkon qadar vujudga kelishini oldini olish hamda ularni samarali undirish bilan amalga oshiriladi.

Mamlakatda soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirishning ustuvor yo‘nalishlari sifatida soliqlar qarzdorligini vujudga kelish sabablari o‘rganishi hamda ularni qisqartirishning ayrim masalalari qator xorijiy va mahalliy olimlar tomonidan ilmiy ishlarida tadqiq qilingan. Mazkur masala bo‘yicha ilmiy tadqiqot olib borgan xorijiy iqtisodchi olim A.Podkolzinning fikriga ko‘ra, quyidagi omillar ta‘siri natijasida soliq qarzlari vujudga kelishi mumkin:

- ijtimoiy-siyosiy va tarixiy;
- tashkiliy-huquqiy;
- iqtisodiy.

Rus tadqiqotchisi S.Proninning fikriga ko‘ra, yuridik shaxslar, shu jumladan, yakka tartibdagi tadbirkorlar soliq qarzlarning paydo bo‘lishini 3 guruhga bo‘lib o‘rganish lozim:

1. *Iqtisodiy xarakterdagi sabablar;*
2. *Tashkiliy-huquqiy xarakterdagi sabablar;*
3. *Ma‘naviy-ruhiy xarakterdagi sabablar;*

Mahalliy iqtisodchi olimlarimiz A.Tangriqulov va Sh.Toshmatovlar fikricha, soliq qarzlarning nazariy jihatdan vujudga kelish sabablari quyidagilardan iborat:

-o‘zaro moliya-xo‘jalik munosabatlarida bo‘lgan xo‘jalik yurituvchi subyektlar tomonidan to‘lov intizomiga rioya qilmaslik va buning oqibatida debitorlik, kreditorlik qarzlarning oshib ketishi;

-moliya-xo‘jalik faoliyatini rejalashtirish va bu faoliyatni noto‘g‘ri boshqarish;

-xo‘jalik yurituvchi subyektning mahsulotiga (bajarilgan ish va xizmatlarga) iste‘mol talabining keskin o‘zgarishi;

-ishlab chiqarilgan mahsulotning (bajarilgan ish va xizmatlarga) sifati buyurtmachining yoki bozor talabiga javob bermasligi.

Yuqorida ko‘rsatilgan xorijiy va mahalliy olimlarning fikrlariga qo‘shilgan holda yana shuni ta’kidlab o‘tishimiz lozimki, soliq qarzdorligini paydo bo‘lishida har bir davlat va jamiyatning o‘z tarixi, kelib chiqishi, strategik joylashgan o‘rni, mentaliteti, demografik tarkibi ham sezilarli ta’sir ko‘rsatishi mumkin. Shuningdek, davlatdagi siyosiy beqarorliklar uning iqtisodiyotini izdan chiqarishi turgan gap. Qolaversa iqtisodiyotning sikllarida “iqtisodiy tushish”yoki inqiroz davrida ham soliq qarzdorligini o‘sish ehtimoli katta bo‘ladi. Makro va mikrodarajada bozordagi talab va taklifdagi o‘zgarishlar ham soliq qarzdorligini o‘sishi yoki kamayishiga keskin ta’sir qiladi. Bu esa keyingi ketma-ketlikda valuta kursidagi o‘zgarishlar va to‘lov tizimidagi yuzaga keladigan kamchiliklar bilan ham baholanadi. Bundan tashqari, tadbirkorlik faoliyatini yuritishni yaxshi bilmaslik va korporativ soliq menejmentini tushunmaslik, tadbirkorlardagi uquvsizlik va bilimsizlik tufayli ham soliq qarzdorligi paydo bo‘lishi mumkin, albatta. Muallif fikricha, mamlakatimizda soliq qarzi vujudga kelishi quyidagi 3ta asosiyomilga bog‘liqdir:

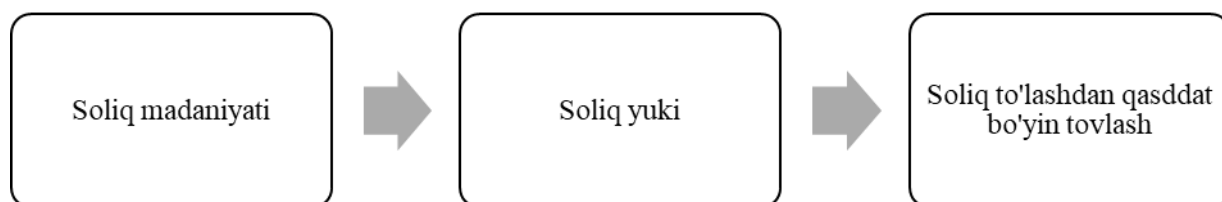
1-rasm. Soliq qarzi vujudga kelishining asosiy sabablari.

Soliq madaniyati – bu soliq munosabatlari sohasida soliq to‘lovchilar va soliq organlarining o‘zini tutishining belgilangan normalari, qoidalari va tamoyillari majmui sifatida belgilanishi mumkin. Soliq to‘lovchilarning soliq madaniyati esa ularning davlat va jamiyat uchun soliq to‘lash muhimligini anglashidan shakllanadi. Bundan ko‘rinadiki, mamlakatda soliq madaniyatini qay darajada rivojlanganligi soliq to‘lovchilarning soliqlar va yig‘imlarni soliq qonunchiligiga asosan, belgilangan muddatda hamda to‘liq hajmda to‘lashi bilan ifodalaniladi deb aytishimiz mumkin. Shu nuqtai nazardan kelib chiqib, mamlakatimizda yuridik shaxslar va yakka tartibdagi tadbirkorlarning soliqlarni belgilangan muddatda to‘lashi tahlilini quyidagi 2-rasm ma’lumotlari orqali ko‘rishimiz mumkin. Pastdagi 2-rasm ma’lumotlari shuni ko‘rsatadiki, 2017-2023-yillar davomida davlat budjetiga soliq tushumlarining 57foizi majburiy undirilgan, 17foizi undirilmay qolgan hamda 26 foizi ixtiyoriy muddatida to‘lab berilgan. Shunga ko‘ra, mamlakatimizda soliq to‘lovchilarning soliq madaniyatini oshirish hali-hanuz dolzarb masalalardan biri ekanligidan dalolat beradi.

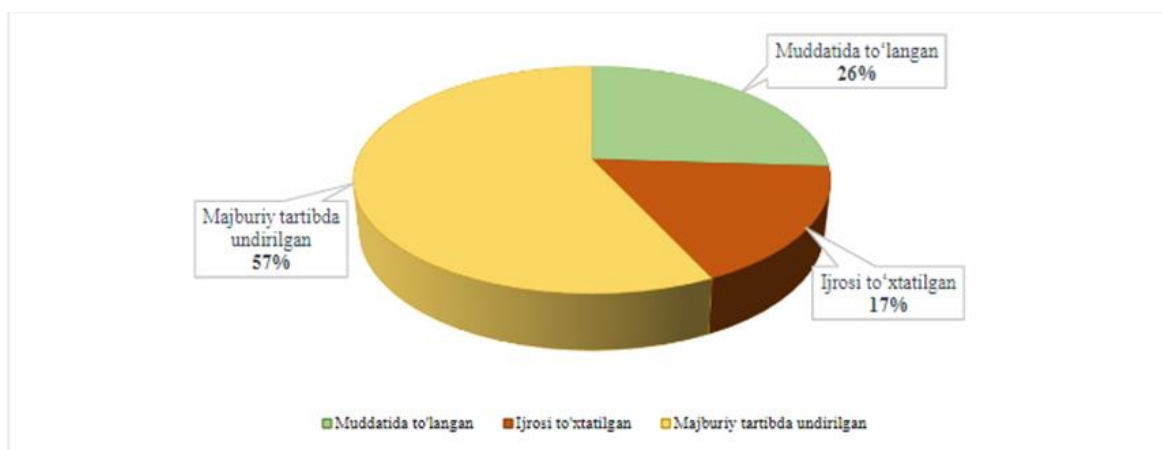


Muallif fikricha, soliq to'lovchida soliq madaniyati shakllanishida 2 ta muhim omil ta'sir ko'rsatadi:

- soliqqa tortish asoslaridan yetarli darajada ma'lumotga ega bo'lish;
- soliq to'lashni majburiyat deb qabul qilish.



Soliq madaniyati – bu soliq munosabatlari sohasida soliq to'lovchilar va soliq organlarining o'zini tutishining belgilangan normalari, qoidalari va tamoyillari majmui sifatida belgilanishi mumkin. Soliq to'lovchilarning soliq madaniyati esa ularning davlat va jamiyat uchun soliq to'lash muhimligini anglashidan shakllanadi. Bundan ko'rinadiki, mamlakatda soliq madaniyatini qay darajada rivojlanganligi soliq to'lovchilarning soliqlar va yig'implarni soliq qonunchiligiga asosan, belgilangan muddatda hamda to'liq hajmda to'lashi bilan ifodalaniladideb aytishimiz mumkin. Shu nuqtai nazardan kelib chiqib, mamlakatimizda yuridik shaxslar va yakka tartibdagi tadbirkorlarning soliqlarni belgilangan muddatda to'lashi tahlilini quyidagi 2-rasm ma'lumotlari orqali ko'rishimiz mumkin.



2-rasm. 2017-2021- yillarda yuridik shaxslar va yakka tartibdagi tadbirkorlar tomonidan soliqlar va yig'implarning muddatida to'lanishi tahlili

2-rasm ma'lumotlari shuni ko'rsatadiki, 2017-2021-yillar davomida davlat budjetiga soliq tushumlarining 57foizi majburiy undirilgan, 17foizi undirilmay qolgan hamda 26 foizi ixtiyoriy muddatida to'lab berilgan. Shunga ko'ra, mamlakatimizda soliq to'lovchilarning soliq madaniyatini oshirish hali-hanuz dolzarb masalalardan biri ekanligidan dalolat beradi.

Xulosa sifatida shuni aytishimiz mumkinki, mustaqillik yillaridan boshlab hukumatimiz tomonidan soliq yukini pasaytirilishi, soliq stavkalarining optimalashtirilishi, tadbirkorlik subyektlariga o'zlarining faoliyatlarini olib borishda qator yengillik va keng imkoniyat yaratilib kelinmoqda. Ammo, shunga qaramay soliq qarzdorligi mavjud bo'lgan soliq to'lovchilarimiz talaygina. Fikrimizcha soliqlar va yig'imga bo'yicha qarzdorlikni kamaytirish ularni muddatida va to'liq undirish samaradorligini oshirishda rivojlangan mamlakatlar tajribalari asosida quyidagi takliflar o'z samarasini beradi:

1. Mamlakatimizda soliq madaniyatini yanada takomillashtirish maqsadida, umumta'lim, o'rta maxsus hamda oliy ta'lim muassasalarida (ixtisoslik yo'nalishlaridan qat'i nazar) soliq fanlarini joriy etish maqsadga muvofiq hisoblanadi. Sababi, har bir inson ta'lim muassasalarini tamomlaganidan so'ng albatta qayerdadir ishlaydi, daromad oladi va buni xoxlaydimi yo'qmi soliq to'lovchiga aylanadi. Misol uchun Rossiya Federatsiyasida Soliq xizmati vazirligi va Ta'lim vazirligi tashabbuslari bilan 2002-yildan boshlab maktablarda «Soliq savodxonligi» fani amaliyotga joriy etilgan. Ularning fikricha, fuqarolar birinchi soliq haqidagi bilimlarini maktablarda olishi kerak. Shu munosabat bilan, respublikamizda soliq madaniyatini oshirishni yoshlarni tarbiyalashdan boshlash maqsadga muvofiq. Mazkur taklif amaliyotga joriy etilsa, kelajakda soliq to'lovchilarning budjet oldida yuzaga kelishi mumkin bo'lgan soliq qarzdorligini kamaytirishda o'zining ijobiy ta'sirini ko'rsatadi, deb hisoblaymiz.

2. Italiya davlati tajribasi o'rganilganida, ularda soliqlarni kechiktirish holatiga keskin choralar ko'rilishi aniqlandi. Xususan, soliq deklaratsiyasini taqdim etmaslik, soliq qarzi summasining 120 foizdan 240 foizgacha bo'lgan miqdorda jarima solinishiga sabab bo'lishi mumkin. Agar deklaratsiyada soliq majburiyati bo'lmasa jarimaning eng kam miqdori (250 yevrodan 1000 yevro-gacha) qo'llaniladi. Shuningdek, soliqlarni o'z muddatida to'lamaslik, soliq qarzi summasining 30 foiz miqdorida jarima hisoblanadi. Ammo, soliq qarzini kechiktirish 15 kungacha cho'zilsa 1 foiz miqdorda, 15-90 kungacha to'lanmasa 15 foiz miqdorda jarima solinadi. Xuddi shunday soliq qarzini kechiktirganlik uchun qo'llaniladigan jarimalarga mutanosib ravishda (0,1%; 1,5%; 1,67% va 3,75%gacha) penyalarning stavkalari ham oshib boradi. Shu o'rinda mamlakatimizda soliq qarzini muddatida to'lamaganlik uchun soliq qarziga nisbatan hisoblanadigan penya stavkasi 0,046 foizni tashkil etishini aytib o'tishimiz lozim.

Mamlakatimizda ushbu amaliyotni joriy etilishi, aynan soliqlarni to'lashdan bo'yin tovlayotgan yoki ularni to'lash muddatini qasddan kechiktirib to'laydigan soliq to'lovchilarning moliyaviy holatiga sezilarli ta'sir qiladi hamda soliqlarni belgilangan muddatda va to'liq hajmda to'lashga undaydi degan xulosaga kelish mumkin.

# ФИСКАЛ БАРҚАРОРЛИКНИ ТАЪМИНЛАШДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ, ИҚТИСОДИЙ ТАҲЛИЛ ВА АУДИТНИНГ ДОЛЗАРБ МАСАЛАЛАРИ

## Fiskal barqarorlikni ta'minlashda korxonalar tovar moddiy zaxiralari hisobining o'rni va ahamiyati

**Alisheva N.R**  
Fiskal institut magistri

**Annotatsiya:** Mazkur ilmiy asarda bugungi kunda korxonalarda tovar moddiy zaxiralar hisobini yuritishda mavjud muammolar, ularning fiskal barqarorlikka ta'siri, muammolarni bartaraf etish uchun tavsiya etilayotgan yechimlarni qo'llash natijasida hisob jarayoning takomillashishi hamda fiskal barqarorlik ko'rsatkichlarining yaxshilanishi borasidagi fikr va mulohazalar keltirib o'tilgan.

**Kalit so'zlar:** tovar moddiy zaxiralar, kamomad, tannarx, xarajatlar, fiskal barqarorlik, soliq bazasi, moliyaviy hisobot ma'lumotlari, ishonchlilik, haqqoniylik.

**Аннотация:** В данной научной работе рассмотрены текущие проблемы учета товарно-материальных запасов на предприятиях, их влияние на бюджетную устойчивость, совершенствование учетного процесса и улучшение показателей бюджетной устойчивости в результате применения рекомендуемых решений по устранению проблемы представлены.

**Ключевые слова:** товарно-материальные запасы, дефицит, себестоимость, расходы, бюджетная устойчивость, налоговая база, данные финансовой отчетности, достоверность, правдивое отражение.

**Abstract:** This scientific work examines the current problems of accounting for inventories at enterprises, their impact on budgetary sustainability, improving the accounting process and improving indicators of budgetary sustainability as a result of applying recommended solutions to eliminate the problem.

**Key words:** inventory, deficit, cost, expenses, budgetary stability, tax base, financial reporting data, reliability, truthful reflection.

Buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari talablari asosida tashkil etish sharoitida tovar-moddiy zaxiralar hisobini takomillashtirishdan ko'zlangan asosiy maqsad hisob jarayonining samaradorligi va aniqligini oshirish, tovar-moddiy zaxiralar nazoratini yaxshilash va ulardan foydalanishni optimallashtirishga erishishdan iborat. Bu o'z navbatida tashkilotlarga xarid va ta'minot jarayonlarini samarali rejalashtirish, moddiy qiymatliklarning ortiqchaligi yoki tanqisligi natijasida yuzaga keladigan qo'shimcha xarajatlardan qochish, tovar moddiy qiymatliklarning yo'qolishi yoki shikastlanishi kabi yo'qotishlar va xavflarni kamaytirish imkonini beradi.

Tovar moddiy qiymatliklarni hisobga olishni takomillashtirish ishlab chiqarishda moddiy resurslarning sarflanishini hisobga olish, xom ashyo, materiallar,

yoqilg'i, energiya xarajatlarini tahlil qilish va nazorat qilish nuqtai nazaridan katta ahamiyatga ega hisoblanadi.

Bugungi kunda tovar moddiy zaxiralar hisobini takomillashtirish zaruratini yuzaga chiqaradigan bir qancha jiddiy muammolar ko'zga tashlanmoqda. Bu muammolar qatorida quyidagilarni keltirib o'tish mumkin:

- mavjud tovar moddiy qiymatliklar to'g'risidagi axborotlarning to'liq hamda ishonchli emasligi. Mazkur muammo tovar qoldiqlari hamda uning ishlatilishi to'g'risidagi ma'lumotlarning aniq shakllantirilmaganligi sababli yuzaga kelib, kelgusida tovar moddiy qiymatliklar ta'minoti bo'yicha xaridlarni rejalashtirishda noto'g'ri qarorlar qabul qilinishiga sabab bo'lishi mumkin.

- moddiy qiymatliklar qoldiqlarini yetarli darajada nazorat qilinmasligi. Bu korxonada va tashkilotlarda mavjud tovar qiymatliklarning turlari, ularning ortiqcha yoki ishlab chiqarish jarayonining uzluksizligini ta'minlash maqsadidagi miqdorlardan kam ko'rsatkichlarni yuzaga keltirishi mumkin.

- maxsus kodlash va tasniflash tizimining mavjud emasligi. Bu hisob jarayonida chalkashliklarni yuzaga kelishiga, kerakli zaxiralarni joylashtirish, qidirish hamda foydalanish uchun berilishini murakkab jarayonga aylantirishi mumkin.

- maxsus o'qitilgan mutaxassislarining yetishmasligi. Tovar moddiy qiymatliklarning hisobini yuritishga maxsus o'qitilgan xodimlarning bo'lmasligi hisob jarayonida xatolarning yuzaga kelishi, TMZ ning saqlash sharoitlarini bilmasligi natijasida buzilishi va boshqa turli qo'shimcha xarajatlarini yuzaga kelishiga sabab bo'ladi.

- korxonaning boshqa bo'limlari faoliyati bilan integratsiyalashgan tizimning yo'qligi. Korxonada ishlab chiqarish jarayonlari yoki boshqa bo'limlar faoliyati bilan tovar moddiy qiymatliklar hisobini yurituvchi bo'lim faoliyatining integratsiyalashmaganligi biznes faoliyatini barqaror tashkil etilishiga to'sqinlik qilishi mumkin.

Bu ko'rsatib o'tilgan kamchiliklar bugungi kunda mamlakatimizda faoliyat yuritayotgan korxonada va tashkilotlarni aksariyatida mavjud bo'lgan kamchiliklardir. Bu kamchiliklarning mavjudligi esa korxonada ishlab chiqarilayotgan tovar (ish va xizmatlar)ning tannarxini shakllantirishda noaniqliklarning yuzaga chiqishiga hamda o'z navbatida noto'g'ri narx siyosatining yuritilishiga sabab bo'ladi.

Bugungi kunda tovar moddiy qiymatliklar hisobida xalqaro miqyosda ham juda ko'p dolzarb muammolar yuzaga kelmoqda. Ularning quyidagi asosiy turlariga to'xtalib o'tishimiz mumkin:

- tovar moddiy zaxiralar hisobini avtomatlashtirishning etishmasligi. Tashkilotlar hali ham inventar yozuvlarini qo'lda yoki eskirgan tizimlardan foydalangan holda olib boradilar. Bu xatolar, kechikishlar va resurslardan samarasiz foydalanishga olib kelishi mumkin. Tovar-moddiy zaxiralarni hisobga olishni avtomatlashtirish ma'lumotlarning aniqligi, tezligi va mavjudligini oshirishga yordam beradi.

- kamomadlarni nazorat qilish va hisobga olish. kamomadlar o'g'irlik, shikastlanish, eskirish yoki noto'g'ri foydalanish natijasida yuzaga kelishi mumkin. Ushbu yo'qotishlarni kuzatish va hisobga olish muhim vazifa hisoblanadi. Bu katta

hajmdagi tovar moddiy zaxiralarga ega kompaniyalar uchun qiyin vazifa hisoblanadi. Tovar-moddiy zaxiralar kamomadini yetarlicha nazorat qilmaslik moliyaviy yo'qotishlarga, tovar-moddiy zaxiralarning mavjudligi va holati to'g'risidagi to'liq ma'lumotlarning shakllanmasligiga olib keladi.

- TMZga sarflangan xarajatlarni haqqoniy baholash. Tovar-moddiy zaxiralarning haqqoniy tannarxini aniqlash sotib olish bahosi, amortizatsiya, inflyatsiya va bozor konyunkturasi o'zgarishi kabi turli omillarni hisobga olish zaruriyatini inobatga olgan holda murakkab vazifa sanaladi. Tovar-moddiy zaxiralar qiymatini noto'g'ri baholash esa moliyaviy hisobotlarning buzilishiga va noto'g'ri boshqaruv qarorlari qabul qilinishiga olib keladi.

- TMZ harakatini hisobga olish. Ko'pgina kompaniyalar tarqoq tizimlar, ko'plab omborlar yoki filiallarga ega. Tovar-moddiy boyliklarning tarmoqlar, omborlar hamda filiallar orasidagi harakatini hisobga olish murakkab jarayon bo'lishi mumkin biroq, TMZning barcha harakati va holatidagi o'zgarishlarni aniq va o'z vaqtida qayd etilishi buxgalteriya hisobi ma'lumotlarining aniqligini ta'minlashga xizmat qiladi.

- hisob ishlarining qonun talablariga muvofiqligi. Tovar-moddiy zaxiralarni hisobga olish soliq qonunchiligi, xalqaro hisobot standartlari va hukumat me'yoriy hujjatlarida ko'rsatilgan qonuniy talablarga javob berishi kerak. Qonunga rioya qilmaslik jarima va huquqiy muammolarni keltirib chiqarishi mumkin.

Yuqorida xalqaro va mamlakat miqyosda tovar moddiy zaxiralar buxgalteriya hisobini yutishda yuzaga kelayotgan bir qancha asosiy muammolarga to'xtalib o'tdik. Hisob jarayonida mazkur muammolarning mavjud bo'lishi buxgalteriya hisobi ma'lumotlarining ishonchliligiga raxna solishi mumkin. Moliyaviy hisobotlarda aks ettirilgan ma'lumotlarning ishonchli emasligi esa korxonalar obro'siga dog' tushirishi, menejerlar tomonidan boshqaruv qarorlarini noto'g'ri qabul qilinishi natijasida esa moliyaviy yo'qotishlarning yuzaga kelishiga sababchi bo'lishi mumkin.

Mazkur muammolarni o'rganish jarayonida ko'plab mahalliy va xorijiy iqtisodchi olimlarning bir qancha asarlari tadqiq etildi. Ularda keltirib o'tilgan fikrlar va mulohazalar, turli ilmiy ma'lumotlar, qarashlar chuqur o'rganildi hamda sanab o'tilgan muammolarni bartaraf etish uchun takliflarni ishlab chiqishda asos sifatida foydalanildi.

Masalan, xorijiy olimlardan tovar moddiy zaxiralar buxgalteriya hisobini yuritish va ularning sarflanishini optimallashtirish bo'yicha mashhur iqtisodchi olimlar Anthony A. Atkinson, Robert S. Kaplan, Ella Mae Matsumura, S. Mark Younglarning asarlari o'rganib chiqildi. Mazkur olimlar korxonalarda tovar moddiy qiymatliklar tannarxini to'g'ri shakllantirish usullari, boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun asos bo'luvchi ma'lumotlarni shakllantirishda e'tiborga olinishi kerak bo'lgan jihatlar, shakllantirilishi zarur bo'lgan tovar moddiy qiymatliklar zaxiralarning optimal miqdorlarini hisoblash bo'yicha qimmatli ma'lumotlarni keltirib o'tganlar. Lekin tovar moddiy qiymatliklarning hisob jarayonini tashkil etish va hujjatlashtirish yoki hisob jarayonini avtomatlashtirish bo'yicha ularning asarlarida ma'lumotlar yetarlicha keltirilgan deb bo'lmaydi. Rus olimlaridan Kondrakov N.P., Pavlova I.V., Medvedev M.Yu. o'z asarlarida tovar moddiy

qiymatliklarning buxgalteriyada hisobga olinishi hamda hisobini tashkil etish tartiblari bo'yicha batafsil ma'lumotlar berib o'tganlar. Lekin ularda boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun ma'lumotlarni saralash hamda tahlili borasida yetarlicha ma'lumotlar yo'q.

Mahalliy iqtisodchi olimlardan A.A.Karimov, S.U.Mehmonov, I.N.Ismanov, Z.N.Kurbanov, K.B.Urazov, R.D.Do'smuratovlarning asarlarida ham tovar moddiy zaxiralar hisobi va uni tashkil etish masalalariga alohida to'xtalib o'tilgan. Mazkur olimlarning asarlarida keltirilgan ma'lumotlar umumiy holda buxgalteriya hisobini tashkil etish bo'yicha ko'rsatmalarni o'z ichiga oladi, biroq yuqorida sanab o'tilgan muammolarga to'liq yechimlarni bermaydi.

Tadqiqot natijalari va keltirilgan ma'lumotlarga asoslangan holda mamlakatimizda tovar moddiy zaxiralar buxgalteriya hisobini takomillashtirish hamda mavjud aniqlangan muammolarni bartaraf etish bo'yicha quyidagicha takliflarni berish mumkin.

**1. TMZni hisobga olish jarayonlarni avtomatlashtirish:** Ixtisoslashtirilgan dasturiy ta'minotni (masalan, omborlarni boshqarish tizimi yoki ERP tizimi) ishga tushirilishi hamda uning turli tizimlar bilan integratsiyalashuvi tovar-moddiy qiymatliklarni hisobga olishning ko'p jihatlarini, masalan, daromadlar va xarajatlarni hisobga olish, inventarizatsiya natijalarini nazorat qilish, hisobotlarni shakllantirishni avtomatlashtirish hamda fiskal barqarorlikni ta'minlash maqsadida yashirin iqtisodiyotni oldini olish imkonini beradi.

**2. Kodlash tizimini tashkil etish:** Tovar moddiy qiymatliklarni identifikatsiyalash va tasniflash uchun yagona kodlash tizimini ishlab chiqish va undan foydalanish TMZ haqidagi zarur ma'lumotlarni qayd etish va qidirish jarayonini soddalashtiradi.

**3. Shtrix-kod tayinlash va skanerlash:** Shtrix-kodlar va skanerlardan foydalanish tovarlarni qabul qilish va iste'mol qilishni tez va aniq ro'yxatga olish, shuningdek, inventarizatsiyani tez amalga oshirish imkonini beradi. Kamomad va moliyaviy yo'qotishlarning oldini oladi. O'g'irlangan tovarlarni qayta muomalaga kiritish imkoni cheklanadi. Hisobga kiritilmagan tovar moddiy qiymatliklarning muomalasiga chek qo'yish natijasida yashirin iqtisodiyotning oldi olinadi.

**4. Tovar-moddiy zaxiralar qoldig'i nazorati kuchaytirish:** Inventarizatsiyani muntazam ravishda o'tkazish, tafovutlarni kuzatish va tahlil qilish, o'g'irlik yoki yo'qotishlarning oldini olish choralari ko'rish kabi samarali inventar nazorat tartiblarini o'rnatish muhimdir.

**5. Xodimlarni o'qitish:** Xodimlarni tovar-moddiy zaxiralarni hisobga olish va saqlash tartiblari bo'yicha qayta o'qitish, ularni buxgalteriya hisobi tizimi, hujjatlar aylanish tartibi va qoidalari bilan tanishtirish xatolarni kamaytirish va buxgalteriya hisobi sifatini oshirishga yordam beradi.

**6. Boshqa tizimlar bilan integratsiya:** inventarizatsiya hisobi ma'lumotlarini boshqa boshqaruv tizimlari, masalan, ishlab chiqarishni boshqarish tizimi yoki xaridlarni boshqarish tizimi bilan birlashtirish biznes jarayonlarini yanada samarali rejalashtirish va muvofiqlashtirish imkonini beradi. Bu o'z o'rnida korxonaning

moliyaviy natijalarni yaxshilanishi hamda fiskal barqarorlik ko'rsatkichlarini ortishiga sabab bo'ladi.

Mazkur ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalarning amalda qo'llanilishi mamlakatimizda tovar moddiy qiymatliklarining buxgalteriya hisobini takomillashtirish hamda fiskal barqarorlikni oshirishga xizmat qiladi.

## **Солиқ мажбуриятларининг бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш**

**Азимова Д.Б**  
Магистрант

**Аннотация:** Мақолада солиқ мажбуриятларининг вужудга келиши ва уларнинг бухгалтерия ҳисоби масалалари ёритилган. Солиқ мажбуриятлари бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштиришнинг йўналишлари кўрсатиб берилган.

**Калит сўзлар:** бухгалтерия ҳисоби, солиқ, солиқ мажбурияти, солиқ харажати, МҲХС.

**Аннотация:** В статье описано возникновение налоговых обязательств и вопросы их учета. Обозначены направления совершенствования учета налоговых обязательств на основе международных стандартов финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, налог, налоговое обязательство, налоговый расход, МСФО.

**Annotation:** The article describes the emergence of tax obligations and their accounting issues. Directions for improving the accounting of tax obligations based on international standards of financial reporting are indicated.

**Keywords:** accounting, tax, tax liability, tax expense, IFRS.

Солиқ мажбуриятларининг бухгалтерия ҳисоби муаммоларини ўрганишда унинг назарий ва ҳуқуқий асосларини тадқиқ этиш муҳим аҳамиятга эгадир. Шунинг учун ҳам солиқ мажбуриятлари бухгалтерия ҳисоби тизими ва унинг ҳуқуқий асосларини ўрганиш ҳамда унга баҳо бериш асосида муаммолар ечимига оид таклифлар ишлаб чиқиш муҳимдир.

Солиқ мажбуриятларини бухгалтерия ҳисобини МҲХС асосида ташкил этиш Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-4611-сон қарорида асосий вазифа қилиб белгиланди<sup>182</sup>.

Бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти . (IAS) 37 "Баҳоланган мажбуриятлар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар"да мажбуриятга

<sup>182</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори.

қуйидагича таъриф берилган: “*Мажбурият* - бу ташкилотнинг бўлиб ўтган ҳодисалардан юзага келадиган мавжуд жавобгарлиги бўлиб, унинг сўндирилиши натижасида ташкилотдан ўзида иқтисодий нафни мужассамлаштирган ресурсларнинг чиқиб кетиши кутилади”<sup>183</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 85-моддасида солиқ мажбурияти қуйидагича эътироф этилган: Солиқ тўғрисидаги қонунчилик билан солиқ тўловчилар зиммасига юклатилган солиқларни ва йиғимларни тўғри ҳисоблаб чиқариш ҳамда ўз вақтида тўлаш мажбурияти уларнинг солиқ мажбуриятидир.

Солиқ тўғрисидаги қонунчилик билан солиқ агентларининг зиммасига юклатилган, ўзига нисбатан ушбу шахслар солиқ агентлари деб эътироф этиладиган муносабатлар доирасида солиқларни тўғри ҳисоблаб чиқариш, ушлаб қолиш ва ўз вақтида ўтказиш мажбурияти солиқ мажбуриятига тенглаштирилади.

Солиқ мажбурияти ушбу Кодекс ёки бошқа солиқ тўғрисидаги қонунчиликда белгиланган асослар мавжуд бўлганда юзага келади, ўзгартирилади ва тугатилади.

Ҳар бир солиққа нисбатан солиқ мажбурияти солиқ тўловчига солиқ тўғрисидаги қонунчиликда белгиланган ушбу солиқни тўлашни назарда тутувчи ҳолатлар юзага келган пайтдан эътиборан юклатилади<sup>184</sup>.

С.Н.Ташназаров солиқ мажбурияти бўйича қуйидаги фикрни билдирган: Стандартларда ва иқтисодий адабиётларда солиқлар бўйича муддати узайтирилган мажбуриятларни эътироф этиш бўйича ҳам тортишувга сабаб бўлувчи мавзулар мавжуд. 21-сон БҲМСда муддати узайтирилган мажбуриятларга ҳукумат қарорлари билан амалдаги қонунчилик асосида корхонанинг солиқлар ва мажбурий тўловлари бўйича тўлов муддатлари узайтирилган мажбуриятлари киритилган<sup>185</sup>.

БҲХС 12 “Фойдадан солиқлар” стандартида солиқ мажбуриятлари борасида қуйидаги норма келтирилган: *Муддати узайтирилган солиқ мажбуриятлари* -бу келгусида солиқ солинадиган вақтинчалик фарқлар бўйича келгуси даврларда тўланадиган фойда солиқларининг суммаси. Жорий ва олдинги даврлар учун жорий солиқнинг тўланмаган қисми мажбурият сифатида тан олинishi керак. Агар жорий ва олдинги даврлар учун тўланган солиқ суммаси ушбу даврларда тўланиши керак бўлган солиқ суммасидан кўп бўлса, ортиқча сумма актив сифатида тан олинishi керак<sup>186</sup>.

---

<sup>183</sup> (IAS) 37 "Баҳоланган мажбуриятлар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар" Бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти (АВ томонидан 09.12.2022 й. 3400-сон билан рўйхатга олинган молия вазирининг 10.11.2022 й. 61-сон буйруғига 22-илова).

<sup>184</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 85-моддаси. 2023.

<sup>185</sup> Ташназаров С.Н. Мажбуриятларни ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш. "Экономика и социум" №5(84) 2021.

<sup>186</sup> БНХС 12 “Фойдадан солиқлар” стандарти. 2018.



Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига асосан солиқ солиш объекти мол-мулк, ҳаракат, ҳаракат натижаси ёки қиймат, миқдорий ёки физик хусусиятга эга бўлган бошқа ҳолат бўлиб, у мавжуд бўлганда солиқ тўғрисидаги қонунчилик солиқ тўловчида солиқ мажбуриятини вужудга келтиради.

Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг 21-сонли миллий стандартида солиқлар, солиқ имтиёзларини ҳисобга олиш учун қуйидаги счётлар кўзда тутилган:

4410 “Бюджетга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўнак тўловлари (турлари бўйича)” счёт;

6410 “Бюджетга тўловлар бўйича қарзлар (турлари бўйича)” счёт;

6520 “Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар счёти”;

6900 “Турли кредиторларга бўлган қарзларни ҳисобга олувчи счётлар” гуруҳи таркибида очиладиган “Импорт чоғида ҚҚС ва акцизлар бўйича ҳисоблаш чоғида ҚҚС ва имитёзлари” счёти;

8840 “Мақсадли фойдаланадиган солиқ имтиёзлари” счёти;

013 “Вақтинчалик солиқ имтиёзлари (турлари бўйича)” балансдан ташқари счёт<sup>187</sup>.

Ҳисобланган фойда солиғи суммасига:

Дебет – 9810-“Фойда солиғи бўйича харажатлар счёти 481730211,5 минг сўм.

Кредит – 6410 “Бюджетга фойда солиғи бўйича тўловлар бўйича қарзлар ” счёти 481730211,5 минг сўм.

Ҳисобланган фойда солиғи бюджетга тўланди:

Дебет – 6410 “Бюджетга фойда солиғи бўйича тўловлар бўйича қарзлар ” счёти 372 810 459 минг сўм.

Кредит – 5110 “Ҳисоб китоб” счёти 372 810 459 минг сўм.

Биз мисолимизда фойда солиғи бўйича юзага келган солиқ мажбурияти ва уни барилиши билан боғлиқ бўлган жараёнларни бухгалтерия ҳисоби счётларида акс эттиришни кўриб чиқдик.

Ўзбекистон Республикаси Иқтисодиёт ва молия вазирлигининг 2022 йил 10 октябрь, «Ўзбекистон Республикаси ҳудудида қўллаш учун молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ва унга тушунтиришлар матнини тан олиш тўғрисида»ги 61-сон буйруғи билан молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ва унга тушунтиришлар матнини тан олиш белгилаб қўйилди. Бунга асосан солиқ мажбуриятларининг бухгалтерия ҳисоби МҲҲС асосида такомиллаштирилади.

Хулоса қилиб айтадиган бўлсак, солиқ турлари бўйича пайдо бўладиган солиқ мажбуриятларининг бухгалтерия ҳисоби тасдиқланган ҳисоб сиёсатига асосан ташкил этилади.

<sup>187</sup> Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (21-сон БХМС) "Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби счётлари режаси ва уни қўллаш бўйича Йўриқнома". 2022.

Бугунги кунда солиқ ислохотларини амалга ошириш, солиқ сиёсатини янада такомиллаштириш, солиқларнинг турларини камайтириш, уларни ҳисоблаш механизмларини соддалаштириш ва иқтисодиётнинг жаҳон андозаларига мос келадиган миллий моделини яратиш мақсадида солиқ мажбурияти ҳисоботини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлар талабларига мослаштириш долзарб ҳисобланади.

### **Асосий воситаларни ҳисобининг айрим масалалари**

**Арифханова Х**  
Таянч докторант

Сўнгги йилларда мамлакатамизда иқтисодиёт ва молия соҳаларига хорижий инвесторлар маблағларини жалб қилиш ва юртимизда фаолият кўрсатаётган корхона ва ташкилотлари фаолиятини халқаро стандартларга мувофиқлаштириш, шу жумладан бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига (МҲҲС) ўтишга алоҳида эътибор қаратилмоқда. Бунда мамлакатимизга ўз маблағи билан кириб келаётган инвестор учун молиявий қарор қабул қилишда ҳаққоний, ишончли ва умумэътироф этилган стандартлар асосида тайёрланган ахборот муҳим аҳамият касб этади.

Маълумки, фаолият туридан қатъи назар, асосий воситалар ҳар қандай корхона ва ташкилотларнинг фаолият юритиши учун мустаҳкам асос ва молиявий барқарорликни ифодаловчи муҳим маълумот бўлиб ҳисобланади. Шундай экан, корхонанинг реал молиявий аҳволи таҳлил қилиш учун асосий воситалар ҳисобини тўғри юритиш лозим.

Шу боис, асосий воситалар ҳисобини тўғри юритиш, уларнинг кирими, фаолиятдаги ҳисоби ҳамда чиқими билан боғлиқ жараёнларни ҳисобда тўлиқ ва ўз вақтида акс эттириш ҳамда асосий воситалар қиймати тўғрисидаги ишончли ахборотлар билан ташқи ва ички фойдаланувчиларни таъминлаш долзарб ҳисобланади. Бугунги кунда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш жараёнининг тезлашиши, амалга оширилган тизимли ислохотлар асосий воситалар ҳисобини халқаро стандартларга мувофиқ юритилишини таъминлашга хизмат қилмоқда. Бироқ, айтиш жараёнда асосий воситалар ҳисобини бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари ҳамда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида юритилиши билан бирга солиққа тортиш мақсадида юритиш масаласи ҳам долзарблик касб этадиган масалалардан бирига айланди.

Шунинг учун, хўжалик юритувчи субъектлар бухгалтерия ҳисобини юритиш мақсадида асосий воситани тан олиш, уни кирим қилиш, фаолиятдаги ҳисобини юритиш, амортизация ҳисоблаш, чиқим қилишнинг молиявий ҳисобини юритиш билан бирга, Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексида

асосий воситаларни қийматини баҳолашга оид белгиланган нормаларни таҳлил қилиш ҳам муҳим аҳамиятга эга.

Асосий воситалар турли мақсадлар учун юритиладиган ҳисобларда тафовутлар мавжуд бўлиб, уларни 3 хил турга бўлиш мумкин:

- асосий воситалар бошланғич қийматни белгилашдаги тафовутлар;
- қайта баҳолаш қийматини аниқлашдаги тафовутлар;
- амортизация ҳисоблашдаги тафовутлар.

Бироқ, сезиларли тафовутлар билан бир қаторда, халқаро ва миллий стандартлар асосий воситаларни ҳисобга олиш, хусусан, объектнинг фойдаланиш муддатини белгилашда ўхшаш мезонларга эга.

Асосий воситанинг фойдали хизмат муддати деганда корхона активдан фойдаланадиган хизмат даври тушунилиб, фойдали хизмат муддати асосий воситанинг амортизациясини ҳисоблашдаги асосий мезонларидан бири бўлиб ҳисобланади.

Иккала (БҲМС ва МҲХС) стандартга кўра, хўжалик юритувчи субъект кирим қилинган асосий воситаларнинг фойдали хизмат муддатини қуйида келтирилган омилларни ҳисобга олган ҳолда мустақил белгилаши мумкин:

- активдан фойдаланиш муддати;
- кутилаётган жисмоний ва маънавий эскириш;
- объектдан фойдаланиш бўйича тартибга солувчи чекловлар (объект паспорти, ижара шартнома шартлари ва бошқалар).

Асосий воситаларни баҳолаш усулларининг номувофиқлигига алоҳида эътибор қаратиш лозим, зеро улар ёрдамида асосий капитал миқдори аниқланади ва амортизация тўловлари ҳисобланади ҳамда асосий воситалардан фойдаланиш самарадорлиги таҳлил қилинади.

Асосий воситаларни объектив баҳолаш корxonанинг инвестициявий жозибadorлиги ва инвесторларнинг таваккалчилик даражаси ҳақидаги қарорига ҳам таъсир қилади.

Ўзбекистон Республикасининг “Бухгалтерия тўғрисида”ги Қонуни<sup>188</sup> ва Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти 5-сонли БҲМСга<sup>189</sup> (рўйхат рақами 1299-сон, 2004 йил 20 январь) кўра асосий воситалар бошланғич (қайта тикланиш) қиймат бўйича ҳисобга олинади.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига кўра эса, асосий воситаларни тан олганидан сўнг ҳисоб сиёсатида тан олиш моделини бирини танлаши керак. Бу моделлар бошланғич қиймат бўйича (ҳақиқий харажатларни) ҳисобга олиш модели ҳамда ҳаққоний қиймат бўйича ҳисобга олиш модели асосида ҳисоби юритилади.

МҲХС ва БҲМСда асосий воситалар ҳисоби кўп жиҳатдан фарқ қилади. Баъзи концепциялар эса муҳим жиҳатларга эга ва молиявий ҳисоботларда асосий воситалар қийматини ҳаққоний ҳисобга олишда сезиларли таъсир кўрсатади.

Таъкидлаш жоизки миллий стандартлар асосида тайёрланган ҳисоботлардаги асосий воситалар кўрсаткичлари қийматидан МҲХС асосида тайёрланган ҳисоботлардаги кўрсаткичлари қиймати бир мунча фарқ қилиши ва бу ўз ўрнида инвесторлар билан ҳамкорлик алоқаларини ўрнатишига таъсир қилиши мумкин.

Бундан ташқари 16-сон МҲХС корxonанинг асосий воситалар бўйича мослашувчан ҳисоб сиёсатини ишлаб чиқишга ҳамда асосий капитални янгилаш бўйича стратегиясини мустақил ишлаб чиқишига имкон беради ва МҲХСни қўллаш орқали микромиқёсда корxonалар ва ташкилотлар фаолияти шаффофлигини оширса, мамлакат миқёсда эса инвестиция муҳитини яхшилайти.

## **Buxgalteriya balansi va unga qo‘yiladigan talablar**

**Axmedov E.P**  
Magistrant

**Annотatsiya.** Ushbu tezisdа buxgalteriya balansi va unga qo‘yiladigan talablar bayon qilingan. Xususan, buxgalteriya balansi atamasiga yondashuvlar tadqiq qilin holda unga doir atamalarni unifikatsiyalash maqsadida takliflar berilgan va xulosalar shakllantirilgan.

**Kalit so‘zlar:** balans, buxgalteriya balans, balans hisoboti, moliyaviy holat to‘g‘risidagi hisobot, moliyaviy hisobot.

**Аннотация.** В данном тезисе описывается баланс и требования к нему. В частности, исследованы подходы к термину бухгалтерского баланса, высказаны предложения и сделаны выводы по объединению основ бухгалтерского баланса и финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** баланс, бухгалтерский баланс, балансовый отчет, отчет о финансовом положении, финансовая отчетность.

**Abstract.** This thesis describes balance and its requirements. In particular, approaches to the term balance sheet have been studied, proposals have been made and conclusions have been drawn on combining the fundamentals of the balance sheet and financial reporting.

**Key words:** balance, accounting balance, balance sheet, statement of financial position, financial report

Mamlakatimizning jahon hamjamiyatiga integratsiyalashuvi buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotni takomillashtirishni, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga uyg‘unlashtirishni taqozo qilmoqda. Bunda tadbirkorlik subyektlari tomonidan tayyorlangan moliyaviy hisobot nafaqat manfaatdor foydalanuvchilarni to‘liq, obyektiv va ishonchli ma‘lumotlar bilan ta‘minlovchi, balki aniq korxonaning biznes yuritish xususiyatlarini ham aks ettirishi zarur.

Amaldagi normativ-huquqiy hujjatlar, iqtisodchi olimlarning ilmiy va o'quv-uslubiy asarlarida "balans", "buxgalteriya balans", "moliyaviy holat to'g'risida hisobot", "balans hisoboti" kabi tushunchalardan foydalanilgan. Odatda ushbu tushunchalar sinonim sifatida ko'rilganligi sababli, ulardan foydalanishga nisbatan yagona yondashuv mavjud emas. Bu esa, tadbirkorlik subyektlari tomonidan buxgalteriya balansini shakllantirishga doir masalalarga ham taalluqlidir. Turli xil tadbirkorlik subyektlarining o'z mablag'lari tarkibi turlichadir, shu sababli subyekt rahbariyati balansning har bir moddasi ortida haqiqiy ahvolni ko'rishi, hozirgi kunda aynan qanday resurslarga egalik qilayotganligi, ular qaysi maqsadga mo'ljallanganligi hamda normal faoliyatni amalga oshirish uchun yetarliligi haqida ma'lumotga ega bo'lishi zarur.

Yuqoridagi tushunchalarga mamlakatimiz va xorijlik soha mutaxassislari tomonidan bildirilgan fikrlar va yondashuvlarni ko'rib chiqamiz. Xususan, professor R.D.Dusmuratov buxgalteriya balansini mohiyati va tuzilishini bayon qilar ekan, buxgalteriya balansining hamiyatini quyidagicha tavsiflagan: "1. Jamlangan summalar tengligi, ya'ni schyotlarning debeti bo'yicha summalar jami va krediti bo'yicha summalar jami tengligi, har bir sintetik schyot ma'lumotlarining (boshlang'ich qoldig'i, debet va kredit oborotlari, oxirgi qoldig'i) mazkur sintetik schyotga tegishli analitik schyotlar ma'lumotlariga tengligi, balans aktividagi moddalar summalar jami va passividagi moddalar summalar jami tengligini ifodalaydi;

2. Moliyaviy hisobotning asosiy shakli bo'lib, xo'jalik yurituvchi subyektning ma'lum sanadagi mulkiy va moliyaviy ahvolini aks ettiruvchi ko'rsatkichlar tizimini ifodalaydi"<sup>190</sup>. Bundan ko'rinadiki, iqtisodchi olim tomonidan buxgalteriya balansining ahamiyatini ta'kidlashda buxgalteriya balansining ta'rif hamda moliyaviy hisobot shakli sifatida yondashuvlari keltirilgan.

Iqtisodchi olimlar A.A.Karimov, J.E.Qurbonboev, S.A.Jumanazarov va Sh.A.Halilovlarning fikriga ko'ra, buxgalteriya balans moliyaviy hisobotning asosiy shakllaridan biri hisoblanib, u korxonada mablag'larini guruhlash va tarkibini pul bahosida aks ettirish hamda pul mablag'larini, ularni hosil etish manbalarini muayyan sanaga joylashtirish usulidan iboratdir<sup>191</sup>.

Iqtisodchi olim B.A.Xashimov<sup>192</sup> buxgalteriya balans subyektning resurslari (aktivlar), resurslarga bo'lgan da'volar (majburiyatlar) va mulk egasiga tegishli ulush (o'z) mablag'lari to'g'risidagi iqtisodiy axborot hisoblanishi hamda buxgalteriya balans xo'jalik mablag'larini ularning turlari va tashkil topish manbalari bo'yicha muayyan bir davrga pulda ifodalaniib, umumlashtirib aks ettirish, iqtisodiy guruhlar usuli ekanligi ta'kidlangan.

Xorijlik iqtisodchi olimlar В.В.Христолюбова, Е.А.Иванов, Л.Ю.Малинина buxgalteriya balansiga quyidagicha ta'rif berishgan: "Buxgalteriya balans - bu ma'lum bir vaqtga xo'jalik yurituvchi subyekt

<sup>190</sup> Dusmuratov R.D. Buxgalteriya hisobi nazariyasi. -T.: "Fan va texnologiya", 2013, 476 bet.

<sup>191</sup> Moliyaviy hisob va hisobot: o'quv qo'llanma. A.A.Karimov, J.E.Kurbanbayev, S.A. Jumanazarov, Sh.A. Halilov; - T.: "Iqtisod-Moliya", 2018.-496 b.

<sup>192</sup> Xashimov B. Buxgalteriya hisobi nazariyasi. Darslik. Toshkent-2003

faoliyatining ixcham shaklda aks ettirilishidir. Bu aks ettirishda uning iqtisodiy (aktivlar) va huquqiy (majburiyatlar) tomonlari ko‘rinadi”<sup>193</sup>.

Iqtisodchi olim В.С.Истомин<sup>194</sup> tadqiqotlariga asoslangan holda buxgalteriya balansi deganda tijorat tashkilotining moliyaviy holati to‘g‘risidagi ma‘lumotlarni aks ettirish uchun xo‘jalik mablag‘lar(mulklar)ini funktsional roli va ularning shakllanish manbalari bo‘yicha ma‘lum sanaga pul ko‘rinishida umumlashtirgan holda guruhlash usuli tushunilishi ta‘kidlagan.

Iqtisodchi olim К.В.Уразов tomonidan buxgalteriya balansining mohiyati bo‘yicha quyidagi fikrlarni bildirgan “...balans hisobotining asosiy mohiyati korxonalarining mablag‘lari va ularning tashkil topish manbalarning ma‘lum sanaga tengligi, ushbu sanadagi moliyaviy holati to‘g‘risidagi axborot berish hisoblanadi”<sup>195</sup>.

Ushbu atamalarni qo‘llashda chalkashliklarning oldini olish maqsadida buxgalteriya balansiga doir atamalarni unifikatsiyalash maqsadida quyidagilarni taklif qialmiz:

1. O‘zbekiston Respublikasida amaldagi normativ-huquqiy hujjatlar asosida tuzilgan hisobot shaklini “Buxgalteriya balansi” deb nomlash kerak;

2. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida moliyaviy hisobot tuzilganida “Moliyaviy holati to‘g‘risida hisobot” tushunchasidan foydalanish kerak;

3. “Balans” yoki “Buxgalteriya balansi” tushunchalaridan quyidagi holatlarda foydalanish kerak:

– qaysi standartlar bo‘yicha moliyaviy hisobotlarni tuzish ahamiyatga ega bo‘lmagan holatlarda;

– milliy va xalqaro standartlari kombinatsiyasida tuzilgan buxgalteriya balansiga nisbatan. Bunda moliyaviy hisobot milliy standartlar asosida tuzilmagan bo‘lsa, u holda qaysi standartlar, nizomlar va qoidalar asosida tuzilganligi haqida izoh berishi kerak.

Fikrimizcha, atamalarni qo‘llashning taklif qilingan varianti ularni qo‘llashning bir xilliligini va korxonalar moliyaviy hisobotining muhim shakli sifatida buxgalteriya balansining muvofiqligini ta‘minlashga xizmat qiladi.

Shuni ta‘kidlab o‘tish lozimki, tadbirkorlik subyekti iqtisodiyotida buxgalteriya balansi quyidagi funksiyalarni bajaradi:

✓ buxgalteriya balansi iqtisodiy-huquqiy funktsiyani bajaradi va yuridik shaxsning belgilaridan biri hisoblanadi;

✓ buxgalteriya balansi keng doiradagi foydalanuvchilar (mulkdorlar, ma‘muriy boshqaruv xodimlari, kreditorlar, auditorlar va boshqa manfaatdor tomonlar) uchun axborot manbai hisoblanadi;

✓ buxgalteriya balansi korxonaning moliyaviy holatini baholashga imkon beradi, tadbirkorlik riski darajasi haqida ogohlantiradi, bunda korxonaning moliyaviy holati buxgalteriya balansi qanchalik aniq va ishonchli tuzilganligiga bog‘liq;

<sup>193</sup> Толстоброва Н. А., Пухарева Д. В. Оценка влияния практики налогового администрирования на деловую активность // Бизнес. Образование. Право. 2019. № 3 (48). С. 186–192.

<sup>194</sup>Истомин В.С. Концептуальные подходы к интерпретации бухгалтерского баланса // Вестник Амурского государственного университета. Церий: Естественные и экономические науки. 2019. №85. 129-133 с.

<sup>195</sup> Urazov K.B. Buxgalteriya moliyaviy hisobi. O‘quv qo‘llanma. –Samarqand. SamISI, 2013.-228-bet.

✓ buxgalteriya balansi xususiy kapitalning oshishi ko‘rinishida yakuniy moliyaviy natijani aniqlaydi;

✓ balans ko‘rsatkichlari asosida istalgan korxonaning moliyaviy rejalashtirilishi aniqlanadi.

Shunday qilib, quyidagilar evaziga buxgalteriya balansi kommunikatsiyaning haqiqiy vositasi hisoblanadi:

➤ rahbariyat tarkibi korxonasining xuddi shunday korxonalar orasidagi o‘rni haqida, tanlangan strategik kursning to‘g‘riligi haqida tasavvurga ega bo‘ladi;

➤ buxgalteriya balansi ko‘rsatkichlari asosida auditorlar muhimlik darajasi va auditorlik riskini hisoblaydilar, buxgalteriya hisobidagi nozik nuqtalarni, shuningdek, korxonada ataylab yoki bilmasdan qilingan xatolarning ehtimolini aniqlaydi;

➤ tahlilchilar moliyaviy tahlilning yo‘nalishlarini aniqlaydi.

Xulosa qilib aytganda, buxgalteriya balansi tadbirkorlik subyektining mulkiy holatini ma‘lum bir sanaga tarkibi va shakllanish manbalari bo‘yicha tavsiflaydi. Shu bois, buxgalteriya balansida aks etgan barcha ma‘lumotlar ma‘lum bir vaqtga tegishli bo‘lganligi sababli, vaqtinchalik xususiyatga ega va shu nuqtayi-nazardan ushbu ma‘lumotlar cheklangan bo‘ladi. O‘z xususiyati bo‘yicha buxgalteriya balansida ishlab chiqarilgan mahsulot hajmi, sotuvlar va boshqa davriylik xususiyatiga ega muhim ko‘rsatkichlar haqida ma‘lumotlar mavjud emas. Biroq, buxgalteriya balansida aks ettirilgan ma‘lumotlar moliyaviy hisobotning asosiy shakli bo‘lishi uchun yetarlidir.

### **De minimis level for customs duties in the context of cross-border e-commerce: challenges and considerations**

**Atoev L.A**

Master student

The rise of digitalization in the global economy has led to transformative changes in trade patterns, with cross-border electronic commerce (E-Commerce) playing a significant role in this evolution. This article examines the implications of the de minimis level for customs duties within the context of E-Commerce, focusing on its definition, application, and impact on trade dynamics. Drawing on international standards and country-specific examples, the article discusses the challenges and considerations associated with de minimis thresholds and explores potential recommendations to address emerging issues in the field of customs operations, particularly in Uzbekistan.

**Keywords:** Cross-Border E-Commerce, De Minimis Level, Customs Duties, Trade Regulation, Digitalization, International Standards, Taxation, VAT

#### **Аннотация:**

Рост цифровизации в мировой экономике привел к коренным изменениям в структуре торговли, причем значительную роль в этой эволюции играет

трансграничная электронная коммерция (E-Commerce). В этой статье рассматриваются последствия минимального уровня таможенных пошлин в контексте электронной коммерции, уделяя особое внимание его определению, применению и влиянию на динамику торговли. Опираясь на международные стандарты и примеры конкретных стран, в статье обсуждаются проблемы и соображения, связанные с установлением минимальных пороговых значений, и исследуются потенциальные рекомендации по решению возникающих проблем в области таможенных операций, особенно в Узбекистане.

**Ключевые слова:** Трансграничная электронная коммерция, Минимальный уровень, Таможенные пошлины, Регулирование торговли.

**Аннотация:**

Жаҳон иктисодиётида рақамлаштиришнинг ўсиши савдо тизимида туб ўзгаришларга олиб келди, бунда трансчегаравий электрон тижорат (E-Commerce) муҳим рол ўйнади. Ушбу мақолада электрон тижорат платформаларидан фойдаланиб, халқаро курьерлик ва халқаро почта жўнатмалари орқали жисмоний шахслар номига келаётган товарлар учун божхона тўловлари тўлашдан озод этиш (de minimis) минимал даражасининг миқдори ўрганиб чиқилади ва савдо динамикасига таъсирига эътибор қаратилади. Шунингдек, мақолада халқаро стандартлар ва турли мамлакатларга хос мисоллар асосида de minimis чегарасини белгилаш билан боғлиқ муаммолар ва мулоҳазалар муҳокама қилинади ҳамда божхона операциялари соҳасида, айниқса Ўзбекистонда юзага келадиган муаммоларни ҳал қилиш бўйича потенциал тавсиялар кўриб чиқилади.

**Калит сўзлар:** трансчегаравий электрон тижорат, божхона божи тўлашдан озод этиш минимал даражаси, божхона тўловлари,

The digitization of the economy is causing a profound shift in how we interact, create, govern, and engage in trade. Digital technologies serve as catalysts for economic growth, enhancing productivity through cost reduction in production, facilitating economies of scale and improved financing, fostering innovation through the exchange of ideas, and broadening export opportunities while lowering international trade costs.

Over the past decade, the growing trade in cross-border electronic commerce (E-Commerce) in physical goods has generated enormous opportunities for the global economy, providing new growth engines, entailing the development of new business models, driving new consumption trends and creating new jobs. This unprecedented growth has revolutionized the way businesses and consumers market, sell, and purchase goods, providing wider choices and innovative shipping, payment and delivery options. It has also opened up global economic opportunities to micro, small and medium sized enterprises (MSMEs) in terms of wider access to overseas markets by lowering entry barriers and reduced costs.

E-Commerce, in particular Business-to-Consumer (B2C) and Consumer to-Consumer (C2C) transactions, is presenting a number of new challenges to



governments and businesses alike. This fast-evolving trading environment requires comprehensive and well-considered solutions from all stakeholders, including Customs authorities, to manage growing volumes, to overcome the lack of global standards and guidelines, and to address associated risks.

There are different approaches and perspectives to E-Commerce. However, the definitions used by some international organizations and countries include elements such as the use of information and communication technologies and the Internet as a means of communication, initiation of transactions, movement across borders from one economy to another, and electronic payment.

For the purpose of the World Customs Organization (WCO) Framework of Standards, cross-border E-Commerce<sup>1</sup> is characterized as follows:

- Online ordering, sale, communication and, if applicable, payment,
- Cross-border transactions/shipments,
- Physical (tangible) goods, and
- Destined to consumer/buyer (commercial and non-commercial).

Most countries operate a de minimis threshold for customs duties, which is essentially regulated by the WCO Revised Kyoto Convention (RKC)<sup>2</sup>. It provides for a mandatory de minimis customs duties and taxes relief for small consignments. While this rule is obligatory for Contracting Parties to the RKC, the RKC does not prescribe the amount of such a threshold nor does it impose a minimum standard.

Moreover, in relation to Transitional Standard 4.13 of the Revised Kyoto Convention the WCO has subsequently stated that:

... the collection and payment of duties and taxes should not be required for negligible amounts of revenue that incur costly paperwork, both for the Customs administration and the importer/exporter. Customs administrations must establish and specify in national legislation amounts below which duties and taxes need not be collected and paid.

In Standard 9 (De Minimis) of Framework of Standards, cross-border E-Commerce<sup>1</sup> states that when reviewing and/or adjusting de minimis thresholds for duties and/or taxes, Governments should make fully informed decisions based on specific national circumstances.

De Minimis threshold is the threshold below which no duty and/or tax is imposed. Examples of de minimis threshold:

- \* Australia - AUD 1,000 (≅USD 700) for GST at the border, but GST for certain low value consignments is collected at the point of sale (July 2018~)
- \* Azerbaijan – USD 300 per month (2020~): decreased from USD 1,000 per month
- \* Brazil – USD 50 for postal, 0 for express
- \* EU – 0 for VAT (July 2021~) : decreased from EUR 22
- \* USA – USD 800 for Customs duty
- \* Uzbekistan – USD 1000 per quarter for courier (express) shipments, USD 100 for postal mail.

E-commerce related to customs operations in Uzbekistan includes international mail and courier shipments. Based on Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan, dated 02/06/2018 No. PP-3512, for courier shipments, the duty

exemption limit is \$1,000 per person for one quarter, for international mail is \$100. According to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan (Article 246), goods imported by individuals within the limits of duty-free import, as approved by customs legislation, are exempt from VAT.

The number of courier shipments has been growing day by day. In 2019, 5,400 tons of cargo were cleared at customs, and in 2022, this figure reached 17,900 tons, which is more than three times the 2019 amount. To streamline and simplify the process, a new information system for e-commerce was launched in July 2023. However, some issues persist, such as undervaluation of the cost of goods and ordering goods for commercial purposes.

Currently, 58 foreign companies providing digital services in Uzbekistan are registered as “VAT e-service providers” (<https://tax.uz/en/site/companys> ). Some of them provide services worldwide in the field of tangible goods (Amazon).

Recent trends in courier shipments for e-commerce imports to Uzbekistan indicate a significant doubling compared to the previous year. An increase in the volume of courier shipments and the use of a De-minimis level both for duties and VAT may have a negative impact on both the country's budget and the economy.

Taking into account international experience, it would be advisable to consider reducing the De-minimis level of customs duties and/or introducing the practice of VAT taxation of tangible e-commerce goods.

## **Қишлоқ хўжалиги маҳсулотини ҳисобга олишнинг услубий жиҳатларини такомиллаштириш**

**Болтаев А.С**  
Фискал институт

**Аннотация.** Ушбу мақолада қишлоқ хўжалиги маҳсулотини ҳисобга олишнинг услубий жиҳатларини такомиллаштириш масалалари баён қилинган. Хусусан, қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини қирим қилишда тан олинадиган даромадлар ва сотишда тан олинадиган қўшимча даромадларни ҳисобга олишда фойдаланиш учун ишчи счётлар таклиф қилинган ва хулосалар шакллантирилган.

**Калит сўзлар:** қишлоқ хўжалиги, қишлоқ хўжалиги маҳсулоти, товар-моддий захиралар, тайёр маҳсулот, тушум, даромад, харажат, таннарх, молиявий натижа.

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены вопросы совершенствования методических аспектов учета сельскохозяйственной продукции. В частности, были предложены рабочие счета и составлены выводы для использования при учете доходов выручки, признанной по поступлениям сельскохозяйственной продукции и дополнительной выручки признанной по реализации сельскохозяйственной продукции.

**Ключевые слова:** сельское хозяйство, сельскохозяйственная продукция, товарные материальные запасы, готовая продукция, выручка, доход, затраты, себестоимость, финансовый результат.

**Abstract.** This article discusses issues of improving the methodological aspects of assessing and accounting for agricultural products. In particular, working accounts were proposed and conclusions were drawn up for use in accounting for income, revenue recognized from receipts of agricultural products and additional revenue recognized from sales of agricultural products.

**Key words:** agriculture, agricultural products, inventory, finished products, revenue, income, expenses, cost, financial result.

Қишлоқ хўжалиги фаолияти биологик ва табиий жараёнлар билан боғлиқ бўлган иқтисодий фаолиятнинг мураккаб шаклларида бўлиб, аҳолини озиқ-овқат маҳсулотларига, саноатни эса хом-ашёга бўлган талабини таъминловчи мамлакат иқтисодиётида муҳим аҳамиятга эга бўлган соҳалардан бири ҳисобланади. Бугунги кунда ҳукуматимиз томонидан қишлоқ хўжалигини модернизация қилиш, ишлаб чиқаришни жадаллаштириш, қулай иқтисодий муҳитни яратиш ва хорижий инвестицияларни жалб қилиш бўйича бир қатор устувор вазифалар белгиланган бўлиб, уларнинг ижроси ўзининг ижобий самарасини бериб келмоқда. Албатта, қишлоқ хўжалиги фаолиятининг самарадорлиги маълум бир миқдор ва сифат кўрсаткичлари ёрдамида ўлчанади. Мазкур кўрсаткичларнинг аниқ шаклланиши ва ахборотдан фойдаланувчи томонидан оқилона бошқарув қарорларини қабул қилишда қишлоқ хўжалиги фаолиятида фойдаланилаётган биологик активлардан олинган қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини тўғри баҳолаш ва ҳисобга олиш муҳим аҳамиятга эга ҳисобланади. Шунингдек, миллий ҳисоб тизимида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларининг жорий қилиниши ҳам қишлоқ хўжалиги маҳсулотини ҳисобга олишнинг услубий жиҳатларини такомиллаштиришни тақозо қилади.

Иқтисодчи олим Ф.Т.Темиров<sup>196</sup> кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини ташкил этишни такомиллаштириш бўйича илмий изланишлар олиб борган бўлиб, тадқиқот натижаларига кўра айнан биологик активлар ва улардан олинган қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари ҳисобини амалий қўллаш истиқболларини баён этган.

Иқтисодчи олимлар Р.Д.Дусмуратов ва Н.К.Ризаевлар томонидан 41-сон «Қишлоқ хўжалиги» БҲХСнинг мақсади, уни амал қилиш соҳалари ҳамда республика аграр соҳасида уни қўллаш масалаларини тадқиқ қилиш асосида хулоса ва таклифларини баён қилишган. Бунда қишлоқ хўжалиги ҳосилини дастлабки тан олишдаги фойда ёки зарар уларни йиғиштириш натижасида вужудга келиши мумкин»<sup>197</sup> деб таъкидлайди. Бироқ, иқтисодчи олимлар

<sup>196</sup> Темиров Ф.Т. Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини ташкил этишни такомиллаштириш йўллари. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. – Т.: 2021. – 26 б.

<sup>197</sup> Р.Д.Дусмуратов, Н.К.Ризаев. Аграр соҳада молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари: назария ва амалиёт. “Логистика ва иқтисодиёт” илмий электрон журнали. I сон. 2020. - 21 бет.

томонидан қишлоқ хўжалиги маҳсулотини сотиш харажатлари чегириб ташланган ҳаққоний қийматда дастлабки тан олиш натижасида вужудга келадиган фойда ва зарарлар бухгалтерия ҳисобида қандай ҳисобга олиниши тўғрисидаги ёндашувлари келтириб ўтилмаган.

Treba Marsh, Mary Fischerлар<sup>198</sup> ҳам қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини ҳисобга олиш бўйича тадқиқотлар олиб борган бўлиб, улар тадқиқот натижалари асосида қишлоқ хўжалиги активлари ва маҳсулотлари ҳисоби бўйича АҚШ ва халқаро бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи ўртасидаги тизимли фарқларни кўрсатиб беради. Хусусан, қишлоқ хўжалиги маҳсулотини тан олиш, баҳолаш, ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттириш тартибини кўрсатиб ўтишган.

Иқтисодчи олима Л.И.Куликова<sup>199</sup> ҳам биологик активларни ва улардан олинадиган қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини тан олиш ва баҳолаш масалаларини тадқиқ қилиб ўрганган. Хусусан, иқтисодчи олима биологик активлар ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини дастлабки тан олишдаги фойда ва зарарларни аниқлаш ҳамда бухгалтерия ҳисобида ҳисобга олиш тартибини амалий мисоллар ёрдамида кўрсатиб берган.

Миллий амалиётга эътибор қаратадиган бўлсак, МХХС асосида молиявий ҳисоботни тайёрловчи тадбиркорлик субъектларида биологик активлардан олинадиган қишлоқ хўжалиги маҳсулотининг мавжудлиги ва ҳаракати тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш тартиби қуйидача амалга оширилмоқда:

*биринчи гуруҳ* 21-сон БҲМСда белгиланган 2800-«Тайёр маҳсулот» счётидан фойдаланган ҳолда унинг таркибида тегишли аналитик счётларни очган ҳолда юритмоқда;

*иккинчи гуруҳ* 21-сон БҲМСда белгиланган счётларга МХХС талаблари асосида тегишли счётларни кўшиш ва ўзгартиришлар киритиш орқали, хусусан қишлоқ хўжалиги маҳсулотининг мавжудлиги ва ҳаракати тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш учун ҳам МХХС бўйича “Ишчи счётлар режаси”ни ишлаб чиқиб юритмоқда;

*учинчи гуруҳ* тадбиркорлик субъектлари ваколатли орган томонидан тавсия этилган намунавий счётлар режасидан фойдаланмоқда. Ушбу намунавий счётлар режаси, тадбиркорлик субъектларига ваколатли орган бўлган Иқтисодиёт ва молия вазирлиги томонидан МХХСда белгиланган талабларни ҳисобга олган ҳолда ишлаб чиқилган ва тавсия қилинган. Унга кўра, қишлоқ хўжалиги маҳсулотининг мавжудлиги ва ҳаракати тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш қуйидаги счётларда амалга оширилади:

Счёт рақами	Счётлар номи	Счёт тури	Тавсифи
2000	Захиралар		
2030	Тайёр маҳсулотлар	А	Бу счётдан тайёр маҳсулотлар ҳисоби учун

<sup>198</sup> Treba Marsh, Mary Fischer Accounting for Agricultural Products: US Versus IFRS GAAP. Journal of Business & Economics Research – February 2013 Volume 11, Number 2. 79-86 p.

<sup>199</sup> Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: учеб. пособие. -М.: ИНФРА-М, 2012. – 352 с.

			фойдаланилади;
<b>2600</b>	<b>Қисқа муддатли биологик активлар ва қишлоқ хўжалиги маҳсулоти</b>		
2640	Йиғиш қишлоқ маҳсулоти	пайтидаги хўжалиги	А Бу счёtdан биологик активларидан олинадиган қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини ҳисобга олишда фойдаланилади.

Бирок, ваколатли орган томонидан мазкур тавсия этилган намунавий счёtlар режасида юқорида таъкидланган счёtlарнинг бошқа счёtlар билан боғланиши қандай тартибда амалга оширилиши кўрсатилмаган. Шунингдек, тадбиркорлик субъектларида биологик активлардан олинган қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини йиғим пайтида ва сотишда, улар билан боғлиқ даромад ва харажатларни ҳам асосий фаолият харажатлари ва даромадлари сифатида тан олинган ҳолда молиявий ҳисоботда маҳсулот сотишдан олинган соф тушум ва сотилган маҳсулотлар таннархида акс эттирилмоқда. Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини кирим қилишда тан олинадиган ва сотишда тан олинадиган даромадларнинг бундай тартиби ахборотдан фойдаланувчиларга ишончли маълумот олиш ва бошқарувга оқилона қарорлар қабул қилиш имконини бермайди. Шу боис, тадбиркорлик субъектларида биологик активлардан олинадиган қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини кирим қилишда тан олинадиган даромадлар ва сотишда тан олинадиган кўшимча даромадларни тўғри ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттириш мақсадида ҳисоб сиёсатининг элементи бўлган «Ишчи счёtlар режаси»да алоҳида қуйидаги счёtlарни очишни таклиф этамиз (1 - жадвал).

#### 1-жадвал

#### Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини кирим қилишда тан олинадиган даромадлар ва сотишда тан олинадиган кўшимча даромадларни ҳисобга олишда фойдаланиш учун таклиф қилинаётган счёtlар<sup>200</sup>

Счёtl рақами	Счёtlар номи	Счёtl тури	Тавсифи
<b>6000</b>	<b>Даромадлар</b>		
<b>6060</b>	Қишлоқ хўжалиги маҳсулот-ларини кирим қилишда тан олинадиган даромадлар	<b>Т</b>	Бу счёtdан қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини кирим қилишда тан олинадиган даромадлар суммасини ҳисобга олишда фойдаланилади.
<b>6070</b>	Қишлоқ хўжалиги маҳсулотла-рини сотишда тан олинадиган кўшимча даромадлар	<b>Т</b>	Бу счёtdан қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини сотишда тан олинадиган кўшимча даромадлар суммасини ҳисобга олишда фойдаланилади.

Ушбу таклиф этилаётган счёtlар ҳисобот даври охирида 8000 – «Давр учун фойда ва зарар» счёti билан боғланган ҳолда ёпилади.

Тадбиркорлик субъектларида қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини кирим қилишда тан олинадиган даромадлар ва сотишда тан олинадиган кўшимча даромадлар юқорида таклиф этилган счёtlардан фойдаланиб, бухгалтерия ҳисобида қуйидагича ҳисобга олинади:

<sup>200</sup> Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

1. Қишлоқ хўжалиги фаолиятида қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини ишлаб чиқариш билан боғлиқ харажатлар ҳисобга олинганда:

Дебет 7040 – «Қишлоқ хўжалиги фаолияти харажатлари» счёти;

Кредит Қишлоқ хўжалиги фаолияти учун сарфланган моддий ва меҳнат ресурслари ҳамда бошқа харажатларни ҳисобга олувчи счётлар.

2. Йиғимдан олдин қишлоқ хўжалиги маҳсулоти сотиш харажатлари чегирилган ҳаққоний қийматда баҳолаб тан олинганда:

Дебет 2640 – «Йиғиш пайтидаги қишлоқ хўжалиги маҳсулоти» счёти;

Кредит 6060 – «Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини кирим қилишда тан олинадиган даромадлар» счёти.

3. Йиғим пайтида қишлоқ хўжалиги маҳсулотининг сотиш харажатлари чегирилган ҳаққоний қийматнинг ўзгариши натижасида:

3.1. Қишлоқ хўжалиги маҳсулоти сотиш харажатлари чегирилган ҳаққоний қийматининг ортишидан даромад (йиғим пайтида баҳоланган сотиш харажатлари чегирилган ҳаққоний қиймат суммасининг йиғимдан олдинги суммаси ўртасидаги ижобий фарқ суммаси) тан олинганда:

Дебет 2640 – «Йиғиш пайтидаги қишлоқ хўжалиги маҳсулоти» счёти;

Кредит 6060 – «Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини кирим қилишда тан олинадиган даромадлар» счёти.

3.2. Қишлоқ хўжалиги маҳсулоти сотиш харажатлари чегирилган ҳаққоний қийматининг камайиш суммаси (йиғим пайтида баҳоланган сотиш харажатлари чегирилган ҳаққоний қиймат суммасининг йиғимдан олдинги суммаси ўртасидаги салбий фарқ суммаси) тан олинганда:

Дебет 6060 – «Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини кирим қилишда тан олинадиган даромадлар» счёти;

Кредит 2640 – «Йиғиш пайтидаги қишлоқ хўжалиги маҳсулоти» счёти.

4. Қишлоқ хўжалиги маҳсулотини сотишдан қўшимча даромад тан олинганда:

Дебет 2110 – «Харидор ва буюртмачиларнинг қисқа муддатли дебиторлик қарзи» счёти;

Кредит 2640 – «Йиғиш пайтидаги қишлоқ хўжалиги маҳсулоти» счёти;

Кредит 6070 – «Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини сотишда тан олинадиган қўшимча даромадлар» счёти.

5. Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини кирим қилишда тан олинадиган даромадлар ва сотишда тан олинадиган қўшимча даромадларни ҳисобга олувчи счётларнинг давр учун фойда ва зарарни ҳисобга олувчи счёт билан боғланган ҳолда ёпилиши қуйидагича акс эттирилади:

5 а). Даромадларни ҳисобга олувчи счётларнинг ёпилиши:

Дебет 6060 – «Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини кирим қилишда тан олинадиган даромадлар» счёти;

Дебет 6070 – «Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини сотишда тан олинадиган қўшимча даромадлар» счёти;

Кредит 8000 – «Давр учун фойда ва зарар» счёти.

5 б). Харажатларни ҳисобга олувчи счётларнинг ёпилиши:

Дебет 8000 – «Давр учун фойда ва зарар» счёти;  
Кредит 7040 – «Қишлоқ хўжалиги фаолияти харажатлари» счёти.

Ҳар битта тадбиркорлик субъектида ҳисоб сиёсатининг таркибий элементи сифатида тасдиқланган «Ишчи счётлар режаси» мавжуд. Шу боис, мазкур «Ишчи счётлар режаси»га мос счёт рақамини киритган ҳолда таклиф этилаётган счётларнинг номланиши бўйича ақс эттирилиши мақсадга мувофиқ ҳисобланади.

Хулоса қилиб айтганда, тадбиркорлик субъектларининг биологик активларидан олинган қишлоқ хўжалиги маҳсулотини кирим қилишда тан олинадиган даромадлар ва сотишда тан олинадиган қўшимча даромадларни ҳисобга олишда фойдаланиш учун таклиф қилинаётган счётларнинг амалиётга жорий қилиниши қуйидагиларга имкон беради:

тадбиркорлик субъекти ҳисоб сиёсатининг элементи сифатида «Ишчи счётлар режаси»ни янада такомиллаштириш;

қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини кирим қилишда тан олинадиган даромадлар суммасини алоҳида ҳисобга олиш;

қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини сотишда тан олинадиган қўшимча даромадлар суммасини алоҳида ҳисобга олиш;

қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини кирим қилиш ва сотиш билан боғлиқ молиявий натижаларни тўғри шакллантириш, молиявий ҳисобот кўрсаткичларининг ишончлилиқ даражасини янада ошириш.

## **Asosiy vositalar va ularni tahlil qilishning ayrim masalalari**

**Boltayev A.S**

dotsent

**Kosimov A.A**

Magistrant

**Annotatsiya:** Ushbu tezisdan asosiy vositalar va ularni tahlil qilishning ayrim masalalari bayon qilingan. Xususan, asosiy vositalar tushunchasiga mualliflik yondashuvi, asosiy vositalar tahlilining maqsadi, vazifalari va axborot manbalari keltirilgan va xulosalar shakllantirilgan.

**Kalit soʻzlar:** asosiy vosita, asosiy fond, moddiy aktiv, mehnat vositasi, buxgalteriya hisobi, hisobot, buxgalteriya balansi.

**Абстракт:** В данной статье описаны основные инструменты и некоторые вопросы их анализа. В частности, представлен авторский подход к понятию основных средств, цели, задачи и источники информации анализа основных средств и сформированы выводы.

**Ключевые слова:** основные средства, основной фонд, материальный

капитал, инструмент труда, бухгалтерский учет, отчет, баланс.

**Abstract.** This article describes the main tools and some issues of their analysis. In particular, the author's approach to the concept of fixed assets, goals, objectives and sources of information for the analysis of fixed assets are presented and conclusions are drawn.

**Key words:** fixed assets, fixed assets, material capital, labor tools, accounting, report, balance sheet.

“Asosiy vositalar” nomli 5-sonli Buxgalteriya hisobining milliy standarti (BHMS) ning 3a-bandiga asosan, “asosiy vositalar - korxonada tomonidan uzoq muddat davomida xo‘jalik faoliyatini yuritishda mahsulot ishlab chiqarish, ishlarni bajarish yoki xizmatlar ko‘rsatish jarayonida yoxud ma‘muriy va ijtimoiy-madaniy vazifalarni amalga oshirish maqsadida foydalanish uchun tutib turiladigan moddiy aktivlardir” deyilgan. Shu bilan birga, mazkur BHMS ning 4-bandiga asosan, hamda asosiy vositalar tarkibiga quyidagi mezonlarga javob beradigan moddiy aktivlar kiritiladi:

- bir yildan ortiq xizmat qilish muddatiga ega bo‘lgan;

- bir birlik (to‘plam) uchun qiymati O‘zbekiston Respublikasi (xarid payti)da belgilangan bazaviy hisoblash miqdorining ellik baravaridan ortiq bo‘lgan buyumlar.

Asosiy vositalar hisobini yuritishda korxonada rahbari hisobot yilida buyumlarni asosiy vositalar tarkibida hisobga olish uchun ular qiymatining eng kam chegarasini mustaqil ravishda nisbatan kamroq miqdorda belgilashga haqli hisoblanadi. Albatta, asosiy vositalar qiymatining eng kam chegarasi “Hisob siyosati”da belgilab qo‘yishi kerak.

Shu bilan bir qatorda mamlakatimiz iqtisodchi olimlari M.Q.Pardayev, I.T.Abdulkarimov, B.I.Isroilov, A.Vahobov, A.T.Ibrohimovlar N.F.Ishonqulov, T.Qudratov, R.D.Dusmuratov va A.S.Boltayevlarning ilmiy-uslubiy asarlarida asosiy vositalar holati va ulardan foydalanish samaradorligi tahlili o‘rganilgan bo‘lib, ular tomonidan asosiy vositalar tushunchasiga mazmunan bir-biriga yaqin bo‘lgan turlicha yondoshuvlar keltirilgan. Jumladan, iqtisodchi olimlar A.Vahobov va A.T.Ibrohimovlar “Asosiy vositalar deb ishlab chiqarish siklida bir necha bor qatnashib, o‘zining qiymatini yaratilayotgan mahsulotlarga qisman-qisman o‘tkazuvchi hamda fizik shaklini saqlab qoluvchi mehnat vositalariga aytiladi”<sup>201</sup> deb ta’rif berganlar.

Iqtisodchi olimlar M.Q.Pardayev, I.T.Abdulkarimov, B.I.Isroilovlar esa “Asosiy vositalar mehnat jarayonida mulkiy shaklini saqlab qolib, har bir bosqichdan keyin ishlab chiqarish sohasini tark etmaydi. Ularning qiymati mahsulotga darhol emas, qismlarga bo‘lingan holda bosqichma-bosqich o‘tib boradi. Xo‘jalik subyekti aniq baholangan aktivdan iqtisodiy foyda olishiga ishonchi bo‘lgan taqdirdagina asosiy vositalarni aktiv sifatida tan oladi”<sup>202</sup> deb ta’kidlab o‘tishgan.

Iqtisodchi olimlar A.V.Vahobov, A.T.Ibrohimov, N.F.Ishonqulovlar “Asosiy fondlar deb, ishlab chiqarish siklida bir necha bor qatnashib, o‘zining qiymatini yaratilayotgan mahsulotlarga qisman o‘tkazuvchi hamda jismoniy shaklini saqlab

<sup>201</sup> Vahobov A.V., Ibragimov A.T “Moliyaviy tahlil”. T.: “Sharq” 2002-yil -113 b.

<sup>202</sup> Pardayev M.Q., Abdulkarimov I.T., Isroilov B.I “Iqtisodiy tahlil”. T.: “Mehnat” 2004-yil – 139 b.



qoluvchi mehnat vositalariga aytiladi”<sup>203</sup> deb ta’rif berishgan.

Iqtisodchi olimlar R.D.Dusmurotov va A.S.Boltayevlar yozishicha, “Asosiy vositalar – bu mehnat vositalari bo‘lib, moddiy ishlab chiqarish sohasida ham, noishlab chiqarish sohasida ham ishtirok etadigan va korxonada uzoq muddat davomida xizmat qiladigan, eskirish hisoblanadigan hamda natural shaklini saqlab qoluvchi moddiy aktivlarga aytiladi”<sup>204</sup>.

Tadqiqotlar shuni ko‘rsatadiki, yuqoridagi iqtisodchi olimlarning asosiy vositalar tushunchasiga yondashuvlarida asosan asosiy vositalar ishlab chiqarish siklida qatnashishi e’tirof etilgan. Lekin, tadbirkorlik subyektlari tomonidan noishlab chiqarish jarayonida ham asosiy vositalardan foydalaniladi. Shu sababli, bizning fikrimizcha asosiy vositalar tushunchasining quyidagicha tavsiflanishi maqsadga muvofiq hisoblanadi: “Asosiy vositalar – moddiy ishlab chiqarish sohasida ham, noishlab chiqarish sohasida ham foydalaniladigan natural shaklini saqlab qoluvchi va uzoq muddat davomida xizmat qiladigan moddiy aktivlardir”.

Bugungi kunda barcha sohalardagi tadbirkorlik subyektlari moliya-xo‘jalik faoliyatini asosiy vositalarning ishtirokisiz tashkil etib bo‘lmaydi. Chunki, asosiy vositalar faoliyatni tashkil etishda muhim omillardan biri bo‘lib, muhim ahamiyatga ega bo‘lgan moddiy aktiv hisoblanadi. Shu bois, asosiy vositalar holati va ulardan foydalanish samaradorligini tahlil qilib o‘rganish muhim hisoblanadi. Tahlil natijasida asosiy vositalar holatini yaxshilash va ulardan samarali foydalanish darajasini oshirish imkoniyatlari aniqlanadi. Shu sababli, asosiy vositalarning holati va ulardan foydalanish samaradorligi tahlil qilib o‘rganilar ekan, dastlab uning maqsadi, vazifalari va axborot ta’minotini aniqlashtirish zarur hisoblanadi.

Asosiy vositalar tahlilining asosiy maqsadi tadbirkorlik subyektlarida asosiy vositalar holatini o‘rganish asosida ular bilan ta’minlanish darajasini yaxshilash va foydalanish samaradorligini oshirish imkoniyatlarini ko‘rsatib berish hisoblanadi.

Fikrimizcha, ushbu maqsadga quyidagi vazifalarni hal qilish orqali erishiladi:

- asosiy vositalarning tarkibi, tuzilishi va dinamik o‘zgarishlariga baho berish;
- asosiy vositalar bilan ta’minlanish darajasiga baho berish uning holatini yaxshilash bo‘yicha mavjud imkoniyatlarni aniqlash;
- asosiy vositalarning texnik holatiga baho berish;
- asosiy vositalarning harakat ko‘rsatkichlarini o‘rganish va ularga baho berish;
- asosiy vositalardan samarali foydalanganlik darajalariga baho berish;
- asosiy vositalarning samaradorlik ko‘rsatkichlari o‘zgarishiga ta’sir etuvchi omillar ta’sirini aniqlash va samaradorligini oshirish bo‘yicha mavjud imkoniyatlarni ko‘rsatib berish va hokazo.

Asosiy vositalar tahlilida foydalaniladigan axborot manbalarini, tahlil maqsadidan kelib chiqqan holda quyidagicha tarkiblash mumkin:

1. Buxgalteriya hisobi va hisoboti ma’lumotlari. Ularga:

- buxgalteriya balansi (1-shakl);
- moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobot (2-shakl);

<sup>203</sup> Vahobov A.V., Ibrohimov A.T., Ishonqulov N.F. “Moliyaviy va boshqaruv tahlili”. T.: “Sharq” 2005-yil – 287 b.

<sup>204</sup> Dusmurotov R.D., Boltayev A.S. Moliyaviy tahlil. – T.: “Iqtisod-moliya”, 2020. – 163 b.

- buxgalteriya hisobining tegishli sintetik va analitik schyotlari ma'lumotlari.

2. Tanlab olingan ma'lumotlar. Ular:

- biznes reja ma'lumotlari;

- statistik hisobot shakllari;

- tezkor hisob ma'lumotlari;

- vakolatli davlat organlarining taftish ma'lumotlari;

tahlil uchun zarur bo'ladigan boshqa hisob va hisobdan tashqari ma'lumotlar.

Shuni ta'kidlab o'tish joizki, asosiy vositalar tahlilda foydalaniladigan axborot manbalari quyidagi mezonlar bo'yicha baholanadi:

- axborot manbaida ifodalangan ko'rsatkichlar ishonchliligi va xolis bo'lishi lozim;

- axborot manbalaridagi ma'lumotlarning taqqoslanuvchanligi. Ko'rsatkichlar bir xil, turli davrlardagi faoliyat natijalarini miqdor va sifat jihatdan to'g'ri baholash imkonini beradigan ma'lumotlardan foydalanish kerak;

- axborot manbalaridagi ko'rsatkichlar pul o'lchov birligi so'mda ifoda etilishi lozim.

- barcha manbalarning umumiy birligi va uzviy bog'liqligi saqlangan holda ulardagi axborotlar bir-birini to'ldirib turishi lozim;

- axborot manbalaridagi ko'rsatkichlarni aniqlash tartibi va aks ettiriladigan davrlari mosligi ta'minlanishi kerak.

Mazkur talablarga javob beruvchi axborot manbalari va ulardan taxlilda foydalanish, asosiy vositalar tahlili natijalari ishonchliligini ta'minlash imkonini beradi.

Shunday qilib, asosiy vositalar va ularni tahlil qilishning ayrim masalalarini o'rganish asosida quyidagi xulosalar shakllantirildi:

1. Amaldagi normativ-huquqiy hujjatlar va iqtisodchi olimlarning ilmiy va o'quv-uslubiy asarlari o'rganilgan holda asosiy vositalar tushunchasiga mualliflik yondashuvi berildi. Bu esa, asosiy vositalar faqat mahsulot ishlab chiqarish siklida emas, balki to'liq tadbirkorlik subyektining moliya-ho'jalik faoliyatida foydalaniladigan moddiy aktiv sifati e'tirob etilishiga imkon beradi.

2. Asosiy vositalar tahlilida dastlab uning maqsadi va vazifalari belgilab olinishi lozimligi ta'kidlandi. O'z navbatida, tahlilning maqsadi va undan kelib chiqqan holda hal etilishi lozim bo'lgan vazifalar ko'rsatib berildi. Mazkur belgilangan vazifalarning ijrosi tahlil maqsadiga erishish imkonini ta'minlaydi.

3. Asosiy vositalar tahlilida foydalaniladigan axborot manbalari tahlil maqsadidan kelib chiqqan holda ikki guruhga tasniflangan holda tarkiblab ko'rsatildi va ular qanday mezonlar asosida baholanishi asoslab berildi.

## Биологик активлар ва уларни ҳисобга олишнинг айрим масалалари

Болтаев А.С

доцент

Мирзаева Н

Магистрант

**Аннотация.** Ушбу маъруза тезиси биологик активлар ва уларни ҳисобга олишнинг айрим масалаларига бағишланган. Жумладан, биологик активлар тушунчасига муаллифлик ёндашуви шакллантирилган ҳамда биологик активлар ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқлаштириш мақсадида таснифлаш ва уларни ҳисобга олиш учун мўлжалланган счётлар тизими тавсия қиланган.

**Аннотация.** Эта тезис посвящена биологическим активам и некоторым вопросам их учета. В частности, разработан авторский подход к понятию биологических активов и предложена система счетов для классификации и учета биологических активов с целью приведения учета биологических активов в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности.

**Annotation.** The thesis of this report is devoted to biological assets and some issues of their accounting. In particular, an author's approach to the concept of biological assets has been developed, and a system of accounts for the classification and accounting of biological assets has been proposed in order to bring the accounting of biological assets in line with international financial reporting standards.

**Калит сўзлар:** биологик актив, қишлоқ хўжалиги маҳсулоти, биотрасформация, ҳайвон, ўсимлик, узоқ муддатли биологик активлар, жорий биологик активлар.

Иқтисодий рақамлаштириш шароитида тадбиркорлик субъектларида ҳисоб объектлари мавжудлиги ва ҳаракати тўғрисидаги маълумотларни ўз вақтида, тўғри ва тўлиқ шакллантириш масалалари муҳим аҳамиятга эга ҳисобланади. Шу боис, қишлоқ хўжалиги фаолияти билан шуғулланувчи тадбиркорлик субъектларининг активлари таркибида муҳим ўрин ва аҳамиятга эга бўлган ҳисоб объектларидан бири биологик активлар ҳисобини, уларнинг хусусиятларидан келиб чиққан ҳолда тўғри ташкил этиш, тан олиш, баҳолаш, ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттириш бугунги куннинг долзарб масаларидан бири ҳисобланади. Чунки, миллий ҳисоб тизимида биологик актив тушунчаси янги кириб келган иқтисодий категориялардан бири бўлиб, улар тадбиркорлик субъектлари активларининг бир тури сифатида акс эттирилиб келинмоқда.

Халқаро амалиётда эса, биологик активлар тушунчаси кенг қўлланилади ва уларни ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттириш 41-сон “Қишлоқ хўжалиги” бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти (БҲХС) билан тартибга солинади.

Шуни таъкидлаб ўтиш жоизки, 41-сон “Қишлоқ хўжалиги” БҲХСда белгиланган тартиб-қоидаларни тадбиркорлик субъектларида биологик

активлар ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботда акс эттиришга тадбиқ этишдан олдин биологик актив ўзи нима ва унинг таркибига нималар киришини билишимиз, тушунишимиз ва тўғри талқин қилган ҳолда қўллай олиш кўникмасига эга бўлишимиз лозим.

Бу борада олиб борилган тадқиқотлар шуни кўрсатадики, биологик актив тушунчасига ҳисоб объекти ва молиявий ҳисобот элементи сифатида иқтисодий манбаларда қуйидагича таъриф, ёндашув ва фикр-мулоҳазалар билдирилган. Хусусан, 41-сонли “Қишлоқ хўжалиги” номли БҲХСда биологик активларга қуйидагича таъриф берилган: “биологик активлар – бу тирик ҳайвонлар ёки ўсимликлардир”<sup>205</sup>.

5-сон “Қишлоқ хўжалиги” номли миллий бюджет ҳисоби стандартида эса қуйидагича баён қилинган: “биологик актив — ҳайвонлар ёки ўсимликлар”<sup>206</sup>.

Хорижлик иқтисодчи олим В.Ф.Палий биологик активларни қуйидагича таърифлайди: “биологик активлар – бу қишлоқ хўжалиги фаолияти учун, яъни ҳозир ва келгусида қишлоқ хўжалиги маҳсулоти олиш мақсадида сотиш, алмаштириш ёки уларни сонини кўпайтириш учун қўлланиладиган ўсимликлар ва ҳайвонлардир”<sup>207</sup>.

Н.Н.Агошкованинг фикрига кўра “Биологик актив – бу биотрансформация жараёнида қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини ёки қўшимча биологик активларни ишлаб чиқаришга қодир бўлган ва шу билан ташкилотга иқтисодий фойда келтирадиган ҳайвон ёки ўсимлик”<sup>208</sup>.

И.И.Кружкова, Л.И.Проняева ва А.И.Солодовниклар “... биологик активларга қишлоқ хўжалиги фаолиятида ишлатиладиган ҳайвонлар ва ўсимликлар киради”<sup>209</sup> деб таъкидлаб ўтганлар.

Ўз навбатида, мамлакатимиз иқтисодчи олимлари томонидан ҳам биологик активларни ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттиришнинг айрим жиҳатлари тадқиқ қилиб ўрганилган. Хусусан, иқтисодчи олим З.У.Махаммадиев томонидан миллий стандартимизда биологик активларга қуйидагича таърифни беришни мақсадга мувофиқ деб ҳисоблайди: “Биологик активлар – бу корхоналар ихтиёридаги ўзига хос биологик хусусиятларга эга бўлган, улар томонидан янги биологик активларни ҳамда қишлоқ хўжалик маҳсулотларини олиш, айрибошлаш, ижарага бериш йўли билан иқтисодий манфаат олиш мақсадларида бошқариладиган ишчи ва маҳсулдор ҳайвонлар

<sup>205</sup> 41-сонли «Қишлоқ хўжалиги» бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти. [https://www.mf.uz/media/file\\_uz/inter\\_stand/MHXS/IAS\\_41\\_uzb.doc](https://www.mf.uz/media/file_uz/inter_stand/MHXS/IAS_41_uzb.doc)

<sup>206</sup> Ўзбекистон Республикаси бюджет ҳисоби стандарти (5-БНС) “Қишлоқ хўжалиги” <https://www.lex.uz/docs/4124747>

<sup>207</sup> В.Ф.Палий Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. -512 с.

<sup>208</sup> Агошкова Н.Н. Совершенствование воспроизводства внеоборотных биологических активов в сельском хозяйстве // Международный бухгалтерский учет. 2013. №15. <https://scienceforum.ru/2015/article/2015014958>

<sup>209</sup> Кружкова И.И., Проняева Л.И., Солодовник А.И. Биологические активы: экономическая интерпретация, оценка, проблемы отражения в отчетности//Международный бухгалтерский учет. – 2013. - №8. <https://scienceforum.ru/2015/article/2015014958>

ҳамда кўп йиллик ўсимликлардир”<sup>210</sup>. Шу билан бирга, иқтисодчи олим томонидан биологик активлар, улардан олинадиган қишлоқ хўжалик маҳсулотлари ҳамда ушбу қишлоқ хўжалик маҳсулотларини қайта ишлашдан олинадиган тайёр маҳсулотлар таркиби чорвачилик ва ўсимликчилик соҳаси бўйича белгиланган ҳолда тақлиф қилинган.

Иқтисодчи олимлар Р.Д.Дусмуратов ва Н.К.Ризаевлар молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари қўмитаси томонидан ишлаб чиқилган 41-сонли “Қишлоқ хўжалиги” БҲХСнинг мақсади, уни амал қилиш соҳалари ҳамда республика аграр соҳасида уни қўллаш масалалари тадқиқ қилиб ўрганилган. Жумладан, биологик активлар талқини миллий амалиётни таҳлил қилиб ўрганиш асосида қуйидагича баён қилинган: “Миллий амалиётга мурожаат қиладиган бўлсак, бухгалтерия ҳисоби қонунчилиги ва миллий стандартларда биологик активлар тушунчаси бошқача талқинда берилган: жумладан, 21-сон БҲМСда (Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби счётлар режасини қўллаш бўйича йўриқнома, 1-бўлим, 2-банд) “Ишчи ва маҳсулдор ҳайвонлар”, “Кўп йиллик ўсимликлар” ва “Ўстиришдаги ва боқувдаги ҳайвонларни ҳисобга олувчи счётлар” номи билан ҳисобга олинади”<sup>211</sup>.

“Демак, бизнинг бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларида биологик активларнинг таркибидаги “ўсимлик”га нисбатан “тирик ҳайвонлар” тушунчаси кенгрок ифодаланган. Шунингдек, “ўсимликчилик”да эса кўп йиллик ўсимликларга урғу берилади. Қишлоқ хўжалиги ҳосилига кирувчи бир йиллик ўсимликлар (пахта, ғалла ва бошқ.) бунда ҳисобга олинмаган”<sup>212</sup>.

Юқорида ўрганилган норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ва иқтисодчи олимларнинг илмий ва ўқув-услубий асарларида биологик актив тушунчасига ёндашувларини эътиборга лойиқлигини таъкидлаган ҳолда, ушбу тушунчага қуйидагича муаллифлик ёндашуви шакллантирилди: “Биологик активлар – бу биотрансформациядан фойдаланган ҳолда қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини ёки бошқа биологик активларни берадиган тирик ўсимлик ёки ҳайвон”.

Биологик активлар тушунчаси юқорида шарҳланган манбалардаги таърифлардан бизнинг ёндашувимиз икки жиҳати бўйича фарқ қилади. *Биринчидан*, биологик активлардан фойдаланишдан кўзланган асосий мақсад бу фойда олиш ҳисобланади. Шу боис, тадбиркорлик субъектлари қишлоқ хўжалиги фаолиятида маҳсулот ишлаб чиқариш жараёнини биотрансформациядан фойдаланган ҳолда амалга оширади. Чунки, биотрансформация - бу ўсиш, насл қолдириш, ишлаб чиқариш ва кўпайиш жараёни натижасида биологик активда содир этиладиган сифат ва сон ўзгаришидир. *Иккинчидан*, биологик активлардан фойдаланиш натижасида

<sup>210</sup> З.У.Махаммадиев Корхоналарда модернизация жараёнлари ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун тайёрланган диссертация. –Т.: 2021. – 76 б.

<sup>211</sup> Р.Д.Дусмуратов, Н.К.Ризаев Аграр соҳада молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари: назария ва амалиёт. “Логистика ва иқтисодиёт” илмий электрон журнали. I –сон, 2020 йил. <http://www.economyjournal.uz>

<sup>212</sup> Р.Д.Дусмуратов, Н.К.Ризаев Аграр соҳада молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари: назария ва амалиёт. “Логистика ва иқтисодиёт” илмий электрон журнали. I –сон, 2020 йил. <http://www.economyjournal.uz>

тегишли қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари ёки бошқа биологик активлар олинади. Масалан, чорвачиликка ихтисослашган фермер хўжалигида сигир биологик актив ҳисобланади. Ундан насл сифатида бузоқ ва тайёр маҳсулот сифатида сут олинади. Мазкур ҳолатда сигирдан соғиб олинган сут маҳсулоти қишлоқ хўжалиги маҳсулоти ҳисобланса, олинган насл (бузоқ) янги биологик активдир.

Шунингдек, биологик активлар ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС)га мувофиқлаштириш мақсадида биринчидан, биологик активларни асосий воситалар таркибидан ажратган ҳолда алоҳида “Узоқ муддатли биологик активлар” ҳамда жорий активлар таркибига кирувчи қисмини “Жорий биологик активлар” сифатида ҳисобга олиш ва унинг таркибини белгилаш лозим. Шу билан бирга, 2016 йил 1 январдан бошлаб, ишчи ҳайвонлар ва ҳосилдор ўсимликлар биологик актив ҳисоблансада, уларни ҳисобга олиш 41-сон “Қишлоқ хўжалиги” БҲХС доирасидан чиқарилди. Шу боис, мазкур биологик активларни 16-сон “Асосий воситалар” БҲХС доирасида асосий воситалар таркибида ҳисобга олиш белгиланганлиги боис, уларни асосий воситалар таркибида ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттириш лозим деб ҳисоблаймиз.

Иккинчидан, биологик активларни ҳисобга олишда фойдаланиш мақсадида тадбиркорлик субъектлари ҳисоб сиёсатининг таркибий элементи бўлган “Ишчи счётлар режаси”га қуйидаги ишчи счётларни киритган ҳолда такомиллаштириш мақсадга мувофиқ ҳисобланади (1-жадвал).

#### 1-жадвал

#### Биологик активларни ҳисобга олиш учун мўлжалланган счётлар тизими

Амалдаги 21-сон БҲМС бўйича		Тавсия*	
<b>Узоқ муддатли биологик активларни ҳисобга олувчи счётлар</b>			
0170	Маҳсулдор ҳайвонлар		Қишлоқ хўжалиги фаолиятидаги маҳсулдор ҳайвонлар
0180	Кўп йиллик ўсимликлар		Қишлоқ хўжалиги фаолиятидаги дарахтзорлар (мева бермайдиган)
0840	Асосий подани ташкил қилиш		Асосий подани ташкил қилиш
<b>Жорий биологик активларни ҳисобга олувчи счётлар</b>			
1110	Ўстиришдаги ҳайвонлар		Ўстиришдаги ҳайвонлар – қисқа муддатли
1120	Бўрдоқидаги ҳайвонлар		Бўрдоқидаги ҳайвонлар – қисқа муддатли
			Ўсимликлар – қисқа муддатли

\* счётлар рақами тадбиркорлик субъекти томонидан ишлаб чиқилган “Ишчи счётлар режаси”га мувофиқ шакллантирилади.

Шундай қилиб, биологик активлар ва уларни ҳисобга олиш бўйича олиб борилган илмий изланишлар натижасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Амалдаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ва иқтисодчи олимларнинг илмий ва ўқув-услубий асарлари ўрганилди ва биологик актив тушунчасига муаллифлик ёндашуви шакллантирилди. Шунингдек, биологик актив тушунчасига берилган ёндашувнинг фарқли жиҳатлари асослаб берилди.

2. Биологик активлар ҳисобини МҲХСга уйғунлаштириш мақсадида биологик активларни асосий воситалар таркибидан ажратган ҳолда алоҳида “Узоқ муддатли биологик активлар” ҳамда жорий активлар таркибига кирувчи қисмини “Жорий биологик активлар” сифатида таснифлаш таклиф этилди. Бу албатта, молиявий ҳисобот маълумотларини тўғри шакллантирилиши, шаффофлиги ва ахборотдан фойдаланувчи учун аҳамиятли бўлишига хизмат қилади.

3. Ишчи ҳайвонлар ва ҳосилдор ўсимликлар биологик актив ҳисоблансада 2016 йил 1 январдан бошлаб 41-сон “Қишлоқ хўжалиги” БҲХС доирасидан чиқарилганлиги боис, уларни асосий воситалар таркибида ҳисобга олиш асосланди.

4. шунингдек, биологик активларни ҳисобга олишда фойдаланиш мақсадида таклиф этилган ишчи счётларнинг киритилиши, тadbиркорлик субъектлари ҳисоб сиёсатининг таркибий элементи сифатида «Ишчи счётлар режаси»ни янада такомиллаштириш, қишлоқ хўжалиги фаолияти ва унинг натижалари бўйича фойдаланувчиларга тизимли ахборотлар тақдим қилиш имконини беради.

## **Moliyaviy hisobotni MHXS asosida tayyorlash zaruriyati, muammo va yechimini kutayotgan masalalar**

**Bekmetov X.I**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Mamlakatimizning investitsiyaviy jozibadorligini oshirish, xorijiy investitsiyalarni keng jalb qilish va xalqaro kapital bozorlarga chiqish yo'lida moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga (MHXS) muvofiq hisobot ma'lumotlarini tuzish dolzarb masala bo'lib qolmoqda. Mazkur maqolada O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020 yil 24 fevraldagi “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida”gi PQ-4611-son Qarori ijrosi yuzasidan amalga oshirilgan ishlar, moliyaviy hisobotlarni moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini asosida tayyorlash zaruriyati, amaliyotda yuzaga kelayotgan muammo va yechimini kutayotgan masalalar to'g'risida tavsiyalar ishlab chiqilgan.

**Kalit so'zlar:** moliyaviy hisobot, moliyaviy hisobotning xalqaro standarti, moliyaviy natijalar to'g'risida hisobot, preferensiya, imtiyoz.

**Аннотация:** В целях повышения инвестиционной привлекательности нашей страны, привлечения иностранных инвестиций и доступ к международным рынкам капитала актуальным остается вопрос составления отчетных данных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В данной статье проведена работа в связи с реализацией Постановления Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года “О

дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности” № ПП-4611, финансовая отчетность Разработаны рекомендации о необходимости подготовки отчета с учетом международных стандартов, проблем, возникающих на практике, и вопросов, ожидающих решения.

**Ключевые слова:** финансовый отчет, международные стандарты финансовой отчетности, отчет о финансовых результатах, преференция, льгота.

**Abstract:** In order to increase the investment attractiveness of our country, attract foreign investment and access to international capital markets, the issue of compiling reporting data in accordance with international financial reporting standards remains relevant. In this article, work was carried out in connection with the implementation of the Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan dated February 24, 2020 “On additional measures for the transition to international financial reporting standards” No.4611, financial reporting. Recommendations were developed on the need to prepare a report taking into account international standards, problems, arising in practice and issues awaiting resolution.

**Key words:** financial report, International Financial Reporting Standards, financial results report, preference, benefit.

So‘ngi yillarda mamlakatimiz iqtisodiyotiga xorijiy investitsiyalarni keng jalb qilish, xorijiy investorlar uchun qulay shart-sharoit yaratish va shu orqali qo‘shilgan qiymat va qo‘shimcha ish o‘rni yaratish hamda eksport salohiyati oshirish borasida ko‘plab ishlab olib borilmoqda. Mazkur jarayonlar uchun xorijiy investorlarga ishonchli axborotlarni yetkazish jumladan moliyaviy hisobotlarning shaffofligini ta‘minlash, hisob tizimini xalqaro standartlar talablari asosida yuritilishi muhim sanaladi. Shu sababli mamlakatimizda buxgalteriya hisobini xalqaro standartlar darajasiga olib chiqish uchun bir qancha me‘yoriy-huquqiy hujjatlar qabul qilindi.

Xususan, moliyaviy hisobotlarni xalqaro standartlariga o‘tishni ta‘minlash maqsadida O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2015 yil 24 apreldagi PF-4720-son “Aksiyadorlik jamiyatlarida zamonaviy korporativ boshqaruv uslublarini joriy etish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi farmoni, O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018 yil 19 sentabrdagi “O‘zbekiston Respublikasida auditorlik faoliyatini yanada rivojlantirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi PQ-3946-son, O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2019 yil 3 martdagi PQ-4265-son “Kimyo sanoatini yanada isloh qilish va uning investitsiyaviy jozibadorligini oshirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi qarori va 2019 yil 17 yanvardagi PQ-4124-son “Kon-metallurgiya tarmog‘i korxonalarini faoliyatini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi qarorlari bilan yillik moliyaviy hisobotning MHXSlariga muvofiq e‘lon qilinishi va uni Auditning xalqaro standartlari (AXS) asosida tashqi auditdan o‘tkazilishi bo‘yicha vazifalar yuklatildi.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020 yil 24 fevraldagi “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida” 4611-son qarori asosida aksiyadorlik jamiyatlari, tijorat banklari, yirik soliq to‘lovchilar toifasiga kiruvchi korxonalar (Qaror, 2020), sug‘urta tashkilotlari 2021 yilgi moliyaviy hisobotlarini MHXSlari asosida taqdim etish, buxgalterlarni



xalqaro sertifikatlash, oliy ta'lim sohasida o'quv rejalari va dasturlarini xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish vazifalari yuklangan.

Qaror ijrosi yuzasidan O'zbekiston Respublikasi Moliya vazirligining 2022 yil 10 noyabrdagi "O'zbekiston Respublikasi hududida qo'llash uchun moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va unga tushuntirishlar matnini tan olish to'g'risida" 61-sonli buyrug'i (*AV. №3400 09.12.2022 y*), O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2022 yil 11 apreldagi 171-son qarori bilan tasdiqlangan "O'zbekiston Respublikasi hududida qo'llash uchun auditning xalqaro standartlarini tan olish tartibi to'g'risidagi nizomni tasdiqlash haqida"gi qarorlari MHXSni qo'llash borasidagi oldingi tashlangan katta qadam bo'ldi deb baholasak bo'ladi.

Biroq MHXSlarini joriy etishni jadallashtirish borasida hal qilinadigan muammo o'z yechimini kutayotgan masalalari ham yetarlicha topiladi. Chunki, MHXSlariga o'tish muhim jarayon, orqaga qaytmaydigan jarayon, uni joriy etish ma'lum bir vaqtni talab etadigan jarayon hisoblanadi. MHXSlariga mukammal o'tishda eng muhim omil bu inson omilidir. Ushbu sohadagi mutaxassislarni MHXSlarga o'qitish, ko'nikma va tajribalarni shakllantirish zarur hisoblanadi. Shu bois, bu borada oldimizda turgan vazifalarni jadal ijro etishimiz talab etiladi.

O'zbekiston Respublikasida buxgalteriya hisobini tashkil etishning qonunchilik asoslarini ko'rib chiqadigan bo'lsak, eng avvalo "Buxgalteriya hisobi to'g'risidagi qonun" (yangi tahriri)ni misol keltirishimiz mumkin. Shu jumladan ushbu qonunda 10-moddasi "Buxgalteriya hisobi standartlari" deb nomlanib, unda Buxgalteriya hisobi standartlari buxgalteriya hisobini yuritish va moliyaviy hisobotni tuzishga doir minimal talablarni belgilaydi. Buxgalteriya hisobining milliy standartlari buxgalteriya hisobini tashkil etish, yuritish va moliyaviy hisobotni tuzishga doir maxsus talablarni belgilaydi.

Buxgalteriya hisobi sub'ektlari moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini qonun hujjatlarida belgilangan tartibda qo'llashi mumkin" (Qonun, 2016). Ushbu moddaning xususiyati shundaki, unda xalqaro standartlar masalalariga alohida e'tibor berilib xalqaro hisob tizimiga o'tish masalasi ko'rib chiqilgan. Bunda moliyaviy hisobotning xalqaro tizimiga alohida urg'u berilgan.

Moliyaviy hisobotlar va ularning tuzilishidagi muhim jihatlar yuzasidan O'zbekistonlik va xorijlik olimlar, amaliyotchilar tomonidan juda ko'p ilmiy izlanishlar olib borilgan. Ularning qatoriga quyidagilarni kiritish mumkin.

Amerikalik olimlar B.Nidlz, X.Anderson, D.Kolduell o'z qarashlarida "Moliyaviy hisobotlar tuzish uchta muammoni hal qilish uchun mo'ljallangan deb hisoblanganlar. Bular investorlar va kreditorlar uchun tushunarli ma'lumotlarni taqdim etish, mavjud potensial investor va kreditorlarga ma'lum bir vaqt va davr bo'yicha risklar hamda kutilayotgan daromadlar to'g'risida qaror qabul qilish uchun ishonchli ma'lumotlarni taqdim etish, kompaniyaning iqtisodiy resurslari, majburiyatlari, mablag'lar va manbalarining tarkibi, shuningdek ularning o'zgarishini baholashdan iborat", deb hisoblaganlar.<sup>213</sup>

---

<sup>213</sup> B.Nidlz, X.Anderson, D.Kolduell. Принципы бухгалтерского учёта. – Москва: Финансы и статистика, 1997. 116-6.

Rossiyalik iqtisodchi I.V.Ansiferova fikriga ko'ra "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish - bu juda murakkab iqtisodiy jarayon bo'lib, iqtisodiy voqelikning rivojlanish sur'atlariga nisbatan buxgalteriya hisobi tizimining mazkur jarayonga tayyorligi yoki buxgalteriya amaliyotiga tegishli innovatsiyadir."<sup>214</sup>

S.N.Tashnazarov fikriga ko'ra "Hisob va hisobotning xalqaro standartlar talablariga muvofiqlashtirish, shu asosda moliyaviy hisobotning dunyo miqyosida garmonizatsiyasiga erish, ilg'or tajribalardan milliy darajada samarali foydalanish barcha mamlakatlar uchun eng dolzarb masalalardir"<sup>215</sup>

A.Z.Avlokulov fikricha "Xalqaro standartlar asosida tuziladigan moliyaviy hisobotlar tashkilotni samarali boshqarishda zarur hisoblanadi. Xalqaro standartlarga o'tishdan asosiy maqsad xalqaro bozorga chiqish hamda investitsiyalarni jalb etishdir"<sup>216</sup>

I.R.Ibragimova fikriga ko'ra "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish jarayonida hisob siyosatini belgilab olish muhim hisoblanadi va xalqaro standart asosida ushbu masalaning yechimini topish zarur. Shu sababli, MHXS operatsiyaga, boshqa hodisaga yoki sharoitga aniq tegishli bo'lganida, unga nisbatan qo'llaniladigan hisob siyosati ushbu xalqaro standartni qo'llash orqali amalga oshiriladi va unda tegishli tartib qoidalar MHXS bo'yicha belgilanishi lozim;"<sup>217</sup>

N.Sh.Xajimuratov MHXS asosida tuzilgan hisobotlarning ahamiyatini quyidagicha izohlaydi: "Xo'jalik yurituvchi sub'ektlar moliyaviy hisobotlarining xalqaro standartlar asosida taqdim etilishi investorlar uchun muhim axborot manbai hisoblanadi. Zero xalqaro standartlar asosida tuzilgan moliyaviy hisobotlar ishonchli va haqqoniy hisoblanadi";<sup>218</sup>

Bizning fikrimizcha MHXSga o'tish bo'yicha hal qilinadigan muammo o'z yechimini kutayotgan masalalar mavjud.

Birinchidan, MHXS asosida moliyaviy hisobotlarni tayyorlash belgilanganiga uch yil to'lgan bo'lishiga qaramasdan moliyaviy hisobotlarni xalqaro standartlarga moslashtirilgan shakli ishlab chiqilmagan.

Ikkinchidan, MHXS asosida moliyaviy hisobotni tuzish va uni e'lon qilish muddatlari yuzasidan birona normativ hujjat mavjud emas.

Uchinchidan, bugungi kunda MHXS o'tish jarayoni majburlash prinsipi asosida emas balki ixtiyoriylik prinsipi asosida joriy qilinish bo'yicha MHXS asosida moliyaviy hisobotlarni tayyorlaydigan tashkilotlarga nisbatan preferensiya va imtiyozlar berish yuzasidan me'yoriy hujjat ishlab chiqilmagan.

To'rtinchidan, 2021 yildan MHXS asosida moliyaviy hisobot tayyorlashi lozim bo'lgan aksiyadorlik jamiyatlari, yirik soliq to'lovchilar toifasiga kiruvchi

<sup>214</sup> I.V.Ansiferova. Бухгалтерский финансовый учет. М.: "Дашков и Ко", 2010. 8-6.

<sup>215</sup> Tashnazarov S.N. Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida moliyaviy hisobotning nazariy va metodologik asoslarini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiya avtoreferati. – Toshkent.. 2019. 71-b.

<sup>216</sup> Avlokulov A.Z. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarida moliyaviy natijalar ko'rsatkichlarini aks ettirish xususiyatlari. "Xalqaro moliya va hisob" ilmiy elektron jurnali. №2. Aprel. 2017 yil.

<sup>217</sup> Ibragimova I.R. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini aksiyadorlik jamiyatlari amaliyotiga joriy etishni takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiya avtoreferati. – Toshkent.. 2022. 17-b.

<sup>218</sup> Xajimuratov N.Sh. Moliyaviy hisobotning ishonchliligini ta'minlash yo'nalishlari. Iqtisod va moliya. 2020. №3 135-b.

korxonalarda xalqaro standartlar bo'yicha moliyaviy hisobot yuritishga bo'lgan qiziqishning pastligi hamda tegishli malaka sertifikatiga ega bo'lgan mutaxassislariga bo'lgan talabning yo'qligi.

Beshinchidan, Soliq kodeksi bo'yicha soliq solish maqsadlarida hisobga olish buxgalteriya hisobi ma'lumotlariga asoslanganligi, hisob hujjatlarini yuritish tartibi buxgalteriya hisobi to'g'risidagi qonunchilik bilan belgilanganligi sababli, korxonalar tomonidan uchta hisob ya'ni BHMS bo'yicha buxgalteriya hisobi, soliq solish maqsadlari uchun alohida hisob hamda MHXS asosida hisob yuritishlari talab qilinmoqda. Bu esa o'z navbatida juda katta mehnat hamda moddiy resurslarni talab qilmoqda.

O'tkazilgan o'rganish natijalari bo'yicha quyidagilar taklif etiladi:

1. Investor va tashqi foydalanuvchilarga qulay bo'lishligi uchun MHXS asosida tuzilgan moliyaviy hisobotlarni joylashtirish hamda e'lon qilib borish maqsadida yagona axborot portalini yaratish;

2. MHXS asosida moliyaviy hisobotini yurituvchi sub'ektlarga davlat tomonidan preferensiya va imtiyozlar berish;

3. MHXS asosida moliyaviy hisobotini tayyorlaydigan tashkilotlarga tadbirkorlik sub'ektlarining barqarorlik reytingi bo'yicha qo'shimcha rag'batlantiruvchi ballarini berishni joriy qilish;

## **Бюджет ва бюджет назоратининг тизимли таҳлили**

**Гулматов Ж.Р**

Фискал институт мустақил тадқиқотчиси

**Аннотация:** Бюджет ва бюджет назорати ташкилот раҳбарияти томонидан мақсадларни белгилашни ва ташкилот режалаштирилган умумий тадбирларни самарали ифодалаш учун асос бўлиб хизмат қиладиган жараённи лойиҳалашни ўз ичига олади. Ушбу режалаштирилган тадбирларнинг молиявий нуқтаи назардан миқдорини аниқлаш бюджетлаштириш, исталган натижани кафолатлашнинг самарали механизмини яратиш эса бюджет назорати деб номланади.

**Калит сўзлар:** бюджетлаштириш, бюджет назорати, самарали бошқарув.

**Abstract** Budgeting and budgetary control involve the establishment of goals by the organization's management and the design of a process that serves as a basis for the effective expression of the organization's planned general activities. Determining the amount of these planned activities from a financial point of view is called budgeting, and creating an effective mechanism to guarantee the desired result is called budget control.

**Key words:** budgeting, budget control, effective management

Бюджетлаштириш давлат бошқаруви ва фирмаларни бошқариш учун асосий сиёсат воситасидир. Давлат доирасидаги бюджетлар корхоналар ёки бизнес соҳасида қўлланилишидан анча олдин пайдо бўлган. Жаҳон урушларигача бўлган барқарор иқтисодий шароитда, бир нечта йирик корхоналар, хусусан, АҚШ ва Буюк Британияда турли мақсадларда бюджетдан фойдаланганлар. Бюджетлардан фойдаланиш ўзига хос қарама-қаршиликларни келтириб чиқарди, чунки баъзи йирик компаниялар бюджетни бошқарув учун муҳим восита сифатида қайд этишган, бошқалари эса самарадорлик ва маҳсулдорликка салбий таъсир кўрсатиши ҳақида хабар беришган.

Жисмоний шахслар бутун оила учун оиланинг даромад манбаларини ва уларнинг кундалик харажатларини кўрсатадиган уй хўжаликлари бюджетларини тузадилар. Худди шу тарзда, хоҳ хизмат кўрсатишга йўналтирилган, хоҳ нефт саноати, ишлаб чиқариш ёки давлат идоралари бўладими, барчаси ўз бюджетларини маълум бир давр учун кутилаётган даромад ва таклиф қилинган харажатларни кўрсатиб, одатда юзага келиши мумкин бўлган ҳар қандай жиддий офатлардан "суғурталаш" усули сифатида тузадилар.

1-жадвал

**Бюджетдан молиялаштирилаётган муассасаларда Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг назорат-тафтиш Бош бошқармаси томонидан 2012-2021 йилларда ўтказилган тафтиш ва текширишларда аниқланган қонун бузилиш ҳолатлари <sup>219</sup>**

*(% да)*

Тафтиш ва текшириш ўтказилганларнинг номлари	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Ўртача
1. Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги	76,6	81,5	72,0	78,0	85,9	84,8	89,1	77,3	88,8	80,4	<b>81,4</b>
2. Ўрта махсус касб-хунар таълим маркази	90,5	86,4	79,9	85,4	91,0	93,2	92,9	94,5	-	-	<b>71,4</b>
3. Коммунал хизмат кўрсатиш вазирлиги*	70,5	80,1	-	-	-	-	-	-	85,5	90,8	<b>32,7</b>
4. Соғлиқни сақлаш вазирлиги	89,7	87,9	79,2	93,1	92,5	84,7	85,3	79,2	72,3	74,5	<b>83,9</b>
5. Маданият ишлари вазирлиги**	85,0	83,4	78,8	84,7	85,8	88,1	86,5	83,5	91,5	73,2	<b>84,0</b>
6. Халқ таълими вазирлиги	94,2	90,6	82,7	93,5	94,9	96,6	90,8	85,5	80,8	73,6	<b>88,3</b>
7. Қишлоқ ва сув хўжалиги вазирлиги	83,0	81,3	77,8	85,1	93,1	92,1	83,3	75,9	97,4	88,0	<b>85,7</b>
8. Меҳнат ва аҳолини ижтимоий ҳимоя қилиш вазирлиги	73,9	67,6	69,8	81,4	92,0	91,1	78,0	75,3	-	79,8	<b>70,9</b>
9. Фанлар академияси	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,8	<b>7,8</b>

<sup>219</sup> Жадвал 2-илова маълумотлари асосида диссертант томонидан тузилган

\* 2003 йилдан бошлаб "Ўзкоммунхизмат" агентлиги

\*\* 2005 йилдан бошлаб Маданият ва спорт ишлари вазирлиги

10. Ҳокимиятлар	62,9	80,9	60,4	83,9	83,5	84,7	75,3	48,3	53,6	56,0	<b>68,9</b>
11. Ўз-ўзини бошқариш органлари	77,7	77,2	82,1	84,9	86,6	84,4	84,1	90,9	-	78,2	<b>74,6</b>
12. Бошқалар	52,9	57,9	68,2	70,9	70,4	68,7	79,3	72,8	84,2	75,6	<b>70,1</b>
<b>Ўртачаси</b>	<b>86,0</b>	<b>83,8</b>	<b>80,2</b>	<b>90,1</b>	<b>90,3</b>	<b>91,0</b>	<b>85,1</b>	<b>81,9</b>	<b>81,6</b>	<b>75,4</b>	<b>84,5</b>

1-жадвал маълумотларини таҳлил қилиш натижасида чиқарилган хулосаларнинг янада асосли бўлиши учун шу рақамларни нисбий кўринишда ифодалаш ва уларни таҳлиш қилиш мақсадга мувофиқ саналади.

Ушбу жадвалда келтирилган маълумотлар нисбий рақамларда ҳам бюджет интизомига қандай роя этилаётганлигини аниқлаш мақсадида ўтказилган тафтиш ва текширишларда аниқланган қонун бузилиш ҳолатларининг асосий қисмиаввалги таҳлилларда келтирилган маълумотларда қайд этилганидек, Соғлиқни сақлаш вазирлиги, Халқ таълими вазирлиги, Қишлоқ ва сув хўжалиги вазирлиги, Ўрта махсус касб-хунар таълим маркази, Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги тизимида фаолият кўрсатаётган муассасаларда тўғри келаётганлигини яна бир марта тасдиқлапти.

Ушбу тадқиқотнинг асосий мақсади давлат тасарруфидаги ташкилотларда бюджетлаштириш ва бюджет назоратини тизимли кўриб чиқишдан иборат эди. Бирламчи ва иккиламчи манбалардан олинган маълумотларни таҳлил қилиш ва шарҳлаш ушбу тадқиқотда қўйилган тегишли саволларга жавоб бериш учун кўриб чиқилади. Ушбу тадқиқотда кўтарилган ва кўриб чиқилган барча масалалардан шундай хулоса қилиш мумкинки, бюджетлаштириш ва бюджет назорати предмети долзарб масала бўлиб, унинг ҳар қандай натижага ёъналтирилган ташкилот фаолиятига ижобий ёки салбий таъсир кўрсатишда муҳим аҳамиятга эга. Таҳлил натижаси қуйидагиларни аниқлайди:

1. Бюджет ҳар қандай ташкилотда (хусусий ёки давлат) тадбиркорлик фаолиятини режалаштиришнинг самарали воситаси эканлигини кўрсатади.

2. Ташкилотнинг ҳақиқий кўрсаткичлари маълум бир ҳисобот даврида тузилган турли бюджетлар билан бевосита боғлиқлиги аниқланди.

3. Бюджет назорати бошқарувга тўғри қарор қабул қилишда ёрдам беради ва самарали ташкилий фаолият учун асос яратади, деган умумий консенсус мавжуд.

4. Бюджет ижросини назорат қилиш чора-тадбирлари ташкилот фаолиятининг тегишли текшируви бўлиб хизмат қилади.

5. Бюджетларни тайёрлаш, айниқса, давлат муассасаларида харажатларни самарали назорат қилишга ёрдам беради.

6. Бюджетни тайёрлаш ва бюджет қодалари ишнинг ташкилий шаклини акс эттиради.

7. Бюджет ва бюджет назорати менежерлар ва стратегик менежментни ташкилотнинг келажаги ҳақида ўйлаш ва режалаштиришни чеклайдиган ҳақиқий восита сифатида хизмат қилади.

8. Яхши бюджет жараёни ресурслардан самарали фойдаланиш мумкин бўлган ташкилотнинг қисмларига тақсимлаш воситасини таъминлайди.

9. Самарали ва натижага йўналтирилган бюджет - бу самарадорликни баҳолаш учун мезон бўлиб хизмат қиладиган мақсад ва вазифаларни белгилайдиган бюджетдир.

10. Бюджетларни самарали бажариш ва бюджет назоратига эришишнинг зарур ва етарли шартлари барча масъул ходимлар томонидан ма'сулият билан ёндашиб бажарилиши ҳисобланади.

Хулоса қилиб шуни айтиш мумкинки давлатга қарашли ташкилотларда бюджетлаштириш ва бюджет назоратини ва уларнинг корпоратив мақсадларни аниқлаш ва фойда олишдаги ролини тизимли кўриб чиқишдан сўнг, бюджетлаштириш ва бюджет назорати ҳар қандай ташкилот учун ажралмас восита эканлиги тўғрисида хулоса қилиш зарур. Бюджет ва бюджет назорати билан боғлиқ масалалар ҳар қандай ташкилот (айниқса, давлатга қарашли ташкилотлар) томонидан пухта режалаштирилса ва амалга оширилса, бу харажатларнинг пасайишига ва даромадларнинг кўпайишига олиб келиши мумкин, бу эса ўз навбатида фойдани максимал даражада оширишга олиб келади.

Юқорида санаб ўтилган хулосалар ва муҳокамалар асосида куйидаги тавсиялар ишлаб чиқилди:

- Мослашувчан бюджет тизими асосан давлатга қарашли ташкилотлар билан боғлиқ бўлиб, унинг кўплигидан келиб чиқиб, нолга асосланган бюджетни тенг равишда қабул қилиш тавсия этилади.

- Бюджет харажатларининг ҳар бир моддаси бюджетнинг бир қисмини шакллантиришга рухсат беришдан олдин танқидий кўриб чиқилиши ва асосланиши керак. Бу жорий шароитга асосланган ҳисоб-китоблар ёки бюджетларни янада реалроқ қилади.

- Ҳақиқий бюджетни тайёрлаш, мувофиқлаштириш ва амалга ошириш деярли фақатгина юқори даражадаги раҳбариятнинг масъулияти эканлигига асосланади. Шунинг учун бўлинмалар ва бўлимлар раҳбарларининг нафақат ижросини таъминлаш, балки бюджетларни тайёрлашда ҳам кўпроқ иштирок этишлари тавсия этилади. Бу албатта, ташкилий сиёсатга тўғри келади ва ташкилотнинг тактик ва тезкор фаолияти билан шуғулланадиган шахслар бюджет сметаларини янада ишончли ва аниқроқ қилиш учун устун мавқега эга эканлиги ҳисобга олинади.

- Вақти-вақти билан тайёрланадиган оператсион кўрсаткичлар ҳисоботини мунтазам равишда (масалан, икки ҳафтада бир марта) бажариш тавсия этилади. Бу бюджет тизимининг мураккаблигини ҳисобга олган ҳолда тавсия этилади ва агар ҳисобот беришнинг мунтазам ёндашуви қабул қилинса, бу бюджет назорати тизимини кам бўлмаган даражада яхшилаши кўзда тутилган, чунки муддат қанчалик қисқа бўлса, назорат шунчалик самаралироқ бўлади.

Юқорида санаб ўтилганидек, бюджет кўмитаси таркибига ташкилий фаолиятни бевосита назорат қилувчи барча бўлимлар/бўлимлар раҳбарлари, назоратчи ва бўлим бошлиқларини киритиш кераклиги яна бир бор таъкидланмоқда. Бу бюджет муассасасини бошқариш жараёнида барча

манфаатдор томонларнинг кенгроқ иштироки учун замин яратади ва шу билан бизнес фаолиятини қандай яхшилаш мумкинлиги ҳақида фикр алмашишни кучайтиради. Шундай қилиб, ҳар бир бўлим ёки бўлинма бюджетининг тўғри мувофиқлаштирилишини юқори раҳбарият якуний тасдиқлашдан олдин бюджетнинг барча таркибий қисмларини синчковлик билан текшириш орқали таъминлаш мумкин. Бинобарин, бюджетлаштириш ва бюджет назорати бошқарув самарадорлиги ва юқори маҳсулдорликни оширишга ёрдам беради. Бу уларга бюджетнинг амалдаги қоидаларига риоя қилиш муҳимлигини тушунишга имкон беради ва бу йўқотишларни минималлаштиради. Шундай қилиб, бюджет таълими ташкилотнинг барча асосий ходимлари учун мунтазам равишда, нуфузли ташкилотлар томонидан ўтказилиши керак.

### **Давлат ташкилотларида бюджет назоратининг тизимли таҳлили**

**Гулматов Ж.Р**

Фискал институт мустақил тадқиқотчиси

**Аннотация:** Тадқиқот ишимизда давлат ташкилотларида бюджет назоратини тизимли кўриб чиқиш, бюджет ташкилотларига давлат бюджетидан ажратилаётган молиявий ресурсларнинг назорати қай даражада муҳимлиги ва бюджет муассасаларида бюджет интизомини мустаҳкамлашга эътибор қаратилган.

**Калит сўзлар:** бюджетлаштириш, бюджет назорати, самарали бошқарув.

**Аннотация:** Наше исследование посвящено систематическому обзору бюджетного контроля в государственных организациях, важности контроля за финансовыми ресурсами, выделяемыми бюджетным организациям из государственного бюджета, а также укреплению бюджетной дисциплины в бюджетных учреждениях.

**Ключевые слова:** бюджетирование, бюджетный контроль, эффективное управление.

Бюджетлаштириш, хоҳ у давлат, хоҳ у хусусий корхона (ва) ёки ташкилот бўлишидан қатъий назар уларни бошқаруви учун асосий сиёсат воситасидир. Давлат доирасидаги бюджетлар корхоналар ёки бизнес соҳасида қўлланилишидан анча олдин пайдо бўлган. Жаҳон урушларигача бўлган барқарор иқтисодий шароитда, бир нечта йирик корхоналар, хусусан, АҚШ ва Буюк Британияда турли мақсадларда бюджетдан фойдаланганлар. Бюджетлардан фойдаланиш ўзига хос қарама-қаршиликларни келтириб чиқарди, чунки баъзи йирик компаниялар бюджетни бошқарув учун муҳим восита сифатида қайд этишган, бошқалари эса самарадорлик ва маҳсулдорликка салбий таъсир кўрсатиши ҳақида хабар беришган.

Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда шуни таъкидлаш керакки, режалаштириш ва назорат ҳар қандай хўжалик ташкилотида фойдани режалаштиришнинг моҳиятидир ва бюджет тизими бутун корхона (ва) ёки ташкилот фаолиятининг яхлит тасвирини беради. Барча ташкилотлар ўзларининг муваффақиятли ишлаши ва бизнесдаги узлуксизлиги, самарали молиявий режалаштириш ва назоратни талаб қилади.

Бюджет бошқарувдан ўзгаришларни кутиш ва уларни қабул қилишни талаб қиладиган режалаштириш ва бошқариш воситаларини ифодалайди. Бугунги иқтисодий шароитда бизнес операциялари мураккаб ва оғир рақобат босимига дучор бўлади ва шунинг учун ҳар хил турдаги ўзгаришлар рўй беради. Иқтисодиётдаги тебранишларнинг ҳолати, ўз навбатида, турли соҳаларга ўз таъсир турлича кўрсатади.

Қонун бузилиш ҳолатларига оид маблағларнинг ундирилиш ва тикланиш даражасини характерлайдиган абсолют рақамларнинг ортиб бориши бюджетдан молиялаштирилаётган муассасаларда бюджет интизомига риоя этиш ҳолатининг мустаҳкамланганлиги ёки аксинча, мустаҳкамланганлигини аниқлатмайди.

Бир вақтнинг ўзида, тегишли суммаларнинг ортганлиги кўрилган молиявий жазоларнинг кескинлашганлигидан ҳам далолат бермайди.

Худди шунингдек, улар молиявий жазо ижроси қандай амалга ошганлигидан ҳам дарак бермайди.

Бунинг учун биз аниқланган қонун бузилиш ҳолатларига оид маблағларнинг ундирилиш ва тикланиш даражасининг қандайлиги тўғрисида батафсил маълумотларга эга бўлмоғимиз ва уларни тегишли тартибларда таҳлил қилишимиз лозим.(1-жадвал)

1-жадвал

**Бюджетдан молиялаштирилаётган муассасаларда Ўзбекистон Республикаси Иқтисодиёт ва молия вазирлиги ҳузуридаги Давлат молиявий назорати инспекцияси томонидан 2012-2021 йилларда ўтказилган тафтиш ва текширишларда аниқланган қонун бузилиш ҳолатларига оид пул маблағлари ва моддий бойликларнинг камомади ҳамда ноқонуний ўзлаштиришлар <sup>220</sup>**

(млн. сўмда)

Тафтиш ва текшириш ўтказилган вазирлик ва идоралар номлари	2012 йил	2013 йил	2014 йил	2015 йил	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил	2021 йил	Жами
1. Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги	283,8	342,4	907,4	573,9	1174,1	469,2	189,3	37,6	827,0	24848,5	29653,0

<sup>220</sup> Жадвал 2-илова маълумотлари асосида диссертант томонидан тузилган

\* 2003 йилдан бошлаб “Ўзкоммунхизмат” агентлиги

\*\* 2005 йилдан бошлаб Маданият ва спорт ишлари вазирлиги



2. Ўрта махсус касб-хунар таълим маркази	672,0	887,3	1130,7	9977,3	3050,7	1399,6	1374,0	5777,5	-	-	24269,1
3. Коммунал хизмат кўрсатиш вазирлиги*	359,6	330,9	-	-	-	-	-	-	140,8	21,7	853,0
4. Соғлиқни сақлаш вазирлиги	1463,4	719,8	2177,9	9243,2	2745,7	4038,4	4783,1	4734,9	7671,3	30080,0	67657,6
5. Маданият ишлари вазирлиги**	1307,1	158,8	701,7	2770,3	854,0	480,6	382,0	2042,7	1148,7	5709,9	15555,8
6. Халқ таълими вазирлиги	1276,0	2340,4	5266,8	10628,9	7657,1	7571,0	2781,3	6359,8	56525,3	24944,6	125351,1
7. Қишлоқ ва сув хўжалиги вазирлиги	637,9	417,6	1619,5	2636,3	1264,3	1105,8	1137,4	383,4	530,5	493,5	10226,2
8. Меҳнат ва аҳолини ижтимоий ҳимоя қилиш вазирлиги	60,3	25,5	150,4	457,6	86,3	50,8	161,6	255,1	-	1111,2	2358,8
9. Фанлар академияси	-	-	-	-	-	-	-	-	-	294,8	294,8
10. Ҳокимиятлар	200,9	398,6	111,4	539,0	151,1	217,9	243,3	630,5	585,9	971,4	4050,2
11. Ўз-ўзини бошқариш органлари	4,9	3,8	22,1	63,1	135,1	-	-	330,1	-	6,9	566,0
12. Бошқалар	988,3	1975,2	2369,5	4498,0	11748,9	7063,7	4557,0	9797,0	13924,7	36079,5	93001,8
<b>Жами</b>	7254,2	7600,3	14457,3	41387,8	28867,1	22397,0	15608,9	30348,6	81354,2	124562,0	373837,4

1-жадвалда келтирилган рақамларни таҳлил қила туриб, бизнингча, унга тегишли бўлган бир неча характерли ҳолатларга тўхталиб ўтмоқ лозим.

1-ҳолат. 12 гуруҳга бирлаштирилиб таҳлил қилинаётганларнинг тенг ярмида, (Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигида 2012 йилда 283.8 млн. сўмдан 2015 йилда 573.9 млн. сўмгача, ўрта махсус касб-хунар таълим марказида, мос равишда, 672.0 млн. сўмдан 9977.3 млн. сўмгача, Соғлиқни сақлаш вазирлигида 1463.4 млн. сўмдан 987,3 млн. сўмгача, Халқ таълими вазирлигида, мос равишда, 112,9 млн. сўмдан 9243.2 млн. сўмгача ва ҳ.к.) ўтказилган тафтиш ва текширишларда аниқланган қонун бузилиш ҳолатларига оид маблағларнинг ундирилиш ва тикланиш суммалари 2012-2021 йиллар давомида йилдан-йилга ортиб борган.

2-ҳолат. Шу йилларда Қишлоқ ва сув хўжалиги вазирлиги ҳамда Меҳнат ва аҳолини ижтимоий ҳимоя қилиш вазирлиги муассасалари учун ўтказилган тафтиш ва текширишларда аниқланган қонун бузилиш ҳолатларига оид маблағларнинг ундирилиш ва тикланиш суммалари учун 2012-2021 йиллар оралиғида аниқ бир қатъий тенденцияга эга бўлиш хос эмас. Уларда бу

кўрсаткичлар бир йил ўсиб, иккинчи бир йилда эса камайиш тенденцияларига эга бўлган.

3-ҳолат. Умумий ҳолда эса таҳлил қилинган ва 12 гуруҳга бирлаштирилган барча субъектлар учун маблағларнинг ундирилиш ва тикланиш суммалари йилдан йилга ортиб борган ва уларнинг 2012 йилдаги даражаси 7254.2 млн. сўмни ташкил этган бўлса, 2021 йилда эса бу кўрсаткичнинг даражаси 124562.0 млн. сўмга тенг бўлган.

Хулоса қилиб шуни айтиш мумкинки бюджет маблағларидан тежаб, самарали ва аниқ фойдаланиш ҳамда бюджет интизомини мустаҳкамлаш учун бюджет ташкилотлари раҳбарларининг мустақиллигини кенгайтириш ва масъулиятини ошириш; бюджетдан маблағ олувчи ташкилотларни маблағ билан таъминлаш механизмининг соддалаштириш ва бюджет маблағларидан фойдаланишда юқори натижаларга эришиш мақсадида мавжуд маблағларни оқилона тақсимлаш учун шарт-шароитлар яратиш; бюджет ташкилотлари ходимлари меҳнатини рағбатлантириш, улар фаолиятининг самарадорлигини ошириш ва кадрларнинг ўрнашиб қолиши учун шарт-шароитлар яратиш кабилар белгиламоғи лозим.

Маблағлар тақчиллиги мавжуд бўлган ҳозирги шароитда маҳаллий бюджет харажатларини, авваломбор, ҳудудлар, соҳалар, харажат объектлари ва турлари бўйича тўғри ва аниқ тақсимланишига эришиш лозим. Бу бюджет интизомини мустаҳкамлашнинг муҳим гаровидир. Бунинг учун маблағлар кунлик ҳисобини юритишнинг илғор давлатлар тажрибасидан келиб чиқиб ташкил этиш ҳамда бюджет ташкилотлари ичидаги (вилоят касб-хунар, вилоят халқ таълими ҳамда вилоят соғлиқни сақлаш муассасалари каби) молиянинг тақсимлаш ва қайта тақсимлаш функциясини бажараётган муассасалар орқали молиялаштиришга чек қўйиб, тўғридан-тўғри тегишли бюджетлардан молиялаштириш тизимига ўтиш зарур.

Ҳозирги пайтда бюджет маблағларининг асосий қисми ижтимоий-маданий тадбирлар учун ажратилар экан, бу нафақат ушбу соҳаларни ривожлантиришга, балки шу соҳада ишловчиларнинг ишлаши учун шароитлар яратиш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 3 сентябрьдаги 414-сонли қарори асосида тўпланган маблағлар ҳисобидан иш ҳақларига кўшимчаларни белгилаш орқали бу соҳалардаги кадрлар қўнимсизлигини кескин камайтириш, малакали кадрларни сақлаб қолиш имкониятидан кенг фойдаланиш лозим.

### **Солиқ мажбуриятлари аудитининг назарий масалалари**

**Дўлабов З**

Наянч докторант

**Аннотация:** Мақолада солиқ мажбуриятлари ва солиқ мажбуриятлари аудитининг назарий масалалари ёритилган. Солиқ мажбуриятлари аудити назарий масалалари умумлаштирилган.

**Калит сўзлар:** бухгалтерия ҳисоби, солиқ, солиқ мажбурияти, солиқ аудити, АХС.

**Аннотация:** В статье рассматриваются теоретические вопросы аудита налоговых обязательств и налоговых обязательств. Обобщены теоретические вопросы аудита налоговых обязательств.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, налог, налоговое обязательство, налоговый аудит, МСА.

**Annotation:** The article covers theoretical issues of audit of tax liabilities and tax liabilities. Theoretical issues of the audit of tax obligations are summarized.

**Key words:** accounting, tax, tax liability, tax audit, ISA.

Солиқ қонунчилиги ва бухгалтерия ҳисобидаги ўзгаришлар туфайли шаффофликни таъминлаш ва реал вақт режимда солиқ маъмурчилиги томонидан мувофиқликни ва маълумотларга йўналтирилган аудитни осонлаштирадиган хавфларни ва солиқ рискларини стратегик жиҳатдан бошқариш долзарб масаладир. Солиқ мажбуриятларини солиқ аудитидан ўтказиш методикаси ҳали етарлича тадқиқ этилган эмас. Солиқ аудитини ташкил этиш ва ўтказиш, унинг натижаларини расмийлаштиришда иқтисодиёт тармоқларининг хусусиятлари ҳисобга олиниши зарур. Шундан келиб чиққан ҳолда солиқ мажбурияти аудитининг назарий масалаларини кўриб чиқамиз.

Солиқ мажбуриятларининг аудитини АХС асосида ташкил этиш Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-4611-сон қарорида асосий вазифа қилиб белгиланди<sup>221</sup>.

Иқтисодий адабиётларда солиқ мажбуриятлари ва мажбуриятлар аудити тушунчаларига турлича таърифлар берилмоқда.

Бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти . (IAS) 37 "Баҳоланган мажбуриятлар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар"да мажбуриятга қуйидагича таъриф берилган: *“Мажбурият - бу ташкилотнинг бўлиб ўтган ҳодисалардан юзага келадиган мавжуд жавобгарлиги бўлиб, унинг сўндирилиши натижасида ташкилотдан ўзида иқтисодий нафни мужассамлаштирган ресурсларнинг чиқиб кетиши кутилади”*<sup>222</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 85-моддасида солиқ мажбурияти қуйидагича эътироф этилган: Солиқ тўғрисидаги қонунчилик билан солиқ тўловчилар зиммасига юклатилган солиқларни ва йиғимларни тўғри ҳисоблаб чиқариш ҳамда ўз вақтида тўлаш мажбурияти уларнинг солиқ мажбуриятидир<sup>223</sup>.

А.Тўйчиевнинг фикрича, “мажбурият дейилганда хўжалик юритувчи бир субъектнинг бошқа субъектга мол-мулкни топшириш, ишни бажариш,

<sup>221</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори.

<sup>222</sup> (IAS) 37 "Баҳоланган мажбуриятлар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар" Бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти (АВ томонидан 09.12.2022 й. 3400-сон билан рўйхатга олинган молия вазирининг 10.11.2022 й. 61-сон буйруғига 22-илова).

<sup>223</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 85-моддаси. 2023.

хизматлар кўрсатиш, пул тўлаш ва бошқа ҳаракат натижасид аюзага келадиган ҳамда кейинги ўзаро ҳисоблашишларга асос бўлувчи ҳуқуқий муносабатлар”ди<sup>224</sup>.

С.Н.Ташназаров солиқ мажбурияти бўйича қуйидаги фикрни билдирган: Стандартларда ва иқтисодий адабиётларда солиқлар бўйича муддати узайтирилган мажбуриятларни эътироф этиш бўйича ҳам тортишувга сабаб бўлувчи мавзулар мавжуд. 21-сон БҲМСда муддати узайтирилган мажбуриятларга ҳуқумат қарорлари билан амалдаги қонунчилик асосида корхонанинг солиқлар ва мажбурий тўловлари бўйича тўлов муддатлари узайтирилган мажбуриятлари киритилган<sup>225</sup>.

БҲХС 12 “Фойдадан солиқлар” стандартида солиқ мажбуриятлари борасида қуйидаги норма келтирилган: *Муддати узайтирилган солиқ мажбуриятлари* -бу келгусида солиқ солинадиган вақтинчалик фарқлар бўйича келгуси даврларда тўланадиган фойда солиқларининг суммаси. Жорий ва олдинги даврлар учун жорий солиқнинг тўланмаган қисми мажбурият сифатида тан олиниши керак. Агар жорий ва олдинги даврлар учун тўланган солиқ суммаси ушбу даврларда тўланиши керак бўлган солиқ суммасидан кўп бўлса, ортиқча сумма актив сифатида тан олиниши керак<sup>226</sup>.

Солиқ аудитининг муҳимлигини Т.Д.Барсулая қуйидагича ифодалайди: “ҳозирги вақтда аудиторлик хизмати турлари ичида солиқ аудитига кўпроқ эҳтиёж туғилмоқда. Экспертларнинг баҳолашича Россия аудиторлик компаниялари тушумининг 30 фоизи солиқ аудитига тўғри келмоқда”<sup>227</sup>.

Л.В. Усатова ўзининг илмий ишларида солиқ аудитини қуйидагича эътироф этган: “Солиқ аудити-бу бухгалтерия ва солиқ ҳисобларининг ҳолатини, шунингдек ташкилотларнинг солиқлар ва йиғимлар бўйича ҳисоб китобларини мустақил текширишдир”<sup>228</sup>.

К.Р.Хотамовнинг фикрича “Солиқ аудити – бу мустақил аудиторлик ташкилотлари томонидан солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг барча элементлари ва имтиёзларни тўғри қўлланилганлиги солиқ ва бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мослигини текширишдир”<sup>229</sup>.

Солиқ аудити бўйича Солиқ кодексининг 140-моддасида: “Муайян давр учун солиқлар ва йиғимларни ҳисоблаб чиқариш ҳамда тўлашнинг тўғрилигини текшириш солиқ аудитидир. Солиқ аудити солиқ тўловчиларнинг (солиқ

---

<sup>224</sup> А.Тўйчиев “Мажбуриятлар бухгалтерии ҳисоби ва таҳлилининг назарий методологик муаммолари” диссертация. Тошкент.2011й. ТМИ.

<sup>225</sup> Ташназаров С.Н. Мажбуриятларни ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш. "Экономика и социум" №5(84) 2021.

<sup>226</sup> БНХС 12 “Фойдадан солиқлар” стандарти. 2018.

<sup>227</sup> Барсулая Т.Д. Налоговый аудит. Учебник: учебное пособие / Барсулая Т.Д. — Москв: Русайнс, 2019. — 582 с. — ISBN 978-5-4365-3384-1. — URL: <https://book.ru/book/932100> (дата обращения: 14.12.2019).

<sup>228</sup> Усатова Л.В. Организация процесса налогового аудита расходов. Журнал экономический анализ: теория и практика, 2008, 24 (129), 26-31стр

<sup>229</sup> Хотамов К.Р.” Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш” диссертация и.ф.д., Т.: 2016.136 б.

агентларининг) юқори даражадаги таваккалчилик тоифасига мансуб солиқ тўловчига (солиқ агентига) нисбатан ўтказилади”<sup>230</sup> фикр келтирилган.

Д.В. Орлов эса, солиқ аудитини солиқ тўловчиларга кўрсатилаётган алоҳида хизмат тури сифатида моҳиятини очишга ҳаракат қилган.<sup>231</sup>

Ф.А. Акрамов солиқ аудитига қуйидаги таърифни беришни таклиф этган: “Солиқ аудити хўжалик юритувчи субъектлар томонидан солиқ ва йиғимларнинг тўғри ҳисобланиши, ўз вақтда ва тўлиқ бюджетга тўланишида солиқ қонунчилигига риоя қилинишини мустақил текшириш ҳамда солиқ масалалари бўйича хизматлар кўрсатишдир”. Таърифдан кўриниб турибдики, солиқ аудити аудиторлик текшируви ва солиқ масалалар бўйича хизматларни ўз ичига олади<sup>232</sup>.

Юқоридагилардан кўриниб турибдики солиқ мажбуриятлари ва унинг аудитини ўтказиш борасида муаммолар кўплиги ушбу мавзунинг долзарблигидан далолат бермоқда. Шунинг учун ушбу муаммоларни ўрганиш ва ечимини топиш мақсадида чуқур илмий тадқиқотларни олиб боришни талаб қилади.

## **Korxonalar xususiy kapital hisobini takomillashtirishning ayrim masalalari**

**Ermatov A.A**

Farg‘ona politexnika instituti,

**Annотatsiya:** Mazkur maqolada ulushli qatnashish asosida tashkil etilgan kompaniyalarda xususiy kapitalni hisobga olishning dolzarb muammolari, raqamli iqtisodiyotga o‘tish sharoitida e‘tiborga olinishi zarur bo‘lgan masalalar yoritib berilgan. Ushbu masallarni yoritishda bugungi kunda xususiy kapital buxgalteriya hisobini tashkil etish va yuritish jarayonida yuzaga chiqayotgan bir qancha muammolar va ularning mohiyati ochib berilgan.

**Kalit so‘zlar:** xususiy kapital, moliyaviy hisobot, raqamli iqtisodiyot, aktivlar qiymati, aksiyalar turlari, xususiy kapital tarkibi, obligatsiyalar, yangi moliyaviy vositalar, raqamli aktivlar, dividendlar.

**Аннотация:** В данной статье освещены актуальные проблемы учета собственного капитала в компаниях, созданных на основе долевого участия, вопросы, которые необходимо учитывать в условиях перехода к цифровой экономике. На свете этих примеров раскрывается ряд проблем, возникающих в процессе организации и ведения учета собственного капитала сегодня, и их сущность.

<sup>230</sup> Ўзбекистон Республикасининг янги таҳрирдаги Солиқ кодекси. ЎРҚ-599, 2019-йил 30-декабр.

<sup>231</sup> Орлов, Д. В. Развитие методологии и организации налогового аудита в коммерческих банках: автореф. дис. ... канд. экон. наук:08.00.12 [Электронный ресурс] / Орлов Дмитрий Валеревич. – Режим доступа: <http://www.psu.ru>.18.12.2019.

<sup>232</sup> Акрамов Ф.А. Солиқ харажатларининг ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш.Дисс.автореферати. Тошкент. 2022.

**Ключевые слова:** собственный капитал, финансовая отчетность, цифровая экономика, стоимость активов, типы акций, структура собственный капитала, облигации, новые финансовые инструменты, цифровые активы, дивиденды.

**Abstract:** This article highlights the current problems of accounting for shareholders equity in companies established on the basis of equity participation, issues that need to be taken into account in the context of the transition to the digital economy. In light of these examples, a number of problems that arise in the process of organizing and maintaining shareholders equity accounting today and their nature are revealed.

**Keywords:** shareholders equity, financial reporting, digital economy, asset value, types of shares, shareholders equity structure, bonds, new financial instruments, digital assets, dividends.

Raqamli iqtisodiyotga o'tish sharoitida kapital hisobini takomillashtirish ko'p qirrali vazifa bo'lib, u ham kapital hisobi tamoyillarini, ham raqamli iqtisodiy modellarning dinamik xarakterini har tomonlama tushunishni talab qiladi. Korxonalar tobora raqamli platformalarda ishlayotgani va ma'lumotlarga asoslangan strategiyalardan foydalanayotganligi sababli, kapitalni hisobga olishning an'anaviy yondashuvlari qiymat yaratish va taqsimlashning yangi shakllarini aks ettirish uchun moslashtirilishi kerak.

Yondashuvlardan biri raqamli aktivlarning tabiati va ularning daromad olishdagi hissasi haqida batafsilroq ma'lumot berish orqali shaffoflikni oshirishdir. Boshqasi, taqqoslash va izchillikni ta'minlash uchun turli yurisdiksiyalarda raqamli aktivlarning buxgalteriya hisobini standartlashtirish ustida ishlashdir.

Bundan tashqari, raqamli iqtisodiyotga o'tayotganimiz sababli, buxgalteriya hisobi bo'yicha mutaxassislar uchun uzluksiz ta'lim va malaka oshirishga ehtiyoj bor. Ular raqamli tranzaksiyalar tomonidan kiritilgan murakkabliklarni bartaraf etish uchun zarur bo'lgan bilim va vositalar bilan jihozlangan bo'lishi kerak.

Korxonalar xususiy kapitali buxgalteriya hisobining bugungi holati hamda uni rivojlantirish yo'nalishlarini aniqlash borasida olib borilgan tadqiqotlar jarayonida so'ngi yillarda chop etilgan bir qancha ilmiy maqolalar va asarlar o'rganib chiqildi. Ularning ichida korxonalar va tashkilotlarning xususiy kapitalini rivojlantirishda mavjud bo'lgan muammolarni yoritib beruvchi, iqtisodiyotni rivojlanib borishi xususiy kapital buxgalteriya hisobi oldiga qo'yadigan vazifalarga bag'ishlab yozilganlari ham juda ko'p lekin, barcha ilmiy maqolalar va asarlarda turlicha qarash va turlicha muammolar yoritib berilgan. Masalan, A.V.Todibayeva, X.Sh.Nurmuxamedovalarning 2022 yil "Хроноэкономика" jurnalida chop etilgan "Бухгалтерский учет и анализ собственного капитала организации" asari, I.A.Babalikova, Z.T.Melkonyan, Yu.V.Astvatsaturov, A.R.Ashalyanlarning "Собственный капитал организации: учет, анализ и раскрытие в бухгалтерском балансе" nomi "ЕГИ" jurnalida 2021 yil chop qilingan ilmiy asari, T.Ye.Xorolskaya, Ye.V.Kalashnikova, O.V.Ilinlarning "Особенности учета и отражения в отчетности капитала организации" nomli "ЕГИ" jurnalida 2020 yilda nashr etilgan

maqolasi, D.A.Lavrovning “Исследование собственного капитала как объекта учета и контроля с позиций основополагающих подходов” nomli “Учет и статистика” jurnalida 2021 nashr etilgan ilmiy maqolalari shular jumlasidandir.

Zamonaviy iqtisodiyotda xususiy kapitalni buxgalteriyada hisobga olish masalalari ayniqsa dolzarb bo‘lib bormoqda. Xususiy kapital xo‘jalik yurituvchi subyektning barqarorligi va rivojlanishi uchun dastlabki asos bo‘lib, investorlar va kreditorlar uchun garov manbai bo‘lib xizmat qiladi.

Ushbu sohadagi asosiy muammolardan biri buxgalteriya hisobi standartlarini o‘zgaruvchan iqtisodiy sharoitlarga mos ravishda tartibga solish hamda talablarga moslashtirish zarurati hisoblanadi. Bu kompaniyalardan hisob siyosati va metodologiyalarini doimiy ravishda takomillashtirish va qayta ko‘rib chiqishni talab qiladi.

Moliyaviy hisobotning shaffofligi muammosini ham ta’kidlash joiz. Kompaniyalar manfaatdor tomonlar asosli qarorlar qabul qilishlari uchun o‘zlarining aksiyalari haqidagi ma’lumotlar aniq va to‘liq bo‘lishini ta’minlashlari kerak.

Xususiy kapitalni moliyaviy hisobga olishning dolzarb muammolari kompleks yondashuvni va chuqur tahlilni talab qiladi, bu esa buxgalteriya hisobi va moliya sohasidagi mutaxassislar uchun jiddiy muammodir.

Ustav kapitalini hisobga olishda e’tiborga olinishi kerak bo‘lgan bir qator asosiy jihatlar mavjud. Birinchidan, bu ustav kapitalining hajmini va uning ta’sis hujjatlarida qayd etilgan qiymatlarga muvofiqligini aniq belgilashdir. Ikkinchidan, ustav kapitalini o‘zgartirish tartibi va shartlarini hisobga olish kerak. Uchinchidan, ustav kapitali ulush sifatida kiritiladigan pul yoki pulsiz shakldagi badallarni baholashning o‘ziga xos xususiyatlarini hisobga olish zarur.

Ustav kapitalini to‘g‘ri hisobga olish kompaniyaning moliyaviy boshqaruvi samaradorligini oshirishga va uning bozordagi mavqeyini mustahkamlashga yordam beradi. Bu esa buxgalter va moliyachilarning qonunchilik va ilg‘or buxgalteriya amaliyoti sohasidagi bilim va malakalarini doimiy ravishda yangilab borishlarini taqozo etadi.

Xususiy kapitalning buxgalteriya hisobi to‘g‘ri yuritilishi natijasida olinadigan ma’lumotlar kompaniya moliyaviy boshqaruvining muhim elementi sanaladi. Muayyan muammolar har bir tashkilotning o‘ziga xos xususiyatlariga qarab farq qilishi mumkin bo‘lsa-da, kompaniyalar xususiy kapitalni hisobga olishda duch kelayotgan bir qancha umumiy muammolar mavjud. Mazkur muammolar va ularning yuzaga kelishini ta’minlovchi omillar batafsil o‘rganilib quyida tavsiflari keltirilgan. Ular:

Aksiya qiymatini haqqoniy baholash muammosi: Kompaniyalar, ayniqsa sotilayotgan subyektlar, ko‘p hollarda xususiy kapitalni to‘g‘ri hisobga olish uchun o‘z aksiyalarining haqqoniy qiymatini aniqlash zaruratiga duch kelishadi. Bu bozor sharoitlari, iqtisodiy tendensiyalar va kompaniyaning strategik qarorlari kabi turli omillar ta’sirida aniqlanishi murakkab bo‘lgan jarayondir.

Aksiyalarni baholash turli jamiyat shaklidagi kompaniyalar uchun moliyaviy boshqaruvning asosiy vazifasi hisoblanadi, chunki u kapitalni hisobga olish va kompaniyaning bozor kapitallashuvini aniqlashga bevosita ta’sir qiladi. Aksiyalarni

baholashga ta'sir qiluvchi bir qancha omillar mavjud. Ularni quyidagicha tasniflash mumkin:

Asosiy omillar:

- moliyaviy ko'rsatkichlar;
- biznes shakli va strategiyasi.

Bozor omillari:

- joriy bozor sharoitlari;
- bozor va sanoat tendensiyalari.

Kompaniyaning strategik qarorlari:

- innovatsiyalar va zamonaviy ishlab chiqish sharoitlari;
- moliyaviy qarorlar.

*Xususiy kapital tarkibiy noaniqligi muammosi:* xususiy kapitalning murakkab tuzilmalari, jumladan, har xil turdagi qo'yilmalar va qarzlarni, xususiy kapitalni to'g'ri hisobga olishni qiyinlashtirishi mumkin. Aksiyadorlarning huquqlari va emissiya shartlarining o'zgarishi xususiy kapital ulushini aniqlashni qiyinlashtiradi.

Xususiy kapital tarkibining qat'iy belgilanganligi kompaniya xususiy kapitalini to'g'ri hisobga olishda qiyinchiliklarga olib kelishi mumkin. Murakkab kapital tuzilmalari farqli huquq va majburiyatlarga ega bo'lgan har xil aksiyalar bilan bir qatorda turli qarz vositalarini ham o'z ichiga olishi mumkin. Bu holatda xususiy kapital qiymatini to'g'ri hisobga olishda muammo chiqaradigan jihatlar mavjud. Ular:

- turli toifadagi aksiyalar (imtiyozli va oddiy);
- aksiyalarni chiqarish shartlari;
- opsiyonlar va konvertatsiya qilinadigan obyektlar;
- turli xil emissiya narxlarini;
- obligatsiyalar;

*Aktivlarning tannarxi va balans qiymati o'rtasidagi nomuvofiqlik muammosi:* Ko'pincha aktivlarni baholashda, xususan, aktivlarning balans qiymatidan farq qiladigan bozor qiymati bilan bog'liq kapitalning ulushini baholashda muammolar paydo bo'ladi.

Aktivlarning bozor qiymati va ularning balans qiymati o'rtasidagi nomuvofiqlik kompaniyaning xususiy kapitaldagi ulushini baholashda muammolarni keltirib chiqarishi mumkin. Mazkur nomuvofiqlikni keltirib chiqaruvchi bir nechta omillar mavjud. Ular:

Aktivlar qiymatini baholash muammosi:

- qoldiq qiymat (amortizatsiyalangan qiymat);
- bozor qiymati (haqqoniy qiymat).

Bozor sharoitlarining o'zgarish muammosi:

- joriy aktivlarning qiymatlarini bozor sharoitlari ta'sirida o'zgarishi;
- bozordagi tendensiyalarning o'zgarishi asosida yangi xarajatlarning yuzaga kelishi;

Hisobga olinmagan majburiyatlar muammosi:

- yashirin majburiyatlar;



- kapital tarkibidagi qarz mablag‘larining ahamiyatli ulushi.

*Soliq masalalari:* turli soliq qoidalari va qoidalari xususiy kapitalni hisobga olishga ta’sir qilishi mumkin. Masalan, soliq qonunchiligidagi o‘zgarishlar daromad solig‘i stavkalariga yoki kapital solig‘iga ta’sir qilishi mumkin.

Soliq masalalari kompaniyaning xususiy kapital hisobiga sezilarli ta’sir ko‘rsatishi mumkin. Soliq qonunchiligidagi o‘zgarishlar daromad solig‘i stavkalari, kapital solig‘i va boshqa soliq majburiyatlariga ta’sir qilishi mumkin, bu esa o‘z navbatida moliyaviy natijalar va kapital tarkibini o‘zgartirishi mumkin. Ular:

- daromad solig‘i stavkalarining o‘zgarishi;
- mulk solig‘i stavkalarining o‘zgarishi;
- soliq imtiyozlari va yuklamalari miqdorining o‘zgarishi;
- rag‘batlantirish va subsidiyalar;

*Buxgalteriya hisobi standartlari o‘rtasidagi nomuvofiqlik muammosi:* Dunyo mamlakatlarda turli xil buxgalteriya hisobi standartlari mavjud bo‘lib, ular kompaniyalarning moliyaviy hisobotlarini solishtirish va kapitalini baholashda tushinarsizliklarni keltirib chiqarishi mumkin. Bunga buxgalteriya hisobi qoidalari, baholash tamoyillari, hisobot shakllari va hatto asosiy moliyaviy ko‘rsatkichlarni aniqlashdagi farqlar sabab bo‘ladi. Bu yerda bir nechta jihatlarni hisobga olish kerak:

Buxgalteriya hisobi standartlari talablaridagi farqlar:

- MHXS (Moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari);
- Milliy buxgalteriya standartlari;
- GAAP (Umumiy qabul qilingan buxgalteriya tamoyillari).

Aktivlar va majburiyatlarni baholashdagi farqlar;

Daromadlar va xarajatlarni tasnifi va tavsifidagi farqlar;

Hisobot shaklidagi farqlar;

Izohlar va yoritib berish shartlaridagi farqlar.

Olib borilgan tadqiqotlar natijasida turli shakldagi jamiyatlar xususiy kapitali buxgalteriya hisobini tashkil etish hamda takomillashtirish bo‘yicha yuzaga chiqishi mumkin bo‘lgan muammolar o‘rganilib, ularga imkon qadar muvofiq keluvchi, yo‘l qo‘yilishi mumkin bo‘lgan kamchiliklarning oldini olishga xizmat qiluvchi taklif va tavsiyalar ishlab chiqildi. Aksiyalarni baholash diskontlangan pul oqimi (DPO), teng darajadagi kompaniyalarni taqqoslash va aktivlarni baholash kabi turli usullar yordamida amalga oshirilishi zarur deb hisoblayman. Bu aniqroq natijalarga erishish uchun ko‘plab omillarni sinchkovlik bilan tahlil qilish va baholashni talab qiladigan murakkab jarayon hisoblanadi. DPO asosida korxonalar xususiy kapitali qiymatlarining hisobga olinishi korxonaning o‘z mablag‘lari haqiqiy qiymati ortayotganligi yoki uning aksi ekanligi to‘g‘risidagi ma’lumotlarni qo‘lga kiritish mumkin.

Moliyaviy hisobotlarda xususiy kapital elementlarini yoritishda shakldan ko‘ra mazmunga alohida e’tibor qaratish kerak. Masalan, milliy hisoblar tizimimizda ham bu borada bir qancha kamchiliklar mavjud. Korxonaning imtiyozli aksiyalarini xususiy kapital tarkibida hisobga olinishi bunga yaqqol misol bo‘la oladi. Vaholanki, imtiyozli aksiyalar mazmun jihatida qarz mablag‘lari singari xususiyatga ega kapital elementi hisoblanadi. Ushbu murakkabliklarni yengish uchun kompaniyalar o‘z hisobotlarini tuzayotganlarida ehtiyotkor bo‘lishi va moliyaviy hisobotlarida xususiy

kapital tarkibini to'liq ochib berishi kerak. Bu investorlar va tahlilchilarga kapital tuzilishining xususiyatlarini va uning kompaniyaning moliyaviy holatiga ta'sirini yaxshiroq tushunish imkonini beradi.

Xususiy kapital hisobiga ta'sir qiluvchi aktivlar qiymatining baholanishi bo'yicha mavjud nomuvofiqliklarni hisobga olish uchun kompaniyalar aktivlarni baholashning turli usullaridan foydalanishlari, davriy qayta baholashlarni o'tkazishlari va moliyaviy hisobotlarda shaffoflik va batafsil tushuntirishlarni taqdim etishlari zarur.

Soliq qonunchiligidagi o'zgarishlar kompaniyaning moliyaviy holatiga va uning xususiy kapitali elementlari qiymatiga sezilarli ta'sir ko'rsatishi mumkinligini yuqorida aytib o'tdik. Kompaniyalar soliq o'zgarishlarini diqqat bilan kuzatib borishlari, tegishli soliq tahlillarini o'tkazishlari va kapitalni boshqarish strategiyalarini ishlab chiqishda ularni hisobga olishlari kerak.

Ushbu muammolarni minimallashtirish uchun ko'plab xalqaro kompaniyalar, ayniqsa faoliyati bir mamlakatdan tashqarida joylashgan kompaniyalar moliyaviy ma'lumotlarning taqqoslanuvchanligini yaxshilash uchun xalqaro buxgalteriya standartlariga (masalan, MHXS) rioya qilishga intilishadi. Biroq, shunga qaramay, milliy yondashuvlardagi farqlar saqlanib qolishi mumkin. Investorlar va tahlilchilar turli kompaniyalarning moliyaviy hisobotlarini solishtirish va ularning kapitalini baholashda ushbu jihatlarni hisobga olishlari kerak.

## **Хуфиёна иқтисодиёт жараёнида давлат молиявий назоратини аҳамияти**

**Ғофуров У.Б**  
Магистрант

**Аннотация:** Ушбу мақолада янги Ўзбекистоннинг 2022-2026 йилларга мўлжалланган ривожланиш стратегиясини амалга ошириш давлат дастурининг бюджет маблағларини сарфлаш самарадорлигини янада ошириш ва давлат молиявий назорати органлари фаолиятини такомиллаштириш вазифасидан келиб чиқиб, "Давлат молиявий назорати" концепсияси<sup>233</sup> илмий жиҳатдан ишлаб чиқилган ва сўнгги йилларда "давлат молиявий назорати" концепсияси ишлаб чиқилган. Мамлакатимизда молиявий назорат органларининг фаолияти халқаро миқёсда тан олинган стандартларга асосланган тизимга замонавий назорат усулларини қўллашни ўрганиб чиқади.

**Калит сўзлар:** Молиявий назорат, ҳисоб палатаси, ички аудит, давлат бюджети, самарадорлик.

---

<sup>233</sup> Қурбонов Муҳиддин Абдуллаевич. (2023). ЎЗБЕКИСТОНДА ДАВЛАТ ХАРИДЛАРИ ТИЗИМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ. World Scientific Research Journal, 16(1), 204–212. Retrieved from <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2719>

**Abstract:** In this article, based on the task of further increasing the efficiency of spending budget funds of the state program for the implementation of the development strategy of New Uzbekistan for 2022-2026 and improving the activities of state financial control bodies, the concept of "State Financial Control" was developed scientifically and in recent years, the activities of financial control bodies in our country have studied the application of modern control methods to a system based on internationally recognized standards.

**Keywords:** Financial control, Accounts Chamber, internal audit, state budget, efficiency

Янги Ўзбекистонни ижтимоий-иқтисодий жиҳатдан тараққий эттириш борасида амалга оширилаётган кенг қамровли ислохотларнинг натижаси кўп жиҳатдан давлат молиясининг тўғри шакллантирилиши ҳамда ундан самарали фойдаланишга боғлиқ.

Шунга кўра, 2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясини “Инсон қадрини улуғлаш ва фаол маҳалла йили”да амалга оширишга оид давлат дастурининг 15-бандида “Давлат бюджети харажатлари самарадорлигини янада ошириш ва давлат молиявий назорати органлари фаолиятини такомиллаштириш” вазифаси белгилаб берилди. Мазкур вазифани амалга ошириш механизмлари сифатида куйидагилар кўрсатиб ўтилди:<sup>234</sup>

- 1) давлат молиявий назорати органлари фаолиятини қайта кўриб чиқиш;
- 2) бюджет қонунчилиги бузилишининг профилактикаси ва олдини олишга қаратилган чора-тадбирларни белгилаш;
- 3) бюджет ташкилотларидаги иш ҳақи ва унга тенглаштирилган тўловларнинг тўғри ҳисобланишини таъминлашга қаратилган ахборот тизимларини такомиллаштириш;
- 4) Давлат бюджети ҳисобидан амалга оширилаётган қурилиш объектларида бажарилаётган иш ҳажмлари ҳамда белгиланган муддатларда фойдаланишга топширилиши юзасидан мониторингни амалга ошириш тизимини жорий этиш;
- 5) ички аудит хизмати ходимларини малакасини ошириш ва сертификатлаш тизимини яратиш;
- 6) давлат харидлари соҳасидаги қонунбузилиш ҳолатларининг олдини олиш чораларини кўриш;
- 7) давлат томонидан субсидия ажратишни мувофиқлаштириш ҳамда унинг самарадорлигини ошириш ва уни такомиллаштириб бориш бўйича ягона давлат органини белгилаш;
- 8) аҳоли ва тадбиркорлик субъектларига субсидия ажратишнинг ягона электрон платформаси орқали амалга ошириш тизимини жорий этиш;

---

<sup>234</sup> Қурбонов Муҳиддин Абдуллаевич. (2023). ДАВЛАТ ХАРИДЛАРИ ЖАРАЁНЛАРИНИ ТАШКИЛ ЭТИШ ВА БОШҚАРИШДА АХБОРОТ КОММУНИКАЦИЯ ТЕХНОЛОГИЯЛАРНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ. World Scientific Research Journal, 16(1), 170–177. Retrieved from <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2715>

9) ажратилган субсидия ва улардан эришилган натижалар тўғрисидаги маълумотларни очик эълон қилиш тартибини белгилаш.

Юқоридаги вазифа ва уни амалга ошириш механизмлари, шунингдек, кейинги йилларда мазкур соҳа фаолиятига оид қабул қилинаётган Президент фармон ва қарорлари, ҳукумат қарорларидан кўринадики, мамлакатимизда давлат молиявий назоратини такомиллаштириш долзарб аҳамият касб этади.

Сўнгги йилларда мамлакатимизда амалга оширилаётган ислохотлар доирасида Давлат молиявий назорати тизимида ҳам ижобий ўзгаришларга эришилди.

Хусусан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 27 августдаги ПФ-6300-сон Фармони билан республика бўйича барча давлат молиявий назорати органлари ва ички аудит хизматларининг ягона сиёсатини юритиш йўлга қўйилди, бюджет жараёнининг барча босқичларида қонунчиликка риоя этилиши устидан вертикал назорат ўрнатилди, масофавий тарзда ва халқаро тан олинган стандартлар асосида назоратни амалга оширишнинг замонавий усуллари тизимга татбиқ этилди.

Давлат молиявий назорати фаолиятини такомиллаштиришда ички аудит тизими муҳим ўрин тутди. “Ички аудитга бўлган эҳтиёж йирик корхоналарда раҳбарият қуйи бошқарув тузилмасининг кундалик ва умуман корхона фаолиятини назорат қилиш билан шуғулланмаганлигида намоён бўлади. Бинобарин, “Йирик корхоналарда раҳбариятнинг юқори бўғини корхонани кундалик фаолиятини назорати билан шуғулланмайди, бунинг оқибатида энг қуйи бўғиндаги ёки қуйи бўғин менежерларининг ҳисоботларини ҳаққонийлигини тасдиқлаш учун йиғиладиган унинг фаолияти ҳақидаги ахборотга эҳтиёж сезилади”. Ички аудит ушбу фаолият ҳақида ахборот беради ва менежерлар ахборотининг тўғрилигини тасдиқлайди. Ички аудит асосан ресурслар йўқотилишининг олдини олиш ва корхона ичида керакли ўзгаришларни амалга ошириш учун зарур”.

Мамлакатимиздаги ички аудит фаолиятини ташкил этиш ва амалга оширишдаги қуйидаги катор муаммоларни бартараф этиш муҳим ҳисобланади:

1) ички аудитнинг асосий мақсади хато ва камчиликларни аниқлаш, уларнинг олдини олиш, тизимли муаммоларини бартараф этиш бўлсада, бироқ, аксарият ҳолларда амалда улар тизимсиз, самарасиз текшириш билан шуғулланиб келган;

2) ички аудит ходимлари сони ўз соҳасидаги объектлар сонига номуносиб бўлиб, айрим ҳолатларда самарали аудитни таъминлаш учун ходимлар малакаси етишмаслиги, фаолият натижалари устидан назорат ўрнатилмаслиги кўзга ташланади;

3) ички аудит натижасида аниқланаётган қонунбузарликларни тизимли равишда бартараф этиш таъминланмаган;

4) аудит жараёнида риск-тахлил, масофавий назорат ва талон-тарожликни олдини олиш тизими самарали йўлга қўйилмаган, ташқи манба маълумотларидан фойдаланиш имконияти чекланган;

5) қонунчиликда ички аудит тизимини молиявий назорат йўналишида статуси белгиланмаган.

Натижада, ички аудит хизматларининг хулосалари ҳуқуқни муҳофаза қилиш органлари томонидан Давлат молиявий назорати инспекциясига қайта тафтиш белгилаш учун қайтарилмоқда.

Бу борада Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2022 йил 1 августдаги 416-сон “Вазирлик ва идораларнинг ички аудит хизмати тўғрисидаги намунавий низомни тасдиқлаш ҳақида”ги қарори муҳим меъёрий-ҳуқуқий асос бўлди.

Давлат молиявий назорати таркибига кирувчи тузилмаларнинг юқорида қайд этиб ўтилган муаммолари билан бир қаторда қуйидаги умумий тавсифдаги тизимли муаммоларга ҳам тўхталиб ўтиш мақсадга мувофиқ:

- давлат молиявий назорати тизимида ягона сиёсатни юритиш, тизимдаги ташкилотлар фаолиятини ўзаро мувофиқлаштириш ва услубий таъминлаш учун масъул ташкилот белгиланмаган;

- ходимларни тайёрлаш, қайта тайёрлаш ва малакасини ошириш, аудиторлик даражасини сертификатлаш тизими яратилмаган;

- “Давлат аудити ва молиявий назорат тўғрисида” қонун қабул қилинмаган, ички ва ташқи аудитни амалга ошириш бўйича стандартлар мавжуд эмас;

- Вазирликлар, идоралар ва банк муассасаларининг маълумотлар базаларидан фойдаланиш имконияти яратилмаган. Камерал назорат, риск-таҳлил асосида самарали назорат тизими мавжуд эмас;

- назорат тадбирларидан аниқланган ҳолатларни ҳисобини юритишнинг ягона маълумотлар базаси яратилмаган;

- аниқланган қонунбузарликларни оммавий ахборот воситаларида кенг ёритиш, жамоатчилик билан ишлаш самарали йўлга қўйилмаган;

- назорат объектини белгилашда турли молиявий назорат органларини иш режалари ўзаро мувофиқлаштирилмайди. Натижада бюджет ташкилотлари узок вақт давомида назоратдан ўтказилмаслиги ва талон-тароғликлар кўпайиш ҳолатлари юзага келган.<sup>235</sup>

Кейинги йилларда ўтказилаётган назорат тадбирлари натижалари асосида таъкидлаш мумкинки:

- узок даврлар (3-5 йилдан ортиқ муддат)да яқуний назоратдан ўтказилмаган бюджет ташкилотларида қонун бузилиш ҳолатлари кўп кузатилган;

- штатлар сонини назорат объектларининг сонига, ажратилган бюджет маблағлари миқдорига нисбатан мутаносиб тарзда белгилаш мезонлари ишлаб чиқилмаганлиги натижасида 1 аудиторга ўртача ҳисобда 80 та объект тўғри кел келган;

---

<sup>235</sup> Қурбонов Муҳиддин Абдуллаевич. (2023). ЖИНОЙ ФАОЛИЯТИДАН ОЛИНГАН ДАРОМАДЛАРНИ ЛЕГАЛЛАШТИРИШГА ҚАРШИ КУРАШИШ УСУЛЛАРИНИ ЯНАДА ТАКОМИЛЛАШТИРИШ. World Scientific Research Journal, 16(1), 213–221. Retrieved from <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2720>

- натижада назорат тадбирлари қонунбузилишлар содир этиб бўлганидан кейин аниқлашга қаратилган, уларни сабабларини аниқлаб, олдини олиш ва самарадорлик аудити каби профилактик тадбирлар эътибордан четда қолган.

Юқорида баён этилган давлат молиявий назорати ва ички аудит тизимини такомиллаштириш юзасидан таклифларнинг амалга оширилишидан қуйидаги ижобий натижаларга эришиш кўзда тутилади:

- назорат органлари ва ички аудит хизмати ходимларини қайта тайёрлаш ва малакасини ошириш тизими яратилиб, кадрлар савияси ва маҳорати оширилади;

- текширишларнинг такрорланишини олди олинадди, коррупция ҳолатлари камайдди, бюджет ташкилотларининг бюджет интизомига қатъий риоя этилиши таъминланади;

- тизимда иш ҳақи миқдорларини ошириш ҳисобига ходимлар қўнимсизлиги камайдди, малакали аудиторлар институти юзага келади.

## **Majburiyatlar hisobini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish**

**Jabbarova Ch.A**

Fiskal instituti tayanch doktoranti

**Annotatsiya:** Ushbu maqolada majburiyatlarni tan olish va baholash masalalari, jumladan, baholangan majburiyatlarni tan olish, baholash va buxgalteriya hisobida aks ettirish bo'yicha o'rganishlar keltirilgan, o'rganish natijalariga ko'ra xulosalar shakllantirilgan.

**Kalit so'zlar:** majburiyat, uzoq muddatli va joriy majburiyat, aniq majburiyat, noaniq majburiyat, baholangan majburiyat, shartli majburiyat.

**Аннотация:** Данная статья посвящена исследованию вопросов признания и оценки обязательств, включая признание, оценку и отражение оценочных обязательств в бухгалтерском учете и по результатам исследования сформулированы выводы.

**Ключевые слова:** обязательства, долгосрочные и текущие обязательства, явные обязательства, неопределенные обязательства, оценочные обязательства, условные обязательства.

**Abstract:** This article dedicates to research the recognition and valuation of liabilities including the recognition, valuation and reflection of assessed liabilities in accounting and conclusions are formulated based on the results of the study.

**Key words:** liabilities, long-term and current liabilities, explicit liabilities, indefinite liabilities, estimated liabilities, conditional liabilities.

O'zbekiston Respublikasi iqtisodiyotiga xorijiy investitsiyalarning kiritilishi bilan buxgalteriya hisobining integrasiyalashuvi boshlandi. Joriy hisob tizimida yangi atamalar, tamoyillar, usullar, hisoblar va hisobot turlari aks etmoqda. Endilikda

buxgalteriya hisobi korxonada sodir bo'layotgan jarayonlarni kuzatish, hisobga olish, tahlil qilish va ma'lumotlarni to'plashda ham bevosita ishtirok etish bosqichida.

Buxgalteriya hisobi har qanday tashkilot foydalanuvchining muhim jihati hisoblanadi. Buxgalteriya hisobining asosiy vazifasi korxonada faoliyati va uning moliyaviy holati to'g'risida to'liq va aniq ma'lumotlarni shakllantirishdan iborat, boshqacha aytganda, to'g'ri, o'z vaqtida va muayyan buxgalteriya qoidalariga muvofiq moliyaviy hisobotlarni shakllantirishi kerak. Buxgalteriya hisobi tamoyillari jamiyatning iqtisodiy sohadagi rivojlanishi bilan bog'liq holda rivojlanadi va o'zgarishlarga duch keladi. Buxgalteriya hisobi ma'lum bir xo'jalik yurituvchi subyekt to'g'risida moliyaviy ma'lumotlarni aniqlash, qayta ishlash va moliyaviy hisobot shaklida faoliyat yurituvchi subyektning moliyaviy holatiga qiziquvchi foydalanuvchilarga ma'lumotni yetkazib berishni amalga oshiradigan axborot tizimidir.

Jahon miqyosida buxgalteriya ma'lumotlarining turli tumanligi ma'lumotlardan foydalanuvchilar uchun talaygina noqulayliklarni yaratadi. Bunday noqulayliklarni cheklab o'tish, investitsion jozibadorlikni oshirish va saqlab qolish xalqaro "hisob tili"da hisob yuritishni taqozo qiladi.

Milliy hisob tizimimizga "baholangan" yoki "shartli" majburiyatlar kabi tushunchalar xalqaro standartlar bilan kirib kelgan bo'lib, hozirda hisob amaliyotida ushbu tushunchalar keng tarqalmoqda. Baholangan majburiyatlar va shartli majburiyatlarni hisobga olish va moliyaviy hisobotlarda aks ettirish 37-sonli "Baholangan majburiyatlar, shartli majburiyatlar va shartli aktivlar" nomli buxgalteriya hisobining xalqaro standarti (BHXS) (BHXS, 37) bilan tartibga solinadi. Ushbu xalqaro standartning maqsadi baholangan majburiyatlar, shartli majburiyatlar va shartli aktivlarga nisbatan tegishli tan olish mezonlari va baholash asoslari qo'llanilishini hamda foydalanuvchilar ularning xarakterini, vaqtini va qiymatini tushunishi uchun izohlarda yetarlicha ma'lumotlar yoritib berilishini ta'minlashdan iborat ekanligi keltirib o'tilgan.

Albatta, majburiyatlarni tan olish, baholash, hisobga olish va moliyaviy hisobotda aks ettirish bo'yicha bir qancha tadqiqotlar olib borilgan. Jumladan, iqtisodchi olimlar Nidlz B., Anderson X. va Kolduell D.lar majburiyatlarni uzoq muddatli va joriy majburiyatlarga ajratgan holda joriy majburiyatlarni quyidagicha tasniflaydi:

1. Sof aniqlangan majburiyatlar: to'lanadigan schyotlar, to'lanadigan veksellar, to'lanadigan foizlar, yetkazib berish, ish haqi bo'yicha to'lovlar, to'lanadigan realizatsiya solig'i, uzoq muddatli kreditorlikning joriy qismi.

2. Baholangan majburiyatlar: mahsulot kafolatlari bo'yicha majburiyatlar.

3. Shartli majburiyatlar: sud jarayoni, olinadigan veksell bo'yicha diskont, daromad solig'i bo'yicha ma'lum shartlar asosida olinadigan to'lovlar (Nidlz, Anderson va Kolduell, 2022).

Mazkur mualliflar tomonidan joriy majburiyatlarni bunday tasniflanishi, ularning mazmunidan kelib chiqadigan bo'lsak to'g'ri tasniflangan. Biroq, ushbu uch toifa majburiyatlarining to'liq tarkibini ochib bermaydi.

Ushbu fikrni davomi sifatida A.Tuychiev, majburiyatlar xalqaro standartlarga muvofiq quyidagicha tasniflanishini keltirib o'tadi: asosiy faoliyat bilan bog'liq

kreditorlik qarzlari; hisoblangan ajratmalar; olingan kreditlar va qarzlari; baholanuvchi majburiyatlar (zaxiralar); shartli majburiyatlar (Tuychiev, 2011).

A.Tuychievning fikrlaridagi xalqaro standartlarga muvofiq deyilgan asosiy faoliyat bilan bog'liq kreditorlik qarzlarning majburiyatlar tarkibiga ajratib kiritilishi, bizning fikrimizcha munozarali. Chunki, mazkur muallif majburiyatlar tarkibiga asosiy faoliyat bilan bog'liq bo'lmagan majburiyatlarni hisobga olmagan. Bu esa, asosiy faoliyat bilan bog'liq bo'lmagan kreditorlik qarzlari majburiyatlar hisoblanmaydimi degan savolni yuzaga keltiradi. Shu bois, muallif, ushbu masala bo'yicha ham fikrlarini bildirsa maqsadga muvofiq bo'lar edi.

Yuqoridagi iqtisodchi olimlarning ilmiy va o'quv-uslubiy asarlaridagi majburiyatlarni tasniflash, tan olish va baholashdagi yondashuvlari ham nazariy, ham amaliy ahamiyatga ega ekanligini ta'kidlagan holda quyida moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga ko'ra baholangan majburiyatlar va shartli majburiyatlarni tan olish va baholash masalalariga tuxtalib o'tmoqchimiz.

37-sonli BHXSga muvofiq baholangan majburiyatlar quyidagi hollarda tan olinishi lozim:

- tashkilot oldingi hodisalar natijasida yuridik yoki konstruktiv javobgarlikka ega bo'lganda;

- javobgarlikni bajarish uchun o'zida iqtisodiy nafni mujassamlashtirgan resurslarning chiqib ketishining talab etilishi ehtimoli mavjud bo'lganda;

- javobgarlik qiymati ishonchli baholana olganda.

Demak, baholanadigan majburiyatni tan olishda dastlab uning javobgarlik mavjudligi baholanadi. Shundan so'ng, javobgarlikni so'ndirish uchun o'zida iqtisodiy nafni mujassamlashtirgan resurslarning chiqib ketishi ehtimoli ham mavjud ekanligi o'rganiladi. Bunda mavjud javobgarlikning borligi ehtimoli bo'lmaganda, o'zida iqtisodiy nafni mujassamlashtirgan resurslarning chiqib ketish ehtimoli kam bo'lmasa baholangan majburiyat sifatida tan olinmaydi, ammo shartli majburiyat sifatida yoritib beriladi. Yuqoridagi ikkita mezonga javob beradigan majburiyatlarni tan olishda foydalanish uchun yetarlicha ishonchli bo'lgan javobgarlikning hisob bahosini aniqlash lozim. Agarda javobgarlikning hisob bahosini aniqlash imkoni mavjud bo'lmasa, bunday majburiyat shartli majburiyat sifatida moliyaviy hisobotda yoritib berilishi lozim.

Shuni ta'kidlab o'tish joizki, baholangan majburiyatlarni tan olish mezonlariga rioya etilishini tekshirishda uchinchi sharti bo'lgan javobgarlik qiymatini ishonchli baholash mumkinligini o'rganish muhim ahamiyatga ega hisoblanadi. Shu sababli, tadbirkorlik subyektlari javobgarlik mavjud bo'lgan, ularni bajarish uchun o'zida iqtisodiy nafni mujassamlashtirgan resurslarning chiqib ketishining yuqori ehtimolli xo'jalik operatsiyalari natijalari, shunga o'xshash majburiyatlarning bajarish tajribasi, zarur hollarda mustaqil ekspertlarning xulosalari bilan birga professional yondashuvi (mulohazasi) asosida hisob baholari aniqlanadi. Bunda tadbirkorlik subyekti baholangan majburiyat sifatida tan olinishi lozim bo'lgan summani ishonchli baholash maqsadida vaziyatga qarab turli usullardan foydalanishi mumkin. Albatta, tadbirkorlik subyekti bunday baholashning asosliligini tasdiqlovchi hujjatli dalillarni taqdim etadi.



Milliy va xalqaro standartlarga muvofiq majburiyatlarni tan olish va baholash bo'yicha olib borilgan izlanishlar natijasida quyidagi xulosalar shakllantirildi:

- majburiyatlarni tan olish javobgarlik mavjudligi, iqtisodiy naflari resurs chiqib ketish ehtimoli mavjudligi hamda javobgarlik qiymati ishonchli baholash mumkinligi shartlari ketma-ketlikda bajarilishi orqali tekshirish lozim;
- majburiyatlarni har qanday holda, ya'ni, baholangan majburiyat yoki shartli majburiyat sifatida tan olinishida, javobgarlik mavjudligi sharti bajarilishi lozim;
- shartli majburiyatlarni tan olish sharti bajarilganda ham, ularni moliyaviy hisobotning ilovalarida yoritib berish kerak.

### **Moliyaviy holat to'g'risidagi hisobot tushunchasiga yondashuvlar**

Зоҳидов Т.М

Нурматов З.Ш

Тошкент давлат иқтисодиёт университети

**Аннотация.** Ушбу тезисда молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот тushunchасига ёндашувлар баён қилинган. Жумладан, “balans”, “buxgalteriya balansi”, “moliyaviy holat to'g'risida hisobot”, “balans hisoboti” kabi tushunchalar unifikatsiyalash maqsadida takliflar berilgan va xulosalar shakllantirilgan.

**Калит сўзлар:** balans, buxgalteriya balansi, moliyaviy holat to'g'risida hisobot, balans hisoboti.

**Аннотация.** В данной диссертации изложены подходы к понятию отчетности о финансовом положении. В частности, в целях унификации таких понятий, как “баланс”, “бухгалтерский баланс”, “отчет о финансовом положении”, “бухгалтерский баланс” даны предложения и сформулировано заключение.

Ключевые слова: баланс, бухгалтерский баланс, отчет о финансовом положении, бухгалтерский баланс.

**Annotation.** This thesis describes approaches to the concept of a report on financial condition. In particular, such concepts as “balance sheet”, “balance sheet”, “financial status report”, “balance sheet report” were proposed for the purpose of unification and a conclusion was formed.

**Keywords:** balance sheet, balance sheet, financial status report, balance sheet report.

Bozor munosabatlarning rivojlanishi hamda O'zbekiston Respublikasining jahon hamjamiyatiga integratsiyalashuvi buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotni takomillashtirishni, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga yaqinlashtirishni taqozo qilmoqda. Bunda xo'jalik yurituvchi subyektlar tomonidan tayyorlangan moliyaviy hisobot nafaqat manfaatdor foydalanuvchilarni to'liq, obyektiv va ishonchli ma'lumotlar bilan ta'minlovchi, balki aniq korxonaning biznes yuritish xususiyatlarini ham aks ettirishi zarur.

Ilmiy va o'quv adabiyotlari, normativ-huquqiy hujjatlarda "balans", "buxgalteriya balansi", "moliyaviy holat to'g'risida hisobot", "balans hisoboti" kabi tushunchalardan foydalanilgan. Odatda ushbu tushunchalar sinonim sifatida ko'rilganligi sababli, ushbu tushunchalardan foydalanishga nisbatan yagona yondashuv mavjud emas. Lekin, shuni ta'kidlab o'tish joizki, milliy hisob tizimida "buxgalteriya balansi" tushunchasi qo'llanilsa, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida moliyaviy hisobotni tayyorlovchi tadbirkorlik subyektlarida "moliyaviy holat to'g'risidagi hisobot" atamasi qo'llaniladi.

Albatta, yuqoridagi tushunchalarga mamlakatimiz va xorijlik iqtisodchi olimlar ham o'z asarlarida fikr va yondashuvlarini keltirib o'tishgan. Xususan, professor R.D.Dusmuratov buxgalteriya balansini mohiyati va tuzilishini bayon qilgan ekan, buxgalteriya balansining ahamiyatini quyidagicha tavsiflagan:

"I. Jamlangan summalar tengligi, ya'ni schotlarning debeti bo'yicha summalar jami va krediti bo'yicha summalar jamining tengligi, har bir sintetik schot ma'lumotlarining (boshlang'ich qoldig'i, debet va kredit oborotlari, oxirgi qoldig'i) mazkur sintetik schotga tegishli analitik schotlar ma'lumotlariga tengligi, balans aktividagi moddalar summalar jami va passividagi moddalar summalar jamining tengligini ifodalaydi;

2. Moliyaviy hisobotning asosiy shakli bo'lib, xo'jalik yurituvchi subyektning ma'lum sanadagi mulkiy va moliyaviy ahvolini aks ettiruvchi ko'rsatkichlar tizimini ifodalaydi"<sup>236</sup>.

R.D.Dusmuratov tomonidan yuqoridagi bildirilgan fikrda buxgalteriya balansining ahamiyatini ta'kidlashda buxgalteriya balansining ta'rifi hamda moliyaviy hisobot shakli sifatida yondashuvlar berilgan.

A.A.Karimov, J.E.Qurbonboev, S.A.Jumanazarov va Sh.A.Halilovlarning fikriga ko'ra buxgalteriya balansi moliyaviy hisobotning asosiy shakllaridan biri hisoblanib, u korxonada mablag'larini guruhlash va tarkibini pul bahosida aks ettirish hamda pul mablag'larini, ularni hosil etish manbalarini muayyan sanaga joylashtirish usulidan iboratdir"<sup>237</sup>.

K.B.Urazov tomonidan buxgalteriya balansining mohiyati bo'yicha quyidagi fikrlarni bildirgan "...balans hisobotining asosiy mohiyati korxonalarining mablag'lari va ularning tashkil topish manbalarining ma'lum sanaga tengligi, ushbu sanadagi moliyaviy holati to'g'risidagi axborot berish hisoblanadi"<sup>238</sup>.

V.V.Xristolyubova, Ye.A.Ivanov, L.Yu.Malininalar buxgalteriya balansiga quyidagicha ta'rif berishgan: "Buxgalteriya balansi - bu ma'lum bir vaqtga xo'jalik yurituvchi sub'ekt faoliyatining ixcham shaklda aks ettirilishidir. Bu aks ettirishda uning iqtisodiy (aktivlar) va huquqiy (majburiyatlar) tomonlari ko'rinadi"<sup>239</sup>.

V.S.Istomin tadqiqotlariga asoslangan holda buxgalteriya balansi deganda tijorat tashkilotining moliyaviy holati to'g'risidagi ma'lumotlarni aks ettirish uchun

<sup>236</sup> Dusmuratov R.D. Buxgalteriya hisobi nazariyasi. -T.: "Fan va texnologiya", 2013, 476 bet.

<sup>237</sup> Moliyaviy hisob va hisobot: o'quv qo'llanma. A.A.Karimov, J.E.Kurbanbayev, S.A. Jumanazarov, Sh.A. Halilov; - T.: "Iqtisod-Moliya", 2018.-496 b.

<sup>238</sup> Urazov K.B. Buxgalteriya moliyaviy hisobi. O'quv qo'llanma. -Samarqand. SamISI, 2013.-228-bet.

<sup>239</sup> Tolstobrova N. A., Puxareva D. V. Osenka vliyaniya praktiki nalogovogo administrirovaniya na delovuyu aktivnost // Biznes. Obrazovaniye. Pravo. 2019. № 3 (48). S. 186–192. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.48.368.

xo'jalik mablag'lar(mulklar)ini funksional roli va ularning shakllanish manbalari bo'yicha ma'lum sanaga pul ko'rinishida umumlashtirgan holda guruhlash usuli tushunilishi ta'kidlagan<sup>240</sup>.

Ushbu atamalarni qo'llashda chalkashliklarning oldini olish maqsadida moliyaviy holat to'g'risidagi hisobotga doir atamalarni unifikatsiyalash maqsadida quyidagilarni taklif qilamiz:

1. O'zbekiston Respublikasida amaldagi normativ-huquqiy hujjatlar asosida tuzilgan hisobot shaklini "Buxgalteriya balansi" deb nomlash kerak;

2. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida moliyaviy hisobot tuzilganida "Moliyaviy holati to'g'risida hisobot" tushunchasidan foydalanish kerak;

3. "Balans" yoki "Buxgalteriya balansi" tushunchalaridan quyidagi holatlarda foydalanish kerak:

– qaysi standartlar bo'yicha moliyaviy hisobotlarni tuzish ahamiyatga ega bo'lmagan holatlarda;

– milliy va xalqaro standartlari kombinatsiyasida tuzilgan buxgalteriya balansiga nisbatan. Bunda moliyaviy hisobot milliy standartlar asosida tuzilmagan bo'lsa, u holda qaysi standartlar, nizomlar va qoidalar asosida tuzilganligi haqida izoh berishi kerak.

Shunday qilib, yuqoridagi atamalarni qo'llashning taklif qilingan varianti, mazkur atamalarning bir xil tartibda qo'llanilishini va tadbirkorlik subyekti moliyaviy hisobotining muhim shakli bo'lgan moliyaviy holat to'g'risidagi hisobotning muvofiqligini ta'minlashga yordam beradi.

## **Moliyaviy hisobotning mohiyati va uni xalqaro standartlar talablari asosida tuzishning ahamiyati**

**Пыров Е.Е**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Mazkur ma'ruzada xo'jalik yurituvchi subyektlarda moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari talablari asosida moliyaviy hisobotlarni tuzish va tayyorlashning ahamiyati va zaruriyati keltirib o'tilgan. Shuningdek, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiq tayyorlangan moliyaviy hisobotlardan foydalanuvchilarning tasnifi hamda ulardan foydalanish doirasi belgilab berilgan.

**Kalit so'zlar:** aksiyadorlik jamiyatlari, aksiyadorlar, xo'jalik yurituvchi sub'ekt, moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari (MHXS), buxgalteriya hisobotlarning xalqaro standartlari (BHXS), korxonaning rentabellik darajasi.

**Аннотация:** В данном отчете отмечена важность и необходимость составления и подготовки финансовой отчетности на основе требований международных стандартов финансовой отчетности хозяйствующих субъектов.

---

<sup>240</sup> Istomin V.S. Konseptualnye podhody k interpretatsii buxgalterskogo balansa // Vestnik Amurskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Yestestvennye i ekonomicheskiye nauki. 2019. №85. 129-133 s.

Также определена классификация пользователей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и сфера ее использования.

**Ключевые слова:** акционерные общества, акционеры, хозяйствующий субъект, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), международные стандарты бухгалтерской отчетности (МСФО), уровень рентабельности предприятия.

**Abstract:** In this report, the importance and necessity of drawing up and preparing financial statements based on the requirements of international standards of financial statements in economic entities is mentioned. Also, the classification of users of financial reports prepared in accordance with international standards of financial reporting and the scope of their use is determined.

**Key words:** joint-stock companies, shareholders, economic entity, international standards of financial reporting (IFRS), international standards of accounting reports (IFRS), profitability level of the enterprise.

Mamlakat iqtisodiyotini rivojlantirishda aksiyadorlik jamiyatlari muhim rol o'ynaydi. Mazkur turdagi sub'ektlar aksiyadorlar tomonidan kiritilgan ulushlar asosida faoliyat yuritib, ta'sischilarning manfaatlarini himoya qilish asosiy vazifasi hisoblanadi. Aksiyadorlik jamiyatlari iqtisodiy faoliyatni to'g'ri tashkil etish va murakkab xo'jalik jarayonlarini boshqarish kabi muammoli masalalarni hal etishda boshqa turdagi sub'ektlarga nisbatan muayayn ustuvorliklarga ega bo'ladi.

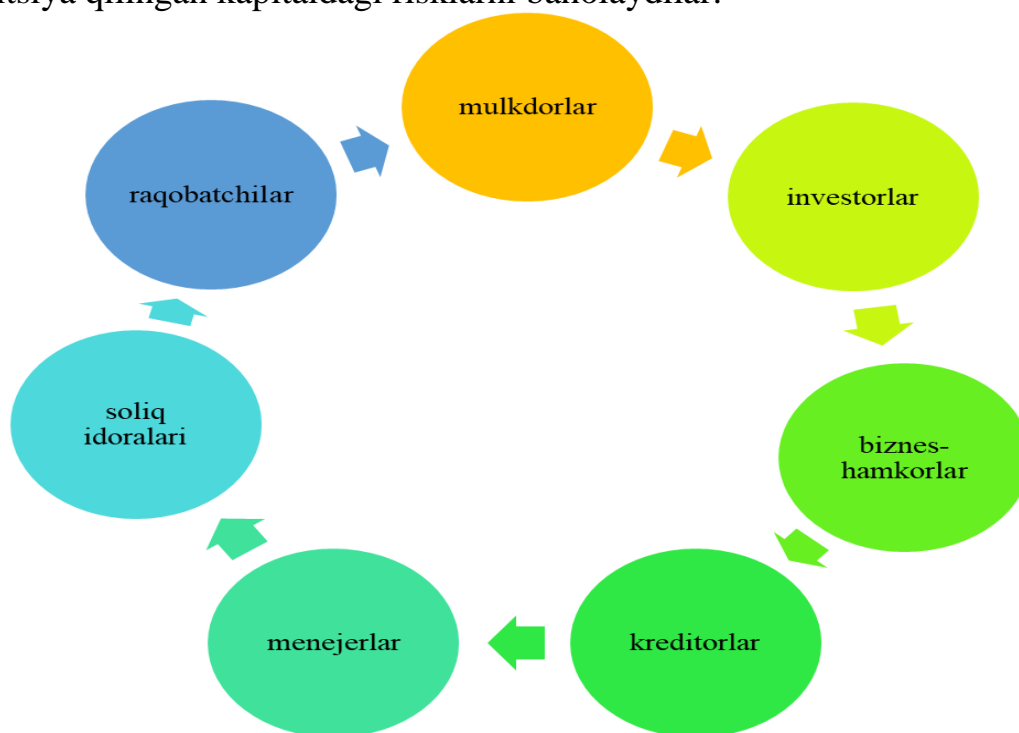
O'zbekiston Respublikasida iqtisodiyot tarmoqlari va sohalarida ko'plab aksiyadorlik jamiyatlari faoliyat yuritadi. Ular sonining o'zgarish dinamikasi 1-ildavda keltirilgan. Ma'lumotlardan ko'rinib turibdiki, 2020 yildan boshlab aksiyadorlik jamiyatlari sonida o'sish kuzatilgan va 2023 yil 1 yanvar holatiga kelib ularning soni 628 tani tashkil etgan.

Iqtisodiyot rivojlanishining zamonaviy holati aksiyadorlik jamiyatlari iqtisodiy ko'rsatkichlari tizimi shaklida axborot resurslarining ahamiyati va zarurligini yangicha talablar qo'yadi. Jarayonlar dinamikasi to'g'risidagi o'zaro bog'liq ma'lumotlar ijtimoiy-iqtisodiy tizimlarni samarali boshqarish uchun foydalaniladi. Mazkur ma'lumotlar ishonchli bo'lishi va zarur axborotni boshqarish jarayonini ta'minlashi talab qilinadi. Moliyaviy hisobotning maqsadi ushbu ma'lumotlarning barcha manfaatdor foydalanuvchilariga zarur shakldagi ma'lumotlarni taqdim etish bo'lib, bu xo'jalik yurituvchi sub'ektni samarali boshqarishning bir qator murakkab va muhim vazifalarini hal qilishga yordam beradi. Moliyaviy hisobotdan foydalanuvchi – xo'jalik yurituvchi sub'ekt haqidagi ma'lumotlarga qiziqqan har qanday yuridik yoki jismoniy shaxsdir. Moliyaviy hisobot ma'lumotlaridan foydalanuvchilar doirasi juda keng va ushbu ma'lumotlarga turli darajadagi talablar mavjud. Ba'zilar ushbu sub'ektga kiritilgan kapital bo'yicha daromad bilan qiziqishadi, boshqalari soliqlar to'g'risidagi ma'lumotlarga qiziqishadi, yana kimdir sarflangan mehnat uchun to'lovning to'liqligi va o'z vaqtida to'lanishiga va hokazo. Xo'jalik yurituvchi sub'ekt haqida hisobot ma'lumotlaridan foydalanuvchilar quyidagilardan iborat (1-rasm).

Xorijiy hamkorlar xo'jalik yurituvchi sub'ekt faoliyati barqarorligini, uning

ishlab chiqarish va moliyaviy imkoniyatlarini baholash uchun moliyaviy va hisobot ma'lumotlaridan foydalanadilar. Shuningdek, iqtisodiy salohiyat darajasi, investitsiya kiritish imkoniyatlari, raqobatbardoshlik, moliyaviy holat va to'lov qobiliyatini baholash qiziqish uyg'otadi. Xo'jalik yurituvchi sub'ekt haqidagi ma'lumotlar qanchalik to'liq va ob'ektiv bo'lsa, uni hamkor sifatida tanlash ehtimoli shunchalik yuqori bo'ladi. Masalan, eksportyor korxonalar xorijiy hamkorni tanlashda korxonaning moliyaviy holati va to'lov qobiliyatini baholaydilar, import qiluvchini tanlashda mahsulotlarning raqobatbardoshligini baholaydilar. Ta'kidlash joizki, xo'jalik yurituvchi sub'ekt xususidagi ma'lumotlar qanchalik to'liq va ob'ektiv bo'lsa, eng maqbul sherikni tanlash ehtimoli shunchalik yuqori bo'ladi.

Investorlarni korxonaning rentabellik darajasi va uning moliyaviy barqarorligi va moliyaviy mustaqilligi, pul oqimlari va uning aktivlarini baholash asosida joriy, moliyaviy va investitsiya faoliyatini amalga oshirish samaradorligi qiziqtiradi. Shuningdek, ularni xo'jalik yurituvchi sub'ektning moliyaviy istiqbollari, unga kapital qo'yishga imkoniyati, berilgan kreditlarning o'z vaqtida qaytarilishi va tegishli foizlar to'lanishi kabi masalalar ham qiziqtiradi. Ushbu maqsadlar uchun investorlar likvidlik va to'lov qobiliyatini, pul oqimini shakllantirish qobiliyatini va investitsiya qilingan kapitaldagi risklarni baholaydilar.



**1-rasm. Xo'jalik yurituvchi sub'ekt haqida hisobot ma'lumotlaridan foydalanuvchilar<sup>241</sup>**

Foydalanuvchilarning turli guruhleri o'z maqsadlariga erishish uchun xo'jalik yurituvchi sub'ektlarning moliyaviy hisobotlarini o'rganadilar. Turli darajadagi foydalanuvchilar tomonidan talab qilinadigan barcha ma'lumotlar moliyaviy hisobotda aks etib, ular uchun turli xil iqtisodiy ko'rsatkichlarni baholashda qo'llaniladi. Moliyaviy hisobot ma'lumotlari asosida faoliyatning alohida

<sup>241</sup> Muallif ishlanmasi.

yo'nalishlarini rivojlantirish modellari ishlab chiqiladi. Odatda, moliyaviy hisobotdan foydalanuvchilar ikki guruhga – ichki va tashqi foydalanuvchilarga bo'linadi.

Ichki foydalanuvchilar ushbu sub'ektning avvalgi, hozirgi va istiqboldagi mavjudlik shartlariga nisbatan pozitsiyalarini aniqlash, xo'jalik yurituvchi sub'ektlar hisobotlarini uning moliyaviy faoliyat natijalari va moliyaviy holatini bilish maqsadida tahlil qiladi. Ushbu foydalanuvchilar guruhi, odatda, quyidagilarga bo'linadi:

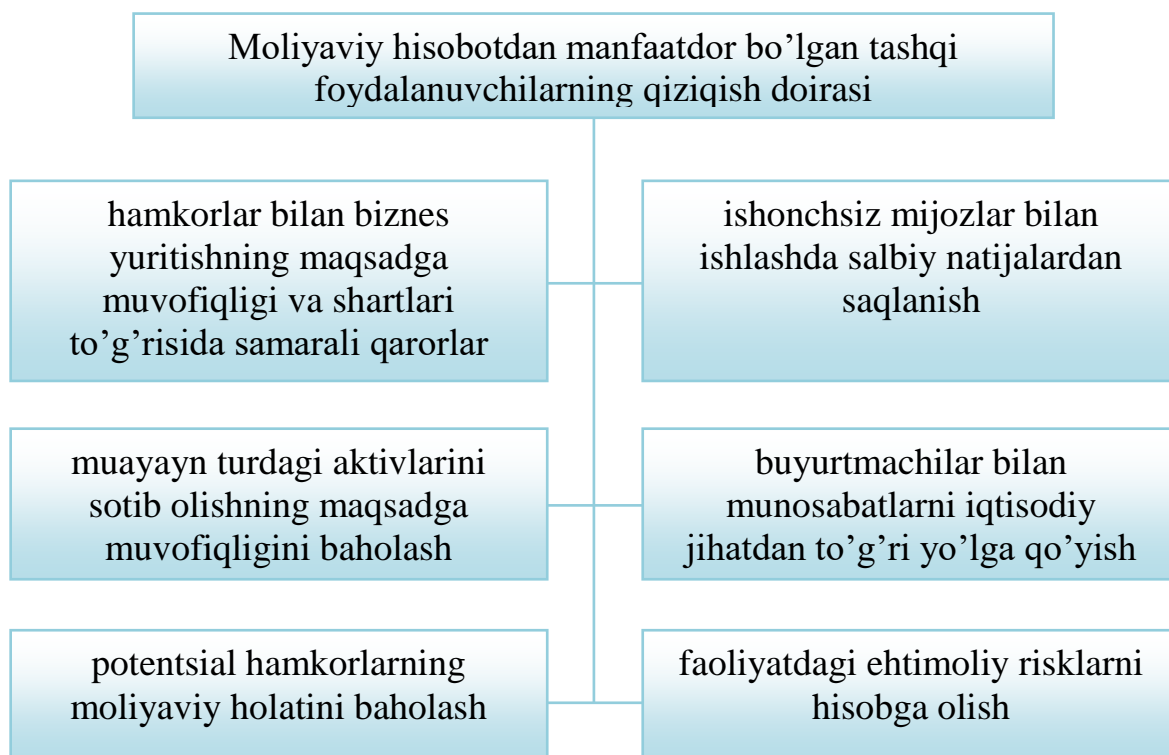
xo'jalik yurituvchi sub'ektga sarmoya kiritgan mulkdorlar;

samarali faoliyat natijalariga erishish uchun javobgarlik, resurslarni boshqarish va rivojlantirish vakolatlariga ega bo'lgan xo'jalik yurituvchi sub'ektning rahbariyati;

ishlarni tashkil qilish, alohida jarayonlarni boshqarish, alohida yo'nalishlarni rivojlantirish bo'yicha funktsional vazifalarni bajarayotgan va reja ko'rsatkichlarini boshqarish uchun javobgar bo'lgan bo'linmalar rahbariyati;

moliya-xo'jalik faoliyatida band bo'lgan xodimlar.

Tashqi foydalanuvchilar korxonadan tashqarida joylashgan ma'lumotlardan foydalanuvchilar hisoblanadi. Moliyaviy hisobotdan manfaatdor bo'lgan tashqi foydalanuvchilar quyidagilarga qiziqish bildirishadi (2-rasm).



**2-rasm. Moliyaviy hisobotdan manfaatdor bo'lgan tashqi foydalanuvchilarning qiziqish doirasi<sup>242</sup>**

Hamkorlar (mol etkazib beruvchilar, xaridorlar va boshqalar) xo'jalik yurituvchi subyektning to'lov qobiliyati va barqarorligini baholaydi.

Moliya bozori ishtirokchilari o'z mijozlari to'g'risidagi ma'lumotlarni kreditga

<sup>242</sup> Muallif ishlanmasi.

layoqatlilik, likvidlik va investitsion jozibadorlik nuqtai nazaridan to'playdi, tahlil qiladi va baholaydi.

Rasmiy moliyaviy hisobotlardan tashqari, ushbu foydalanuvchilar boshqa ommaviy axborot hujjatlaridan foydalanishlari mumkin. Masalan, mulk, pul oqimlarining miqdori va barqarorligi (bankning hisob-kitob hisobvaraqlari bo'yicha), xo'jalik operatsiyalarining turlari, qimmatli qog'ozlar portfelining tarkibi to'g'risidagi ma'lumotlar. Shuningdek, masalan, quyidagi ma'lumotlar banklar uchun qiziqish uyg'otadi: pul oqimining hajmi va barqarorligi to'g'risida; xo'jalik operatsiyalarining turlari to'g'risida; qimmatli qog'ozlar portfelining tarkibi to'g'risida va boshqalar.

Yuqoridagilardan xulosa qilishimiz mumkinki, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari milliy buxgalteriya qoidalariga qaraganda ancha murakkab bo'lib, buxgalterlardan ko'proq kasbiy tayyorgarlik va bilim talab qiladi. Moliyaviy hisobotlarni tayyorlaydigan xodimlarning kasbiy tayyorgarligi va malakasi darajasining o'sishini taqozo etadi.

Moliyaviy hisobot unifikatsiyalangan tartibda tuziladigan va ichki hamda tashqi foydalanuvchilar uchun mo'ljallangan ochiq hujjat hisoblanadi. Moliyaviy hisobot axborotlaridan foydalanish undan manfaatdor tomonlar uchun muhim iqtisodiy qarorlar qabul qilishda alohida ahamiyat kasb etadi.

Mamlakatimizda faoliyat yuritayotgan aksiyadorlik jamiyatlari moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida hisobot tuzishlari majburligi normativ-huquqiy hujjatlarda belgilab berilgan. Aksiyadorlik jamiyatlari tomonidan moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlar talablari asosida tuzilishi ularning investitsion jozibadorligini oshirishga hissa qo'shadi.

## **Fiskal barqarorlikni ta'minlashda pul oqimlari to'g'risidagi hisobotning o'rni**

**Karimov Sh.A**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Mazkur maqolada pul oqimlari to'g'risidagi hisobotning mohiyati, mamlakat iqtisodiyoti va korxonalar faoliyatida tutgan o'rni hamda fiskal barqarorlikni ta'minlashdagi ahamiyati to'g'risidagi ma'lumotlar keltirib o'tilgan. Shu bilan bir qatorda pul oqimlari to'g'risidagi hisobotni tuzish jarayonida yuzaga kelayotgan muammolar va ularni yechish bo'yicha ayrim taklif va tavsiyalar yoritib berilgan.

**Kalit so'zlar:** pul oqimi, asosiy faoliyat, moliyaviy faoliyat, investitsion faoliyat, moliyaviy natijalar, ijobiy va salbiy pul oqimlari, pul oqimi balansi, fiskal barqarorlik

**Аннотация:** В данной статье представлена информация о природе отчета о движении денежных средств, его роли в экономике страны и предпринимательской деятельности, а также его значении в обеспечении финансовой стабильности. Кроме того, освещены проблемы, возникающие в

процессе составления отчета о движении денежных средств, а также некоторые предложения и рекомендации по их решению.

**Ключевые слова:** денежный поток, основная деятельность, финансовая деятельность, инвестиционная деятельность, финансовые результаты, положительные и отрицательные денежные потоки, баланс денежных потоков, бюджетная устойчивость.

**Abstract:** This article provides information about the nature of the cash flow statement, its role in the country's economy and business activities, as well as its importance in ensuring financial stability. In addition, the problems that arise in the process of preparing a cash flow statement are highlighted, as well as some suggestions and recommendations for solving them.

**Key words:** cash flow, core activities, financial activities, investment activities, financial results, positive and negative cash flows, balance of cash flows, budgetary stability.

Iqtisodiyotni barqaror rivojlantirish sharoitida faoliyat yuritayotgan korxonalar va tashkilotlarda mavjud bo'ladigan muammo bu faoliyatni kengaytirish uchun yetarli miqdordagi pul mablag'larini topish hisoblanadi. Shu sababli pul mablag'larining samarali boshqarilishi korxonaning moliyaviy barqarorligini oshirish va rivojlanishini ta'minlashdagi birlamchi vosita sanaladi. Bu o'z navbatida mamlakat fiskal barqarorligini ta'minlashga ham xizmat qiladi. Erkin raqobat sharoitida moliyaviy barqarorlikning asosiy shartlaridan biri korxonaning birlamchi to'lov majburiyatlarini bajarishi uchun yetarli miqdordagi pul mablag'lari oqimining uzluksiz mavjud bo'lishidir. Minimal miqdordagi pul mablag'lari zaxirasining saqlanmasligi korxonaning jiddiy moliyaviy muammolar bilan yuzma-yuz kelish ehtimolligini ifodalaydi. O'z navbatida korxonalar schyotlarida keragidan ortiq pul mablag'larining saqlanishi ham uning zarar ko'rayotganligini anglatadi, ya'ni bu korxonalar mavjud pul mablag'lari qiymatini inflyatsiya natijasida qadrsizlanayotganligi, qolaversa pul mablag'larini iqtisodiyotning qayta ishlab chiqarish jarayonlariga to'g'ri joylashtirilishi natijasida korxonalar olishi mumkin bo'lgan daromadni yo'qotayotganligini anglatadi. O'z o'rnida bu holatlar jamlanib mamlakat iqtisodiyotiga ham salbiy ta'sir ko'rsatib, fiskal barqarorlikni pastlashiga olib kelishi mumkin.

Moliyaviy hisobot sohasida pul oqimlari to'g'risidagi hisobot biznesning pul dinamikasi haqida qimmatli tushunchalarni taqdim etadigan asos bo'lib xizmat qiladi. Moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisobot va balans kabi an'anaviy moliyaviy hisobotlar rentabellik va aktivlarga qaratilgan bo'lsa-da, pul oqimlari to'g'risidagi hisobot korxonaning ma'lum bir davrdagi pul holatining pasayishi va oqimlarini ochib berish orqali markaziy o'rinni egallaydi.

Korxonalarining ortiqcha pul mablag'lari zudlik bilan o'z faoliyatini kengaytirish, ishlab chiqarish hajmini oshirish va boshqa korxonalariga investitsiya qilish evaziga foyda olish maqsadida qayta muomalaga kiritilishi zarur. Bu korxonalar uchun qo'shimcha moliyalashtirish manbalarining shakllanishi, pul mablag'laridan



samarali foydalanish imkoniyati, uning kelgusi qiymatlarini baholash zaruriyati kabi masalalarni yuzaga chiqaradi.

Pul mablag‘lari oqimini tadqiq etish quyidagi yo‘nalishlarda amalga oshiriladi: pul oqimlarini buxgalteriyada hisobga olish, pul mablag‘lari harakatini tahlil qilish va pul mablag‘larining kelgusi oqimlarini bashoratlash.

Pul oqimlarini harakatini o‘rganishdan ko‘zlangan asosiy maqsad pul oqimlar hajmi, uning davriy ko‘rsatkichlari, shakllanish manbalari, sarflanish yo‘nalishlari bo‘yicha ma‘lumotlarni yig‘ish va pul mablag‘larini samarali boshqarishda qarorlar qabul qilish uchun zarur ma‘lumotlarga ega bo‘lish hisoblanadi.

Korxonada moliyaviy natijalarining shakllanishi bevosita pul mablag‘lari harakatiga bog‘liq emas, ya‘ni yuqori foyda bilan yilni tugallanishi bu korxonada pul mablag‘larning yetarli ekanligini anglatmaydi. Misol uchun debitorlik qarzlari, kreditorlik qarzlarning yuzaga kelishi, amortizatsiya kabi pulsiz yuzaga keladigan va foydani kamaytiradigan xarajatlar pul mablag‘lari harakatiga umuman ta‘sir ko‘rsatmaydi.

Pul oqimlari to‘g‘risidagi hisobot taqdim etadigan analitik imkoniyatlar juda ko‘p. Ushbu moliyaviy hujjat likvidlik va investitsiya qarorlarini baholashdan qarzni boshqarishni baholash va pul oqimlari tendensiyalarini kuzatishgacha, manfaatdor tomonlarga oqilona tanlov qilish uchun zarur bo‘lgan ma‘lumotlarni taqdim etadi. Bundan tashqari, boshqa moliyaviy hisobotlar bilan birlashtirilganda, pul oqimi to‘g‘risidagi hisobot kompaniyaning moliyaviy natijalarining yaxlit ko‘rinishini ta‘minlab, bo‘shliqlarni to‘ldiradi.

Pul oqimi to‘g‘risidagi hisobot moliyaviy hisobotning asosiy elementlaridan biri bo‘lib, u kompaniyaning ma‘lum bir davrda korxonada pul mablag‘larini kirim qilinishi va sarflashini yo‘nalishlar bo‘yicha ko‘rsatadi. Pul oqimlari hisoboti fiskal barqarorlikni ta‘minlashda muhim ahamiyatga ega. Chunki, u quyidagi imkoniyatlarni yuzaga chiqaradi:

- korxonaning asosiy, moliyaviy va investitsion faoliyatidan pul oqimlarini shakllantirish qobiliyatini avvalda baholash;
- mablag‘larning shakllanish manbalari tarkibi va sarflanish yo‘nalishlarini aniqlash hamda ularning korxonada likvidligi, rentabelligi va moliyaviy holatiga ta‘sirini tahlil qilish;
- moliyaviy mablag‘lar kamomadi yoki ortiqchaligini yuzaga kelishi bilan bog‘liq bo‘lgan muammolar va xavflarni avvaldan aniqlash va ularni bartaraf etish yoki minimallashtirish uchun o‘z vaqtida choralar ko‘rish;
- haqiqiy va rejalashtirilgan pul oqimi ko‘rsatkichlarini solishtirish orqali tashqi va ichki muhitning o‘zgaruvchan sharoitlariga muvofiq moliyaviy strategiyani belgilash.

Demak, pul oqimi to‘g‘risidagi hisobot ham korxonada uchun, ham davlat uchun moliyani boshqarish va fiskal barqarorlikni oshirishning muhim vositadir. Pul oqimi to‘g‘risidagi hisobotni tuzish va tahlil qilishda xalqaro va milliy andozalar bilan tartibga solinadigan muayyan qoidalar va shartlarga rioya qilinishi kerak.

Pul oqimlari to‘g‘risidagi hisobotning bugungi kundagi dolzarb muammolaridan biri bu innovatsion faoliyatdan pul oqimlarini yoritish uchun

keltirilgan ma'lumotlarning qarorlar qabul qilish yoki faoliyatni baholash uchun yetarli emasligidir. Ma'lumki, innovatsion faoliyat bu doimiy kutilgan natijalarni beradigan faoliyat turi hisoblanmaydi. Innovatsion faoliyatni yuritishda katta xarajatlar amalga oshiriladi, lekin erishilgan natijalar har doim ham sarflangan xarajatlarni oqlay olmaydi. Pul oqimlari to'g'risidagi hisobotdan esa aynan innovatsion faoliyatga qilingan xarajatlar alohida ko'rsatilmaydi.

Mazkur muammo pul mablag'lari to'g'risidagi hisobotga alohida bo'lim va yangi ko'rsatkichlar turlarini kiritish orqali hal etilishi mumkin. Natijada korxonada innovatsion faoliyatga sarflayotgan mablag'lari hamda olingan natijalarni haqqoniy baholash imkoniyati yuzaga chiqadi. Bu o'z o'rnida korxonaning moliyaviy natijalarini, ya'ni daromad va xarajatlarini to'g'ri hisoblash hamda soliq bazasini haqqoniy aniqlash imkonini yuzaga chiqaradi. Korxonada tomonidan amalga oshiriladigan innovatsion faoliyat xarajatlarini yaqqol ko'rish hamda baholash imkonini beradi.

Pul oqimi to'g'risidagi hisobot ma'lumotlaridan quyidagi hollarda fiskal barqarorlikni yaxshilash uchun foydalanish mumkin:

- operatsion faoliyatdan kelib chiqadigan pul oqimlarini optimallashtirish, ya'ni mahsulot ishlab chiqarish va sotish samaradorligini oshirish, xarajatlarni kamaytirish, foydani ko'paytirish, tovar-moddiy boyliklar va debitorlik qarzlarning aylanishini tezlashtirish, kreditorlik qarzlarni qisqartirish va boshqalar.

- investitsion faoliyatdan olingan pul oqimlarini oqilona boshqarish, ya'ni foydali va istiqbolli loyihalarni tanlash, ularning rentabelligi va risklarini baholash, bajarilishi va natijalarini monitoring qilish, shuningdek, foydasiz yoki eskirgan aktivlarni o'z vaqtida tugatish yoki sotish.

- moliyaviy faoliyatdan shakllangan pul oqimlarini muvozanatlash, ya'ni aktivlarni to'lash muddatlari va jalb qilish xarajatlarini hisobga olgan holda moliyalashtirish manbalarining maqbul tuzilmasini tanlash, qarz yukini va foizlarni to'lashni minimallashtirish, shuningdek, likvidlik darajasi saqlash uchun yetarli mablag'ni va joriy majburiyatlarni qoplash uchun yetarli zaxiralarni shakllantirish.

Fiskal barqarorlikni yaxshilash maqsadida pul oqimlari to'g'risidagi hisobot ma'lumotlaridan foydalanish uchun mazkur ma'lumotlarni uzluksiz va chuqur tahlil qilish, ularni rejaviy, tarixiy va tarmoq ko'rsatkichlari bilan taqqoslash, shuningdek, pul oqimlarini boshqarishdagi muammolar, risklar va foydalanilmagan imkoniyatlarni aniqlash kerak. Davlatning yoki kompaniyaning maqsadlari hamda rivojlanish strategiyasiga muvofiq pul oqimlarini optimallashtirish bo'yicha aniq chora-tadbirlarni ishlab chiqish va amalga oshirish maqsadga muvofiq sanaladi.

## Тиббиёт муассасаларида бухгалтерия ҳисобини ташкил этишда ҳисоб сиёсатининг аҳамияти

Караева У.М

ТДИУ мустақил изланувчи

**Аннотация:** Ушбу тезисда тиббиёт муассасаларида бухгалтерия ҳисобини ташкил этишда ҳисоб сиёсатининг аҳамияти баён қилинган. Хусусан, тиббиёт муассасаларида ҳисоб сиёсатининг объектив зарурати ва уни ишлаб чиқишда белгиланган талаблар ёритилган ва ҳулосалар шакллантирилган.

**Калит сўзлар:** тиббиёт муассасаси, бюджет, бюджет ҳисоби, бухгалтерия ҳисоби, молиявий ҳисобот, ҳисоб сиёсати.

**Аннотация:** В данной тезисе описывается значение учетной политики при организации бухгалтерского учета в медицинских учреждениях. В частности, выделена объективная необходимость учетной политики в медицинских организациях и требования, установленные при ее разработке, и сформулированы выводы.

**Ключевые слова:** медицинское учреждение, бюджет, бюджетный учет, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, учетная политика.

**Annotation:** This thesis describes the importance of accounting policies when organizing accounting in medical institutions. In particular, the objective need for accounting policies in medical organizations and the requirements established during its development are highlighted, and conclusions are formulated.

**Key words:** medical institutions, budget, budget accounting, accounting, financial reporting, accounting policy

Маълумки, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январда «2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида»ги ПФ-60-сонли Фармони қабул қилинди. Унда Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегиясининг мантиқий давоми бўлган, «Ҳаракатлар стратегиясидан - Тараққиёт стратегияси сари» принципи асосида ишлаб чиқилган, етита устувор йўналишдан иборат бўлган 2022 - 2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тасдиқланган. Хусусан, унинг устувор йўналишларидан бири «Адолатли ижтимоий сиёсат юритиш, инсон капиталини ривожлантириш»да белгиланган 55-67 мақсадлар<sup>243</sup> бўйича белгиланган устувор вазифалар ижросини таъминлаш борасида мамлакатимизда соғлиқни сақлаш тизимини ислоҳ қилиш, уни халқаро андозалар даражасига кўтариш борасида амалга оширилган ишлар ўз натижасини бермоқда.

Сўнгги йилларда соғлиқни сақлаш соҳасини ривожлантириш ва уларнинг моддий-техник базасини янгилаш мақсадида давлат бюджетидан маблағлар

<sup>243</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январда «2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида»ги ПФ-60-сонли Фармонига 1-ИЛОВА.  
<https://lex.uz/docs/5841063>

ажратиш ҳажми ортиб бораётганлигини кузатишимиз мумкин (1-жадвал).

### 1-жадвал

#### Давлат бюджетидан соғлиқни сақлаш соҳасига ажратилган маблағлар тўғрисида маълумот (млрд. сўм)<sup>244</sup>

Кўрсаткичлар	2018 йил	2019 йил	2020 йил	2021 йил	2022 йил	2023 йил
Давлат бюджети харажатлари	62 170	107 118,4	131 104,5	165 879	214 799,6	257 734
Соғлиқни сақлаш	9 562	12 078	14 842,6	19 648	22 827,6	28426
Давлат бюджети харажатлари таркибидаги улуши, %	15,4	11,3	11,3	11,8	10,6	11

1-жадвал маълумотларига кўра, давлат бюджети харажатлари таркибида соғлиқни сақлаш соҳасига ажратилган маблағлар улуши 2023 йилда 28426 млрд. сўмни ёки давлат бюджети харажатларининг 11 фоизини ташкил қилган. Бу кўрсаткич, 2018 йилга нисбатан 18864 (28426 – 9562) млрд. сўмга кўпайганлигидан далолат беради. Албатта, давлат бюджети маблағларидан соғлиқни сақлаш соҳасига ажратилаётган маблағлар ҳиссасининг ортиб борганлигини ижобий баҳолаш мумкин. Бироқ, ўрганилган даврларда соҳани модернизация қилиш ва халқаро андозалар даражасига кўтариш борасида амалга оширилган ишлар натижасида тиббиёт муассасалари ва улардаги штат бирликлари сонининг ортиб бориши ҳам давлат бюджети маблағларнинг ажратиши ҳажмини ортишига бевосита таъсир кўрсатган (2-жадвал).

### 2-жадвал

#### 2018-2023 йилларда тиббиёт муассасалари ва штат бирликлари кўрсаткичлари

Кўрсаткичлар	Йиллар						2018 йилга нисбатан 2023 йилда ўзгариши
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
Тиббиёт муассасалари сони	3647	3655	3655	3704	3928	3928	+281
Штат бирликлари, киши	453405	468314	468314	488530	483294	483294	+29889
Шундан, шифокорлар, киши	102552	105899	105899	110613	114300	114300	+11748

2-жадвалдан кўринадикки, республикамизда давлат бюджетидан молиялаштириладиган тиббиёт муассасалари сони 2023 йилда 3928 тани ташкил этган. Бу кўрсаткич, 2018 йилга нисбатан 281 тага кўпайганлигидан далолат беради. Шунга мос равишда, тиббиёт муассасаларининг штат бирликлари сони ҳам 2023 йилда 2018 йилга нисбатан 29889 кишига ортганлигини кузатиш мумкин. Хусусан, шифокорлар сонининг 2023 йилда 2018 йилга нисбатан 11748 кишига ошганлиги вилоят, шаҳар ва туманлардаги марказий шифохоналар, аҳолига тиббий хизмат кўрсатиш аоликлинкаларида

<sup>244</sup> Фуқаролар учун бюджет 2018-2023 йил маълумотлари асосида муаллиф томонидан шакллантирилган.

янги мутахассислик штатлари бўйича шифокорлар ишга қабул қилинганлиги билан изоҳлаш мумкин.

Юқоридаги кўрсаткичлар ижобий баҳолаган ҳолда шуни таъкидлаб ўтмоқчимизки, давлат бюджети маблағлари ҳисобдан молиялаштирилаётган тиббиёт муассасалари ажратилган маблағлардан самарали фойдаланиши мақсадга мувофиқ ҳисобланади. Шу боис, тиббиёт муассасаларида маблағларнинг мақсадли сарфланиши ва назоратни таъминлаш мақсадида бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини тўғри ташкил этиш ва юритишни талаб этади.

Ўзбекистон Республикаси “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида”ги Қонуннинг 11-моддасига мувофиқ бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини ташкил этишни тиббиёт муассасаси раҳбари амалга оширади. У бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини ташкил этишда қуйидагиларни таъминлаши шарт:

ҳисоб сиёсати, ички ҳисоб ва ҳисобот тизими ишлаб чиқилишини;

ички назорат тартибини;

бухгалтерия ҳисоби тўлиқ ва ишончли юритилишини;

ҳисоб ҳужжатларининг бут сақланишини;

молиявий ҳисоботнинг тайёрланишини;

солиқ ҳисоботининг ва бошқа молиявий ҳужжатларнинг тайёрланишини;

ҳисоб-китоблар ўз вақтида амалга оширилишини;

“Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида”ги қонун 12-моддасида белгиланган талабларига риоя этилишини.

Давлат бюджети ҳисобидан молиялаштириладиган тиббиёт муассасаларида бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини ташкил этишнинг ўзига хос хусусиятлари мавжуд. Улар қуйидагиларни ўз ичига олади:

- тиббиёт муассасалари томонидан бюджет ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни тузишда қўлланиладиган аниқ услублар, асослар, йўл қўйишлар, қоидалар ҳамда усуллар мажмуи бюджет ҳисобининг стандартлари билан тартибга солиниши;

- бюджет таснифи асосида бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини ташкил этилиши ва юритилиши;

- даромадлар ва харажатлар сметаларининг ижроси тўлиқ назорат қилиниши;

- бюджет ижросининг ғазначилик тизимига тўлиқ ўтганлиги;

- касса ва ҳақиқий харажатлар ҳисобини юритилиши;

- бюджет ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботни тузиш ҳамда тақдим этишда “УзАСБО” дастурининг қўлланилиши.

Шундай қилиб, тиббиёт муассасалари томонидан юқоридаги хусусиятларни инобатга олган ҳолда бюджет ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни тузишда бўйича аниқ тартиб қоидалар белгиланган ҳисоб сиёсати ишлаб чиқилиши лозим деб ҳисоблаймиз. У ўз ичига бюджет ҳисобининг стандарти (1-сон БҲС) “Ҳисоб сиёсати”га мувофиқ қуйидагиларни олиши лозим:

- тиббиёт муассасаси бухгалтерия хизмати ташкилий тузилмасини;

- актив ва мажбуриятларни инвентаризациядан ўтказиш тартиби ва муддатларини;
- ихтисослашуви ва фаолият хусусиятидан келиб чиққан ҳолда шакллантирилган ишчи счётлар режасини;
- хужжатлар айланиш графигини;
- тасарруфидаги ташкилотларнинг ҳисобот тақдим этиш муддатларини;
- маҳсулот (иш, хизмат)лар таннархи калкуляциясини;
- тиббиёт муассасасининг ихтисослашуви ва фаолият туридан келиб чиққан ҳолда бошқа тартиб қоидаларни.

Хулоса қилиб айтганда, тиббиёт муассасаларида бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботни тузишда қўлланиладиган аниқ услублар, асослар, йўл қўйишлар, қоидалар ҳамда усуллар мажмуини ўз ичига олган ҳисоб сиёсатининг ишлаб чиқилиши, бухгалтерия ҳисобини тўғри юритилишини ва молиявий ҳисобот ахборотларининг ишончилигини ва шаффофлигини таъминлайди.

## **Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq hisobi va hisobotini takomillashtirish masalalari**

**Karabayev N.N**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Mazkur ilmiy maqolada soliq hisobi va hisobotining raqamli iqtisod sharoitidagi ahamiyat yoritilgan. Unda soliq hisobotlari shakllarini elektron shakllarda tuzilishi, soliq tashkilotlarining elektron bazalarining xavfsizlik masalalari, bulutli texnologiyalar haqida ham to'xtalib o'tilgan.

**Kalit so'zlar:** soliq hisobi, soliq hisoboti, soliq organlari, raqamli iqtisodiyot, blokcheyn, bulutli texnologiyalar, sun'iy intellekt, soliq qonunchiligi, kiber xavfsizlik masalalari

**Аннотация:** В данной научной статье подчеркивается важность налогового учета и отчетности в условиях цифровой экономики. На нем также обсуждались вопросы создания форм налоговой отчетности в электронном виде, вопросы безопасности электронных баз данных налоговых организаций, облачные технологии.

**Ключевые слова:** налоговый учет, налоговая отчетность, налоговые органы, цифровая экономика, блокчейн, облачные технологии, искусственный интеллект, налоговое законодательство, вопросы кибербезопасности.

**Abstract:** This scientific article emphasizes the importance of tax accounting and reporting in the digital economy. It also discussed issues of creating tax reporting

forms in electronic form, security issues of electronic databases of tax organizations, and cloud technologies.

**Key words:** tax accounting, tax reporting, tax authorities, digital economy, blockchain, cloud technologies, artificial intelligence, tax legislation, cybersecurity issues.

Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq hisobi va hisobotini takomillashtirish masalalari soliq qoidalari va tartiblarini blokcheyn, sun'iy intellekt, qurilmalar interneti, bulutli xizmatlar kabi raqamli texnologiyalar rivojlanishi natijasida yuzaga keladigan biznesning yangi sharoitlariga moslashtirish bilan bog'liq. Ushbu texnologiyalar soliq yukini optimallashtirish uchun yangi imkoniyatlar yaratadi. Biroq, shu bilan birga soliq organlari va soliq to'lovchilar uchun yangi muammolar va xavflarni yuzaga kelishiga sabab ham bo'ladi.

Bularga misol sifatida raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq hisobi va hisoboti bilan bir qatorda boshqa sohalar ham raqamlashtirilmoqda. Onlayn xizmatlar va savdolarning yo'lga qo'yilishi, savdo platformalarining ishga tushirilishi, raqamli xizmatlar hamda tovarlar turining ortib borishi soliq qonunchiligida ularni hisobga olish hamda soliq bazalarini shakllantirishda bir qancha muammolarni keltirib chiqarmoqda.

Gulkova Ye.L., Karp M.V., Tipalina M.V. larning "Налоговые вызовы цифровой экономики" nomli maqolasida aynan fiskal barqarorlikning shakllari va xususiyatlarini, shuningdek, byudjet barqarorligining nazariy va uslubiy asoslari yoritilgan. Maqolada raqamli tovarlar va xizmatlarni soliqqa tortishning asosiy muammolari tahlil qilinadi, shuningdek, xalqaro va milliy miqyosda mumkin bo'lgan yechimlar taklif etiladi [1].

Masalan, maqolada raqamli iqtisodiyotning mamlakat soliq tizimiga ta'sirini to'rt jihat alohida ajratib ko'rsatilgan. Bular:

- Davlat soliq organlari tomonidan raqamli davlat xizmatlarini yo'lga qo'yilishi va amalga qo'llanilishi;
- avtomatlashtirilgan soliq nazorati tizimining shakllantirilishi;
- raqamli texnologiyalar bo'yicha investitsiyalarni rag'batlantirish uchun qulay soliq sharoitlarini yaratilishi;
- yangi mahsulotlarni soliqqa tortish mexanizmini aniqlash va ishlab chiqish.

Bugungi kunda mamlakatimizda har bir jismoniy hamda yuridik shaxs uchun raqamli soliq xizmatlari ko'rsatilib kelinmoqda. Mazkur xizmatlarni ko'rsatish uchun ularning har biriga alohida "kabinet" tashkil etilgan bo'lib, ular alohida elektron kalitlar yordamida faollashtirilishi mumkin. Bu xavfsizlik nuqtayi nazaridan qo'llaniladigan choradir. Biroq bugungi kunda barcha soliq raqamli xizmatlari onlayn holda shakllantirilgan mahalliy bazalar doirasida amalga oshirilmoqda. Uni bulutli texnologiyalar asosida yo'lga qo'yilishi ham jismoniy ham yuridik shaxslar uchun bir qancha qulayliklarni yuzaga chiqaradi.

Bundan tashqari bu rivojlangan mamlakatlarda bugungi kundagi dolzarb mavzulardan biri bo'lganligi sababli Zvereva T.V.ning "Актуальные вопросы минимизации налоговых рисков в условиях цифровой экономики" nomli

maqolasida raqamli iqtisodiyot rivojlanishi bilan bog‘liq qanday turdagi soliq xatarlari paydo bo‘lishi hamda ularni kamaytirish uchun qanday choralar ko‘rish zarurligi batafsil yoritib berilgan. Maqolada raqamlashtirish sharoitida soliq ma‘muriyati, soliq nazorati, soliqni rejalashtirish va soliq maslahati masalalari muhokama qilinadi [2].

Soliq hisobi va hisobotini raqamli iqtisodiyot sharoitida tashkil etish va takomillashtirish bo‘yicha mavjud ilmiy adabiyotlar tarkibida Kruglyak Zinaida Ivanovna, Kalinskaya Marina Valeryevnalarning “Налоговый учет” nomli o‘quv qo‘llanmasini ham sanab o‘tish lozim. U korxonalarda soliq hisobini moliyaviy hisob bilan o‘zaro muvofiqlikda tashkil etish va yuritishning zamonaviy asoslarini ochib beradi. Qo‘llanmada tashkilotlarning soliq hisobi va hisobotlarining paydo bo‘lishi, rivojlanishi va takomillashtirish masalalari keng yoritilgan[3]. Unda foyda solig‘i bo‘yicha daromadlar va xarajatlarni hisobga olishning zamonaviy muammolari belgilab berilgan, qishloq xo‘jaligi korxonalarining o‘ziga xos xususiyatlari yoritilgan va ularni hal qilish yo‘llari belgilangan. Soliqlarni optimallashtirish, samarali soliqqa tortish rejimini tanlash, shuningdek, xalqaro moliyaviy hisobot standartlariga muvofiq daromad solig‘i hisob-kitoblarini hisobga olish masalalari alohida ko‘rib chiqiladi. Qo‘llanma ma‘lumotlari “Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit”, “Soliqlar va soliqqa tortish” mutaxassisliklari talabalari, oliy o‘quv yurtlari o‘qituvchilari va aspirantlari, soliq va moliya xizmatlari xodimlari, soliq maslahatchilari uchun ham manfaatli hisoblanadi.

Soliqlarni tartibga solish va ma‘murchilikni rivojlantirishning mavjud mexanizmlariga qaramay, iqtisodiyotini raqamlashtirish sharoitida hali ham bir qator hal etilmagan muammolar mavjud. So‘nggi paytlarda kriptovalyuta va tokenlarni o‘z ichiga olgan raqamli moliyaviy aktivlarni yaratish, saqlash va aylanish jarayonida yuzaga keladigan munosabatlar atrofida huquqiy maydonni belgilashdagi qiyinchiliklar faol muhokama qilinmoqda. Bu mamlakatda raqamli kriptovalyutalar muomalasini tartibga soluvchi qonun me‘yoriy hujjatlarni shakllantirish hamda ularni muomalaga kiritish bilan hal bo‘ladigan masalalardan biridir. Birinchi galda huquqiy nuqtayi nazaridan qonun hujjatlarida mazkur moliyaviy vositalarning ta‘rifini belgilash; raqamli pul munosabatlarini huquqiy tartibga solish maqsad va tamoyillarini ishlab chiqish; ushbu turdagi moliyaviy vositalarni tartibga solishda milliy va xalqaro standartlar o‘rtasidagi optimal muvozanatni aniqlash kabi muhim masalalar hal etilishi zarur. Undan keyin esa yuridik va jismoniy shaxslarning kriptovalyutalarni qaysi yo‘nalishlarda va qanday tasarruf etishlari mumkinligi bo‘yicha zaruriy me‘yorlarni ishlab chiqish kerak. Aks holda mazkur moliyaviy aktivlarni raqamli iqtisodiyot sharoitida muomalaga kiritish va soliq munosabatlari tartibga solishning iloji bo‘lmaydi. Buning uchun eng avvalo Fuqarolik kodekslariga hamda Soliq qonunchiligiga o‘zgartirishlar qilishini kerak bo‘ladi.



## Preparation of financial statements for business subjects

Nurmatov Z.Sh

Zohidov T.M

Tashkent State University of Economics

**Annotatsiya.** 27-sonli buxgalteriya hisobi xalqaro standarti(BHXS)ning asosiy maqsadi korxonalar alohida moliyaviy hisobotlar tuzganda shu'ba korxonalar, qo'shma korxonalar va qaram xo'jalik jamiyatlariga kiritilgan investitsiyalar bo'yicha buxgalteriya hisobi va oshkoralik talablarini belgilashdan iborat. Ushbu standart shu'ba korxonalar, qo'shma korxonalar va qaram xo'jalik jamiyatlariga kiritilgan investitsiyalarni hisobga olishda, agarda tashkilot alohida moliyaviy hisobotlarni taqdim etishni tanlaganda yoki milliy qoidalarga muvofiq bunday hisobotlarni taqdim etishni talab qilinganda qo'llaniladi.

**Kalit so'zlar:** Moliyaviy hisobotlar, qo'shma korxonalar operatsiyalar bo'yicha bitimlar, qo'shma korxonalar

**Аннотация:** Международные стандарты бухгалтерского учета 27. Целью стандарта является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и дочерние компании, когда предприятие готовит отдельную финансовую отчетность. Настоящий стандарт применяется к учету инвестиций в филиалы, совместные предприятия и дочерние компании, когда предприятие решает представлять отдельную финансовую отчетность или согласно национальному законодательству требуется предоставлять такую отчетность.

**Ключевые слова:** финансовая отчетность, соглашения о совместной деятельности, совместное предприятие.

**Abstract.** Accounting account international Standards 27 The purpose of the standard is to establish accounting and disclosure requirements for investments in subsidiaries, joint ventures and subsidiaries when an entity prepares separate financial statements. This Standard applies to accounting for investments in affiliates, joint ventures, and subsidiaries when an entity elects to present separate financial statements, or is required by national regulations to provide such reports.

**Key words:** Financial Reporting, financial statements, Joint Operations Agreements, joint venture.

The standard does not specify which business entities should prepare separate financial statements. It is used by a business entity when preparing separate financial statements in accordance with International Standards of Financial Reporting. In this standard, the following terms are used with the following defined meanings: Consolidated financial statements are financial statements of the group, in which the assets, liabilities, capital, income, expenses and cash flows of the main organization and its subsidiary business entities are presented as belonging to a single economic entity. Separate financial statements are those presented by the parent entity (or an investor that controls a subsidiary) or an investor that has joint control or significant

influence over such an investee reports in which the investments in the investee are stated at cost or International Financial Reporting Standards 9 "Financial instruments" are taken into account.

The following terms are included in Appendix A of International Financial Reporting Standards 10 "Consolidated Financial Statements", International Financial Reporting Standards 11 in Appendix A of " Joint Operations Agreements " and International Accounting Standards 28 "Investments in Subsidiaries and Joint Ventures" defined in clause 3 of:

- dependent business entity
- control over the investment object
- group
- investment business entity
- joint control
- joint venture
- joint venture owner
- parent organization
- significant impact
- branch business entity.

Separate financial statements are reports that are presented in addition to consolidated financial statements, or to financial statements in which investments in subsidiaries or joint ventures are accounted for using the equity accounting method, except for the cases specified in paragraphs 8-8A. Separate financial statements are not required to be attached to, or submitted with, these reports.

Financial statements using the equity method of accounting are not considered separate financial statements. Also, the financial statements of a business entity that does not have a share as a subsidiary business entity, a dependent business entity, or a joint venture owner in a joint venture are not considered separate financial statements of exempted from consolidation (consolidation) in accordance with the relevant paragraph 10 of International Financial Reporting Standards or exempted from using the equity method of accounting in accordance with paragraph 17 of International Accounting Standards 28 (amended in 2011) shall present separate financial statements only as its own financial statements. Possible of International Financial Reporting Standards 10, during the current period and all comparative periods presented, an investment business entity that is required to apply the exception to the consolidation (consolidation) of all its subsidiary business entities shall present separate financial statements only as its own financial statements. Separate financial statements must be prepared in accordance with all applicable International Financial Reporting Standards , except as provided in paragraph 10.

When an entity prepares separate financial statements, it includes investments in subsidiaries, joint ventures, and dependent entities: should be accounted for at cost or in accordance with International Financial Reporting Standards. A business entity should consider each category of investments equally.

Investments accounted for at cost should be accounted for in accordance

with International Financial Reporting Standards 5 "Non-current assets held for sale and discontinued operations" when they are classified as held for sale (or included in the derecognition group classified as held for sale) . The valuation of investments accounted for in accordance with **International Financial Reporting Standards 9** does not change in such cases.

If an entity elects, in accordance with paragraph 18 of **International Accounting Standards 28 (as amended in 2011)**, to reflect its investments in associates or joint ventures as investments at fair value through profit or loss in accordance with **International Financial Reporting Standards 9**, it should be taken into account in the same way in its separate financial reports.

If the parent entity is required, in accordance with paragraph 31 of **International Financial Reporting Standards 10**, to reflect its investment in a subsidiary business entity as an investment with changes in fair value recognized in profit or loss in accordance with International Financial Reporting Standards 9, such parent entity shall present its investment in the subsidiary business entity in its separate financial statements . should be taken into account in the same way in the reports.

When the status of an investment business entity of the main organization is terminated, or it is changed to an investment business entity, such a change should be taken into account from the date of the change in status as follows:

when the status of an investment business entity of the main organization is terminated, the main organization in accordance with paragraph 10:

the subsidiary should account for the investment in the business entity at cost. The fair value of the subsidiary business entity on the date of change of status should be taken as the cost on this date; or the investment in the subsidiary shall continue to be accounted for in accordance with International Financial Reporting Standards 9.

shall account for the investment in the business entity as an investment at fair value through profit or loss in accordance with **International Financial Reporting Standards 9**. The difference between the previous balance sheet value of the subsidiary business entity and its fair value on the date of change in investor status should be recognized as a profit or loss in profit or loss. The cumulative amount of any fair value adjustment previously recognized in other comprehensive income in respect of those subsidiaries is treated as if the investee had derecognised those subsidiaries on the date of the change in status.

An entity shall recognize a dividend received from an affiliate, joint venture or subsidiary in profit or loss in its separate financial statements when the right to receive the dividend arises.

When a parent organization reorganizes its group structure by establishing a new business entity as its parent organization in a way that meets the following criteria: if the new parent entity acquires control over the original parent entity by issuing equity instruments in exchange for the existing equity instruments of the original parent entity; the assets and liabilities of the new group and the original group are the same immediately before and after the reorganization;

If the owners of the original parent before the reorganization have the same

absolute and relative shares in the net assets of the original group and the new group immediately before and after the reorganization, and if the new parent takes into account its investment in the original parent in its separate financial statements in accordance with the relevant paragraph, the new business entity should estimate the cost at the balance sheet value of its share in the capital items reflected in the separate financial statements of the original parent organization on the date of reorganization.

Also, a business entity that is not a parent organization may establish a new business entity as its parent organization in a way that satisfies the criteria in paragraph 13. In such cases, "initial parent organization" and "initial group" shall mean "initial business entity".

## **Бевосита солиқлар ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлар асосида ташкил этиш**

**Мавлянова Н.Т**  
Магистрант

**Аннотация:** Мақолада бевосита солиқларнинг бухгалтерия ҳисоби масалалари ёритилган. Бевосита солиқларнинг бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш бўйича таклифлар берилган.

**Калит сўзлар:** солиқ, бевосита солиқлар, фойда солиғи, бухгалтерия ҳисоби, МҲХС.

**Аннотация:** В статье освещены вопросы бухгалтерского учета прямых налогов. Внесены предложения по совершенствованию учета прямых налогов на основе международных стандартов финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** налог, прямые налоги, налог на прибыль, бухгалтерский учет, МСФО.

**Abstract:** The article covers accounting issues of direct taxes. Proposals were made to improve the accounting of direct taxes based on international financial reporting standards.

**Key words:** tax, direct taxes, income tax, accounting, IFRS.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон қарорига асосан акциядорлик жамиятлари, тижорат банклари, суғурта ташкилотлари ва йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритилган юридик шахслар 2021 йил 1 январдан бошлаб, МҲХС асосида бухгалтерия ҳисоби юритилишини ташкил этади ва 2021 йил якунларидан бошлаб молиявий ҳисоботни МҲХС асосида тайёрлайди, қонун ҳужжатларида МҲХСга

Ўтишнинг эртароқ муддатлари назарда тутилган юридик шахслар бундан мустаснолиги белгилаб қўйилган<sup>245</sup>.

Мамлакатимиз солиқ маъмуриятчилигида солиқ уч гуруҳга, яъни бевосита солиқлар, билвосита солиқлар ва ресурс тўловлари ва мол-мулк солиқларига бўлинган ҳолда ўрганилади. Бунда бевосита солиқларнинг аҳамияти муҳимдир. А.Исламқулов ўз изланишларида «бюджет даромадларида бевосита солиқлар тушуми барқарорлигини таъминлашга доир масалаларни тадқиқ этиб, бевосита ва билвосита солиққа тортишни оптималлаштириш, фойда ва даромадлардан солиқ ундиришни такомиллаштирган ҳолда, тадбиркорликни ривожлантириш, корхоналар молиявий фаолиятини мустаҳкамлаш ва солиққа тортиладиган даромадларни кенгайтириш ҳамда бевосита солиқлар тушумининг ўсишига эришиш зарур»<sup>246</sup> - деган фикрни билдирган.

Ўзбекистон Республикасида бевосита солиқлар таркибига фойда солиғи, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи, айланмадан олинадиган солиқлар киради. Республика бўйича бевосита солиқлари турлари бўйича солиқ тушумлари таҳлили 1-жадвалда келтирилди.

**1-жадвал**

**Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети даромадлари  
2020-2022 йилнинг ижроси<sup>247</sup>.**

**млрд сўм.**

№	Солиқ турлари	2020 йил	2021 йил	2022 йил
<b>I. ДАРОМАДЛАР (МАҚСАДЛИ ЖАМҒАРМАЛАРСИЗ) - ЖАМИ</b>		<b>132 938</b>	<b>164 799</b>	<b>202 043</b>
<b>1.</b>	<b>Бевосита солиқлар</b>	<b>45 207</b>	<b>58 930</b>	<b>64 447</b>
<b>1.1</b>	Фойда солиғи	28 712	38 363	37 650
<b>1.2</b>	Айланмадан солиқ	1 354	1 649	2 513
<b>1.3</b>	Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи	15 141	18 918	24 285

1-жадвалдан кўриниб турибдики, 2020 йилда жами тушумлар 132 938 млрд.сўмни ташкил этган бўлса, 2022 йилда 202 043 млрд. сўм бўлган. Бевосита солиқлар бўйича тушумлар 2020 йилда 45 207 млрд. сўм ва 2022 йилда 64 447 млрд. сўмни ташкил этган. Бевосита солиқларнинг жами тушумдаги улуши йилдан йилга ўсишга эришган.

Ҳозирги вақтда бевосита солиқларнинг бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш жуда долзарб бўлмоқда.

<sup>245</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 – йил 24-февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғ‘рисида” ги 4611-сон қарори.

<sup>246</sup>Исламқулов А.Х. Бюджет даромадларида бевосита солиқлар тушуми барқарорлигини таъминлаш йўллари: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2012. - 21 б.

<sup>247</sup> Жадвал Ўзбекистон Республикаси Иқтисодиёт ва молия вазирлиги маълумотлари асосида тузилган.

Халқаро амалиётда бевосита солиқларнинг бухгалтерия ҳисобини юритишда бир нечта МҲХСлардан фойдаланилади. Жумладан, БҲХС (IAS) 2–“Товар–моддий захиралар”, МҲХС (IFRS) 5–“Сотиш учун мўлжалланган узок муддатли активлар”, БҲХС (IAS) 7–“Пул маблағлар ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот”, БҲХС (IAS) 8–“Ҳисоб сиёсати, ҳисоб баҳолашлардаги ўзгаришлар ва хатолар”, БҲХС (IAS)–12 “Фойда солиқлари”, МҲХС (IFRS) 13–“Ҳаққоний қийматни баҳолаш”, БҲХС (IAS) 16–“Мулк (ер), бино, машина ва асбоб–ускуналар”, БҲХС (IAS) 17–“Ижара”, БҲХС (IAS) 19–“Ходимларнинг даромадлари”, БҲХС (IAS) 28–“Қарам тадбиркорлик субъектларидаги ва қўшма корхоналардаги инвестициялар” каби халқаро стандартлардаги меъёрлардан фойдаланган ҳолда ташкил этилади.

Бевосита солиқларнинг бухгалтерия ҳисобида тушумни тўғри аниқлаш муҳим бўлиб ҳисобланади. МҲХС 15-сон «Харидорлар билан шартномалар бўйича тушум» стандартига мувофиқ тушум - бу ташкилотнинг одатий фаолияти давомида юзага келадиган даромад<sup>248</sup>. Тушум фойда солиғи ва айланмадан олинadиган солиқларнинг солиққа тортиш базасини аниқлашда асосий манбадир.

Бевосита солиқларнинг бухгалтерия ҳисобини ташкил этишда БҲХС (IAS)–12 “Фойда солиқлари” стандартида келтирилган меъёрлардан кенг фойдаланинади. “12-сон БҲХСнинг мақсади фойда солиқларини ҳисобга олиш тартибини белгилашдан иборат”. Мазкур стандарт, шунингдек, фойдаланилмаган солиқ зарарларидан ёки фойдаланилмаган солиқ имтиёзларидан келиб чиқадиган кечиктирилган солиқ активларини тан олишни, фойда солиқларини молиявий ҳисоботда акс эттиришни ва фойда солиқларига тегишли маълумотларни ёритиб беришни қамраб олади<sup>249</sup>.

Хулоса қилиб айтсак, бевосита солиқларнинг бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этилиши мамлакатимиз бухгалтерия ҳисобини халқаро амалиётга яқинлаштиради.

## **Фойда солиғининг бухгалтерия ҳисоби**

**Мавлянова Н.Т**  
Магистрант

**Аннотация:** Ушбу мақолада фойда солиғининг бухгалтерия ҳисоби масалалари ёритилган. Фойда солиғини бухгалтерия ҳисобини молиявий

<sup>248</sup> 15-сон МҲХС «Харидорлар билан шартномалар бўйича тушум». 2023.

<sup>249</sup> 12-сон БҲХС “Фойдадан солиқлари”. 2023.

ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш бўйича таклифлар берилган.

**Калит сўзлар:** солиқ, фойда солиғи, бухгалтерия ҳисоби, МҲХС.

**Аннотация:** В данной статье рассматриваются вопросы бухгалтерского учета налога на прибыль. Внесены предложения по совершенствованию учета налога на прибыль на основе международных стандартов финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** налог, налог на прибыль, бухгалтерский учет, МСФО.

**Abstract:** This article discusses issues of accounting for income tax. Proposals were made to improve income tax accounting based on international financial reporting standards.

**Key words:** tax, income tax, accounting, IFRS.

Халқаро амалиётда фойдани солиққа тортишда бухгалтерия ҳисоби мақсадидаги ва солиққа тортиш мақсадидаги фойдани фарқлаш керак. Бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти 12-сон «Фойдадан солиқлар»да бухгалтерия фойдаси – бу давр учун фойда солиғи харажати чегириб ташланишидан олдинги фойда ёки зарардир. Солиқ солинадиган фойда – бу солиқ органлари томонидан белгиланган қоидаларга мувофиқ аниқланган ва натижада фойда солиқлари тўланадиган давр учун фойда ҳисобланади деб эътироф этилган<sup>250</sup>. Фойда солиғининг бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларидан фойдаланган ҳолда ташкил этиш молиявий ҳисобни халқаро амалиётга яқинлаштиради.

Мамлакатимизда фойда солиғи бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ва амалиётга МҲХСларини қўллашни такомиллаштиришни муҳимлигини белгилайди. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 – йил 24-февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” ги 4611-сон қарори<sup>251</sup> хорижий инвесторларни зарур ахборот муҳити билан таъминлаш ва молиявий имкониятларни кенгайтириш қаратилган бўлиб, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишни жадаллаштириш орқали халқаро молия бозорларига чиқиш учун имконият яратади.

Чоп этилган ишларда фойда солиғи кўрсаткичларининг яхлит тизими ишлаб чиқилмаган, жумладан улар бўйича ҳисоб ва ҳисоботда ахборотларни тизимли шакллантириш масалалари етарли даражада тадқиқ қилинмагани, илмий-амалий жиҳатдан аҳамиятга моликлиги фойда солиғи кўрсаткичлари ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС)га мувофиқлаштириш масалаларини чуқур тадқиқ қилишни объектив зарурат қилиб қўймоқда<sup>252</sup>.

<sup>250</sup>12-сон БНХС “Фойда солиқлари” [https://mf.uz/media/file/buhuchet/2021/msfo\\_proekti/26\\_05\\_2021/Uzb\\_GVT\\_VB2020\\_IAS12.pdf](https://mf.uz/media/file/buhuchet/2021/msfo_proekti/26_05_2021/Uzb_GVT_VB2020_IAS12.pdf). 25.03.2024.

<sup>251</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 – йил 24-февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” ги 4611-сон қарори

<sup>252</sup> Пашаходжаева Д. Дж. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандарт талаблари асосида фойда солиғи ҳисобини юритиш масалалари. *Buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida tashkil etish masalalari*

Халқаро амалиётда фойда солиғини ҳисоблашда қуйидаги МҲХСларидан фойдаланинади. 15-сон МҲХС «Харидорлар билан шартномалар бўйича тушум» га мувофиқ тушум - бу ташкилотнинг одатий фаолияти давомида юзага келадиган даромад. 15-сон МҲХСда (IFRS) тушумни эътироф этиш учун шартномаларни 5 босқичли моделдан фойдаланган ва шартномаларни идентификация қилган ҳолда таҳлил қилиш лозим<sup>253</sup>.

“12-сон БҲХСнинг мақсади фойда солиқларини ҳисобга олиш тартибини белгилашдан иборат”. Мазкур стандарт, шунингдек, фойдаланилмаган солиқ зарарларидан ёки фойдаланилмаган солиқ имтиёзларидан келиб чиқадиган кечиктирилган солиқ активларини тан олишни, фойда солиқларини молиявий ҳисоботда акс эттиришни ва фойда солиқларига тегишли маълумотларни ёритиб беришни қамраб олади<sup>254</sup>.

Фойда солиғини ҳисоблаш ва бюджетга тўлаш бўйича бухгалтерия ёзувларини келтириб ўтамиз.

Ҳисобот йилида фойда солиғи бўйича тўланган бўнак суммасига:

Дебет –4410-"Бюджетга фойда солиғини бўйича бўнак тўловлари" 148 950 000 сўм

Кредит –5110 - "Ҳисоб-китоб счёти" 148 950 000 сўм

Ҳисобланган фойда солиғи суммасига:

Дебет – 9810-“Фойда солиғи бўйича харажатлар” счёти 227 230 911 сўм.

Кредит – 6410 “Бюджетга фойда солиғи бўйича тўловлар бўйича қарзлар” счёти 227 230 911 сўм.

Фойда солиғини бўйича бўнак тўловлар ҳисобга олинди:

Дебет – 6410-"Фойда солиғини бўйича қарздорлик" 148 950 000 сўм

Кредит –4410-"Фойда солиғини бўйича бўнак тўловлари" 148 950 000 сўм

Ҳисобланган фойда солиғи бюджетга тўланди:

Дебет – 6410 “Бюджетга фойда солиғи бўйича тўловлар бўйича қарзлар ” счёти 78 280 911 сўм.

Кредит –5110 “Ҳисоб китоб” счёти 78 280 911 сўм.

Хуласа қилиб айтганда, жаҳон амалиётида инвесторлар халқаро молиявий ҳисобот стандартларига мувофиқ тайёрланган корпоратив ҳисобот маълумотларига ишонишади, чунки бу стандартлар хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий ҳолати ва унинг фаолияти натижаларини объектив акс эттирувчи молиявий ҳисоботларни тайёрлашга ёрдам беради.

---

// Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari (Iqism). 2023 yil 02-nayabr. Samarqand, SamISI, 2023. 232 – bet.

<sup>253</sup> 15-сон МҲХС «Харидорлар билан шартномалар бўйича тушум». 2022.

<sup>254</sup> 12-сон БҲХС “Фойда солиқлари”. 2022.



## **Fiskal barqarorlikni ta'minlash sharoitida nomoddiy aktivlar buxgalteriya hisobining dolzarb masalalari**

**Maxkamov E.M**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Mazkur ilmiy maqolada nomoddiy aktivlarning buxgalteriya hisobi va uni fiskal barqarorlikni ta'minlash sharoitida takomillashtirishning dolzarb masalalari borasida fikrlar keltirilgan. Korxonalarda nomoddiy aktivlar hisobini takomillashtirish bo'yicha takliflar va tavsiyalar berilgan.

**Kalit so'zlar:** nomoddiy aktivlar, nomoddiy aktivlarni baholash, kirim qilish, hisobdan chiqarish, eskirish hisoblash, tannarx, xarajatlar, fiskal barqarorlik, soliq bazasi, moliyaviy hisobot ma'lumotlari.

**Аннотация:** В данной научной статье изложены мнения по актуальным вопросам учета нематериальных активов и его совершенствования в условиях обеспечения бюджетной стабильности. Даны предложения и рекомендации по совершенствованию учета нематериальных активов на предприятиях.

**Ключевые слова:** нематериальные активы, оценка нематериальных активов, ввод, списание, расчет амортизации, себестоимость, расходы, финансовая устойчивость, налоговая база, данные финансовой отчетности.

**Abstract:** This scientific article presents opinions on current issues of accounting for intangible assets and its improvement in the conditions of ensuring budgetary stability. Suggestions and recommendations are given for improving the accounting of intangible assets at enterprises.

**Key words:** intangible assets, valuation of intangible assets, input, write-off, depreciation calculation, cost, expenses, financial stability, tax base, financial reporting data.

Dunyo iqtisodiyotining kundan kun rivojlanib borishi, turli mulkchilik shakllarining paydo bo'lishi, texnika va texnologiyaning rivojlanishi korxonaga kelgusida iqtisodiy naf keltirish imkoniyatini o'zida saqlovchi, biroq moddiy ko'rinishga ega bo'lmagan aktivlarning bir qancha turini paydo bo'lishiga sabab bo'ldi. XX asr o'rtalarida xorijiy mamlakatlarda, keyinchalik esa bu turdagi aktivlar milliy buxgalteriya hisobi tizimida ham aktiv sifatida tan olinish amaliyoti qo'llanila boshladi. Mazkur aktiv turlari asta sekinlik bilan ko'payib borayotgani, hisob jarayoniga yangidan-yangi atamalar va tushunchalarning kirib kelishini ta'minlamoqda. Shu o'rinda alohida ta'kidlash kerakki, bugungi zamonaviy hisob jarayonida korxonalar moliyaviy holati va raqobatbardoshligini baholashda nomoddiy aktivlarning ahamiyati bir necha o'n barobar ortdi desak mubolag'a bo'lmaydi. Tez suratlarida shakllanayotgan mazkur holat esa korxonalar hisob tizimida mavjud nomoddiy aktivlar turlari to'g'risida moliyaviy hisobotlarda foydalanuvchilar talabini qanoatlantiruvchi batafsil hisob ma'lumotlarining bo'lishini talab etadi.

Jahon iqtisodiyotining o'zaro integratsiyalashuvi va hisob jarayonlarining transformatsiyalash davrida dunyo mamlakatlarida yuritilayotgan buxgalteriya hisobi

tizimi hamda qo'llaniladigan iqtisodiy atamalarning bir xil ma'noga ega bo'lishi birinchi galda hal etilishi talab etiladigan muammolardan biri sanaladi.

Nomoddiy aktivlarni identifikatsiyalash, turlarga ajratib tasniflash, baholash, tan olish, amortizatsiyalash hamda hisobdan chiqarish jarayonlarini tashkil etish va yuritishda joriy paytda ham dunyo olimlari o'rtasida bir qancha munozarali masalalar bor.

Ilm fanning taraqqiy etishi, korxonaga iqtisodiy naf keltirishi mumkin bo'lgan nomoddiy aktivlar hamda intellektual mulk turlarining ortishi ularni identifikatsiyalash, baholash hamda buxgalteriyada hisobga olish bo'yicha bir qancha muammolarni yuzaga chiqarmoqda.

Mamlakatimizda innovatsion taraqqiyot modelini ishlab chiqish, intellektual boyliklarni ko'paytirish, ilmiy-tadqiqot va tajriba-konstruktorlik ishlarini jadallashtirish, ishlab chiqarish, ta'lim va fan integratsiyasini kengaytirish borasida ulkan ishlar amalga oshirilmoqda.

Bugungi kunda mamlakatni isloh etish va modernizatsiya qilish yo'lidagi izchil harakatlarni kuchaytirish, ularni yangi, yanada yuqori bosqichga ko'tarish ustuvor vazifa qilib belgilangan. Bu vazifalarning ijrosini so'zsiz ta'minlash pirovardida Vatanimiz taraqqiyotini yanada yuksaltirish va xalqimiz farovonligini oshirishga qaratilgan bo'lib, bunda hal qiluvchi omil sifatida intellektual nomoddiy aktivlar muhim ahamiyat kasb etmoqda.

Korxonalarni modernizatsiya qilish, texnik va texnologik qayta jihozlashni jadallashtirish, zamonaviy moslashuvchan texnologiyalarni keng joriy etish, ishlab chiqarish barqarorligini, raqobatbardoshligini ta'minlash va yuqori daromad olish hamda ichki imkoniyatlardan samarali foydalanish bugungi kundagi asosiy vazifalardan biri bo'lib hisoblanadi. Bu korxonalarda moddiy ko'rinishga ega bo'lmagan. Lekin kelajakda korxonaga iqtisodiy naf keltirishi mumkin bo'lgan aktivlarning yuzaga chiqishini rag'batlantiruvchi sharoitlardan biri hisoblanadi. Demak, korxonalarda paydo bo'layotgan turli shakldagi nomoddiy aktivlarning hisobini yuritish va ular to'g'risidagi ma'lumotlarni moliyaviy hisobotdan foydalanuvchilarga o'z vaqtida hamda to'g'ri yetkazib berish vazifalarining dolzarbligini yanada oshiradi.

Iqtisodiyotning raqobatbardoshligini oshirish uchun xo'jalik yurituvchi subyektlardagi intellektual mulk obyektlarini hisobga olish va ulardan foydalanish samaradorligini oshirish muhim ahamiyat kasb etadi. O'z navbatida, ushbu aktivlar haqidagi ma'lumotlarni buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotlarda to'liq va aniq shakllantirishga ehtiyoj sezilmoqda. Shuni e'tiborga olgan holda, korxonalarning buxgalteriya hisobi obyektlarini to'g'ri va moliyaviy ma'lumotlardan foydalanuvchilar talablariga mos holda yuritilishini ta'minlash bugungi kunning dolzarb masalalaridan hisoblanadi. Ushbu tadqiqot ishida nomoddiy aktivlar va ularning hisobda aks ettirilishining o'ziga xos jihatlari, hamda berilgan ma'lumotlarining qarorlar qabul qilish jarayonida ma'lumotlardan foydalanuvchilar qay tarzda foydalanishlari bo'yicha takliflar tayyorlanishi vazifa sifatida belgilab olingan. Buxgalteriya hisobining asosiy maqsadi bu korxonaning moliyaviy

hisobotlaridan foydalanuvchilarga to'liq, to'g'ri va ishonchli ma'lumotlarni o'z vaqtida yetkazib berish<sup>255</sup> ekanligini doimo yodda tutishimiz zarur.

Nomoddiy aktivlarning buxgalteriya hisobi obykti sifatidagi konsepsiyasini ishlab chiqishda, avvalambor, ularning iqtisodiy mohiyati asos qilib olinishi lozim.

Nomoddiy aktivlarni tan olish va hisobda aks ettirish keng ma'nodagi aktivlarning mohiyatini tadqiq qilish muammolari bilan bevosita bog'liqdir. Mamlakatimiz buxgalteriya hisobi amaliyotida aktivlar korxonaga tegishli xo'jalik mablag'lari deb tan olingan va e'tirof etilgan. Ammo bu e'tirof asosan asosiy kapitalga taalluqli bo'lgan. Hozirgi bozor munosabatlari sharoitida uzoq muddatli aktivlar tarkibiga kiradigan buxgalteriya hisobining boshqa obyektlari ham paydo bo'lganki, ularning iqtisodiy mohiyati albatta asosiy kapitalning mohiyatidan farqlanadi. Jumladan, nomoddiy aktivlar, moliyaviy qo'yilmalar, uzoq muddatli debitor qarz va muddati uzaytirilgan xarajatlar ham korxonada faoliyatida uzoq muddat ishtirok etishadi. Shulardan nomoddiy aktivlar bevosita ishlab chiqarish jarayonida ishtirok etmasa ham, bilvosita daromad olishga sababchi bo'lib muayyan iqtisodiy naf keltiradi. Uzoq muddatli moliyaviy qo'yilmalar va investitsion mulk sifatida e'tirof etilayotgan aktivlar esa kelgusida daromad olish maqsadida kapitalni investitsiya qilishning yana bir yo'nalishi bo'lib hisoblanadi. Ushbu jihatlar uzoq muddatli aktivlarni tasniflash va tavsiflash asoslarini qayta ko'rib chiqishni taqozo etadi.

Korxonalarda shunday xo'jalik mablag'lari mavjudki, ulardan ham uzoq vaqt foydalanish natijasida korxonada xo'jalik faoliyati davomiyligi, rivoji ta'minlanadi. Bunday xo'jalik mablag'i nomoddiy aktivlardir.

Nomoddiy aktivlarni o'ziga xos xususiyatlari quyidagilardan iborat:

1. Bu aktivlardan foydalanish muddati bir yildan yuqori;
2. Korxonada foyda olishiga mo'ljallangan.

Ba'zi bir nomoddiy aktivlardan tashqari bir me'yorda amortizatsiya hisoblanishi tavsiya etiladi. Nomoddiy aktivlar o'zining bajaradigan vazifasi va boshqa asosiy xususiyatlari bilan asosiy vositalarga o'xshaydi, shuning uchun ham uzoq muddatli aktivlar guruhida joylashgan, lekin jismoniy jihatga hamda ko'rinishga ega emas.

Nomoddiy aktivlar quyidagi talablarga javob berishi lozim:

- korxonada faoliyatida faol foydalaniladi, sarmoya sifatida saqlanmasligi va sotish uchun olinmasligi kerak;
- o'z xizmat muddati davomida foyda keltirishi lozim;
- hamma vaqt moddiy mohiyatga ega bo'lavermaydi.

Xalqaro amaliyotda nomoddiy aktivlar biznesdagi muvaffaqiyatning muhim kaliti sifatida e'tirof etilmoqda. Xo'sh, nomoddiy aktivlarning o'zi nima? Ushbu aktivlar tarkibiga nimalar kiritilishi kerak?

---

<sup>255</sup> "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Qonuni. O'zbekiston Respublikasi Adliya Vazirligi tomonida 2016-yil 13-aprelda O'RQ-404-son bilan ro'yxatga olingan. Manba: "Xalq so'zi" gazetasining 2016-yil 14-apreldagi 73 (6508)-soni.

## Nomoddiy aktivlar tarkibiy qismlarining tasniflanishi

Xorijiy davlatlar olimlari tomonidan nomoddiy aktivlarning tasniflanishi	R.N.Entoni J.S.Rins	J.G.Siyegel, D.Minars	K.D.Larson, R.B.V. Miller	B.Nidlz, .Anderson	T.P.Edmonts F.M.Nair	R. Libbi RA. Libbi6	R.L. Dixon X.Ye. Arnett	R.X. Xermonson
	1	2	3	4	5	6	7	8
Gudvil	+	+	+	+	+	+	+	+
Patent	+		+	+	+	+	+	+
Mualliflik huquqi	+		+	+	+	+		+
Litsenziyalar		+		+		+		
Savdo markalari		+	+	+	+	+	+	+
Franchayzes		+		+	+	+	+	+
Savdo nomi		+	+					+
Maxfiy jarayonlar		+					+	
Tovar belgisi		+		+			+	
Imtiyozlar	+							
Ijaraga olingan mulk		+	+	+		+	+	
Muddati uzaytirilgan xarajatlar	+							
Ilmiy tadqiqot va ilmiy konstruktorlik ishlanmalari	+	+		+		+	+	+
Uzoq muddatli oldindan to'lovlar							+	

Ushbu savollarga adabiyotlarda yaxlit javob topish qiyin. Nomoddiy aktivlar to'g'risida so'z yuritib, ayrim mutaxassislar "aktivlar" so'zining o'zini qo'llamaslikni afzal ko'radilar. Ayrim iqtisodchilar hisobga olish va boshqarishga molik bo'lgan hamda ayni paytda ishbilarmonlik nayranglaridan farqlanadigan, korxonaga kelgusida daromad olib kelish ehtimolligini o'zida saqlovchi korxonalar imkoniyatlarini "Nomoddiy unsur"lar ya'ni, "Intangible assets" deb ataydilar. Va bu atama bugungi kunda buxgalteriya sohasidagi barcha xalqaro me'yoriy hujjatlarida o'z aksini topgan. Hozirgi vaqtda ilmiy adabiyotlarda "Intangible assets" atamasining o'rniga shunchalik "intangibles" deb qo'llanilish kuzatilmoqda. Bizningcha "intangibles" va "Intangible assets" tushunchalarini o'zaro bir birini to'ldiruvchi tushunchalar sifatida qarash lozim, chunki oddiy "aktivlar" (assets) deganda qandaydir resurslarni yoki ishlab chiqarish vositalari tushuniladi.

Yuqorida berib o'tilgan izohlarga tayangan holda nomoddiy aktivlarga quyidagicha to'ldirilgan ta'rif berish mumkin. Nomoddiy aktiv – bu korxonaga kelgusida iqtisodiy naf kelishini ta'minlaydigan, hisobga olish maqsadida korxonalar moliyaviy natijalarining shakllanishida ahamiyatli ta'sirga ega qiymatlarni o'zida saqlaydigan, moddiy ko'rinishga ega bo'lmagan hamda korxonaga mulk va egalik huquqlari doirasida tegishli bo'lgan hisob obyektidir.

So'ngi yillarda korxonaning ishlab chiqarish va moliyaviy faoliyatida nomoddiy aktivlardan foydalanish darajasi o'sib, ularning roli keskin oshdi. Resurslarning tanqisligi ulardan samarali foydalanish yoki ularni o'rinbosarlarini izlab topishni taqozo etmoqda. Bunda esa ilm fan taraqqiyotini roli juda muhimdir.

Shu sababli korxonalar uchun nomoddiy aktivlar hisobini yuritish hamda uni takomillashtirish muammosi dolzarb masalaga aylandi.

Nomoddiy aktivlar to'g'risidagi xorijiy olimlar ilmiy asarlarini tadqiq etilgan holda ishlab chiqilgan 1-jadval ma'lumotlarida nomoddiy aktivlar turlari va ularning nomoddiy aktiv sifatida tan olish bo'yicha olimlarning fikrlarini ko'rish mumkin. Shu ma'lumotlarga asoslangan holda fiskal barqarorlikni ta'minlash va buxgalteriya hisobini MHXS asosida tashkil etish sharoitida milliy hisoblar tizimida nomoddiy aktivlarni tasniflash bo'yicha asosli tasniflagichni shakllantirish imkoniyati yaratilgan.

Nomoddiy aktivlar turlarini aniq belgilash esa ularni buxgalteriya hisobiga kirim qilish, qiymatlarini aniqlash hamda hisobdan chiqarish borasidaga ulubiy me'yoriy hujjatlarini shakllantirish uchun sharoit yaratadi.

### **Qishloq xo'jaligi mahsuloti ishlab chiqarishda foydalanilayotgan asosiy vositalarga amortizatsiya hisoblash**

**Pulatov U.F**  
TDIU, mustaqil izlanuvchi

**Annotatsiya:** Maqolada qishloq xo'jaligi mahsuloti ishlab chiqarishda foydalanilayotgan asosiy vositalarga amortizatsiya hisoblash masalasi yoritilgan. Xususan, qishloq xo'jaligi mahsuloti ishlab chiqarishda foydalanilayotgan ko'p yillik o'simliklarga amortizatsiya hisoblashni xalqaro standartlar asosida takomillashtirishga doir fikr-mulohazalar, yondashuvlar va takliflar keltirilgan holda xulosalar shakllantirilgan.

**Kalit so'zlar:** asosiy vosita, biologik aktiv, ko'p yillik o'simliklar, hosildor o'simliklar, amortizatsiya, amortizatsiya hisoblash usuli.

**Аннотация:** В статье рассмотрен вопрос расчета амортизации основных средств, используемых при производстве сельскохозяйственной продукции. В частности, сформулированы мнения, подходы и предложения по совершенствованию расчета амортизации многолетних растений, используемых в производстве сельскохозяйственной продукции, на основе международных стандартов.

**Ключевые слова:** основные средства, биологический актив, многолетние растения, продуктивные растения, амортизация, метод расчета амортизации.

**Abstract:** The article describes the issue of depreciation calculation for the main means used in the production of agricultural products. In particular, opinions, approaches and suggestions on improving the calculation of depreciation for perennial plants used in the production of agricultural products on the basis of international standards have been formulated.

**Key words:** fixed asset, biological asset, perennial plants, productive plants, depreciation, depreciation calculation method.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2019-yil 23-oktyabrdagi PF-5853-son “O‘zbekiston Respublikasi qishloq xo‘jaligini rivojlantirishning 2020-2030-yillarga mo‘ljallangan strategiyasini tasdiqlash to‘g‘risida” gi Farmonida qishloq xo‘jaligini modernizatsiyalash va ishlab chiqarishni diversifikatsiyalash, bozor mexanizmlarini joriy qilish tizimini takomillashtirish hamda ilm-fan yutuqlarini amaliyotga tatbiq etish va tadbirkorlik subyektlarining moddiy manfaatdorligini oshirish bo‘yicha belgilangan ustuvor vazifalar ijrosini ta‘minlashda qishloq xo‘jaligi mahsulot ishlab chiqarishda foydalanilayotgan asosiy vositalarni tan olish, baholash, hisobga olish, amortizatsiya hisoblash va moliyaviy hisobotda aks ettirishning uslubiy jihatlarini takomillashtirish masalalari muhim ahamiyat kasb etadi.

Ma‘lumki, qishloq xo‘jaligida mahsulot yetishtirish maqsadida foydalanilayotgan asosiy vositalardan biri - ko‘p yillik o‘simliklar hisoblanadi. Milliy hisob tizimimizda ularni hisobga olishdagi asosiy qoidalar, xususan aktiv sifatida tan olish paytini aniqlash, ularning mazkur aktivlarga nisbatan qo‘llanilishi shart bo‘lgan balans qiymatini va amortizatsiya hisoblash usullarini belgilash, shuningdek balans qiymatidagi boshqa o‘zgarishlarni va ularning chiqib ketishidan moliyaviy natijalarni aniqlash hamda hisobga olish tartibi 5-sonli “Asosiy vositalar” nomli buxgalteriya hisobi milliy standarti (BHMS)da belgilangan. Mazkur belgilangan qoidalarni xalqaro standartlarga uyg‘unlashtirish masalasi bugungi kunning dolzarb masalalaridan biri hisoblanadi. Bu esa, birgina qishloq xo‘jaligi mahsuloti ishlab chiqarishda foydalanilayotgan ko‘p yillik o‘simliklarga amortizatsiya hisoblashning uslubiy jihatlarini takomillashtirish muhim ahamiyatga ega ekanligidan dalolat beradi<sup>256</sup>.

Albatta, asosiy vositalarga amortizatsiya hisoblash, hisobga olish va moliyaviy hisobotda aks ettirish masalalari iqtisodchi olimlar R.D.Dusmurov, A.A.Karimov, K.B.Urazov, Z.N.Kurbanov, I.N.Ismanov, S.N.Tashnazarov, K.X.Xotamov va G.M.Raximovlar<sup>257</sup> ning ilmiy va o‘quv-uslubiy asarlarida o‘z aksini topgan. Ya‘ni, ular tomonidan asosiy vositalarga amortizatsiya hisoblash, hisobga olish va moliyaviy hisobotda aks ettirish masalalari milliy qonunchilik bazasi va xalqaro standartlar talablari hamda ularda belgilangan qoidalarga muvofiq tasniflangan holda tavsiflab berilgan. Biroq, ularda qishloq xo‘jaligi faoliyati hisobining o‘ziga xos xususiyatlarini hisobga olgan holda qishloq xo‘jalik faoliyatida foydalanilayotgan asosiy vositalarga amortizatsiya hisoblash masalasi yetarli darajada o‘rganilmagan. Masalan, iqtisodchi olimlar A.A.Karimov, A.K.Ibragimov, N.K.Rizayev va N.M.Imamovlar tomonidan asosiy vositalarga amortizatsiya hisoblash tartibi 16-son

---

<sup>256</sup> Buxgalteriya hisobining milliy standarti. 5-sonli BHMS “Asosiy vositalar” <https://lex.uz/acts/821041>

<sup>257</sup> Dusmurov R.D., Menglikulov B.Yu. Qishloq xo‘jaligida buxgalteriya hisobi va statistika asoslari. – T.: “Fan va texnologiya”, 2014. 392 bet.; Karimov A.A., Ibragimov A.K., Rizayev N.K., Imamova N.M. Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari. (Darslik). – T.: “Nihol print” OK, 2021. – 332 b.; Raximova G.M. Asosiy vositalar hisobi va auditini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish. I.f.f.d. (PhD) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. – T.: TDIU, 2021.; Tashnazarov S.N. Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida moliyaviy hisobotning nazariy va metodologik asoslarini takomillashtirish. I.f.d. (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. – T. TMI, 2019.; Urazov K.B., Po‘latov M.E. Buxgalteriya hisobi. – T.: “Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi”, 2020. - 558 b.; Ismanov I.N. Uzoq muddatli aktivlarning buxgalteriya hisobi va audit metodologiyasini takomillashtirish masalalari. I.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. Toshkent, 2009.; Xotamov K.X. Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida asosiy vositalar hisobi va auditini takomillashtirish. // i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. avtoref. – T.: TMI, 2019.

“Asosiy vositalar” nomli buxgalteriya hisobi xalqaro standarti (BHXS) talablari va unda belgilangan qoidalarga muvofiq umumiy asoslarda keltirib o‘tilgan. Shuningdek, iqtisodchi olimlar tomonidan asosiy vositalar 16-son BHXS talablari asosida turkumlanadi. Biroq, unda asosiy vositalar bo‘lgan ko‘p yillik o‘simliklar guruhi inobatga olinmagan.

Iqtisodchi olim S.N.Tashnazarov esa «Har bir korxonada o‘zining hisob siyosatida bir davrdan ortiq xizmat qiladigan ishlab chiqarish, xizmat ko‘rsatish yoki ma‘muriy boshqaruv jarayonida foydalanadigan “mulk: yer, bino, mashina va asbob-uskunalar” tarkibini standart talablaridan kelib chiqib mustaqil belgilashlari kerak, deb o‘ylaymiz. 5-son BHMS “Asosiy vositalar”da “mulk: yer, bino, mashina va asbob-uskunalar”ning xalqaro standartlarga muvofiq tarkibiy moddalarini keltirish hamda ishchi va mahsuldor hayvonlar hamda ko‘p yillik o‘simliklarni biologik aktiv sifatida tan olish tamoyillarini belgilovchi standart ishlab chiqish kerak. Xalqaro standartlar talablariga muvofiq “investitsiyaviy ko‘chmas mulk” (080-satr), “biologik aktivlar” (120-satr) hamda “sotish uchun mo‘ljallangan deb tasniflangan uzoq muddatli aktivlar va chiqib ketayotgan guruhlar aktivlari” (150-satr) uchun balansda alohida satr ajratish maqsadga muvofiq, deb hisoblaymiz» deb ta‘kidlaydi. Iqtisodchi olimning yondashuviga ko‘ra “Ishchi va mahsuldor hayvonlar” va “Ko‘p yillik o‘simliklar”ni xalqaro standartlarga muvofiq biologik aktiv sifatida tan olish va moliyaviy hisobotda alohida satrda ajratib ko‘rsatish lozim. Shuningdek, yuqoridagi yondashuvga muvofiq ko‘p yillik o‘simliklar biologik aktivlar sifatida tan olinsa, ularga amortizatsiya hisoblanmaydi.

Shu bilan birga, iqtisodchi olim G.M.Raximova tomonidan asosiy vositalarni milliy va xalqaro standartlar asosida turkumlanishi taklif etilgan bo‘lib, uning fikriga ko‘ra «Ishchi va mahsuldor hayvonlar» va «Ko‘p yillik o‘simliklar» miliy standartlarimizga muvofiq asosiy vosita sifatida, 41-son «Qishloq xo‘jaligi» buxgalteriya hisobining xalqaro standarti bo‘yicha biologik aktiv sifatida tan olinishi ta‘kidlab o‘tilgan. Iqtisodchi olimaning fikriga ko‘ra, moliyaviy hisobotni xalqaro standartlar talablari asosida tuzuvchi tadbirkorlik subyektlari uchun «Ishchi va mahsuldor hayvonlar» va «Ko‘p yillik o‘simliklar» biologik aktiv, milliy standartlar asosida moliyaviy hisobotni tuzuvchilar uchun ular asosiy vosita sifatida tan olinishi lozim. Bunday yondashuvni umumiy asoslarda berilgan yondashuv sifatida baholash mumkin. Chunki, amaldagi 5-BHMSga muvofiq ular asosiy vosita sifatida tan olinadi va moliyaviy hisobotda aks ettiriladi. Lekin, mazkur aktivlarga amortizatsiya hisoblash, hisobga olish va moliyaviy hisobotda aks ettirish masalalari ko‘rsatib berilmagan<sup>258</sup>.

Iqtisodchi olim K.B.Urazovning yozishicha, « ... kutubxona fondiga; ko‘p yillik o‘simliklarga; ishchi va nasldor hayvonlarga; konservatsiya qilingan asosiy vositalarga» amortizatsiya hisoblanmaydi. Amaldagi 5-BHMSga muvofiq esa ko‘p yillik o‘simliklarga va ishchi hayvonlarga amortizatsiya hisoblanishi, ular tarkibida faqat mahsuldor chorva mollari amortizatsiya qilinmaydi.

---

<sup>258</sup> Buxgalteriya hisobining xalqaro standarti. 41-son “Qishloq xo‘jaligi” Buxgalteriya hisobining xalqaro standarti. [https://soliq.uz/storage/regulations/December2022/78ddcdfaa36e4cd2bd630e6144cb499b\\_28122022.pdf](https://soliq.uz/storage/regulations/December2022/78ddcdfaa36e4cd2bd630e6144cb499b_28122022.pdf)

Shuningdek, olib borilgan monografik tadqiqotlar shuni ko'rsatadiki, ayrim tadbirkorlik subyektlari tomonidan asosiy vositalarga, xususan ko'p yillik o'simliklarga amortizatsiya hisoblashda soliq solish maqsadlarida belgilangan normalardan foydalanishmoqda. Fikrimizcha, tadbirkorlik subyektlari tomonidan amalga oshirilayotgan bunday yondashuv to'g'ri emas. Chunki, korxonada buxgalteriya hisobi subyekti va buxgalteriya hisobi xizmati rahbarlari o'zida mavjud bo'lgan ko'p yillik o'simliklarning foydali xizmat muddatlari belgilashlari va amortizatsiya hisoblash usulini tanlashlari lozim. Shu bilan birga, ular bilan bog'liq turli o'zgarishlar (iqtisodiy naf sezilarli darajada o'zgarishi, foydali xizmat muddatining uzayishi yoki qisqarishi) yuz bersa, foydali xizmat muddati va amortizatsiya hisoblash usullarini qayta qo'rib chiqishlari zarur. Albatta, bunday o'zgarishlar tadbirkorlik subyekti hisob siyosatida aks ettirilishi lozim.

Ma'lumki, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS)ga muvofiq tadbirkorlik subyektlarining qishloq xo'jalik faoliyati 41-son "Qishloq xo'jaligi" nomli buxgalteriya hisobining xalqaro standarti (BHXS)da belgilangan qoidalar uslubiy asos bo'ladi. Mazkur BHXSga ko'ra 5-son BHMSga muvofiq asosiy vositalar sifatida tan olinadigan ko'p yillik o'simliklar biologik aktivlar hisoblanadi. Demak, MHXS asosida buxgalteriya hisobini yuritishga o'tgan tadbirkorlik subyektlari ko'p yillik o'simliklarni buxgalteriya hisobida biologik aktivlar sifatida tan olishi, hisobga olishi va moliyaviy hisobotda aks ettirishi lozim. Albatta, bunda tadbirkorlik subyekti biologik aktivlardan qanday maqsadlarda foydalanishni belgilaganligi muhim ahamiyatga ega hisoblanadi. Ya'ni, ba'zi biologik aktivlar tarkibiga kiruvchi ko'p yillik o'simliklar 41-son BHXSning qo'llash doirasidan qishloq xo'jaligi faoliyati ta'rifiga to'g'ri kelmasligi sababli chiqishi mumkin. Chunki, 41-son BHXSda «Qishloq xo'jalik faoliyati - bu *tadbirkorlik subyekti tomonidan sotish yoki qishloq xo'jaligi hosiliga yoki qo'shimcha biologik aktivlarga aylantirish* uchun biologik aktivlarning biologik transformatsiyasini va yig'imini boshqarishdir» deb ta'riflangan.

Demak, tadbirkorlik subyektida biologik aktivlar sotish, qishloq xo'jaligi hosiliga yoki qo'shimcha biologik aktivlarga aylantirish maqsadida foydalanilsagina ular 41-son BHXSning qo'llash doirasiga kiradi. Mazkur talablarga javob bermaydigan biologik aktivlar 16-son «Asosiy vositalar» nomli BHXS talablari asosida asosiy vositalar sifatida tan olinadi. Bunday aktivlar BHXS'larga muvofiq hosildor o'simliklar hisoblanadi. Ularga choy o'simliklari, tokzorlar, mevali daraxtlar va kauchiksimon daraxtlarni kiritish mumkin. Biroq, ulardan olingan qishloq xo'jaligi mahsuloti 41-son BHXSning qo'llash doirasiga kiradi. Shu bois, tadbirkorlik subyektlari asosiy vositalar sifatida tan olingan hosildor o'simliklarga amortizatsiya hisoblashlari lozim. Bunda hosildor o'simlikning amortizatsiyalanadigan qiymatini uning foydali xizmat muddati davomida tizimli asosda taqsimlash uchun amortizatsiya hisoblashning turli usullaridan foydalanish mumkin.

Shunday qilib, qishloq xo'jaligi mahsuloti ishlab chiqarishda foydalanilayotgan asosiy vositalar amortizatsiya hisoblash bo'yicha amalga oshirilgan ilmiy izlanishlar natijasida quyidagi xulosalar va takliflar shakllantirildi:

- 1). Tadbirkorlik subyektlari qishloq xo'jaligi faoliyatida foydalanilayotgan



hosildor o‘simliklarga amortizatsiya hisoblash tartibi milliy va xalqaro standartlar talablari asosida o‘rganildi hamda buxgalteriya hisobi va soliq solish maqsadlaridagi hisob siyosatlaridagi qoidalarni muvofiqlashtirish tartibi asoslandi;

2). Hosildor o‘simliklarga amortizatsiya hisoblashda tadbirkorlik subyekti tomonidan foydalanishi kutilayotgan davr yoki ulardan olinishi kutilayotgan qishloq xo‘jalik mahsulotlaridan kelib chiqqan holda professional yondashuv orqali amalga oshirilishi lozimligi asoslab berildi;

3). Har hisobot yilining yakunida tadbirkorlik subyekti hosildor o‘simlikning tugatilish qiymati va foydali xizmat muddatini qayta ko‘rib chiqishi zarur. Agarda ma’lum bir texnologik, biologik yoki iqlim o‘zgarishlari natijasida ko‘zlangan iqtisodiy naf bo‘yicha kutishlar oldingi belgilangan hisob baholaridan farq qilsa, bunday hisob baholaridagi o‘zgarishlar 8-son BHXS “Hisob siyosati, hisob baholaridagi o‘zgarishlar va xatolar”ga muvofiq hisobga olinishi lozim;

4). Tadbirkorlik subyekti hisob siyosatida hosildor o‘simliklarga nisbatan belgilangan amortizatsiya usuli ham har hisobot yilining oxirida qayta ko‘rib chiqilishi lozim. Chunki, ular bilan bog‘liq turli o‘zgarishlar yuz bersa, mazkur o‘zgarishni aks ettirish maqsadida amortizatsiya hisoblash usuli ham o‘zgartirilishi mumkin.

## **Tadbirkorlik subyektlarining kreditga layoqatliligini baholash masalalari**

**Qosimova Z.H**  
Magistrant

**Annotatsiya.** Mazkur tezisda korxonlarning kreditga layoqatliligi, kredit oluvchining faoliyatini baholash tartibi, korxonlarning kreditga layoqatliligini baholash, kreditga layoqatlilikni baholashdagi xalqaro modellar va ularning tasnifi keltirilgan. Unga ko‘ra nazariy xulosalar chiqarilgan.

**Kalit so‘zlar:** kredit, kreditga layoqatlilik, kredit turlari, kredit munosabatlari, bank, kreditga layoqatliligini baholash

**Аннотация.** В данной статье представлены кредитоспособность предприятий, порядок оценки деятельности заемщика, оценка кредитоспособности предприятий, международные модели оценки кредитоспособности и их классификация. По нему были сделаны теоретические выводы.

**Ключевые слова:** кредит, кредитоспособность, виды кредитов, кредитные отношения, банк, оценка кредитоспособности.

**Abstract.** This thesis presents the creditworthiness of enterprises, the procedure for assessing the activity of the borrower, the assessment of the creditworthiness of enterprises, the international models for the assessment of creditworthiness and their classification. According to it, theoretical conclusions were drawn.

**Key words:** credit, creditworthiness, loan types, credit relations, bank, creditworthiness assessment

Korxonalarni kreditga layoqatliligini baholashni tasdiqlangan me'yoriy dalolatnomalari va nizomlariga tayangan holda har bitta biznes subyektini kreditni, qarzni qaytarib berish layoqati o'rganilmog'i lozim. Bu mezonlar O'zbekiston Respublikasi Markaziy Banki, Iqtisodiyot va moliya Vazirligi, Iqtisodiy nochor korxonalar bilan ishlash Qo'mitasi va tegishli Vazirliklar tomonidan tuzib chiqiladi.

Kredit - vaqtincha o'z egalari qo'lida bo'sh turgan pul mablag'larini boshqalar tomonidan ma'lum muddatga haq to'lash sharti bilan qarzga olish va qaytarib berish yuzasidan kelib chiqqan munosabatlardir.

Kreditning bir qancha shakllari mavjud bo'lib, ulardan biri bank kreditidir. O'zbekiston Respublikasining "Banklar va bank faoliyati to'g'risida"gi qonunida: "Pul mablag'larini jalb qilish hamda ularni qaytarishlik, to'lovlilik va muddatlilik shartlari asosida o'z nomidan joylashtirish uchun tuzilgan muassasa bankdir"<sup>259</sup>deb qayd etilgan.

Banklar va boshqa kredit tashkilotlari pulni uning mijozlariga foiz to'lash sharti bilan o'z qo'lida jamlaydi va o'z nomidan qarzga berib, foiz oladi. Bunda uch subekt, ya'ni pul egasi, kredit tashkiloti va qarz oluvchi o'rtasidagi kredit munosabati paydo bo'ladi.

Hozirgi kunda har bir tijorat banki o'zining kredit siyosatini ishlab chiqib, kredit munosabatlarini ushbu siyosat orqali yuritadi. Markaziy bank esa kreditlash bo'yicha umumiy ko'rsatmalar beradi.

Bank tomonidan beriladigan kreditlar muddatiga ko'ra qisqa va uzoq muddatli bo'lishi mumkin.

Uzoq muddatli va qisqa muddatli kreditlarning tarkiblanishi qarz munosabatlarini rasmiy jihatlariga ta'sir etmaydi. Ya'ni har ikkala holatda ham moliyaviy holat tahlili bo'yicha bir xildagi zaruriy amallar, analitik tadbirlar amalga oshiriladi. Odatda muddatliligi bo'yicha kreditlar va qarzlar uzoq, o'rta va qisqa muddatga tarkiblanishi belgilangan. Lekin hisob amaliyotida ularni uzoq va qisqa muddatli guruhga tarkiblash amaliyoti joriy etilgan.

So'nggi paytlarda olingan kredit resurslarining o'z vaqtida qaytmaslik hollariga ko'p duch kelinmoqda. Shu sababli, korxonalarining kreditga layoqatliligini tahlil etishda moliyaviy holat tahlilida quyidagi qo'shimcha mavzularni o'rganish tavsiya etiladi;

1. korxonalarining rentabellik darajasi;
2. aylanma mablag'larning holati;
3. o'z mablag'larini hajmi, ularning asosiy va aylanma kapitalidagi ishtiroki;
4. ishlab chiqarilgan va sotilgan mahsulotlarni o'sish darajalari;
5. to'lov muddati kelgan va o'tib ketgan debitorlik va kreditorlik majburiyatlarining holatiga;

<sup>259</sup> <https://lex.uz/docs/-4581969> "Banklar va bank faoliyati to'g'risida"gi o'zbekiston respublikasi qonuniga o'zgartish va qo'shimchalar kiritish haqida O'zbekiston Respublikasining qonuni

6. korxonalarining pul va qimmatli qog'ozlarining mavjudligiga va boshqa jihatlariga ahamiyat beriladi. Korxonalar faoliyatining joriy va istiqboldagi rivojlanishini baholashda banklar tomonidan quyidagi muhim jihatlarga ahamiyat qaratiladi:

**1-jadval.**

**Kredit oluvchining faoliyatini baholash.**

<b>Baholash elementlari</b>	<b>Ko'rsatkichlari</b>
Mijozning faoliyatni rivojlantirishga intilishi	o'sish dinamikasi
	o'zgaruvchanlik
	istiqbollik
Mahsulot (ish, xizmat)larga talabning o'zgarishi	mijozlar tavsifi
	bozor hajmi va sifat ko'rsatkichlari
	sotish hajmi
	baho belgilash tartibi
	sotish rejasi
	talabning barqarorligi
	tovarning almashuvchanligi
Taklifning o'zgarishi	xavf-xatarlar
	raqobatchilar holati
	jo'natmalar muvofiqligi
	jo'natmalar xavf-xatari
	narxning barqarorligi
	ishchi kuchi bilan bog'liq sabablar
Mahsulotning sifat tasnifi	xalqaro valyutaga talabning mavjudligi
	texnologiya darajasi
	mahsulot sifati
Raqobat darajasi	kapital va mehnat sig'imi
	raqobatchilar
	raqobatning intensivligi
	bozorga kirishdagi to'siqlar
	peshqadam raqobatchilarning bozordagi ulushi

Bank va korxonalar faoliyatida kreditga layoqatlilikni baholash uslubiyotini shakllantirishda mezonlarga tayaniladi. Ushbu mezonlar korxonalarining kreditga layoqatliligini to'liq baholash imkoniyatini ochib berish zarur.

Jahonda va mamlakatimiz amaliyotida kreditga layoqatlilikni baholashda quyidagi mezonlarga tayaniladi.

1. mijozning xarakteri (fe'l-atvori);
2. mijozning qarz olish qobiliyati;
3. olingan qarzni uzish yuzasidan mablag'lar ishlab topishga qobilligi;
4. mijozning kapitali;
5. kreditning ta'minlanganligi;

6. kredit operatsiyalarini amalga oshirish chog'idagi shart-sharoitlar;

7. mijoz faoliyatining qonuniy jihatlarini nazorat qilish darajasi.

Korxonalarining kreditga layoqatliligi tahlilining uslubiy asoslari korxonalar va bank nuqtayi nazaridan alohida belgilanishi, yo'lga qo'yilishi va yuritilishi lozim.

**2-jadval.**

**Korxonalarining kreditga layoqatliligini baholash.**

<b>Uslubiy asosdagi yondashuv</b>	<b>Asos bo'luvchi hujjatlar</b>	<b>Muhimlik</b>
Korxonalar nuqtayi nazaridan	1-son "Hisob siyosati va moliyaviy hisobot" nomli BHMS	Majburiyatlarni qoplashga layoqatliligi
Bank nuqtayi nazaridan	Kreditlash va unga tenglashtirilgan operatsiyalarni amalga oshirish tartibi (kredit siyosati)	Kreditni qaytarishga layoqatliligi

Korxonalarining kreditga layoqatliligi tahlili va baholashni tartibga solishda asosiy me'yoriy hujjat O'zbekiston Respublikasi Moliya Vazirligining 1998-yil 26-iyuldagi 17-17/86-sonli buyrug'i bilan tasdiqlangan (O'zR Adliya vazirligi tomonidan 14.08.1998 y. 474-son bilan ro'yxatga olingan) 1-son "Hisob siyosati va moliyaviy hisobot" nomli BHMS hisoblanadi.

Korxonalar kreditga layoqatliligini baholashda tahlikalar tahlili alohida o'rganiladi. Tahlikalar tahlilining maqsadi – kredit berish imkoniyatlari va darajasini himoyalanganlik darajasini baholashga qaratilgan.

Korxonalar kreditga layoqatliligi tahlilida:

1. baholash ko'rsatkichlari dinamikasiga;
2. buxgalteriya balansini tarkibiy tuzilishiga;
3. aktivlar va foydaning sifatiga;

Kreditga layoqatlilik tahlilini miqdoriy ko'rsatkichlar qatorida quyidagi asosiy baholash ko'rsatkichlari tahlil etiladi:

1. likvidlilik ko'effitsiyentlari;
2. o'z va qarz mablag'lari nisbati ko'effitsiyenti;
3. aylanuvchanlik va rentabellik ko'rsatkichlari.

Bugungi amaliyotda mamlakatimiz tijorat banklari tomonidan xo'jalik yurituvchi subyektlarga uzoq va qisqa muddatli kreditlarni jalb etishda moliyaviy tahlilda o'rganiladigan ko'rsatkichlar tizimiga 5 tarkib guruh ko'rsatkichlarni o'rganilishini xarakterlash lozim. Bu ko'rsatkichlar quyidagilardan iborat:

1. to'lov layoqati va likvidlilik ko'effitsiyentlari;
2. ish aktivligi ko'effitsiyentlari;
3. moliyaviy leveridj ko'effitsiyentlari;

Kreditlarning muddatligi uning zaruriy sharti hisoblanadi. Shu sababli kredit resurslarini uzoq va qisqa muddatlarga jalb etishda uning qaytarilishiga muhim ahamiyat qaratiladi. Kredit resurslari kechiktirilgan to'lovlar yuzasidan foizlar summasi bilan birgalikda qaytariladi.

Agar to'lovlar va foizlar o'z vaqtida amalga oshirilsa, ushbu mijozning kreditor oldidagi ishonchi ortadi. Bu holat esa mijozning kredit tarixiga yoziluvchi eng muhim jihatdir.

Xo'jalik yurituvchi subyektni moliyaviy bo'lmagan ko'rsatkichlariga quyidagilar kiradi: mijozning bozordagi obro'si; mijozning xarakteri; kreditning maqsadli yo'nalishlari; ta'minlanganligi (garov); kreditni qaytarish shartlari.

Rivojlangan davlatlar bank amaliyotida, "6S", "CAMPARI", "RARTS" modellaridan keng foydalaniladi.

**3-jadval.**

**Kreditga layoqatlilikni baholashdagi xalqaro modellar va ularning tasnifi**

Belgilar	Nimani anglatishi	Tavsif
<b>" 6 C " usuli</b>		
C	Character	Reputatsiya, mijozning xarakteri
C	Capacity	Imkoniyatlar
C	Cash	Naqdlik
C	Collateral	Kafolatlik
C	Conditions	Shartlar
C	Control	Nazorat
<b>"CAMPARI" usuli</b>		
C	Sharacter	Reputatsiya, mijozning xarakteri
A	Ability	Kreditni qaytarishga qobilligi
M	Margin	Marja, daromadliligi
P	Purpose	Kreditlarning maqsadli yo'nalishlari
A	Amount	Kredit miqdori
R	Repayment	Kreditni qaytarish shartlari
I	Insurance	Ta'minlanganligi, kreditni qaytmaslik riski
<b>" P A R T S " usuli</b>		
P	Purpose	Kreditning maqsadligi
A	Amount	Qarz miqdori
R	Repayment	Kreditni qaytarish shartlari
T	Term	Kredit berish muddati
S	Security	Kreditni to'lashni kafolatlash

Berilgan kreditlar bo'yicha ko'rilishi mumkin bo'lgan zararlar uchun zaxiralar bankning xarajatlari hisobidan yaratiladi. Ushbu zaxiralar qarzdorning moliyaviy holatini, berilgan kreditning ta'minlanganligi va qaytmaslik risklarini baholash natijasida yaratiladi.

Muddati o'tgan kreditlar bo'yicha foizlar ko'zda tutilmagan holatlar hisob raqamida hisobga olib boriladi va qarzdor kreditni qaytarayotganda foizlar ham birga undirib olinadi.

Ushbu hisob raqamlar boshqa banklarga va mijozlarga berilgan kreditlar summasiga debetlanadi. Bank tomonidan berilgan kreditlar qaytarilganda yoki muayyan kreditning maqomi o'zgarishi munosabati bilan boshqa turga o'tkazilayotganda va ushbu kreditlar bo'yicha ko'rilgan zarar qoplanayotganda tegishli kredit hisob raqamlari kreditlanadi.

Takidlashimiz joizki, tijorat banklarining kreditlari mamlakatimiz iqtisodiyotining barqaror rivojlanishini ta'minlashda muhim o'rin tutmoqda. Shu sababli, tijorat banklariga tarmoq va bo'g'inning, iqtisodiyotning lakomotivi sifatida qaralayotganligi ham bejiz emas.

## **Xo'jalik yurituvchi subyektlarda xarajatlarning boshqaruv hisobini takomillashtirish**

**Ro'ziboyev Z.T**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Mazkur ma'ruzada xo'jalik yurituvchi subyektlarda xarajatlarning boshqaruv hisobidagi o'rni va takomillashtirish zaruriyati keltirib o'tilgan. Shuningdek, xarajatlarning boshqaruv hisobini talqin qilish operativ va samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilish imkonini yaratish maqsadida xarajatlarning tarkibi keltirib o'tilgan.

**Kalit so'zlar:** xarajatlar, boshqaruv, hisob, boshqaruv hisobi, tahlil, jarayon, natija, fan, tizim, axborot, qaror, aksiyadorlik jamiyatlari, aksiyadorlar, xo'jalik yurituvchi sub'yekt, tannarx, samaradorlik, korxonaning rentabellik darajasi.

**Аннотация:** В данном отчете отмечена роль расходов в управленческом учете хозяйствующих субъектов и необходимость их совершенствования. Также упоминается структура расходов, чтобы дать возможность принимать оперативные и эффективные управленческие решения.

**Ключевые слова:** затраты, управление, учет, управленческий учет, анализ, процесс, результат, наука, система, информация, решение, акционерные общества, акционеры, хозяйствующий субъект, стоимость, эффективность, рентабельность предприятия.

**Abstract:** In this report, the role of expenses in the management account of economic entities and the need for improvement is mentioned. Also, the structure of expenses is mentioned in order to make it possible to make operational and effective management decisions.

**Key words:** costs, management, accounting, management accounting, analysis, process, result, science, system, information, decision, joint-stock companies, shareholders, economic entity, cost, efficiency, profitability of the enterprise.

Mamlakatimiz iqtisodiyotida bozor munosabatlarining shakllanishi o'ziga xos iqtisodiy dastaklarning xam kirib kelishini taqozo qildi. Ular ichida xarajatlar va ularning boshqaruv hisobidagi o'rni oziga xos xususiyatlarga ega.

Boshqaruv hisobining muhim vazifalaridan biri - bu xo'jalik yurituvchi subyektda ishlab chiqarilayotgan mahsulot (ish, xizmatlar) birligining ishlab chiqarish tannarxini aniqlash hisoblanadi. Operativ va samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilish imkonini yaratish maqsadida xarajatlar tarkibi talqin qilingan. Aynan

ishlab chiqarilayotgan (ko'rsatilayotgan xizmat, bajarilayotgan ish) mahsulot birligi tannarxi boshqaruv qarorlarini qabul qilishda asos bo'lib xizmat qiladi. Xususan, shu mahsulotning bahosini belgilash, baho bilan tannarxni solishtirib ko'rib esa, foyda miqdorini aniqlash, rentabellik darajasini hisoblash va h.k.z. Shu maqsadda xarajatlar o'zgaruvchan, doimiy va yarim o'zgaruvchanlarga bo'lib hisoblanishi samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilish imkon berilgan. Mavzu doirasida mahsulot ishlab chiqarish bilan xarajatlarni taqsimlash tizimining boshqaruv hisobini tashkil qilish va yuritish uchun juda samarali bo'lgan 2 asosiy turi mohiyati yoritiladi.

- Mahsulot tannarxini hisoblashning buyurtmali usuli
- Mahsulot birligi tannarxini hisoblashning jarayonli usuli.

Iqtisodiyotni rivojlantirish sharoitida korxonalarining barqaror faoliyatini ta'minlashda moliyaviy, moddiy va mehnat resurslaridan samarali foydalanish dolzarb masalaga aylanadi. Bu vazifalarni hal etishning asosiy maqsadi ishlab chiqarilayotgan mahsulot tannarxini pasaytirish, uning sifatini yaxshilash va tovar bozoridagi raqobatdoshligini oshirishni ta'minlashdir. Har qanday ishlab chiqarish jarayonida sarf xarajatlar bo'ladi. Aynan xo'jalik faoliyati davomida olinadigan yakuniy daromad bevosita ishlab chiqarilgan mahsulotga sarflangan xarajatlar miqdoriga bog'liq bo'ladi.

Xarajatlar-bu aktivlarning kamayishi yoki foydani ko'paytirish maqsadida xo'jalik faoliyatidan kelib chiqadigan majburiyatlarni o'z zimmasiga olish orqali ro'y beradigan iqtisodiy resurslarning kamayishidir.

Korxonaning ishlab chiqarish xarajatlari deb, mahsulotni ishlab chiqarish bilan bo'g'liq bevosita va bilvosita xarajatlariga aytiladi. Ularga bevosita va bilvosita xomashyo, material, yoqilg'i, amortizatsiya ajratmasi, ishchi xizmatchilarga ish xaqi va mahsulot ishlab chiqarish bilan bog'liq ,oshqa xarajatlar kiradi.

Agar bir xil mahsulot ishlab chiqarish bilan bog'liq xarajatlarning jami summasini ishlab chiqarilgan mahsulot soniga taqsimlasak, ishlab chiqarilgan bir birlik mahsulotning tannarxini topamiz. Tannarx ko'rsatkichi xo'jalik subyekti faoliyatida muhim sifat ko'rsatkichlaridan biri hisoblanadi. U qancha past bo'lsa, ishlab chiqarish rentabelligi shuncha yuqori bo'ladi.

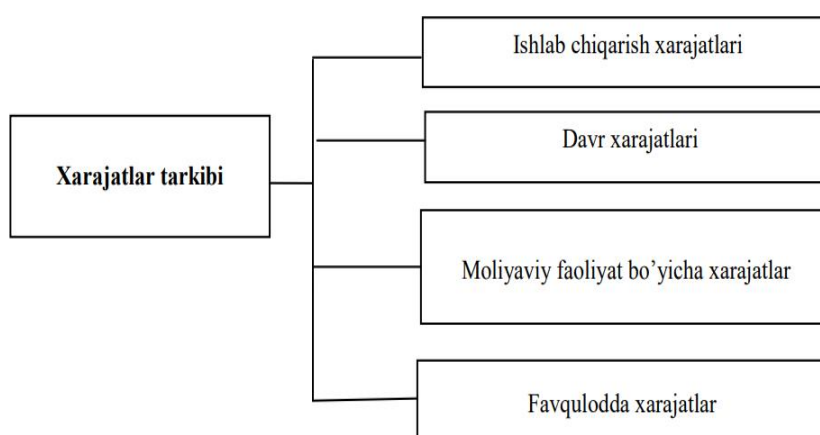
Mahsulot ishlab chiqarish xarajatlari kalkulyatsiya moddalari bo'yicha ishlab chiqarish turlari, xarajatlarning vujudga kelish joylari, mahsulot turlari bo'yicha buxgalteriya hisobida aks ettiriladi. Xarajatlarni hisobga olish hamda mahsulot tannarxini kalkulyatsiya qilishdan asosiy maqsad ishlab chiqarish va sotish bilan bog'liq xarajatlarni o'z vaqtida, to'laligicha, haqqoniy aniqlash, shu bilan birga ayrim mahsulotlarning haqiqiy tannarxini hisoblash, xo'jalik subyekti resurslari, pul mablag'larini ishlatilishi ustidan nazoratni o'rnatishdir.

Ma'lumki, iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida buxgalteriya hisobining asosiy vazifasi tegishli foydalanuvchilarni tegishli axborot bilan tahminlashdir. Foydalanuvchilarni ichki va tashqi guruhga bo'linishi esa hisobning moliyaviy hamda boshqaruv hisobiga bo'linishiga olib keladi. Xarajatlar haqidagi ma'lumotlar, birinchi navbatda, xo'jalik sub'yekti faoliyatining moliyaviy natijalarini aniqlash uchun zarurdir, ya'ni:

### ***Mahsulot sotishdan tushgan tushum - Xarajatlar = Foyda***

Bunday axborot kreditor, investor, bank, soliq inspeksiyasi kabi tashkilotlar uchun katta ahamiyatga ega. Ayniqsa, umumiy tartibda soliq to'lovchi xo'jalik sub'ektning daromad (foйда) solig'ini xarajatlar haqidagi axborotlarsiz hisoblash mumkin emas.

Xo'jalik sub'yekti hamda uni boshqarish nuqtai nazaridan esa xarajatlarning umumiy summasi, alohida ishlab chiqarish bo'linmalarining unumli, unumsiz xarajatlari va boshqalar haqidagi axborotlar yig'ishni talab etadi. "Mahsulot tannarxiga kiritiladigan ishlab chiqarish xarajatlari tarkibi va moliyaviy natijalarni shakllanish tartibi to'g'risida"gi Nizom bo'yicha xarajatlar tarkibi quyidagicha (1-rasm).



**1-chizma. Xarajatlar tarkibi**

*Manba: Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.*

Bugungi kunda amalda bo'lgan Nizomga muvofiq mahsulot (ish, xizmat)ni ishlab chiqarish xarajatlari tarkibiga kiradigan moddalar sirasiga o'zgarishlar kiritilgan. Mahsulot tannarxiga kiritiladigan xarajatlar tarkibini aniqlashdan maqsad:

1. Buxgalteriya hisobi shoyotida jami xarajatlar to'g'risida to'liq va aniq ma'lumotlarga ega bo'lish, korxonada faoliyatini rentabelligi va bozor iqtisodiyoti sharoitida raqobatbardoshligini aniqlash.

2. Mahsulot (ish, xizmat)lar tannarxini aniq hisob-kitobini qilish.

3. Mahsulot tannarxiga kiritilmaydigan xarajatlarni alohida tarkiblash va ularni moliyaviy natijaviylikka bog'lash.

4. Ishlab chiqarish xarajatlarini yuzaga chiqishi va javobgarlik markazlari bo'yicha hisobga olish va nazorat qilish.

5. Soliq to'lanadigan bazani aniq hisob-kitobini yurtish va bu orqali ishlab chiqarish xarajatlari hamda korxonada sarflarini boshqarishni tashkil etishdan iboratdir.

Xarajatlar hisobining to'g'ri va o'z vaqtida tashkil qilinishi xo'jalik yurituvchi sub'yektning moliyaviy-xo'jalik faoliyati bo'yicha to'g'ri hamda samarali boshqaruv qarorlari qabul qilinishiga asos bo'ladi. Sababi, mahsulot ishlab chiqarish bilan bog'liq barcha moddiy harakatlarni xarajatlar deb hisobga olishimizdan qat'iy nazar, xuddi anashu xarajatlar tabiati tannarxiga kiritilishi, hisobga olinishi bilan bir-biridan farq qiladi. Masalan, farzaz qilaylik, kichik xo'jalik yurituvchi sub'yekt bir sexda bir vaqtning o'zida stollar, stellar va kreslolar ishlab chiqaradi.



Xo'jalik yurituvchi sub'yektda xarajatlar hisobini to'g'ri tashkil qilish uchun, eng avvalo ana shu xarajatlarni hisobga olishda muhim ahamiyatga ega bo'lgan bir qator tushunchalar mohiyatini to'g'ri anglab olish lozim bo'ladi.

Mamlakatimizda iqtisodiyotni rivojlantirish sharoitida xo'jalik yurituvchi subyektlarda xarajatlarining to'g'ri, o'z vaqtidagi buxgalteriya hisobini yo'lga qo'yish, auditorlik tekshiruvdan o'tkazish va tahlil qilish shuningdek, moddiy, mehnat hamda moliyaviy resurslardan oqilona foydalanish ustidan qattiq nazoratni tashkil etish mahsulot tannarxini pasaytirishning eng muhim yo'llaridan hisoblanadi. Auditorlik faoliyatida iqtisodiy tahlil usullaridan foydalanish auditor uchun auditni har tomonlama sifatli o'tkazishga, audit riskini minimallashtirishga va korxonada faoliyati bilan bog'liq muammolarni aniqlashda hamda shunga mos ravishda mijoz uchun asosli takliflarni ishlab chiqishga imkon yaratadi. Tahliliy amallarning samaradorligi ko'p jihatdan usullarni to'g'ri tanlanishidan, ko'rsatkichlar tarkibini belgilashdan va tahlilni o'tkazish ketma-ketligiga bog'liq. Shu bilan birga tahliliy amallardan ichki auditorlik xizmati samaradorligini oshirishda foydalanilishi mumkin. Iqtisodiyotni erkinlashtirish sharoitida xo'jalik subyektlari faoliyati barqarorligini oshirishda moliyaviy intizomga rioya qilish asosiy omillardan biri hisoblanadi. Bu esa albatta mahsulot ishlab chiqarish xarajatlarini to'g'ri sarflanishiga bog'liqdir. Aynan bir so'mlik mahsulot ishlab chiqarish xarajatlarini tahlil etilishi korxonalarda tejamkorlikning yuzaga kelishida, ortiqcha chiqimlarni oldini olishda alohida o'rin tutadi. Mahsulot ishlab chiqarish xarajatlarini tahlil qilish ichki imkoniyatlardan foydalanishga hamda xo'jalik faoliyatini samaradorligini oshirish bo'yicha amaliy takliflar ishlab chiqishga imkon beradi.

Tadqiqotlar natijasida korxonada mahsulotlarni ishlab chiqarish xarajatlarini kamaytirishning asosiy manbalari sifatida quyidagilarni ko'rsatish mumkin:

- korxonaning ishlab chiqarish quvvatlaridan to'liq foydalanish asosida mahsulot hajmini oshirish;
- mehnat unumdorligini oshirish, xom ashyo va materillar elektr energiya, yoqilg'i, uskunalardan iqtisod rejimiga rioya qilgan holda foydalanish, unumsiz xarajatlarni bartaraf qilish, brakka yo'l qo'ymaslik hisobiga ishlab chiqarish xarajatlarini qisqartirish.

Mahsulot ishlab chiqarish hajmini oshirish imkoniyati ishlab chiqarish dasturi bajarilishini tahlil qilish orqali aniqlanadi. Mahsulot hajmining ortishi tufayli xarajatlarning o'zgaruvchan qismi (ishchilarning ish haqi, material xarajatlar va boshqalar) ortgan holda, xarajatlarning o'zgarmas qismi turgan holatda saqlanadi, shuning uchun tannarx pasayishiga erishiladi. Xarajatlarni qisqartirish imkoniyati har bir xarajat moddalari bo'yicha innovatsiyalarni qo'llash orqali, ish haqi, xom ashyo, material, energiyalarni qisqartiriliga erishiladi. Materiallar xarajatlarini qisqartirish rejalashtirilgan mahsulot hajmi bo'yicha material xarajatlarini pasaytirish rezervlari yangi texnologiya va boshqa choralarni qo'llash orqali aniqlanadi. Mahsulot ishlab chiqarish hajmining oshirish imkoniyatlari bo'yicha qo'shimcha xarajatlar mahsulotning har bir turi bo'yicha aniqlanadi. Rezervlarni bunday tartibdagi hisob-kitobi mahsulotning har bir turi, imkoniyat chegarasida innovatsiya choralari bo'yicha ham alohida aniqlanishi maqsadga muvofiq hisoblanadi. Albatta xar bir

tadbirkor xam kan xarajat qilib ko'p daromad olishni xoxlaydi. Mazkur tavsiyalarni korxonaning amaliy faoliyatida qo'llanishi moliyaviy holatiga aniq tashxis qo'yish, samaradorlikni oshirish, ularning raqobatbardoshligini ta'minlash, bankrotlik holatini oldini olish, moliyaviy salohiyatini ko'tarish va moliyaviy barqarorligini ta'minlash imkonini beradi deb hisoblaymiz.

## **Бюджет ташкилотларида йўловчи карточкаларининг бухгалтерия ҳисоби**

**Рўзибоев О.Б**

Ўзбекистон Республикаси Банк молия  
академияси мустақил тадқиқотчиси

**Аннотация:** Бюджет ташкилотлари бухгалтерлари харажатлари сметасини ижро этиш жараёнида бухгалтерия ҳисобининг айрим масалаларига дуч келиниб, уларга меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда аниқ изоҳ ёки кўрсатма берилмаган. Бюджет ташкилотларининг айрим бухгалтерлари томонидан у ёки бу бухгалтерия операциялари бажарилганидан кейин шундай бухгалтерия операциясини бошқа бюджет ташкилоти бухгалтери бошқача бажарганлиги маълум бўлади.

**Калит сўзлар:** бухгалтерия операцияси, карточка, харажатлари сметаси, умумий ойлик, имтиёзли ойлик карточкаси, транспортда юриш карточкалари, хўжалик операцияси.

**Abstract:** In the process of execution of cost estimates, accountants of budget organizations encountered some accounting issues, which were not clearly explained or instructed in regulatory legal documents. After some accountants of budget organizations perform one or another accounting operation, it becomes known that such accounting operation was performed differently by the accountant of another budget organization.

**Key words:** accounting transaction, card, expense estimate, general monthly, preferential monthly card, transportation cards, economic transaction.

Бюджет ташкилоти бухгалтерия ҳисобида ойлик йўл чипта (карточка)ларини олиш бўйича битта хўжалик операциясининг акс этишини кўриб чиқамиз. Шунингдек, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан 2012 йил 17 сентябрда тасдиқланган “Ўзбекистон Республикасида йўловчилар айланмасини ва умумий фойдаланиладиган автомобиль ва электр транспортида шаҳарда, шаҳар атрофида, шаҳарлараро, халқаро йўналишларда ҳамда соатлар бўйича ташилган йўловчилар сонини аниқлаш тартиби тўғрисида”ги (273-сон, 1-илова) Низомда таърифи келтирилган.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан 2012 йил 17 сентябрда тасдиқланган “Ўзбекистон Республикасида йўловчилар айланмасини ва умумий фойдаланиладиган автомобиль ва электр транспортида шаҳарда,

шаҳар атрофида, шаҳарлараро, халқаро йўналишларда ҳамда соатлар бўйича ташилган йўловчилар сонини аниқлаш тартиби тўғрисида”ги (273-сон, 1-илова) Низомда:

**-ойлик транспортда юриш карточкаси** – ҳаракатланиш ҳудуди чегараларида ва ушбу ҳужжат амал қиладиган давр мобайнида барча йўналишлар бўйича умумий фойдаланиладиган транспортда (автобус ва трамвайда) юриш имкониятини олишга йўловчининг ҳуқуқини тасдиқлайдиган, қатъий ҳисобда турадиган ҳужжат. Ойлик юриш карточкаси икки турга - умумий ва имтиёзли карточкага бўлинади;

**-умумий ойлик транспортда юриш карточкаси** – метрополитен, йўналишли ва йўналишсиз таксилардан ташқари, умумий фойдаланиладиган транспортнинг барча турларида йўловчилар юришини назарда тутадиган, қатъий ҳисобда турадиган ҳужжат. Умумий транспортда юриш карточкасининг тўлиқ қиймати умумий фойдаланиладиган транспортдаги чекланган тарифни, чегиришни ҳисобга олган ҳолда, юришлар сонига кўпайтириш йўли билан аниқланади;

**имтиёзли ойлик транспортда юриш карточкаси** – чегириш ва имтиёزلарни ҳисобга олган ҳолда, йўловчиларнинг ижтимоий гуруҳи (пензионерлар, ногиронлар, талабалар ва ўрта мактаблар, лицейлар, коллежлар ўқувчилари) учун транспортда юришни назарда тутадиган, қатъий ҳисобда турадиган ҳужжат.

Айрим бюджет ташкилотларининг ходимлари ишлаш жараёни қатнов тусига эга бўлгани туфайли, мазкур бюджет ташкилотлари томонидан ўз ходимлари учун ойлик йўл чипталари (карточка) олинади.

Иши хизмат жараёнида қатнов тусига эга бўлгани туфайли, ойлик транспортда юриш карточкаси олинadиган ишловчилар рўйхати, уларнинг фаолият турлари ва карточкани олишдан мақсади иш берувчининг тегишли буйруғи (фармойиши) билан белгиланади.

Унда ишловчиларнинг исми-шарифи келтирилган рўйхати, улар эгаллаган лавозими, фаолият тури ва **транспортда юриш карточкаларини** олишдан мақсади кўрсатилади.

**Ойлик транспортда юриш карточкаларини** олиш жараёнини тартибга соладиган бир қанча меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни кўриб чиқамиз. Булар қаторида Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1993 йил 16 июндаги 289-сонли “Йўловчи транспортдан фойдаланиш самарадорлигини ошириш тўғрисида” ги қарорининг 5-7-бандларига кўра, Мудофаа вазирлиги, Ички ишлар вазирлиги, Адлия вазирлиги, Ижтимоий таъминот вазирлиги, Прокуратура, Давлат божхона кўмитаси, Давлат солиқ бош бошқармаси иш-хизмат жараёнида қатнов туси билан боғлиқ хизмат мажбуриятини бажарадиган ўз ходимларига жамоат транспортда бепул юриш учун марказлашган тарзда олинadиган **ойлик транспортда юриш карточкалари** бериши белгилаб қўйилган. 5-бандда кўрсатилган вазирлик ва идоралар харажатлар сметасида имтиёзли карточкалар олишга маблағлар ажратишни кўзда тутишлари керак.

Вазирликлар, идоралар, корхоналар ва ташкилотларда ишловчиларга жамоат транспортида юриш ҳақини қоплаш **ойлик транспортда юриш** карточкалари олиш йўли билан амалга ошириш тавсия қилинади.

Бюджет ташкилотлари (ота-оналар васийлигисиз қолган болалар учун болалар уйлари (шу жумладан, оилавий кўринишдаги), интернат-мактаблар) томонидан етим болалар ва ота-оналар васийлигисиз, тўлиқ давлат таъминотида қолган болаларга йўл карточкаларини олиш, ҳисобини юритиш ва бериш операцияларини бухгалтерия ҳисобида акс эттириш.

Ой тугаши билан йўл карточкалари олган ишловчилар (уларга реестрга мувофиқ йўл карточкаси берилган) уларни бухгалтерияга белгиланган тартибда, умумий бўнақ ҳисоботини тузиш йўли билан ҳисобдан чиқариш тартибини такомиллаштириш.

### **Йўловчи ташиш карточкаларининг ҳисоби**

**Рўзиев О.Б**

Ўзбекистон Республикаси Банк молия  
академияси мустақил тадқиқотчиси

**Аннотация:** Бюджет ташкилотлари бухгалтерлари харажатлари сметасини ижро этиш жараёнида бухгалтерия ҳисобининг айрим масалаларига дуч келиниб, уларга меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда аниқ изоҳ ёки кўрсатма берилмаган. Бюджет ташкилотларининг айрим бухгалтерлари томонидан у ёки бу бухгалтерия операциялари бажарилганидан кейин шундай бухгалтерия операциясини бошқа бюджет ташкилоти бухгалтери бошқача бажарганлиги маълум бўлади.

**Калит сўзлар:** бухгалтерия операцияси, карточка, харажатлари сметаси, умумий ойлик, имтиёзли ойлик карточкаси, транспортда юриш карточкалари, хўжалик операцияси.

**Abstract:** In the process of execution of cost estimates, accountants of budget organizations encountered some accounting issues, which were not clearly explained or instructed in regulatory legal documents. After some accountants of budget organizations perform one or another accounting operation, it becomes known that such accounting operation was performed differently by the accountant of another budget organization.

**Key words:** accounting transaction, card, expense estimate, general monthly, preferential monthly card, transportation cards, economic transaction.

Бюджет ташкилоти бухгалтерия ҳисобида ойлик йўл чипта (карточка)ларини олиш бўйича битта хўжалик операциясининг акс этишини кўриб чиқамиз. Шунингдек, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан 2012 йил 17 сентябрда тасдиқланган “Ўзбекистон Республикасида

йўловчилар айланмасини ва умумий фойдаланиладиган автомобиль ва электр транспортида шаҳарда, шаҳар атрофида, шаҳарлараро, халқаро йўналишларда ҳамда соатлар бўйича ташилган йўловчилар сонини аниқлаш тартиби тўғрисида”ги (273-сон, 1-илова) Низомда таърифи келтирилган.

Бюджет ташкилотлари бухгалтерия ҳисобида транспарентни акс эттириш мақсадида бюджет ташкилотлари ходимларига йўл карточкаларини олиш, ҳисобини юритиш ва бериш операцияларини қуйидаги бухгалтерия проводкалари орқали расмийлаштириш **тавсия этилади:**

1. Бўнак тўлови (100%) суммасини йўл карточкаларини етказиб берувчининг («Yo'lovchitransservis» Yagona Xo'galik Hisobidagi Markaz) ҳисобига ўтказишда бухгалтерияда қуйидаги бухгалтерия проводкаси орқали акс эттирилади: **159-субсчёт дебетига ва 232-субсчёт кредитига.** (агар карточкалар ғазначилик хизматида ўтган бюджет ташкилотлари томонидан бюджет маблағлари ҳисобига олинадиган бўлса) **159-субсчёт дебетига ва 100-субсчёт кредитига.** (агар карточкалар ғазначилик хизматида ўлмаган бюджет ташкилотлари томонидан бюджет маблағлари ҳисобига олинаётган бўлса).

**159-субсчёт дебетига ва 112 ёки 113-субсчёт кредитига.** (агар карточкалар бюджет ташкилотлари томонидан бюджетдан ташқари маблағлар ҳисобига олинаётган бўлса).

2. Йўл карточкаларини етказиб берувчидан олинган ҳисоб-фактурага мувофиқ, қирим қилишда бухгалтерияда қуйидаги бухгалтерия проводкаси билан акс эттирилади: **132-субсчёт дебетига ва 159-субсчёт кредитига.**

3. Ишлаш жараёни қатнов тусига эга бўлган ишловчиларга йўл карточкаларининг берилиши илова қилинган шаклдаги реестр билан расмийлаштирилади.

4. Реестрга мувофиқ, ишловчиларга йўл карточкаларини беришда қуйидаги бухгалтерия проводкаси расмийлаштирилади: **172-субсчёт дебетига ва 132-субсчёт кредитига**

5. Ой тугаши билан йўл карточкалари олган ишловчилар (уларга реестрга мувофиқ йўл карточкаси берилган) уларни бухгалтерияга белгиланган тартибда, умумий бўнак ҳисоботини тузиш йўли билан ҳисобдан чиқариш учун топширадилар. Бунга қуйидаги бухгалтерия проводкаси расмийлаштирилади: **231-субсчёт дебетига ва 172-субсчёт кредитига** (бюджет маблағлари ҳисобига).

**261 ёки 271-субсчётлар дебетига ва 172-субсчёт кредитига** (агар бюджетдан ташқари маблағлар ҳисобига бўлса).

Бухгалтерия ҳисоботида касса ва ҳақиқий харажатлар бўйича операцияларни акс эттириш Давлат бюджети харажатларининг иқтисодий таснифи “Товарлар ва хизматлар харид қилишни бошқа харажатлари” 42-модда, 99-кичик модда ва 990-элемент бўйича амалга оширилиши керак.

## Ойлик йўл карточкалари (чипталари) ни буриш РЕЕСТРИ

бўйича

(бюджет ташкилотининг номи)

2013 йил \_\_\_\_\_ ойига

Т№	Ўқувчининг исми-шарифи	Тоифаси	Йўл карточкасининг серияси ва раками	Суммаси	Олувчининг имзоси
1	Жалилов Акмал	5а	БУ № 400560	40000	
2	Ашуров Умар	6б	БУ № 400561	40000	
3	Ва хоказо				
4	Жами реестр бўйича				

*\* Реестр бўйича сумма ҳисоб-фактурада олинган суммага мос келиши керак.*

Бюджет ташкилотлари (ота-оналар васийлигисиз қолган болалар учун болалар уйлари (шу жумладан, оилавий кўринишдаги), интернат-мактаблар) томонидан етим болалар ва ота-оналар васийлигисиз, тўлиқ давлат таъминотида қолган болаларга йўл карточкаларини олиш, ҳисобини юритиш ва бериш операцияларини бухгалтерия ҳисобида акс эттиришни қуйидаги бухгалтерия проводкалари орқали расмийлаштиришни тавсия этамиз:

1. Бўнак тўлови суммасини йўл карточкаларини етказиб берувчи («Yo'lovchitransservis» Yagona Xo'galik Hisobidagi Markaz) ҳисобига ўтказиш бухгалтерияда қуйидаги бухгалтерия проводкаси орқали акс эттирилади: **159-субсчёт дебети ва 232-субсчёт кредитига.** (агар карточкалар ғазначилик ҳизматида ўтган бюджет ташкилотлари томонидан бюджет маблағлари ҳисобига олинса) **159-субсчёт дебети ва 112 ёки 113-субсчёт кредитига.** (агар карточкалар бюджет ташкилотлари томонидан бюджетдан ташқари маблағлар ҳисобига олинган бўлса).

2. Йўл карточкаларини етказиб берувчидан олинган ҳисоб-фактурага мувофиқ, кирим қилиш бухгалтерияда қуйидаги бухгалтерия проводкаси орқали акс эттирилади: **132-субсчёт дебети ва 159-субсчёт кредитига.**

3. Ўқувчиларга йўл карточкаларини бериш илова қилинган шаклдаги реестр орқали расмийлаштирилади.

4. Реестрга мувофиқ, ўқувчиларга йўл карточкаларини беришда қуйидаги бухгалтерия проводкаси расмийлаштирилади: **172-субсчёт дебети ва 132-субсчёт кредитига.**

5. Ой тугаши билан ўқувчилар (уларга реестрга мувофиқ йўл карточкаси берилган) томонидан йўл карточкалари умумий бўнак ҳисоботини тузиш йўли билан белгиланган тартибда ҳисобдан чиқариш учун бухгалтерияга топширилади, бу қуйидаги бухгалтерия проводкаси орқали расмийлаштирилади: **231-субсчёт дебети ва 172-субсчёт кредитига** (бюджет маблағлари ҳисобига). **261 ёки 271-субсчёт дебети ва 172-субсчёт кредитига** (агар бюджетдан ташқари маблағлар ҳисобига бўлса).

Бухгалтерия ҳисоботида касса ва ҳақиқий харажатлар бўйича операцияларни акс эттириш Давлат бюджети харажатларининг иқтисодий таснифи: “Йўл чипталари билан таъминлаш харажатлари” 47-модда, 22- кичик модда ва 40-элемент бўйича амалга оширилиши керак.

Бюджет ташкилотлари бухгалтерия ҳисобида йўл карточкаларини олиш, ҳисобини юритиш ва ҳисобдан чиқаришнинг юқорида келтирилгандек акс эттирилиши уни олишдаги салбий оқибатларни (суммаси умумий, реестрга мувофиқ, тақсимлаш мавжуд эмас, бу карточканинг бир турига пул ўтказиб, бошқа турини олиш каби эгриликларни келтириб чиқаради) (ой охиридаги бўнак ҳисоботида кўра, ҳисобдан чиқариш ташкилот томонидан берилган йўл карточкаларини:

“Мен бу транспортдан фойдаланмайман”, деб рағбатлантириш орқали учинчи шахсларга сотиш имкониятини бартараф қилади) бартараф қилиш мақсадида тавсия этилган.

Бундан ташқари, тикилган ишлатилган йўл карточкаларининг мавжудлиги бўнак ҳисоботида назорат-тафтиш хизмати томонидан ноҳушликларнинг юзага келишини истисно этади.

Ой тугаши билан йўл карточкалари олган ишловчилар (уларга реестрга мувофиқ йўл карточкаси берилган) уларни бухгалтерияга белгиланган тартибда, умумий бўнак ҳисоботини тузиш йўли билан ҳисобдан чиқариш тартибини такомиллаштириш.

Бюджет ташкилотлари бухгалтерия ҳисобида транспарентни акс эттириш мақсадида бюджет ташкилотлари ходимларига йўл карточкаларини олиш, ҳисобини юритиш ва бериш операцияларини бухгалтерия проводкалари орқали расмийлаштиришни такомиллаштириш.

## **Бухгалтерия ахборотининг сифатига таъсир ўтказувчи омиллар**

**Рахматова Ш.Ш**

Фискал институти докторанти

**Аннотация:** Маълумки бухгалтерия ҳисоби хўжалик юритувчи субъект фаолиятида бухгалтерия ахборотини тақдим қилувчи асосий таъминотчи ҳисобланади. Ушбу тақдим қилинган ахборот нафақат тўлиқ ва ҳаққоний бўлиши балким умуман олганда, сифатли бўлиши лозим.

Мазкур илмий ишда бухгалтерия ахборотига таъсир ўтказадиган омилларни қандай қилиб ўз таъсирларини билдириши тўғрисидаги саволларга жавоб беришга ҳаракат қилинган. Асосий омиллар сифатида тақдим қилиш манбалари, шаклланиш ва тақдим қилиш жараёнлари, тақдим қилиш субъектлари, қонун билан тартибланиши, ҳуқуқий меъёрлар, стандартлар ва маҳоратли муҳокамаларнинг қўлланиш даражаси ҳамда ахборот

фойдаланувчилари (ёки ахборот истеъмолчилари) кўриб чиқилган ва асосланган.

**Калит сўзлар:** бухгалтерия ахбороти сифати, бухгалтерия ахбороти сифат омиллари, маҳоратли муҳокамалар, стандартлар, ҳуқуқий меъёрлар

**Аннотация:** Известно что, одной из основных задач бухгалтерского учета является своевременное обеспечение хозяйствующего субъекта бухгалтерской информацией. Предоставленная информация должна не только быть достоверной и полной, но также должна быть качественной. В связи с этим, в данной научной работе рассмотрены вопросы, касаемо факторов, оказывающих наибольшее влияние на качество бухгалтерской информации. В качестве основных факторов, приведены и обоснованы источники предоставления, формирования и процессы предоставления, субъекты предоставления, регулирование законодательством, правовые нормативы, стандарты, а также профессиональные суждения пользователей информации.

**Ключевые слова:** Качество бухгалтерской информации, качественные характеристики бухгалтерской информации, профессиональные суждения, стандарты, правовые нормативы.

**Annotation:** It is known that one of the main tasks of accounting is the timely provision of business entities with accounting information. The information provided must not only be reliable and complete, but also must be of high quality. In this regard, this scientific work examines issues regarding factors that have the greatest impact on the quality of accounting information. As the main factors, sources of provision, formation and processes of provision, subjects of provision, regulation by legislation, legal regulations, standards, as well as professional judgments of information users are given and justified.

**Key words:** Quality of accounting information, qualitative characteristics of accounting information, professional judgments, standards, legal regulations.

Хўжалик юритувчи субъект фаолиятини бошқаришда, юритишда ахборот жуда қийматли манба ҳисобланиши, уни бошқарув вазибалари бўлган, режалаштириш, ташкиллаштириш ва назоратни амалга ошириш билан бевосита боғлиқ.

Ахборотнинг аҳамиятини нафақат хўжалик юритувчи субъект балки жаҳон иқтисодиёти миқёсида ортишига кўпгина омиллар сабаб бўлади, улар орасидан глобаллашув жараёнларини ортиши, ахборот узатиш тезлигини ошгани, интеллектуал мулкнинг мавқеи кўтарилгани, ўсиб бораётган рақобат ва хўжалик юритувчи субъектнинг маҳсулотига (товарлар, хизматлар, ишлар) бўлган истеъмолчилар талабини ошиши кабиларни алоҳида қайд қилиш мумкин.

Айнан ахборотнинг салмоқли қисмини бухгалтерия ахбороти ташкил этганлиги боис, унга бўлган талаблар, хусусан уни ўз вақтида тақдим қилиниши ва сармоядорлар учун фойдали бўлишига талаблар ошиб бормоқда.

Маълумки, бухгалтерия ҳисоби хўжалик юритувчи субъект фаолияти тўғрисида бухгалтерия ахборотини етказиб берувчи асосий таъминотчи



саналади. Унинг асосий вазифаси – бухгалтерия ахборотининг ҳам ички ҳам ташқи фойдаланувчиларини бундай ахборот билан таъминлагани эвазига фойдаланувчилар ўз иқтисодий қарорларини қабул қилади ва бу каби қарорларнинг самарадорлиги бевосита хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий ҳолатини ёритиб бераётган бухгалтерия ахборотининг сифатига боғлиқ. Демак, бухгалтернинг роли бошқарув ходимларини ўз вақтида зарур ахборот билан таъминлаш ҳисобланади, чунки айнан бухгалтерия хизмати хўжалик юритувчи субъект фаолиятининг молиявий натижалари ва мулкӣ ҳолати тўғрисида ахборотни шакллантирувчи етакчи бўлим саналади. Ахборот нафақат тўлиқ ва ишонарли бўлиши балки сифатли бўлиши зарурлигига қарамай айнан шу жиҳатдан муаммолар талайгина. Мисол тариқасида, ҳар доим ҳам ҳақиқатда рўй берган хўжалик муомиллаларини ўзидек молиявий ҳисоботларда акс этмаслиги ахборотнинг сифатига яхшигина путур етказди.

Фикримизча, бухгалтерия ахбороти сифати билан боғлиқ муаммоларни ҳал қилишда биринчи қадам бу унга таъсир этувчи омилларни аниқлашдан иборат бўлиши керак. Бухгалтерия ахбороти сифати ҳақида сўз борганда, фойдаланувчи олдига қўйган мақсадига эришиши учун фойдали бўладиган ахборотни назарда тутилмоқда. Демак, сифатли бухгалтерия ахбороти - бу ахборот истеъмолчисининг эҳтиёжларини қоплашга яроқли қиладиган бухгалтерия ахборотининг объектив хусусиятлари йиғиндисини тушуниш мумкин.

Маълумки, бухгалтерия ҳисоби тизимида жуда кўп маълумотлар йиғилади, буларнинг ҳаммаси ҳам бошқарув учун аҳамиятли ҳисобланмайди албатта. Чунки маълумотларнинг миқдор жиҳатдан кўплиги уларни сифатли эканлигига далолат қилмайди. Шу зайилда, ахборотнинг юқори талабларга жавоб берадиган сифат хусусиятларисиз шаклланиши нотўғри, самарасиз бошқарув қарорларини қабул қилишга васила бўлади ҳамда салбий оқибатларни келтириб чиқаради, хусусан ҳозирги бозор иқтисодиёти шароитида фаолият юритишида хўжалик юритувчи субъектнинг рақобатбардошлиги даражасини кескин тушириб юборади, молиявий натижаларни ёмонлашиши хатто иқтисодий нобарқарор ҳолга келтириши ҳам мумкин.

Тадқиқот натижасида, бухгалтерия ахбороти сифатига таъсир қилувчи қуйидаги омилларни аниқлашга муваффақ бўлдик (1-жадвал)

Бухгалтерия ахбороти сифатига таъсир қилувчи омиллар<sup>260</sup>

<b>Бухгалтерия ахборотининг сифатига таъсир қилувчи омиллар</b>	<b>Омилларнинг талқини</b>	<b>Ўрганилган омиллар ёрдамида бухгалтерия ахбороти сифатини ошириш йўллари</b>
Қонун билан тартибланиши, ҳуқуқий	-Қонун билан тартибланиш даражаси; -Бухгалтерия ахборотининг	Қонун даражасида: -қўшимча тамойилларни киритилиши, хусусан,

<sup>260</sup> Муаллиф томонидан шакллантирилган

меъёрлар, стандартлар ва махоратли муҳокамаларнинг қўлланилиши	шаклланиш методологияси; -Ахборотни тузишнинг асосий тамойиллари ва қоидалари; -Ахборотга бўлган талаб; -Мавжуд ҳуқуқий меъёрларни қўллаш усуллари; -Махоратли муҳокамаларни қўллаш имкониятининг мавжудлиги.	ҳужжатлатириш; -махорат муҳокамаларини қўллаш доирасини кичрайтириш; Хўжалик юритувчи субъект миқёсида: -ҳисоб сиёсати тамойилларининг аниқ таърифланиши; -хўжалик юритувчи субъект мулкдорлари томонидан назорат ўрнатилганлиги.
Ахборотни шакллантириш жараёни ва уни тақдим қилиниш манбаси	-Ахборотларни йиғиш тизими, уларни жамлаш усуллари ҳамда рўйхатга олиш; -Бирламчи ҳужжатларни шакллантириш; -Ҳисоботларни тузиш ва тақдим қилиш тартиби.	Қонунчилик доирасида: -бирламчи ҳужжатларнинг янги намуналарини жорий қилиш; -Хўжалик юритувчи субъект миқёсида: -ҳисобни оқилона ташкил этиш; -ахборотни йиғиш, тўплаш усуллари ва рўйхатга олишни тўғри амалга оширилишини таъминлаш; -ҳисобот кўрсаткичларини ҳар қандай ўзгартиришларини олдини олиш ва назорат қилиш.
Тақдим қилиш субъекти	Ахборот тақдим қилинаётган субъектларнинг касбий ҳамда шахсий хусусиятлари; Уларнинг ахборотга эга эканлиги даражаси; Амалдаги қонунчиликдан хабардорлиги; Етарли билим ва кўникмага эга эканлиги, хусусан: маъмурий, солиқ ва бошқа ҳуқуқий меъёрлар бўйича; Бухгалтерия ҳисоби бўйича етарли билимларга эгаллиги ҳамда унда мавжуд инфорацион тизимларни қўллай олиш даражаси; Нафақат қонунчилик балки хўжалик юритувчи субъект томонидан қабул қилинган этика меъёрларига амал қилиш даражаси.	Қонунчилик доирасида: -фойдаланувчилар манфаатларини муҳофаза қилиш тизимини яратилиши; -молиявий ҳисоботлар кўрсаткичларини ва бошқа бухгалтерия ахборотининг қалбакилаштирилишини ёки ҳаддан зиёд қисқартирилишини олдини олиш; -этика (Аҳлоқ кодекси) тамойиллари ва стандартларини яратиш; Хўжалик юритиш субъект доирасида - бухгалтерия этика (аҳлоқ)сини тадбиқ этиш ва мустаҳкамлаш.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, шуни хулоса қилиш мумкинки, ахборот таъминотининг сифатидан, унинг тўлиқлиги, ишончлилиги, ўз вақтидалиги, бетарафлигидан нафақат олиб борилаётган аналитик тадқиқотлар сифатига балки бошқарув объектларига ҳам бевосита ўз таъсирини ўтказади. Юқори сифатли бухгалтерия ахбороти бухгалтерия ҳисобининг яхлит тамойилларини (ягона ҳисоб сиёсатини) қўллаш ва юқори сифатли бухгалтерия ахборот тизимини яратишга таъсир қилувчи омилларни ҳисобга олган ҳолда таъминланади.

## Ta'minot tashkilotlarida moliyaviy tahlilni tashkil etish va uning axborot ta'minotini takomillashtirish

Sabirov X.S.  
Magistrant

**Annotatsiya:** Mazkur tezisda ta'minot tashkilotlarida moliyaviy tahlilni tashkil etish va uning axborot ta'minotini takomillashtirish masallari bayon qilingan. Xususan, ta'minot tashkilotlarida moliyaviy tahlilni o'tkazish bosqichlari, axborot manbalari va uning tarkibiy tuzilishi hamda tahlil natijalarini rasmiylashtirish tartibi bo'yicha takliflar berilgan va xulosalar shakllantirilgan.

**Kalit so'zlar:** ta'minot tashkiloti, moliyaviy tahlil, ichki moliyaviy tahlil, tashqi moliyaviy tahlil, moliyaviy tahlil axborot manbai, hisobot.

**Аннотация:** В статье описаны примеры организации финансового анализа в снабженческих организациях и улучшения его информационного обеспечения. В частности, были даны предложения и заключения по этапам проведения финансового анализа в снабженческих организациях, структуре источников информации и формализации результатов анализа.

**Ключевые слова:** снабженческих организациях, финансовый анализ, внутренний финансовый анализ, внешний финансовый анализ, источник информации финансового анализа, отчет.

**Abstract:** The article describes examples of organizing financial analysis in supply organizations and improving its information support. In particular, proposals and conclusions were given on the stages of financial analysis in supply organizations, the structure of information sources and the formalization of analysis results.

**Key words:** supply organizations, financial analysis, internal financial analysis, external financial analysis, source of financial analysis information, report.

Iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida ta'minot tashkilotlarining moliyaviy barqaror faoliyat yuritishi ichki va tashqi axborotlardan unumli foydalanish orqali oqilona boshqaruv qarorlarini qabul qilishni taqozo qiladi. Bu esa, ulardan moliya-xo'jalik faoliyati natijalarini to'liq tahlil qilib o'rganishni va shu asosda kerakli axborotlarni shakllantirishni talab etadi. Chunki, tahlil natijalari biznes jarayonlarini boshqarish, talab va taklifni o'rganish, pul muomalasi, raqobat muhitiga moslashish borasida asosli xulosalarni shakllantirish, mavjud ichki imkoniyatlardan kelib chiqqan holda moliya-xo'jalik faoliyati samaradorligini oshirish borasida tegishli qarorlarni qabul qilish imkonini beradi.

Amaldagi normativ-huquqiy hujjatlarda moliyaviy tahlilni tashkil etish borasida rasmiy tartib-qoidalar belgilanmagan. Biroq, ta'minot tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va hisobotini tashkil etish hamda yuritish uchun belgilangan barcha qoidalar tahlil uchun ham ahamiyatli hisoblanadi. Xususan, O'zbekiston Respublikasi "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Qonunining 11-moddasida buxgalteriya hisobi va hisobotini tashkil etishni buxgalteriya hisobi subyekting

rahbari amalga oshirishi belgilab quyilgan. O‘z navbatida, mazkur tartib ta‘minot tashkilotlarida moliyaviy tahlilni tashkil etishda ham asos bo‘lib xizmat qiladi.

Tadqiqot natijalari shuni ko‘rsatadiki, tadbirkorlik subyektlari axborotlaridan foydalanuvchilar o‘z o‘z maqsadlaridan kelib chiqqan holda moliyaviy tahlilni tashkil etish va o‘tkazish tartibini o‘zlari mustaqil belgilaydi. Bunda o‘rganiladigan masalalar ko‘lami keng bo‘lib, ularga quyidagilarni kiritish mumkin:

- ✓ moliyaviy holat tahlili;
- ✓ moliyaviy natijalar tahlili;
- ✓ rentabellik ko‘rsatkichlari tahlili;
- ✓ moliyaviy barqarorlik tahlili;
- ✓ to‘lov qobiliyati va likvidligi tahlili;
- ✓ pul oqimlari tahlili;
- ✓ xususiy kapital tahlili;
- ✓ debitorlik va kreditorlik qarzlari tahlili;
- ✓ investitsion faoliyat tahlili
- ✓ soliq to‘lovlari tahlili va h.k.

Umuman tadbirkorlik subyektlarida moliyaviy tahlilni tashkil etish tartib-qoidalari iqtisodchi olimlarining ilmiy va o‘quv-usdubiy asarlarida keltirib o‘tilgan. Jumladan, iqtisodchi olimlar M.Yu.Raximov va N.N.Kalandarovalarning ta‘kidlashicha, “Xo‘jalik yurituvchi subyektning moliya-xo‘jalik faoliyatini tahlil etishda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga asosan 3 ta bosqichi tarkiblanadi: tahlilning maqsadini va uni realizatsiya qilish tartibini belgilash; tahlilda foydalaniladigan axborotlar sifatini baholash, ishonchli axborotlar bazasini shakllantirish; tahlil usullari (metodlari)ni aniqlash, tahlilni o‘tkazish va olingan natijalarni umumlashtirish”<sup>261</sup>.

Mazkur moliyaviy tahlilni tashkil etish bosqichlari iqtisodchi olim M.Q.Pardayev tomonidan ham quyidagicha ifoda etilgan: «tahlil maqsadini aniqlash va unga yondashish yo‘llarini belgilash bosqichi; tahlil uchun taqdim qilinadigan axborotlar sifatiga baho berish bosqichi; tahlil usullaridan foydalangan holda tahlil o‘tkazish va uning natijalarini rasmiylashtirish bosqichi»<sup>262</sup>.

Iqtisodchi olim E.A.Akromov tomonidan esa moliyaviy tahlilni tayyorlash va o‘tkazish bosqichlari quyidagilarni o‘z ichiga olishi ko‘rsatib o‘tilgan: «moliyaviy tahlilni o‘tkazishning ishchi dasturini tuzish. Dasturda tahlilning maqsadi va vazifalari aniqlanadi; tahlilni o‘tkazuvchilarning tarkibini aniqlash, ya‘ni tahlil qiluvchilarning ro‘yxatini tuzish; tahlil uchun foydalaniladigan iqtisodiy ma‘lumotlarni to‘plash; moliyaviy tahlilda foydalanadigan ko‘rsatkichlar tizimini aniqlash; moliyaviy tahlil ko‘rsatkichlarini hisoblash usullarini aniqlash; tahlilda foydalanadigan ko‘rsatkichlarni hisoblash va ularni umumlashtirish; tahlil yakunlarini jadvallar va chizmalarda shakllantirish; moliyaviy tahlil natijasida xotima tayyorlab, unda tahlil yakunlari bo‘yicha xulosalar chiqarib, kelgusida korxonaning moliyaviy holatini ko‘tarishga bag‘ishlangan tavsiyalar ishlab chiqish; moliyaviy tahlil yakunlarini maxsus yig‘ilishda muhokama qilish; tahlil yakunlari bo‘yicha

<sup>261</sup> M.Yu.Raximov, N.N.Kalandarova Moliyaviy tahlil. – T.: “Iqtisod-Moliya”, 2019. -104 b.

<sup>262</sup> M.Q.Pardayev Moliyaviy tahlil. – T.: “Iqtisodiyot va huquq dunyosi”, 1999. -11 b.

muhokama natijalarini e'tiborga olib, korxonaning moliyaviy holatini ko'tarish maqsadida boshqaruv tizimini takomillashtirishga bag'ishlangan tadbirlar ishlab chiqib, ularni korxonada rahbariyatining maxsus qarorida ifodalash»<sup>263</sup>.

Ushbu tarkiblashda moliyaviy tahlilni tashkil etish bosqichlari kichik birlik bosqichlariga bo'lib ko'rsatilgan. Biroq, ayrim ko'rsatilgan bosqichlarni o'zaro umumlashtirish lozim. Masalan, "tahlilni o'tkazuvchilarning tarkibini aniqlash, ya'ni tahlil qiluvchilarning ro'yxatini tuzish" bosqichini "moliyaviy tahlilni o'tkazishning ishchi dasturini tuzish" bosqichiga kiritish zarur. Chunki, ishchi dasturda bu bosqichda amalga oshiriladigan ishlar ko'rsatib o'tiladi.

Iqtisodchi olim M.Yu.Raximov moliyaviy tahlilni tashkil etishni quyidagi ketma-ketlikda o'tkazishni maqsadga muvofiq deb hisoblaydi: «1. Moliyaviy tahlil maqsadini belgilash va rejasini tuzish; 2. Moliyaviy tahlil yuzasidan ma'lumotlar bazasini to'plash; 3. Moliyaviy tahlilni bevosita o'tkazish bosqichi; 4. Tahlil natijalarini umumlashtirish va rasmiylashtirish bosqichi; 5. Qaror tayyorlash bosqichi; 6. Tahlil natijalarini realizatsiya qilish bosqichi»<sup>264</sup>.

Shunday qilib, moliyaviy tahlilni tashkil etish tartibi bo'yicha iqtisodchi olimlarning yondashuvlari turlicha bo'lganligini ko'rishimiz mumkin. Biroq, ularning yondashuvlari bitta maqsadga, ya'ni moliyaviy tahlilni tayyorlash va sifatli o'tkazishga qaratilganligini e'tirof etish lozim.

Albatta, moliyaviy tahlilni tashkil etishda ham tadbirkorlik subyektlarining moliya-xo'jalik faoliyati xususiyatini hisobga olish lozim. Chunki, moliyaviy hisobotlar bir xil shaklga ega ekanligi va mazmuni bir xil ifoda etilgani bilan ularning satrlari va satrlarning shakllanish tartiblari bir-biridan farq qiladi. Shu bois, bizning fikrimizcha ta'minot tashkilotlarida moliyaviy tahlilni sifatli tashkil etish va muvaffaqiyatli o'tkazish quyidagi tartibda amalga oshirilishi maqsadga muvofiq hisoblanadi (1-jadval).

Moliyaviy tahlil natijalarining to'g'ri, ishonchli va aniq bo'lishi esa, o'z navbatida, uning axborot manbalari bilan ta'minlanganlik darajasiga bog'liq bo'ladi.

Ta'minot tashkilotlarida moliyaviy tahlilni tashkil etish va o'tkazishda foydalaniladigan axborot manbalarini quyidagicha tarkiblash mumkin:

1. Moliyaviy hisob va hisobot ma'lumotlari;
2. Boshqa ma'lumotlar.

## 1-jadval

### Moliyaviy tahlilni o'tkazish bosqichlari (taklif)<sup>265</sup>

№	Moliyaviy tahlil bosqichi	Amalga oshiriladigan ishlar
1	Moliyaviy tahlilni tashkil etish va o'tkazishning rejasini va dasturini tuzish bosqichi	Moliyaviy tahlilni tashkil etish va o'tkazish rejasini va dasturini tuzib olish. Unda quyidagilar aniq belgilangan va ko'rsatilgan bo'lishi shart: tahlilning maqsadi va vazifalarini aniqlash; tahlil obyekti aniqlash; tahlil mazmunini izohlash; tahlil o'tkazuvchilar tarkibi va ularning vazifalarini belgilash; tahlil

<sup>263</sup> E.A.Akramov. Korxonalarining moliyaviy holati tahlili. O'quv qo'llanma. – T., 2007. -18 b.

<sup>264</sup> Raximov M.Yu. Iqtisodiyot subyektlari moliyaviy holatining tahlili. –T.: "IQTISOD-MOLIYA", 2013. – 70 b.

<sup>265</sup> Tadqiqotlar natijasida muallif tomonidan ishlab chiqildi

		o'tkazish vaqti va muddatini belgilab olish; tahlil manbalari aniqlab olish; tahlil natijalarini rasmiylashtirish tartibini belgilash.
2	Moliyaviy tahlil yuzasidan ma'lumotlar bazasini to'plash va qayta ishlash bosqichi	Ushbu bosqichda quyidagi ishlar amalga oshiriladi: - tahlil uchun axborot manbalarini to'plash; - tahlil uchun foydalaniladigan qo'shimcha zarur ma'lumotlarni to'plash; - to'plangan ma'lumotlarni tahlilga mos holda soddalashtirish; - tahlil usullarini aniqlab olish.
3	Moliyaviy tahlilni o'tkazish bosqichi	Bu asosiy bosqich bo'lib, unda quyidagi ishlar amalga oshiriladi: - mezon ko'rsatkichlarini aniqlash; - ko'rsatkichlarni hisob-kitob qilish va naijalarni baholash; - natijaning o'zgarishiga ta'sir ko'rsatgan omillarni aniqlash hamda ularning ta'sir darajalarini hisoblash; - natijalarni umumlashtirish va xulosa tayyorlash.
4	Moliyaviy tahlil natijalarini rasmiylashtirish va chora-tadbirlarni belgilash bosqichi	Bunda moliyaviy tahlil yakunlanadi va tahlil natijalari baholangan holda kerakli chora-tadbirlar belgilanadi. Ya'ni: - tahlil natijalariga asoslangan holda yo'l quyilgan kamchiliklarni bartaraf etish chora-tadbirlari belgilanadi; - xo'jalik yurituvchi subyekt ichki imkoniyatlari o'rganilgan holda faoliyat samaradorligini oshirish yo'llari belgilanadi.
5	Moliyaviy tahlil natijalarini amaliyotga tatbiq etish bosqichi	Bu bosqichda tahlil natijalari asosida belgilangan chora-tadbirlar va aniqlangan imkoniyatlarni xo'jalik yurituvchi subyekt faoliyatiga qo'llash yo'llari ko'rsatiladi. Ya'ni: - foydalanilmagan ichki imkoniyatlarni subyekt faoliyatiga qo'llash tartibi ko'rsatiladi; - aniqlangan ilg'or g'oya va tajribalarni amaliyotda qo'llash shart-sharoitlari ko'rsatib beriladi.

Moliyaviy tahlilning axborot manbalarining bunday tartibda tarkiblanishi bevosita moliyaviy hisob va hisobot ma'lumotlari asosida moliyaviy tahlilning o'tkazilishi bilan asoslash mumkin. Shuningdek, moliyaviy tahlilning maqsadidan kelib chiqqan holda yana boshqa ma'lumotlar tanlab olinishi mumkin.

Moliyaviy tahlilning axborot manbalari va ularning tarkibiy tuzilishini quyidagicha ifodalash mumkin (2-jadval).

**2-jadval**

**Moliyaviy tahlilning axborot manbalari va uning tarkibiy tuzilishi<sup>266</sup>**

<b>№</b>	<b>Axborot manbai</b>	<b>Tarkibiy tuzilishi</b>
1	Moliyaviy hisob va hisobot ma'lumotlari	- boshlang'ich va yig'ma hujjatlar ma'lumotlari; - analitik va sintetik schyotlar ma'lumotlari; - buxgalteriya balansi (1-shakl); moliyaviy natijalar to'g'risida hisobot (2-shakl); pul oqimlari to'g'risidagi hisobot (4-shakl); moliyaviy hisobotga berilgan izohlar, qo'shimchalar va ma'lumotlar.
2	Boshqa ma'lumotlar	biznes-reja ma'lumotlari; statistik hisob ma'lumotlari; tezkor hisob ma'lumotlari.

<sup>266</sup> Tadqiqotlar natijasida muallif tomonidan ishlab chiqildi

Ta'minot tashkiloti faoliyati tahlil qilib o'rganilgandan so'ng, tahlil natijalari umumlashtirilgan holda rasmiylashtiriladi. Bu borada ham iqtisodchi olimlarning yondashuvlari turlicha. Jumladan, iqtisodchi olimlar A.V.Vahobov, A.T.Ibrohimov va N.F.Ishonqulovlar "Odatda tahlil ma'lumotlari va ularning natijalari uni kim va nima maqsadda o'tkazilganligiga qarab, turli shaklda umumlashtirilishi mumkin"<sup>267</sup> deb ta'kidlaydi. Ayrim turdagi boshqa tahlillarning natijalari esa mutaxassislarining ma'ruzasi, korxonalar rahbarining buyrug'i, jamoaning majlis bayoni, taftish komissiyasining dalolatnomalari orqali umumlashtirilishi mumkin.

Iqtisodchi olimlar M.Q.Pardayev, J.I.Isroilov va B.I.Isroilovlar korxonalar yoki uning bo'limlari faoliyati bo'yicha qilingan analitik tadqiqotlarning turli xil natijalari tegishli hujjatlar bilan rasmiylashtiriladi, deb ta'kidlagan holda tahlil natijalari hujjatlari tarkibini quyidagicha ko'rsatib o'tishgan:

tushuntirish;

ma'lumotnoma;

xulosa<sup>268</sup>.

Ushbu iqtisodchi olimlarning fikrlarini e'tirof etgan holda shuni aytish mumkinki, ular tomonidan tahlil natijalarini rasmiylashtirish tartibi xo'jalik yurituvchi subyekt faoliyati natijalari ma'lumotlaridan tashqi foydalanuvchilar foydalanishi nazarda tutilgan holda tarkiblangan. Fikrimizcha, bunday tartibda tahlil natijalarining rasmiylashtirilishi, undan foydalanuvchida to'liq tassavur shakllanishini ta'minlamaydi. Ya'ni, tahlil natijalaridan foydalanuvchi uni oddiy tushuntirish yoki ma'lumotnoma sifatida qaraydi. Bu esa, tahlil natijalari umumlashtirilgan tartibda rasmiylashtirilgan hujjatning yuridik ahamiyatini pasaytiradi.

Fikrimizcha, tahlil natijalari ta'minot tashkilotlarida moliyaviy tahlilni tashkil etish va o'tkazish bo'yicha tasdiqlangan reja va dasturda belgilangan vazifalar bajarilgandan so'ng olingan natijalar umumlashtirilib, xulosa va takliflar shakllantirilgan holda hisobot shaklida rasmiylashtirilishi lozim deb hisoblaymiz.

Xulosa qilib aytganda, moliyaviy tahlil natijalari to'g'risidagi hisobot tushunarli, ilmiy asoslangan, sodda va ravon, analitik jadvallar, grafiklar va diagrammalar bilan bog'langan holda bayon etilishi zarur. O'z navbatida u ta'minot tashkiloti rahbariga taqdim etiladi va tashkilotning umumiy yig'ilishida muhokama qilinib, bayonnoma orqali tasdiqlanadi. Bu esa, hisobotning yuridik ahamiyatini yanada oshiradi. Moliyaviy tahlil natijalarining bunday tartibda rasmiylashtirilishi axborotdan foydalanuvchida to'liq tahlil natijalari to'g'risida ma'lumotga ega bo'lish orqali obyektiv baholash va kelgusida tashkilotning faoliyat samaradorligini oshirish imkoniyatlari to'g'risida ma'lumot olish imkonini beradi.

---

<sup>267</sup> Vahobov A.V., Ibrohimov A.T., Ishonqulov N.F. Moliyaviy va boshqaruv tahlili. -T.: "Sharq", 2005. - 68 b.

<sup>268</sup> Pardayev M.Q., Isroilov J.I., Isroilov B.I. Iqtisodiy tahlil: O'quv qo'llanma. -T, 2017. -108 b.

## Ўзбекистондан солиқ аудитини ўтказилишини онлайн амалга ошириш масалалари

Садуллаев Р.П  
Фискал институт  
Умурзоқов И.Р  
Талаба

**Аннотация:** Мақолада солиқ аудитини ўтказиш тартибидини кўриб чиқиш ва онлайн солиқ аудитини жорий қилиш масалаларини кўриб чиқиш. Бунда муайян даврдаги солиқлар ва йиғимларни ҳисоблаб чиқариш ва уларнинг тўғрилигини текшириш солиқ аудитини ўтказиш тартибларини тўғри ҳисоблаб чиқариш ва солиқ аудитини тўғри ҳаққоний ўтказиш чораларини кўришга қаратилган. Бундан ташқари солиқ аудитини масофадан туриб жойига бормасдан тўғридан тўғри солиқ идораларида ҳаққоний оқилона текшириб баҳолаб уларнинг жойида тўғри қарор қабул қилиш ва хулосаларни солиқ тўловчиларнинг хато ва камчиликларини баҳолаб камчиликларини бартараф этишга қаратилган.

**Калит сўз:** Солиқ тўловчилар, солиқ агентлари, солиқ аудити, солиқ текширувлари, камерал солиқ текшируви, сайёр солиқ текшируви, ҳисоб-рақамларини вақтинча тўхтатиб туриш, молиявий ва солиқ ҳисоботлари.

**Аннотация:** В статье рассмотрен порядок проведения налоговой проверки и рассмотрены вопросы внедрения онлайн-налоговой проверки. В этом случае расчет налогов и сборов за определенный период и проверка их правильности направлены на правильный расчет процедур налоговой проверки и принятие мер по правильной и честной налоговой проверке. Кроме того, налоговая проверка направляется в налоговые органы без выезда на место удаленно, принятия правильного решения и оценки ошибок и недостатков налогоплательщиков.

**Ключевые слова:** Налогоплательщики, налоговые агенты, налоговые проверки, налоговые проверки, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки, приостановка счетов, финансовая и налоговая отчетность.

**Abstract:** The article discusses the procedure for conducting a tax audit and discusses the issues of implementing an online tax audit. In this case, the calculation of taxes and fees for a certain period and verification of their correctness are aimed at the correct calculation of tax audit procedures and the adoption of measures for a correct and fair tax audit. In addition, a tax audit is sent to the tax authorities without visiting the site remotely, making the right decision and assessing the errors and shortcomings of taxpayers.

**Key words:** Taxpayers, tax agents, tax audits, tax audits, desk tax audits, on-site tax audits, suspension of accounts, financial and tax reporting.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 30 октябрдаги “Яширин иқтисодиётни қисқартириш ва солиқ органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПФ-



6098-сонли Фарманида 2022 йил 1 январгача давлат солиқ хизмати органлари қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда солиқ аудити тайинланганлиги тўғрисида Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Тадбиркорлик субъектларининг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини ҳимоя қилиш бўйича вакилни хабардор қилиши белгилаб қўйилган<sup>269</sup>.

Бундан ташқари солиқ тўловчиларни солиқ тўламаслик хавфини баҳолаш, камерал, сайёр солиқ текширувлари ва солиқ аудитини ўтказиш асосида сегментлаш тизимини белгилайдиган солиқ назоратини юритиш тартибини тасдиқлаш ҳамда зарурат бўлганда, берилган ҳуқуқни суиистеъмол қилганлиги ёки битимнинг сохталигини текшириш учун қўшилган қиймат солиғини ҳисобга оладиган, аммо тўламайдиган солиқ тўловчилар устидан солиқ аудитини ўтказиш йўли билан ҳисобга олинган қўшилган қиймат солиғи суммаси ҳаққонийлигининг мониторинги ва текширилишини таъминлаш лозимлиги таъкидлаб ўтилган.

Юридик шахслар ва якка тартибдаги тадбиркорлар солиқни ҳисобга олиш жойидаги солиқ органига ёзма ҳамда онлайн шу жумладан солиқ тўловчининг шахсий кабинети орқали хабарнома юборилишини таъминлаш шунингдек молиявий санкцияларни текширув материалларини кўриб чиқиш натижалари юзасидан солиқ органи томонидан қабул қилинган қарор кучга кирган кундан эътиборан тўрт ойдан олти ой мобайнида тенг улушларда тўлашга ҳақлилиги белгилан қўйилган.

Амалдаги қонунчиликка мувофиқ солиқ аудити куйидаги солиқ тўловчиларда ўтказилиши белгиланган<sup>270</sup>:

-солиқ таваккалчилигининг юқори тоифасига мансуб бўлган;

-камерал солиқ текшируви натижаси бўйича солиқ тўловчи аниқлаштирилган солиқ ҳисоботини тақдим этмаса (шу жумладан, аниқлаштирилган талабномадан кейин), ёхуд аниқланган тафовутлар бўйича асосномаларни тақдим этмаса, ёки у тақдим этган асосномалар етарли эмас деб топилган ҳолларда;

-ихтиёрий тугатилаётган юридик шахсларда (солиқ маслаҳатчилари ташкилотларининг солиқлар бўйича хулосалари мавжуд бўлган солиқ тўловчилар бундан мустасно);

-фаолиятини тўхтатган якка тартибдаги тадбиркорлар, қатъий белгиланган миқдорда ёки декларация асосида жисмоний шахслардан даромад солиғини тўлайдиганлардан ташқари.

Республика бўйича 2023 йилнинг ўтган даври бўйича 21158 та шундан, солиқ ҳавфи юқорилиги бўйича 679 та, жиноят иши бўйича 2382 та, ихтиёрий тугатиш бўйича 18077 та субъектларда солиқ аудити ўтказилган. Солиқ аудитини ўтказилиши Тошкент шаҳрида 2854 тани, Бухоро вилоятида 2655

<sup>269</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 30 октябрдаги “Яширин иқтисодиётни қисқартириш ва солиқ органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПФ-6098-сонли Фармани.

<sup>270</sup> Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 7 январдаги “Солиқ хавфини бошқариш, солиқ хавфи мавжуд солиқ тўловчиларни (солиқ агентларини) аниқлаш ва солиқ текширувларини ташкил этиш ва ўтказиш тўғрисида”ги 1-сонли қарори.

тани, Сурхондарё вилоятида 2452 тани, Жиззах вилоятида 2390 тани, Қашқадарё вилоятида 1649 тани, Қорақалпоғистон Республикасида 1627 тани, Тошкент вилоятида 1731 тани, Хоразм вилоятида 1281 тани, Наманган вилоятида 1042 тани, Навоий вилоятида 1016 тани, Сирдарё вилоятида 976 тани, Самарқанд вилоятида 538 тани, Фарғона вилоятида 449 тани, Андижон вилоятида 363 тани ташкил этган.

Солиқ тўловчилар томонидан солиқ аудити ўтказилган даврдан кейин солиқлар ва йиғимлар суммасининг камайишини назарда тутувчи аниқлаштирилган солиқ ҳисоботи тақдим этилишини олдини олиш мақсадида ушбу норма тавсия этилмоқда.

Солиқ аудитини онлайн тарзида ўтказиш тартибини туманлар шаҳарлараро кўриб чиқилиши лозим. Бунда:

❖ Қорақалпоғистон Республикаси, вилоятлар ва Тошкент шаҳар давлат солиқ бошқармалари томонидан ўз ҳудудида солиқ тўловчи сифатида рўйхатдан ўтган солиқ тўловчиларда яъни қайси ҳудудга тегишли бўлса шу корхона онлайн яъни масофадан туриб солиқ аудитини ўзининг жойида ўтказиш ва солиқларни тўғри тўланганлиги камчиликларини ўрганиб ўша ҳудуднинг ўзида 5 иш кунидан кам бўлмаган муддатда чора-тадбирларини кўриб чиқиб, бартараф этишлари;

❖ Йирик солиқ тўловчилар бўйича ҳудудлараро ва Солиқ қўмитаси томонидан ёки давлат солиқ инспекцияси томонидан йирик солиқ тўловчиларда онлайн яъни масофадан туриб солиқ аудитини ўтказиш уларнинг солиқларни тўғри ҳисоблаб тўғри солиқ тўлаётганлигини кўриб бирма бир текшириш кераклигини кўриб чиқиши;

❖ Давлат солиқ қўмитаси томонидан юқори даражадаги таваккалчилик (солиқ хавфи) тоифасига мансуб бўлган солиқ тўловчиларда ўтказилиши бунда ҳар бирини алоҳида-алоҳида онлайн яъни масофадан туриб ўша жойининг ўзида ҳал қилишлари керак.

Юқоридагилардан келиб чиқиб қуйидагилар:

-агар солиқ тўловчи аниқлаштирилган солиқ ҳисоботини онлайн тақдим этмаса ёхуд аниқланган тафовутлар бўйича асосномаларни тақдим этмаса ёки у тақдим этган асосномалар етарли эмас деб топилса, солиқ органи солиқ тўловчига солиқ аудитини онлайн тайинлашга ҳақли бўлишини кўриб чиқиш;

-солиқ органининг қўшимча солиқ ҳисоблаш ва жарималарни қўллаш ҳақидаги қарори устидан ёки онлайн солиқ аудитини ўқизишдаги камчиликлар бўлган тақдирда солиқ тўловчилари шу жойининг ўзида онлайн шу солиқ органидан юқори турувчи органга шикоят қилишларини тامينлаб бериш;

-солиқ органлари томонидан ўтказилган солиқ аудит даври учун солиқлар ва йиғимлар суммасининг камайишини назарда тутувчи аниқлаштирилган солиқ ҳисоботини солиқ тўловчилар томонидан тақдим этилишига йўл қўйилмаслик таклиф этади.

## Жорий активлар ҳисобининг назарий асослари

Сагдуллаева Н.Б.  
Магистрант

**Аннотация:** Ушбу тезисда жорий активлар ҳисобининг назарий асослари баён қилинган. Жумладан, жорий активлар атамасига муаллифлик ёндашуви берилди, турли таснифлаш белгилари бўйича таснифлаб кўрсатилди ва улардан самарали фойдаланиш қоидаларини ҳисоб сиёсатига киритиш тавсия этилди ва хулосалар шакллантирилди.

**Калит сўзлар:** жорий активлар, айланма маблағлар, айланма капитал, товар-моддий зарихалар, дебитор қарзлар, пул маблағлари.

**Аннотация:** В данной диссертации описаны теоретические основы учета текущих активов. В частности, дан авторский подход к понятию оборотные активы, показана классификация по различным классификационным обозначениям, рекомендованы правила их эффективного использования для включения в учетную политику, сделаны выводы.

**Ключевые слова:** текущие активы, оборотные средства, оборотный капитал, товарно-материальные запасы, дебиторская задолженность, денежные средства.

**Annotation:** This thesis describes the theoretical foundations of current asset accounting. In particular, an author's approach was given to the term current assets, classification according to various classification symbols was shown, and the rules of their effective use were recommended to be included in the accounting policy, and conclusions were drawn.

**Key words:** current assets, working capital, inventories, receivables, cash.

Иқтисодий рақамлаштириш шароитида тадбиркорлик субъектлар молия-хўжалик фаолияти узлуксизлиги жорий активлар билан таъминлаши ҳамда ишлаб чиқариш рентабеллиги муҳим ҳисобланади. Шу боис, жорий активлардан оқилона ва самарали фойдаланиш тадбиркорлик субъектининг молиявий барқарорлигини ва тўлов қобилиятини оширишга хизмат қилади. Шунингдек, тадбиркорлик субъекти ўз ҳисоб-китоб ва тўлов мажбуриятларини ўз вақтида тўлиқ бажариши лозим, бу тижорат фаолиятини муваффақиятли амалга ошириш имконини беради. Чунки, айнан жорий активлар миқдори, таркиби, туркуми, динамикаси ва фойдаланиш самарадорлиги тадбиркорлик субъекти мақомига, унинг молиявий ҳолатига, рақобатбардошлигига, инвестицион жозибadorлигига бевосита боғлиқ ҳисобланади.

Албатта, хорижлик ва мамлакатимиз иқтисодчи олимлари томонидан жорий активлар ва уларни ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс этириш масалаларини тадқиқ қилиб ўрганишган. Хусусан, уларнинг илмий ва ўқув-услубий асарларида “жорий активлар” атамасининг иқтисодий мазмунини ёритиб беришда турлича ёндашувлар мавжудлигини тадқиқот натижалари

кўрсатади. Масалан, хорижлик иқтисодчи олим В.В.Ковалев<sup>271</sup> ёзишича, жорий активлар молиявий ёки номолиявий характеридан қатъий назар қисқа муддатли кредитлар ва қарзлар таъминоти сифатида хизмат қилади. “Жорий активлар” тушунчасини “айланма маблағлар”, “айланма капитал” ва “мобил активлар” тушунчалари синоними деб ҳисоблайди.

Н.П.Любушин<sup>272</sup> эса, “Айланма капитал” “жорий активлар” тушунчасининг синоними деб ҳисоблайди.

Иқтисодчи олим А.Д.Шеремет<sup>273</sup> корхона томонидан ҳар бир цикл давомида жорий жараёнларга сармояланадиган (инвестицияланадиган) маблағлар жорий активлардир деб таъриф беради.

Иқтисодчи олим Н.Р.Рахмонов “Товар –моддий захиралар иқтисодий тушунчасининг халқаро стандартда белгиланган қоидаларини, мазмуни, туркумланиши ва услубиётини, хориж талабларини ўрганиш ва мулоҳаза қилиш натижасида уларни таъминот, ишлаб чиқариш ва молиявий циклига мувофиқ мустақил ҳисоб - иқтисодий категория, деб ҳисоблаш зарур”<sup>274</sup> деган фикр билдирган. Фикримизча, мазкур ёндашув тор маънода келтириб ўтилган. Чунки, бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти андозаларига биргина товар–моддий захираларига эмас, балки бухгалтерия балансидаги ҳар бир қисмини иқтисодий категория сифатида ўрганиш лозим.

Жорий активлар бу ҳисоб (молия) йилида камида бир маротаба корхонанинг жорий айланишида қатнашадиган мол-мулкларнинг қиймати, пул маблағлари ва ҳисоблашишдаги маблағларидир. Жорий активлар айланмадаги товар моддий бойликлар, ҳисоблашишдаги маблағлар, қисқа муддатли молиявий кўйилмалар ва пул маблағларини ўз ичига олади.<sup>275</sup> Бу активлар ўз табиатига кўра ҳаракатчан бўлиб, тўртта асосий элемент: товар моддий захиралар, дебиторлик қарзлари, пул маблағлари ва қисқа муддатли молиявий инвестициялардан ташкил топади.

Юқоридаги иқтисодчи олимларнинг айримлари жорий активларни таърифлашда ўз эътиборини айланма капитал ва айланма маблағлар каби яхлит тушунча сифатида қаратса, бошқалари жорий активларнинг қийматини баҳолаш ва уларнинг бир айланиш циклида қатнашишига, учинчилари эса ушбу категориянинг иккита жиҳати – молиявий ва ашёвий кўринишларини ўрганишга қаратган.

Бизнинг фикримизча, жорий активлар деганда ишлаб чиқариш ва муомала фондларини шакллантириш учун пул кўринишида аванслаштириладиган, доимо бир функционал шаклдан бошқа шакл кўринишига ўтадиган қиймат тушунилади. Бу орқали маҳсулот ишлаб чиқариш

<sup>271</sup> Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Анализ баланса. 4-е изд. М.: Проспект, 2016.

<sup>272</sup> Любушин Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия учебное пособие для вузов под ред проф Н. Любушин; Экспресс-метод, 2017. - 566 с.

<sup>273</sup> Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2015.

<sup>274</sup> Р.Н. Рахмонов Товар – моддий захиралар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. // Автореферат. Т.: 2010 й.15-б.

<sup>275</sup> Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Колл. авторов; Под. общ. ред. А.Г. Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2002. -1168с. С. 24-25.

ва сотиш жараёнининг узлуксизлиги таъминланади. Жорий активлар бу пул маблағлари кўринишидаги 12 ой ёки оддий операцион цикл мобайнида шу кўринишга келтирилиши мумкин бўлган активлардир.

Жорий активларни турли гуруҳларга ажратиб таснифлаш уларни режалаштириш, назорат ва таҳлил қилишнинг муҳим шарти ҳисобланади. Шу боис, мавжуд манбаларни ўрганиш асосида жорий активларни қуйидаги белгилари бўйича туркумлашни мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз (жадвал).

1-жадвал

**Жорий активларнинг таснифлаш белгилари бўйича туркумланиши** <sup>276</sup>

Таснифлаш белгилари	Жорий активлар элементлари
1. Элементлар бўйича	1.1. Хом- ашё ва материаллар 1.2. Ёрдамчи материаллар 1.3. Ёқилғи 1.4. Идишлар 1.5. Эҳтиёт қисмлар 1.6. Тугалланмаган ишлаб чиқариш 1.7. Келгуси давр харажатлари 1.8. Омбордаги тайёр маҳсулот 1.9. Жўнатилган маҳсулот 1.10. Дебиторлик қарзлари 1.11. Қисқа муддатли инвестициялар 1.12. Банкдаги ва кассадаги пул маблағлари
2. Гуруҳлар бўйича	2.1. Ишлаб чиқариш захиралари (асосий ва ёрдамчи материаллар, харид қилинган ярим тайёр маҳсулотлар, эҳтиёт қисмлар) 2.2. Тугалланмаган маҳсулот харажатлари (тугалланмаган ишлаб чиқариш, келгуси давр харажатлари) 2.3. Тайёр маҳсулот 2.4. Пул маблағлари ва ҳисоб- китоб счётидаги маблағлар (пул маблағлари, қисқа муддатли молиявий қўйилмалар, дебиторлик қарзлари)
3. Операцион жараёнда қатнашиши бўйича	3.1. Ишлаб чиқариш циклига хизмат қилувчи жорий активлар (хом ашё захиралари, материаллар ва яримфабрикатлар; тугалланмаган ишлаб чиқариш ҳажми, тайёр маҳсулот захираси); 3.2. Корxonанинг молиявий циклига хизмат қилувчи жорий активлар (дебиторлик қарзлари ва бошқалар)
9. Ликвидлик даражаси бўйича	9.1. Мутлақ ликвидли активлар (пул маблағлари, қисқа муддатли инвестициялар) 9.2. Тез реализация қилинадиган активлар (товар моддий бойликлар, дебиторлик қарзлари, тайёр маҳсулот) 9.3. Секин реализация қилинадиган активлар (тугалланмаган ишлаб чиқариш, келгуси давр харажатлари, товар моддий захиралар)

Умуман олганда, тадбиркорлик субъектларида узоқ муддатли активларга

<sup>276</sup> Муаллиф томонидан тавсия этилган

нисбатан жорий активлар улушининг юқори бўлиши мақсадга мувофиқ ҳисобланади. Жорий активларнинг умумий активлар таркибидаги улушининг юқори бўлганлиги учун уларнинг алоҳида турларини (товар-моддий захираларини, дебиторлик қарзлари, пул маблағлари) бошқариш бўйича мустақил сиёсат ишлаб чиқариш зарурияти оширади. Шу боис, ушбу жорий активлар гуруҳи бўйича уларни бошқариш сиёсатига аниқлик киритилади. Ҳар бир жорий активлар элементларидан самарали фойдаланиш натижасида барча жорий активлардан фойдаланиш самарадорлигини ошириш ҳамда молиявий барқарорликни таъминлаш имконияти таъминланади.

Шундай қилиб, жорий активлар ҳисобининг назарий асосларини тадқиқ қилиб ўрганиш асосида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Амалдаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ва иқтисодчи олимларнинг жорий активлар атамасига ёндашувлари ўрганилди ва муаллифлик ёндашуви шакллантирилди. Мазкур ёндашувнинг бошқа ўрганилган манбалардаги ёндашувлардан фарқли жиҳатлари кўрсатиб берилди.

2. Жорий активларни турли таснифлаш белгилари бўйича таснифлаб берилди ва уларнинг ҳар бир гуруҳига кирувчи жорий активларнинг элементлари кўрсатиб берилди. Бундай туркумлаш уларни режалаштириш, назорат ва таҳлил қилишнинг муҳим шарти ҳисобланиши таъкидланган ҳолда асосланди.

3. Тадбиркорлик субъектларида узоқ муддатли активларга нисбатан жорий активлар улушининг юқори бўлиши мақсадга мувофиқлиги ва мазкур ҳолатда уларнинг алоҳида турларини самарали бошқариш бўйича қоидаларни ҳисоб сиёсатига киритиш зарурати мавжудлиги асосланди. Натижада, барча жорий активлардан фойдаланиш самарадорлигини ошириш ва молиявий барқарорликни таъминлаш имконияти янада ошади.

## Ishlab chiqarish xarajatlari hisobini yuritish

**Tashpo'latova D.R**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Mazkur maqolada ishlab chiqarish xarajatlarining nazariy asoslari, ishlab chiqarish xarajatlarining korxonaga foydasi va mahsulot tannarxiga ta'siri bo'yicha mulohazalar keltirilgan.

**Kalit so'zlar:** xarajatlar, ishlab chiqarish xarajatlari, korxonaga foydasi, mahsulot tannarxi

**Аннотация:** В статье представлены теоретические основы себестоимости продукции, влияние себестоимости продукции на прибыль предприятия и себестоимость продукции.

**Ключевые слова:** затраты, издержки производства, прибыль предприятия, себестоимость продукции.

**Abstract:** This article presents the theoretical foundations of production costs, the impact of production costs on the company's profit and product costs.

**Key words:** costs, production costs, enterprise profit, product cost

Bugungi kunda korxonalarda eksportbop mahsulot (ish va xizmat)lar ishlab chiqishimiz zarur. Buning uchun mahsulotlar raqobatbardosh bo'lishi va tovar ishlab chiqaruvchilarimiz raqobatda ustunlikka erishishlari lozim. Raqobatdagi ustunlik esa, ishlab chiqarilayotgan mahsulot (ish va xizmat)larga sarflanayotgan xarajatlarni kamaytirish, uning sifatini ko'tarish va bozor talablariga tez moslashishi bilan belgilanadi. Bunda, ishlab chiqarish xarajatlarni kamaytirish masalalari muhim ahamiyatga egadir. Shu sababli, xo'jalik yurituvchi subyektlarda yaratilayotgan mahsulot (ish va xizmat)larga sarflanayotgan xarajatlarni xarajat obyektlariga ko'ra obyektiv taqsimlash va ularni dastlabki hujjatlarda to'g'ri hisobga olish hamda mahsulot (ish va xizmat) tannarxida ishlab chiqarish xarajatlarning to'g'ri shakllanayotganligini audit qilish orqali kelgusi davrlar uchun aniq qarorlar qabul qilish dolzarb vazifa hisoblanadi. Chunki ishlab chiqarilayotgan mahsulot (ish va xizmat)larga sarflanayotgan xarajatlarni buxgalteriya hisobi va hisobotlarida to'g'ri yuritishda amaldagi tizim boshqaruv talablariga to'la javob bermasligini ko'rsatadi. Shuning uchun yuqorida bayon mavjud masalalarni ijobiy hal etish mazkur mavzu bo'yicha ilmiy izlanishlar olib borishni taqozo etadi va ishda aynan ushbu masalalarni yorish zaruriyatini belgilab beradi. Samarali natijalarga erishishda korxonalarda ishlab chiqarish jarayonini samarali tashkil etish, ulardagi mavjud resurslardan oqilona foydalanish, ularning moliyaviy barqarorligini oshirish dolzarb masalalardan biri hisoblanadi.

Ishlab chiqarish xarajatlari hisobini olganda taqqoslash usuli korxonada faoliyatini tahlil qilishning eng asosiy usuli bo'lib, undan moliyaviy natijalar tahlilida ham foydalaniladi. Chunki taqqoslash asosida baholash uchun qo'llaniladigan har bir ko'rsatkich, har bir raqam, nazorat va prognoz xuddi shunday ko'rsatkich bilan taqqoslagandagina ahamiyatli hisoblanadi. Taqqoslash natijasida ishlab chiqarish xarajatlarni tizimli nazorat qilish va har tomonlama baholash imkoni bo'ladi. Guruhlash ayniqsa ishlab chiqarish xarajatlari tahlilida keng qo'llaniladigan usul hisoblanadi. Chunki xarajat tarkibini guruhlash asosida ularning xususiyatlari, asosiy jihatlarini e'tiborga olingan holda tahlil qilish, auditorlik tekshiruvlari sifatini oshishiga imkon beradi.

Ishlab chiqarish xarajatlarni tahlil qilishda dialektik bilish usullari — analiz va sintezdan foydalaniladi. Mazkur usullar xarajatlar tarkibini baholash va tahlil natijalarini umumlashtirishda qo'llaniladi.

Omili tahlil usuli ishlab chiqarish xarajatlari tahlilida qo'llaniladigan asosiy usul hisoblanadi. Chunki omili tahlil usuli xarajat ko'rsatkichining o'zgarishiga ta'sir qiluvchi har bir omillarni hisobkitob qilishda foydalaniladi. Mazkur usulni qo'llash natijasida xarajatlarni kamaytirish va foyda hajmini oshirish bo'yicha ichki xo'jalik imkoniyatlarini aniqlash imkoni bo'ladi.

Iqtisodiyotni rivojlantirish sharoitida korxonalarining barqaror faoliyatini ta'minlashda moliyaviy, moddiy va mehnat resurslaridan samarali foydalanish

dolzarb masalaga aylanadi. Bu vazifalarni hal etishning asosiy maqsadi ishlab chiqarilayotgan mahsulot tannarxini pasaytirish, uning sifatini yaxshilash va tovar bozoridagi raqobatdoshligini oshirishni ta'minlashdir. Har qanday ishlab chiqarish jarayonida sarf xarajatlar bo'ladi. Aynan xo'jalik faoliyati davomida olinadigan yakuniy daromad bevosita ishlab chiqarilgan mahsulotga sarflangan xarajatlar miqdoriga bog'liq bo'ladi.

Korxonalarda ishlab chiqarish xarajatlari auditi jarayonida mahsulotlar rentabellik darajasini tahlil qilish muhim masala hisoblanadi. Mahsulotlar rentabelligini tahlil qilishdan maqsad ishlab chiqarishni rekonstruksiya qilish, zamonaviy yangi texnikani joriy etish orqali mahsulotning raqobatbardoshligini oshirish, ishlab chiqarish xarajatlarini pasaytirishdan iborat. Mahsulotlar rentabelligi bir so'mlik sof tushumga to'g'ri keluvchi xarajat birligini ko'rsatadi. Ushbu rentabellik darajasini o'sishi mahsulot tannarxini pasayishi va mahsulot rentabelligini oshishidan dalolat beradi.

Mamlakatimizda iqtisodiyotni rivojlantirish sharoitida xo'jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarish xarajatlarining to'g'ri, o'z vaqtidagi buxgalteriya hisobini yo'lga qo'yish, auditorlik tekshiruvdan o'tkazish va tahlil qilish shuningdek, moddiy, mehnat hamda moliyaviy resurslardan oqilona foydalanish ustidan qattiq nazoratni tashkil etish mahsulot tannarxini pasaytirishning eng muhim yo'llaridan hisoblanadi. Auditorlik faoliyatida iqtisodiy tahlil usullaridan foydalanish auditor uchun auditni har tomonlama sifatli o'tkazishga, audit riskini minimallashtirishga va korxonada faoliyati bilan bog'liq muammolarni aniqlashda hamda shunga mos ravishda mijoz uchun asosli takliflarni ishlab chiqishga imkon yaratadi. Tahliliy amallarning samaradorligi ko'p jihatdan usullarni to'g'ri tanlanishidan, ko'rsatkichlar tarkibini belgilashdan va tahlilni o'tkazish ketmaketligiga bog'liq. Shu bilan birga tahliliy amallardan ichki auditorlik xizmati samaradorligini oshirishda foydalanilishi mumkin. Iqtisodiyotni erkinlashtirish sharoitida xo'jalik subyektlari faoliyati barqarorligini oshirishda moliyaviy intizomga rioya qilish asosiy omillardan biri hisoblanadi. Bu esa albatta mahsulot ishlab chiqarish xarajatlarini to'g'ri sarflanishiga bog'liqdir. Aynan bir so'mlik mahsulot ishlab chiqarish xarajatlarini tahlil etilishi korxonalarda tejamkorlikning yuzaga kelishida, ortiqcha chiqimlarni oldini olishda alohida o'rin tutadi. Mahsulot ishlab chiqarish xarajatlarini tahlil qilish ichki imkoniyatlardan foydalanishga hamda xo'jalik faoliyatini samaradorligini oshirish bo'yicha amaliy takliflar ishlab chiqishga imkon beradi.

Mahsulot ishlab chiqarish hajmini oshirish imkoniyati ishlab chiqarish dasturi bajarilishini tahlil qilish orqali aniqlanadi. Mahsulot hajmining ortishi tufayli xarajatlarning o'zgaruvchan qismi (ishchilarning ish haqi, material xarajatlar va boshqalar) ortgan holda, xarajatlarning o'zgarmas qismi turgan holatda saqlanadi, shuning uchun tannarx pasayishiga erishiladi.

Xarajatlarni qisqartirish imkoniyati har bir xarajat modalari bo'yicha innovatsiyalarni qo'llash orqali, ish haqi, xom ashyo, material, energiyalarni qisqartiriliga erishiladi. Materiallar xarajatlarini qisqartirish rejalashtirilgan mahsulot hajmi bo'yicha material xarajatlarini pasaytirish rezervlari yangi texnologiya va boshqa choralarni qo'llash orqali aniqlanadi.



Mahsulot ishlab chiqarish hajmining oshirish imkoniyatlari bo'yicha qo'shimcha xarajatlar mahsulotning har bir turi bo'yicha aniqlanadi. Rezervlarni bunday tartibdagi hisob-kitobi mahsulotning har bir turi, imkoniyat chegarasida innovatsiya choralari bo'yicha ham alohida aniqlanishi maqsadga muvofiq hisoblanadi.

## **Circular economy in case of uzbekistan**

**Tolipova D.M**

Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti

**Annotatsiya:** O'zbekistonda har yili to'qqiz million tonna qattiq maishiy chiqindilar hosil bo'lib, 9 foizi qayta ishlanadi. Qolgan qismi deyarli to'lgan poligonlarga tashlanadi. Bu muammolarni bartaraf etishning samarali usullaridan biri O'zbekistonda aylanma iqtisodiyotni joriy etishdir. Shu sababli, ushbu ish barqaror iqtisodiyot sari birinchi qadam sifatida O'zbekistonda chiqindilarni qayta ishlash amaliyotini yaxshilashga yordam beradigan siyosatni aniqlashga qaratilgan.

**Kalit so'zlar:** aylanma iqtisodiyot, barqaror iqtisodiyot.

**Аннотация:** Ежегодно в Узбекистане образуется девять миллионов тонн твердых бытовых отходов, из которых только 9% перерабатываются. Остальная часть выбрасывается на свалки, большая часть которых практически заполнена. Одним из эффективных способов преодоления этих проблем является внедрение циркулярной экономики в Узбекистане. Таким образом, следующая работа направлена на определение политики, которая могла бы улучшить практику переработки отходов в Узбекистане в качестве первого шага на пути к устойчивой экономике.

**Ключевые слова:** циркулярная экономика, устойчивая экономика.

**Annotation:** Nine million tons of municipal solid waste is generated annually in Uzbekistan and only 9% is recycled. The rest part is discharged to landfills, most of which are almost full. One of the effective ways to overcome these problems is the introduction of the circular economy in Uzbekistan. Thus, the following paper is aimed to identify the policies, implementing which Uzbekistan can improve the recycling practice, as an initial step towards sustainable economy.

**Key words:** circular economy, sustainable economy.

Nine million tons of municipal solid waste is generated annually in Uzbekistan and only 9% is recycled. The rest part is discharged to landfills, most of which are almost full. At the same time Uzbekistan has one of the highest energy intensity rates in the world. In this connection, one of the possible and efficient ways to overcome the abovementioned issues is to redesign the production process from linear into circular. In doing so, improving the recycling practice at the source would be a key prerequisite for the application of the circular economy in Uzbekistan. Thus, the

following paper is aimed to identify the policies, implementing which Uzbekistan can improve the recycling practice, as an initial step towards sustainable economy.

Uzbekistan proclaimed its independence in 1991 and started its way as a secular, unitary constitutional republic. Before this event, Uzbekistan was a part of the Soviet Union starting from the early 20th century and was responsible for cotton production for the Union. The state of being independent resulted in gradual transition towards the market economy and improved living standards. The monoculture of cotton has been replaced by diversified production, supported by a strong demand from the rising population, especially in urban areas. However, along with positive changes, economic expansion has led to an unprecedented increase in the amount of waste generated in the country, which was not treated efficiently due to poorly coordinated and outdated waste management system (Decree of the President of the Republic of Uzbekistan #4291 from 17.04.2019). This, in turn, not only has been impacting negatively on the environment and people's health, but also leading to a depletion of resources.

One of the main reasons for such increase in the waste generation was that the production process has been established in a linear manner, so that the possibilities for later reuse of an initial product has been disregarded (Decree of the President of the Republic of Uzbekistan #4291 from 17.04.2019). Problem of a linear approach of production has been exacerbated by the established waste collection scheme. Residents, being charged flat rates for waste generated, have not felt any constraints on its volumes. As a result, the option of separating the recyclable items from general waste to make it less was not considered, nor required by the government.

Consequently, waste, including recyclable materials, is being discharged into landfills, which were mainly formed in the second half of the 20th century. As such, by not complying with regulatory requirements and standards, landfills are turning into environmental and public health threat (Centre of Hydrometeorological Service of the Republic of Uzbekistan, 2016).

With given levels of population and economic growth and no required actions taken, Uzbekistan may face sufficient issues, including landfill crisis. According to Wilson (1996), the sustainability of the waste management system can be provided if the following three steps are taken in the corresponding consequence. As a first step, the production process should be designed in such a way that minimum waste possible should be generated as a by-product and only after then the possibility of reuse and recycle should come into play. When all options for remanufacturing, repairing, reusing or recycling has been taken into account, the rest of the waste generated can be discharged into landfill.

In other words, the sustainability of a waste management system can be achieved if the country is redesigning its production process from linear into circular, which includes all abovementioned steps. However, the first step requires implementing systematic and complex approach, including sufficient structural changes which requires quite a long time-frame, while climate change requires immediate actions. For that reason, while introducing policies to achieve the first step, government can take the second step as an interim measure. Starting the

transition to a circular economy from integrating re-using and recycling policies will be essential in lessening the negative effect of the poor waste management system and will create a time for achieving the first step (Yau, 2010).

It should be mentioned, that achieving the second step is not an easy task either. The process of re-use and recycle has its costs (e.g., time, space, effort). In order to the action of re-using or recycling to happen, the benefits to the one who perform it should outweigh the costs. Considering that waste re-using and recycling results in positive changes in the environment, which is a public good, the benefits of this process will be consumed by all. By acting rationally, one would think that even if he/she is not re-using or recycling, he/she will still be able to consume the benefits, given that someone else would. As such, the free-rider issue will come into play, which results in no actions to be taken, since all people would be acting based on the same way of thinking.

To avoid the free-rider problem, people should be motivated to re-use and recycle through incentives. It is crucial to build the correct incentive scheme to attain the expected results and suggesting the one, which can be applied for Uzbekistan.

The followings are the suggestions to be taken to improve the recycling behavior, which would be the first step to switch to circular production.

- Establishing collection points for recyclable items in each waste collection points;

- Presenting the aggregated payment scheme for recyclable materials;

- Involve private enterprise to participate in the reward scheme policy;

- Inform people through the door-stepping method about the opportunities available to those, who recycle, along with its benefits and methods;

These policies could be initially implemented in selected districts as a pilot. While piloting, the proper statistics should be recorded, using which the numerical analysis of the effectiveness can be measured. Literature has shown that there is no unique way of making.

## **Кўчмас мулк объектлари бўйича амортизация харажатлари ҳисоби**

**Усанбоев Ш.А**  
Магистрант

**Аннотация:** Мақолада кўчмас мулк объектлари бўйича амортизация харажатлари бухгалтерия ҳисоби масалалари ёритилган. Кўчмас мулк объектлари бўйича амортизация харажатлари бухгалтерия ҳисобида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларидан фойдаланиш кўрсатиб берилган.

**Калит сўзлар:** Кўчмас мулк, мулкни баҳолаш, ҳаққоний қиймат, бухгалтерия ҳисоби, амортизация, МҲХС.

**Аннотация:** В статье рассматриваются вопросы учета амортизационных отчислений по объектам недвижимости. Амортизационные отчисления по объектам недвижимости указываются с использованием международных стандартов финансовой отчетности в бухгалтерском учете.

**Ключевые слова:** Недвижимость, оценка собственности, справедливая стоимость, бухгалтерский учет, амортизация, МСФО.

**Annotation:** The article covers accounting issues of depreciation costs on real estate objects. Depreciation costs on real estate objects are indicated by the use of International Financial Reporting Standards in accounting.

**Keywords:** Real Estate, Property Valuation, true value, accounting, depreciation, IFRS.

Халқаро амалиётда, шу жумладан мамлакатимиз амалиётида амортизация ажратмаларининг бухгалтерия ҳисоби, уни такомиллаштириш долзарб масалалардан ҳисобланади. Бу борада М.М.Меликованинг куйидаги фикрларини келтириш ўринлидир: “Бухгалтерия ва бошқарув ҳисобида амортизация жуда мунозарали масалалардан бири бўлиб ҳисобланади. Амортизация математик ҳисоблашнинг натижаси бўлиб, корхонанинг фойдасига етарли даражада таъсир кўрсатади, демак, у солиқ тўловларига ҳам таъсир қилади. Мана нима учун. амортизация ҳисоб китобларига бошқарув ва бухгалтерия ҳисобида муҳим рол ўйнайди”<sup>277</sup>. Амортизациянинг корхонани молиялаштиришдаги аҳамияти тўғрисида В.В.Бойко, Л.М.Гаевскаялар куйидагиларни қайд этишган:”Юқори даражада ривожланган давлатларнинг кўпчилигида амортизация ажратмаси ўзини ўзи молиялаштиришнинг бошланғич манбаи бўлиб ҳисобланади”<sup>278</sup>.

Я. В. Соколовнинг фикрича: Амортизация – кўчмас мулк бўйича тўғри харажат (Дебет счет “Фойда ва зарар” Кредит счет “ Инвентарь”. Бунга асосан сотиб олинган инвентарнинг қиймати тенг қисмларда зарарга олиб борилади.<sup>279</sup>

Ўзбекистон Республикаси бюджет ҳисобининг стандарти “Кўчмас мулк, бино ва жиҳозлар” (8-сонли БҲС)да амортизация куйидагича эътироф этилган: “Амортизация — фойдали хизмат даври мобайнида активнинг амортизацияланадиган қийматини асосий воситаларнинг вазифасидан келиб чиққан ҳолда харажатларига тизимли тақсимлаш ва ўтказиш кўринишида эскиришнинг қиймат ифодаси”<sup>280</sup>.

<sup>277</sup> Меликова М.М. Амортизационные отчисления. : <https://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Amortizatsionnye-otchisleniya.php>. 03.09.2020.

<sup>278</sup> Бойко В.В. Мировой опыт формирования амортизационной политики предприятий // Государство и регионы. 2012. № 10. С. 187-191. Гаевская Л.М. Роль амортизации в стимулировании инновационной активности: зарубежный опыт // Экономика и предпринимательство. 2009. № 4 (47). С. 19-23.

<sup>279</sup> Мороз Н.Ю. Современный взгляд на амортизацию / Мороз Н.Ю. // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы II международной конференции молодых ученых и преподавателей - Краснодар: Изд-во Магарин О.Г., 2014. - С. 202-214.

<sup>280</sup> Ўзбекистон Республикаси бюджет ҳисобининг стандарти (8-сонли БНС) «Кўчмас мулк, бино ва жиҳозлар». Ўзбекистон Республикаси молия вазирининг 2019 йил 30 январдаги 11-сон буйруғига ИЛОВА.

Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти 5-сонли БҲМС “Асосий воситалар”да амортизацияга қуйидагича таъриф берилган: “Амортизация — фойдали хизмат муддати мобайнида активнинг амортизацияланадиган қийматини асосий воситаларнинг вазифасидан келиб чиққан ҳолда маҳсулот (ишлар, хизматлар) таннархига ёки давр харажатларига тизимли тақсимлаш ва ўтказиш кўринишида эскиришнинг қиймат ифодаси”<sup>281</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексининг 306-моддасида амортизация харажатлари деб “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқ солиқ тўловчи томонидан ҳисобга олинадиган асосий воситалар ва номоддий активлар ушбу модда мақсадларида амортизация қилинадиган активлар деб эътироф этилади. Амортизация қилинадиган активнинг қиймати Солиқ Кодексининг 308-моддасида назарда тутилган амортизация ажратмалари ва (ёки) инвестициявий чегирмалар орқали харажатлар жумласига киритилади”<sup>282</sup> эътироф этилган.

Бухгалтерия ҳисобининг 16-сонли халқаро стандарти “Асосий воситалар”да амортизация қуйидагича ифодаланган: асосий воситалар амортизацияси - бу активнинг амортизацияланадиган қийматини унинг фойдали хизмат муддати давомида мунтазам равишда харажатларга олиб боришдир<sup>283</sup>.

Амортизация ажратмалари бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларида назарда тутилган тартибда, ушбу моддада назарда тутилган хусусиятлар инобатга олинган ҳолда амалга оширилади.

Амортизация қилинадиган активлар, солиқ солиш мақсадларида гуруҳлар (кичик гуруҳлар) бўйича тақсимланади ва уларни сотиб олишга (яратишга) доир чиқимлар амортизация ажратмалари орқали амортизациянинг қуйидаги чекланган нормалари бўйича харажатлар жумласига киритилади: Солиқ солиш мақсадлари учун ҳар бир кичик гуруҳ бўйича амортизация ажратмалари амортизация нормасини қўллаш орқали, бироқ ушбу Кодексда белгиланган чекланган нормадан кўп бўлмаган тарзда ҳисобланади.

Солиқ солиш мақсадларида амортизацияни ушбу моддада белгиланганидан пастроқ нормалар бўйича ҳисоблашга, агар бу солиқ солиш мақсадларида ҳисоб сиёсатида мустаҳкамлаб қўйилган бўлса, йўл қўйилади<sup>284</sup>.

Кўчмас мулкнинг амортизациясини бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортиш концепцияларида амалиётда қўлланаётган амортизацияни ҳисоблаш методлари муҳим ҳисобланади. Ўрганишлар шуни кўрсатмоқдаки, ривожланган мамлакатларда кўчмас мулкнинг амортизациясини ҳисоблаш методлари жуда кўп экан:

- бошланғич қийматдан амортизацияни ҳисоблашнинг тўғри чизиқли методи;

---

<sup>281</sup> Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти 5-сонли БҲМС “Асосий воситалар”. 2020.

<sup>282</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексининг 306-моддаси. 2020.

<sup>283</sup> Бухгалтерия ҳисобининг 16-сонли халқаро стандарти “Асосий воситалар”. [Сайт Министерства финансов Российской Федерации \(minfin.ru\)](http://minfin.ru). 02.09.2020.

<sup>284</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексининг 308-моддаси. 2023.

- бозор қийматдан амортизацияни ҳисоблашнинг тўғри чизиқли методи;
- прогрессив (тезкор) метод;
- дигрессив метод;
- қолдиқ қийматни чиқариб ташлашдан кейинги амортизация;
- фавкулотда амортизация методи;
- харажатларни капиталлаштириш билан боғлиқ амортизациялаш методи ( фақат АҚШда қўлланилади);
- экспертлар хулосасига асосланган амортизация методи;
- мураккаб фоиз усулини қўллашга асосланган амортизация методи;
- банкнинг узоқ муддатли фоизини ҳисобга олган ҳолда амортизация методи ( Канадада фойдаланади);
- рентабелликка пропорционал амортизация методи<sup>285</sup>.

Бухгалтерия ҳисобининг 16-сонли халқаро стандарти “ Асосий воситалар”нинг 62-бандига асосан, амортизация суммасини ҳисоблашнинг турли хил методлари қўлланади. Уларга чизиқли метод, қолдиқни камайтириш методи ва маҳсулот ҳажмига пропорционал равишда қийматни ҳисоблаш методи киради<sup>286</sup>.

Бевосита кўчмас мулкнинг эскиришини ҳисобга олувчи счётларга қуйидагиларни мисол қилиб олишимиз мумкин: 0211-счёт “ Ерни ободонлаштиришнинг эскириши”, 0212-счёт “ Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ободонлаштиришнинг эскириши”, 0220-счёт “Бино, иншоот ва узатувчи мосламаларнинг эскириши”, 0280-счёт “Бошқа асосий воситаларнинг эскириши” ва 0299-счёт “Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларнинг эскириши”. Кўчмас мулкни ва амортизация ажратмаларини ҳисобга олувчи счётлар солиқ тўловчининг ҳисоб сиёсатида белгиланган бўлиши керак.

## Qishloq xo‘jaligi faoliyati hisobida budjetlashtirishning o‘ziga xos xususiyatlari

**Shamsiddinova Sh.Sh**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Ushbu tezisdagi qishloq xo‘jaligi faoliyati hisobida byudjetlashtirishning o‘ziga xos xususiyatlari yoritib berilgan. Jumladan, qishloq xo‘jaligi korxonalarida byudjetlashtirishning afzalliklari, kamchiliklari va uni tashkil etishning o‘ziga xos xususiyatlari bayon qilingan va xulosalar shakllantirilgan.

**Kalit so‘zlar:** byudjet, byudjetlashtirish, rejalashtirish, qishloq xo‘jaligi faoliyati, qishloq xo‘jaligi korxonasi, fermer xo‘jaligi.

**Абстракт:** В данной тезисе представлены особенности бюджетирования

<sup>285 285</sup> Выбор и обоснование методов начисления амортизации <https://www.kazedu.kz/articles>. 4.03.2024.

<sup>286</sup> БНХС 16 “Асосий воситалар” 62-банди. <https://nrm.uz/contentf?doc=468065> (ias) 16 osnovnye sredstva. 03.03.2024.

в сельском хозяйстве. В частности, приведены преимущества, недостатки и особенности организации бюджетирования в сельскохозяйственных предприятиях, а также сформулированы выводы.

**Ключевые слова:** бюджет, бюджетирование, планирование, сельскохозяйственная деятельность, сельскохозяйственное предприятие, фермерское хозяйство.

**Ключевые слова:** бюджет, бюджетирование, планирование, сельскохозяйственная деятельность, сельскохозяйственное предприятие, фермерское дело.

**Abstract:** This thesis highlights the peculiarities of budgeting in agricultural activities. Specifically, the advantages, disadvantages, and specific features of organizing budgeting in agricultural enterprises are outlined, and conclusions are formulated.

**Key words:** budget, budgeting, planning, agricultural activity, agricultural enterprise, farming.

Iqtisodiyotni modernizatsiyalash, mahsulot ishlab chiqarishni devirsifikatsiyalash, qo‘lay agrobiznes muhitni yaratish, moliyaviy barqarorlik va raqobatbardoshlikni ta‘minlashda har qanday tadbirkorlik subyekti rahbariyatining muhim vazifalaridan biri mavjud resurslardan maksimal ravishda foydalanish hisoblanadi. Buning uchun esa bunday resurslarning mavjudligi to‘g‘risida ma‘lumotlar zarur. Tadbirkorlik subyekti faoliyati strategik rejaning batafsillashtirish umumiy strategiya doirasida qisqa muddatli vazifalarni aniqlashtiruvchi budjetlashtirish orqali amalga oshiriladi. Budjetlashtirish jarayonining natijasi budjetlarni shakllantirish hisoblanadi. Chunki, aynan budjetlashtirish rejalashtirish va boshqaruv hisobining asosi hisoblanadi.

Qishloq xo‘jaligi faoliyatini rejalashtirish jarayonida xarajat ko‘rsatkichlari uchun ma‘lum bir normativlarni hisobga olish zarur. Masalan, o‘simlikshunoslik tarmog‘ida qishloq xo‘jalik ekinlarining umumiy ekin maydonidan kelib chiqqan holda urug‘lik, mineral o‘g‘itlar, yoqilg‘i-moylash materiallari sarfining texnologik darajasiga rioya qilish talab qilinadi. Shu bois, mahsulot ishlab chiqarishda resurslardan foydalanishni tahlil qilish va ishlab chiqarish hajmi bo‘yicha belgilangan ko‘rsatkichlarni, talab qilingan sifatni hisobga olgan holda bajarish uchun ko‘rsatkichlar tizimi kerak bo‘ladi. Shuni ta‘kidlash kerak-ki, resurslarning haqiqiy sarfini normativ va topshiriq bilan taqqoslash xomashyo, materiallar, ish vaqtidan foydalanishning tejalishini yoki oshiqcha sarflanishini, bir vaqtning o‘zida ularning vujudga kelish sababalari va javobgarlarini aniqlash bilan birgalikda belgilashga imkon beradi<sup>287</sup>.

Rossiyalik mutaxassis E.V.Kuzmina tomonidan qishloq xo‘jalik korxonalarini uchun ichki va tashqi omillarni hisobga olgan holda qishloq xo‘jalik korxonalarini

---

<sup>287</sup> Axmetova E.R. Upravleniye zatratami v agrarnom sektore // Innovatsionnoye razvitiye agropromyshlennogo kompleksa - nauchnoye obespecheniye: materialy Mejdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferensii, v ramkax XXII Mejdunarodnoy spetsializirovannoy vystavki "AgroKompleks - 2012". Chast 2. -Ufa: Bashkirskiy GAU. 2012. S.73-75.

moliyasiga tegishli quyidagi bir qator oʻziga xos xususiyatlarni hisobga olishning zaruratidan kelib chiqqan holda alohida dolzarblik kasb etishi taʼkidlangan:

- moliya-xoʻjalik faoliyatining yuqori risk darajasi (hosildorlik, bozor baholari, tabiiy-iqlim shartlari va boshqalar) natijasida pul oqimlarini prognoz qilishning qiyinligi;

- ishlab chiqarish tsikli (ekish, yigʻib olish, sotish) doirasida maʼlum vaqt oraligʻida xarajatlar va daromadlarning yuqori darajada kontsentratsiyalashuvi;

- xarajatlar va pul mablagʻlarining tushumi oraligʻidagi uzoq muddatli uzulishlar;

- davlat tomonidan qoʻllab-quvvatlash chora-tadbirlari va davlat tomonidan taqdim etilishi mumkin boʻlgan moliyaviy yordam miqdorini prognoz qilishning imkoniyatining pastligi (subsidiyalar turlari va miqdorlari toʻgʻrisidagi normativ-huquqiy hujjatlarning har yili oʻzgarishi);

- qishloq xoʻjalik korxonalarining hududiy tarqoqligi, joylardagi texnologiyalarning har xilligi va boshqalar;

- sohada malakali mutaxassislarning yetishmasligi va boshqalar<sup>288</sup>.

Budjetlashtirish samarali boshqaruv instrumenti boʻlish bilan birgalikda quyidagi kamchiliklarga ham ega:

- rejalashtirish – hozirgi kunda sermehnat jarayondir;

- reja koʻrsatkichlari haqiqiy koʻrsatkichlardan sezilarli ravishda farq qiladi;

- rejalashtirish jarayoni anʼanaga muvofiq ishlab chiqarishdan boshlanadi;

- rejalashtirishda baho shakllantirishning xarajatdan kelib chiquvchi mexanizmi ustunlik qiladi;

- baho bozor baholarini hisobga olmagan holda toʻliq tannarx va rentabellik normasidan kelib chiqqan holda belgilanadi;

- xarajatlarni oʻzgaruvchan va doimiy xarajatlarga taqsimlash mavjud emas;

- rejalashtirish va tahlil qilishda marjinal foyda tushunchasi qoʻllanilmaydi;

- rejalashtirish jarayonida operatsion dastak samarasi hisobga olinmaydi, moliyaviy mustahkamlik zaxirasini aniqlash imkonsiz;

- rejalashtirishning mavjud tizimida moliyaviy mustahkamlikni baholashni ishonchli tarzda amalga oshirish imkonsiz.<sup>289</sup>

Budjetlashtirish jarayonini daromadlar va xarajatlar koʻrsatkichlaridan boshlash kerak. Ushbu maʼlumotlar asosida sotish hajmi, tushum summasi, realizatsiya qilingan mahsulotlar tannarxidan chetlanishlarni tahlil qilish uchun budjetlardan chetlanishlar aniqlanadi.

Qishloq xoʻjaligi faoliyati bilan shugʻullanuvchi tadbirkorlik subyektlarida budjetlashtirish jarayonini joriy qilish nafaqat barcha boshqaruv funktsiyalarini samarali amalga oshirish, balki qishloq xoʻjalik mahsulotlarini ishlab chiqarish jarayoniga salbiy taʼsir koʻrsatayotgan mavsumiylik kabi omillarni aniqlashga imkon beradi. Shuningdek, ularning moddiy, mehnat va moliyaviy resurslarini uzoq, qisqa

---

<sup>288</sup> E.V. Kuzmina. Byudjetirovaniye kak osnova optimizatsii upravleniya finansovymi resursami. Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Ser. 3, Ekon. Ekol. 2013. № 2 (23) 196-203

<sup>289</sup> Kolchina N.V., Polyak G.V., Pavlova L.N. Finansy predpriyatiy: uchebnik dlya vuzov. M. 2002. S. 254.



va o'rta muddatli rejalashtirish, raqobatchilarning hatti-harakati, ishlab chiqarilga mahsulotlarga bo'lgan bozor talablarini o'rganish imkonini beradi. Budjetlashtirishda asosiy e'tibor mahsulot, ish va xizmatlarni sotishdan olinadigan daromad (foyda) hajmini prognozlashga qaratiladi. Shubhasiz, har bir tadbirkorlik subyekti rahbari faoliyat nuqtayi nazaridan bexato prognoz bera olmaydi. Lekin, budjetlashtirish orqali faoliyatini to'liq nazoratga olishi mumkin.

Budjetlashtirishni amalga oshirish orqali tadbirkorlik subyekti quyidagi afzalliklarga ega bo'ladi:

- ✓ budjetlashtirish tadbirkorlik subyektida nazorat o'rnatishda yordam beradi hamda maqsadga yo'naltirilgan faoliyat olib borishga ko'maklashadi;

- ✓ budjet boshqaruvining tarkibiy qismi sifatida, subyektning to'liq va bo'limlari bo'yicha faoliyat natijalarini to'g'ri baholash imkoniyatini yaratadi. Budjet tuzilmaganda joriy va o'tgan davr faoliyat samaradorligi past bo'lgan hollarda yakuniy natija bo'yicha to'g'ri xulosa chiqarishi mumkin. Har bir davrning o'ziga tegishli budjeti esa shu davrning imkoniyatlariga mutanosib ravishda yakuniy natijani shakllantiradi;

- ✓ alohida bo'linmalar faoliyatini muvofiqlashtiradi;

- ✓ korxonalar bo'linmalari rahbarlari o'z vazifalarini samarali amalga oshirishlariga ko'maklashadi;

- ✓ xodimlarni ichki tartib-qoidalariga rioya qilishlarini ta'minlashga xizmat qiladi;

- ✓ alohida bo'limlari rahbarlarini belgilangan rejalarining bajarish darajasini baholashlarida asos bo'ladi.

Qishloq xo'jaligi faoliyatini budjetlashtirish qishloq xo'jaligining o'ziga xos xususiyatlarini inobatga olgan holda amalga oshirilishi lozim bo'ladi. Ya'ni qishloq xo'jaligi korxonalarida budjetlashtirishning sanoat korxonalariga nisbatan murakkab tomoni shundan iborat, bunda ekin maydoning holati, ekin turi va ekin yetishtirish davrida ko'ra resurslar sarfi sezilarli darajada o'zgaradi. Shuningdek, resurslar sarfi ekin maydoning hajmiga va sifatiga ham to'g'ridan-to'g'ri bog'liq bo'ladi. Xususan, qishloq xo'jaligi faoliyatini amalga oshiruvchi fermer xo'jaliklarida ishlab chiqarishni budjetlashtirish uchun unga birlashtirilgan yer maydonining bonitet bali, yetishtirish va rejalashtirilayotgan sotish hajmi, sotish bahosi, kelgusi yil uchun omborda olib qolinishi ko'zda tutilayotgan qishloq xo'jaligi mahsuloti hajmi, hisobot davri boshiga mavjud va hisobot davri oxirigacha rejalashtirilayotgan material zahiralari miqdori kabi ma'lumotlar zarur bo'ladi. Bunda, mahsulot sotish hajmi va bahosini rejalashtirishda aniq shartnomalari asoslanilsa maqsadga muvofiq bo'ladi. Bundan tashqari, paxta va g'allachilikka asoslangan fermer xo'jaliklari faoliyatini moliyalashtirishni budjetlashtirishda "Qishloq xo'jaligi korxonalarining davlat ehtiyojlari uchun xarid qilinadigan paxta va g'alla yetishtirish xarajatlarini tijorat banklari tomonidan kreditlash tartibi to'g'risidagi Nizom"ga asosan agrotexnik tadbirlarning muddatlaridan kelib chiqib, beriladigan imtiyozli kredit summalari fermer xo'jaliklari tomonidan yetishtirilgan paxta va g'alla mahsulotlarini sotgunga qadar qaysi manbadan moliyalashtirilishi to'g'risida aniq tasavvur hosil qilishi budjetlashtirish bilan shug'ullanayotgan xo'jalikning ma'sul xodimlarini ortiqcha

vaqt sarflashdan asraydi. Albatta, bunda fermer xo‘jaligini boshqa daromadlarini ham e‘tiborga olgan holda moliyalashtirish manbalarini to‘g‘ri aks ettirish kerak bo‘ladi.

Qishloq xo‘jaligi faoliyatini budjetlashtirishni tashkil etishda yana bir o‘ziga xos xususiyatlaridan biri, bu ish vaqti sarfini yoxud bir birlik mahsulot uchun mehnat sarfini aniqlashning o‘ziga xos murakkab tomonlari va ushbu ko‘rsatkichni qay darajada muhim ekanligidir. Ushbu ko‘rsatkichni budjetlashtirishda “Qishloq xo‘jaligi ekinlarini parvarishlash va mahsulot yetishtirish bo‘yicha namunaviy texnologik kartalar” ma‘lumotlariga tayanilsa maqsadga muvofiq bo‘ladi. Bu esa, qishloq xo‘jaligi faoliyati bilan shug‘ullanuvchi fermer xo‘jaliklarida yetishtiriladigan mahsulot turlaridan kelib chiqqan holda ma‘lum mahsulot turiga maxsus ixtisoslashtirilgan holda tuzilgan texnologik kartalar ma‘lumotlariga asoslangan holda amalga oshiriladi. Bunda, texnologik kartada keltirilgan namunadan to‘g‘ri foydalanishni amalga oshirish uchun unda keltirilgan maydon, hosildorlik va boshqa o‘lchamlardan kelib chiqqan holda xo‘jalik ko‘rsatkichlariga muvofiqlashtirilgan, yetishtirilayotgan mahsulot uchun aynan ixtisoslashgan budjet normativlarini aniqlash mumkin.

Shunday qilib, budjetlashtirish – bu tadbirkorlik subyekting kelgusi faoliyatini rejalashtirish va uning natijalarini budjetlar tizimi sifatida rasmiylashtirish jarayonidir. Budjetlashtirishning funksiyalari, shuningdek budjetlarning xususiyatlaridan kelib chiqqan holda boshqaruv qarorlarining samaradorligiga salbiy ta‘sirini aniqlash mumkin. Budjetlashtirish boshqaruv qarorlarining samaradorligiga qishloq xo‘jalik ishlab chiqarishining mavsumiyligi kabi omillarning salbiy ta‘sirini kamatirishga imkon berishi qishloq xo‘jaligi faoliyati hisobida budjetlashtirish tizimini shakllantirishning muhim xususiyatlaridan hisoblanadi.

## **Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида фойда солиғи базасини аниқлаш масалалари**

**Янгиева Н.С**  
Фискал институт

**Аннотация:** Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ўтган корхоналарда солиқ ҳисоботларини тузишда қандай меъёрий ҳужжатлардан ва манбалардан фойдаланиш масаласига аниқлик киритилган.

**Калит сўзлар:** молиявий ҳисобот, МҲХС, солиқ, солиқ базаси, солиқ ҳисоботи.

**Аннотация:** Уточнен вопрос, какие нормативные документы и источники использовать при составлении налоговой отчетности на предприятиях, прошедших на МСФО.

**Ключевые слова:** финансовый отчет, МСФО, налог, налоговая база, налоговый отчет.

**Abstract:** The issue of which regulatory documents and sources to use in the preparation of tax reports in enterprises that have passed the financial audit report has been clarified.

**Keywords:** financial report, IFRS, tax, tax base, tax report.

Бухгалтерия ҳисоби соҳасидаги ислоҳатлар натижасида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига (МҲХС) ўтиш мамлакатимиз иқтисодиётини жаҳон ҳамжамиятига интеграциялашуви бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортиш қоидаларига таъсир кўрсата бошлади. МҲХС га ўтиш бевосита солиққа тортиш механизмига ҳам таъсир кўрсата бошлади. Ушбу масалаларни фойда солиғи мисолида кўриб чиқишга ҳаракат қиламиз.

Мамлакатимизда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш учун асос бўлиб Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24-февралдаги «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида» ги ПҚ-4611-сонли қарори ҳисобланади.[1]. Ушбу қарорнинг муҳимлигини С.Н.Ташназаров (2021) қуйидагича ифодалайди, мамлакатимиздаги акциядорлик жамиятлари, масъулияти чекланган жамиятлар ва бошқа корхоналарнинг ихтиёрийлик асосида ўз ташаббуслари билан МҲХСлари асосида молиявий ҳисоботга ўтишларига эришишимиз лозим. Корхона ва ташкилотлар ўзлари МҲХСларига ўтишда наф олишлари, унинг афзалликларини ҳис қилишлари лозим. МҲХСлар орқали инвестициявий жозибадорлигига эришиш йўли билан корхоналарнинг молиявий барқарорлигини таъминлаш стратегик аҳамиятга эга бўлган вазифа сифатида қаралиши лозим[2].

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларининг моҳияти, унга ўтишнинг зарурияти ва солиқ оқибатлар иқтисодий адабиётларда турлича ёритилган.

З.Н.Курбанов ва А.Акрамовларнинг (2015) фикрича “Республикамизда бухгалтерия ҳисобини босқичма-босқич молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш ва молиявий ҳисоботларни тузиш жаҳон интеграциясига янада кенгроқ кириб бориш имкониятини беради. Бу эса Республикамизда бухгалтерия ҳисобини ислоҳ этиш ва модернизация қилишнинг янги босқичи бўлиб қолади”[3].

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ўтиш асосида солиқлар ҳисобини ташкил этиш жуда муҳимдир. Бу борада С.Н.Ташназаров (2021) қуйидаги фикрларни билдирган: “Бугунги кунда Ўзбекистонда молиявий бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини жаҳон андозалари даражасига чиқаришнинг ягона йўли бу молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини ва илғор хорижий тажрибаларни, соҳага доир жаҳон адабиётлари ва ҳужжатларини ўрганиш ҳамда уларни мамлакатимиз иқтисодиётининг хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда жорий қилишдан иборатдир”[2].

Н.П Любушин, В.Б Лещева, В.Г.Дьяковалар (2004) «даромад ва фойдани ифодаловчи кўрсаткичларга қуйидагиларни киритишган: 1) маҳсулотни сотишдан соф даромад; 2) маҳсулотни сотишдан ялпи фойда; 3) асосий

фаолиятдан фойда; 4) молиявий фаолиятдан фойда; 5) умумхўжалик фойдаси; 6) экстраординар фойда; 7) солиқ тўлагунга қадар фойда; 8) соф фойда»[4].

Н.А.Бондареванинг (2020) таъкидлашича фойда солиғи бўйича инвестициявий солиқ чегирмаси Россия Федерацияси Солиқ кодексига 2019 йил 1 январдан 2018 йил 27 ноябрдаги 426-ФЗ сонли Федерал Қонун билан киритилди[5].

Х.Ризаев (2022) Ўзбекистонда айни вақтда МҲХС жорий этиб борилиши билан МҲХС бўйича ҳисобот ва солиқ тизими ўртасида низолар бўлиши аниқ. Шу сабабли МҲХС бўйича ҳисоб юритишга ўтишда, молиявий ҳисобни юритиш учун МҲХС нормаларидан фойдаланиш қоидаларини ва кўпгина йўриқномаларни чиқариш керак бўлади. Жумладан, фойда солиғини ҳисоблаб чиқариш учун солиққа тортиладиган фойда суммасини аниқлашнинг молиявий ҳисобини солиқ кодексига уйғунлашган ҳолда, шу билан бирга бизнес эгалари ва инвесторлари учун фойдали кўринишдаги тартибни ишлаб чиқиш энг долзарб масалалар қаторига киради[6].

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида фойда солиғи базасини аниқлашни тадқиқ қилишда илмий-тадқиқотларда қўлланиладиган мавжуд назарий ва эмпирик тадқиқот методларидан фойдаланилди. Жумладан, амалдаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ва статистик маълумотларни ўрганишда мантиқий фикрлаш, далиллар тўплаш, тасаввур этиш, қиёслаш, шакллантириш ва муаммони кўйиш каби назарий-тадқиқот методларидан фойдаланилди.

Халқаро амалиётда фойда солиғини ҳисоблашда қуйидаги МҲХСларидан фойдаланинади. 15-сон МҲХС «Харидорлар билан шартномалар бўйича тушум» га мувофиқ тушум - бу ташкилотнинг одатий фаолияти давомида юзага келадиган даромад. 15-сон МҲХСда (IFRS) тушумни эътироф этиш учун шартномаларни 5 босқичли моделдан фойдаланган ва шартномаларни идентификация қилган ҳолда таҳлил қилиш лозим[7].

“12-сон БҲХСнинг мақсади фойда солиқларини ҳисобга олиш тартибини белгилашдан иборат”. Мазкур стандарт, шунингдек, фойдаланилмаган солиқ зарарларидан ёки фойдаланилмаган солиқ имтиёзларидан келиб чиқадиган кечиктирилган солиқ активларини тан олишни, фойда солиқларини молиявий ҳисоботда акс эттиришни ва фойда солиқларига тегишли маълумотларни ёритиб беришни қамраб олади[8].

Стандартда қуйидаги белгиланган маънодаги атамалардан фойдаланилади:

Бухгалтерия ҳисоби бўйича фойда – бу солиқ харажатлари чегириб ташланишидан олдинги давр фойдаси ёки зарари.

Солиқ солинадиган фойда (солиқ зарари) –бу солиқ идоралари томонидан белгиланган қоидаларга мувофиқ аниқланган ва ундан фойда солиқлари тўланиши (қопланиши) талаб этиладиган давр фойдаси (зарари).

Солиқ харажати (солиқ даромади) –бу давр фойдаси ёки зарарини аниқлашда ҳисобга олинган жорий ва муддати узайтирилган солиқ бўйича умумий сумма.

Жорий солиқ -бу давр учун солиқ солинадиган фойда (солиқ зарари)дан тўланадиган (қопланадиган) фойда солиқлари суммаси.

Жорий ва олдинги даврлар учун жорий солиқнинг тўланмаган қисми мажбурият сифатида тан олинishi керак. Агар жорий ва олдинги даврлар учун тўланган солиқ суммаси ушбу даврларда тўланиши керак бўлган солиқ суммасидан кўп бўлса, ортиқча сумма актив сифатида тан олинishi керак.

Олдинги давр учун жорий солиқни қоплаш мақсадида солиқ зарарини олдинги даврларга ўтказиш имконияти мавжудлиги натижасида олинадиган наф актив сифатида тан олинishi керак.

Фойда солиғи базасини аниқлашда вақтинчалик фарқларни ҳисобга олиш зарур. Вақтинчалик фарқлар 12-сон БҲХС “Фойда солиқлари”да қуйидагича эътироф этилган:

Вақтинчалик фарқлар – бу молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда акс эттирилган актив ёки мажбуриятнинг баланс қиймати билан унинг солиқ базаси ўртасидаги фарқлардир[8].

Фойда солиғи базасини аниқлаш билан боғлиқ бўлган тушумларни ҳисобга олиш қоидаларини белгилаб берувчи стандарт 15-сон МХХС "Харидорлар билан шартномалар бўйича тушумлар" стандартини ўрганиш мақсадга мувофиқ.

15-сон МХХСда тушумни тан олишнинг бешта боскичдан иборат моделини таклиф этилган: 1. Харидорлар билан шартномаларни идентификация қилиш; 2. Шартномалар бўйича бажарилишларга оид мажбуриятларни идентификация қилиш; 3. Операция нархини аниқлаш; 4. Операция нархини шартнома бўйича бажарилишларга оид мажбуриятлар уртасида таксимлаш; 5. Компания бажарилишларга оид мажбуриятни бажарганда тушумни тан олиш.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ўтган корхоналарда солиқ ҳисоботларини тузишда қандай меъёрий ҳужжатлардан ва манбалардан фойдаланиш масаласига аниқлик киритиш ҳам муҳимдир.

Фойда солиғи бўйича солиқ ҳисоботи шаклини тўлдиришда солиқ солиш мақсадларида ҳисоб юритилиши бухгалтерия ҳисоби маълумотларига асосланади.

Хулоса қилиб айтадиган бўлсак, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ўтиш солиққа тортиш механизмига ва солиқ ҳисоботларини тузиш қоидаларига таъсир кўрсатади. Бу эса фойдани солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришга олиб келади.

Республика давлат бюджети даромадларининг асосий қисмини солиқлар ва йиғимлар ташкил қилади. Бугунги кунда солиқ ислохотларини амалга ошириш, солиқ сиёсатини янада такомиллаштириш, солиқларнинг турларини камайтириш, уларни ҳисоблаш механизмларини соддалаштириш, инвестицион муҳитни шакллантиришда ва иқтисодиётнинг жаҳон андозаларига мос келадиган миллий моделини яратиш мақсадида солиқ ҳисоботларини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлар талабларига мослаштириш долзарб ҳисобланади.

## СОЛИҚ ОРГАНЛАРИДА РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТНИ РИВОЖЛАНТИРИШ: МУАММО ВА ЕЧИМЛАР

### Вывозы для налогового администрирования в период цифровизации: концепция «two-pillar solution»

Равшанова С  
Студентка

**Аннотация:** В данной работе рассматриваются проблемы, связанные с основаниями налога на прибыль и смещением прибыли между странами в результате использования транснациональными предприятиями пробелов и несоответствий между налоговыми системами. Большая зависимость развивающихся стран от корпоративного подоходного налога делает их особенно уязвимыми для таких практик. В ответ на вызовы BEPS, Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) предложила инициативу BEPS 2.0, включающую концепцию Two Pillar solution с двумя ключевыми компонентами - Pillar 1 и Pillar 2.

Подход Pillar 1 направлен на распределение прибыли на основе участия пользователей и маркетинговых нематериальных активов, а Pillar 2 устанавливает глобальный минимальный налог для многонациональных корпораций. Отражается актуальность и важность решения проблемы BEPS в мировом масштабе для обеспечения финансовой справедливости и эффективности налогообложения.

**Ключевые слова:** BEPS, ОЭСР, Two-Pillar solution, глобальный минимальный налог, смещение прибыли, транснациональные предприятия, корпоративный налог, уклонение от уплаты налогов, прозрачность налоговой среды, цифровизация экономики, финансовая справедливость.

**Abstract:** This paper examines issues related to the basis of income taxes and the shifting of profits between countries as a result of multinational enterprises exploiting gaps and inconsistencies between tax systems. Developing countries' heavy reliance on corporate income taxes makes them particularly vulnerable to such practices. In response to the challenges of BEPS, the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD) proposed the BEPS 2.0 initiative, which includes the Two Pillar solution concept with two key components - Pillar 1 and Pillar 2. The Pillar 1 approach aims to distribute profits based on user participation and marketing intangibles, while Pillar 2 establishes a global minimum tax for multinational corporations. The text highlights the relevance and importance of addressing BEPS on a global scale to ensure financial fairness and tax efficiency.

**Keywords:** BEPS, OECD, Two-Pillar solution, Global Minimum Tax, problems, profit shifting, multinational enterprises, corporate tax, tax evasion, transparency of the tax environment, digitalization of the economy, financial justice.

**Annotatsiya:** Ushbu ishda chet el korxonalarining soliq tizimlari o'rtasidagi bo'shliqlar va nomuvofiqliklardan foydalanishi natijasida daromad solig'i asoslari va foydaning mamlakatlar o'rtasida o'zgarishi bilan bog'liq masalalarni o'rganilgan. Rivojlanayotgan mamlakatlarning korporativ daromad solig'iga qattiq bog'liqligi ularni bunday amaliyotlarga ayniqsa zaif qiladi. BEPS muammolariga javoban Iqtisodiy Hamkorlik va Taraqqiyot Tashkiloti (OECD) BEPS 2.0 tashabbusini taklif qildi, u ikkita asosiy komponentdan iborat Ikki ustunli yechim konsepsiyasini o'z ichiga oladi - 1-ustun va 2-ustun.

1-ustun yondashuvi foydani foydalanuvchi ishtiroki va nomoddiy ob'ektlar marketingi asosida taqsimlashga qaratilgan, 2-ustun esa transmilliy korporatsiyalar uchun global minimal soliqni belgilaydi. Ishda moliyaviy adolat va soliq samaradorligini ta'minlash uchun global miqyosda BEPSga murojaat qilishning dolzarbligi va muhimligini ta'kidlaydi.

**Kalit so'zlar:** BEPS, OECD, Ikki ustunli yechim, global minimal soliq, foyda o'zgarishi, chet el korxonalari, korporativ soliq, soliqdan bo'yin tovlash, soliq muhitining shaffofligi, iqtisodiyotni raqamlashtirish, moliyaviy adolat.

Цифровая революция кардинально изменила ландшафт международной торговли, облегчая бесшовные трансграничные операции и переформатируя традиционные бизнес-модели. Однако этот парадигмальный сдвиг также создал значительные вызовы для традиционных налоговых систем, особенно в отношении экспортного налогообложения. Поскольку цифровые транзакции выходят за физические границы, налоговым ведомствам трудно эффективно улавливать и регулировать экономическую деятельность, связанную с цифровыми экспортными операциями. Поэтому рассмотрим наиболее актуальные предложения для борьбы с трудностями, возникающими в результате развития цифровой экономики.

В ответ на эти вызовы ОЭСР выдвинул новую инициативу BEPS<sup>290</sup> 2.0 (концепцию Two-Pillar solution), состоящую из двух ключевых компонентов, известных как Pillar 1 и Pillar 2. Реализация этих концепций обусловлена прогрессом цифровой экономики и направлена на унификацию подхода к налогообложению компаний, предоставляющих цифровые сервисы, а также компаний в секторе потребительских товаров.

*Концепция Two-Pillar solution*, предложенная ОЭСР, представляет собой комплексное решение проблем экспортного налогообложения в цифровую эпоху.

Pillar 1, Единый Подход, нацелен на модернизацию механизмов распределения прибыли путем введения формульных правил на основе участия пользователей, маркетинговых инноваций и значительного экономического

---

<sup>290</sup> Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) – это обобщённое название злоупотребительных налоговых практик, приводящих к размыванию налоговой базы и искусственному смещению центра прибыли (то есть к уходу от налогов).

присутствия. Приняв этот подход, юрисдикции могут обеспечить справедливое распределение налоговых прав и решить вызовы, возникающие в связи с цифровыми бизнес-моделями.

Pillar 2, глобальный минимальный налог, дополняет Pillar 1, устанавливая базовый уровень налогообложения для многонациональных корпораций независимо от их операционных юрисдикций. Этот Pillar направлен на борьбу с сдвигом прибыли и на поощрение налоговой справедливости за пределами границ, тем самым обеспечивая сохранность государственных доходов и создавая равные условия для бизнеса.

В рамках Pillar 1 предлагается формульный подход к распределению прибыли. Этот подход учитывает различные факторы, такие как участие пользователей, маркетинговые безвещественные активы и значительное экономическое присутствие. Интегрируя эти элементы в механизм распределения прибыли, Pillar 1 стремится обеспечить справедливое распределение налоговых прав между юрисдикциями. Это особенно важно в контексте цифровых бизнесов, где традиционные методы распределения прибыли могут оказаться недостаточными.

С другой стороны, Pillar 2, известный как глобальный минимальный налог, направлен на установление базового уровня налогообложения для многонациональных корпораций по всему миру. Введением глобальной минимальной ставки налога Pillar 2 стремится обеспечить, чтобы все многонациональные корпорации платили минимальный уровень налога, независимо от места их деятельности или того, где зачисляются их прибыли.

Концепция Pillar 2 включает в себя два механизма. Действие обоих механизмов формирует гарантии уплаты минимального налога международными компаниями.

Механизм 1. Имплементация правила IIR<sup>291</sup> требует проведения сложных финансовых и правовых расчетов. Эффективная налоговая ставка (ETR) вычисляется для каждой юрисдикции, учитывая как внутренние, так и международные налоговые обязательства, с исключением определенных налоговых видов. Прибыль до налогообложения определяется согласно бухгалтерской отчетности и может включать убытки прошлых периодов.

Механизм 2. Правило Undertaxed Payments Rule (UTPR)<sup>292</sup>, известное как правило "необлагаемых платежей", эффективно дополняет концепцию Subject to Tax Rule (STTR)<sup>293</sup>, связанную с налогообложением внутригрупповых платежей, включая пассивный и другой доход, используемые для минимизации налогов и перемещения прибыли. Применение UTPR возможно в случае, если правило включения дохода (IIR) не применимо.

UTPR вводит корректировки к дополнительному налогу, который возникает, когда эффективная налоговая ставка (ETR) находится ниже

---

<sup>291</sup> Income inclusion rule (IIR) — правило «включения дохода»

<sup>292</sup> Undertaxed payments rule (UTPR) - правило «необлагаемых платежей»

<sup>293</sup> Subject to tax rule (STTR) — правило о «предмете налогообложения»



минимального уровня на 15%. По документу Pillar 2, этот дополнительный налог распределяется на налогоплательщика пропорционально сумме вычитаемых платежей в низконалоговую юрисдикцию и чистых внутригрупповых расходов. Он не может превышать произведение местной ставки и суммы вычитаемых платежей.

В заключении можно сказать, что цифровая революция привнесла в международную торговлю невероятные возможности, но и немало вызовов. Проблемы налогообложения и сдвига прибыли требуют срочных и эффективных решений. Инициатива BEPS 2.0 ОЭСР, предлагающая Two-Pillar solution, представляет собой важный шаг в направлении унификации и справедливого налогообложения. Механизмы Pillar 1 и Pillar 2 призваны обеспечить справедливое и эффективное налогообложение многонациональных корпораций в цифровую эпоху. Pillar 1, предлагая формульный подход к распределению прибыли, учитывает участие пользователей, маркетинговые нематериальные активы и экономическое присутствие для обеспечения справедливости в налоговых правилах. С другой стороны, Pillar 2, вводя глобальный минимальный налог и правило Undertaxed Payments Rule, борется с уклонением от налогов и перемещением прибыли, обеспечивая минимальный уровень налогообложения для всех компаний. В целом, эти механизмы призваны поддержать целостность налоговой системы и справедливость в распределении налоговых прав между различными юрисдикциями.

В рамках внедрения концепции Two-Pillar Solution в Республике Узбекистан предлагается разработать и реализовать национальную стратегию цифровизации экономики, адаптированную к местным условиям и потребностям, включая создание механизмов международного налогообложения на основе формульных правил распределения прибыли и установление глобального минимального налога для обеспечения финансовой устойчивости.

## Случайные ошибки измерения и их распределение

Адилов Т.Х

Фискальный институт

**Аннотация:** В тезисе рассматриваются применение теории вероятностей к математической обработке результатов измерений.

**Ключевые слова:** Систематическая ошибка, измерение, случайная величина, нормальный закон, несмещенность.

**Annotatsiya:** Tezisdagi ehtimollar nazriyasi elementlarining amaliyotda qo'llanilishi tahlil qilingan.

**Kalit sozlar:** Sistematik xatolik, o'lchov, tasodifiy miqdor, normal qonun, siljimagalik.

**Annotation:** The thesis discusses the application of probability theory to the mathematical processing of measurement results.

**Keywords:** Systematic error, measurement, random variable, normal law, unbiasedness.

Известно, что всякое измерение сопряжено с ошибками. Повторяя измерение одной и той же величины даже в одинаковых условиях, мы получаем обычно различные результаты. По этим результатам мы должны судить об истинном значении измеряемой величины. Ясно, что как непосредственные результаты измерения, так и любой результат их обработки дают не точное, а лишь приближенные значения величины  $a$ . Из всех таких приближений надо выбрать в каком-то смысле наилучшее. Далее, надо оценить точность полученного приближения, то есть установить границу, которую заведемо (с заданной вероятностью) не превзойдет отклонение истинного значения от найденного приближения.

Ошибкой или погрешностью измерения называется разность  $x - a$  между результатом измерения  $x$  и истинным значением измеряемой величины  $a$ .

Применимость методов теории вероятностей к решению указанных задач основано на том, что возможный результат измерения является случайной величиной с определенным распределением вероятностей. Установим тип этого распределения в случае прямых измерений (когда значения измеряемой величины считывается непосредственно со шкалы прибора).

Мы будем считать, что результаты измерения не содержат систематических ошибок. Систематическая ошибка вызывается постоянно действующей причиной, и величина этой ошибки либо постоянно во всех измерениях, либо меняется по определенному известному закону. Поэтому систематические ошибки могут быть устранены путем выверки и настройки измерительного прибора или введением соответствующих поправок к результатам измерения.

После устранения систематических ошибок результаты измерения все еще будут содержать неустранимые, неизбежные ошибки, которые получили название случайных ошибок измерения. Эти ошибки вызываются многочисленными трудно уловимыми причинами, каждая из которых приводит лишь к незначительному колебанию результатов измерения (например при взвешивании на аналитических весах к таким причинам относятся незначительные колебания температуры и влажности воздуха, колебания стола, попадание соринок на взвешиваемый предмет и т.д.).

Каждая из указанных причин порождает свою, так называемую элементарную ошибку измерения; очевидно, что реально наблюдаемая случайная ошибка является суммой этих элементарных ошибок. Если считать, что количество элементарных ошибок очень велико, а роль каждый из них в образовании реальной случайной ошибки очень мала,

(иногда в результате нарушения установленных условий измерения или при неправильной записи показаний прибора появляются еще и грубые ошибки(промахи). Соответствующие результаты измерения необходимо сразу же отбрасывать и не учитывать при дальнейшей обработке) то в силу центральной предельной теоремы случайная ошибка измерения должна более или менее точно следовать нормальному закону распределения вероятностей. Решающим доводом в пользу нормального закона распределения случайных ошибок является практическое подтверждение его анализом многочисленных опытов и наблюдений. Этот анализ показывает, что наблюдающееся распределение случайных ошибок измерения очень хорошо согласуется с нормальным законом, то есть что относительные частоты случайных ошибок определенной величины достаточно близки к вероятностям рассчитанным по нормальному закону распределения.

В силу указанных причин в теории ошибок принимают в качестве основного постулата, что при прямых измерениях случайная ошибка  $\tau$  следует нормальному закону распределения вероятностей. Надо заметить, что случайные ошибки, как и результаты измерения, всегда выражаются в некоторых целых единицах, связанных с шагом шкалы измерительного прибора; но в теории удобнее считать случайную ошибку непрерывной случайной величиной, что значительно упрощает все расчеты. Далее, в теории удобнее считать, что случайные ошибки распределены на всей оси, хотя иногда это условие даже противоречит физическому смыслу задачи (например, вес тела не может быть отрицательным). Практически условие неограниченности  $\tau$  не сказывается выводах, так как вероятность выхода  $\tau$  за определенные границы очень мала. При этом обычно наблюдающуюся симметрию положительных и отрицательных случайных ошибок, принимают еще, что центр распределения случайных ошибок равен нулю. Таким образом, плотность распределения вероятностей случайной ошибки  $\tau$  равна

$$\varphi(t) = \frac{1}{\sigma\sqrt{2\pi}} e^{-\frac{t^2}{2\sigma^2}} \quad (-\infty < t < +\infty).$$

Параметр  $\sigma = \sqrt{M\tau^2}$  называется средней квадратической ошибкой измерения или стандартом. Он характеризует точность измерений (или точность прибора).

Зная закон распределения случайных ошибок, легко найти закон распределения возможных результатов измерения  $\xi$  и случайная ошибка  $\tau$  связаны с простой зависимостью.

$$\xi = a + \tau$$

При этом из  $M\tau = 0$  следует  $M\xi = a$ ; это – так называемое условие несмещенности, которое практически связано с отсутствием систематических ошибок. Таким образом, возможный результат измерения  $\xi$  при указанных выше условиях следует нормальному закону распределения вероятностей с центром  $a$  и дисперсией  $\sigma^2$ .

**Солиқ тушумларини прогнозлаштириш  
ва баҳолашнинг ижтимоий-иқтисодий шарт-шароитлари ва моҳияти  
таҳлили**

**Аллаяров К.Р**  
Магистрант

Жамиятда юз берадиган табиий ва ижтимоий-иқтисодий жараён ларнинг ривожланиш хусусиятлари ва уларнинг келгусидаги ҳолатини аниқлашнинг шакллари сифатида мутахассислар ўртасида гипотеза, прогноз ва режа каби шакллари тан олинади. Жараёнларни олдиндан кўра (айта) олишнинг ушбу шакллари илмий-тадқиқот методологиясида ҳам муҳим ўрин тутади.

Гипотеза қадимги грек тилидан олинган бўлиб "ὕποθεσις"-"тахмин" деган маънони билдириб, табиат ва жамиятдаги жараёнларни илмий-назарий жиҳатдан ўрганишда муҳим методологик вазифани ўтайди.

Гипотезанинг қўйилиши эса илмийликка ундайди ва шу орқали у прогноз тушунчаси билан боғланиб кетади. Прогноз эса таъкидлаб ўтганимиздек, гипотезаларга таянган ҳолда илмий-қонуниятларга асосланади. Ўрганилаётган жараённинг келгусидаги ҳолатини аниқлашда уларни бирга қўллаш муҳим услубий йўлланмаларни беради ва улар биргаликда режаларни шакллантиришга асос бўлади.

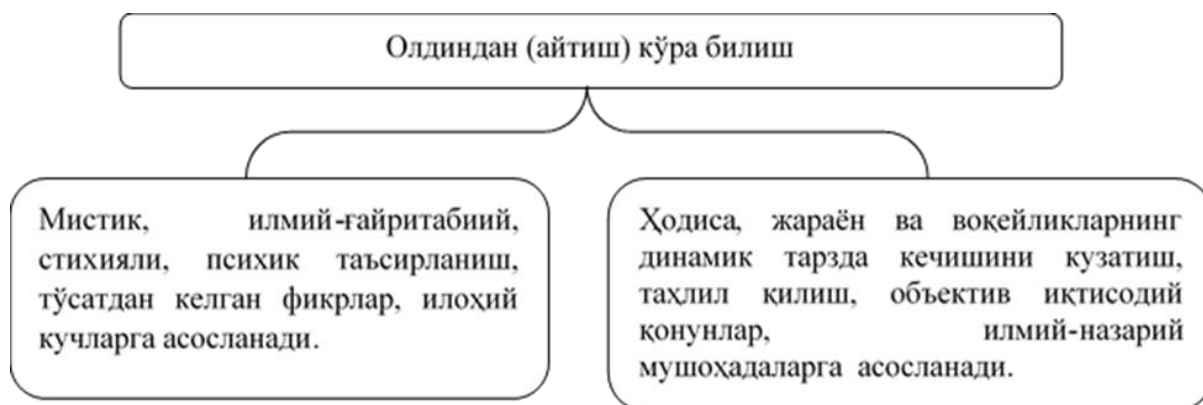
Прогнозлаштириш натижасида бошқарув жараёнида бошқарув объектининг келгусидаги ҳолати ва унга таъсир этувчи омилларнинг йўналишлари аниқланади. Бошқарувни амалга оширишдан кўзланган мақсаднинг эришишнинг тактик йўналишлари ва унга ўзгартириш имконияти пайдо бўлади. Россиялик иқтисодчи олим Н.Н. Моисевнинг таъкидлашича, ҳар қандай иқтисодий объектни прогнозлаштириш учта хусусиятга: тизимлилик, объективлилик ва билиш мумкинлик кабиларга эга бўлади, шу жиҳатдан, ҳар қайси объектни прогнозлаштириш жараёнига фундаментал нуктаи назардан қарашга тўғри келади.

Мураккаблик назариясига кўра, иқтисодий жараёнларни прогнозлаштириш мураккаблигига қараб ривожланади ва прогноз натижаларининг объективлиги ҳам паст бўлади. Ушбу назарияга муқобил равишда "Хаос назарияси" тарафдорлари эса, мураккаб ҳодисаларни прогноз қилиш натижаларида вариантларнинг энг ишончлисини танлаш муносабатларига катта эътибор беради. Ушбу назарияда мураккаб ҳодисаларни

прогноз қилишда образлар сценарияси ва трендлар сценарияларга асосланиш лозимлиги таъкидланади. Баъзи бир назарий қарашларда, масалан, В.Колпаковнинг фикрича, ҳар қандай объект доирасидаги прогноз жараёнида энг муҳим нарса аниқлик даражасини белгиловчи-рискларни баҳолаш муҳим аҳамият касб этади.

Рисклар ва ташқи омилларни баҳолаш иқтисодий ноаниқлик даражасини белгилаб беради, рисклар омилларнинг тескари таъсирини кучайтиради. Қайд этилган назарияларга кўра, ҳар қандай иқтисодий жараёнларни прогноз этилган назарияларга кўра, ҳар қандай иқтисодий жараёнларни прогноз қилиш вариантларнинг муқобиллигини тўғри танлашга, иқтисодий объектнинг ички хусусиятида ва тўсатдан юз берадиган ҳодисаларни тўғри баҳолашга, қолаверса, ҳар қандай иқтисодий объектни прогнозлашда мураккаб жиҳатларни оддийликдан фарқлашни, ўз навбатида, қўлланиладиган ёндошувларни ажрата олишдан келиб чиққан ҳолда амалга ошириш зарур.

Тадқиқотларга асосланиб айтиш мумкинки, башорат ва прогноз каби тушунчалар илмий категориялар сифатида ўхшаш бўлсада, аммо жараён (ҳодиса, муносабат, воқеялик)ларнинг келгусидаги ҳолатини изоҳлашда ички мазмуни жиҳатдан фарқланади.



**1-расм: Башорат ва прогноз тушунчаларининг фарқланиши**

Манбаларга кўра, прогноз қилишнинг шаклланиши маълум бир босқичларга эга. Юқорида таъкидлангандек, дастлабки прогнозлаш ва режалаштириш асосан башорат тусида бўлган. Бу жараён асосан фалсафий-тарихий шаклланиш деб аталиб, унда диний, ҳиссий ва философий ёндошувлар устун бўлган ва эрамиздан аввалги IV-V асрларгача ушбу йўналишдаги башоратлар ҳукмрон бўлиб, фалсафий башоратларнинг асосини Платон ва Конфуцийлар таълимоти ташкил этади.

Кейинги босқич XV-XVI асрларга тегишли бўлиб, бу босқичда назарий ва амалий ишланмалар чуқурлаштирилди, башоратлар инсоннинг ақлий фаолияти натижаларига таянилди ва башоратда ташқи муҳитнинг таъсирлари баҳоланди ва мантикий хулосаларга асосланди.

XIX-XX асрларда прогноз ва режалаштиришда муҳим босқич бўлиб, бу даврларда прогнозлаштириш ва режалаштириш жараёнларида турли хил

моделлар ва усуллар қўлланила бошланди, прогноз кўрсаткичлари режалаштиришда, қолаверса, давлат бошқарувида эътиборга олина бошланди.

Прогнозлаштириш ва режалаштиришнинг ҳозирги босқичи асосан XX асрдан то ҳозирги кунларгача даврни қамраб олиб, бу даврларда прогнозлаш жараёнини алгоритмлаш, унинг информацион базасини ошириш, ахборот технологиялардан кенг фойдаланила бошланди, прогнозлаш натижаларининг ишончлигини ошириш, прогноз жараёнига таъсир қилувчи омилларни баҳолашнинг чуқурлашуви билан изоҳланади.

Молиявий бошқарувнинг муҳим таркибий қисмини молиявий режалаштириш ва прогнозлаштириш ташкил этади. Молиявий режалаштириш жараёнида эса, солиқларни прогноз қилиш алоҳида аҳамият касб этади.

Солиқларни прогноз қилиш жараёнининг зарурлиги шундаки, иқтисодий муносабатлар бозор қонунлари доирасида стихияли тарзда кечади, солиқ тўлаш мажбурияти юклатилган иқтисодий индивидларнинг фаолияти рақобат муҳитига боғлиқ, улар турлича даражада даромадларга эга бўлиб, уларнинг молиявий имкониятлари ҳам ўзгарувчан хусусиятга эга бўлади.

Илмий асосланган ахборотларни олиш усулларида бири сифатида ҳам прогноз қилиш жараёни юзага чиқадики, бюджет-солиқ жараёнида қарорлар қабул қилишда солиқларни прогноз қилишга зарурлиги мавжуд бўлади. Солиқларни прогноз қилиш жараёни социал-иқтисодий прогнозлаштиришнинг таркибий қисми сифатида унинг зарурлиги, амалга ошириш тартиблари ва унинг натижаларининг қарорлар қабул қилиш (режалаштиришга асос қилиб олиниши)да миллий иқтисодиётнинг қайси тизимга асосланганлигига ҳам боғлиқдир.



2-расм. Солиқларни прогноз қилишнинг зарурий омиллари

Келтирилган расмдан кўринадики, солиқларни прогноз қилишнинг объектив зарурлигининг негизи аввало марказлаштирилган пул фондларининг ташкил этилишга боғлиқ бўлади ва фискал сиёсатнинг асосий ўзагини ташкил этади.

Солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёни бошқа иқтисодий жараёнлардан алоҳида муҳим фарқи ва мураккаблиги шундаки, солиқни прогнозлаш жараёни бир томондан юқори эҳтимолликка асосланса, бошқа томондан ушбу жараённи тўғри амалга ошириш жуда кўплаб омилларнинг таъсирини тўғри баҳолаш ва чуқур илмий таҳлилларга асосланган ҳолда оқилона қарор қабул қилишни талаб этади. Бизнингча у қуйидаги таркибга эга (3-расм).



**3-расм. Солиқларни прогноз қилиш жараёнининг таркибий тузилиши.**

Солиқларни прогноз қилиш жараёни аввало солиқ тўловчиларнинг юзага келиш жараёнларини прогноз қилиш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни бюджетга келиб тушишини прогноз қилиш, миллий иқтисодиёт, ҳудуд, тармоқлар ва алоҳида олинган солиқ тўловчиларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ҳамда бюджетни режалаштириш ва солиқларни прогнозлаш натижаларини боғлиқлигини таъминлашдек, ўзаро боғлиқ ва кетма-кетликка асосланган жараёнлардан иборат бўлади ва уларни жалб этилишга қаратилган бўлади.

### **Soliq nazoratini amalga oshirishda axborot kommunikatsiya texnologiyalaridan samarali foydalanishni kengaytirish masalalari**

**Ashirov J.Sh**  
Soliq qo‘mitasi

**Annotatsiya:** Ushbu maqolada soliq nazoratini amalga oshirishda axborot kommunikatsiya texnologiyalaridan samarali foydalanishni kengaytirish orqali davlat byudjetiga to‘lanadigan majburiy to‘lovlarni to‘g‘ri hisoblanishi va o‘z vaqtida to‘lanishi nazorat qilish, soliq nazoratida shaffoflikni ta‘minlash soliq tizimidagi

korruptsiya omillarini yo'qotish orqali davlat byudjetiga tushumlarni oshirish ko'rsatib berilgan.

**Kalit so'zlar:** soliq nazorati, axborot kommunikatsiya texnologiyalari, korruptsiya omillar, kameral soliq tekshiruvi, sayyor soliq tekshiruvi, soliq auditi, axborot tizimi, body camera, planshet.

**Аннотация:** В данной статье показано, что за счет расширения эффективного использования информационно-коммуникационных технологий при осуществлении налогового контроля, контроля за правильностью исчисления и своевременной уплаты обязательных платежей в государственный бюджет, обеспечения прозрачности налогового контроля, увеличения доходов государственный бюджет путем устранения коррупционных факторов в налоговой системе.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, информационно-коммуникационные технологии, факторы коррупции, камеральная налоговая проверка, мобильная налоговая проверка, налоговая проверка, информационная система, натальная камера, планшет.

**Abstract:** In this article, it is shown that by expanding the effective use of information and communication technologies in the implementation of tax control, monitoring the correct calculation and timely payment of mandatory payments to the state budget, ensuring transparency in tax control, and increasing revenues to the state budget by eliminating corrupt factors in the tax system.

**Key words:** tax control, information communication technologies, corruption factors, camera tax audit, mobile tax audit, tax audit, information system, body camera, tablet.

**Soliq nazorati** (*Soliq kodeksi 137-moddasi*) bu - vakolatli organlarning soliq to'lovchilar va soliq agentlari tomonidan soliq to'g'risidagi qonunchilikka rioya etilishi ustidan nazorat qilishga doir faoliyati tushuniladi. Kengroq tushuntiradigan bo'lsak, soliq nazorati bu soliq tizmining asosiy mexanizmi deb aytsak bo'ladi. Sababi nazorat bo'lmasa hech bir sohada rivojlanish va tartib bo'lmaydi.

Soliq nazoratining 3 xil turi mavjud:

- kameral soliq tekshiruvi;
- sayyor soliq tekshiruvi;
- soliq auditi.

**Kameral soliq tekshiruvi** 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 soliq organi tomonidan o'tkaziladi.

**Sayyor soliq tekshiruvi** soliq to'lovchilarning soliqlar va yig'implarni hisoblab chiqarish hamda to'lash sohasidagi ayrim majburiyatlarini, shuningdek soliq to'g'risidagi qonunchilikda belgilangan boshqa majburiyatlarini bajarilishini tekshirishdir.



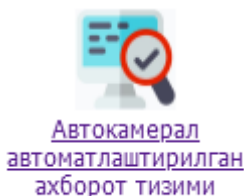
Sayyor soliq tekshiruvi chog'ida hisobga olish hujjatlarining, tovar-moddiy qimmatliklar va pul mablag'lari harakatining, shuningdek soliq to'lovchining faoliyati bilan bog'liq bo'lgan boshqa axborotning tahlili o'tkaziladi.

Sayyor soliq tekshiruvlarini o'tkazish chog'ida soliq organlari profilaktika tadbirlarini va xronometraj kuzatuvlarini amalga oshirishga, nazorat-kassa texnikasi va to'lov terminallari qo'llanilishini tekshirishga va soliq nazoratining boshqa tadbirlarini o'tkazishga haqli.

**Soliq auditi** muayyan davr uchun soliqlar va yig'implarni hisoblab chiqarish hamda to'lashning to'g'riligini tekshirishdir. Soliq auditi soliq to'lovchilarning (soliq agentlarining) yuqori darajadagi tavakkalchilik toifasiga mansub soliq to'lovchiga (soliq agentiga) nisbatan o'tkaziladi.

Soliq organlari soliq auditi o'tkazilishi boshlanishidan kamida o'ttiz kalendar kun oldin soliq to'lovchiga soliq auditi o'tkazilishi to'g'risida xabarnoma yuboradi.

Xabarnomada soliq auditining boshlanish sanasi, tekshirilishi lozim bo'lgan masalalarning ro'yxati, zarur hujjatlarning dastlabki ro'yxati, shuningdek soliq auditini o'tkazish uchun zarur bo'lgan boshqa ma'lumotlar ko'rsatiladi.



Bugungi kunda soliq tizimida **Avtokameral avtomatlashtirilgan axborot tizimi** ishlab chiqilgan bo'lib 2022-yil yanvar oyida amaliyotga joriy qilindi. Ushbu tizim joriy yil 1-dekabr holatiga 484 ta mezonlar asosida faoliyat olib bormoqda. Ushbu tizimni har oylik tahlillar va o'rganishlar natijasida mezonlar soni oshirish bo'yicha algaritmlar ishlab chiqilib amaliyotga joriy qilinmoqda. Ushbu mezonlar asosidan soliq to'lovchining hisoboti boshqa soliq organida mavjud axborotlar orqali solishtirilib avtomat ravishda tafovutlarni aniqlaydi.

Ilgari amaliyotda ushbu tizim yo'qligi sababli kameral soliq tekshiruvi bevosita soliq hodimlari tomonidan soliq hisobotlari soliq qo'mitasida mavjud ma'lumotlar hamda vazirlik tashkilotlar ma'lumotlari asosida inson omili yordamida solishtirilib hisoblangan. Bu esa bir muncha vaqt saflarinishi va ishchi kuchi talab qilgan. Natijada soliqlarni byudjetga unduruvchanlik darajasi bir muncha past bo'lgan. Yuqorida tizim yaratilgandan keyin soliq tushumini byudjetga unduruvchanlik darajasi ham oshgan va qisqa vaqtda hisob kitob ishlarini amalga oshirishda katta omil hisoblanadi.



Soliq nazoratining barcha boshqichlarni avtomatlashtirish va inson omilini maksimum darajada yo'qotish nuqtai nazaridan 2021-yil fevral oyida "**Soliq tekshiruvlari 2021**" axborot tizimi ishlab chiqilgan. Ushbu tizim Soliq nazorati tadbirlarini tashkil etish, buyruq tayyorlanishi to yakuniy dalolatnoma tuzilguncha hamda tadbirda aniqlangan kamchiliklar va qo'llanilgan jarimalarni o'zida aks ettiruvchi avtomatlashtirilgan dastur hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 05.06.2020 yildagi 359-sonli qarori asosan Soliq qo'mitasining axborot-kommunikatsiya

texnologiyalarini rivojlantirish strategiyani amalga oshirishning ustuvor yo‘nalishlari belgilangan:

- davlat soliq xizmati organlari va soliq to‘lovchilar o‘rtasida o‘zaro aloqani masofaviy tarzga o‘tkazish, barcha ishtirokchilar o‘rtasidagi munosabatlarni axborot-kommunikatsiya texnologiyalarini keng qo‘llash orqali to‘liq avtomatlashtirish va interaktiv davlat xizmatlari sonini kengaytirish, ya’ni hozirgi globalashuv zamoni talabidan kelib chiqan xolda axborot–kommunikatsiya texnologiyalarini keng joriy qilish orqali korrupsion va navbatda turish salbiy xolatlarni bartaraf etgan xolda soliq to‘lovchilarga masofaviy interaktiv xizmatlar sonini oshirish;

- davlat organlari va boshqa tashkilotlar axborot tizimlari bilan elektron hamkorlik orqali axborot almashinuvini samarali tashkil etish hamda bu borada mavjud muammolarni bartaraf qilish, ya’ni davlat soliq xizmatiga soliq majburiyati yuzaga kelgan jismoniy va yuridik shaxslar to‘g‘risidagi ma’lumotlarni taqdim etivchi mas’ul idora va tashkilotlar bilan aloqalarni elektronlashtirish va mavjud kavchliklarni bartaraf etish;

- katta hajmdagi ma’lumotlarni saqlash, qayta ishlash va ulardan samarali foydalanishni tashkil etish, ya’ni katta sig‘imdagi axborotlarni saqlash, qayta ishlov berish va ushbu axborotlardan samarali foydalanish tashkil qilish;

- zamonaviy axborot-kommunikatsiya texnologiyalari va masofadan o‘qitish usullaridan foydalangan holda soliq sohasida ilg‘or va innovasion texnologiyalarni egallash hamda ularni amaliyotda samarali tatbiq etish ko‘nikmalarini rivojlantirish mexanizmlarini joriy qilish;

- soliq nazorati tizimini soliq to‘lovchilar faoliyatiga aralashishni, shuningdek, davlat soliq xizmati organlarida «inson omili»ni hamda korrupsiya holatlarni kamaytirish imkonini beruvchi masofaviy tahlil ishlari asosida tashkil etish, ya’ni soliq nazoratida soliq to‘lovchilar faoliyatiga asossiz aralashish, soliq xizmati organlarida o‘tkaziladigan taxlillarda korrupsion xolatlarni kamaytirish uchun masofaviy nazorat tizimini tashkil etgan

Bugungi kunda soliq nazoratini amalga oshirishda axborot kommunikatsiya texnologiyalaridan samarali foydalanib kelinmoqda. Oldingi davrda soliq nazorati tadbirlarini amalga oshirishda axborot kommunikatsiya texnologiyalaridan foylanish amaliyoti bo‘lmagan. Yangi tahrirdagi soliq kodeksi 153-moddasiga asosan “Soliq nazoratini amalga oshirishga doir harakatlarning xolisligi videotasvirga olish qurilmalaridan foydalanish vositasida amalga oshiriladi, bunday imkoniyat mavjud bo‘lmaganda esa — xolislar ishtirokida amalga oshiriladi.” deb belgilab qo‘yilgan. Bunda, Videotasvirni yozib olish to‘xtovsiz va izchil ravishda olib boriladi. Videotasvir materiallarining ko‘chirma nusxasi soliq to‘lovchiga yoki uning vakiliga soliq nazoratiga oid tadbir tugagach taqdim etiladi.

Faoliyatim davrida, soliq nazorati tadbirlari o‘tkazishda yuzaga keladigan muammo va qiyinchiliklar yuzaga kelgan. Ushbu tadbirlarni amalga oshirishda

nazorat xaridini amalga oshiruvchi va soliq nazorat tadbirida ishtirok etuvchi xolis guvohlar topishda qiyinchilik yuzaga kelgan.

Yangi tahrirdagi soliq kodeksida ushbu muammo bartaraf etilib soliq xizmati xodimlari uchun ancha yengillik va qulayliklar olib keldi. Bunda eng asosiy omillardan biri korrupsiyaviy holatlarga olib kelishi mumkin bo'lgan holatlarning ham oldi olinadi.

Bugungi kunda soliq nazorati tadbirlarini amalga oshiruvda soliq xodimlarini quyidagi axborot kommunikatsiya texnologiyalaridan foydalanish taklif etiladi:



1. "Body camera" – bu vositani qo'llash orqali soliq nazorati tadbirlarida soliq hodimlari va tadbirkorlik subyektlari o'rtasida holislik, korrupsiyaviy xavflarni oldini olish va xavfsizlik nuqtai nazardan amalga oshiriladi.



2. "Planshet" - Soliq nazorati tadbirlarini amalga oshirishda ortiq qog'ozbozlikni oldini olish hamda tadbirkorlik subyektlaridan qog'oz shaklida hujjatlarni talab qilish amaliyotini oldini olish uchun qo'llaniladi.

## **Taxation challenges and opportunities in the digital economy: a case study of uzbekistan**

**Atoev L.A**  
Magistrant

**Abstract:** This paper explores how the digital age has transformed various sectors, emphasizing the pivotal role of the Internet in fostering e-commerce growth. It delves into e-commerce's evolution, its global trade implications, and the taxation challenges and opportunities it presents. Using Uzbekistan as a case study, the paper analyzes tax revenues from foreign big tech companies in the digital trade sector. It underscores the need for effective taxation mechanisms to ensure fairness and efficiency in the digital economy.

**Keywords:** Digital Economy, E-commerce, Taxation, Global Trade.

**Аннотация:** В этой статье исследуется, как цифровая эпоха изменила различные отрасли, подчеркивая ключевую роль Интернета в содействии росту электронной коммерции. В нем рассматривается эволюция электронной коммерции, ее последствия для глобальной торговли, а также проблемы и возможности налогообложения, которые она представляет. На примере Узбекистана в статье анализируются налоговые поступления от крупных иностранных технологических компаний в секторе цифровой торговли. Это подчеркивает необходимость эффективных механизмов налогообложения для обеспечения справедливости и эффективности в цифровой экономике.

**Ключевые слова:** Цифровая экономика, Электронная коммерция, Налогообложение, Глобальная торговля.

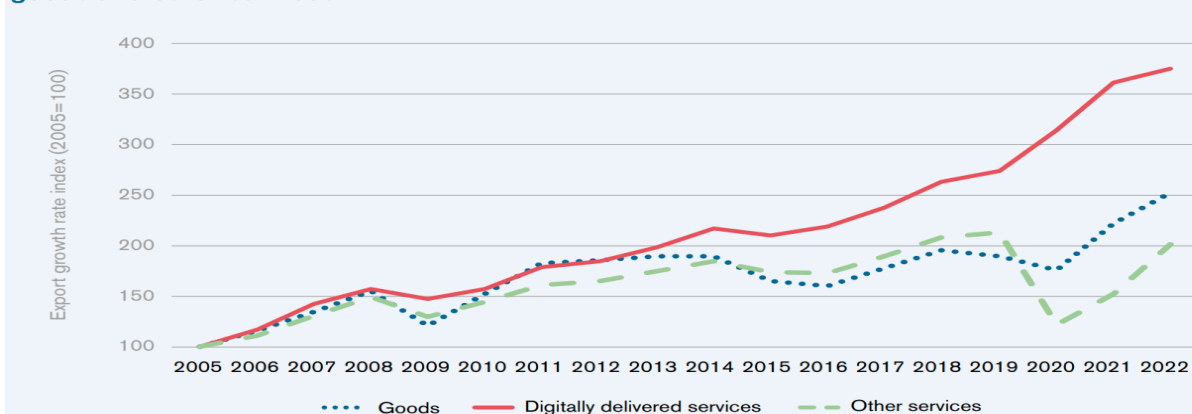
**Аннотация:** Ушбу мақола рақамлаштириш ҳаётимизнинг турли соҳаларини қандай ўзгартирганини ўрганилиб, электрон тижоратнинг ўсишида Интернетнинг роли муҳимлиги келтирилган. Шунингдек электрон тижорат ривожланиши, унинг глобал савдога таъсири ва солиқ муаммолари ҳамда имкониятларини ўрганadi. Мақолада Ўзбекистон мисолида рақамли савдо соҳасидаги йирик хорижий технология компанияларидан олинган солиқ тушумлари таҳлил қилинади. Бундан ташқари, рақамли иқтисодиётда самарали солиқ механизмлари зарурлиги қайд этилган.

**Калит сўзлар:** Рақамли иқтисодиёт, электрон тижорат, солиққа тортиш, глобал савдо.

The recent decades have been characterized by profound changes across various domains, including the economy, culture, art, politics, and significant advancements in science and technology. A notable achievement during this period is the widespread adoption of the Internet, leading to the emergence and growth of e-commerce. The history of e-commerce can be traced back to the early 1960s in the United States, primarily involving the automation of ticket sales for transportation companies and the exchange of information between transportation services for flight and trip preparations<sup>1</sup>. However, the milestone year for the inception of e-commerce is often cited as 1994 when the first CD was sold through the NetMarket website, a prominent American retail platform. Since then, e-commerce has been defined as the buying or selling of goods and services, as well as the transfer of data or funds through electronic networks<sup>2</sup>.

However, this transformation of established processes and business models also presents both opportunities and risks, resulting in winners and losers both on a national and individual level within economies. Digital trade, statistically defined as “all international trade transactions that are digitally ordered and/or digitally delivered” (WTO, OECD, IMF, and UNCTAD, 2023),<sup>3</sup> has emerged as a dynamic and fast-growing area of the global economy. The value of global exports of digitally delivered services reached US\$ 3.82 trillion in 2022, capturing an estimated 54 per

**Figure B.3: Global exports of digitally delivered services have grown faster than exports of goods and other services**



Source: WTO (2023b).

Note: The figure displays the growth rate of exports of goods, digitally delivered services and other services. The base year of the growth rates is 2005 (2005=100).

cent share of total global services exports and accounting for 12 per cent of total goods and services exports. Between 2005 and 2022, the estimated average annual growth rate of digitally delivered services reached 8.1 per cent, outpacing those of goods exports (5.6 per cent) and other services exports (4.2 per cent) (WTO, 2023b)<sup>4</sup>.

Digitally ordered trade covers transactions in both goods and services. Ordering a T-shirt from abroad through the retailer's website or booking a hotel room in another country through a digital intermediation platform are examples. Digital delivery may take place in the form of emails, voice, and video calls, via apps and intermediation platforms such as online gaming, music and video streaming, and remote learning platforms. All economic actors, such as businesses, households and governments, can engage as buyers and sellers.

The World Trade Organization (WTO) moratorium on customs duties on electronic transmissions were one key issue at the WTO 13th Ministerial Conference (MC13) February 2024. The moratorium, which prevents WTO members from imposing customs duties on electronic transmissions, has been in place since the late 90s and is generally renewed at each ministerial conference, approximately every two years. It generally has broad support in Geneva but has faced skepticism from some members, including South Africa and India, that claim it blocks developing countries from a potentially important revenue source. The U.S. is a strong proponent of the moratorium and has pushed for it to be made permanent at the WTO.

MC13 ministerial conference officially ended early on March 2, 2024 and keeping the moratorium on imposing customs duties on electronic transmissions was the top priority for businesses groups, which praised the last-minute deal allowing it to go ahead.

However, the result also shows it remains necessary to “to find alternatives to the consensus[-based] approach so the WTO can advance outcomes on shared 21st century challenges like sustainability and digital trade,” National Foreign Trade Council Vice President for Global Trade Policy Tiffany Smith said in a statement on Monday.

The moratorium will be extended for two years until March 31, 2026, or MC14, whichever comes first. Notably, the language does not include an “unless” clause found in previous moratorium extensions, such as the one from MC12: “unless Ministers or the General Council take a decision to extend.”

The impact of the moratorium on government revenue is estimated to be below 0.33 percent of overall government revenue on average. Value added tax (VAT) represents another way to collect revenue from digital trade that does not discriminate between domestically supplied and imported products, is more uniform across different products, and does not impose a tax burden on intermediate inputs used by domestic producers.

The rapid growth of e-commerce indicates that the formation of an effective taxation mechanism, taking into account the specifics of e-business activities on the global Internet, is one of the key issues directly related to the increase in tax revenues to the state budget.

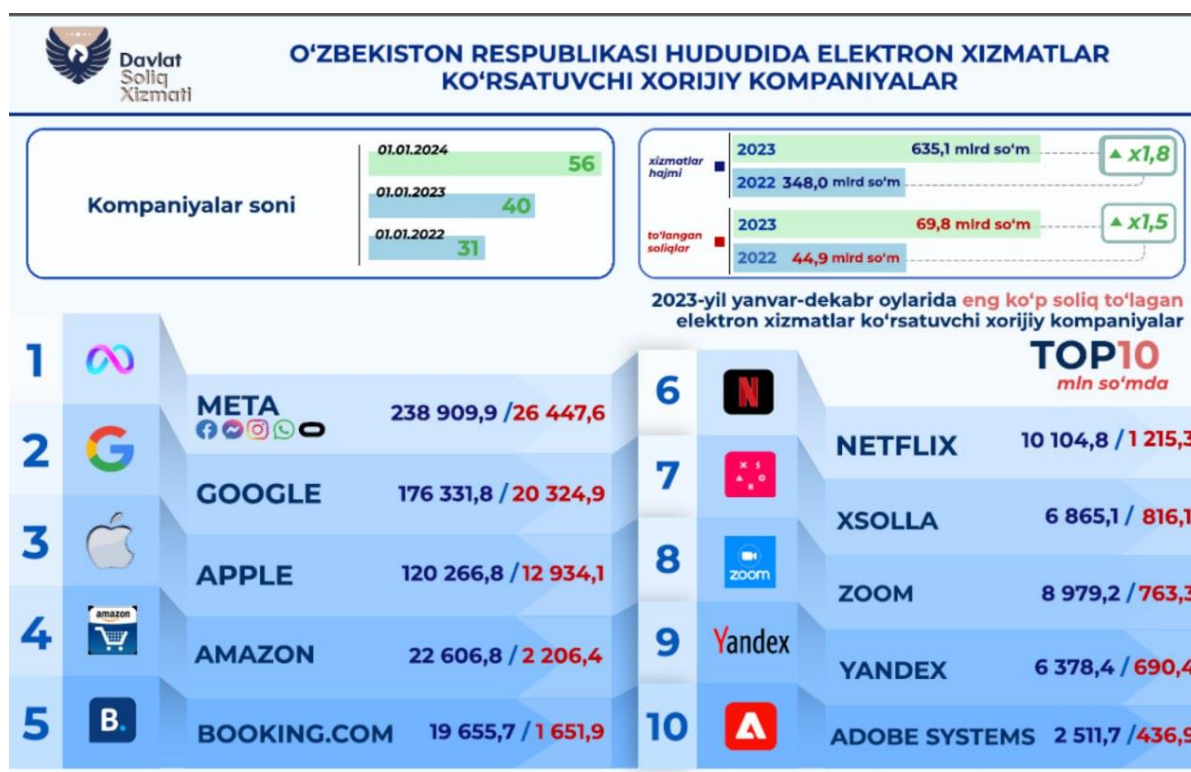
Meanwhile, the results of the study showed that the rapid development of e-commerce in the world, the difference in approaches to taxation, the lack of consideration of features in this area "lead to the emergence of a shadow economy and a reduction in tax revenues to the state budget"<sup>5</sup> the inefficiency of tax control in this area indicates existing problems in the system that need to be solved as soon as possible. All this indicates that theoretical and practical issues related to improving taxation in the field of e-commerce require a deep and thorough scientific analysis.

Regarding taxation of digital trade, in 2023 Uzbekistan received almost 70 billion soums in taxes from foreign big tech companies <sup>6</sup>.

At the end of last 2023 year, 57 foreign companies were registered that provide Internet services and registered for tax purposes in the republic. Over the year, their number increased by 17 companies, including the Singaporean company TikTok PTE LTD registered as a VAT payer. Compared to 2022, tax payments of foreign IT companies to the state budget increased by 56.2%.

The leader among foreign companies in terms of the amount of taxes paid is Meta, which paid 26.4 billion soums to the budget . Google is in second place with 20.3 billion soums . Next come Apple and Amazon - 12.9 and 2.2 billion soums, respectively. In addition to them, the top 10 foreign taxpayers included Booking.com (1.6 billion soums), Netflix (1.2 billion soums), Xsolla (816 million soums), Zoom (763 million soums), Yandex (690 million soums) soums) and Adobe Systems (437 million soums).

In 2022, the top three were also Meta (18.6 billion soums), Google (14.8 billion soums) and Apple (6.2 billion soums). Booking.com, which was in fourth place, lost one position, and LinkedIn, which was in ninth place, fell out of the top ten.



From the beginning of 2020, foreign legal entities providing services and goods in electronic form, the place of sale of which is Uzbekistan, are recognized as taxpayers in relation to such services provided to individuals.

The cost and volume of global exports of services provided in digital format are growing exponentially, so it will be better to study and implement the taxation practices of developed countries in Uzbekistan;

The issue of taxation of digital goods remains relevant in the economy. Thus, legally, in the digital economy, customs duties must be levied when goods are moved from one place to another. Meanwhile, in world tax practice, an effective mechanism for controlling the movement of these goods across the customs border has not yet been created. In particular, the methods of collecting customs duties on goods in e-commerce have not yet been developed. As a rule, the refusal to pay customs duties on electronic goods is explained by the fact that the cost of customs control exceeds the amount of customs duties.

The digital economy presents both challenges and opportunities for taxation, requiring policymakers to adapt to the changing landscape of global trade. By addressing taxation challenges effectively, countries can maximize revenue collection and ensure fairness in the digital era.

### **Камерал солиқ назорати, риск анализларни смарт технологиялардан фойдаланилган ҳолда амалга оширишни такомиллаштириш**

**Эргашев У.Ж**

Сурхондарё Вилояти солиқ  
бошқармаси

**Аннотация:** Мазкур тадқиқотда Республика давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини янада автоматлаштириш орқали тадқиқот давомида ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар камерал солиқ текшируви ва риск анализларда смарт технологиялардан фойдаланиш тартибини такомиллаштириш, ушбу жараёни самарали амалга оширишда бошқа вазирлик ва идоралар билан электрон ҳамкорликни кучайтириш, маълумотларни таҳлил қилишда хорижда фойдаланилаётган имкониятларини маҳаллийлаштириш ва натижада солиққа оид ҳуқуқбузарликларни олдини олишда ва солиқ тўловчи томонидан мустақил равишда бартараф этилишини таъминлаш йўналишлари очиқ берилган, ҳамда хуфиёна иқтисодиётни камайтиришга хизмат қилади.

**Калит сўзлар:** Камерал назорат, риск анализ, ахборот-коммуникация технологиялари, маълумотлар базаси, интеграция, автоматлаштириш, солиқ тўловчилар, давлат солиқ хизмати

**Аннотация:** В данном исследовании научные предложения и практические рекомендации, разработанные в ходе исследования, направлены на дальнейшую автоматизацию деятельности органов государственной налоговой

службы республики, совершенствование порядка использования интеллектуальных технологий при камеральных налоговых проверках и анализе рисков, усиление электронного взаимодействия с других министерств и ведомств в эффективной реализации этого процесса, анализ данных. Выявлены локализация возможностей, используемых за рубежом, и, как следствие, способы предотвращения налоговых нарушений и обеспечения их самостоятельного устранения налогоплательщиком, и служат снижению тайной экономики.

**Ключевые слова:** видеонаблюдение, анализ рисков, информационно-коммуникационные технологии, база данных, интеграция, автоматизация, налогоплательщики, государственная налоговая служба.

**Abstract:** In this study, the scientific proposals and practical recommendations developed during the study by further automating the activities of the state tax service bodies of the Republic, improving the procedure for using smart technologies in camera tax audits and risk analysis, strengthening electronic cooperation with other ministries and agencies in the effective implementation of this process, analyzing data abroad directions for localizing the used opportunities and as a result preventing tax offenses and ensuring their independent elimination by the taxpayer are revealed, and serve to reduce the secret economy.

**Key words:** Camera control, risk analysis, information and communication technologies, database, integration, automation, taxpayers, state tax service

Мамлакат иқтисодиётини узоқ муддатли ривожлантириш борасида кенг кўламли ислохотлар амалга оширилаётган шароитда самарали солиққа тортиш тизими ва давлат солиқ хизмати органларининг уйғунлашган фаолияти алоҳида аҳамият касб этади.

Давлат солиқлар ёрдамида ўз бюджетини тўлдиришдан ташқари, иқтисодиётда таркибий ўзгаришларни амалга ошириш, ЯИМни қайта тақсимлаш, талаб ва таклифни рағбатлаштириш каби функцияларни бажаради.

Жамиятда солиққа оид ҳуқуқбузарликларни содир этилиши – давлат томонидан юқорида санаб ўтилган функцияларни тўлиқ ва сифатли бажарилмаслигига олиб келади.

Бугунги кунда солиқлар йиғилувчанлигини ошириш учун коммерал назоратни амалга ошириш ва риск анализлар маълумотларини тўплайдиган базанинг такомиллашмаганлиги, давлат солиқ органларига мутасадди идора ва ташкилотлар томонидан ўз вақтида ва сифатли маълумотлар тақдим этилмаётганлиги, корхоналарнинг солиқ мажбуриятлари самарали усул орқали назорат қилинмаётганлиги, камерал солиқ текширувини оддий арифметик амаллар орқали амалга оширилиши оқибатида солиқ назорати кўпроқ инсон омилига боғлиқ бўлиб қолмоқда.<sup>1</sup>

Рақамли технологиялардан фойдаланиш дунё бўйлаб тез ва кенг тарқалмоқда. 2015 йилги маълумотларга кўра, сўнгги 10 йилликда дунё бўйича интернет фойдаланувчилари 3 баробарга кўпайиб 3.2 млрд.ни ташкил этган. Аксарият ривожланган ва ривожланаётган давлатлардаги фуқаролар мобил



технологиялардан, улар орқали ўқув юрти, электр-энергия, ичимлик суви каби тизимларнинг электрон хизматларидан фойдаланиш имкониятига эга.

Бу шуни англатадики, ҳозирги кунда фуқаролар, хўжалик юритувчи субъектлар ва давлатлар ўртасида ўзаро электрон боғланиш имкониятига эга тармоқ мавжуд ва бу маълумотларни умумийлаштириш ва ўзаро фойдаланиш имкониятини яратади. Сўнгги 20 йилликда электрон маълумотларни тўplash, сақлаш, қайта ишлаш, кузатиш ва тарқатиш бўйича сезиларли ривожланиш кузатилди. Ҳуқуматлар йилдан-йилга электронлашиб бормоқда.<sup>294</sup>

Ўтказилган солиқ текширувлари натижалари.

Солиқ юки, қуйидаги тартибда аниқланади:

$$B = T \times 100\% / In$$

Бунда:

**B** — солиқ юки;

**T** — солиқ даври давомида тўланиши лозим бўлган солиқлар суммаси;

**In** — солиқ даврида товарларни (хизматларни) сотишдан тушган даромад.

Солиқ юки кўрсаткичи иқтисодий фаолият турлари бўйича аниқланади.

Иқтисодий фаолият турлари бўйича ўртача солиқ юки кўрсаткичи Давлат солиқ қўмитасининг расмий веб-сайтида ҳар йили эълон қилиниб борилиши шарт.

Солиқ хавфи даражаси қуйидаги формула асосида ҳисобланади:

$$R = Sr / Sp \times 100\%$$

Бунда:

**R** — хавф даражаси (фоизда);

**Sr** — солиқ тўловчига берилган хавф баллари йиғиндиси;

**Sp** — хавф даражасини аниқлашда қўлланган потенциал солиқ хавфи баллари йиғиндиси.

2020 йилга келиб эса солиқ Кодексининг янги таҳрири тасиқланиб солиқ тўловчиларнинг мажбуриятлари юзага келганлиги тўғрисида ахборот тақдим этадиган органлар ва ташкилотлар ҳамда уларнинг мажбуриятлари 133 ва 134-моддаларда белигилаб қўйилди.<sup>295</sup>

Смарт технологиялар маълумотлар базасини тўлиқ, мукамал ва ўз вақтида шакллантирилишини таъминлаб бориш мақсадида Ўзбекистон Республикаси маъмурий жавобгарлик тўғрисидаги кодексининг 215/3-моддасига тегишли ўзгартиришлар китирилгани холда маълумотларни тақдим этадиган корхона ва ташкилотлар раҳбарларининг масъулиятини солиқ агентлари масъулиятига тенглаштириш ҳамда жавобгарлигини ошириш, хато тақдим қилган, маълумотларни тўлиқ ёки умуман тақдим этмаган ташкилотларга нисбатан **кескин** чоралар кўрадиган механизмни назорат қилишни кучайтириш ва чора кўриш ваколатини **юқори турувчи** давлат органларига ўтказиш лозим.

Солиқ Кодексининг 134-моддаси назарда тутилган маълумотларни тижорат банклари томонидан Солиқ органининг банк миждозига нисбатан ахборот тақдим этиш тўғрисидаги сўровига биноан банк ёзма сўров олинган

<sup>294</sup> Халқаро валюта фонди, 2019

<sup>295</sup> Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси, 2020

кундан эътиборан уч кун ичида тақдим этиш тартибига ўзгартириш киритган холда, Мазкур маълумотлар бевосита солиқ солиш билан боғлиқ, шунинг учун ушбу маълумотларни инсон омилисиз онлайн тақдим этилиши лозим деб ҳисоблаймиз.

## Ўзбекистонда электрон солиқ тизимини такомиллаштириш масалалари

**Жўрабоев Б.Б**  
Магистрант

**Аннотация:** Ушбу мақола Ўзбекистонда электрон солиқ тизимини такомиллаштириш ва жорий этиш, шунингдек солиқ органлари ҳамда солиқ тўловчилар учун электрон хизматларни ишлаб чиқиш ва такомиллаштиришни тадқиқ қилишга бағишланган. Мақолада солиқ хизматлари, уларнинг ишончлилиқ даражасини баҳолаш ҳамда, назорат-касса техникаларини мониторингини амалга оширувчи онлайн хизматлар ҳақида маълумотлар келтирилган. Бундан ташқари электрон солиқ хизматларининг келажак истиқболлари ва интеллектуал солиқ хизматларини жорий қилиш масалалари кўриб ўтилган.

**Калит сўзлар:** Электрон солиқ тизими, ахборотлаштириш, қонунлар, дастурий маҳсулотлар, Солиқ инспекторининг автоматлаштирилган иш жойи (SIAIJ-5), Солиқ тўловчиларнинг эгалигидаги ер фонди (STEEF), солиқ тизимида маълумотлар базасини шакллантириш, назорат касса техникаси, мониторинг, электрон хизматлар.

**Аннотация.** Данная статья посвящена исследованию вопросов совершенствования и внедрения электронной налоговой системы в Узбекистане, а также развитию и совершенствованию электронных сервисов для налоговых органов и налогоплательщиков. В статье представлена информация о налоговых сервисах, оценке их надежности, а также онлайн-сервисах по контролю контрольно-кассовой техники. Кроме того, были рассмотрены дальнейшие перспективы электронных налоговых услуг и внедрения интеллектуальных налоговых сервисов.

**Ключевые слова:** Электронная налоговая система, информатизация, законы, программные продукты, автоматизированное рабочее место налогового инспектора (СИАИЖ-5), земельный фонд, принадлежащий налогоплательщикам (СТЭЭФ), формирование баз данных в налоговой системе, контрольно-кассовая техника, мониторинг, электронные сервисы.

**Abstract.** This article is devoted to the study of issues of improving and implementing the electronic tax system in Uzbekistan, as well as the development and improvement of electronic services for tax authorities and taxpayers. The article provides information about tax services, assessing their reliability, as well as online

services for monitoring cash register equipment. In addition, further prospects for electronic tax services and the implementation of smart tax services were considered.

**Keywords:** Electronic tax system, informatization, laws, software products, automated tax inspector workstation (SIAZH-5), land fund owned by taxpayers (STEEF), formation of databases in the tax system, cash register equipment, monitoring, electronic services.

Ахборот тизимлари ва технологияларини иқтисодиёт, фан, таълим ва бошқа соҳаларга кенг жорий этиш мақсадида Ўзбекистон Республикасининг 2003 йил 11 декабрдаги «Ахборотлаштириш тўғрисида»ги, «Электрон рақамли имзо тўғрисида»ги, 2004 йил 29 апрелдаги «Электрон тижорат тўғрисида»ги, «Электрон ҳужжат айланиши тўғрисида»ги 2005 йил 16 декабрдаги «Электрон тўловлар тўғрисида»ги ва 2015 йил 9 декабрда «Электрон ҳукумат тўғрисида»ги Қонунлари қабул қилинди.

Бу қонунлар солиқ тизимига бевосита тегишли бўлиб уларни амалиётга тадбиқ этиш замон талабига айланди. Бу борада илк бор Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1993 йил 3 августдаги «Ўзбекистон Республикаси солиқ идораларида маълумотларни ишлашнинг ягона компьютер тизимини яратиш тўғрисида»ги 388-сонли қарори қабул қилинди ва уни амалга ошириш мақсадида 3 та поғона<sup>296</sup>:

Давлат солиқ кўмитаси;

Давлат солиқ бошқармаси;

Давлат солиқ инспекцияларидан иборат ДСҚ (Маълумотларни ишлашнинг ягона компьютер тизими) МИЯКТ ишлаб чиқилиб амалиётга жорий қилинган.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1997 йил 11 мартдаги «Ўзбекистон Республикасида солиқ тўловчиларга идентификацион рақамлар бериш ва қўллаш тизими тўғрисида» ги 130-сонли қарорига, ҳамда ДСҚ раисининг 1997 йил 25 мартдаги 78-сонли буйруғига асосан рўйхатдан ўтказилган маълумотларни компьютерга киритиш, идентификацион рақам бериш ва бекор қилиш тартиблари белгиланди ва бу ўз навбатида Республика солиқ тўловчиларининг электрон базасини яратишга олиб келди.

Ўзбекистон Республикаси Биринчи Президентининг 2010 йил 8 январдаги «Республика солиқ органлари тизимини янада модернизация қилиш чоратадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-1257-сонли қарорида белгиланган вазифаларни бажарилишини таъминлаш мақсадида, янги замонавий ORACLE платформаси маълумотлар базасига таянган ҳолда WEB технологиялари асосида ишловчи SIAIJ-5 дастурий маҳсули ишлаб чиқилган.

Давлат солиқ кўмитасининг 2015 йил 12 июлдаги 226-сонли буйруғи билан тасдиқланган Низомга мувофиқ, «ахборотга ишлов бериш» дейилганда кутиладиган натижалардан келиб чиқиб, солиқ солиш базасини кенгайтириш,

---

<sup>296</sup> Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1993 йил 3 августдаги «Ўзбекистон Республикаси солиқ идораларида маълумотларни ишлашнинг ягона компьютер тизимини яратиш тўғрисида»ги 388-сонли қарори.

қўшимча солиқ объектларини аниқлаш, солиқ тўлашдан бўйин товлаш, солиқларни яшириш, солиқдан қочиш ва шу каби қўшимча манбаларни аниқлаш вазифаларини бажарадиган воситалар “Дастурий маҳсул” деб номланиши белгилаб қўйилди.

Маълумотлар базасини шакллантириш, рўйхатга олиш, солиқ тўловчилар ва солиқ объектлари ҳисобини юритиш, статистик маълумотларни тайёрлаш ҳамда иш жараёнини автоматлаштиришга хизмат қилувчи дастурий воситалар “Автоматлаштирилган ахборот тизими” деб аталиши белгиланди.

Давлат солиқ қўмитасининг 2015 йил 18 апрелдаги 117-сонли буйруғи билан ташкил этилган «Давлат солиқ хизмати органларида дастурий маҳсуллардан фойдаланишни мувофиқлаштирувчи ишчи гуруҳи» томонидан амалиётга жорий этилган ахборот тизимлари инвентаризациядан ўтказилди. Давлат солиқ қўмитаси томонидан бугунги кунда фойдаланилаётган 10 та дастурий маҳсул деб юритилаётган ахборот

тизимларининг 4 тасида солиқ солиш базасини кенгайтириш, қўшимча солиқ объектларини аниқлаш, солиқ тўлашдан бўйин товлаш, солиқларни яшириш, солиқдан қочиш ва шу каби қўшимча манбаларни аниқлаш имкониятлари мавжудлиги, қолган 6 таси эса маълумотлар базасини шакллантириш, рўйхатга олиш, статистик маълумотларни тайёрлашга хизмат қилувчи автоматлаштирилган ахборот тизимлари мавжуд.

Солиқ органларида яна 35 та автоматлаштирилган ахборот тизимлари мавжудлиги ва ундан статистик маълумотларни тайёрлаш мақсадида фойдаланилаётган.

Давлат солиқ қўмитасининг 2015 йил 12 июлдаги 226-сонли буйруғи билан 10 та дастурий маҳсуллар ва 35 та автоматлаштирилган ахборот тизимлари жами 45 та ахборот тизимлари рўйхати тасдиқланган.

Бундан ташқари, Солиқ қўмитаси қонунларни ҳурмат қилувчи фуқароларни ҳамкорликка чорлайди. Энди жисмоний ва юридик шахслар солиқ органларига солиқ соҳасига оид ҳуқуқбузарликлар тўғрисида хабарлар юбориши мумкин. Бунинг учун яширин иқтисодиётга қарши курашда жамоатчилик назоратининг муҳим воситаси – «Soliq hamkor» («Налоговый партнер») ахборот тизими ишлаб чиқилган.

Махсус дастур орқали жисмоний шахслар томонидан аниқланган солиққа оид ҳуқуқбузарликлар аниқланган ҳолатлар ҳақида «Soliq hamkor» махсус ахборот тизими орқали хабардор қилгандан қўйидаги ҳолатлар:<sup>297</sup>.

-дастурий маҳсул орқали солиққа оид ҳуқуқбузарликлар аниқланган ҳолатлар ҳақида солиқ органларини хабардор қилганлик учун бир марталик пул мукофоти шаклида рағбатлантиришни Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 221-моддаси биринчи қисмида назарда тутилган солиқ ҳуқуқбузарликлари учун белгиланган жарималарнинг йигирма фоизи миқдоридан белгилаш;

---

<sup>297</sup> Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2022 йил 12 майдаги “Савдо ва хизмат кўрсатиш соҳасида жамоатчилик назорати самарадорлигини оширишга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги 255-сонли қарори.

-харидорларга нақд пул маблағлари ёки пластик карталар бўйича тўлов шаклига қараб нархлар сунъий равишда оширилганлиги ёки пасайтирилганлиги, тадбиркорлик фаолияти давлат рўйхатидан ўтмасдан амалга оширилганлиги, идентификация воситалари орқали мажбурий рақамли маркировкада назарда тутилган маҳсулотларда қалбаки маркировка қўлланилганлиги ёки маркировка мавжуд эмаслиги, шунингдек, савдо ва хизматлар кўрсатиш қоидаларининг бузилиши аниқланган бошқа ҳолатлар тўғрисида солиқ органларини хабардор қилганлик учун жисмоний шахсларга бир марталик пул мукофотини тўлаш белгиланган.

Шунингдек, 2022 йил 1 январдан бошлаб рақамли маркировкаланган маҳсулотлар чакана савдоси билан шуғулланадиган тадбиркорлик субъектлари учун онлайн назорат-касса машинаси ва виртуал кассага уланган, штрих-кодлар ва рақамли маркировкада кодларини тўғри ўқиш ва аниқлашни таъминлайдиган махсус қурилмалардан (2D-сканерлар, маълумотларни йиғувчи терминаллар ёки бошқа турдаги махсус қурилмалар) мажбурий фойдаланиш талаби белгиланганлиги ҳамда 2023 йил 1 январга қадар тадбиркорлик субъектларига ҳисобланган ва тўланиши лозим бўлган фойда солиғи ёки айланмадан олинандиган солиқ ёхуд якка тартибдаги тадбиркорлар томонидан тўланадиган жисмоний шахслардан олинандиган даромад солиғи суммаларини онлайн назорат-касса машинаси ҳамда махсус қурилмаларнинг ҳар бирини сотиб олиш билан боғлиқ харажатлар суммасига, лекин битта қурилма учун базавий ҳисоблаш миқдорининг 4 бараваридан кўп бўлмаган миқдорда камайтириш ҳуқуқи берилган.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, Ўзбекистонда электрон солиқ тизимини такомиллаштириш масалалари яъни дастурий маҳсулларни янада фаолиятини яхшилаш мақсадида қуйидагилар:

-солиқ идораларида ташкил этилган дастурий маҳсуллар фаолиятини ишлатилишини жаҳон тажрибасини ўрганган ҳолда қўшимчалар киритиш;

-дастурий маҳсул камчиликлари юзасидан қўшимча техник топшириққа тузатиш киритган ҳолда дастурий маҳсулларга тузатиш киритиш таклиф этилади.

## **O'zbekistonda tovarlarni markirovkalash va uni kuzatib borishni yanada takomillashtirish bu borada zamonaviy pfandautomatlarni joriy etish**

**Islamov K.S**  
Fiskal instituti  
**Mamadisaqov B.F**  
Talaba

**Anotatsiya:** Qayta ishlanadigan plastik va shisha idishlar (butulkalar)ni qayta topshirish va uning evaziga topshirgan mahsulotning miqdoriga qarab pul ko'rinishda, chek tarzida qaytim olishadi bu avtomatik qurilmalarni hozirgi kunda mamlakatimizda joriy qilinsa birinchidan atrof-muhitni tozaligini shuningdik ham daromad, ham madaniyatni, oshirish ko'zda tutilgan maqsadlardan biridir.

**Kalit so'zlar:** Pfand tizimi nima, qanday va qancha depozit talab qilinadi, pfand qanday konteynerlarga ega, konteynerlarni qayerga qaytarish kerak, pfandautomat, einveg, mehrveg, pfand-glas, ohne pfand.

**Аннотация:** Перерабатываемые пластиковые и стеклянные бутылки получают возврат в виде чека, в зависимости от количества продукта, который они повторно сдают, и суммы, которую они сдают взамен. Если эти автоматические устройства будут внедрены в нашей стране в настоящее время, это, во - первых, повысит чистоту окружающей среды, а также дополнительный доход, а также повысит экологическую культуру.

**Ключевые слова:** Что такое система пфанд, как и сколько требуется залога, какие контейнеры есть у пфанда, куда вернуть контейнеры, пфандавтомат, эйнвег, мервег, пфанд-глас, оне пфанд.

**Annotation:** Recyclable plastic and glass bottles receive a refund in the form of a receipt, depending on the amount of product they re-hand over and the amount they hand over in return. If these automatic devices are introduced in our country at the present time, it will, firstly, increase the cleanliness of the environment, as well as additional income, and also increase ecological culture.

**Key words.** What is the pfand system, how and how much deposit is required, what containers have pfand, where to return containers, pfandautomat, einveg, mehrveg, pfand-glas, ohne pfand, germaniya tajribasida pfand tizimi.

Germaniyada suv idishlarini qaytarish (Pfand) tizimi mavjud. Muayyan mahsulotlarni (plastik yoki shisha idishlarni) sotib olganingizda, idishga (pfand) pul to'laysiz. Bo'sh idishni qaytganingizda, depozitlaringizni qaytarib olasiz. Bo'sh idishlar qayta ishlanadi. Agar siz bu idishlarni maxsus avtomatlashtirilgan qurilmalar (Pfandautomat)ga olib borib depozitingizni qaytarib olishni xohlamasdan uni axlat qutisiga tashlab yuborishni afzal ko'radigan bo'lsa sizning o'ringizga axlat tashish va ushbu ishga mas'ul korxonalar buni bajaradi. Ya'ni qayta ishlashga berishadi.

Bu depozit sifatida siz marketlardan qandaydir ichimliklar sotib olayotganda maxsus belgisi bor idishlarda sotib olsangiz siz mahsulot narxiga qo'shimcha

ravishda depozit ham to‘lashingiz kerak bo‘ladi va buni keyinchalik siz maxsus avtomatlashtirilgan qurilmalarga qaytarish orqali pullaringizni ham qaytarib olishingiz mumkin. Bu depozit miqdori Germaniyada 8 sentdan 25 sentgacha bo‘lishi mumkin, bu o‘z navbatida idishga bog‘liq qancha qayta ishlash qiyin va katta bo‘ladigan bo‘lsa ko‘proq xarajat ketganligi sababli depozit miqdori ham ko‘p bo‘ladi o‘z navbatida.

### **Depoziti (ya‘ni Pfand) bor idishlar**

Bu butilkalarda depoziti(Pfand) bor. Ularni sotadigan har qanday do‘konda qaytarib berish mumkin va pullarni ham qaytarib olish mumkin.

- Pivo idishlari - 0,08 \$. (907 so‘m);
- Alyuminiy qutilar - 0,26 \$. (2948 so‘m);
- Bir martali (**Einweg** - bir martali) plastik butilkalar - 0,26 \$. (2948 so‘m);
- Ko‘p ishlatiladigan (**Mehrweg** - ko‘p martali) shisha va plastik butilkalar - 0,08 \$. (907 so‘m) dan 0 - 0.16 \$. (1814 so‘m) gacha;
- Ba‘zi vino shishalari - 0,03 \$. (340 so‘m).

Bazi idishlarni ham qayta ishlash mumkin, ammo ularda depozit(Pfand) yo‘q. Germaniyada axlatlarni saralash va ularni to‘g‘ri qutilarga joylash va turli xil turdagi axlatlar va ular uchun maxsus yaratilgan qutilar haqida batafsil ma‘lumotlar keltirilgan<sup>298</sup>.



### **Turli mahsulotlardagi pfand belgilari**

Ushbu belgilar har qanday idishda depozit (Pfand) bor. Ushbu belgilar ichimlik idishining shtrix kodi joylashgan joyga yaqin bo‘ladi.

**Bundan tashqari ularni kalit so‘zlari orqali ham aniqlab olish mumkin. Misol uchun:**

✓ Depozitli(ya‘ni ushbu yozuvga ega idishlarda Pfand borligini anglatadi): "Mehrweg", "Pfand-Glas", "Mehrwegflasche";

✓ Depozitsiz (ya‘ni qayta ishlanadi lekin Pfand mavjud bo‘lmagan idishlar): "Pfandfrei", "Ohne Pfand".

### **Depozitga ega konteynerlarning ikki turi mavjud:**

- Bir martali (*Einweg*) bunda idish yo‘q qilinadi va materiallar qayta ishlanadi;
- Ko‘p foydalanish (*Mehrweg*) bunda idish tozalanadi va qayta ishlatiladi.

<sup>298</sup> How to sort trash and recycle in Germany - All About Berlin

Agar korxonaga Pfand konteynerlarini sotsa, u Pfand deklaratsiyasini qabul qilishi kerak. U sotmaydigan konteyner turlarini qabul qilmasligi kerak. Misol uchun: Aldi va Lidl faqat bir martali (Einweg) idishlarni sotadilar, shuning uchun ular bir necha marta ishlatiladigan (Mehrweg) idishlarni qabul qilmaydi<sup>299</sup>. Agar do‘kon 200 m<sup>2</sup> dan katta bo‘lsa, barcha brendlardan idishlarni qabul qilishi kerak.

### **Idishlarni turli xil joylarga topshirish mumkin:**

**Supermarketlar:** idishlarni qaytarish mashinasini Pfandautomat deb nomlanadi. Ular odatda kirish joyi yaqinida yoki do‘konning orqa tomonida joylashgan bo‘ladi. Mashina sizga kupon chop etib beradi siz u bilan ushbu Pfandautomat joylashgan market kassasidan naqd pul yoki ushbu marketdan kuponda ko‘rsatilgan summada xaridni amalga oshirishingiz mumkin. Aldi va Lidl kabi ba‘zi oziq-ovqat do‘konlari ko‘p ishlatiladigan (Mehrweg) idishlarni qabul qilmaydi. Rewe va Edeka tarmoqli supermarketlari esa ko‘proq ko‘p ishlatiladigan idishlarni qabul qiladi.

**Spirтли ichimliklar do‘konlari (Getränkemarkt):** Bu joylarda ko‘proq miqdordagi idishlar qabul qilinadi. Bunday do‘konlar istalgan turdagi Pfand idishlarni qabul qiladi va bularni shu marketdan sotib olgan bo‘lishingiz shart emas.

**Ushbu ish orqali daromad topuvchi yoki xayriya tashkilotlari ham:** Ba‘zi xayriya tashkilotlari shisha ehsonlarni qabul qiladi. Ya‘ni bunday usuldagi xayriya Germaniyada ancha ommalashgan bu odat boshqa mamlakatlarda yoki boshqa millatlarda g‘alatiroq qaralsada mantiqan ancha yaxshi tuzilgan tizim. Bundan tashqari bu hamma uchun juda qulay siz depozitli idishli ichimlik sotib olib ichdingiz va uni Pfandautomat ga olib bormadingiz uni shunchaki olib chiqib chiqindi qutiga tashlagandan ko‘ra yig‘ib uni ushbu turdagi xayriyalarni qabul qiladigan tashkilotlarga bersangiz ham o‘zingizni suv bilan ehtiyojlaringizni qondirish bilan o‘z navbatida idishlarini xayriya tashkilotiga berish orqali xayriya qilishingiz ham mumkin. Pfandgeben ushbu turdagi xayriya tashkilot tarmoqlaridir.

Shishalarni axlat qutilari ostida qoldirish. Hamma aholi ham Pfandautomatlarga yoki xayriya tashkilotlarga sotib olgan ichimlik idishlarni topshirishmaydi ular qolgan axlatlari bilan ularni olib chiqib shunchaki axlat qutilari tagiga qo‘yib ketishadi va buning sababi Berlinda ba‘zi odamlar pul topish uchun bo‘sh butilkalarni yig‘ib olishadi<sup>300</sup>.

Buni ta‘kidlash joizki hozirgi kunda plastik mahsulotlarni ishlab chiqarish juda tez va keng rivojlangan hozirda ishlab chiqariladigan plastik mahsulotlarning qariyb 40% miqdorini bir martali ishlatiladigan mahsulotlar o‘rin olgan ular: polietilen paketlar, oziq-ovqat o‘ramlari bor yo‘g‘i bir necha soat xizmat qilishi mumkin lekin ular atrof-muhitda bir necha yuz yillab saqlanib qolishi mumkin, bu orqali esa tabiatga zarar yetkazish sezilarli darajada tezlashgan va hozirda tinch okeanining bir qismida chiqindilardan barpo bo‘lgan orol paydo bo‘lgan.

---

<sup>299</sup> bu Germaniyada joylashgan katta va mashhur supermarketlar tarmog‘i. “Difference Between Aldi and Lidl Difference Between” ushbu saytda Aldi va Lidl o‘rtasidagi farq va ushbu korxonalar to‘g‘risida batafsil ma‘lumot berilgan

<sup>300</sup> The Pfand system: how to return bottles in Germany (allaboutberlin.com)



Okeandagi eng katta “chiqindi oroli”ning o‘lchami Fransiya bilan tenglashdi va uning o‘lchami hozirda Fransiyaning maydoni bilan tenglashgan<sup>301</sup>. Bu esa butun dunyo davlatlari oldida turgan hal qilinishi kerak bo‘lgan eng asosiy masalalardan biridir. Agar shunday davom etadigan bo‘lsa, taxminan 2050-yillarda okeandagi chiqindilar miqdori baliqlar miqdoridan ko‘payib ketadi va taxminan 50 yildan keyin deyarli insoniyat bu muammoni eng cho‘qqisiga chiqadi 100-yildan keyin esa hech nima qilishni imkoni bo‘lmay qoladi<sup>302</sup>. Shularni inobatga olgan holda hozirda bu muammolarni hal qilish uchun chora tadbirlar qilishning ayni vaqti. Germaniya tajribasi (Pfund tizmi) biz uchun bir yechimdir.

**Germaniya tajribasini O‘zbekistonda qo‘llash bo‘yicha tavsiyalar va takliflar.** Buning uchun biz xuddi Germaniya kabi Pfandautomat nomli avtomatlashtirilgan qurilmalarni joriy qilishimiz kerak. Pfandautomat sotib olish bu juda oson xalqaro marketpleyslardan biri bo‘lgan **ebay**da sotib olish mumkin uning o‘rtacha narxlari 1,500€ -24,000€ gacha sotilmoqda.<sup>303</sup>

1) Pfandautomat ni o‘rnatish uchun va u bilan bog‘liq boshqa xarajatlarni esa katta tarmoqli marketlarga yuklash va bu marketlar sarflagan xarajatlari bilan teng miqdorda ularda Davlat Soliq Qo‘mitasi tomonidan foyda solig‘idan 10 ga bo‘lib 10 yilda ushbu xarajatlarini ozod etilishi orqali market xarajatlarini qoplash.<sup>304</sup>

2) Pfandautomatlarni ishlash tizimini yo‘lga qo‘yishda, buning uchun turli xil ichimliklarni ishlab chiqaruvchi kompaniyalar o‘z ishlab chiqarishi jarayonida ichimlik idishlaridagi **QR** yoki **bar kodlari** atrofiga Pfandautomat depoziti qo‘yilganligini anglatuvchi **logolar** ham joylashtirishlari kerakligini belgilab qo‘yilishi va marketlarga yetkazilgandan so‘ng esa bu ichimliklar ustki idishi uchun depozit qo‘yib sotilishi kerak. Ichimlikni iste‘mol qilgan iste‘molchi idishni ushbu marketda joylashgan Pfandautomatga topshirishi va uning evaziga Pfandautomat chop etgan chek orqali depozit summaga teng miqdorda shu marketdan xaridni amalga oshirishi yoki shunchaki market kassasidan naqd pul ko‘rinishida pulini qaytarib olishlari mumkin bo‘ladi. Bundan tashqari 10 kun ichida Pfandautomatdan olgan cheklarini yig‘ib uni bitta qilib topshirishlari mumkin bo‘ladi va ushbu chek chop etilganidan boshlab 10 kun davomida amalda bo‘ladi undan keyin esa o‘z kuchini yo‘qotadi.<sup>305</sup>

3) Pfandautomat larni rivojlantirishda keyingi bosqichga qadam qo‘yish kerak bo‘ladi. O‘zini oqlagan Pfandautomatlar uchun yangi tizim joriy qilish ya‘ni xuddi amalda bo‘lgan QQS dan 1% keshbek singari ushbu Pfandautomatlar ham Qr-kod

<sup>301</sup> Okeandagi eng katta “CHiqindi oroli”ning o‘lchami Fransiya bilan tenglashdi (kun.uz) ko‘proq ma‘lumotlar uchun link

<sup>302</sup> How Plastic Pollution Will Impact our Future? Read Now! (gopurepod.com) ko‘proq ma‘lumotlar uchun link

<sup>303</sup>[https://www.ebay.de/itm/195135837686?hash=item2d6f0095f6%3A%3A1ZAAAOSw41F1QEP0&mkevt=1&mkcid=1&mkrid=707-53477-19255-0&campid=5338915030&customid=web\\_b\\_lsrp\\_10356\\_r2\\_none\\_null\\_0\\_null\\_off&toolid=10049](https://www.ebay.de/itm/195135837686?hash=item2d6f0095f6%3A%3A1ZAAAOSw41F1QEP0&mkevt=1&mkcid=1&mkrid=707-53477-19255-0&campid=5338915030&customid=web_b_lsrp_10356_r2_none_null_0_null_off&toolid=10049)

<sup>304</sup>[https://www.ebay.de/itm/175616667580?hash=item28e391afbc%3A%3A3AuCcaAOSwcaVjBzxF&mkevt=1&mkcid=1&mkrid=707-53477-19255-0&campid=5338915030&customid=web\\_b\\_lsrp\\_10356\\_r2\\_none\\_null\\_0\\_null\\_off&toolid=10049](https://www.ebay.de/itm/175616667580?hash=item28e391afbc%3A%3A3AuCcaAOSwcaVjBzxF&mkevt=1&mkcid=1&mkrid=707-53477-19255-0&campid=5338915030&customid=web_b_lsrp_10356_r2_none_null_0_null_off&toolid=10049)

<sup>305</sup> <https://www.ebay-kleinanzeigen.de/s-anzeige/pfandautomat-einwegruecknahmeautomat/2325320239-298-1401>

chop etadigan qilib sozlash va Soliq.uz ilovasiga biriktirish va xuddi keshbek kabi ishlash tizmiga o'tilishi kerak bo'ladi.

4) Insonlarni marketing yo'llari orqali ushbu tizim haqida habardor qilish bu uchun esa ijtimoiy tarmoqlardan foydalanish hozirgi kunda samarlidir

Pfandautomat sotib olish va uni ishga tushurgungacha bo'lgan xarajatlar: o'rta sifatdagi Pfandautomat **ebay** saytida 8,000€ va uni olib kirish va o'rnatish xarajatlari taxminan 2000€ ni umumiy esa 10,000€ tashkil etadi. Bu bilan davlat har bir Pfandautomat uchun 10,000€ xarajat qilishini anglatadi. Lekin davlat bu xarajatlarni marketlarga 10 yilda bo'lib soliq imtiyozi sifatida qaytarilishi orqali deyarli unchalik davlat budjetiga zarar yetkazmaydi. Kelajakda esa bu o'z samarasini bergan holda O'zbekistonda plastik idishlar bilan bog'liq ifloslanish muammolari bartaraf etiladi. Insonlarni shunchaki quruq motivatsion gaplar yo tushuntirishlardan ko'ra mukofot yoki keshbek ko'rinishidagi tizim ancha o'ziga tortadi va ushbu tizim ham QQS dan 1% keshbek tizmiga o'xshab ommalashadi.

Pfandautomat, barcha qadoq va qutida ishlab chiqarilayotgan mahsulotlarni Davlat Soliq Qo'mitasi o'z dasturiy mahsulotlarini moslash. Agar mavjud bo'lmasa uni yaratish zarurdir.

### **Soliq organlarini raqamlashtirish davr talabi**

**Mirzaeva F.M**

Fiskal institut tayanch doktoranti,

**Xusanov A.R**

Talaba

**Annotatsiya:** So'nggi yillarda raqamli iqtisodiyot butun dunyo bo'ylab iqtisodiy landshaftlarni qayta shakllantiruvchi muhim kuch sifatida paydo bo'ldi. Mamlakatlar ushbu yangi paradigmaga moslashishga harakat qilar ekan, soliq organlari soliq ma'muriyatchiligini yaxshilash uchun raqamli texnologiyalardan foydalanishda noyob muammolar va imkoniyatlarga duch kelmoqda. Maqolada O'zbekiston soliq organlarida raqamli iqtisodiyotning rivojlanishini tahliliy o'rganib, mavjud asosiy muammolarni ko'rsatilgan. Raqamli vositalar va strategiyalarni samarali integratsiyalashuvi bo'yicha takliflar berilgan.

**Калит сўзлар:** raqamli iqtisodiyot, raqamli texnologiyalar, soliq tizimi, samaradorlik

**Аннотация:** В последние годы цифровая экономика превратилась в значительную силу, преобразующую экономические ландшафты во всем мире. Поскольку страны пытаются адаптироваться к этой новой парадигме, налоговые органы сталкиваются с уникальными проблемами и возможностями использования цифровых технологий для улучшения налогового администрирования. В статье проанализировано развитие цифровой экономики в налоговых органах Узбекистана и показаны основные существующие

проблемы. Представлены предложения по эффективной интеграции цифровых инструментов и стратегий.

**Ключевые слова:** цифровая экономика, цифровые технологии, налоговая система, эффективность.

**Annotation:** In recent years, the digital economy has emerged as a significant force transforming economic landscapes around the world. As countries try to adapt to this new paradigm, tax authorities are facing unique challenges and opportunities in using digital technologies to improve tax administration. The article analyzes the development of the digital economy in the tax authorities of Uzbekistan and shows the main existing problems. Suggestions for effective integration of digital tools and strategies are provided.

**Keywords:** digital economy, digital technologies, tax system, efficiency.

O'zbekistondagi raqamli iqtisodiyot manzarasini tushunish uchun mamlakatning raqamli infratuzilmasi, texnologik tayyorgarligi va raqamlashtirishni rag'batlantirishga qaratilgan tashabbuslarni sinchiklab o'rganish juda muhim. O'zbekistonning raqamli infratuzilmasi telekommunikatsiya tarmoqlari, internetga ulanish va texnologik infratuzilmani o'z ichiga olgan raqamli iqtisodiyotning tayanchi bo'lib xizmat qiladi. Ushbu asosiy elementlarning sifati va foydalanish imkoniyatini baholash mamlakatning raqamli transformatsiyani qabul qilishga umumiy tayyorligi haqida qimmatli tushunchalarni beradi.

So'nggi statistik ma'lumotlarga ko'ra, O'zbekiston raqamli infratuzilmani yaxshilash borasida sezilarli yutuqlarga erishdi, internetning kirib borishi 86 foizga yetdi va mobil uyali aloqaga ulanish aholining 95 foizini<sup>306</sup> qamrab oldi. Bundan tashqari, O'zbekistonning texnologik tayyorgarligi, jumladan, raqamli savodxonlik darajasi, internetning kirib borishi va raqamli xizmatlarning mavjudligi kabi omillar turli sohalarda, jumladan, soliq ma'muriyatchiligida raqamlashtirish tezligi va ko'lamiga sezilarli ta'sir ko'rsatadi. Oxirgi ma'lumotlar shuni ko'rsatadiki, O'zbekiston aholisining 83.3 foizi internet foydalanuvchilari hisoblanadi, 9.5 foizi<sup>307</sup> esa so'nggi bir yil ichida internetga ulangan.

O'zbekistonda raqamlashtirishni qo'llab-quvvatlash bo'yicha joriy islohotlardan ko'zlangan maqsad innovatsiyalar va raqamli iqtisodiyotni keng targ'ib etish orqali mamlakat xalqaro integratsiyasini jadallashtirish, axborot almashinuvi tezligini hamda xavfsizligini ta'minalash hisoblanadi. Xususan, soliq organlarida raqamlashtirish bo'yicha sa'y-harakatlarning borishi, bu borada mavjud imkoniyatlarni amaliyotga joriy etilishi natijasida 2023-yilning 25-sentabr holatiga markirovkalangan mahsulotlar milliy katalogiga (<https://catalog.milliykatalogi.uz/>) 48 413 nomdagi mahsulotlar kiritildi, O'zbekistonda elektron xizmatlar ko'rsatuvchi xorijiy kompaniyalar 69,8 mlrd so'm soliq to'ladi, EHF orqali tovar aylanmasi 1 681,2 trln so'mga yetdi, 2024-yil yanvar oyida elektron hujjat aylanish tizimi orqali ro'yxatga olingan murojaatlar soni 4 154 tani tashkil etdi va muammolar byurokratik to'siqlarsiz hal etilishiga erishildi, 2023-yil 1-dekabr holatiga chakana savdo va

<sup>306</sup> <https://datareportal.com/reports/digital-2024-uzbekistan>

<sup>307</sup> <https://datareportal.com/reports/digital-2023-uzbekistan>

xizmat ko'rsatish sohasida marketpleyslarning ma'lumotlar bazasi soliq organlari axborot tizimi bilan integratsiya qilinib, xaridorlarga joriy yilda umumiy qiymati 47,8 trln so'mlik 1 269,9 mln dona elektron chek taqdim etildi. Shuningdek, elektron cheklar taqdim etilishi natijasida xaridorlarga avtomatik tarzda 253,2 mln dona elektron chek uchun 110,1 mlrd so'm keshbek hisoblandi.

2024-yil 1-yanvar holatida elektron hujjat aylanish tizimi operatorlari yordamida 41,5 mlnga yaqin EHF rasmiylashtirilgan. Ular bo'yicha jami tovar aylanmasi 1 681,2 trln so'mni (QQS bilan) tashkil etgan<sup>308</sup>.

O'zbekiston soliq idoralari raqamli iqtisodiyot paydo bo'lishi sharoitida bir qator murakkab muammolarga duch kelmoqda, bu esa moslashish va chidamlilik bo'yicha samarali strategiyalarni shakllantirishni taqozo etadi. Keling bunday muammolarni bir nechtasini sanab chiqsak:

➤ Soliq to'lashdan bo'yin tovlash: raqamli platformalar va transchegaraviy tranzaksiyalarning ko'payishi soliq to'lashdan bo'yin tovlash hamda qochishning yangi usullarini osonlashtirdi. Ushbu qiyinchiliklar raqamli tranzaksiyalarni kuzatish, soliq majburiyatlarini aniqlash va rioya qilishni ta'minlashdagi qiyinchiliklarga olib keladi, bu esa soliqlarni yig'ish harakatlariga putur yetkazadi.

➤ Cheklangan raqamli savodxonlik va salohiyat: Soliq xodimlari tez rivojlanayotgan raqamli texnologiyalar va soliq ma'muriyatchiligi texnikasiga moslashuvida soliq xodimlarining raqamli savodxonligi va salohiyatining yetarli emasligi raqamli vositalar hamda tahliliy vositalardan samarali foydalanishga to'sqinlik qilmoqda, soliqlarni yig'ish samaradorligiga ta'sir qilmoqda.

➤ Ma'lumotlar xavfsizligi va maxfiylik bilan bog'liq muammolar: Soliq tizimlarini raqamlashtirish soliq to'lovchining katta hajmdagi ma'lumotlarini to'plash, saqlash va qayta ishlashni talab qiladi. Kibertahdidlar va huquqbuzarliklarga qarshi himoya choralarining yetarli emasligi ma'lumotlar xavfsizligi va shaxsiy daxlsizligiga jiddiy xavf tug'diradi, soliq to'lovchilarning ishonchini va soliq organlarining daxlsizligiga bo'lgan ishonchini yo'qotadi.

➤ Tartibga solishdagi bo'shliqlar va ijro muammolari: Raqamli iqtisodiyotning dinamik tabiati an'anaviy me'yoriy-huquqiy bazalardan ustun bo'lib, soliq qonunchiligi va ijro mexanizmlarida bo'shliqlarni keltirib chiqaradi. Soliq organlari rivojlanayotgan raqamli biznes modellari, tranzaksiyalari va platformalari tartibga solishda noaniqlik hamda soliq qonunchiligini ijrosida qiyinchiliklarga olib keladi.

Soliq organlarini raqamlashtirish borasida boshqa mamlakatlarning ilg'or tajribalarini o'rganish O'zbekiston soliq idoralari raqamli iqtisodiyot strategiyalarini ishlab chiqishda ko'mak berishi mumkin. Shu maqsadda, xorijiy davlatlar soliq tizimini erishgan yutuqlarini ko'rib chiqsak:

• Estoniyaning elektron soliq tizimi foydalanuvchilarga qulay interfeysi, raqamli xizmatlarning uzluksiz integratsiyasi va mustahkam kibernetika xavfsizlik choralari bilan mashhur. Soliq to'lovchilarni soliq hisobotini topshirish, to'lovlarni amalga oshirish va ma'lumotlarga kirish uchun qulay onlayn portallar bilan ta'minlash orqali Estoniya ma'muriy yuklarni sezilarli darajada kamaytirdi va soliq qonunchiligi ijrosi yaxshilandi;

---

<sup>308</sup> <https://soliq.uz/press-services>

•Avstraliya Soliq idorasi (ATO) soliq qonunchiligiga rioya qilish darajasini, firibgarlik faoliyatini aniqlash va soliq tekshiruvlari uchun resurslarni taqsimlashni optimallashtirish uchun ilg'or ma'lumotlar tahlili vositalari hamda usullarini muvaffaqiyatli joriy qildi;

•Singapur soliq ma'muriyatchiligida raqamli innovatsiyalarni qabul qilishni rag'batlantirish uchun hukumat, sanoat manfaatdor tomonlari va akademiya o'rtasida samarali hamkorlikni yo'lga qo'ydi. Singapur blokcheyn innovatsion dasturi va Smart Nation stipendiya dasturi kabi hamkorlik tashabbuslari tarmoqlararo hamkorlikni, bilim almashishni va rivojlanayotgan texnologiyalar bilan tajriba o'tkazishni rag'batlantirdi;

•Norvegiya soliq idoralari xodimlari va soliq to'lovchilarni raqamli iqtisodiyotda harakat qilish uchun zarur bo'lgan ko'nikma va bilimlar bilan jihozlashga qaratilgan keng qamrovli raqamli savodxonlik dasturlarini amalga oshirdi. O'quv seminarlari, onlayn resurslar va sertifikatlashtirish dasturlari orqali Norvegiya jismoniy shaxslarga raqamli soliq xizmatlaridan ishonchli foydalanish va soliq majburiyatlarini bajarish imkoniyatini berdi<sup>309</sup>.

O'zbekiston soliq ma'muriyatchiligini yaxshilash, qonunchilikka rioya qilishni rag'batlantirish va daromadlarni yig'ish bo'yicha sa'y-harakatlarni optimallashtirish uchun soliq organlarini raqamlashtirish borasida quyidagilar taklif etiladi:

Raqamli infratuzilma va texnologik imkoniyatlarni oshirish: Raqamli infratuzilmani, jumladan, telekommunikatsiya tarmoqlari va IT tizimlarini yangilashga sarmoya kiritish, mustahkamlik va ishonchlilikni ta'minlash, soliq organlari xodimlarining raqamli savodxonligi va soliq ma'muriyatchiligida ilg'or texnologiyalardan foydalanish malakasini oshirish uchun kompleks o'quv dasturlarini taqdim etish kerak. Soliq organlari ehtiyojlariga moslashtirilgan zamonaviy raqamli vositalar va yechimlardan foydalanish uchun texnologiya provayderlari va soha mutaxassislari bilan hamkorlikni rivojlantirish zarur.

Katta hajmdagi soliq to'lovchi ma'lumotlarini tahlil qilish va soliq to'lashdan bo'yin tovlash va soliq qonunchiligiga rioya qilmaslik holatlarini aniqlash uchun ilg'or ma'lumotlar tahlili hamda sun'iy intellekt algoritmlarini qo'llanishi zarur.

Raqamli iqtisodiyotda yuzaga kelayotgan muammolar va imkoniyatlarni, jumladan, transchegaraviy operatsiyalar, raqamli xizmatlarni soliq tortish va kriptovalyutalar amaliyotiga doir soliq sohasida normativ-huquqiy baza takomillashtirish zarur.

Soliq organlarini raqamlashtirishning ta'siri va samaradorligini monitoring qilish, baholash va hisobot berish mexanizmlarini yaratish zarur.

Xulosa qilib aytadigan bo'lsak, yuqorida keltirilgan takliflarni qo'llagan holda, O'zbekiston soliq idoralari soliqlarni yig'ishni oshirish, qonunchilikka rioya qilishni yaxshilash va soliqqa tortishda boshqaruvni kuchaytirish uchun raqamli iqtisodiyotning transformatsion salohiyatidan samarali foydalanishi mumkin. Bu esa mamlakatni ijtimoiy-iqtisodiy rivojlantirish maqsadlariga xizmat qiladi. Raqamli transformatsiyani qabul qilish orqali ishonchli soliq tizimi barpo etiladi.

---

<sup>309</sup> <https://joinup.ec.europa.eu/collection/egovernment/document/norwegian-tax-administration-er-program-altinn-portal-er>

## Солиқ назорати ва уни амалга оширишда давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини автоматлаштиришнинг ўрни

Пардаев Ф.Ғ  
“ЎЗАГРОСЕРВИС” АЖ

**Аннотация:** Мазкур мақолада Республика давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини янада автоматлаштириш орқали солиққа оид назорат йўллари тадқиқ этилган. Шунингдек, мақолада мавзуга оид адабиётлар шарҳи ва айрим ҳуқуқий жиҳатлари баён этилган. Бундан ташқари, солиқ назоратларни келиб чиқиш сабаблари, уларга таъсир этувчи омиллар ҳамда АКТ орқали олдини олиш имкониятлари ёритилган. Амалга оширилган тадқиқотлар натижасида хулосалар шакллантирилиб, тегишли илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** солиқ назорати, ахборот-коммуникация технологиялари, маълумотлар базаси, интеграция, автоматлаштириш, солиқ тўловчилар, давлат солиқ хизмати.

**Annotation:** The article discusses ways to prevent tax offenses by automating the activities of the state tax service. It also provides an overview of the literature related to this topic and some legal aspects. In addition, the factors that influence the occurrence of tax offenses and the possibility of prevention them with ICT are highlighted. As a result of the study, conclusions were formed and appropriate scientific proposals and practical recommendations were developed.

**Keywords:** Tax offenses, information and communication technologies (ICT), databases, integration, automation, taxpayer, state tax service.

Мамлакатда солиқ юкини солиқ тўловчилар ўртасида адолатли тақсимлаш ва бозорда ҳалол рақобат муҳитини шакллантиришда самарали солиқ маъмуриятчилигини ташкил этиш муҳим аҳамият касб этади. Солиқ назоратининг самарадорлиги эса солиқ тўловчилар ва солиқ объектларини тўлиқ қамраб олинганлиги, солиқ мажбуриятлари ҳисобини тўғри ва аниқ юритилиши ҳамда солиқ назоратини муваффақиятли амалга оширилиши билан белгиланади. Иқтисодий фаолият турлари ва шакллари кундан-кунга кенгайиб бораётган замонавий дунёда солиқ базасини тўлиқ қамраб олишни фақатгина ахборот-технологиялари ёрдамида, бизнес жараёнларни автоматлаштирган ҳолда амалга ошириш мумкин. Солиққа оид муносабатларни рақамлаштириш, идоралараро ўзаро электрон ахборот алмашишни кенгайтириш ва замонавий таҳлил механизмларини йўлга қўйилиши солиқ объектларини тўлиқ қамраб олиш ва солиққа оид ҳуқуқбузарликларни олдини олишни таъминлайди.

Тадқиқот жараёнида адабиётларни ўрганиш натижалари шуни кўрсатдики, солиққа оид ҳуқуқбузарликларни олдини олиш ва уларнинг кўламини камайтириш бўйича муаллифларда турли фикр ва мулоҳазалар мавжуд.

Жумладан, Артеменко ва бошқаларнинг (2017) фикрича, солиқ rischi – давлат, ҳудудий муниципалларнинг ўз фаолиятидаги режалаштирилмаган

молиявий йўқотишдир. Солиқ рискларининг юзага келиши ва жиловланмаслиги ҳар қандай мамлакатнинг иқтисодий ҳолати учун катта йўқотишга сабаб бўлади. Шу сабабдан, вазиятни ўз вақтида ва тўғри баҳолаш, уни бартараф этиш чораларини кўриш муҳим аҳамият касб этади. Одатда солиқ тўловчилар солиқларни минималлаштириш учун солиқ объектларини яширадilar ва “хуфёна” иқтисодиёт иштирокчисига айланадилар.

Солиқ рискларининг юзага келтирувчи асосий сабаблар: солиқ қонунчилигининг нобарқарорлиги, янги турдаги солиқ ва мажбурий тўловларни жорий этилиши, маълумҳудда қўлланилаётган нарх сиёсати ва солиқ юкидир. Солиқ рискларини юзага келишини камайтириш ва олдини олиш учун: биринчидан, солиқ қонунчилигини барқарорлаштириш ва ижросини таъминлаш механизмини тартибга солиш; иккинчидан, барча турдаги солиққа тортишга оид унсурларни тўлиқ рўйхатга олинишини ташкиллаштириш; учинчидан, солиқ юкени асосий қатлам учун солиқдан қочиш оқибатини келтириб чиқариш нормасидан пастда ушлаш лозим бўлиши таъкидланган. Иқтисодий ҳамкорлик ва ривожланиш ташкилоти томонидан 2020 йилда “Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration” қўлланмаси чоп этилган (OECD, 2020). Ушбу қўлланмада бугунги кунда иқтисодий фаолият турлари ва шакллари кескин ўзгариб бораётганлигидан келиб чиқиб, солиқ идораларининг олдида турган долзарб масалалар тўғрисида фикр юритилган ва солиқ идоралари учун самарали маъмуриятчилик олиб бориш бўйича интеграциялаштирилган платформа модели таклиф этилган. Унга кўра, солиқ органларининг маълумотлар базаси қандай ташқи манбалар билан ўзаро интеграция қилишини лозимлиги, интеграция жараёнидаги мавжуд муаммолар ва уларнинг ечимлари бўйича сўз юритилган.

Маълумки, солиқ солиш объектига эга ҳар қандай шахсда солиқ мажбурияти юзага келади. Ушбу шахс энг аввало солиқ тўловчи сифатида ҳисобда туриши, солиқлар бўйича ҳисоб-китобларни тақдим этиши ва уларни ўз вақтида тўлаши шарт. Мазкур мажбуриятларни тўлиқ ёки қисман бажарилмаслиги солиққа оид ҳуқуқбузарликни келтириб чиқаради. Тадқиқот жараёнида республикамизда сўнгги беш йилда ўтказилган солиқ назорати жараёнида қайд этилган энг кўп кузатилган ҳуқуқбузарликлар сони таҳлил қилинди ва қуйидаги расм шакллантирилди (1- расм).

Кўриб турганингиздек, сўнгги 5 йилликда солиқ ҳисоботини тақдим этиш тартибини бузиш ҳолати энг кўп қайд этилмоқда. Ушбу ҳуқуқбузарлик тури 2016 йилда 34.6 минг маротаба, 2017 йилда 45.7 минг маротаба қайд этилиб, 2018 йилда кескин камайган ҳолда 14.8 минг маротаба қайд этилган. Бироқ, 2019 йилда яна 3 баробарга ошиб, 48.8 минг маротаба содир этилган. 2020 йилда эса ушбу ҳуқуқбузарлик турини қайд этиш 2 баробарга қисқариб, 22.2 мингтани ташкил этган. Кейинги ўринда энг кўп қайд этилган ҳуқуқбузарлик тури бу тўлов интизомининг бузилишидир.

Ушбу ҳуқуқбузарлик тури 2016 йилда 18.4 минг маротаба, 2017 йилда 14.4 минг маротаба ва 2018 йилгача 10.3 минг маротаба кузатилган. 2019 йилда

кескин ошиб, 34.3 мингтага етган ва 2020 йилда яна пасайиш кузатилиб, 13.6 минг маротаба қайд этилган.

Шунингдек, солиқ органи ва банклар ўртасида солиқ тўловчининг солиқ муносабатларига оид транзакциялари тўғрисида ҳам ахборот алмашиш олиб борилади. Натижада, солиқ тўловчи тўлаши лозим бўлган суммалар автомат тарзда ҳисоблаб чиқилиб, солиқ тўловчи тайёр ҳолатда ҳисоб-китобларни тасдиқлаш учун тақдим этилади. Ушбу жараённинг автоматлашиши солиқ тўловчиларни ортиқча оворагарчиликлардан озод этиб, солиқ ҳисобини юритишни осонлаштиради. Хусусан:

**Реал вақт режимида идоралараро электрон алоқа орқали солиқ органларига тақдим этиладиган қўшимча маълумотлар рўйхати.**

т/р	Маълумотлар номи	Маълумотни тақдим қилувчи идоралар
1	ҚҚСнинг қайтарилиши бўйича ҳақиқий харажатлар тўғрисида маблағ олувчилар кесимида маълумот	Молия вазирлиги
2	Берилган давлат нафақалари тўғрисида олувчилар кесимида маълумот	
3	Биржа савдолари орқали амалга оширилган битимлар тўғрисида (савдо предмети, нарх ва ҳисоб-китоб шартлари) савдо иштирокчилари кесимида маълумот	«Ўзбекистон Республикаси товар-хонашэ биржаси» АЖ
4	Ҳуқуқни муҳофаза қилувчи ва суд органлари томонидан олиб қўйилган (олинган) мол-мулк ва маблағлар тўғрисида маълумот	Суриштирув органлари, терговгача текшириш, дастлабки тергов, суд органлари
5	Кўчмас мулк ва ер участкалари тўғрисида тоифалар бўйича маълумот	Кадастр агентлиги
6	Жиноий фаолиятдан олинган даромадларни легаллаштириш ва «пул ювиш» билан боғлиқ маълумотлар	Бош прокуратура
7	Юридик ва жисмоний шахслар кесимида ҳақиқатда фойдаланилган электр энергияси тўғрисида маълумот	«Худудий электр тармоқлари» АЖ
8	Юридик ва жисмоний шахслар кесимида ҳақиқатда фойдаланилган табиий газ ҳажми тўғрисида маълумот	«Ўзтрансгаз» АЖ, «Худудий газ тармоқлари»
9	Юридик ва жисмоний шахслар кесимида ҳақиқатда фойдаланилган сув ҳажми тўғрисида маълумот	Уй-жой коммунал хизмат кўрсатиш вазирлиги
10	Йўловчи ва юк ташиш ҳақида маълумот	Транспорт вазирлиги
11	Юридик ва жисмоний шахсларнинг автотранспорт воситаларини рўйхатдан ўтказиш (қайта рўйхатдан ўтказиш) ва улар томонидан амалга оширилган тўловлар тўғрисида маълумот	Ички ишлар вазирлиги
12	Юридик шахсларнинг мансабдор шахсларига қўлланилган жарималар тўғрисида маълумот	
13	Чет эл фуқаролари ва фуқаролиги бўлмаган шахсларнинг жойлаштириш воситаларида даволаш муассасаларида вақтинча рўйхатга олинганлиги тўғрисида маълумот	Ички ишлар вазирлиги, Туризмни ривожлантириш давлат қўмитаси
14	Рўйхатдан ўтган фуқаролик ҳолати далолатномалари ва уларнинг таркиби тўғрисида маълумот	Адлия вазирлиги
15	Давлат харидлари тўғрисида маълумот	Молия вазирлиги Ғазначилиги

Мамлакатимизда ушбу йўналишда ҳам қатор ишлар амалга оширилган. Хусусан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 28 октябрдаги «Тадбиркорлик субъектларини давлат рўйхатидан ўтказиш ва ҳисобга қўйиш



тизимини такомиллаштириш тўғрисида” ПҚ-2646-сон қарорига мувофиқ, тадбиркорлик субъектларини давлат рўйхатдан ўтказиш соддалаштирилди ва онлайн тартибда амалга ошириш йўлга қўйилди. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 8 июндаги “Тадбиркорлик фаолияти ва ўзини ўзи банд қилишни давлат томонидан тартибга солишни соддалаштириш чоратадбирлари тўғрисида” ПҚ-4742-сон қарорига мувофиқ, ўзини ўзи банд қилган шахслар томонидан амалга оширилиши мумкин бўлган фаолият турлари белгилаб берилди ва электрон рўйхатдан ўтказиш жорий этилди. Шунингдек, солиқ мобил иловаси орқали “Солиқ ҳамкор” электрон хизматидан фойдаланган ҳолда ҳуқуқбузарлик тўғрисида солиқ органига хабар бериш имконияти мавжуд. Бундан ташқари, онлайн назорат касса машиналари орқали шакллантирилган чеклар воситасида ютуқли ўйин иштирокчисига айланиш ва қимматбаҳо совғаларга эга бўлиш мумкин. Бироқ, солиқ маъмуриятчилигимизда ушбу механизмларни янада такомиллаштириш имконияти йўқ эмас.

Юқоридаги таҳлиллар ва изланишлардан келиб чиқиб, қуйидаги илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилди.

1. Солиқ ҳисоботини топшириш жараёнига ҳисобот бўйича ҳисобланган солиқ суммасини автомат тарзда солиқ тўловчининг банк ҳисобрақамидан ундириш бўйича оферта жойлаштириш. Агар солиқ тўловчи ушбу офертани қабул қиладиган бўлса, унинг ҳисоб рақамидан солиқларни ундириш.

2. Тадбиркорлик субъектлари томонидан ресурс солиқлари бўйича ҳисобот топшириш жараёнини автоматлаштириш. Яъни, солиқ органи ва ресурс солиғи объектлари ҳисобини юритувчи ташкилотлар жумладан, Кадастр агентлиги, Сувсоз корхонаси каби ташкилотлардан солиқ тўловчиларнинг объектлари ва уларнинг миқдори тўғрисида маълумотларни олиб, солиқ ҳисоботи билан интеграция қилиш.

3. Онлайн назорат касса машиналари орқали шакллантирилган чеклар бўйича ўтказилаётган ютуқли ўйинларнинг ўрнига, ҚҚС суммаси ҳисобидан CASHBACK тизимини йўлга қўйиш. Бунга сабаб, бугунги кунда ютуқли ўйинлар орқали санокли харидорлар тақдирланмоқда. CASHBACK тизими эса барчага хариди миқдоридан маълум суммани чегириш имконини беради ва барчани бирдек рағбатлантиради.

## **Chakana savdo va xizmat ko'rsatish sohasida onlayn nazorat kassa mashinalaridan foydalanishni yanada takomillashtirish masalalari**

**Sadullayev R.P**

Fiskal instituti

**Umarov Sh.Sh**

Talaba

**Annotatsiya:** Maqolada O'zbekiston Respublikasida onlayn nazorat kassa mashinasi orqali ishlashda soliq organlari va soliq to'lovchining imkoniyatlari, majburiyatlari onlayn nazorat kassa mashinalarining kamchiliklari tahlil qilinib tegishli taklif va tavsiyalar berilgan.

**Kalit so'zlar:** Onlayn nazorat kassa mashinasi, soliq organlari, soliq to'lovchi, xo'jalik yurituvchi subyekt, yashirin iqtisodiyot, fiscal modul.

**Аннотация:** В статье проанализированы возможности, обязанности налоговых органов и налогоплательщика при работе с онлайн контрольными кассовыми аппаратами в Республике Узбекистан недостатки онлайн контрольных кассовых аппаратов и даны соответствующие предложения и рекомендации.

**Ключевые слова:** Онлайн кассовый аппарат, налоговые органы, налогоплательщик, хозяйствующий субъект, скрытая экономика, фискал модуль.

**Annotation:** The article analyzes the capabilities and obligations of tax authorities and tax collectors when working with online cash registers in the Republic of Uzbekistan, the disadvantages of online cash registers, and gives relevant suggestions and recommendations.

**Keywords:** Online control cash register, tax authorities, taxpayer, business entity, hidden economy, fiscal modul.

O'zbekiston Respublikasi Prezidenti "Savdo va xizmat ko'rsatish sohasidagi hisob-kitoblar tizimiga zamonaviy axborot texnologiyalarini joriy qilish xamda ushbu sohada jamoatchilik nazoratini kuchaytirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi Farmoni ijrosini ta'minlash borasida axoli bilan pulli hisob-kitoblarni amalga oshiradigan barcha yuridik shaxslar, yakka tartibdagi va oilaviy tadbirkorlar tomonidan fiskal modulga ega bo'lgan onlayn nazorat-kassa mashinalari va virtual kassalarni qo'llash tartibi belgilangan.<sup>310</sup>

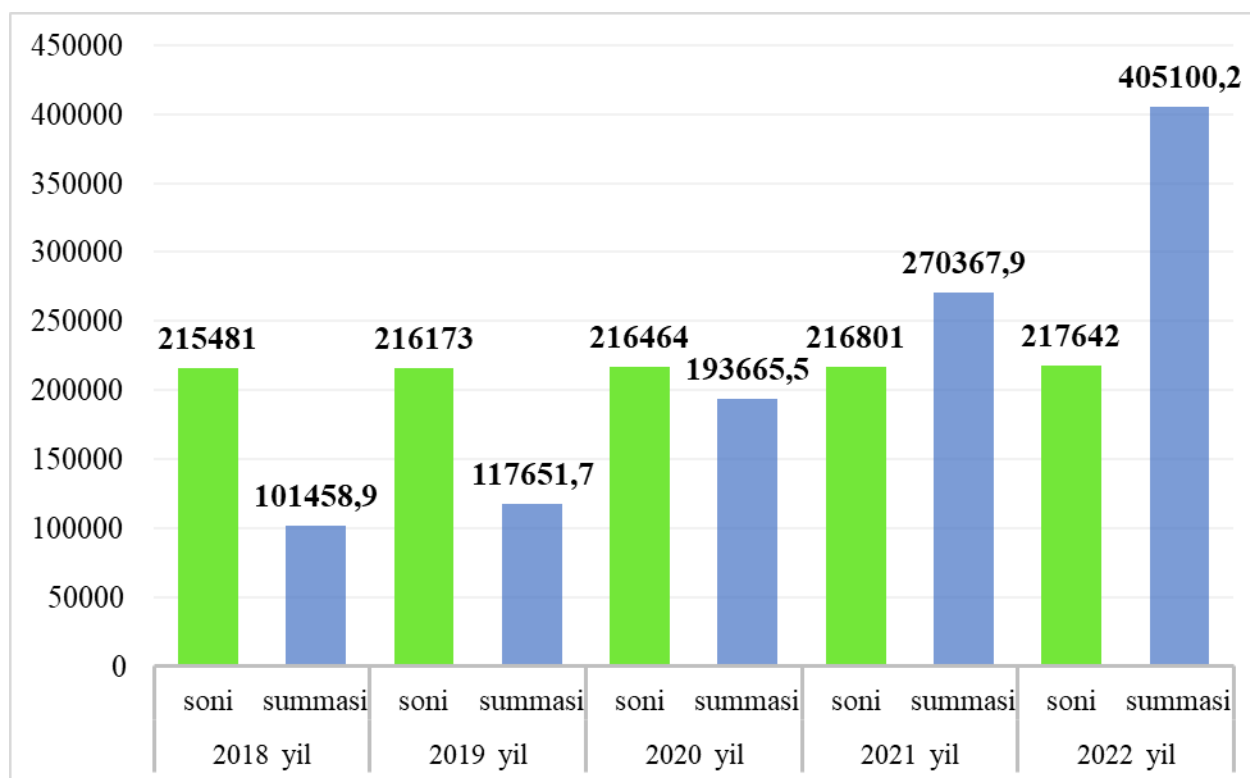
O'zbekiston Respublikasi prezidentining Farmoni ijrosini ta'minlash borasida aholi bilan pulli hisob-kitoblarni amalga oshiradigan barcha yuridik shaxslar, yakka tartibdagi va oilaviy tadbirkorlar tomonidan fiskal modulga ega bo'lgan onlayn nazorat-kassa mashinalari va virtual kassalarni qo'llash tartibi belgilangan.<sup>311</sup> Ushbu

---

<sup>310</sup>O'zbekiston Respublikasi prezidentining "Savdo va xizmat ko'rsatish sohasida hisob-kitoblar tizimiga zamonaviy axborot texnologiyalarini joriy qilish hamda ushbu sohada jamoatchilik nazoratini kuchaytirish chora-tadbirlarito'g'risida"2019-yil 6-sentabrdagi PF-5813-son Farmoni.

<sup>311</sup>O'zbekiston Respublikasi prezidentining "Savdo va xizmat ko'rsatish sohasida hisob-kitoblar tizimiga zamonaviy axborot texnologiyalarini joriy qilish hamda ushbu sohada jamoatchilik nazoratini kuchaytirish chora-tadbirlarito'g'risida"2019-yil 6-sentabrdagi PF-5813-son Farmoni.

Farmonga muvofiq barcha tadbirkorlik subyektlari bosqichma bosqich online nazorat kassa mashinalarini yuritishga o'tishi belgilangan.



**1-rasm. Respublika bo'yicha 2018-2022-yillarda pullik xizmat ko'rsatuvchi shoxobchalarga o'rnatilgan nazorat kassa texnikasi va virtual kassalar soni hamda ularga kirim qilingan summalar (mlrd.so'mda)<sup>312</sup>**

Tahliliy natijalarga ko'ra 2022-yilda jami naqd pulda va to'lov terminali orqali pullik hisob-kitoblarni amalga oshirilgan tovar aylanma summasi 405100,2 mln.so'mni tashkil etgan bo'lib, bu o'z navbatida 2018-yilga nisbatan 303641,3 mln.so'mga, 2019-yilga nisbatan 287448,5 mln.so'mga, 2020-yilga nisbatan 211437,1 mln.so'mga, 2021-yilga nisbatan 134732,3 mln.so'mga oshishi kuzatilgan.

Onlayn NKT narxi - 3 million so'mga olish majburiy, bank terminali sistemasiga ulatish - bazaviy hisoblash miqdorining bir baravari miqdorida, NKTni ishlatgani uchun har oy o'rtacha 100 ming so'm abonent to'lovi ham to'lanadi. Lekin shuni inobatga olishimiz kerakki mamlakatimizda barcha xo'jalik yurituvchii subyektlar bir xilda foyda olmaydi va bir xilda tovar aylanmasi bo'lmaydi. Kichik tovar aylanmasiga ega bo'lan xo'jalik yurituvchi subyektlar yoki yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun har oyda to'lanadigan onlayn nazorat kassa mashinalari bo'yicha abonent to'lovi ham sezilarli darajada ta'sir qilishi mumkin.

Bizga ma'lumki hozirgi kunda mamlakatimizda tadbirkorlar 19 turdagi onlayn NKTdan foydalanib kelmoqda. Onlayn NKTga o'tish orqali real vaqt rejimida sohadagi tushumlarni nazorat qilish imkoni paydo bo'ladi, soliq bazasini

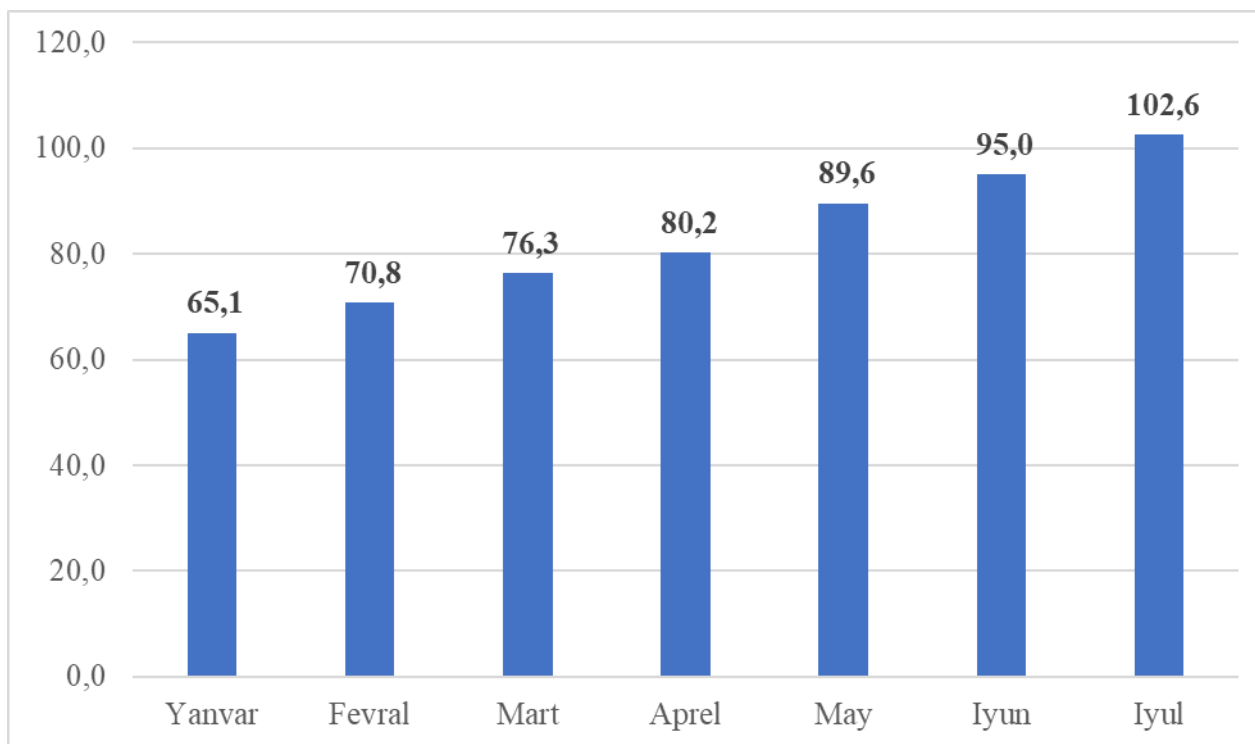
<sup>312</sup> <https://www.soliq.uz/> rasmiy saytidagi ma'lumotlar asosida tayyorlandi

shakllantirish manbalari yanada to'liq qamrab olinadi, soliq xizmatlari organlari bilan bevosita aloqalar kamayadi, ma'lumotlar ishonchliligi kafolatlanadi va boshqa qulaylik tomonlari bor vaqt tasiri orqali tanganing ikki tomoni bo'lgani kabi bu tizimning ham kamchiliklari mavjud. Birinchi o'rinda NKTlarining mukammal dasturlanmaganlik muammosi, bunda onlayn NKTdan foydalanishga o'tgan tadbirkorlar bir vaqtning o'zida ikki yoki uchta nazorat kassa mashinalaridan foydalanishiga to'g'ri kelganligi. Misol uchun **“MERKURIY-115F-UZ”**, **“MERKURIY-185F-UZ”**, **“Uzkass-185”**, **“Simurg 001”**, **“ORION-100-F UZ”** nomli nazorat kassa mashinasidan foydalanib kelayotgan tadbirkorlik subyektlari qo'shimcha yana ikkita nazorat kassa mashinalaridan foydalanishi kerak bo'ladi. Uzkart kartasidan pul mablag'larini yechib qolish va Humo plastik kartalaridan pul mablag'larini yechib qolish uchun foydalanishi kerak. Qolgan 14 tudagi onlayn NKTdan foydalanayotgan tadbirkorlik subyektlari qo'shimcha bitta nazorat kassa mashinasidan foydalanishi zarur hisoblanadi.

Ikkita yoki uchta nazorat kassa mashinasidan foydalanish ham tadbirkor uchun ham istemolchi uchun bir qancha vaqt talab qiladi. Ham istemolchi ham tadbirkor eng qimmatli nemat bo'lmish vaqtni yo'qotadi. Bizga ma'lumki onlayn NKTga yangi funktsiya kiritilganda onlayn NKTni dasturini yangilash lozim. Bu tadbirkor uchun yangilash bazaviy hisoblash miqdorining 1 baravari miqdorida harajatga sabab bo'ladi. Agar onlayn NKT yangilash kerak bo'lgan tadbirkorda bitta NKT mavjud bo'lsa dasturni yangilamaguniga qadar faoliyatini to'xtatib turushiga sabab bo'ladi. Shunday bir dastur yaratilishi kerakki uzkart kartalarini ham humo kartalarini qabul qilib undan pul mablag'larini yecha oladigan va fiskal belgili cheklar chiqarib beradigan onlayn NKT xo'jalik yurituvchi subyektlar uchun zarur. Dastur yangilansa masofadan tezlikda amalga oshirishning imkonini yaratilari va qimmatli vaqtini tejashi va dastur yangilanishi uchun vaqt va pul sarflamasligi kerak.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining “Chakana savdo va xizmat ko'rsatish sohasida nazorat-kassa texnikasidan foydalanishni takomillashtirishga doir qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida”gi 2021-yil 4-oktyabrda PQ-5252-sonli qarorining birinchi bandida chakana savdo, umumiy ovqatlanish va aholiga maishiy xizmat ko'rsatish obyektlarida xaridni amalga oshirgan va ushbu xaridni soliq organlarining maxsus mobil ilovasida xarid chekining fiskal belgisini matritsali shtrix kod yordamida skanerlash orqali ro'yxatdan o'tkazgan jismoniy shaxslarning bank kartalariga oy yakuni bilan xarid summasining 1 foizi respublika byudjetidan qaytarilishi belgilangan.

2022-yil 1-yanvar oyidan boshlab O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2021-yil 4-oktyabrda PQ-5252-sonli qaroriga asosan onlayn nazorat kassa mashinalari orqali ro'yhatdan o'tgan fiskal belgili cheklardan xaridning 1% miqdorida qaytarilishi yo'lga qo'yildi. 1% miqdorida (cashback) qaytarishda qarorda ko'rsatilgan vaqtda barcha cheklar uchun ham 1% miqdorida qaytarilmadi. Tekshiruvdagi cheklar bo'lib bir oy va undan ko'proq vaqt davomida kelib tushdi.



**2-rasm. Respublika bo'yicha 2023-yil yanvar-iyul oylarida jismoniy shaxslarga to'lab berilgan (Cashback) (mlrd.so'mda)<sup>313</sup>**

2022-yilning yanvar-dekabr oylarida 7 660 892 nafar jismoniy shaxslarga, jami 805,7 mlrd.so'm va 2023-yil yanvar-iyul oylarida 579,6 mlrd.so'm plastik kartalariga budjet tomonidan keshbek qoplab berilgan.

Nazorat-kassa texnikasining va hisob-kitob terminallarining qo'llanilishi majburiy bo'lgani holda, ularni qo'llamasdan savdoni amalga oshirganlik va xizmatlar ko'rsatganlik, xuddi shuningdek sotib oluvchiga kvitansiyalar yozib berish, talonlarni, cheklarni yoki ularga tenglashtirilgan hujjatlarni berish majburiy bo'lgani holda bunday hujjatlarni bermasdan tovarlarni realizatsiya qilganlik va xizmatlar ko'rsatganlik, shuningdek hisob-kitob terminallari orqali to'lovlarni qabul qilishni rad etganlik — besh million so'm miqdorida jarima solishga sabab bo'ladi<sup>314</sup>.

Barcha tadbirkorlik subyektlari cheklar yoki ularga tenglashtirilgan hujjatlarni bermaganlik uchun bir xil miqdorda jarimaga tortiladigan bo'lishdi. Buning natijasida xo'jalik yurituvchi subyektlar orasida adolatlilik kamydi deyishimiz mumkin. Barcha tadbirkorlik subyektlari bir xil miqdorda foyda olmasligi va bir xil miqdorda tovar aylanmasini malga oshirmasligini inobatga olgan holda jarimalar turlicha bo'lishi kerak. Masalan ayrim Yakka tartibdagi tadbirkorlar yillik bir milliardgacha Tovar aylanmasini amalga oshirishi mumkin, biroq ayrim korxonalarining oylik, ayrimlarining haftalik tovar aylanmasi bir milliardga teng bo'lishi mumkin. Bunday vaziyatlarni inobatga olgan holda jarimalarni har xil qo'llashimiz kerak.

<sup>313</sup> Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida shakllantirildi.

<sup>314</sup> [https://www.soliq.uz//rasmiiy\\_saytidagi\\_ma'lumotlar\\_asosida\\_tayyorlandi](https://www.soliq.uz//rasmiiy_saytidagi_ma'lumotlar_asosida_tayyorlandi).

Yuqoridagilardan kelib chiqib, onlayn nazorat-kassa texnikasi va virtual kassalarni qo'llashda kamchiliklarga yo'l qo'yimaslik maqsadida qo'yidagilar taklif etiladi:

-mamlakatimizda foydalanib kelinayotgan barcha turdagi onlayn nazorat kassa mashinalaridan foylanayotgan tadbirkorlar ikki yoki uchta nazorat kassa mashinalaridan foydalanmasdan barcha turdagi plastik kartalardan pul yecha oladigan hamda fiskal modulga ega bitta onlayn nazorat kassa mashinalaridan foydalanishga o'tish.

-yillik tovar aylanmasi bir milliargacha bo'lgan tadbirkorlik subyektlariga 5 million so'm, yillik tovar aylanmasi bir milliarddan besh milliardgacha bo'lgan tadbirkorlik subyektlariga 7,5 million, yillik tovar aylanmasi besh milliarddan o'n milliardgacha bo'lgan tadbirkorlik subyektlariga 10 million, yillik tovar aylanmasi o'n milliarddan yuqori bo'lgan barcha tadbirkorlik subyektlariga 15 million jarima qo'llash.

### **Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини рағбатлантиришнинг замонавий механизмлари**

**Тўхсанов Қ.Н**

Тошкент давлат иқтисодийёт университети, DSc,

**Аннотация:** Мақолада бугунги кундаги молия тизимини рақамлаштириш-ни ташкил қилиш ва уни бошқариш жараёнига замонавий иш услубларини, янги технологияларни жорий этиш молия тизимида анъанавий ва коронавирусдан кейинги даврда вужудга келган вазифаларни талаб даражасида бажариш ўрганилган.

**Калит сўзлар:** кичик бизнес, иқтисодий ўсиш, рақамли молиялаштириш, рақамли технологиялар, макроиқтисодий

**Abstract:** Abstract: the article examines the organization of digitalization of the financial system today and the introduction of modern working methods, new technologies in the process of its management, the implementation of traditional and post-coronavirus tasks in the financial system at the required level.

**Keywords:** small business, economic growth, digital financing, digital technologies, macroeconomic stability.

**Аннотация:** в статье исследуется организация цифровизации финансовой системы на сегодняшний день и внедрение современных методов работы, новых технологий в процесс ее управления, реализация традиционных и посткоронавирусных задач в финансовой системе на требуемом уровне.

**Ключевые слова:** малый бизнес, экономический рост, цифровое финансирование, цифровые технологии, макроэкономическая стабильность.

Замонавий шароитда рақамли молиявий маҳсулотлар ва хизматларнинг жорий этилиши ва кенг қўлланилиши кичик ва ўрта корхоналарнинг ҳаётий молиявий ресурсларидан фойдаланиш имкониятини таъминлаш учун янги имкониятлар очмоқда. Бу эса ўз ўрнида мамлакатда макроиктисодий барқарорликни таъминлаш ва аҳоли орасида камбағаллик даражасини пасайтириш учун жуда муҳим ҳисобланади [1].

Бугунги кунда кичик ва ўрта бизнес сегментининг барқарорлигини ошириш учун давлат ва корхоналарнинг саъй-ҳаракатларини бирлаштириш керак бўлади. Бундай шароитда хатарларни бошқариш стратегиясининг муҳим элементи сифатида кичик ва ўрта бизнес фаолиятини диверсификация қилиш лозим бўлади. Ушбу сегментнинг барқарорлигини таъминлаш ва уни янги ҳақиқатларга мослаштиришда уни қўллаб-қувватлаш бўйича давлат сиёсати муҳим рол ўйнайди. Давлат янги технологияларга сармоя киритиш ва савдо-иктисодий диверсификацияни амалга ошириш учун субсидиялар бериши мумкин. Савдо миссиялари, унинг вакилларига керакли алоқаларни ўрнатишга имкон берадиган тадбирларни ўтказиш каби илгари мавжуд бўлган кичик ва ўрта бизнесни ташкилий қўллаб-қувватлаш механизмларининг аксарияти анъанавий равишда тет-а-тет алоқаси ва катта оломонни назарда тутган [2]. Тўғри, ҳозирги инқироздан олдин ҳам, кичик ва ўрта бизнесни қўллаб-қувватловчи кўплаб институтлар ташкилий харажатларни камайтириш ва кўпроқ одамларни қамраб олиш учун ўз фаолиятида рақамли технологиялардан фойдаланиш амалиётини жорий қила бошладилар. Бизнес алоқалари турли хил рақамли платформалардан фойдаланиш ва видеоконференциялардан фойдаланиш орқали онлайн форматга ўтказилади. Ҳозирги шароитда ушбу ёндашувнинг долзарблиги бир неча баробар ошди. Уни амалга ошириш нафақат кичик ва ўрта бизнес фаолиятининг ташкилий жиҳатларини, балки унинг молиявий таркибий қисмини ҳам рақамлаштиришни назарда тутди. Бу анъанавий банк кредитларига хос бўлган чекловларни енгиб ўтадиган бизнес эҳтиёжларига молиявий ресурсларни жалб қилишда энг янги рақамли технологиялардан фойдаланиш ҳақида. кичик ва ўрта бизнесни молиялаштириш механизмларини такомиллаштириш энг янги ахборот - коммуникация технологияларини, хусусан, қарорларни қабул қилишда катта маълумотлар таҳлили ва сунъий интеллектни қўллаш, шунингдек молиялаштириш воситаларининг арсеналини кенгайтириш орқали таъминланиши мумкин. Бунга қарз капитали бозорларидан молиявий ресурсларни жалб қилиш, кичик ва ўрта бизнеснинг нафақат банклар, балки бошқа молия институтлари билан янада яқин алоқаларини рағбатлантириш киради. Шу билан биргаликда, рақамли молиявий технологиялардан фойдаланиш учун ҳуқуқий базани таъминлайдиган қонунчиликни ишлаб чиқиш ва амалиётга жорий этиш зарур.

Бозорларнинг турғунлиги шароитида кичик ва ўрта бизнес субъектлари молиявий ресурслардан фойдаланиши жуда қийин бўлиб қолди. Бу дунёнинг барча мамлакатлари ҳукуматларидан давлат томонидан қўллаб-қувватлаш бўйича кенг қўламли чора-тадбирларни ишлаб чиқиш ва қабул қилишни талаб

қилди. Бу ерда гап корхоналарга тўғридан-тўғри грантлар бериш, қарзни молиявий воситаларидан фойдаланиш амалиётини кенгайтириш, масалан, кечиктирилган тўловлар билан концессиональ кредитлар, камайтирилган фоиз ставкаси бўйича кредитлар ёки фоизсиз кредитлар ҳамда кредит кафолатлари ҳақида кетмоқда. Концессиональ кредитлар қарз маблағларини жалб қилишнинг алоҳида тури бўлиб, биринчидан, маълум лойиҳаларни молиялаштиришда банклардан қарз маблағларини жалб қилишда бенефициар (қарз олувчи) маблағларига ориентир олинади. Масалан, лойиҳа 100 млн. сўмни ташкил қилса шундан тижорат банки 80 млн. сўмини молиялаштиради, лойиҳани 20 млн. сўми бенефициар яъни қарз олувчи маблағларига асосланади. Яъни ушбу лойиҳада умумий тарзда айтадиган бўлсак, лойиҳа учун маблағларни банклардан жалб қилиш орқали молиялаштиришда қарз олувчинининг ҳам маълум маблағи иштирок этади. Иккинчидан, одатда концессияга асосланган молиялаштиришда қўшимча таъминотлар талаб қилинмайди. Шунингдек, ҳукуматлар кичик ва ўрта бизнесга иш ҳақи ва ижтимоий тўловлар бўйича ҳисоб-китобларни, шунингдек қўшилган қиймат солиғи бўйича имтиёзларни ва кечиктирилган тўловларни амалга ошириш учун маблағ ажратиш орқали ёрдам беришади. Бу ҳолатда давлат томонидан чора-тадбирларни амалга ошириш самарадорлиги алоҳида аҳамиятга эга бўлди.

Ҳозирги шароитда рақамли кредитлар бериш амалиёти кичик ва ўрта бизнес учун жозибали вариантга айланмоқда. Уларни таклиф қиладиган платформалар қарз олувчилар учун тезкор ариза бериш, мобил қурилма орқали кредитни кўриб чиқиш ва тасдиқлаш учун онлайн процедуралар каби имтиёзларни тақдим этади. Бу банкка анъанавий муурожаат қилишдан кўра анча қулайдир.

Бироқ, рақамли кредитларнинг самарадорликдаги афзалликларига қарамай, баъзи G20 мамлакатларида улар молиявий қонунчиликда қолган чекловлар туфайли ҳали кенг тарқалмаган. Шундай қилиб, АҚШда турли хил онлайн платформалардан фақат тўрттаси (PayPal, Square, Kabbage и Funding Circle ва молиялаштириш доираси) кичик бизнес маъмурияти томонидан амалга оширилган иш ҳақини ҳимоя қилиш дастури бўйича кичик ва ўрта корхоналардан эҳтиёжлар учун кредитлар бериш мақсадида платформалар сифатида тасдиқланган (*U.S. Small Business Administration's Paycheck Protection Program*).

Шу билан бирга, бир қатор Осиё мамлакатларида рақамли платформалар банклар билан кичик бизнес субъектларидан онлайн кредитлар бериш бўйича махсус шартномалар тузди. Хусусан, Малайзия банки ва *AliPay* платформаси Хитойнинг 100 та маҳаллий банклари билан ҳамкорликда Ухан шаҳридаги кичик савдо корхоналарига контактсиз кредитлар таклиф қилмоқда, улар одамлар ўртасида жисмоний ўзаро таъсирни таъминламайди. Шу тариқа 350 мингдан ортиқ кичик бизнес субъектлари кредит маблағларини олди [3]. Онлайн имкониятларнинг сезиларли даражада ўсиши уларни кичик ва ўрта бизнес фаолиятига оммавий қўшилиш учун технологик асос яратади. Электрон тижорат платформалари катта аҳамиятга эга бўлиб, улар кичик ва ўрта бизнес



ўз маҳсулотлари билан бозорларга, шу жумладан ташқи бозорларга тезроқ чиқиш имкониятини беради. Бундай платформалар бизнесга таъминот, логистика тизимларини аниқ тақсимлаш, ишлаб чиқариш кўламини тежаш орқали харажатларни камайтиришга имкон бериш билан биргаликда ахборот ва ресурслар алмашинувини тезлаштиради. Шу билан бирга, ривожланаётган мамлакатларда тез-тез рўй берадиган рақобатбардош бўлмаган бозор шароитида бундай платформаларнинг афзалликлари маълум даражада барқарорлашганлигини ва улардан фойдаланадиган корхоналар ҳатто йўқотишларга дуч келиши мумкинлигини тушуниш керак.

Одатда кичик ва ўрта бизнес дуч келадиган молиявий қийинчиликлар табиий равишда инқироз даврида кучаяди. Кредит ташкилотлари томонидан молиялаштириш чекланган бўлса, кичик ва ўрта бизнес сектори йирик бизнесга нисбатан маблағ етишмаслиги хавфига кўпроқ мойил бўлади. COVID-19 пандемияси шароитидаги вазият ҳам бундан мустасно эмас эди. Ҳозирги инқироздан олдин ҳам, ривожланаётган иқтисодиётдаги кичик ва ўрта бизнес субъектларининг атиги 15 фоизи анъанавий қарз маблағларидан фойдаланиш имкониятига эга эди. Халқаро молия корпорациясининг маълумотларига кўра, ушбу бозорларда ҳар йили кичик бизнес субъектлари ўртача 5 миллиард долларгача қарз маблағларини олмайди. [4] Чунки бугунги кунда анъанавий қарз маблағлари кичик ва ўрта бизнесдан кредит ресурсларига кириш муаммосини ҳал қилмайди ва ушбу тоифадаги бизнеснинг замонавий эҳтиёжларини қондирмайди. Кичик ва ўрта корхоналар, қоида тариқасида, жалб қилинган кредитлар бўйича ишончли кафолатли қамровни тақдим этиш имкониятига эга бўлмайди ҳамда банк филиалларига доимий ташриф буюриш ва кредитни тасдиқлашни узок кутиш вақтига эга эмаслар (натijasи олдиндан айтиб бўлмайдиган барча бюрократик процедураларни ҳисобга олган ҳолда тахминан икки ой). 2020 йилда вужудга келган инқироз бу муаммони янада кучайишига сабаб бўлди.

Ушбу масала бўйича молиявий технология компаниялари (финтеч) ролини ҳам ҳисобга олиш керак. Кўпгина мамлакатларда бундай компанияларнинг аҳамияти қайд этилган бўлиб, улар яратган воситалар кичик ва ўрта корхоналарни молиялаштириш имкониятини оширишга имкон беради ва шу билан иқтисодий тикланишга ҳисса қўшади.

Банклар томонидан кичик бизнес субъектлари бўйича кредит қарорларини қабул қилишда уларнинг активларининг катта қисмини ташкил этиши мумкин бўлган патентлар, дастурий таъминот ва шартномалар каби номоддий активларнинг қиймати ҳисобга олиниши мумкин. Бироқ, аксарият ҳолларда банклар кредит активларини тўлиқ кредит гарови сифатида қабул қилмайди. Бугунги кунда Хитой молиявий технология компанияларининг муқобил маълумотлардан фойдаланиш тажрибаси ўзига хослиги билан ажралиб туради. Масалан, *Alibaba* гуруҳига кирувчи *Ant Financial Services Group* электрон тижорат ва сунъий интеллект платформасидаги операциялар тўғрисидаги маълумотлардан фойдаланган ҳолда кичик ва ўрта бизнес субъектларига қарз маблағларини тақдим этиш амалиётини муваффақиятли ривожлантирмоқда.

Тадқиқотлар натижасида аён бўлмоқдаки, рақамли технологиялар иқтисодиёт тармоқларининг 50 фоиздан ортиқ қисмини кескин ўзгартириб юборади. Ушбу йўналиш ахборот технологиялари ва рақамли платформалар бизнес моделларни кескин ўзгартириб, уларнинг самарадорлигини воситачиларни бартараф этиши ва жараёнларни оптималлаштиришига асосланган.

Жаҳон банки томонидан олиб борилган ҳисоб-китобларга асосан мамлакатда тезкор интернет фойдаланувчиларининг 10 фоизга кўпайиши йиллик ЯИМ кўламини 0,4 фоиздан 1,4 фоизгача ошишига имконият яратади. Шу билан биргаликда рақамли иқтисодиётнинг мамлакат ЯИМдаги улуши ҳар йили тахминан 20 фоизга ўсиши (ривожланган мамлакатларда бу кўрсаткич 7 фоиз атрофида) унинг аҳамиятини белгилаб берадиган асосий кўрсаткич сифатида эътироф этилмоқда.

### **Замонавий ахборот технологияларни жорий этиш орқали солиқ ҳисоби қарзини юритиш ундиришдаги зиддиятларни бартараф этиш йўллари**

**Умаров Ж.С**  
Магистрант

**Аннотация:** Ушбу тезисда замонавий ахборот технологияларни жорий этиш орқали солиқ ҳисоби қарзини юритиш ундиришдаги зиддиятларни бартараф этиш йўллари ҳақида фикр юритилган.

**Калит сўзлар:** солиқ тўловчи, хўжалик юритувчи субъект, жисмоний шахс, солиқ қарзи, дастурий маҳсул, ахборот ресурслар, Иқтисодий, Фуқаролик ишлари бўйича туманлараро судлар, Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратураси ҳузуридаги Мажбурий ижро бюроси, электрон хужжат солиқ хизмати органи.

**Аннотация:** В данной тезисе рассматриваются пути устранения конфликтов при взыскании задолженности по налоговому учету путем внедрения современных информационных технологий.

**Ключевые слова:** налогоплательщик, хозяйствующий субъект, физическое лицо, налоговая задолженность, программный продукт, информационные ресурсы, межрайонные суды по экономическим и гражданским делам, Бюро принудительного исполнения при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан, орган налоговой службы электронных документов.

**Abstract:** This thesis examines ways to eliminate conflicts when collecting tax debts through the introduction of modern information technologies.

**Keywords:** taxpayer, business entity, individual, tax debt, software product, information resources, interdistrict courts for economic and civil cases, Bureau of

Compulsory Enforcement under the General Prosecutor's Office of the Republic of Uzbekistan, tax service authority for electronic documents.

Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети даромадларининг асосий қисми айнан солиқлар ва йиғимлар ҳисобидан шаклланиши маълум. Солиқлар белгиланган муддатда ва тўлиқ ҳажмда тушиши давлат миқёсида амалга оширилаётган барча чоратадбирларнинг, яъни бюджет ва мақсадли жамғармаларнинг харажат қисмини ўз вақтида молиялаштиришга хизмат қилади.

Тадбиркорлик субъектларининг иқтисодий салоҳиятини янада такомиллаштириш, уларга келажакда маъқул келадиган ҳамда бюджетга солиқлар ва йиғимлар бўйича тушумларни кўпайтириш имконини берадиган механизмни яратиш, корхоналарнинг инвестицион жозибадорлиги ва молиявий барқарорлигини таъминлаш, солиқлар ва йиғимлар бўйича тушумларни оширишда унга бевосита таъсир этувчи дебитор ва кредитор қарзлари ҳисобига ҳосил бўлган солиқ қарзини қисқартириш йўллари асосланган тақдирларни топиш ва улар фаолиятини ривожлантириш бўйича амалий маслаҳатлар ва аниқ ечимлар ишлаб чиқиш ҳозирги куннинг долзарб муаммоларидан бири саналади.

Шу муносабат билан солиқлар ва йиғимларни белгиланган муддатда ҳамда тўлиқ келиб тушишини таъминлаш вазифаси муҳим аҳамиятга эгадир. Солиқларни муддатида тўланишини таъминлаш эса солиқ қарзини имкон қадар пайдо бўлишини олдини олиш ва пайдо бўлгандан сўнг уни самарали ундириш билан амалга оширилади.

Шу ўринда Ўзбекистон Республикасининг Конституциясида ҳам бу масалага алоҳида эътибор берилганлигини ҳам қайд этиб ўтишимиз керак. Чунки, “Фуқаролар қонун билан белгиланган солиқлар ва йиғимларни тўлаши шарт” - деб ёзиб қўйилган<sup>315</sup>.

Демак, солиқ тўловчиларнинг солиқ қарзларини қисқартириш ва янги қарзларни пайдо бўлишини олдини олиш ҳамда солиқлар ва йиғимларни белгиланган муддатда бюджетга келиб тушишини назорат қилиш солиқ органларининг эътибор бериладиган энг муҳим масалалардан бири ҳисобланади.

Ҳозирги кунда солиқ қарзини ундиришнинг ҳуқуқий асоси сифатида қуйидагилар эътироф этилади:

➤ солиқ тўловчига мажбуриятини бажариши зарурлиги ҳақида ҳамда солиқ қарзини мажбурий ундириш юзасидан кўриладиган чоралар тўғрисида талабнома юбориш;

➤ солиқ тўловчи солиқ ҳисоботи тақдим этилган санадан эътиборан ўн кун ичида ёзма ариза, шу жумладан солиқ тўловчининг шахсий кабинети орқали юбориладиган ариза бермаган тақдирда, солиқларнинг ортикча тўланган суммаларини бошқа турдаги солиқлар бўйича солиқ қарзини, пеня ва

<sup>315</sup> Ўзбекистон Республикаси Конституцияси. “Ўзбекистон”, 2023 й. - 63-модда.

жарималарни узиш ҳисобига ҳисобга олишни амалга ошириш тўғрисида тегишли молия органларига мустақил равишда хулоса тақдим этиш;

- қонун ҳужжатларига мувофиқ солиқ қарзи суммасини сўзсиз ундириши;
- солиқ қарзи бўлган жисмоний шахс вафот этган тақдирда, жисмоний шахс ҳисобга қўйилган ва (ёки) унинг мол-мулки турган жойдаги давлат солиқ хизмати органи вафот этган шахснинг меросхўри (меросхўрлари) тўғрисида ахборот олинган пайдан эътиборан ўттиз кун ичида меросхўрга (меросхўрларга) солиқ қарзи борлигини маълум қилиши шарт.

Давлат солиқ хизмати органлари, ҳуқуқни муҳофаза қилувчи органлар, молия органлари, банклар солиқлар бўйича ҳуқуқбузарликларга оид мавжуд материаллар ва ҳуқуқбузарликларнинг олдини олиш юзасидан қўрилган чоратадбирлар, ўтказилаётган текширувлар тўғрисида ўзаро келишув бўйича аниқланадиган тартибда бир-бирини хабардор қилади, шу жумладан идоралараро электрон ҳамкорлик қилишдан фойдаланган ҳолда хабардор қилади, шунингдек ўз зиммаларига юклатилган вазифаларни бажариш мақсадида бошқа ахборотни алмашишни амалга оширади.

Давлат солиқ хизмати, хўжалик юритувчи субъектлар ва жисмоний шахсларнинг солиқ қарзини мол-мулки ҳисобидан ундириб олишда идоралараро электрон ҳамкорлик қилиш жараёнида бир қатор камчилик ва муаммолар учрамоқда, жумладан:

- якка тартибдаги тадбиркорларнинг солиқ қарзини ундиришда;
- икки ва ундан ортиқ жойда даромад топиб, декларация тақдим этиш натижасида ҳосил бўлган солиқ қарзини ундиришда;
- жисмоний шахсларнинг мол-мулк ва ер солиқларидан қарзини ундириш бўйича яхлит дастурий маҳсул мавжуд эмаслиги.

Жисмоний шахсларнинг мол-мулк ва ер солиқ қарздорлигини мол-мулकिга қаратишда давлат солиқ хизмати органлари томонидан ариза ва даъво аризаларни шакллантиришда, фуқаролик ишлари бўйича туманлараро суднинг «E-SUD» Миллий электрон судлов ахборот тизимига маълумотларни киритиш орқали аризаларни электрон шаклда юборилади.

Юқоридагилардан келиб чиқиб солиқ қарздорлигини ундириш ва дастурий маҳсуллар янада фаолиятини яхшилаш мақсадида қуйидагилар:

- солиқ қарзи ҳақида халқимизга узлуксиз тарғибот-ташвиқот ишларини олиб бориш. Телевизордан, радиодан ва бошқа оммавий ахборот воситаларидан, шунингдек ижтимоий тармоқлардан фойдаланган ҳолда янгиликларни солиқ тўловчиларга етказишни янада жадаллаштириш;

- “Call-center” хизмати солиқ тўловчиларга нафақат солиқ маслаҳати бериши, балки солиқ қарзи мавжудлиги тўғрисида хабар бериб туришлари;

- солиқ қарзига эга тадбиркорлик субъектларига нисбатан жазо чораларини янада кучайтириш;

- солиқ қарзини ундириш борасида жорий этилган дастурий маҳсулни ривожланган мамлакатлар тажрибасидан келиб чиқиб қўшимча киритиш таклиф этилади.

## Soliq organlarida raqamli iqtisodiyotni rivojlantirishning bugungi kundagi ahamiyati

**Yangiboyev H.A**

Fiskal institut

**Jumayeva M.D**

Magistrant

**Annotasiya:** Mazkur maqolada, respublikamizda bozor iqtisodiy islohotlarining hozirgi bosqichida soliq organlarida raqamli texnologiyalarning rolini oshirish masalalari muhokama qilingan. Shu bilan birga soliq tizimida Innovatsion raqamli texnologiyalarni joriy etish soliq organlari tizimida bir qancha yengilliklar va qulayliklar olib kelishi tahlil qilindi.

**Kalit soʻzlar:** Raqamli iqtisodiyot, soliq organlari, soliq maʼmurchiligi.

**Аннотация:** В данной статье обсуждаются вопросы увеличения роли цифровых технологий в налоговых органах на текущем этапе экономических реформ в нашей республике. Вместе с этим был проведен анализ преимуществ и удобств внедрения инновационных цифровых технологий в системе налогового учета в налоговых органах.

**Ключевые слова:** Цифровая экономика, налоговые органы, налоговая администрация.

**Abstract:** This article discusses the issues related to increasing the role of digital technologies in tax authorities during the current stage of economic reforms in our republic. Along with this, an analysis of the advantages and conveniences of implementing innovative digital technologies in the tax accounting system within tax authorities has been conducted.

**Keywords:** Digital economy, tax authorities, tax administration.

Bugungi kunda zamonaviy “Raqamli iqtisodiyot” tushunchasiga tez-tez koʻzimiz tushmoqda. Taʼkidlash joizki, bu tushuncha koʻplab rivojlangan mamlakatlarda iqtisodiyotni rivojlanishiga salmoqli hissa qoʻshib kelyotganligini xorijiy adabiyotlarda yaqqol aks etib kelinmoqda.

Raqamli iqtisodiyot, maʼlumotlar texnologiyalari va raqamli platformalar orqali maʼlumotlarni toʻplash, tahlil qilish va foydalanish yordamida iqtisodiy faoliyatni rivojlantirishga asoslangan yangi iqtisodiy modeldir. Raqamli iqtisodiyotning asosiy maqsadi, maʼlumotlardan foydalanib, maʼlumotlarga ega boʻlgan tadbirlar orqali iqtisodiy faoliyatni samaraliroq qilish va innovatsiyalarni ragʻbatlantirishdir.

Avvalambor, Soliq tizimida raqamli texnologiyalardan foydalanish soliq organi xodimlari faoliyatida bir qancha yengilliklar keltiradi. Davlat tomonidan soliq organlari soliq qonunlarga rioya qilgan holda davlat byudjetining daromadini toʻldirishni nazorat qiladi.

Bugungi kunda soliq organlarida raqamli iqtisodiyotni rivojlantirishning ahamiyati juda yuqori. Raqamli iqtisodiyot, maʼlumotlar va texnologiyalar yordamida

iqtisodiy faoliyatni samarali boshqarish va rivojlantirish imkonini beradi. Soliq organlari ma'lumotlarni to'plash, tahlil qilish va qarorlar qabul qilishda raqamli texnologiyalardan foydalanish orqali iqtisodiyotning rivojlanishiga yordam beradi. Bu esa mamlakatning iqtisodiy va ijtimoiy rivojlanishiga o'z hissasini qo'shadi. Raqamli iqtisodiyot soliq tizimini samarali va effektiv boshqarishga imkon beradi, shuningdek soliq organlarining ishlari va xizmatlarini ommaga samarali tarzda taqdim etishga yordam beradi. Shuningdek, raqamli iqtisodiyot soliq organlari uchun ma'lumotlarni xavfsiz saqlash, ma'lumotlar bazasini rivojlantirish, axborotlar o'zgaruvchanligini ta'minlash kabi muhim vazifalarni bajarishga imkon beradi. Bu esa soliq tizimini rivojlantirish va uning faoliyatini mustahkamroq qilishga yordam beradi. Bo'lishi mumkinki, raqamli iqtisodiyot soliq organlarida rivojlanishi bugungi kunda iqtisodiy faoliyatning muhim qismi bo'lib, mamlakatning iqtisodiyoti va ijtimoiy rivojlanishi uchun juda muhimdir.

Soliq organlarida davr talabidan kelib chiqqan holda raqamli iqtisodiyotni rivojlantirish bugungi kunda juda muhimdir. Raqamli iqtisodiyot, ma'lumotlar va texnologiyalar yordamida iqtisodiy faoliyatni rivojlantirish, soliq tizimini samarali va effektiv boshqarishga imkon beradi. Soliq organlari ma'lumotlarni to'plash, tahlil qilish va dastlabki qarorlarni qabul qilishda raqamli texnologiyalardan foydalanish orqali iqtisodiyotning rivojlanishini ta'minlaydi. Bu esa mamlakatni iqtisodiy ravishda mustahkamlash uchun juda muhimdir, chunki soliq tizimi mamlakatning iqtisodiyoti va ijtimoiy rivojlanishiga to'g'ri o'tkazilgan samarador ishdir.

Bugungi kunda soliq qonunchiligida majburiy to'lovlarni undirish va soliq to'lovchilarning huquqiy madaniyatini oshirishda quyidagi muamolarga duch kelinmoqda:

1) soliq to'lovchilarning huquqiy madaniyatini oshirish, ularning soliqlarni to'lash bo'yicha o'z konstitutsiyaviy burchini ixtiyoriy ravishda bajarishini ta'minlashga qaratilgan ishlar, ayniqsa mahalliy joylarda nomukammallik;

2) bozorlar va savdo majmualari faoliyati ustidan soliq nazoratining to'g'ri samaradorligining yo'qligi mahalliy byudjetlarni to'ldirish uchun mavjud zaxiralarni to'liq safarbar etishni, shuningdek naqd pul qaytarilishini kafolatlashni ta'minlamaydi;

3) soliq yig'ish va boshqa majburiy to'lovlar ko'rsatkichlarini yaxshilash, korrupsiyaning oldini olish, shuningdek, soliq organlarida xizmat qilish uchun vijdonli va yuqori malakali xodimlarni jalb qilish uchun davlat soliq xizmati organlari xodimlarini moddiy rag'batlantirish mexanizmlarini takomillashtirish kerak.

Soliq organlarida raqamli iqtisodiyotni rivojlantirish bugungi kunda juda katta ahamiyatga ega. Raqamli iqtisodiyot tizimlari soliq organlarining faoliyatini rivojlantirishda aniq va samarali ma'lumotlar almashish, ishlov berish va qaror qabul qilish jarayonlarini tezlik bilan bajarishga imkon beradi. Bu, soliq organlarining ishlarini samarali, effektiv va isloh qilishiga yordam beradi.

➤ **Effektivlik va Zamonaviylashtirish:** Raqamli iqtisodiyot tizimlari soliq organlariga faol ma'lumot almashish va tizimlar orqali ma'lumotni o'qib turish imkoniyatini beradi. Bu esa, soliq organlarining faoliyatini effektivlashtiradi, resurslarni samarali foydalanishga imkon beradi. Misol uchun, ma'lumotlar tahlili

orqali soliq to'lovlarini monitoring qilish yoki soliqlar sohasidagi tendentsiyalarni aniqlash.

➤ **Transparensiya va Imtiyozlar:** Raqamli iqtisodiyot soliq organlariga transparensiya va imtiyozlar kiritadi. Ma'lumot almashish orqali ommaviy so'rovni tez va aniq javob bilan tahlil qilish, soliqlarni amalga oshirish jarayonlarini ko'paytirish va transparensiyani oshirishga yordam beradi.

➤ **Xavfsizlik:** Soliq organlarining ma'lumotlarini himoya qilish juda muhimdir. Raqamli iqtisodiyot tizimlari yordamida soliq ma'lumotlari tashqi xakamlarga nisbatan xavfsizroq saqlanadi va qo'llaniladi.

➤ **Konsultatsiyalar va Xizmat ko'rsatish:** Raqamli iqtisodiyot tizimlari soliq organlariga xizmat ko'rsatishda qulayliklar yaratadi. Mijozlar avtomatlashtirilgan tizimlar orqali xizmat olishlari, onlayn maslahat olishlari yoki talablarga tez javob olishlari mumkin.

➤ **Samarali Resurslar almashish:** Soliq organlarida raqamli iqtisodiyot tizimlarini rivojlantirish, resurslar (vaqt, pul, xodimlar, va boshqalar)ni samarali foydalanishda yordam beradi. Ma'lumotni effektiv tarzda almashish va unga qaror qilish jarayonlarini avtomatlash yordamida resurslar samarali ishlatiladi.

Xulosa qilib aytganda, soliq organlarida raqamli iqtisodiyotni rivojlantirishning bugungi kundagi ahamiyati juda yuqori. Bu, soliq tizimlarining samarali va transparenst faoliyatini ta'minlashda, xavfsizlikni oshirishda va mijozlar bilan ko'rsatilayotgan xizmatlarni yaxshilashda juda katta o'rinda ega. Raqamli iqtisodiyot soliq organlarini yanada innovatsion va effektiv qiladi. Bu esa, davlatlar uchun samarali va foydali soliq xizmatlarini ta'minlashda muhim ahamiyatga ega.

### **Ўзбекистон Республикасидаги маҳалла бюджети даромадларини шакллантириш ва самарадорлигини оширишни янада такомиллаштириш масалалари**

**Мирасимов Э.С**  
Фискал институт

**Аннотация:** Мақолада маҳаллаларни қўллаб-қувватлашни янада такомиллаштириш, маҳаллабай ишлашга масъул бўлган шахслар фаолиятини самарали ташкил этиш ва уларнинг ҳамкорлигини таъминлаш ҳамда фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органлари фаолиятини амалга ошириши учун зарур шарт-шароитлар яратиш, уларга қонунчиликда белгиланган ваколатларини амалга оширишда қўмаклашишдаги зарурий маълумотлар таҳлил келтирилиб тегишли таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** Маҳалла еттилиги, маҳалла раиси, ҳоким ёрдамчиси, ёшлар етакчиси, хотин-қизлар фаоли, профилактика инспектори, ижтимоий ходим ва солиқ инспектори, маҳалла, маҳаллий бюджет, солиқ, маҳаллабай ишлашга масъул бўлган шахслар, фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш

органлари, маҳалланинг молиявий имкониятларини ошириш, камбағал оилаларга ажратилаётган бюджет маблағлари, замонавий ахборот-коммуникация технологиялар.

**Аннотация:** В целях дальнейшего совершенствования поддержки махаллей, эффективной организации деятельности лиц, ответственных за районную работу и обеспечению их сотрудничества, созданию необходимых условий для реализации деятельности органов самоуправления граждан, оказанию помощи. при реализации своих полномочий, установленных законодательством, вносятся соответствующие предложения и разрабатываются рекомендации.

**Ключевые слова:** Махаллинскую семерку, председатель махалли, помощник хокима, лидер молодежи, женский активист, инспектор по профилактике, социальный работник и налоговый инспектор, местный бюджет, налоговая, ответственные за работу на махаллей, органы самоуправления граждан, повышение финансовых возможностей махаллей, бюджетные средства, выделяемые малоимущим семьям, современные информационно-коммуникационные технологии.

**Annotation:** In order to further improve the support of mahallas, effectively organize the activities of persons responsible for district work and ensure their cooperation, create the necessary conditions for the implementation of the activities of citizens' self-government bodies, and provide assistance. when exercising their powers established by law, appropriate proposals are made and recommendations are developed.

**Keywords:** Mahalla seven, chairman of the mahalla, assistant khokim, youth leader, women's activist, prevention inspector, social worker and tax inspector, local budget, tax office, those responsible for work in the mahalla, self-government bodies of citizens, increasing the financial capabilities of mahallas, budget funds allocated to the poor families, modern information and communication technologies.

Шаҳарчалар, қишлоқлар ва овулларда, шунингдек шаҳарлар, шаҳарчалар, қишлоқлар ва овуллардаги маҳаллаларда фуқароларнинг йиғинлари ўзини ўзи бошқариш органлари бўлиб, улар раисни сайлашлиги, фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органлари давлат ҳокимияти органлари тизимига кирмайди ҳамда маҳаллий аҳамиятга молик масалаларни фуқароларнинг манфаатларидан, ривожланишнинг тарихий ўзига хос хусусиятларидан, шунингдек миллий кадриятлардан, маҳаллий урф-одатлар ва анъаналардан келиб чиққан ҳолда, қонунга мувофиқ мустақил равишда ҳал этишга ҳақлилиги ҳамда Давлат фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органлари фаолиятини амалга ошириши учун зарур шарт-шароитлар яратади, уларга қонунда белгиланган ваколатларини амалга оширишида кўмаклашиши белгиланган<sup>316</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг Фармони билан маҳаллаларни қўллаб-қувватлашни янада такомиллаштириш, маҳаллабай ишлашга масъул бўлган шахслар фаолиятини самарали ташкил этиш ва уларнинг ҳамкорлигини

<sup>316</sup> Ўзбекистон Республикаси Конституцияси.-Т: «Ўзбекистон», 2023. - 127 м.



таъминлаш ҳамда фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органлари фаолиятини амалга ошириши учун зарур шарт-шароитлар яратиш, уларга қонунда белгиланган ваколатларини амалга оширишда кўмаклашиш вазифаси юклатилди<sup>317</sup>.

Фармонга кўра уюшманинг асосий вазифалари этиб қуйидагилар белгиланди:

➤ маҳалланинг халқ билан давлат ўртасидаги «кўприк» вазифасини амалга оширувчи мустақил ва халқчил тузилмага айланишига кўмаклашиш;

➤ маҳаллани жамоатчилик бошқаруви ва назоратининг таянч бўғинига айлантириш, унинг жамиятдаги ўрни ва ролини кучайтириш, маҳалла бошқарувида аҳолининг фаол иштирокини таъминлаш;

➤ ҳар бир фуқаро ўзи ва оиласининг келажаги, молиявий аҳволи ва фаровонлигини таъминлашда масъулиятни сезиши, боқимандаликка ўрганмаслик ҳиссини янада кучайтириш бўйича тарғибот ва ташвиқот ишларини амалга ошириш;

➤ фуқароларни ўз уйи ва кўчасини озода сақлашга, миллий қадрият ва урф-одатларни ҳурмат қилишга чақириш, маънавий ва маърифий ишларда маҳалланинг ўрнини кучайтириш, аҳоли ўртасида ўзаро ҳурмат ва ҳамжиҳатлик муҳитини мустаҳкамлаш чораларини кўриш;

➤ «маҳалла еттилиги» томонидан маҳалланинг ички ресурсларини аниқлаш ҳамда уларни ижтимоий хизматлар ва ёрдам кўрсатиш учун сафарбар этишда кўмаклашиш;

➤ маҳаллалардаги муаммоларнинг ўз вақтида ва самарали ечилишида давлат органлари ва ташкилотларининг маҳаллалардаги вакилларининг саъй-ҳаракатларини бирлаштириш, мувофиқлаштириш ва йўналтириш;

➤ маҳалланинг молиявий имкониятларини ошириш, камбағал оилаларга ажратилаётган бюджет маблағлари ва бошқа маблағларнинг мақсадли ва манзилли йўналтирилишини таъминлаш;

➤ маҳаллаларнинг моддий-техника таъминотини яхшилаш, уларга ажратиладиган маблағларни марказлашган тарзда тақсимлаш, соҳага замонавий ахборот-коммуникация технологияларини жорий этиш;

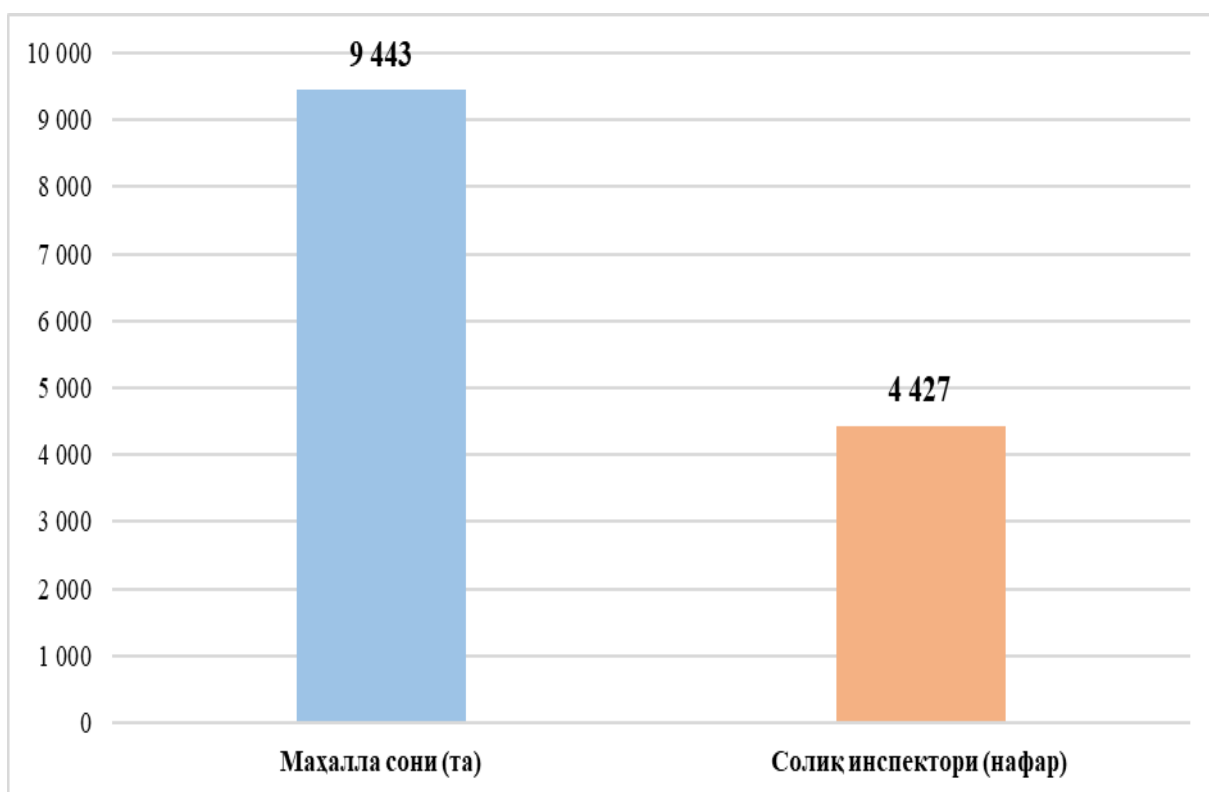
➤ маҳалла масъулларининг малакасини ошириш, уларда замонавий бошқарув кўникмалари шаклланишига кўмаклашиш.

Солиқ инспектори тадбиркорларга солиқ хизматларини кўрсатиш, солиқ базасини кенгайтириш, солиқларни ундириш ва маҳалла бюджетининг даромадини шакллантиришга масъул бўлади<sup>318</sup>.

---

<sup>317</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2023 йил 21 декабрдаги “Маҳалла институтининг жамиятдаги ролини тубдан ошириш ва унинг аҳоли муаммоларини ҳал этишда биринчи бўғ‘ин сифатида ишлашини таъминлашга қаратилган чора-тадбирлар тўғ‘рисида”ги ПФ-209-сонли Фармони.

<sup>318</sup> <https://t.me/soliqnews>.



**1-расм. Маҳаллаларда солиқ органлари солиқ инспекторлари сони <sup>319</sup>.**

Расм маълумотларига асосан, маҳаллаларда солиқ органлари фаолияти натижалари солиқ хизмати органларига маҳалла даражасига тушиб ишлаш бўйича берилган топшириқлар ижросини таъминлаш мақсадида 2023 йилда **9443 та** маҳаллага **4427 нафар** солиқ ходими бириктирилди.

Шунингдек, солиқ органларининг **21 та** йўналишдаги асосий вазифалари белгилаб берилди. Солиқ органларининг маҳалладаги фаолиятини баҳолаш учун «Маҳаллаларда солиқ органлари фаолияти» ахборот тизими ишлаб чиқилди.

Ушбу тизим маҳаллалардаги бевосита ҳар бир солиқ тўловчи жисмоний шахснинг, тадбиркорнинг ижтимоий ва иқтисодий муаммоларини ўрганиш, уларга проактив шаклда хизмат кўрсатиш, тадбиркорликни ривожлантириш, янги иш ўринларини яратишда солиқ органлари ходимларининг иштироки ва имкониятларини тўлиқ ишга солишни таъминлашга хизмат қилади.

Мазкур янги тизимнинг ишга тушиши натижасида 2023 йил якунига қадар ер ва мол-мулк солиқларидан прогнозга нисбатан кўшимча **2 трлн сўм**, шундан **1,1 трлн сўми** 2023 йилнинг IV-чорагида бюджетга туширилган. Жисмоний шахсларнинг мол-мулк ва ер солиқларидан тушумлар ўтган йилга нисбатан **1,5 бараварга** ошган.

Яширин иш ўринлари легаллаштирилганлиги ҳисобига даромад солиғи тўловчилар **263,2 минг нафарга** кўпайиб, **5,3 млн нафарга** етганлиги ҳамда иш ҳақини оширилиши жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғи бўйича кўшимча **1,9 трлн сўм** туширилгани. Ўзини-ўзи банд қилган фуқаролар

<sup>319</sup> Расм муаллиф томонидан солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланди.

**2,6 млн нафарни** ташкил этиб, йил бошига нисбатан қарийб **1 млн нафарга** ошган.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, 2024 йил учун маҳаллардан бюджет даромадларини янада ошириш мақсадида:

-ҳар бир маҳаллалардаги солиқ тўловчиларни тўлиқ ҳисобини олиб бориш;  
-маҳаллада мавжуд солиқ тўловчиларнинг боқиманда қарздорлиги ва ҳисобланган солиқларидан келиб чиққан ҳолда режа топшириғи белгилаш (нореал режа белгиламаслик);

-хўжалик юритувчи субъектларда ноқонуний ишлаётган шахсларни қонунийлаштириш яъни ходимлар сонини яширишни олдини олиш мақсадга мувофиқ бўлади.

## **Теоретические и нормативно-правовые основы применения положений международных налоговых договоров Республики Узбекистан**

**Абдурахимов Н.Ш**  
Магистрант

**Аннотация:** В тезисе проведен анализ теоретических и нормативно-правовой основы для применения положений международных налоговых договоров Республики Узбекистан на предмет необходимости их имплементации в национальное налоговое законодательство в целях полноценного применения.

**Annotation:** The thesis analyzes the theoretical and normative-legal basis for the application of the provisions of international tax treaties of the Republic of Uzbekistan on the necessity of their implementation in the national tax legislation for full application.

**Ключевые слова:** международный налоговый договор, налоговое законодательство, налоговое администрирование трансграничных операций, имплементация положений международных договоров.

**Key words:** international tax treaty, tax legislation, tax administration of cross-border transactions, implementation of international treaty rules.

Увеличение объема внешней торговли, притока крупных иностранных инвестиций в экономику, а также повышением интереса отечественных предпринимателей (инвесторов) в иностранные бизнес проекты перед налоговыми органами Узбекистана, в целях обеспечения соответствующих налоговых поступлений, возникает все большая необходимость сотрудничества с иностранными налоговыми (фискальными) органами в области предотвращения уклонения от уплаты налогов, обмена информации, взаимосогласительных процедурах, помощи в сборе налогов и борьбы с нарушениями налогового законодательства.

При этом, адаптация национального налогового законодательства в условиях современной глобальной экономики является одним из важных направлений деятельности фискальных органов каждого государства.

Наблюдаемый рост международных капиталовложений (инвестиций) в экономику Республики Узбекистан и практические трудности осуществления контроля над доходами, получаемыми от осуществления трансграничных операций, обуславливают необходимость совершенствования налогового законодательства в области международного налогообложения.

Со стороны Республики Узбекистан с зарубежными странами в сфере налогообложения также заключены множество международных договоров. Узбекистан в качестве полноправного субъекта международного права проводит последовательную политику укрепления договорно-правовой базы взаимодействия с другими странами мира в сфере налогообложения. Начиная с 1993 года Налоговый комитет ведет работу по формированию системы международных договоров в сфере налогообложения со странами ближнего и дальнего зарубежья. Договоры, заключенные и заключаемые Узбекистаном, основаны на модели договора, разработанной ОЭСР<sup>320</sup>.

На сегодняшний день в Республике Узбекистан действуют 55 договора в сфере избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налога на доход и капитал.

Статус международных договоров в правовой системе Республики Узбекистан закреплен в соответствии со статьей 15 Конституции Республики Узбекистан, согласно которой международные договоры Республики Узбекистан наряду с общепризнанными принципами и нормами международного права являются составной частью правовой системы Республики Узбекистан.

Кроме того, Конституцией также предусмотрен приоритет положений международных договоров так, в частности, если международным договором Республики Узбекистан установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены законом Республики Узбекистан, то применяются правила международного договора Республики Узбекистан.

Республика Узбекистан также присоединилась к Венской конвенции «О праве международных договоров» (1969г.)<sup>321</sup>, в соответствии с которой взяла на себя обязательства по исполнению международных договоров в соответствии с международным правом.

Кроме того, обязательность исполнения положений международных договоров также определена в Законе Республики Узбекистан «О международных договорах»<sup>322</sup>.

---

<sup>320</sup> Информация из официального сайта Налогового комитета // <https://soliq.uz/page/xalqaro-hamkorlik> Дата обращения: 03.05.2024

<sup>321</sup> Республика Узбекистан присоединилась к Конвенции в соответствии с постановлением Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 24 февраля 1995 года № 29-I «О присоединении к Венской конвенции о праве международных договоров» (<https://lex.uz/docs/2646414>)

<sup>322</sup> Закон Республики Узбекистан «О международных договорах» от 06.02.2019г. № ЗРУ-518 (<https://lex.uz/ru/docs/4193763>)

В части второй статьи 2 Налогового кодекса Республики Узбекистан также закреплен приоритет положений международных договоров над положениями национального налогового законодательства.

Кроме того, статьей 3 Закона Республики Узбекистан «О Государственной налоговой службе»<sup>323</sup> предусмотрено, что органы государственной налоговой службы в своей деятельности руководствуются Конституцией Республики Узбекистан, настоящим Законом, другими актами законодательства, а также международными договорами Республики Узбекистан.

Таким образом, вышеперечисленные нормативно-правовые акты и международные договора составляют правовую основу для применения положений международных налоговых договоров в Республике Узбекистан.

Структура Типовых налоговых договоров сфере избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налога на доход и капитал практически идентична и содержит:

**Глава I** включает статью 1, определяющую круг лиц, налоговые обязательства которых затрагивает соответствующий договор, и статью 2, определяющую налоги, охватываемые данным договором.

**В главе II** приводится определение важных терминов, используемых в договоре.

**В главе III** приводятся нормы договора. Статьи 6–21 регулируют налогообложение различных видов дохода, получаемого резидентом одного или обоих государств.

*Как правило, эти положения определяют, какое из договаривающихся государств — государство, в котором налогоплательщик является резидентом (страна резидентства), или государство, в котором получается доход или располагается его источник (страна источника), или же оба договаривающихся государства — могут облагать доход налогами, и ограничивается ли ставка взимаемого налога.*

**Глава IV** посвящена налогообложению капитала (не дохода от капитала).

**Глава V** посвящена методам ликвидации двойного налогообложения.

*Как правило, если договаривающееся государство, являющееся источником дохода, имеет право облагать этот доход налогом согласно положениям статей 6–12, то договаривающееся государство, резидентом которого является налогоплательщик, обязано принять меры для устранения двойного налогообложения. В соответствии с методом освобождения страна резидентства исключает этот доход из облагаемой налогом суммы или освобождает от налога страны резидентства. В соответствии с методом зачета налога страна резидентства облагает указанный доход налогом, но при этом вычитывает из налога сумму, эквивалентную сумме налога, уплаченного в стране источника дохода.*

**Глава VI** - Специальные положения. В ней предусматривается защиту от дискриминации, а также положения по регулированию административного сотрудничества между договаривающимися государствами.

Такое сотрудничество как правило включает:

• процедуру взаимного согласования для урегулирования споров в связи с применением договора;

• обмен информацией между государствами;

• оказание договаривающимися государствами друг другу помощи в сборе налогов.

---

<sup>323</sup> Закон Республики Узбекистан, от 29.08.1997 г. № 474-1.

**В главе VII** содержатся нормы, регулирующие вступление договора в силу и прекращение его действия<sup>324</sup>.

Таким образом объектом анализа тезиса стали положений национального налогового законодательства для применения норм международных договоров в области применения освобождений от налогообложения или пониженных налоговых ставок, а также устранения двойного налогообложения, осуществления взаимосогласительных процедур и обмена налоговой информации, оказания помощи при взимании налогов.

*1. Относительно применения освобождений от налогообложения или пониженных налоговых ставок.*

Статья 354 Налогового кодекса Республики Узбекистан содержит положения относительно освобождений от налогообложения или применения пониженных налоговых ставок по доходам нерезидентов у источника выплаты в установленном порядке, в соответствии с положениями международного договора.

Порядок применения освобождения от налогообложения или пониженных налоговых ставок по международным договорам Республики Узбекистан определен статьей 357 Налогового кодекса.

В соответствии с данным порядком налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения или пониженную налоговую ставку, если получатель дохода является налоговым резидентом государства, с которым заключен международный договор Республики Узбекистан.

Положения международного договора Республики Узбекистан применяются при нижеследующих условиях:

- представления документа, подтверждающего налоговое резидентство, не позднее даты выплаты дохода.

- при выплате доходов нерезиденту в виде дивидендов, процентов и (или) роялти налоговый агент при условии, что нерезидент имеет фактическое право на эти доходы.

Таким образом, национальное налоговое законодательство содержит исчерпывающие положения относительно применения освобождений от налогообложения или пониженных налоговых ставок, предусмотренных в международных налоговых договорах.

*2. Относительно механизма «устранения двойного налогообложения».*

В статьях 342 и 399 Налогового кодекса Республики Узбекистан определен порядок осуществления зачета налога на прибыль юридических лиц и налога на доходы физических лиц, фактически уплаченного (удержанного) в соответствии с законодательством иностранного государства и (или) международным договором Республики Узбекистан.

---

<sup>324</sup> Информация из официального сайта ООН [//https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2015/10/TT\\_Introduction\\_Ru.pdf](https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2015/10/TT_Introduction_Ru.pdf) // Дата обращения: 03.05.2024

Кроме того, в формах налоговой отчетности по вышеуказанным налогам<sup>325</sup> предусмотрены соответствующие строки, уменьшающие сумму налога подлежащую уплате в Узбекистане.

Следовательно, национальное налоговое законодательство содержит исчерпывающие положения по применению механизма «устранения двойного налогообложения», предусмотренного в международных налоговых договорах.

### *3. Относительно осуществления взаимосогласительных процедур.*

Положения относительно проведения взаимосогласительных процедур в рамках международных договоров в налоговом законодательстве Узбекистана не предусмотрены.

Данные положения действуют в соответствии с общей отсылочной нормой, о приоритете положений международных договоров.

Таким образом, в национальной законодательстве отсутствуют правовые основы регулирования проведения взаимосогласительных процедур, т.е. не установлены ответственные лица и их полномочия в принятии соответствующих решений в связи с чем могут возникнуть проблемы в правоприменительной практике.

### *4. Относительно осуществления обмена налоговой информацией.*

Статьей 29 Налогового кодекса определено, что к разглашению налоговой тайны не относится предоставление налоговым или иным соответствующим органам других государств в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан запрашиваемых сведений о налогоплательщике.

Порядок осуществления обмена налоговой информацией в рамках международных договоров осуществляется в соответствии с Приказом ГНК от 5 декабря 2008 года № 219.

В положениях о Межрегиональной государственной налоговой инспекции по крупным налогоплательщикам<sup>326</sup>, а также о Налоговых управлениях закреплено право на получение информации от иностранного компетентного органа.

Необходимо отметить, закреплено только право на получение соответствующей информации от иностранного компетентного органа. При этом, обязательства по предоставлению указанной информации для компетентного органа иностранного государства отсутствуют.

Необходимо отметить, что в основополагающих нормативно-правовых акта (Налоговый кодекс и Закон «О государственной налоговой службе») в правах и обязанностях налоговых органов отсутствуют соответствующие положения об осуществлении обмена информацией в рамках международных договоров.

Кроме того, в должностных инструкциях, а также в положении о проведении налогового контроля отсутствуют рекомендации для должностных лиц о ситуациях, при которых возникает необходимость в направлении международных запросов в рамках обмена информацией.

### *5. Относительно осуществления помощи при взимании налогов.*

---

<sup>325</sup> Постановление Государственного налогового комитета Республики Узбекистан «Об утверждении форм налоговой отчетности», зарегистрировано 24.02.2020 г., рег. номер 3221.

<sup>326</sup> Приложение № 2 к постановлению Кабинета Министров от 17 апреля 2019 года № 320

В статье 6 Налогового кодекса Республики Узбекистан закреплено право налогового органа по направлению запроса о помощи по взиманию налогов в компетентный орган иностранного государства<sup>327</sup>.

Однако, в национальном законодательстве отсутствуют положения относительно исполнения взаимного обязательства, а также порядок осуществления содействия в сборе налогов компетентному органу иностранного государства.

Таким образом, в случае поступления соответствующего запроса возможны проблемы в правоприменительной практике при взыскании налогов.

Исходя из вышеизложенного, автором предлагается внести нижеследующие изменения и дополнения национальное налоговое законодательство

- дополнить права и обязанности налоговых органов, а также разработать регламенты по осуществлению обмена информацией, проведения взаимосогласительных процедур и оказания взаимопомощи в сборе налогов в соответствии с международными налоговыми договорами;

- внести дополнения в Положение о проведении налоговых проверок, относительно направления международных запросов при рассмотрении случаев выплаты доходов нерезидентам, требующих рассмотрения (концепция бенефициарного собственника, цель заключения сделки и ограничения привилегий);

- внести дополнения в функциональные обязанности подразделений налоговых органов, связанных со взысканием налоговой задолженности относительно направления запросов об оказании содействия в сборе налогов.

## **Soliq ma'murchiligini rivojlantirishda axborot texnologiyalarning tutgan o'rni**

**Qo'chqorov Sh.D**  
Magistrant

**Annotatsiya:** Maqolada bugungi kundagi soliq siyosatini yanada rivojlantirish, axborot kommunikatsiya texnologiyalarini joriy qilishning soliq bazasini kengaytirishga ta'siri, soliq to'lovchilar va soliq organi xodimlari orasidagi soliq munosabatlarni rivojlantirishda informatsion texnologiyalarning keng joriy qilish va shu orqali soliq tizimini yanada rivojlantirish uchun taklif va tavsiyalar ishlab chiqilgan.

**Kalit so'zlar:** axborot texnologiyalari, raqamli iqtisodiyot, texnologiyalar, Birlashgan Millatlar Tashkiloti, Elektron hukumat, reyting, dasturiy mahsulotlar, eksport, soliq tizimi, soliq hisobotlari.

**Аннотация:** В статье разработаны предложения и рекомендации по дальнейшему развитию современной налоговой политики, влияние внедрения

---

<sup>327</sup> Часть двенадцатая статьи 6 Налогового кодекса Республики Узбекистан.



информационно-коммуникационных технологий на расширение налоговой базы, широкое внедрение информационных технологий в развитие налоговых отношений между налогоплательщиками и сотрудников налоговых органов, и тем самым дальнейшее развитие налоговой системы.

**Ключевые слова:** информационные технологии, цифровая экономика, технологии, ООН, Электронное правительство, рейтинг, программные продукты, экспорт, налоговая система, налоговая отчетность.

**Annotation:** In the article, proposals and recommendations are developed for the further development of today's tax policy, the impact of the introduction of information and communication technologies on the expansion of the tax base, the wide introduction of information technologies in the development of tax relations between taxpayers and tax authority employees, and thereby the further development of the tax system.

**Keywords:** information technology, digital economy, technologies, United Nations, E-government, rating, software products, export, tax system, tax reporting.

Bugungi kunda axborot texnologiyalari shu qadar tez rivojlanib bormoqdaki, hattoki hayotimizning biror lahasini busiz tasavvur qilish qiyin. Barcha rivojlangan hamda rivojlanayotgan davlatlar singari yurtimizda ham raqamli iqtisodiyotni yuksaltirishga katta e'tibor qaratilmoqda. Bunga misol qilib, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Shavkat Mirziyoyev 2023-yil 20-dekabr kuni Raqamli texnologiyalar Vazirligiga tashrifini ko'rsatib o'tishimiz mumkin. Tashrif davomida axborot texnologiyalari sohasini rivojlantirish borasida ko'plab masalalar muhokama qilindi. Masalan, 2030-yilga borib Birlashgan Millatlar Tashkilotining Elektron hukumat reytingida birinchi o'ttiztalikka kirish bo'yicha yillik chora-tadbirlar ishlab chiqish bo'yicha topshiriq berildi. Bundan tashqari, "O'zbekiston - 2030" strategiyasida IT xizmatlar va dasturiy mahsulotlar eksporti hajmini 5 milliard dollarga yetkazish maqsadi belgilandi<sup>328</sup>.

Ushbu jarayonlarning jadal rivojlanib borishi bugungi kunda Respublikamizda raqamli iqtisodiyotni rivojlantirish uchun berilayotgan katta e'tiboridan dalolat beradi. Olib borilayotgan ishlar bilan bir qatorda soliq tizimini rivojlantirish hamda raqamli iqtisodiyotga moslashtirishni ham kunning asosiy mavzusi sifatida keltirib o'tishimiz lozim.

Raqamli iqtisodiyotning soliq tizimiga to'g'ridan to'g'ri ta'siriga to'xtatilib o'tadigan bo'lsak, bugungi kunda soliq to'lovchilar hamda soliq organlari orasidagi o'zaro axborot almashinuvi to'liq avtomatlashtirilgan deb aytib o'tishimiz mumkin. Masalan, soliq to'lovchi soliq organlariga taqdim etadigan barcha soliq hisobotlari soliq to'lovchining shaxsiy kabineti orqali amalga oshiriladi. Ya'ni, soliq to'lovchi soliq hisobotlarni kabinetga elektron tarzda birlashtiriladi hamda soliq organlariga yuboradi. Ushbu ma'lumotlar soliq organlari xodimlarining maxsus dasturlariga qisqa vaqt oralig'ida yetib keladi. Agar hisobotda qandaydir kamchiliklar aniqlangan taqdirda soliq to'lovchiga qayta hisobot taqdim etish imkoniyati ham yaratilgan.

---

<sup>328</sup> <https://uzreport.news/technology/shavkat-mirziyoyev-raqamli-texnologiyalar-sohasidagi-natijalar-va-rejalar-bilan-tanishdi>

Soliq organlarida masofaviy tahlillar hamda ayrim soliq tekshiruvlari ham elektron shakldagi ma'lumotlarga asoslangan holatda amalga oshiriladi.

Bundan tashqari bugungi kundagi dolzarb muhokamalarga sabab bo'layotgan "Tadbirkorlik subyektlarining barqarorlik reytingi" ham soliq to'lovchilarga qo'shimcha imkoniyatlar taqdim etmoqda. Ushbu tizim soliq to'lovchilarning ma'lumotlari hamda uning bugungi kundagi harakatlaridan kelib chiqib to'liq avtomatlashgan tarzda, reyting ballarini taqdim etish uchun ishlab chiqilgan. Bu esa ma'lumot almashinuvining tezlashganligi hamda o'ta yirik hajimdagi ma'lumotlarini tahlil qilish natijasida shakllanadi.

Bu tizimning joriy qilinishi shuni anglatadiki, soliq to'lovchilarga to'g'ridan to'g'ri baho berishga endi ba'zi bir subyektlar tomonidan emas, balki, soliq to'lovchining umumiy ma'lumotlaridan foydalangan holda avtomatik tarzda shakllanadi. Bu esa ushbu baholar shaffof va obyektiv bo'lishini ta'minlaydi.

Ushbu reyting soliq to'lovchilarga qanday qulaylik va afzalliklar taqdim etishiga to'xtalib o'tadigan bo'lsak. Bu tizim soliq to'lovchilarga ma'lum bir imtiyozlarini taqdim etadi. Masalan, "AAA" toifadagi tadbirkorlar faoliyatida soliq tekshiruvlari o'tkazilmaydi, bunda jinoiy ishlar doirasida o'tkaziladigan tekshiruvlar bundan mustasno, shuningdek, ushbu toifadagi tadbirkorlarga QQS summasi o'rnini qoplash ya'ni qaytarish bir kunda tekshiruvlarsiz amalga oshiriladi, 4 va 5-toifadagi tumanlarda faoliyat yuritayotgan "AA" va undan yuqori toifadagi tadbirkorlarga bo'lib-bo'lib to'lash sharti bilan sotilgan davlat aktivlari va qishloq xo'jaligiga mo'ljallanmagan yer uchastkalari bo'yicha kamida 15 foiz miqdoridagi dastlabki to'lov bir yo'la amalga oshirilganda qolgan summaga Markaziy bankning asosiy stavkasi miqdorida yillik foizlar hisoblanmaydi hamda bo'lib-bo'lib to'lash muddati 5 yilgacha uzaytiriladi.

Yuqorida keltirilgan ma'lumotlardan kelib chiqib shuni xulosa qilishimiz mumkinki soliq sohasida avtomatlashtirilgan axborot tizimlarining rivojlanib borishi ushbu sohadagi ko'plab jarayonlar shaffof bo'lishiga xizmat qiladi. Bundan tashqari, ma'lumot almashinuvining tezlashishi soliq to'lovchilarga ko'plab qulayliklarni taqdim etadi hamda katta hajimdagi ma'lumotlarni tahlil qilish orqali soliq tizimi yanada rivojlantirishga turtki bo'ladi.

**«ФИСКАЛ БАРҚАРОРЛИКНИ ТАЪМИНЛАШДА  
ЗАМОНАВИЙ ТЕНДЕНЦИЯЛАР, ИСТИҚБОЛЛАР ВА  
РИВОЖЛАНИШНИНГ УСТУВОР ЙЎНАЛИШЛАРИ»**

мавзусида

Республика илмий-амалий конференция

**МАТЕРИАЛЛАР ТЎПЛАМИ**

**2024 йил 15-16 март**

*Тўплам Фискал институт Кенгашининг 2024 йил 29 мартдаги қарори  
билан нашрга тавсия этилган*





