

## **6. Информация о проведенных в Японии стажировках**

## 6. Информация о проведенных в Японии стажировках

График 1-ой стажировки специалистов Республики Узбекистан в Японии по Проекту совершенствования налогового администрирования Республики Узбекистан (с 9 по 22 февраля 2010г.)

Дата	Время	Мероприятия стажировки	Лектора (Визиты)	Место
9 февраля (вторник)		Вылет из Ташкента		
10 февраля (среда)	9:40-14:45 15:00-16:30	Брифинг Ориентация программы стажировки	JICA Токио, Налоговый колледж	JICA Токио, SR3
11 февраля (четверг)				
12 февраля (пятница)	10:00-12:00 14:00-16:00	Презентация отчета о стране Налоговая система Японии	Маеда Акехиде, сотрудник отдела исследований Налогового колледжа	JICA Токио, SR2 JICA Токио, SR2
13 февраля (суббота)				
14 февраля (воскресенье)				
15 февраля (понедельник)	10:30-12:00 13:30-15:30	Налоговое администрирование (Структура и обслуживание налогоплательщиков) Ведение учета налогоплательщиков- Налоговые проверки	Маеда Акехиде, сотрудник отдела исследований Налогового колледжа Хорие Томохиро, сотрудник отдела исследований Налогового колледжа	JICA Токио, SR8 JICA Токио, SR8
16 февраля (вторник)	10:00-12:00 14:00-16:00	Взыскание налоговой задолженности Управление кадрами и их подготовка (принятие на работу, заработная плата и т.д.)	Уэда Масакацу, сотрудник отдела исследований Налогового колледжа Сотрудники управления кадрами Национального Налогового Агентства Японии	JICA Токио, SR8 JICA Токио, SR8
17 февраля (среда)	10:00-11:00 13:30-15:00	Управление кадрами и их подготовка (практика на работе) Экскурсия по кампусу Налогового колледжа в Вако	Хорие Томохиро, сотрудник отдела исследований Налогового колледжа Сотрудники колледжа	Кампус Налогового колледжа в Вако

18 февраля (четверг)	10:00-12:00	Управление кадрами	Кадоваки Джуню, профессор отдела исследований Налогового колледжа	JICA Токио, SR3
	14:00-16:00	Общая лекция / разработка плана действий	Маеда Акехиде Хорие Томохиро, сотрудники отдела исследований Налогового колледжа	JICA Токио, SR3
19 февраля (пятница)	10:00-11:00	Презентация плана действий	Налоговый колледж	JICA Токио, SR8
		Оценка результатов стажировки	JICA, Налоговый колледж	JICA Токио
20 февраля (суббота)				
21 февраля (воскресенье)				
15 февраля (понедельник)		Возвращение в Узбекистан		

#### Список стажеров

	Фамилия и имя	Должность
1	Тагаев. А.	Зам.начальника управления документальных проверок, ГНК РУз
2	Тухлиев.Б.	Проректор Налоговой академии
3	Тураханов.Д.	Помощник председателя ГНК РУз
4	Азизов.Ф.	Помощник первого заместителя председателя ГНК РУз
5	Боймуродов.С.	Главный инспектор управления методологии ГНК РУз
6	Курбанов.З.	Директор Ташкентского налогового колледжа
7	Зайниддинов.Б.	Директор Бухарского налогового колледжа
8	Ташматов.Ш.	Декан факультета Банковско-финансовой академии
9	Рузиев.Г.	Декан факультета переподготовки и повышения квалификации, Налоговая академия
10	Джураев.А.	Преподаватель Налоговой академии
11	Норкузиев.И.	Преподаватель Налоговой академии
12	Хотамов.К.	Преподаватель Налоговой академии
13	Розиков.Н.	Преподаватель налогового колледжа

14	Обломуродов.Т.	Преподаватель налогового колледжа
----	----------------	-----------------------------------

#### Комментарии

Принимающей стороной при организации стажировки стала Налоговая школа при Государственном налоговом агентстве Японии. Практически все стажеры были партнерами Проекта, поэтому перед приездом в Японию они имели определенное представление о налоговом администрировании в Японии. Участники дали высокую оценку стажировке и были очень удовлетворены. Ввиду того, что стажеры работали в различных областях и занимали различные должности, был организован курс лекций по обширной тематике. По-видимому, преподаватели Налогового колледжа и Налоговой академии были впечатлены лекциями преподавателей Налоговой школы. Также они были очень удовлетворены проведенными лекциями. В качестве отзывов многие стажеры выразили желание на практике ознакомиться с работой налоговой инспекции. По данному вопросу не удалось организовать визит в налоговую инспекцию, так как дата проведения данной стажировки совпала с периодом общенациональной декларации доходов, и соответственно это был наиболее загруженный период для налоговиков. Было принято решение учесть данный вопрос во время следующей стажировки. Таким образом, результаты данной стажировки были по возвращении в Узбекистан обобщены стажерами в форме докладов, и руководству ГНК РУз были представлены рекомендации о совершенствовании деятельности налоговых служб.

График 1-ой стажировки специалистов Республики Узбекистан в Японии по Проекту совершенствования налогового администрирования Республики Узбекистан (с 23 ноября по 4 декабря 2010г.)

Дата	Время	Мероприятия стажировки	Лектора (Визиты)	Место
23 ноября (вторник)		Вылет из Ташкента		
24 ноября (среда)	До полудня После полудня	Прилет в Японию 16:00 Брифинг 17:00 Ориентация программы стажировки	JICA Токио	JICA Токио SR3
25 ноября (четверг)	10:00-12:00 14:00-16:00	Налоговая система Японии Налоговое администрирование Японии	Institute for Financial Affairs Отдел международного сотрудничества ВТАБЭ Ёшинобу	JICA Токио SR3 JICA Токио SR3
26 ноября (пятница)	9:30-12:30 13:30—16:30	Пропаганда государственных налогов в Японии Использование ИТ в ННА	Секретариат ННА Помощник директора управления связей с общественностью ТАТЕБЭ Морихиро Инспектор по пропаганде СЕКИЯ Сачико Отдел исследований Налогового университета ОШИМА Юичи	JICA Токио SR4 JICA Токио SR4
27 ноября (суббота)		Отдых		
28 ноября (воскресенье)		Отдых		
29 ноября (понедельник)	10:30-12:00 13:30-15:30	Посещение налоговой инспекции Посещение Центра телефонных звонков по уплате налогов	Налоговая инспекция района Северной Эдогавы Центр телефонных звонков по уплате налогов	Налоговая инспекция района Северной Эдогавы Центр телефонных звонков по уплате налогов
30 ноября (вторник)	10:00-12:00	Практика налогового администрирования в Японии:	Institute for Financial Affairs Отдел международного	JICA Токио SR11

	14:00-16:00	налоговые проверки Практика налогового администрирования в Японии: принудительное взыскание налоговых обязательств	сотрудничества ХАШИМОТО Фумио Institute for Financial Affairs Отдел международного сотрудничества ХОММА Акехико	JICA Токио SR11
1 декабря (среда)	10:00-11:00 13:30-15:00	Приведение документов в порядок Посещение Федерации налоговых консультантов Японии	Федерация налоговых консультантов Японии Председатель комитета по международным делам ТОМОРИ Хироаки	JICA Токио SR11 Здание Федерации налоговых консультантов Японии, 7-этаж, зал собраний №702
2 декабря (четверг)	10:00-12:00 14:00-16:00	Система ведения и учета налогоплательщиков в Японии и других государствах Вопросы и ответы, обмен мнениями по налоговому администрированию в Японии	Научно-исследовательский институт NTT DATA MANAGEMENT Менеджер ТАНАКА О. Несколько сотрудников ННА в отставке	JICA Токио JICA Токио
3 декабря (пятница)	10:00-11:00	Оценка стажировки, Церемония завершения	JICA Токио	JICA Токио SR4
4 декабря (суббота)		Возвращение в Узбекистан		

#### Список стажеров

	Фамилия и имя	Должность
1	Шакиров.Х.	Начальник управления информационных технологий, ГНК РУз
2	Ниязметов .К.	Начальник отдела принудительного взыскания налоговой задолженности с юридических лиц, ГНК РУз
3	Рахмонов.Х.	Начальник отдела ресурсных налогов с физических лиц и других государственных

		сборов, ГНК РУз
4	Мажидов.С	Помощник председателя ГНК РУз
5	Абдуллаев.У.	Начальник отдела анализа денежных потоков, ГНК РУз

#### Комментарии

В предыдущей стажировке время ее проведения совпало с загруженным периодом работы налоговых служб, поэтому несмотря на сильное желание участников посетить налоговую инспекцию, этого не удалось сделать. В этот раз Национальное налоговое агентство организовало поездку в налоговую инспекцию. Наряду с разъяснениями о работе инспекции была получена возможность наблюдать за ведением делопроизводства с использованием оптического сканера, и стажеры остались очень довольны увиденным. Вдобавок к этому, лекции в основном проводились в виде вопросов и ответов и благодаря содействию лекторов удалось организовать активную дискуссию. Если бы в год начала реализации Проекта в программе стажировки сделали акцент на обмен мнениями в комбинации с изучением на местах, то эксперты и партнеры смогли бы лучше понять друг друга, и это способствовало бы четкому определению подхода к работе и активизировало бы ход реализации Проекта.

## **7. Протоколы заседаний СКК**

## **7. Протоколы заседаний СКК**

### **1-ое заседание Совместного координационного комитета**

**Дата:** 24 июня 2008 года (вт.), 10:00 – 11:30

**Место:** Зал заседаний ГНК РУз

#### **Участники:**

##### **С узбекской стороны,**

Государственный налоговый комитет

Э. Гадоев – заместитель председателя ГНК

К. Маматисаев – начальник управления валютного контроля

Р.Алишаева – начальник отдела международных отношений

Т.Таджибаев – начальник управления кадров

Н.Шумакова – начальник управления прямых налогов

Налоговая академия

Н.Обломуродов – первый проректор,

С.Очилов – проректор

Ш.Ташматов – заведующий кафедры “Налоговая система”

Налоговый колледж

З.Курбанов – директор

Д.Раманова – зам.директора

Н.Арипова – зам.начальника отдела научных исследований

К.Жамилаев – зам.начальника отдела экономики

##### **С японской стороны,**

Масуги - сотрудник отдела фискальной и денежной политики управления по государственной политике ЛСА

Такасака и Нодир – сотрудники Представительства ЛСА в Узбекистане,

Группа проекта

Руководитель группы Ватабэ Ёшинобу, зам.руководителя группы Ивашита Кеничиرو, эксперты Коике Хейзо, Хашимото Фумио, Хомма Акехико и Хоригучи Казуя

#### **Общее содержание**

На 1-ом заседании СКК были проведены обсуждения по Первоначальному отчету. При рассмотрении вопросов повестки дня было уточнено определение и значение следующих терминов, после чего были одобрены содержание Первоначального отчета и план работы.

- Уточнить определение термина «обслуживание налогоплательщиков», использованного в высшей цели

- Уточнить определение терминов «результат» и «показатель», сформулированных в задачах проекта

- Исключить Налоговый колледж из перечня работ (он не осуществляет подготовку сотрудников)

- Уточнить определение «обслуживания налогоплательщиков» в Узбекистане

- В базовом плане по подготовке кадров включить студентов в перечень объектов исследования
- Уточнить, включены ли налоговые проверки в категорию «налоговый контроль» в Узбекистане
- Обсудить замечания по разработке учебных пособий
- Обсудить долгосрочный план обучения и подготовки преподавателей
- Схема переподготовки и повышения квалификации, соответствующая системе подготовки кадров

Далее были уточнены вопросы взаимосвязи Налогового колледжа, Налоговой академии и Министерства ВССО, а также озвучена просьба японской стороны к узбекской стороне о назначении партнеров с узбекской стороны, после чего 1-ое заседание Совместного координационного комитета завершилось.

## **2-ое заседание Совместного координационного комитета**

**Дата:** 12 декабря 2008 года (пят.), 14:00 – 16:00

**Место:** Зал заседаний ГНК РУз

### **Участники**

#### **С узбекской стороны,**

Государственный налоговый комитет

Р.Алишаева – начальник отдела международных отношений

Т.Таджибаев – начальник управления кадров

А.Тагаев – зам.начальника управления документальных проверок

С.Боймуродов – главный инспектор управления методологии

А.Тангиркулов – начальник информационно-аналитического управления

Налоговая академия

С.Очилов – проректор (менеджер Проекта с узбекской стороны)

Налоговый колледж

З.Курбанов – директор

#### **С японской стороны,**

Эжири.Ю. – Глава представительства ЛСА в Узбекистане

Нодир – сотрудник Представительства ЛСА в Узбекистане

Группа проекта

Руководитель группы Ватабэ Ёшинобу, зам.руководителя группы Ивашита Кеничио, эксперты Коике Хейзо, Хашимото Фумио и Хомма Акехико

### **Общее содержание**

Были обобщены работы, проведенные в рамках реализации проекта. Сначала, согласно таблице осуществления работ Проекта японская сторона выступила с докладом по пунктам «1. Обзор продвижения проекта» и «2. Результаты», после чего были

выслушаны комментарии узбекской стороны. Далее, последовали дополнительные разъяснения специалистов проекта по каждой области и затем озвучены комментарии партнеров с узбекской стороны.

Узбекская сторона обратилась с просьбой организовать лекции по опыту ведения работы в Японии для курса повышения квалификации сотрудников

Далее, японская сторона попросила немедленно предоставить все необходимые данные. Узбекская сторона в целом удовлетворила требования по обеспечению данными, однако доступ к конфиденциальной информации все же был закрыт, к чему они попросили отнестись с пониманием.

Также, было объявлено о том, что японская сторона предложила узбекской стороне включить 1 сотрудника в планируемую программу международной стажировки (ISTAX) для специалистов среднего звена.

### **3-е заседание Совместного координационного комитета**

**Дата:** 8 июня 2009 года, 15:00 – 16:30

**Место:** Зал заседаний Налоговой академии

#### **Участники:**

##### **С узбекской стороны,**

Государственный налоговый комитет

Т.Таджибаев – начальник управления кадров

А.Тагаев – зам.начальника управления документальных проверок

С.Боймуродов – главный инспектор управления методологии

А.Тангиркулов – начальник информационно-аналитического управления

Налоговая академия

С.Очилов – проректор (менеджер Проекта с узбекской стороны)

##### **С японской стороны,**

Ш.Шарипов – сотрудник Представительства ЛСА в Узбекистане

Группа проекта

Руководитель группы Ватабэ Ёшинобу, зам.руководителя группы Ивашита Кеничиرو,

эксперты Коике Хейзо, Хашимото Фумио и Хомма Акехико

#### **Общее содержание**

Были сделаны доклады по результатам проделанных работ и выслушаны дополнительные комментарии к ним, а также обозначены основные направления и практические пути реализации дальнейших работ на этот год (2-ой год реализации проекта).

В области налоговых проверок первостепенное внимание было решено отдать вопросам разработки учебного пособия среднего уровня и совершенствования работ. В сфере обслуживания налогоплательщиков было решено в первую очередь повышать налоговую грамотность, развивать институт налогового консультирования, систему анкетного исследования и информирования населения. 1-ая и 2-ая главы учебного

пособия готовы. В области взыскания налоговых платежей ввиду различий в системе обеих стран потребовалось некоторое время для достижения взаимопонимания, и принято решение заново разработать учебный материал. В области делопроизводства по взысканию налоговой задолженности в ГНК РУз согласились обсудить рекомендации о необходимости протоколирования встреч и разговоров с должниками при возникновении налоговой задолженности, о системе резервного депозитного счета, а также о создании телефонной линии.

Было озвучено предложение, чтобы в рамках последующих изучений на местах каждый эксперт выбирал определенную тематику и по ней организовывал «Специальную лекцию» с ознакомлением японского опыта налогового администрирования. Также было внесено предложение проводить практические семинары по вопросам совершенствования работы налоговых служб в Узбекистане.

Кроме того, в сфере усовершенствования системы подготовки налоговых консультантов было согласована необходимость продолжить обсуждения в направлении оказания дополнительной поддержки.

#### **4-ое заседание Совместного координационного комитета**

**Дата:** 4 декабря 2009 года, 15:00 – 16:30

**Место:** Зал заседаний Налоговой академии

##### **Участники:**

##### **С узбекской стороны,**

Государственный налоговый комитет

Н.Норбоев – начальник управления методологии

А.Тагаев – зам.начальника управления документальных проверок

А.Тангиркулов – начальник информационно-аналитического управления

Налоговая академия

Ж.Холтоев – декан факультета переподготовки и повышения квалификации

А.Джураев – преподаватель (менеджер Проекта с узбекской стороны)

##### **С японской стороны,**

Сотояма – первый секретарь Посольства Японии

Тоцука, Нихей Наоки и Ш.Шарипов – зам.главы представительства и сотрудники представительства ЛСА в Узбекистане

Группа проекта

Руководитель группы Ватабэ Ёшинобу, зам.руководителя группы Ивашита Кеничиро, эксперты Коике Хейзо, Хашимото Фумио, Хомма Акехико, Окуда Такаши и Вада Сеймей

##### **Общее содержание**

В соответствии с «Таблица результатов деятельности Проекта Совершенствование налогового администрирования в Республике Узбекистан» из Отчета о ходе работ от ноября 2009 года, был сделан доклад о продвижении работ по 2-ому году реализации проекта. После этого узбекская сторона задала дополнительные вопросы

касательно рекомендаций по семинарам в сфере совершенствования работы налоговых служб, и японская сторона ответила на них. Узбекская сторона обратилась к японской стороне разъяснить следующие вопросы:

- Методика изучения потребностей налогоплательщиков
- Как в Японии поступают в случае налоговой задолженности, если затраты на ее взыскание превышают сумму самой задолженности?

Японская сторона попросила узбекскую сторону до следующего изучения на месте проинформировать о том, каким вопросам из Плана совершенствования деятельности налоговых служб она уделяет приоритетное внимание, и по каким вопросам ей необходима более подробная информация. Эти вопросы планируется обсудить и внести в план работы на следующий год. Кроме этого, декана факультета повышения квалификации попросили разъяснить процесс внедрения учебного материала на занятиях. По 2 вышеперечисленным вопросам было получено одобрение узбекской стороны.

Также, японская сторона представила основную информацию касательно семинара, посвященного институту налогового консультирования, проведение которого планируется 10 декабря, и призвала к содействию.

#### **5-ое заседание Совместного координационного комитета**

**Дата:** 8 июня 2010 года, 10:00 – 12:00

**Место:** Зал заседаний Налоговой академии

#### **Участники:**

##### **С узбекской стороны,**

Государственный налоговый комитет

Э. Гадов – заместитель председателя ГНК

А. Тагаев – зам. начальника управления документальных проверок

С. Боймуродов – главный инспектор управления методологии

Налоговая академия

Б. Тухлиев - проректор

Ж. Холтоев – декан факультета переподготовки и повышения квалификации

А. Джураев – преподаватель (менеджер Проекта с узбекской стороны)

И. Норкузиев – преподаватель

Налоговый колледж

З. Курбанов – директор

Н. Розиков – преподаватель

##### **С японской стороны,**

Тоцука, Нихей Наоки и Ш. Шарипов – зам. главы представительства и сотрудники представительства ЛСА в Узбекистане

Группа проекта

Руководитель группы Ватабэ Ёшинобу, зам. руководителя группы Ивашита Кеничиро, эксперты Коике Хейзо, Хашимото Фумио и Хомма Акехико

## **Общее содержание**

Основные вопросы для обсуждения: отчеты участников стажировки в Японии, доклад о ходе работ до прошлого года, обозначение приоритетных вопросов этого года и графика работ, текущая ситуация и меры по совершенствованию работы налоговых служб.

В отчете руководителя группы стажеров были озвучены рекомендации по совершенствованию работы налоговых служб, представленные также руководству ГНК РУз. Они включают следующие вопросы:

- Предложить восстановить полномочия по принудительному сбору налоговой задолженности и повысить уровень сбора платежей. Внедрить и продвигать электронную систему оплаты налогов.
- В области налоговых проверок, осуществлять контроль и изучение у предприятий банковских или валютных счетов, а для предприятий, которые игнорируют выявленные нарушения, проводить внеплановые проверки.
- В сфере обслуживания налогоплательщиков, широко использовать Интернет и СМИ

Далее, японская сторона сначала выступила с докладом о ходе реализации проекта, затем сообщила о том, что учебные пособия «Налоговый контроль», «Налоговая задолженность и ее взыскание», и «Обслуживание налогоплательщиков» практически готовы, и о результатах проведения экспериментального занятия. После этого были объявлены и практически единогласно одобрены приоритетные вопросы и план работы на этот год. Вместе с этим, были разъяснены основные вопросы касательно стажировки в Японии на этот год.

Касательно учебного материала, японская сторона предложила начать по нему обучение начиная с нового учебного года (с сентября), однако узбекская сторона выразила сомнение в том, получится ли включить новый материал в учебную программу с сентября. В ответ на это японская сторона сказала, что необязательно ждать пока пособие издадут, можно начать с возможных мер – например, пользоваться распечатками материала.

Также, узбекская сторона активно поддержала предложение проводить анкетирование населения с целью улучшения уровня обслуживания налогоплательщиков.

## **6-ое заседание Совместного координационного комитета**

**Дата:** 18 ноября 2010 года (Чт.), 15:00 – 16:30

**Место:** Зал заседаний Налоговой академии

### **Участники:**

#### **С узбекской стороны,**

Государственный налоговый комитет

С.Боймуродов – главный инспектор управления методологии

Налоговая академия

Б.Тухлиев - проректор

Ж.Холтоев – декан факультета переподготовки и повышения квалификации

И.Норкузиев – преподаватель  
Г.Рузиев – преподаватель  
А.Джураев – преподаватель (менеджер Проекта с узбекской стороны)  
У.Алиев – декан факультета “Налоги и налогообложение”  
Р.Нурмухамедов – профессор  
К.Хотамов – преподаватель  
Налоговый колледж  
Н.Розиков – преподаватель

**С японской стороны,**

Ю.Киношита - секретарь Посольства Японии  
Тоцука, Нихей Наоки и Ш.Шарипов – зам.главы представительства и сотрудники представительства ЛСА в Узбекистане  
Группа проекта  
Руководитель группы Вагабэ Ёшинобу, зам.руководителя группы Ивашита Кеничиرو, эксперты Коике Хейзо, Хашимото Фумио и Хомма Акехико

**Общее содержание**

Был сделан доклад о текущем положении проекта и дальнейших планах по его реализации, после ответственные лица презентовали краткое содержание учебного пособия. Материал практически готов, и для того, чтобы определить, на каких занятиях и для кого его применяют или будут применять, японская сторона попросила представителей Налогового колледжа и Налоговой академии дать разъяснения.

После этого была проинформирована дата проведения и программа стажировки в Японии, и заседание было окончено.

**7-ое заседание Совместного координационного комитета**

**Дата:** 4 февраля 2011 года, 10:00 – 11:30

**Место:** Зал заседаний Налоговой академии

**Участники:**

**С узбекской стороны,**

Государственный налоговый комитет  
Э. Гадоев – заместитель председателя ГНК  
Н.Норбоев – начальник управления методологии  
Налоговая академия  
Б.Тухлиев - проректор  
А.Джураев – преподаватель (менеджер Проекта с узбекской стороны)

**С японской стороны,**

Абэ и Цуджи – начальник и сотрудник отдела фискальной и денежной политики управления по государственной политике ЛСА  
Ю.Эжири, Нихей Наоки и Ш.Шарипов – глава и сотрудники представительства ЛСА в Узбекистане

Такаги – член комиссии JICA (Ernst & Young)

К.Кожима – JICE (переводчик и координатор)

Группа проекта

Руководитель группы Ватабэ Ёшинобу, зам.руководителя группы Ивашита Кеничиро, эксперты Хашимото Фумио и Хомма Акехико

### **Общее содержание**

Со стороны оценочной комиссии JICA был сделан доклад о результатах Заключительной оценки Проекта, который был одобрен узбекской стороной.

Далее, японские эксперты выступили с речью по направлениям «подготовка кадров», «налоговые проверки», «вызскание налоговой задолженности», «обслуживание налогоплательщиков», в которой обозначили дальнейшие задачи и пути их решения. Были озвучены следующие рекомендации: в сфере подготовки кадров – сформулировать цель и принципы налогового администрирования, и доложить о результатах анкетирования касательно занятий с использованием разработанного учебного пособия; в сфере налоговых проверок – определить методику выбора объектов проверок; в сфере вызсканий налоговой задолженности – внедрить обязательную систему банковского перевода налоговых платежей, резервного депозитного счета и требования к разъяснению населения о системе налогообложения, а также систему телефонного оповещения должников; в сфере обслуживания налогоплательщиков – повысить уровень сознания сотрудников налоговых служб и создать условия для надлежащей уплаты налогов.

Кроме того, Группа Проекта JICA сообщила узбекской стороне о том, что Проект планируется завершить в последний день февраля 2011 года, и узбекская сторона согласилась.

Японская сторона попросила узбекскую сторону пригласить заинтересованных сторон и представителей СМИ на Итоговый семинар, который планировался 17 февраля 2011 года с 10:00 в отеле «Дедеман Силк Роуд», и узбекская сторона согласилась.

## **8. Уроки, извлеченные из Проекта**

## **8. Уроки, извлеченные из Проекта**

### **(1) Изучение основополагающих требований к проекту**

Задача проекта заключалась в том, чтобы пересмотреть и переработать существующую учебную программу и практический учебный материал, позволив тем самым преподавателям колледжа и Академии научиться самостоятельно работать над материалами и совершенствовать их. Однако в ходе визита и изучения ситуации на месте были обнаружены некоторые трудности. Выяснилось, что учебного материала, на основе которого должна проводиться работа, не существует и его необходимо разрабатывать заново. Также, для внесения изменений в учебную программу и утверждения учебного материала требуется одобрение Министерства высшего и среднего специального образования, на что уйдет много времени. По этой причине процесс разработки учебных пособий затянулся и в результате общий план работы был выполнен с серьезным запозданием. Когда основополагающие требования проекта терпят изменения, то это оказывает большое влияние на план работы, поэтому перед началом реализации проекта необходимо провести тщательное изучение нынешней ситуации.

### **(2) Высокий уровень мотивации партнеров с узбекской стороны и стажеров**

В рамках данного проекта была организована совместная работа по 4 направлениям – подготовка кадров, налоговые проверки, взыскание налоговой задолженности и обслуживание налогоплательщиков, с привлечением в качестве партнеров 12 специалистов (по 3 чел. из Налогового колледжа, Налоговой академии и ГНК). Для реализации задач проекта они помимо своих повседневных обязанностей принимали участие в работе проекта в условиях ограниченного времени.

Участие в стажировке в Японии несомненно послужило для них стимулом к работе. Существовало опасение, что после завершения стажировки степень мотивации участников в совместной работе может снизиться, однако по возвращении на родину они с еще большим усердием выполняли свои обязанности. К причинам такой высокой мотивированности можно отнести то, что они на практике ознакомились с японским опытом работы, послушали лекции ведущих специалистов в этой области и это произвело на них огромное впечатление, а также то, что в Узбекистане крайне ограниченное количество сотрудников имеют возможность обучаться зарубежом, поэтому после возвращения от них требуют больше усилий и самоотдачи.

Кроме того, данный проект предоставил молодым и опытным сотрудникам возможность напрямую продемонстрировать свой потенциал и способности руководству ГНК. Например, после возвращения со стажировки в Японии участники сделали доклад о проделанной работе перед руководителями ГНК. Здесь участники не просто докладывали, но также внесли свои предложения по усовершенствованию работы налоговой службы Узбекистана.

Также, несмотря на то, что потребовалось определенное время для распечатки и распространения учебных пособий, участвовавшие в разработке преподаватели

колледжа и Академии скопировали для себя необходимые данные и активно использовали их на занятиях. В условиях Узбекистана, когда учебные пособия издаются не так часто, преподавателям выпала огромная честь быть внесенными в список авторов учебника.

Можно утверждать, что благодаря стечению данных факторов коллективная работа прошла гладко.

О результатах проекта ранее уже говорилось, однако кроме этого было принято решение провести общереспубликанское анкетное исследование для изучения мнения налогоплательщиков (в первый год было собрано 3800 образцов), и в будущем отражать в работе результаты ежегодных исследований. Более того, при проведении семинаров для населения в регионах было решено в обязательном порядке направлять туда сотрудников ГНК, прошедших специальное обучение. Японские эксперты выступили с таким предложением, и партнеры с узбекской стороны на практике продвигают эту идею. Конечно, еще предстоит пройти длинный путь, тем не менее они приступили к реализации мер, направленных на учет интересов налогоплательщиков, и самостоятельно прилагают активные усилия для создания соответствующих условий налогообложения.

**9. Предложения по совершенствованию налогового  
администрирования Республики Узбекистан**

## **9. Предложения по совершенствованию налогового администрирования Республики Узбекистан**

### **9.1 Сфера подготовки кадров**

#### **9.1.1 Введение**

##### **(1) Цели и методы реализации данного Проекта**

Целью настоящего Проекта является совершенствование работ в сфере подготовки кадров для налоговых органов и налогового администрирования в Республике Узбекистан (далее - РУз). В основе данной цели лежат 1) достижение должного и справедливого налогообложения, 2) развитие системы всеобщего декларирования и уплаты налогов, и 3) обеспечение доверия налогоплательщиков к налоговому администрированию, которые являются основными задачами налогового администрирования. Таким образом, самой большой задачей является объединение сферы подготовки кадров и совершенствование работ с задачами налогового администрирования.

В целях подготовки кадров, изучения системы принятия на работу сотрудников налоговых органов, системы подготовки кадров, учебной программы и управления кадрами, выявления проблем и вопросов, требующих совершенствования, и представление рекомендаций по их совершенствованию были обозначены задачами Проекта.

Также, в сфере совершенствования работ было решено изучить текущую ситуацию делопроизводства в налоговых органах, выявить проблемы и задачи, и представить рекомендации по решению этих проблем.

Относительно представления предложений по совершенствованию работ, представлены конкретные предложения на основе опыта Японской налоговой системы.

Однако, учитывая широкий масштаб налогового делопроизводства было решено вести работу по трем наиболее важным направлениям, таким как “налоговые проверки”, “взыскание налоговой задолженности” и “обслуживание налогоплательщиков”, и сформировать предложения по совершенствованию работ в этих сферах.

Особенно в части объединения сферы подготовки кадров и совершенствования работ с задачами налогового администрирования была поставлена цель обеспечить подготовку кадров для налогового администрирования посредством разработки теоретических и практических учебных пособий и внедрения их в учебные программы учебных заведений, готовящих кадры для государственной налоговой службы и проводящих курсы повышения квалификации сотрудников налоговых органов.

Для выполнения работ Проекта, была организована совместная работа рабочей группы из 16 человек по 4 направлениям, таким как “подготовка кадров”, “налоговые проверки”, “взыскание налогов” и “обслуживание налогоплательщиков”, где по каждому направлению работали 4 специалиста, 1 Японский эксперт и 3 Узбекских специалиста из ГНК, Налоговой академии и налогового колледжа.

## **(2) Органы государственной налоговой службы Республики Узбекистан**

Государственным органом, контролирующим поступления в бюджет государства, является Министерство Финансов Республики Узбекистан. Также, согласно Налогового кодекса и иных нормативно-правовых актов органом исполняющим налоговую политику страны и органом который фактически осуществляет сбор налогов и иных обязательных платежей в государственный бюджет является Государственный Налоговый Комитет Республики Узбекистан, который имеет 14 налоговых управлений и 199 налоговых инспекций. Кроме того, эти органы государственной налоговой службы осуществляют налоговое администрирование в котором задействованы все сотрудники (12,230 чел.), работающие в этих органах и фактически занимающиеся налогообложением и сбором налогов.

### **9.1.2 Текущее состояние системы подготовки кадров налоговых органов в Республике Узбекистан**

#### **(1) Особенности системы образования сотрудников налоговых органов**

Относительно системы образования сотрудников налоговых органов. При сравнении Узбекской системы с Японской наблюдается существенная разница в том, что налоговое образование Японских сотрудников осуществляется после поступления на работу в налоговые органы, тогда как в Узбекистане сотрудники налоговых органов получают теоретические знания в специализированных учебных заведениях до поступления на работу в налоговые органы.

То есть, среди учебных заведений среднего и среднего специального образования (обязательное образование составляет 3 года) были образованы Налоговые колледжи (для подготовки сотрудников налоговых органов младшего звена необходимо 4 года), учебный план которых включал специальные предметы по налогам и налогообложению. Однако, в случае Налоговых колледжей, после окончания большая часть выпускников по идее должны поступать на работу в налоговые органы, но так как это не обязательное условие, которое колледж ставит перед своими выпускниками, они могут свободно подавать документы для поступления в другие ВУЗы или на работу в другие организации.

Следовательно, сравнивая с Налоговым университетом Японии, в котором готовятся специалисты только для налоговых органов, налоговые органы Узбекистана нельзя назвать учебным заведением, который готовит специалистов исключительно для налоговых органов.

Затем образовано высшее учебное заведение «Налоговая академия» (для подготовки сотрудников налоговых органов старшего звена, необходима степень Бакалавра - 4 года и Магистра – 2 года). В Академии обучаются только те выпускники налоговых колледжей, которые успешно сдали вступительные экзамены. Обучение в Налоговой Академии осуществляется по государственному гранту, и после окончания обучения выпускники академии должны отработать 3 года в налоговых органах.

Соответственно, в отличии от налоговых колледжей, Налоговую академию можно называть учебным заведением, которое готовит специалистов исключительно для налоговых органов.

(Примечание) В соответствии со стратегией Национальной программы подготовки кадров, принятой в 1998 и 2001 гг., создана система непрерывного образования в области налогового дела, и вышеупомянутые налоговые колледжи и Налоговая Академия были учреждены согласно вышеупомянутой стратегии. Образованы 3 налоговых колледжа в городах Ташкент, Бухара, Фергана, и 1 Налоговая Академия в г.Ташкенте. Налоговые колледжи и Налоговая Академия входят в состав Министерства высшего и среднего специального образования (далее именуемое, как «Минвуз») и ГНК. Учебная программа и план контролируются Минвузом, тогда как профессорско-преподавательский состав и бюджет академии контролируются ГНК.

## **(2) Краткий обзор системы образования сотрудников налоговых органов в Республике Узбекистан**

### **1) Система образования до принятия на работу в налоговые органы**

**А. Налоговый колледж (среднее образование + курс подготовки сотрудников налоговых органов младшего звена составляет 4 года)**

#### **а. Условия приема и общее количество студентов**

Налоговые колледжи принимают выпускников средней школы (обязательное образование), закончивших 9 классов (4 класса начального образования и 5 классов среднего образования). Отбор студентов производится на основе оценок в аттестате средней школы. Плата за обучение покрывается государством, так как образование в налоговом колледже является обязательным. В июне текущего (2010) года общее число выпускников во всех 3 колледжах по республике составило 824 чел., а в сентябре были приняты на учебу всего 851 студент, и в настоящее время общее количество студентов в трех колледжах составляет 4,469 чел. (в среднем 1,117 человек на один курс).

(Примечание) Информация о количестве выпускников и об их карьере, о количестве студентов в течение 3-х лет (2008-2010гг.) приведена в следующей таблице.

Таблица 9.1 Количество выпускников и поступивших на июнь и сентябрь 2008 г.

Налоговые колледжи	Количество выпускников на июнь 2008г. и их дальнейшие направления после окончания колледжа				Кол-во студентов принятых в колледж в сентябре 2008г.	Общее кол-во студентов 1-4 курсов на сентябрь 2008г.
	Кол-во выпускников	Из них поступивших в Налоговую академию	Из них принятые на работу в налоговые органы	Из них поступившие в другие ВУЗы или на работу в частные		

				организации		
Ташкент	172	26	32	114	505	1740
Бухара	136	16	20	100	241	878
Фергана	130	16	23	91	450	1330
Всего	438	58	75	305	1196	3948

Таблица 9.2 Количество выпускников и поступивших на июнь и сентябрь 2009г.

Налоговые колледжи	Количество выпускников на июнь 2009г. и их дальнейшие направления после окончания колледжа				Кол-во студентов, принятых в колледж в сентябре 2009г.	Общее кол-во студентов 1-4 курсов на сентябрь 2009г.
	Кол-во выпускников	Из них поступивших в Налоговую Академию	Из них принятые на работу в налоговые органы	Из них поступившие в другие ВУЗы или на работу в частные организации		
Ташкент	271	24	54	193	375	1820
Бухара	118	6	10	102	300	1061
Фергана	192	7	23	162	421	1550
Всего	581	37	87	457	1096	4431

Таблица 9.3 Количество выпускников и поступивших на июнь и сентябрь 2010 г.

Налоговые колледжи	Количество выпускников на июнь 2010г. и их дальнейшие направления после окончания колледжа				Кол-во студентов, принятых в колледж в сентябре 2010г.	Общее кол-во студентов 1-4 курсов на сентябрь 2010г.
	Кол-во выпускников	Из них поступивших в Налоговую академию	Из них принятые на работу в налоговые органы	Из них поступившие в другие ВУЗы или на работу в частные организации		
Ташкент	301	42	49	210	309	1833
Бухара	211	6	8	197	242	1084
Фергана	312	7	25	280	300	1552
Всего	824	55	82	687	851	4469

#### б. Учебная программа

Учебная программа состоит из общеобразовательных предметов обычной школы и специальных предметов по налоговому делу. Программа составлена в соответствии с

требованиями Минвуза, где общее количество часов распределено по курсам, семестрам, и предметам. Однако, ГНК вправе включить в программу определенное количество часов для факультативных занятий.

Специальным направлением является «Налоги и налогообложение», и оно делится на 2 специальности: 1) Бухгалтерский учет и 2) обработка электронных налоговых документов. Учебные программы обеих специальностей почти аналогичны, разница только в том, что предмет «Основы экономики» в программе 1-специальности входит в профессиональные предметы, а в программе 2-специальности в общеобразовательные.

Учебная программа по специальности «Бухгалтерский учет» приведена ниже:

**Общеобразовательные предметы – количество часов 2824 ч. (44% от общего количества часов):**

- Делопроизводство на государственном языке и культура речи, родной язык и литература, русский (узбекский) язык;
- Иностранный язык, история, личность и общество, математика, информатика, физика, астрономия, химия, биология;
- География, военная подготовка, физкультура, правоведение, основы духовности, информационные технологии, эстетика, семейная психология, Идея национального возрождения, Конституция Республики Узбекистан.

(Примечание) В предмет «Основы духовности» включены методы обращения налоговых сотрудников с налогоплательщиками.

**Профессиональные предметы - количество часов 976 ч. (15% от общего количества часов):**

- Основы экономики, основы предпринимательства и бизнеса, финансы, микроэкономика, макроэкономика;
- Экономика предприятий, право, основы налогового законодательства, охрана труда, использование интернета, конструкция автомобиля и правила дорожного движения, профессиональная этика и семейная психология.

**Специальные предметы – общее количество часов 1353 ч. (21% от общего количества часов):**

- Основы налоговой системы, бухгалтерский учет, налогообложение физических лиц, налогообложение юридических лиц, статистика, экономический анализ, аудит, информационные технологии в налоговой системе и автоматизация рабочих мест, конструкция персональных компьютеров, их техническое обслуживание и модернизация

**Факультативные часы – количество часов – 460 ч. (7% от общего количества часов)**

- Налоговые проверки, Контрольно-кассовые аппараты, налогообложение физических лиц, взыскание налоговых задолженностей, основы предпринимательства и бизнеса, бухгалтерия и менеджмент.

**Теоретические и практические занятия – количество часов – 270 ч. (4% от общего количества часов)**

**Производственная практика – количество часов – 324 ч. (5% от общего количества часов)**

**Государственный экзамен – количество часов – 102 ч. (1% от общего количества часов)**

**Часы на усмотрение колледжа – количество часов – 171 ч. (3% от общего количества часов)**

**Общее количество часов занятий– 6480 ч. (100%)**

Практика в налоговых органах в последнем году учебы – 1260 часов

Всего 7740 часов

в. Практика в налоговых инспекциях

2-курс (10 недель) .....практика по взиманию налогов у физических лиц

3-курс (10 недель).....получение знаний о законодательстве, положениях, об указах и постановлениях Президента

4-курс (34 недели).....практика по взиманию налогов у юридических лиц.

Во время практики «ответственное лицо за практику» назначается из числа преподавательского состава налогового колледжа, а «руководитель практики» назначается из числа сотрудников налоговой инспекции, где практикант в соответствии с программой практики ассистирует в делах сотрудников и изучает практику делопроизводства.

г. Профессорско-преподавательский состав и учебные материалы

Профессорско-преподавательский состав состоит из выпускников налоговой академии и других университетов и институтов (включая людей с опытом работы), и в настоящее время в трех колледжах республики работают 218 преподавателей. Более того, при необходимости по совместительству приглашаются преподаватели из других высших учебных заведений.

Учебные материалы изданы в Российской Федерации и в Узбекистане, использование которых заранее одобрено Минвузом. Практически, профессора и преподаватели читают лекции по заранее составленным текстам, составленные на основе учебников и других материалов, а электронная версия этих текстов лекций хранится в библиотеке для свободного пользования студентов. Более того, на лекциях используются мультимедийные средства и слайды.

д. Дальнейшие направления после окончания колледжа

Ежегодно примерно 75 выпускников налоговых колледжей поступают в Налоговую Академию. Другая часть выпускников принимается на работу в налоговые органы, и остальные могут поступать в другие университеты или на работу в другие организации по своему усмотрению. (см. Примечание в пункте а.)

В этом году (июнь 2010г.) количество выпускников трех колледжей составило 824 чел., и из них 55 человек (7%) приняты на учебу в Налоговую академию, 82 человек (10%) приняты на работу в налоговые органы.

В налоговых органах выпускники принимаются рядовыми сотрудниками, и после 3-х лет работы они могут работать инспекторами.

**Б. Налоговая Академия (высшее образование, подготовка сотрудников налоговых органов высшего звена, степень Бакалавра 4 года)**

**а. Условия приема и количество студентов**

Только выпускники налоговых колледжей могут подать заявку на поступление в налоговую академию, и принимаются те, кто успешно прошел тестирование. В настоящем году (июнь 2010 г.) академию закончили 141 человек, в сентябре принято 55 человек, и в данное время общее количество студентов в академии составляет 261 чел. (в среднем по 65 человек на один курс).

**б. Учебная программа**

В настоящее время, первокурсники обучаются по новой учебной программе, а студенты 2, 3 и 4- курсов по старой программе.

Детали новой учебной программы приведены ниже.

**Гуманитарные и социально-экономические предметы – количество часов – 1704 ч. (23% от общего количества часов):**

• История Узбекистана, Правоведение и Конституция Республики Узбекистан, философия (этика, эстетика и логика), основы духовности (религиоведение), культура, экономическая теория, социология, педагогика и психология, идея национального возрождения: основные понятия и принципы, политология: теория и практика строения демократического общества в Узбекистане, Узбекский (Русский) язык, иностранный язык, физкультура и спорт.

Факультативный предмет: • Культура речи

**Математика и естественные предметы – количество часов – 1176 ч. (16% от общего количества часов)**

• высшая математика, теория вероятности и математическая статистика, математическое программирование, информатика, экономические математические методы и модели, природоведение и экология.

**Профессиональные предметы – количество часов – 2648 ч. (36% от общего количества часов):**

• Макроэкономика, микроэкономика, основы менеджмента и маркетинга, аудит, финансовый и оперативный учет, налоговый менеджмент, финансовый анализ, налоговый учет, налоговая статистика и прогнозирование, деньги, кредит и банки, финансовые рынки и ценные бумаги, финансы, малый бизнес и предпринимательство.

• Страхование, гражданское, гражданско-процессуальное законодательство, административное законодательство, законодательство о предпринимательстве, уголовное и уголовно-процессуальное законодательство, налоговое законодательство.

**Специальные предметы – количество часов – 660 ч. (9% от общего количества**

**часов):**

• История налогов, налогообложение юридических лиц, налогообложение физических лиц, налоговый учет, налоговые проверки.

**Дополнительные предметы – количество часов – 450 ч. (6% от общего количества часов)**

• Военная подготовка

**Факультативные предметы – количество часов – 706 ч. (10% от общего количества часов)**

• Инвестиции и финансы, история экономики, аудит, основы таможенного дела, статистика, налоговые системы иностранных государств, государственный бюджет, ИТ в налоговой системе.

**Общее количество часов занятий 7344 ч. (100%)**

[Курсовая работа]	1188 ч.
[Дипломная работа]	378 ч.
[Гос. Экзамен]	162 ч.

Всего 9072 ч.

в. Практика в налоговых инспекциях и других местах

2-курс (4 недели) .....практика на предприятиях по финансовому менеджменту и бухучету

3-курс (5 недель) .....практика по налогам и налогообложению в налоговой инспекции

4-курс (3 недели) .....практика в налоговой инспекции (пред дипломная работа).

г. Профессорско-преподавательский состав и учебные материалы

Относительно специальных предметов по налогам, лекции читают профессора и преподаватели (включая людей с опытом работы в налоговых органах), закончившие экономические, финансовые и юридические университеты. В настоящее время, включая профессоров и преподавателей по общеобразовательным предметам, общее число профессорско-преподавательского состава составляет 58 человек.

Авторами, используемых учебных материалов, являются юристы и экономисты Российской Федерации и Узбекистана, это такие учебники как: «Налоги и налогообложение», «Теория и практика налогообложения», «Экономика предприятий и налоги». Доля учебников о практической работе в налоговых органах мала, такие как «Налоговые проверки» и т.д. Поскольку образование предоставляется до принятия на работу в налоговые органы, учебные материалы не содержат технику и навыки делопроизводства, связанные с налогами, а напротив общие принципы работы с налогами и предусмотренные законодательством процедуры.

д. Дальнейшие направления после окончания академии

Как правило, все выпускники налоговой академии принимаются на работу в

налоговые органы. В этом году, 141 выпускник закончили Академию. После двух лет работы в налоговых органах они смогут продолжить обучение в магистратуре Налоговой Академии (2 года) после прохождения тестирования. В магистратуре готовятся руководители старшего звена, преподаватели налоговых колледжей и Налоговой Академии.

## **2) Система обучения сотрудников после принятия на работу в налоговые органы**

### **А. Форма принятия сотрудников на работу**

Относительно периода принятия сотрудников на работу. Прием на работу не осуществляется в определенное время года, а как правило, в случае наличия вакансий.

Налоговые органы принимают на работу не только выпускников вышеупомянутых налоговых колледжей и Налоговой Академии. Для восполнения штата сотрудников налоговый орган объявляет общий набор на имеющиеся вакансии.

К примеру, приводятся случаи принятия на работу ③ выпускников университетов финансового, экономического и юридического направлений (где имеются предметы по налогам); ④ выпускников других университетов (где нет в наличии предметов по налогам, но имеются предметы по информационной технологии и т.д.); ⑤ выпускников обычных колледжей (академических лицеев) (при нехватке кадров в районных инспекциях).

Кроме вышеприведенных, в настоящее время среди сотрудников имеются выпускники других колледжей и техникумов советского времени, которые были приняты на работу до первого выпуска налоговых колледжей и выпускников университетов до 2000 года, когда не было предметов по налогам.

### **Б. Система образования (обучения) после принятия на работу в налоговые органы**

#### **А) Курсы повышения квалификации на факультете переподготовки и повышения квалификации Налоговой академии**

##### **а. Слушатели курсов**

Все сотрудники налоговых органов проходят двухнедельные курсы повышения квалификации на факультете повышения квалификации Налоговой академии один раз в 3-5 лет, разделяясь на группы по видам работ, инспекторов и руководительского состава. В одной группе обучаются от 20 до 35 человек, кандидатуры которых представляются начальникам областных управлений начальниками инспекций, затем утверждаются приказом ГНК. Ежегодно 4000 сотрудников проходят курсы повышения квалификации.

##### **б. Разделение по курсам**

Повышение квалификации состоит из 1) курсов для сотрудников районных налоговых инспекций; 2) курсов для начальников отделов по налогообложению физических лиц и отделов налогового контроля; 3) курсов для сотрудников отделов краткосрочных проверок, 4) курсов для начальников отделов по работе с поступлениями во внебюджетные специальные фонды, 5) курсов для сотрудников общих отделов, 6) курсы для начальников отделов информационной технологии областных управлений и районных

налоговых инспекций, и 7) курсы для начальников районных налоговых инспекций. Проводятся 20-30 различных курсов повышения квалификации рядовых сотрудников и руководительского состава налоговых органов.

#### **в. Учебная программа**

В качестве примера ниже приводится учебная программа курса повышения квалификации для сотрудников районных налоговых инспекций.

##### **«Предметы связанные с ГНК»**

- Нормативно-правовые акты и постановления правительства о регулировании предпринимательской деятельности, Постановление КМ РУз №413 от 02.09.2004., обеспечение безопасности сотрудников налоговых органов и борьба против коррупции в налоговой системе, роль налоговых сотрудников в борьбе против теневой экономики, порядок исчисления и уплаты в государственный бюджет налога на имущество физических лиц, земельного налога и налога за использование водных ресурсов, порядок исчисления и уплаты в государственный бюджет подоходного налога с заработной платы физических лиц и льгот связанных с ним, обмен опытом в налоговых инспекциях г.Ташкент.

##### **«Предметы связанные с МВД»**

- Уголовная ответственность при нарушении положений налогового законодательства

##### **«Предметы связанные с Генеральной прокуратурой»**

- Вопросы прокурорского надзора над выполнением законодательных актов в налоговых органах.

##### **«Предметы кафедр Налоговой академии»**

**(Кафедра филологии)** • Культура речи

**(Налоги и налогообложение)** • Приоритетные направления либерализации налоговой политики, структура и задачи Налогового кодекса, изменения и особенности порядка налогообложения физических лиц, правовые основы деятельности сотрудников районных налоговых инспекций в налоговой системы, правовые основы деятельности представителя налогоплательщика, финансовая система РУз.

**(Финансы и кредит)** • Валютные операции и ее особенности на финансовых рынках.

**(Обществоведение)** • Психология человека, культура общения налоговых сотрудников, идеология независимости государства своеобразный путь развития РУз, приоритетные задачи реформирования налоговой системы в выступлениях Президента РУз И.Каримова, принцип справедливости в налоговой системе времен Амира Темура (XV - XVI века), рыночная экономика с учетом государственных и общественных интересов, принципы демократии, особенности государственного управления РУз и верховенство закона.

**(Правоведение)** • Экономическая и правовая оценка правонарушений в налоговой сфере, теневая экономика.

**(ИТ)** • Современные ИТ и их использование в налоговых органах.

Естественно на других курсах используются учебные программы, связанные с работой слушателей. Например, на курсе для сотрудников отделов налоговой проверки в основном упор делается на предметы такие как “Регистрация налогоплательщиков и регистрация в компьютере личных карточек налогоплательщиков-физических лиц”, “порядок проведения и оформление результатов краткосрочных проверок”, “особенности бухучета и аудит”, “бухгалтерия и баланс предприятий” и т.д.

#### **г. Преподаватели**

Специалисты ГНК и преподаватели Налоговой академии преподают на курсах повышения квалификации. Практические занятия ведутся специалистами ГНК, а теоретические занятия по юридическим и социальным предметам ведутся преподавателями Налоговой академии. Специалисты ГНК, отвечающие за предметы по специальностям, также являются кураторами групп курсов повышения квалификации.

### **Б. Курсы переподготовки на факультете переподготовки и повышения квалификации Налоговой академии**

#### **а. Историческая предпосылка структуры состава сотрудников**

Курсы переподготовки, которые ведутся на факультете повышения квалификации Налоговой академии, не имеют ежегодной и регулярной основы, напротив проводятся в специально определенный период.

Республикой Узбекистан в 1998 и 2001 годах была принята Национальная программа подготовки кадров, и согласно данной программы были образованы налоговые колледжи и Налоговая академия, предоставляющие среднее специальное и высшее образование. Создана система принятия на работу в налоговые органы выпускников данных учебных заведений. В результате, с 2001 года выпускники налоговых колледжей, а с 2005 года выпускники Налоговой академии стали приниматься на работу в налоговые органы.

Однако, в настоящее время среди 12,230 налоговых сотрудников в республике, кроме выпускников налоговых колледжей и Налоговой академии, также имеются 1) выпускники обычных колледжей и 2) выпускники других университетов, где не обучают налоговому делу. В связи с этим, с 2001 года по 2006 год были организованы годовые курсы переподготовки для сотрудников налоговых органов, основной специализацией которых в университетах не было налоговое дело. Среди закончивших эти курсы имеются сотрудники, которые впоследствии поднимались на руководящие посты, а именно начальники управлений и т.д.

На декабрь 2008 года, 70% всех сотрудников налоговых органов имеют высшее образование, 30% имеют среднее специальное образование.

#### **б. Слушатели курсов**

С ноября 2008 года проводится годичный курс переподготовки, слушатели которого отбираются среди сотрудников, ранее не обучавшихся налоговому делу. Общее количество слушателей составляет 33 человек. В 2010 году количество слушателей составило 15 человек.

## **в. Учебная программа**

Поскольку все сотрудники имеют долгий практический опыт работы, в учебную программу будут включены предметы Налоговой академии, но так как курс длится один год, содержание предметов ограничено, иными словами ведется теория, практические занятия не включены.

**Общеобразовательные предметы – количество часов 106 ч. (10% от общего количества часов):**

- Идея национального возрождения, теория и практика построения демократического общества в Республике Узбекистан, Конституция Республики Узбекистан.

**Математика и естественные предметы – количество часов – 76 ч. (8% от общего количества часов)**

- Экономические модели и математические модели экономики, роль информационных технологий в экономике.

**Экономические и юридические предметы – количество часов – 403 ч. (39% от общего количества часов)**

- Основы менеджмента маркетинга, макро и микроэкономика, финансы, деньги, кредиты и банки, финансовый анализ, основы бухгалтерского учета, малые предприятия, аудит, международные экономические отношения, налоговая теория, управление налогами, уголовное и уголовно-процессуальное право, механизм проверки случаев уклонения от уплаты налогов.

**Специальные предметы – общее количество часов 423 ч. (41% от общего количества часов):**

- Управление налогами, статистика и прогнозирование налоговых поступлений, налогообложение физических лиц, налогообложение юридических лиц, налоговое законодательство, налоговые системы иностранных государств.

**Общий 1008 ч. (98%)**

**Практика и дипломная работа (государственный экзамен) 18 ч. (2%)**

**Всего 1026 ч. (10%)**

## **В) Магистратура Налоговой академии**

### **а Условия поступления**

После двух лет работы в налоговых органах, выпускники Налоговой академии могут подать документы в магистратуру Налоговой академии и по прохождению определенных экзаменов, смогут обучаться на магистратуре 2 года. Ежегодно в магистратуру принимаются 25 сотрудников налоговых органов.

Однако, количество принимаемых в магистратуру студентов ежегодно утверждается Министерством высшего и среднего специального образования РУз, и за последние 2 года учеба в магистратуре не осуществлялась. С сентября 2010 года всего 24 студента обучались по направлениям «Налоги и налогообложение» и «налоговый контроль», по 12 студентов в каждом направлении.

### **б. Учебная программа**

Учебные программы обеих специальностей отличаются тем, что в программе специальности «Налоги и налогообложение» имеется предмет «Проблемы макроэкономики в налоговой системе», а в программе специальности «Налоговый контроль» имеется предмет «Налоговая ответственность». Детали учебной программы приведены ниже.

**Общеобразовательные предметы – количество часов 756 ч. (16% от общего количества часов):**

- Методология научных исследований, менеджмент образования, патентирование, лицензирование и сертификация, педагогика и психология

(Факультативные предметы) – иностранный язык, информационные технологии

**Профессиональные предметы – количество часов 1296 ч. (28% от общего количества часов):**

- Актуальные проблемы налогообложения, налоговое консультирование, налоговое администрирование, макроэкономические проблемы налогов (в специальности «Налоги и налогообложение»), налоговая ответственность (в специальности «Налоговый контроль»), оптимизация налоговых отношений.

(Факультативные предметы) – стратегия налоговой политики, актуальные проблемы налоговой системы, государственные налоги и сборы, финансовый учет, налогообложение предприятий (организаций) финансового сектора экономики, эконометрика, финансирование инвестиционных проектов, местные налоги и сборы (всего 536 ч.)

(Интегрированный курс направленный на научно-педагогическую деятельность) – методы научно-педагогических исследований и их анализ, педагогические технологии и педагогические навыки, социальная психология (всего 316 ч.)

**Научно-педагогическая деятельность – количество часов 1890 ч. (42% от общего количества часов):**

- научно-исследовательская работа, научно-педагогическая работа, подготовка магистерской диссертации.

**Квалификационная практика – количество часов 432 ч. (9% от общего количества часов):**

**Государственная аттестация – количество часов 162 ч. (5% от общего количества часов):**

**Всего 4536 ч. (100%)**

#### **в. Цель**

Как упомянуто выше, целью магистратуры является подготовка руководящего состава для налоговых органов (начиная с начальника управлений) и преподавателей для Налоговой академии и налоговых колледжей.

#### **Г. Практика на работе**

В каждой налоговой инспекции один раз в неделю до обеда, ветераны обучают новых сотрудников работе с законодательством, изменениями и дополнениями к законодательству, делопроизводство, и т.д.

### **9.1.3 Текущее положение управления кадрами**

Очень важна работа по обсуждению и рассмотрению вопросов управления кадрами с точки зрения подготовки кадров, но так как большая часть информации о кадрах является только для служебного пользования, очень трудно выявить конкретные проблемы в данной сфере.

Ниже приведена информация, полученная в ходе бесед с Узбекской стороной.

#### **(1) Основная информация о сотрудниках (объективки)**

Основная информация о сотрудниках по всей республике (ФИО, дата рождения, семейное положение, место рождения, образование и трудовая деятельность) хранится в базе данных ГНК РУз. Обмен информацией осуществляется через сеть и данная информация обновляется каждую пятницу.

#### **(2) Единое хранение историй прохождения сотрудниками курсов повышения квалификации**

Для соответствующего отбора слушателей различных курсов повышения квалификации необходима система единого хранения историй сотрудников о прохождении курсов повышения квалификации.

В настоящее время по требованию ГНК руководители районных налоговых инспекций представляют в соответствующие налоговые управления списки сотрудников, которые должны проходить курсы повышения квалификации. Налоговые управления собирают списки и представляют их в ГНК. На курсы повышения квалификации руководителей налоговых инспекций, кандидатов представляют областные налоговые управления. Следовательно, вся информация о прохождении всеми сотрудниками по республике курсов повышения квалификации в итоге аккумулируется в ГНК РУз.

Также, на факультете повышения квалификации и переподготовки в Налоговой академии, где проводятся все эти курсы, хранится вся информация о слушателях этих курсов.

#### **(3) Оценка работы сотрудников**

У всех сотрудников налоговых органов имеются свои должностные инструкции, в этой связи проводится оценка соблюдения этих инструкций, результаты которой вводятся в базу данных. В результате, через внутреннюю информационную сеть они передаются с налоговых инспекций в налоговое управление и далее в ГНК.

Однако, проводится оценка лишь работы сотрудника, а его характер и человеческие качества (соответствие занимаемой должности) не оценивается.

В Японии результат работы каждого сотрудника оценивается не в цифрах (однако, результаты работ в последствии отражаются в форме общей оценки работы сотрудника), а на основе их характеристики (характер, гармоничность, способность

планирования, лидерские качества, соответствие занимаемой должности и т.д.), поэтому форма оценки сотрудников была представлена Узбекской стороне в качестве информации.

#### **9.1.4 Анализ и рассмотрение системы подготовки налоговых сотрудников в Узбекистане**

##### **(1) Система образования до принятия на работу в налоговые органы**

Обучение в налоговых колледжах и Налоговой академии ведется в соответствии с опорной учебной программой, разработанной Министерством высшего и среднего специального образования, с добавлением в программу предметов по налоговому делу (включая годичную практику в налоговых инспекциях), предложенные ГНК и утвержденные Министерством высшего и среднего специального образования. В данных учебных заведениях программа обучения направлена на подготовку налоговых сотрудников.

Таким образом, система подготовки налоговых сотрудников в течение 4 или 8 лет предоставляет возможность получения обширных знаний и навыков по специальности. Следовательно, данная система может считаться довольно хорошей.

Известно, что в основном преподаются базовые предметы, такие как система, положение, понятие, и порядок налогообложения, так как обучение ведется до принятия на работу в налоговые органы. Дополнительно преподается бухгалтерия и компьютерные технологии, что считается достаточным для предварительной подготовки до принятия на работу в налоговые органы.

##### **1) Принятие на работу выпускников налоговых колледжей**

Как указано в пункте 2. (2) 1) А, лишь 10-17% (17-30% если учитывать поступивших в налоговую академию) выпускников налоговых колледжей принимаются на работу в налоговые органы, и этот показатель является слишком низким для образовательного учреждения, готовящего налоговых сотрудников.

Следовательно, если смотреть со стороны налоговых органов, выделение отдельного срока на практику в налоговых органах на последнем году учебы представляется неэффективным в плане того, что многие выпускники не будут работать в налоговых органах в будущем. Кроме того, принятие на работу без экзаменов также влияет на качество вновь принимаемых сотрудников налоговых органов.

Относительно этих замечаний Узбекская сторона выразила следующее мнение: 1) так как налоговые колледжи являются учреждением, где предоставляется обязательное образование, мы должны следовать общегосударственной политике образования и принимать больше студентов, чем необходимо налоговым органам; 2) обучение налоговому делу с походом практики в налоговых органах будет полезным студентам, даже если они в будущем не будут работать в налоговых органах, так как они могут применять эти знания работая по специальности бухгалтера в частных предприятиях.

Следовательно, с точки зрения требований всего общества Узбекистана, можно предположить, что в настоящее время действующая система себя оправдывает.

## **2) Принятие на работу специалистов, кроме выпускников налоговых колледжей и Налоговой академии**

Как указано выше, в Узбекистане на работу в налоговые органы в основном принимаются выпускники налоговых колледжей и Налоговой академии. Хотя фактически учитывая, что специальность налогообложения существует также и в других ВУЗах и возможность ротации кадров других министерств и ведомств республики в налоговые органы принимаются выпускники других ВУЗов. Кроме того, не все выпускники налоговых колледжей и Налоговой академии хотят работать вдали от своего дома, поэтому налоговые инспекции отдаленные от этих учебных заведений принимают на работу выпускников других колледжей или ВУЗов.

Если изучить состав сотрудников по образованию, то 30% сотрудников имеют среднее или средне-специальное образование, а 70% имеют высшее образование. Если среди них будет преобладать количество сотрудников, не являющихся выпускниками налоговых колледжей и Налоговой академии, то в системе налогового администрирования будут работать сотрудники с разным уровнем знаний.

Следовательно, обучение после принятия на работу необходимо вести учитывая уровень знаний, качество работы и способности каждого сотрудника.

По примеру Японии, как описано ниже, в Японии на работу в налоговые органы принимаются только выпускники средних школ, которые успешно сдают экзамен государственного служащего 3-го уровня, и выпускники ВУЗов, успешно сдавшие экзамен государственного налогового инспектора (исключая руководящий состав, так называемых карьеристов, которые сдали экзамен на государственного служащего 1-го уровня).

### **(2) Система обучения после принятия на работу в налоговые органы**

Прошло лишь 10 лет с момента внедрения системы обучения в налоговых колледжах и в Налоговой академии. При рассмотрении текущего состава сотрудников налоговых органов (12,230 чел.), выпускники вышеуказанных учебных заведений составляют меньше 10% от общего количества сотрудников (800 выпускников налогового колледжа и 400 выпускников Налоговой академии).

Следовательно, в системе обучения в будущем и в настоящее время следует учитывать не только выпускников налоговых колледжей и Налоговой академии, но и сотрудников с другой специализацией.

#### **1) Повышение квалификации**

На курсах повышения квалификации, сотрудники налоговых органов получают информацию о последних изменениях в законодательстве и о проблемах, встречающихся при работе в налоговых инспекциях по всей стране. Данные курсы необходимы для надлежащего и единообразного ведения работы во всех налоговых инспекциях страны. Кроме предметов по налоговому делу и общеобразовательных предметов академии также существуют предметы, связанные с работой органов МВД и Генеральной прокуратуры, делая краткосрочные курсы повышения квалификации разносторонними. Кроме того, на курсах повышения квалификации для руководящего состава, руководители естественно

получают управленческие навыки, навыки ведения работы с подчиненными и управление организацией. В налоговом администрировании, прежде всего, требуется коллективное ведение деятельности внутри организации, что учитывается данным курсом.

Однако, предполагается, что двух недельная программа недостаточна для развития в каждом сотруднике основных способностей, например умение и способность решать возникшие вопросы, несмотря на то, что изучение нововведений каждого курса повышает знания сотрудников.

## **2) Курсы переподготовки**

Целью курсов переподготовки налоговых сотрудников является повышение профессиональных навыков сотрудников, принятых на работу до введения системы подготовки налоговых сотрудников в налоговых колледжах и Налоговой академии; или сотрудников, являющихся выпускниками других университетов, где налоговое дело не преподавалось. Данные курсы были введены в 2001 году и прервались в 2007 г., но с ноября 2008 г. продолжается проведение этих годовых курсов. Однако, несмотря на то, что примерно 500 сотрудников должны пройти эти курсы, ежегодно на курсах переподготовки обучаются лишь 15-30 специалистов.

## **3) Магистратура**

Каждый год Налоговая академия подает в Министерство высшего и среднего специального образования запрос на выделение мест в магистратуре, но за последние два года министерство не удовлетворило данных запросов. Однако, с 2010 года вновь начался прием в магистратуру. Одной из целей магистратуры является подготовка преподавателей налоговых колледжей и Налоговой академии, и в свете не предоставления мест в магистратуре подвергается опасности регулярная подготовка преподавателей высокого уровня.

### **9.1.5 Предложения по совершенствованию учебной программы**

#### **(1) Составление учебных пособий по трем особенно важным направлениям налогового администрирования**

Если брать специальные предметы по налогам, преподаваемые в налоговых колледжах и Налоговой академии, то естественно, в колледжах дается базовое знание о положениях законодательных и нормативных актах, правилах и положениях. Тогда как в Налоговой академии преподаются предметы более высокого уровня, так как обучение ведется до принятия на работу в налоговые органы. Касательно практики, то она проводится в налоговых инспекциях с обучением налоговому делопроизводству, что является довольно хорошей подготовкой до поступления на работу.

Однако, «налоговые проверки», «взимание налогов» и «обслуживание налогоплательщиков», которые являются важными направлениями, не являются отдельными предметами, и о них говорится в таких предметах как: «теория налогов», «налоги и налогообложение», «основы налогового законодательства», «основы налоговой

системы», «налоговый контроль», «организация налогового контроля и методы его проведения», «налогообложение физических лиц», «налогообложение юридических лиц». Также имеются такие предметы как, «аудит» и «налоговые проверки», но в них в основном затрагиваются определения, положения законодательства и порядки, тогда как методы и технологии, применяемые в налоговой практике, не охватываются данными предметами. Следовательно, на данном этапе обучения не следует вести разговор о технике выявления утаенных доходов, но следует дать студентам информацию по практике ведения таких дел.

Таким образом, в рамках данного проекта вместе с разработкой теоритических и практических учебных пособий по трем особенно важным направлениям налогового администрирования была поставлена цель дополнения этих учебных пособий с матреиалами об опыте Японии и контрольными вопросами. В результате совместной работы Японских и Узбекских специалистов были разработаны следующие учебные пособия.

Таблица 9.4 Основное содержание учебных пособий по трем направлениям

Сферы	Название пособия	Тип	Уровень	Основные темы
Налоговые проверки	Налоговый контроль	Базовое пособие	Начальный	Значение и необходимость налоговых проверок, формы и виды налоговых проверок, правовые основы проведения налоговых проверок, права и обязанности хозяйствующих субъектов, порядок проведения проверок, теория налоговых проверок в Японии, термины и их определения, контрольные вопросы и т.д.
	Методы налоговых проверок	Практическое пособие	Средний	Подготовка к проверке (выбор объекта проверки, рассмотрение налоговых отчетов, сбор информации и материалов), налоговая проверка (составление плана проверки, инвентаризация имущества, проверка кассы и наличного оборота, порядок проведения краткосрочных проверок, особенности проверок разных видов деятельности), методы проверки по видам налогов, составление протокола

				проверки, составление отчета проверки, прилагаемые документы.
	Сборник примеров (прим.)	Примеры	Продвинутый	Ознакомление с отдельными прецедентами проведенных проверок.
Взыскание налогов ой задолженности	Налоговая задолженность и ее взыскание	Базовое пособие	Начальный	Упрощенный вариант пособия продвинутого уровня, предназначенный для студентов колледжей.
		Общее пособие	Продвинутый	Необходимость, цели, задачи, правовые основы взыскания налоговой задолженности, роль взыскания налоговой задолженности в налоговой системе, порядок и сроки уплаты налогов, причины возникновения налоговой задолженности и ее предотвращение, порядок принудительного взыскания (у хозяйствующих субъектов и физических лиц), порядок принудительного взыскания в Японии, программное обеспечение по вычислению налоговой задолженности хозяйствующих субъектов, контрольные вопросы.
Обслуживание налогоплательщиков	Работа с налогоплательщиками	Общее пособие	Продвинутый	Значение обслуживания налогоплательщиков, ведение учета налогоплательщиков, учет налогоплательщиков и ведение единого реестра, учет налоговыми органами налогов и других обязательных платежей исчисленных и уплаченных налогоплательщиками, декларирование годового дохода

				налогоплательщиков физических лиц, институт налогового консультирования, пропаганда налогов и результаты анкетирования налогоплательщиков, семинары с налогоплательщиками, Японский опыт работы с налогоплательщиками.
--	--	--	--	--

(Примечание) «Сборник примеров» в данное время находится на стадии сортировки примеров и будет готов в ближайшем будущем.

## (2) Разработанные учебные пособия и их предназначение

Разработанные пособия в основном предназначены для использования в следующих учебных заведениях.

**Таблица 9.5 Места использования учебных пособий по трем направлениям**

Сферы	Название пособия	Тип	Уровень	Основное место использования
Налоговые проверки	Налоговый контроль	Базовое пособие	Начальный	Налоговые колледжи Налоговая академия
	Методы налоговых проверок	Практическое пособие	Средний	Налоговая академия (бакалавриат) Налоговая академия (магистратура) Факультет переподготовки и повышения квалификации (повышение квалификации) Факультет переподготовки и повышения квалификации (переподготовка)
	Сборник примеров (прим.)	Примеры	Продвинутой	Факультет переподготовки и повышения квалификации (повышение квалификации) Факультет переподготовки и повышения квалификации

				(переподготовка)
Взыскание налоговой задолженности	Налоговая задолженность и ее взыскание	Базовое пособие	Начальный	Налоговые колледжи
		Общее пособие	Продвинутой	Налоговая академия (бакалавриат) Налоговая академия (магистратура) Факультет переподготовки и повышения квалификации (повышение квалификации) Факультет переподготовки и повышения квалификации (переподготовка)
Обслуживание налогоплательщиков	Работа с налогоплательщиками	Общее пособие	Продвинутой	Налоговые колледжи Налоговая академия (бакалавриат) Налоговая академия (магистратура) Факультет переподготовки и повышения квалификации (повышение квалификации) Факультет переподготовки и повышения квалификации (переподготовка) Семинары для налогоплательщиков

### 1) Цели использования учебных пособий по трем направлениям

Целью всех разработанных пособий являются «достижение должного и справедливого налогообложения», «развитие системы всеобщего декларирования и уплаты налогов», и «обеспечение доверия налогоплательщиков к налоговому администрированию», которые также являются целями налогового администрирования. Использование этих пособий в процессе обучения внесет свой вклад в подготовку кадров в плане повышения профессиональных знаний и навыков сотрудников государственной налоговой службы.

Новые учебные пособия разработаны с учетом практики работы и в соответствии с уровнем слушателей, следовательно, возможно использование их полностью или частично на других курсах повышения квалификации сотрудников, так как планируется использовать их в течение последующих нескольких лет.

Кроме учебных заведений приведенных в таблице выше, данные учебные пособия разработаны так что их можно широко использовать в подразделениях ГНК, Банковско-финансовой академии, Ташкентском Государственном Университете Экономики, Ташкентском Финансовом Институте, Академии государственного и общественного строительства при аппарате Президента РУз, в других государственных университетах, в центральных библиотеках и т.д.

## **2) Использование пособий в качестве дополнительных учебных материалов**

Первоначально была поставлена цель использовать пособия в качестве учебников, но для включения их в учебную программу отдельными предметами требуется утверждение их Министерством высшего и среднего специального образования, и данная процедура занимает больше 1 года. Поэтому было решено использовать пособия в качестве дополнительных (вспомогательных) учебных материалов на факультативных занятиях в рамках действующей учебной программы. В будущем после длительного использования пособий на занятиях или после внесения изменений и дополнений в налоговое законодательство с Узбекской стороны ожидается пересмотр содержания пособий и использование их в качестве учебников.

## **3) Рассмотрение способов использования пособий**

В качестве предложения по использованию учебных пособий первоначально было предложено частично изменить программу курсов повышения квалификации, организовав курсы повышения квалификации для новых сотрудников налоговых органов, которые являются выпускниками налоговых колледжей и Налоговой академии, разделив их на соответствующие группы.

Причиной этого было различие в обучении выпускников колледжей и академии до принятия на работу используя учебные пособия по трем направлениям.

Однако, в результате последующих обсуждений и рассмотрений данного вопроса сделан вывод, что их нельзя разделить на группы по образованию и опыту работы, так как целью курсов повышения квалификации является их обучение с разделением на группы по виду работ, функциям и занимаемой должности.

Более того, в качестве предложения было выдвинуто добавить 1 пару ежедневным занятиям чтобы желающие слушатели, которые не проходили эти пособия смогли учить эти пособия, но данное предложение также не внедрено, так как курсы повышения квалификации длятся лишь 2 недели, и такие же темы проходят в рамках других занятий.

Однако, предлагается дальнейшее рассмотрение методов использования некоторых частей (тем) пособий в рамках существующего расписания занятий на курсах повышения квалификации в будущем.

## **(3) План внедрения учебных пособий**

Конкретный план внедрения учебных пособий по трем направлениям с методами использования их в налоговых колледжах и Налоговой академии приведен ниже.

Данный план был утвержден в педагогическом совете налогового колледжа и ученом совете Налоговой академии, а также был объявлен и согласован на заседании Совместного Координационного Совета 18 ноября 2010 года.

### **Таблица 9.6 План внедрения учебных пособий по трем направлениям**

Сферы	Название пособия	Тип	Уровень	План внедрения
Налоговые проверки и	Налоговый контроль	Базовое пособие	Начальный	<ul style="list-style-type: none"> <li>○Налоговые колледжи</li> <li>Кафедра «Налоги и налогообложение»</li> <li>2-курс</li> <li>Предмет «Налоговый контроль»</li> <li>Количество часов (40 ч. в 1-семестре и 45 ч. во 2-семестре )</li> </ul>
	Методы налоговых проверок	Практическое пособие	Средний	<ul style="list-style-type: none"> <li>○Налоговая академия (бакалавриат)</li> <li>Кафедра «Налоги и налогообложение»</li> <li>4-курс</li> <li>Предмет «Методы и проведение налоговых проверок»</li> <li>Количество часов (36 ч. в 1-семестре)</li> <li>*Будут использоваться пособия «Налоговый контроль» и «Методы налоговых проверок» вместе.</li> <li>○Налоговая академия (магистратура)</li> <li>○Факультет переподготовки и повышения квалификации (курсы переподготовки)</li> </ul>
	Сборник примеров (прим.)	Примеры	Продвинутый	<ul style="list-style-type: none"> <li>○Налоговая академия (бакалавриат)</li> <li>○Факультет переподготовки и повышения квалификации (курсы переподготовки)</li> </ul>
Взыскание налоговой задолженности	Налоговая задолженность и ее взыскание	Базовое пособие	Начальный	<ul style="list-style-type: none"> <li>Налоговые колледжи</li> <li>Кафедра «Налоги и налогообложение»</li> <li>2-курс</li> <li>Предмет «Взыскание налоговой задолженности»</li> <li>Количество часов (20 ч. в 1-семестре)</li> </ul>
		Общее пособие	Продвинутый	<ul style="list-style-type: none"> <li>○Налоговая академия (бакалавриат)</li> <li>Кафедра «Налоги и налогообложение»</li> <li>3-курс</li> <li>Предмет «Налоговая статистика и прогноз»</li> <li>Количество часов (32 ч.)</li> <li>*Данный предмет начинается с декабря 2010г.</li> <li>○Налоговая академия (бакалавриат)</li> </ul>

				<p>Кафедра «Налоги и налогообложение» 4-курс Предмет «Прогноз налогов» Количество часов (18 ч.) *Данный предмет начинается с января 2011г. ○Налоговая академия (магистратура) ○Факультет переподготовки и повышения квалификации (курсы переподготовки)</p>
Обслуживание налогоплательщиков	Работа с налогоплательщиками	Общее пособие	Продвинутый	<p>○Налоговые колледжи 「Кафедра «Налоги и налогообложение» 1 и 2-курс Предмет «Основы налоговой системы» Количество часов (50 ч. в 1-семестре и 50 ч. во 2-семестре ) ○Налоговая академия (бакалавриат) Кафедра юриспруденции Предмет «Основы налогового законодательства» Количество часов (28 ч. в 1-семестре и 28 ч. во 2-семестре ) ○Налоговая академия (магистратура) ○Факультет переподготовки и повышения квалификации (курсы повышения квалификации) ○Факультет переподготовки и повышения квалификации (курсы переподготовки) ○Семинары для налогоплательщиков ○Курсы подготовки налоговых консультантов (организованы в 8 учебных заведениях по всей стране)</p>

(Примечание) Те учебные заведения, у которых не приведена информация о курсе, предмете и количество часов использования пособий в данное время планируют внедрение этих учебных пособий и рассматривают их включение в свои учебные программы.

#### **(4) Оценка результатов использования учебных пособий**

Как описано выше, разработка всех запланированных учебных пособий кроме пособия продвинутого уровня по налоговым проверкам (сборник примеров проверок) почти завершена, в налоговых колледжах и Налоговой академии разработан план

внедрения учебных пособий и часть этих пособий уже используются на занятиях этих учебных заведений. Разработка пособия продвинутого уровня по налоговым проверкам (сборник примеров проверок) также находится на стадии сортировки прецедентов налоговых проверок и в ближайшем будущем планируется его утверждение ученым советом, тиражирование и использование на занятиях.

Относительно пособий фактически используемых на занятиях, необходимо оценить и рассмотреть вопросы выполнения первоначально поставленных задач перед разработкой пособий и их дальнейшего совершенствования. Во время разработки учебных пособий были выявлены системные различия, проблемы и задачи в каждой сфере налогового администрирования Узбекистана и Японии, и согласование этих вопросов занимало немало времени.

Оценка учебных пособий и представление конкретных предложений по их усовершенствованию представляется очень трудной задачей, поскольку данный проект уже подходит к концу, и использование пособий на занятиях началось недавно. Следовательно, для оценки пособий проведено анкетирование среди преподавателей и студентов, которые использовали пособия на занятиях.

Согласно результатам данного анкетирования, более половина преподавателей выразили мнение редактировать пособия 1 раз в 3-4 года с учетом изменений в налоговом законодательстве. Кроме того, были и следующие мнения: включение в пособия инструкции ГНК по применению положений налогового законодательства (налоговый колледж), при редактировании учет мнений учебных заведений, использующие эти пособия (налоговый колледж), более подробно освещать опыт Японии чтобы можно было использовать в предмете «Налоговые системы иностранных государств» (Налоговая академия), согласуя с Министерством высшего и среднего специального образования введение нового предмета «Взыскание налоговой задолженности» (Налоговая академия) и т.д.

Для справки, ниже приведен проект вопросов анкетирования.

Таблица 9.7

<b>Анкетирование об использовании на занятиях учебных пособий по трем направлениям налогового администрирования</b> <b>(Проект)</b>	
<b>1. Участник анкетного опроса (респондент)</b> (☒обведите соответствующий ответ (ответы) кругом)	
<b>Место работы</b>	
1. Налоговый колледж 2. Налоговая академия (бакалавриат) 3. Налоговая академия (магистратура) 4. Налоговая академия (факультет переподготовки и повышения квалификации) 5. Другое ( )	
<b>ФИО</b> ( )	
<b>Должность</b> ( )	
<b>2. Название использованного учебного пособия</b>	
1. Налоговый контроль 2. Методы налоговых проверок 3. Сборник примеров налоговых проверок 4. Сокращение налоговой задолженности (для студентов колледжей) 5. Налоговая задолженность и ее взыскания 6. Работа с налогоплательщиками	
<b>3. Информация о занятиях, где используются пособия</b>	
<b>Курс</b> ( ) <b>Семестр</b> ( ) <b>Предмет</b> ( )	
<b>Длительность</b> ( с ...месяца ...года по ...месяц ...года)	
<b>Дни использования на занятиях</b> ( дней) <b>количество часов</b> ( ч.)	
<b>4. Способ использования пособий</b> 1 полностью 2 частично	
<b>Если частично, то какие темы были использованы</b>	
( )	
( )	
<b>Краткое содержание лекций.....</b>	
<b>5. Мнение преподавателя об использованном пособии</b>	
1. Содержание пособий слишком простое для лекции 2. Содержание пособий соответствует уровню лекции 3. Содержание пособий трудновато для лекции 4. Содержание пособий прочно связано с практикой 5. Содержание пособий не совсем связано с практикой 6. Другие мнения	

## **6. Уровень понимания студентов (мнение преподавателя)**

\*Преподаватель собирает мнения и впечатления студентов после занятий.

1. Почти все студенты поняли содержание пособий.
2. Половина студентов поняли содержание пособий.
3. Почти все студенты не поняли содержание пособий.
4. Другие мнения и впечатления студентов.

## **7. Пожелания и мнения в случае пересмотра содержания пособий в будущем (напишите внизу)**

## **(5) Направление усовершенствования на основе результатов оценки**

Анкетирование, приведенное в пункте (4) будет проведено отдельно по каждому занятию, или на основе занятий, проведенные в течение определенного времени, и чтобы придать объективность результатам анкетирования необходимо провести данное анкетирование несколько раз исходя из состояния ведения занятий или в различных курсах. В случае выявления вопросов совершенствования пособий из этих результатов в соответствующее время будет осуществлена работа по внесению изменений и дополнений в учебные пособия.

В таком случае, как и предусмотрено данным проектом, по каждой сфере будут организованы группы, в состав которых войдут соответствующие специалисты ГНК, Налоговой академии и налоговых колледжей. Кроме того, ожидается что данная работа будет осуществлена с помощью активных обсуждений всех вопросов в группах, используя навыки и знания составления учебных пособий, приобретенные в рамках данного проекта, и результатом работ будут более совершенствованные пособия, которые полностью отвечают требованиям в Узбекистане.

Более того, в будущем необходимо утвердить их в Министерстве высшего и среднего специального образования и включить их в официальную учебную программу в качестве учебников отдельных предметов.

### **9.1.6 Задачи подготовки кадров с точки зрения управления кадрами**

Выше приведены предложения по совершенствованию подготовки налоговых сотрудников с точки зрения системы обучения. Следует помнить, что даже при отличной системе обучения, если сторона, проходящая обучение не старается и ни имеет мотивации к образованию, в этом случае цель предоставляемого обучения не будет достигнута.

В настоящее время согласно системы управления кадрами в Узбекистане, сотрудники налоговых органов, являющиеся выпускниками налоговых колледжей и других высших учебных заведений не экономического профиля, могут работать в инспекторском

составе и заниматься налогообложением, взиманием и налоговыми проверками, но не могут подниматься до должности руководителя подразделения, исключая тех, кто прошел курсы переподготовки в Налоговой академии.

В будущем ожидается рост количества выпускников налоговых колледжей вместе с долей присутствия в составе сотрудников налоговых органов. Необходимо в будущем повысить их мотивацию к работе, способствуя осознанию каждым сотрудником важности своего положения в обеспечения государства финансированием и ответственности в отношении к своей работе. В этих целях желательно отобрать самых способных сотрудников с большим опытом работы, специальными знаниями и навыками, которых уважает коллектив, и назначить их на руководящие посты, такие как руководители управлений и т.д. Таким образом, назначив лишь несколько способных сотрудников из числа выпускников налоговых колледжей на руководящие должности, возможно, повысить мораль и мотивацию среди сотрудников.

Но скажем если это неосуществимо, то для выпускников колледжей можно организовать специальные курсы переподготовки, аналогичные курсам переподготовки сотрудников налоговых органов с высшим образованием (закончившие другие ВУЗы), отобрать по конкурсу отличившихся сотрудников и обучать их в течение с трех до шести месяцев. Такой метод также будет способствовать повышению их мотивации к работе.

Естественно для повышения мотивации у сотрудников необходимо не только предоставление надбавок к зарплате и повышение должности отличившихся сотрудников, но также создание благоприятной атмосферы на рабочих местах и среди коллектива.

## **9.2 Сфера налоговых проверок**

### **9.2.1 Цели работы**

- Разработка учебного материала по налоговым проверкам.
- Рекомендации по улучшению процедуры налоговых проверок.

### **9.2.2 Нынешнее положение и проблемные стороны**

#### **(1) Учебный материал по налоговым проверкам**

Уточнив в Налоговой академии наличие учебного материала на тему налоговых проверок выяснилось, что полноценного учебника по налоговым проверкам не имеется, а ответственные преподаватели в качестве пособий используют составленные для лекций материалы и российскую литературу.

Однако, имеющийся учебный материал не представляет собой комплексное пособие, включающее информацию по налоговым проверкам, а основную часть учебной программы составляют лекционные занятия и обсуждение законодательных актов. Этого содержания недостаточно для систематического ведения занятий по налоговой проверке, поэтому был сделан вывод, что наряду с теорией и законами необходимо разработать комплексный учебный материал, разъясняющий особенности делопроизводства и технические аспекты налоговой проверки.

#### **(2) Процедура налоговой проверки**

##### **1) Объекты проверки**

В Узбекистане проверки и ревизии, осуществляемые государственными органами, проводятся на основе Закона Республики Узбекистан «О государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов».

Также субъектами, подвергающимися проверкам и ревизии различных органов, являются только те, которые утверждены «Советом по координации деятельности контролирующих органов» (далее, Координационный совет), осуществляющим координацию работы контролирующих органов.

Следовательно, налоговые проверки также проводятся согласно данному закону, поэтому право принятия окончательного решения по поводу отбора субъектов, подлежащих проверке, принадлежит не Государственному налоговому комитету, а данному Координационному совету.

Порядок отбора и утверждения конкретных субъектов для проверки выглядит следующим образом:

- ① Каждое региональное налоговое управление и налоговая инспекция до конца октября каждого года составляет перечень предполагаемых субъектов, подлежащих проверке в следующем году, затем составляет ежемесячный список и передает его в Координационный совет.
- ② Координационный совет рассматривает и корректирует списки, полученные от контролирующих органов, и объявляет ежемесячный список

предполагаемых субъектов для проверки (через газеты «Налоговые и таможенные вести», «Норма»).

- ③ Координационный совет определяет дату проведения проверки, проверяющую службу, Ф.И.О. ответственных лиц и т.д., а также перечень остальных государственных органов, задействованных в проверке.

Региональные налоговые управления и налоговые инспекции составляют список субъектов для проверки в соответствии со статьей 90 Налогового кодекса, при этом, как правило, проверки проводятся раз в 2 года, но в качестве исключений микрофирмы (мелкие предприятия с количеством работников до 5 или 10 чел.), малые предприятия (количество работников до 20 или 40 чел.) и фермерские хозяйства подвергаются проверке раз в 4 года.

Таким образом, в первую очередь проверяют субъектов, которые дольше всех не подвергались проверке с момента последней проверки, однако в современных условиях с учетом резко растущего числа налогоплательщиков сложно проводить проверки с частотой, установленной законом.

По этой причине с самого начала из списка исключают субъектов с положительной характеристикой налоговой декларации, своевременно оплачивающих налоги, получивших положительную оценку аудиторских компаний (функции схожи с японскими аудиторскими компаниями). Однако учитывая дальнейший рост количества налогоплательщиков необходимо определить методы отбора (критерии) субъектов для проверки.

Более того, важнейшей проблемой касательно отбираемых субъектов является то, что право принятия окончательного решения принадлежит не Государственному налоговому комитету, а Координационному совету, который утверждает список и предварительно публикует его.

В таких условиях, на мой взгляд, наиболее серьезная проблема возникает тогда, когда получена информация от третьей стороны и необходимо провести срочную проверку.

Даже в таких ситуациях необходимо одобрение Координационного совета и публикация списка, что в результате снижает эффективность проверки, так как налогоплательщик узнает о планируемой проверке и скрывает вещественные доказательства.

## **2) Сбор вещественных данных и их использование**

На сегодняшний день о субъекте в основном собирается следующая информация: 1) Данные об открытии банковского счета в национальной валюте, 2) Данные из других органов и министерств, 3) Необходимые данные по отдельным случаям и т.д.

Однако в действительности пункт 2) Данные из других органов и министерств в основном предполагает получение информации из МВД, прокуратуры и таможни.

В настоящий момент отсутствует система организованного сбора информации,

поэтому даже если сотрудник увидел или услышал какую-либо полезную информацию, то она не применяется на практике. Основная причина этому заключается в проблеме допустимости доказательств.

Другими словами, самая серьезная проблема с информацией заключается в том, что при сложившейся системе социальных взаимоотношений даже если информация собрана, без получения подписи причастных лиц непосредственно на месте события она не может служить вещественным доказательством.

### **3) Обучение навыкам проведения проверки**

Для ныне работающих сотрудников проводится курс обучения по повышению квалификации, а на областном уровне раз в год проводятся семинары, на которых главным образом участников информируют об изменениях в налоговом законодательстве.

Кроме того, осуществляется обучение сотрудников, больше похожее на практическое обучение на рабочем месте, нежели на систематическое обучение. В каждом отделении волонтерами организуются дискуссионные встречи касательно методики проведения проверок, которые служат повышению способностей и технических навыков проведения проверок.

## **9.2.3 Состояние ведения работ**

### **(1) Составление учебных пособий по налоговым проверкам**

#### **1) Важные моменты при составлении**

Как было упомянуто выше, отсутствует учебный материал, содержащий всю информацию по налоговым проверкам, поэтому было решено разработать учебные пособия для пользования в Налоговой академии и Государственном налоговом комитете, и была начата совместная работа с узбекскими коллегами.

Итак, данный материал поделен на 3 отдельные пособия ввиду того, что процедура налоговой проверки затрагивает право собственности налогоплательщиков и граждан, и поэтому ссылается на множество законодательных актов и уставов, а также содержит высоко специализированные и технические аспекты.

① 1-ый том «Базовый курс по налоговой проверке»

Разъясняется свод законов и уставных норм, касающихся налоговых проверок, а также дается ознакомление с законами Японии.

② 2-ой том «Технические вопросы налоговой проверки»

Разъясняется конкретное делопроизводство касательно налоговых проверок и методы проведения проверки, а также дается ознакомление с японским опытом ведения делопроизводства.

③ 3-ий том «Прикладной курс по налоговой проверке»

Для повышения профессиональных способностей и навыков проведения налоговой проверки важное значение имеет накопление опыта работы, а в качестве дополнительного метода рекомендуется больше знакомиться с делами

других инспекторов, случаями подачи судебного иска и т.д. По этой причине в 3-ем томе мы включили примеры проведения налоговой проверки, примеры подачи судебного иска, а также вопросы и ответы, которые могут быть полезными.

Также, 3-ий том планируется в дальнейшем дополнять узбекской стороной.

## **2) Использование составленных пособий**

Составленные пособия внедрены в учебную программу Налоговой академии по предметам «Налоговый контроль» и «Налоги и налогообложение».

Данные пособия хранятся в библиотеке, поэтому вне занятий также их могут использовать другие профессора и студенты.

Кроме того, наряду со студентами отделения магистратуры данным материалом смогут пользоваться студенты Финансового института, Института востоковедения и других институтов, которым также разосланы копии материала. Также предполагается, что материал будет использован на курсах обучения по повышению квалификации и областных семинарах.

## **(2) Рекомендации по улучшению процедуры проведения налоговой проверки**

Для повышения общей эффективности процедуры проведения налоговых проверок с учетом нынешней ситуации, описанной выше, были предложены и обсуждены с узбекской стороной следующие рекомендации.

### **1) Отбор субъектов для проверки**

В Узбекистане при отборе хозяйствующих субъектов для налоговой проверки законодательством установлена периодичность проведения таких проверок, поэтому за исключением малых предприятий и агрофирм цикличность стандартной проверки составляет в среднем 3 года.

Преимущество такой системы заключается в том, что с точки зрения налогоплательщика обеспечиваются равные условия при проверке, а также то, что за короткий период времени можно войти в контакт с большим количеством субъектов, что предоставляет возможность проводить обширное обучение и подготовку налогоплательщиков.

Тем не менее, рентабельность предприятия может отличаться в зависимости от времени и сферы деятельности, соответственно наблюдаются различия как между предприятиями, так и между различными сферами промышленности.

Кроме того, с точки зрения психологии налогоплательщика можно утверждать, что к незаконным действиям больше склонны предприятия с высокими показателями.

Соответственно, необходимость и срочность проведения налоговой проверки не является единой для всех субъектов, поэтому для повышения эффективности и продуктивности работы в целом необходимо разработать механизмы проведения проверок с учетом реального состояния и особенностей предприятий.

Вдобавок к этому, на данный момент ввиду ежегодного роста количества налогоплательщиков в Узбекистане становится сложно соблюдать требования к периодичности проверок, установленные законодательством.

В Узбекистане окончательное утверждение перечня субъектов, подлежащих налоговой проверке, осуществляется Координационным советом, однако на стадии составления этого перечня можно включить требования Государственного налогового комитета.

В данном случае были даны рекомендации о необходимости пересмотра существующей системы проверок по единому принципу и в будущем создания механизма, уделяющего особое внимание необходимости и срочности проверок.

Вместе с рекомендациями было проведено ознакомление с методикой (критериями) отбора субъектов для налоговой проверки в Японии.

## **2) Использование вещественных данных**

Самое полезное при отборе субъектов для проверки и осуществлении процедуры самой проверки – это информация по конкретным операциям налогоплательщика.

Во время налоговой проверки проводится проверка истинности записей бухгалтерской книги и составленного на ее основе финансового отчета (декларации).

Следовательно, для подтверждения истинности документов необходимы материалы, и чем больше таких материалов, тем легче сделать вывод и тем выше степень точности данного заключения.

В Узбекистане отсутствуют правовые механизмы сбора информации, кроме того в системе общественных взаимоотношений не признается действительность данных в качестве доказательства, если на них нет подписи источника, что затрудняет широкий сбор и использование данных. Поэтому была дана рекомендация о необходимости использования вещественных данных в целях соответствующего налогообложения.

Вместе с рекомендациями было проведено ознакомление с японским опытом работы, включая ознакомление со сводом законов касательно вещественных данных и практическими методами сбора данных.

## **3) Взаимодействие с Координационным советом**

Что касается функций Координационного совета, описанных выше, то здесь наиболее важным вопросом является проведение проверки в случае получения информации о противоправных действиях налогоплательщика.

В таких случаях перед проведением проверки необходимо предварительное одобрение Координационного совета, затем после получения одобрения список публикуется и это позволяет налогоплательщику скрыть улики, в результате чего подрывается эффективность проверки.

Деятельность Координационного совета затрагивает работу многих органов и министерств, поэтому здесь Государственный налоговый комитет не может пользоваться

привилегиями. Тем не менее, время осуществления налоговой проверки имеет важное значение, поэтому когда поступила информация о незаконных действиях и необходимо принять срочные меры, или же при выявлении особых случаев (например, сделки за наличный расчет), следует создать механизм утверждения или уведомления с обратной силой, при которой Государственный налоговый комитет без предварительного согласования по собственному усмотрению может проводить определенные виды проверок.

#### **4) Позиция государства**

По вышеуказанным рекомендациям узбекская сторона согласилась частично принять их во внимание, однако в целом высказалась за сохранение действующей процедуры проведения налоговых проверок, объяснив это следующими причинами.

- ① В Узбекистане налоговые проверки проводятся в соответствии с Налоговым кодексом, который обязывает проверку деятельности всех субъектов за исключением некоторых субъектов (мелкие предприятия и т.д.) с определенным интервалом, поэтому необходимо строго соблюдать данное предписание.
- ② Уровень правового сознания налогоплательщиков в Узбекистане пока низкий и если проверить всех, то везде можно найти проблемы. Тем не менее, нынешняя система проверки, не подразумевающая отбор субъектов с учетом имеющихся рисков, вполне эффективна.
- ③ В Узбекистане проверка контролирующими органами деятельности хозяйствующих субъектов осуществляется только при одобрении Координационного совета, поэтому сложно изменить систему работы только в отношении налоговых органов учитывая взаимосвязь с деятельностью других ведомств. Однако, по данному вопросу осознается наличие проблемы и необходимость принятия соответствующих мер.
- ④ При проверке деятельности иностранных предприятий часто возникают вопросы касательно «методов и критериев отбора», и в таких случаях нынешняя система (единый принцип проверки) удобна в применении.
- ⑤ Противоправные действия налогоплательщиков в Узбекистане чаще связаны не с злоупотреблениями касательно суммы дохода, а с незаконностью (фальсификацией) права пользования механизмами, облегчающими или освобождающими от налогов, поэтому эффект от применения вещественных данных вызывает сомнение.

#### **5) Меры, предпринимаемые узбекской стороной**

По вышеперечисленным рекомендациям на данный момент предпринимаются следующие действия:

- ① Единый контроль деятельности налогоплательщиков в зоне расположения

рынков

На рынках торговые сделки осуществляются за наличный расчет, и к тому же продается большое количество импортного товара, что доставляет серьезные сложности для соответствующего налогообложения. В результате многочисленных консультаций с причастными ведомствами Государственный налоговый комитет было издано постановление Президента от 8 января 2010 года, которое наделяло Государственный налоговый комитет правом осуществлять единый контроль за деятельностью налогоплательщиков на территории рынков. Таким образом, с апреля 2010 года стало возможным проведение проверок по решению Государственного налогового комитета среди субъектов на территории рынков без разрешения Координационного совета.

② Укрепление метода внутриотраслевой сверки при отборе субъектов для проверки

После масштабной реформы законодательства в 2008 году при отборе субъектов для проверки было принято решение проводить внутриотраслевую сверку показателей различных субъектов, но в конечном счете в большинстве случаев применялся индивидуальный подход при анализе отчетности налогоплательщиков. По этой причине в будущем планируется наращивать работу по внутриотраслевой сверке хозяйствующих субъектов и обеспечить разносторонний и эффективный отбор субъектов.

③ Использование банковской информации об операциях в иностранной валюте

Прежде банками предоставлялась информация об открытии банковского счета и операциях в национальной валюте, но в дальнейшем планируется создать систему получения данных также об операциях в иностранной валюте. Особенно, будет ужесточен надзор и налогообложение экспортно-импортных операций и незаконных сделок.

#### **9.2.4 Дальнейший курс действий касательно процедуры проверок**

##### **1) Задачи реформирования процедуры проверок на будущее**

В Узбекистане Налоговым кодексом установлена периодичность проведения проверок, однако ввиду резкого увеличения количества налогоплательщиков в последнее время сложно соблюдать данное предписание. Проверка хозяйственной деятельности субъектов служит важной функцией налоговой службы, которая поддерживает выполнение неизменной задачи налоговой системы – обеспечение должного и справедливого налогообложения. Кроме того, налоговая проверка предполагает непосредственное взаимодействие налогоплательщика и должностного лица, поэтому для граждан и налогоплательщиков это служит ценной возможностью дать свою оценку работе налоговой администрации, организации процесса налогообложения и работе сотрудников. Таким образом, проверки служат крайне важной функцией налоговой службы, оказывая влияние на всю систему. В будущем предполагается дальнейшее развитие сферы экономики и увеличение количества налогоплательщиков, поэтому дальнейшее соблюдение установленной законом периодичности проведения проверок представляется проблематичным. Сложность организации проверок периодичностью,

которая указана в законе, а также ограниченность числа проверок в таких условиях ставит на повестку дня вопрос о дальнейшем реформировании системы налоговых проверок и повышении ее эффективности, где особое значение имеет проблема отбора субъектов для проверки.

## **2) Определение основного принципа проведения проверок**

Не существует абсолютных критериев и методов отбора хозяйствующих субъектов для налоговой проверки.

Поэтому при рассмотрении вопроса отбора сначала необходимо определить «основной принцип проведения проверок», т.е. то, как будет организован процесс проверок в целом, а затем на основе данного принципа выработать методы отбора.

Необходимо провести комплексный анализ процесса проверки, включая количество проверяющих должностных лиц, количество плательщиков и налоговых поступлений по видам налогов, распределение плательщиков по сферам деятельности и объемам (категориям) продаж, современная экономическая ситуация и т.д., и определить куда следует направить ограниченные административные ресурсы для наиболее эффективной организации системы проверок в целом.

Другими словами, важно обозначить основные принципы организации работы – виды налогов, сферы и масштабы деятельности субъектов, объемы (категории) продаж первостепенной важности и т.д., в соответствии с которыми будет налажена коммуникация внутри всей структуры и согласованная организация проверок.

В качестве понятий, необходимых для определения основных принципов проверки, можно рассмотреть следующие примеры:

- ① Единая проверка всех налогоплательщиков в течение установленного срока
- ② Первоочередная проверка субъектов с крупными масштабами деятельности и объемами продаж
- ③ Первоочередная проверка лиц с высоким доходом и покупателей крупного имущества
- ④ Первоочередная проверка субъектов из активно развивающихся отраслей
- ⑤ Единая проверка по участкам (проверка всех участков в течение установленного срока)
- ⑥ Удалить из списка проверяемых субъектов вновь созданные организации, мелкие предприятия и убыточные предприятия
- ⑦ Первоочередная проверка предприятий, не проходивших проверку в течение длительного периода
- ⑧ Комбинация вышеперечисленных пунктов

## **3) Методика отбора субъектов для проверки**

Как уже было упомянуто выше проверяемые субъекты должны отбираться в соответствии с основными принципами организации проверок. В качестве конкретного

примера ознакомим с методикой (критериями) отбора Японии.

Итак, в Японии при определении основных принципов организации проверок и отбора используют перечень субъектов, расставленных по порядку в зависимости от объема продаж и дохода отдельно по отраслям, на основе которого затем проводится отбор.

① Субъекты из активно развивающихся отраслей

В Японии каждый год Государственное налоговое агентство и его региональные управления составляют «список приоритетных отраслей для проверки», в который отбирают бурно развивающиеся отрасли, и начинают проверку в первую очередь с этих отраслей.

С точки зрения психологии налогоплательщика чем больше его доход, тем больше он склонен к уклонению от уплаты налогов, поэтому одним из принципов проведения проверок является первоочередная проверка деятельности субъектов из активно развивающихся отраслей.

② Субъекты с крупным масштабом деятельности (с высоким доходом)

Учитывая ограниченность количества проводимых проверок приоритетное внимание уделяется субъектам с крупным масштабом деятельности и высоким доходом.

Механизм приоритетной проверки крупных субъектов в конечном счете способствует эффективной и рациональной организации процедуры проверок, а также повышает понимание граждан и налогоплательщиков по отношению к проверкам и налоговой администрации.

③ Использование вещественных данных

В Японии считается, что наиболее действенным инструментом в практике ведения проверок является информация по конкретным сделкам.

Поэтому в Японии по закону каждый год на каждого человека требуют предоставить данные о сумме оплат по определенным видам платежей, а также получают информацию от других органов и ведомств.

Кроме того, каждый сотрудник в процессе ежедневной работы старается собрать как можно больше данных о сделках и вводит их в базу данных.

Накопленная таким образом информация сверяется с предоставленным финансовым отчетом и декларацией, и при наличии подозрения данный субъект подвергается первоочередной проверке.

④ Покупатели крупного имущества

При приобретении крупного имущества часто используется капитал, накопленный незаконными путями, поэтому необходимо изучить финансовую отчетность и декларации за прошлые периоды и при появлении вопросов по поводу источника потраченных средств следует провести проверку и выяснить это.

В частности, если средства были получены не в банке, а в долг через личные связи, то следует быть бдительными, так как иногда незаконно накопленный капитал маскируется под «долг у знакомых».

#### ⑤ Результаты анализа относительных показателей

В Японии данные из предоставленных финансовых отчетов и деклараций вводятся в компьютер и по ним вычисляются различного рода относительные показатели.

Если по этим данным обнаруживают отклонения по различным показателям, годам или субъектам из одной отрасли, то назначают проверку и выявляют причину данного отклонения.

В качестве конкретных примеров выявления отклонений можно привести следующие:

##### А. Отклонения по показателям

При сверке объема продаж и себестоимости продаж с прошлым годом, первый изменился немного, а второй значительно.

Объем и себестоимость продаж меняются пропорционально, поэтому разница между диапазоном колебания этих показателей выглядит неестественной, и здесь необходимо уточнить причину.

##### В. Отклонения по годам

Выявлено большое колебание если сверить коэффициент себестоимости продаж (себестоимость продаж ÷ объем продаж), коэффициент затрат субподрядчика (затраты субподрядчика ÷ общий доход от строительных работ) и другие показатели с прошлым годом.

Это выглядит неестественным потому, что когда структура работы остается неизменной, то данные показатели обычно не подвергаются колебанию.

##### С. Отклонения по субъектам из одной отрасли

Обычно если продукция, масштаб деятельности, географическое расположение у нескольких субъектов схожи, то такие показатели как объем продаж, коэффициент себестоимости продаж, норма доходности (доход ÷ объем продаж) должны быть одинаковыми. Если по ним выявлены серьезные отклонения, то проводится проверка и выясняется причина.

#### 4) Сбор и использование вещественных данных

Как говорилось выше, в Японии важное значение придается вещественным данным по следующим причинам. Налоговая проверка представляет собой изучение истинности записей бухгалтерской книги, указанной в декларации суммы дохода и т.д. Для определения истинности этих записей необходимы материалы, и чем больше таких материалов, тем легче определить истинность и тем выше точность полученного результата. В этом и заключается важность вещественных данных.

В Узбекистане собранная информация не может рассматриваться в качестве доказательства при отсутствии подписи причастного лица, но даже в таком случае они могут служить материалом для проверки достоверности записей бухгалтерской книги и декларации.

Если после анализа бухгалтерских документов на основе собранных данных

появились какие-либо подозрения, то даже несмотря на то, что эти данные не имеют доказательной силы и прямое налогообложение невозможно, можно выявить незаконные действия другими способами. Неоднократно повторяя такие действия осознается необходимость и эффективность вещественных данных.

Следовательно, в дальнейшем в Узбекистане также придется поднять вопрос о роли сбора и использования данных.

## **9.3 Сфера взыскания налоговой задолженности**

### **9.3.1 Текущее состояние**

#### **(1) Сбор данных по взысканию налоговой задолженности**

1) Сумма принудительного взыскания (общая сумма налоговой задолженности исчисленная по отчетам налогоплательщиков)

2) Сумма возникшей налоговой задолженности и ее доля в общей сумме налогов

3) Сумма погашенной задолженности

4) Безнадежные долги (которые подлежат к списанию)

Узбекская сторона отметила, что не может предоставить эти данные.

#### **(2) Причины возникновения задолженности (основные)**

1) Много случаев не пониманию содержания положений Налогового кодекса новой редакции.

2) Из-за того что у налогоплательщиков много дебиторской задолженности.

#### **(3) Состояние взыскания налоговой задолженности ()**

Точные данные нам неизвестны поскольку мы не могли получить их, но согласно ответам соответствующих сотрудников, количество возникающих налоговых задолженностей достаточно много, но из них лишь 10-20% дел доходит до судебного разбирательства.

Мы не в курсе результатов работ каждого инспектора по взысканию, но нам известно сумма взысканных налогов. Это общая годовая сумма, ее разбивка по месяцам не доступна.

#### **(4) Ведение работ по взысканию налоговой задолженности**

1) При возникновении налоговой задолженности в компьютере печатается “Требование о погашении налоговой задолженности” и отправляется должнику.

2) После отправления “Требование о погашении налоговой задолженности” всем должникам, в основном крупные неплательщики оповещаются отдельно еще раз.

3) Учет безнадежных долгов ведется отдельно. Кроме того, для тех, у кого накапливаются долги, составляется график погашения (ежеквартально) и взыскивается по данному графику.

4) Начальник отдела ведет дел должников, и дает своим подчиненным указаний по выполнению работ, требует отчета о ходе работ, и окончательной целью является сокращение общей суммы налоговой задолженности.

5) Все делопроизводство ведется с помощью компьютеров, по этому поводу особых проблем нет.

#### **(5) Функции инспекторов по взыскание налоговой задолженности**

А. Инспекторы по взыскание налоговой задолженности у физических лиц

1) Разделены по территориям, “Требование о погашении налоговой задолженности” вручают непосредственно должникам и оповещают их о погашении долга. Кроме того, осуществляют сбор налоговых платежей.

2) В городах, где много отделений банков, вручается лишь требование, а налогоплательщики представляют квитанцию об уплате налогов в районную налоговую инспекцию.

3) В маленьких инспекциях бывают 5-6 инспекторов по взыскание налоговой задолженности у физических лиц, а в больших до 200.

4) Исходя из региона на одного инспектора приходится обходит с 1500 до 4000 домохозяйств, и так как территория районов большая, нагрузка работы также большая.

Б. Инспекторы по взыскание налоговой задолженности у юридических лиц

1) В отделе налогообложения юридических лиц есть секция принудительного взыскания. Должникам сначала отправляется “Требование о погашении налоговой задолженности”, и в случае не погашения по закону готовится исковое заявление в хозяйственный суд.

2) В маленьких инспекциях бывают до 3 инспекторов по взыскание налоговой задолженности у юридических лиц, а в больших до 5-6.

#### **(6) Встречи с должниками (предупреждение о погашении долга.)**

А. Физические лица

В случае неуплаты, должник несколько раз предупреждается о погашении долга.

Методы предупреждения разные у каждого инспектора и запись о предупреждении не сохраняется.

Б. Юридические лица

1) Некоторые должники вызываются в налоговую инспекция и руководителю или главному бухгалтеру этого должника под подпись вручается “Требование о погашении налоговой задолженности”. Все последствия несвоевременного погашения долга описаны в данном требовании, поэтому они не повторяются учтно.

2) Постоянные неплательщиками встречаются непосредственно. В таком случае, делается предупреждение о погашении напоминая об исчисляемой пени и в конце концооб об обращении в суд.

3) В случае существования у должника дебиторской задолженности, встречаются с дебиторами должника.

4) Протоколы встреч с должниками не ведутся.

#### **(7) Порядок представления искового заявления в суд**

1) В суд представляется исковое заявление о приундительном взыскании налоговой задолженности прилагая копию “Требование о погашении налоговой задолженности”, отчетов налогоплательщика и других необходимых документов.

2) Инспектор передает все дело суду не осуществляя обыск имущества должника.

#### **(8) Проверка в целях взыскания налоговой задолженности**

- 1) Специальное подразделение ГНК проверяет злостных неплательщиков. Для проведения такой проверки требуется разрешение Координационного совета.
- 2) Судебный исполнитель осуществляет проверку имущества в целях принудительного взыскания.

#### **(9) Курсы повышения квалификации для инспекторов по взысканию**

- 1) Инспекторы по взысканию налоговой задолженности у физических лиц в начале года проходят курс повышения квалификации, где обсуждаются последние изменения налогового законодательства.
- 2) Инспекторы по взысканию налоговой задолженности у юридических лиц участвуют в 2х курсах повышения квалификации на темы “Исчисление налогов” и “Принудительное взыскание”. Кроме того участвуют в семинарах, где обсуждаются последние изменения налогового законодательства.

#### **(10) Другие вопросы**

- 1) Налогоплательщики могут быть немного запутаны поскольку прошло немного времени с введения в силу Налогового кодекса новой редакции.
- 2) В целях предупреждений налоговой задолженности налоговые органы информирует население посредством организации семинаров и публикование материалов в прессе.
- 3) Делопроизводство ведется согласно указаниям ГНК, и не существует единой инструкции. Кроме того, не существуют и учебные пособия, объединяющие теорию и практику принудительного взыскания на основе действующего законодательства.

### **9.3.2 Вопросы для дальнейшего обсуждения на тему «принудительное взыскание налоговой задолженности»**

Основными целями процедуры сбора налогов являются «увеличение объема своевременно уплаченных налогов» и «увеличение объема взысканной задолженности». В этой связи в приложенном материале «Ознакомление с делопроизводством при взыскании налоговой задолженности в Японии» в качестве примера представлена часть конкретных мер, практикуемых в Японии.

#### **(1) Увеличение объема своевременно уплаченных налогов**

В Узбекистане в целях предупреждения возникновения задолженности осуществляется информирование общественности через журнал налоговых новостей. Кроме того, при предоставлении отчета в налоговую службу налогоплательщики обязаны указать в нем срок оплаты, поэтому плательщики в полной мере информированы о сроках.

В предприятиях бухгалтеры отвечают за все операции от финансового учета до

составления налоговой отчетности, поэтому уровень их налоговой грамотности и культуры представляется высоким. С другой стороны, физические лица испытывают некоторые сложности из-за низкой налоговой грамотности и отсутствия доступных банковских учреждений в регионах.

За исключением предприятий и компаний, имеющих необходимые финансовые ресурсы для уплаты налогов, по отношению к мелким и средним предприятиям, а также физическим лицам необходимо предпринять следующие меры для предупреждения появления задолженности.

### **1) Система оплаты налоговых платежей через банковский перевод**

Описание

- ① Налогоплательщик передает банку, в котором имеет депозитный счет, право уплаты налогов за счет депозитных средств. Также он обращается с заявлением в налоговую инспекцию направить соответствующему банку документы, необходимые для уплаты налогов через банковский перевод.
- ② Руководитель налоговой инспекции после принятия данного заявления направляет банку счет, который составляется каждый раз, когда у плательщика возникает задолженность.
- ③ Банк после получения счета осуществляет оплату налогов с депозитного счета налогоплательщика и направляет ему квитанцию.

Данной системой можно пользоваться непрерывно каждый год до тех пор, пока налогоплательщик добровольно не откажется от нее.

Преимущества

Налогоплательщику достаточно лишь следить за остатком средств на депозитном счете, при этом налоги уплачиваются автоматически и ему(ей) необязательно ходить в банк или налоговую инспекцию. Более того, налоги уплачиваются своевременно, даже если налогоплательщик из-за занятости забудет о сроке уплаты.

### **2) Резервный депозитный счет для оплаты налогов**

Описание

- ① Отличается от сберегательного депозитного счета, когда при соглашении между вкладчиком и банком каждый месяц на данный счет переводится определенная сумма.
- ② Налогоплательщик, открывший резервный депозитный счет для оплаты налогов, может на свое усмотрение положить на счет любую сумму в любое время. К примеру, каждую неделю (месяц) переводить на данный счет несколько процентов от продаж (дохода) предыдущей недели (месяца).
- ③ В данном случае процент по депозитным вкладам выше по сравнению с вкладами на обычных депозитных счетах и не облагается налогом. Однако, если средства этого депозитного счета снимаются и используются на

другие цели кроме уплаты налогов, то от процентов уплачивается подоходный налог.

- ④ При использовании резервного счета для оплаты налогов необходимо предоставить в банк необходимые документы (счет на оплату и т.д.) и поручить ему оплату налогов.

### **Преимущества**

- ① Даже при наступлении срока уплаты налогов налогоплательщику не нужно в спешном порядке искать требуемую сумму денег, так как оплата производится своевременно.
- ② Использование резервного счета оказывает ощутимый эффект в плане повышения налоговой культуры плательщиков.
- ③ Если применять эту схему вместе с системой оплаты налогов через банковский перевод, то можно практически полностью предотвратить возникновение задолженности.

### **3) Обязательное подтверждение уплаты налогов**

#### **Описание**

- ① Руководитель налоговой инспекции на основании заявления налогоплательщика выдает справку, свидетельствующую о сумме налога (включая наличие задолженности), сумме дохода и наличии случаев взыскания задолженности в прошлом.
- ② Налогоплательщик обязан предоставлять эту справку при участии в тендерах, получении кредита из банка, или, например, для при поселении в новое жилище.

#### **Преимущества**

Данная справка служит важным документом, который прямо или косвенно подтверждает финансовые возможности и платежеспособность налогоплательщика, поэтому способствует своевременной уплате налогов и предотвращению образования задолженности.

### **(2) Увеличение объема взысканной задолженности**

В Узбекистане должникам, у которых истек срок уплаты налоговых платежей, отправляют «Требование по погашению налоговой задолженности». Если предприятие после получения данного требования не сможет подготовить необходимые средства в течение 30 дней, то направляется иск в Хозяйственный суд. Кроме того, в случае с физическими лицами, если задолженность не погашена в течение 10 дней после получения требования, то направляется иск в Гражданский суд. При возникновении задолженности нет четких правил, которые определяют когда и в какие сроки необходимо разослать должникам данное требование.

Поэтому до того момента, когда налоговая инспекция направит должнику требование, ответственные сотрудники периодически напоминают должникам о

возникшей задолженности.

Ответственные лица по работе с предприятиями работают с постоянными и крупными должниками, напоминая им о необходимости погасить долг. Также при работе с физическими лицами в аналогичном порядке каждому должнику индивидуально напоминают о задолженности. В среднем одному сотруднику приходится обслуживать большое количество дел, при этом за пределами центральной части города географический разброс должников широк. Более того, должников часто не бывает на месте, что доставляет большие хлопоты и увеличивает объем работы.

Для повышения эффективности проводимой работы предлагаются следующие меры.

### **1) Интенсивное оповещение по телефону**

Описание

- ① Метод телефонного оповещения должников эффективен тогда, когда охватывает всех должников, поэтому следует установить определенный период и организовать массовое телефонное оповещение должников, подключая при этом также сотрудников из отделов налогообложения и взыскания платежей.
- ② При осуществлении телефонных звонков рекомендуется пользоваться единой инструкцией.
- ③ Основные пункты инструкции
  - A. Дата и время телефонного звонка
  - B. Уточнить собеседника – сам должник (директор, бухгалтер) или лицо, имеющее к нему отношение.
  - C. При общении с самим должником следует договориться по поводу срока погашения задолженности.
  - D. Если должник отсутствует, оставить ему сообщение срочно перезвонить. Если в ближайшие дни ответа не последует, повторно позвонить и напомнить о долге.
  - E. Если в оговоренный срок долг не погашен, еще раз напомнить должнику о задолженности.
  - F. Предупредить должника о том, что если после неоднократных звонков оплаты не последует, то ему будет выслан «счет по налоговой задолженности». Заодно сообщить о том, что если долг не будет погашен в течение определенного времени после отправки счета, то будет подан иск в суд.
  - G. Все эти действия должны регистрироваться и использоваться в качестве данных при последующих звонках и т.д.

Преимущества

- ① Особенно массовое и повторное оповещение должников через телефонные звонки удобно в случае обработки мелкой задолженности, так как по сравнению с прямыми визитами эффективно в плане делопроизводства.
- ② Добившись уплаты налогов до того, как должнику будет выслан счет по

задолженности, можно сэкономить расходы и сократить объем работы на отправку счетов, а также на подачу иска в судебные инстанции.

## **2) Интенсивное напоминание по телефону в вечернее время**

Если посредством телефонных звонков или непосредственных визитов не удается в дневное время застать должника на месте, то в вечернее время осуществляются звонки в аналогичном пункте 1 порядке.

### **9.3.3 Среднесрочные и долгосрочные перспективы**

Места оплаты налоговых платежей ограничены налоговой инспекцией и банком. У налогоплательщиков могут возникнуть сложности, когда поблизости нет пунктов оплаты, так как оплата в отдаленной налоговой инспекции или банке отнимает время или же, наоборот, в связи с особенностями работы налогоплательщик вовсе не может найти свободное время, что в конечном счете может привести к возникновению задолженности.

В данном случае наиболее важной функцией государства является решение данной проблемы и создание удобств при оплате налогов. Устранение такого рода препятствий приводит к повышению налоговой ответственности плательщиков.

Примеры, приведенные ниже, применимы на практике при условии широкого распространения системы электронного декларирования и создания развитой системы обслуживания. Более того, для того, чтобы оплату налогов можно было производить в дежурных магазинах, необходимо развитие сферы потребительских услуг и появление компаний, способных создать сеть магазинов с точками в каждом уголке страны.

#### **(1) Электронная оплата (прямая оплата)**

Если предварительно подать заявление в налоговую инспекцию, то после заполнения электронной налоговой декларации с указанного депозитного счета простым нажатием кнопок можно мгновенно произвести оплату платежей или же установить дату, по которой каждый раз будет производиться банковский перевод.

#### **(2) Оплата в дежурных магазинах**

Должник может оплатить налоги в ближайшем дежурном магазине на основе счета со специальным штрих-кодом, который был прислан или получен в налоговой инспекции.

## **Информация для справки**

### **Ознакомление с делопроизводством при взыскании налоговой задолженности в Японии**

#### **1. Ведение делопроизводства**

##### **(1) Постановка задач на уровне региональных налоговых управлений**

Региональными налоговыми управлениями устанавливаются годовые или краткосрочные (в среднем на 3 года) задачи по ликвидации налоговой задолженности.

К примеру, 1) Сократить сумму остатка (количество должников) по налоговой задолженности по сравнению с прошлым годом, 2) В первую очередь заняться крупными и злостными неплательщиками, 3) Уделять первостепенное внимание позициям с наиболее крупными суммами и наибольшим количеством должников, 4) В первую очередь заняться обработкой дел, перенесенных с прошлого года, 5) Распределить объем работы в зависимости от суммы налога или количества должников, и т.д.

##### **(2) Составить план ведения делопроизводства в каждой налоговой инспекции**

А. В каждой налоговой инспекции в соответствии с задачами, поставленными региональным налоговым управлением, начальник отдела по принудительному взысканию налоговых платежей (далее, начальник) составляет план работы с учетом сложившихся условий, принимая во внимание находящуюся в ответственности налоговой инспекции сумму задолженности, количество должников, количество занятых работников, характер целевого участка (множество жилых домов, физических лиц, предприятий, торговых зон и т.д.), количество рабочих дней, прошлогодние показатели и т.д. План составляется в 2 формах – годовой и месячный. При этом годовой план согласуется с руководителем налоговой инспекции.

В. Для выполнения задач годового плана начальник отдела обеспечивает полное информирование подчиненных с содержанием данного плана: основные принципы, обоснование поставленных задач и т.д.

С. Начальник отдела на основе годового плана составляет ежемесячный план, и после одобрения руководителем доводит его до сведения всех подчиненных.

Д. Обсуждение результатов работы за год проводится 2 раза – по разу в каждом полугодии, при участии руководителя проводится оценка и обсуждение, после чего план корректируется или вносятся изменения в ежемесячный план работы.

Е. Обсуждение итогов месячной работы осуществляется в том же порядке, что и обсуждение годового плана.

Ф. В годовой план включают следующие пункты:

- ① Основные принципы и задачи
- ② Приоритетные задачи на каждый квартал
- ③ План взыскания налоговой задолженности (остатки прошлого года, новые случаи задолженности, ликвидированные случаи, процент взыскания, непогашенная задолженность – по всем этим пунктам составляется план в зависимости от суммы и количества должников)
- ④ План выполнения административной работы (выездная работа, офисная работа, стажировка, другие обязанности)

### **(3) Составление книги учета ответственным лицом**

Каждое ответственное лицо лично ведет записи ежедневного делопроизводства, включая результаты работы по всем отведенным ему(ей) делам. Таким образом, начальник следит за каждодневной работой подчиненных и использует эти данные при подведении итогов, оценке и обсуждении результатов работы каждого сотрудника в конце месяца, а также в целях обучения, подготовки и повышения мотивации работников.

В книге учета ведется запись проделанной за день работы, указывая в установленном законом порядке сумму задолженности и количество должников. Например, 1) 1 день выездной (внешней) работы, или полдня офисной работы, 2) Сумма и количество должников при конфискации имущества, 3) Сумма налога и количество должников при применении субсидиарной ответственности, 4) Сумма налога и количество должников при отсрочке выплаты ввиду реализации конфискованного имущества, 5) Обучение на рабочем месте, 6) Количество должников, которым предъявлено официальное требование погасить долг.

### **(4) Полный контроль за ходом работ**

Начальник осуществляет общий и индивидуальный контроль за ходом работ, следя за выполнением годового и месячного плана. При этом он проверяет книгу учета каждого работника и результаты работы по отдельным случаям во время ежедневных докладов (записи работы, проведенной непосредственно с должником), а в случае возникновения проблем в индивидуальном порядке рассматривает дело и принимает решение по дальнейшим действиям.

## **2. Горячая телефонная линия (операторский центр)**

- ① В операторском центре работает система автоматического оповещения должника через телефонный звонок, если должник отвечает на звонок, то сотрудник, прослеживая на мониторе терминала данные о должнике, требует его(ее) погасить задолженность.
- ② Как правило, официальное требование о погашении налоговой задолженности

предъявляется лицам с мелкой налоговой задолженностью, однако на сегодняшний день в практике это применяется ко всем должникам, за исключением долгов в особо крупных размерах (они передаются в региональное налоговое управление).

- ③ Официальное требование о погашении налоговой задолженности предъявляется через 1 неделю после отправки официального письма.
- ④ Количество требований за 1 день устанавливается ответственным лицом, после чего данные о должниках рассылаются всем ответственным сотрудникам. При нажатии нужной кнопки на терминале система автоматически делает звонок. В среднем 1 сотрудник обрабатывает около 120 случаев в день.
- ⑤ За исключением главного ответственного лица в работе задействованы около 20 штатных и около 30 внештатных сотрудников.
- ⑥ Установленное время работы с 10:00 до 17:00, однако ввиду того, что большое количество должников не бывают дома, для них 2 раза в месяц звонки проводят в вечернее время.
- ⑦ Для тех должников, которые не могут погасить всю задолженность сразу, разрешается оплачивать в рассрочку, только при условии если задолженность погашается в короткие сроки (в течение 3 месяцев). В данном случае, проводится тщательный надзор за своевременным погашением долга и ближе к оговоренному сроку должнику отправляется счет. Если должник не погашает долг в оговоренные сроки, то в тот же день ему звонят и повторно требуют погасить долг. По этой причине, процент погашаемых долгов очень высокий.  
Таким образом, если должник после предъявления требования погасить долг оплатил основную часть налога, но имеется недоимка, то в письменном виде ему посылают «извещение о недоимке». Если в нужные сроки налог не будет погашен, в тот же день должнику звонят и требуют погасить долг.
- ⑧ Содержание разговора сотрудника с должником вводится в компьютер (обещанный срок оплаты, погашение долга в рассрочку и т.д.), поэтому даже при ежедневной смене работников вся информация о должнике находится в системе и всегда доступна. Поэтому даже если от должника поступает запрос, никаких ошибок при его обслуживании не возникает. Эти данные не вводятся в текстовом виде, все делается согласно инструкции – достаточно просто нажать нужные кнопки терминала.
- ⑨ Работающие сотрудники имеют разный стаж работы в сфере налогообложения. Для новичков в этой области в течение полумесяца проводится обучение по работе с инструкцией и управлению электронным терминалом, а также практическая стажировка, на которой новички на пару с опытными сотрудниками изучают навыки повседневной работы.
- ⑩ Данная система установлена в 12 региональных налоговых управлениях по всей стране и содержит данные о всех должниках, находящихся под ответственностью подведомственных налоговых инспекций.

### **3. Меры по повышению профессионального уровня и мотивации сотрудников**

#### **(1) Повышение профессионального уровня работников**

Проводятся следующие виды обучения с практической направленностью, включающие в себя главным образом навыки ведения делопроизводства по взысканию налоговой задолженности.

Между тем, в налоговых инспекциях обучение на рабочем месте проводится по мере необходимости.

① После трудоустройства в налоговую службу сотрудники проходят курс обучения в Налоговой академии по специальным предметам, и после этого направляются на работу в налоговые инспекции.

② В течение года они занимаются внутренним делопроизводством, а затем, получив общее представление о процедуре делопроизводства по взысканию налоговой задолженности, приступают к практической (внешней) работе.

Организуются различные образовательные курсы, направленные на обучение практическим навыкам работы: курсы обучения новичков при региональных налоговых управлениях, районных налоговых инспекциях и т.д. Кроме того, в каждой налоговой инспекции сотрудники, отвечающие за профессиональную подготовку, проводят тренинги на рабочем месте (прикрепление инструктора) и на практике помогают понять основные принципы работы по взысканию налоговой задолженности, осуществляя также психологическую подготовку сотрудника. В таких случаях, для развития практических навыков неопытных сотрудников в программу подготовки включают обсуждение законодательных актов, официальных документов или ситуационных задач.

③ Для сотрудников среднего и высшего уровня организуются программы стажировки в Налоговой академии и региональных налоговых управлениях отдельно для каждой группы.

④ Обучение по специальным разделам делопроизводства, таким как «оценка конфискованного имущества», «судебные иски» и «внутреннее делопроизводство», проводится для вновь назначенных ответственных лиц.

#### **(2) Повышение мотивации работников**

① Среди новичков, сотрудников среднего и высшего уровня по каждой категории отбирают примерных сотрудников, отличившихся наилучшими результатами работы (взыскания задолженности), и представляют к награде в региональном налоговом управлении.

② Государственное налоговое агентство объявляет среди сотрудников конкурс на новые идеи и предложения по усовершенствованию делопроизводства. Лучшие идеи награждаются Государственным налоговым агентством или региональным налоговым управлением, а также внедряются на практике или по ним вносятся дополнительные изменения.

- ③ Налоговые инспекции (отделы по принудительному сбору налогов), отличившиеся высокими показателями выполнения плана работ, награждаются председателем Государственного налогового агентства или главой Регионального налогового управления.

#### **4. Современная ситуация в Японии: причины возникновения налоговой задолженности и повышение дисциплины налогоплательщиков**

##### **(1) Основными причинами возникновения налоговой задолженности являются:**

- ① Падение продаж и дефицит наличности компаний ввиду ухудшения общей экономической ситуации
- ② Временная остановка или прекращение деятельности компаний
- ③ Сложности с получением кредита в банке из-за ужесточения условий выдачи кредитов
- ④ Когда средства, предназначенные на уплату потребительского налога и подоходного налога, удерживаемого из зарплаты, используются собственником для текущей деятельности компании
- ⑤ Недостаточная налоговая грамотность по таким вопросам, как промежуточные выплаты, дополнительные налоговые платежи (например, недоимка, пеня и т.д.)
- ⑥ Когда средства, предназначенные на уплату налогов, используются на жизненные расходы или возврат кредита

##### **(2) Меры по стимулированию своевременной уплаты налогов**

- ① Информирование посредством печатных и непечатных изданий
- ② Обращение к лицензированным налоговым консультантам, которые обучают своих клиентов своевременно уплачивать налоги
- ③ Способствовать распространению среди физических лиц метода автоматического удержания налогов с депозитного счета
- ④ Информирование о сроке уплаты налогов путем рассылки почтовых открыток и телефонных звонков
- ⑤ Для предприятий с неоднократными случаями задолженности информирование срока уплаты по телефону начальником отдела.
- ⑥ Ввиду того, что множество налогоплательщиков находится далеко от налоговой инспекции или банка, были созданы условия для осуществления оплаты в ближайшем дежурном магазине. К тому же, почти все эти магазины работают круглосуточно, что очень удобно для налогоплательщика, который занят в дневное время.
- ⑦ Была внедрена электронная система оплаты налогов, подключенная к системе электронного декларирования и банковской системе, которая в случае предварительного уведомления налоговой инспекции позволяет мгновенно

снимать необходимую сумму с указанного депозитного счета.

- ⑧ Налоговый инспектор после завершения налоговой проверки разъясняет плательщикам о необходимости своевременной уплаты, а если это невозможно по каким-либо причинам, то направляет за консультацией в отдел принудительного взыскания налогов.
- ⑨ Также косвенную роль играет система подтверждения уплаты налогов. К примеру, при тендерах или получении кредита из банка требуют предоставить справку об уплате налогов, поэтому такие лица избегают появления налоговой задолженности.

## 5. Рассмотрение случаев налоговой задолженности в мелких объемах

Если даже после телефонного звонка с Операторского центра долг не был погашен, то дело передается в соответствующую налоговую инспекцию. Такие мелкие задолженности временно переводятся в категорию «ожидающие» без назначения ответственного лица.

- ① По прошествии определенного времени (каждый квартал) рассылается письменное требование о погашении задолженности.
- ② 2 или 4 раза в год в течение 1 недели или 10 дней в каждом районе/городе работают специальные группы, целенаправленно занимающиеся взысканием задолженности по налоговым платежам (включая предъявление требования погасить задолженность).  
При отсутствии налогоплательщиков, на другой день в вечернее время их обзванивают и требуют погасить долг.
- ③ Для тех плательщиков, которые не могут оплатить всё сразу, но готовы погасить долг в рассрочку, составляется план частичного погашения налоговой задолженности (форма утверждена Региональным налоговым управлением), на котором должник ставит подпись и печать.  
При этом, срок погашения долга в рассрочку не обозначен законодательством, поэтому срок погашения устанавливается в среднем до 3 месяцев.
- ④ При предоставлении разрешения на частичное погашение долга сотрудник налоговой службы должен изучить нынешнее положение должника, включая причину задолженности, настоящее положение его деятельности, причину и основание для частичного погашения и т.д., зарегистрировать эти данные в записях и доложить начальнику.
- ⑤ В отношении таких должников осуществляется тщательный надзор за выполнением ими принятого на себя обязательства. На случай возможного невыполнения в письменном виде и по телефону предъявляется требование погасить задолженность, и если даже в этом случае должник бездействует, то его имущество подвергается конфискации.
- ⑥ Срок давности взыскания налогов составляет 5 лет, поэтому до его истечения

предпринимаются меры по приостановлению срока давности.

#### **6. Проблемы сокращения налоговой задолженности в Японии и пути их решения**

- (1) В Японии при возникновении задолженностей их классифицируют, к примеру, на 1) Особо крупные, 2) Крупные злостные, 3) Крупные обычные, 4) Другие злостные, 5) Другие обычные. Как правило, в этом порядке и проводится работа по взысканию задолженности.

Таким образом, случаи из категории 1) рассматриваются в первую очередь. Задолжнику лично передается требование о погашении долга, если отсутствует вероятность погасить в краткие сроки, то готовятся необходимые документы и дело передается в особый отдел взыскания задолженности при Региональном налоговом управлении.

- (2) К проблемам делопроизводства при взыскании налоговой задолженности относятся 1) Множество случаев долгосрочного накопления задолженностей (злостные, невзимаемые долги и т.д.), 2) Рост количества случаев, приходящихся на одного сотрудника, 3) Задержки при рассмотрении дел и т.д.

- (3) В качестве пути разрешения проблемы было бы эффективным решить вопрос нехватки сотрудников, однако государственная политика не позволяет сделать это. К другим средствам можно отнести следующее: 2) Быстро в законном порядке предпринять жесткие и надлежащие меры по взысканию задолженности, 2) Еще больше ужесточить надзор за выполнением обязательств при погашении долга в рассрочку (включая установленные и не установленные законом случаи), 3) Четко обозначить соответствующие правила взыскания задолженности по отдельным делам, 4) Начальник ответственного отдела должен тщательно контролировать ход дела, 5) Приостановить процедуру взыскания задолженности (оформить как убыток вследствие неуплаты) в тех случаях, когда это признается невозможным из-за временной приостановки, прекращения деятельности или отсутствия имущества у должника, 6) Активно применять карательные меры, 7) Активно развивать систематическую работу по взысканию задолженности – группами или парами, 8) Развивать метод продажи конфискованного имущества на открытых аукционах через Интернет и т.д.

- (4) Исполнение мер по взысканию налоговой задолженности непосредственно затрагивает права и обязанности должников, поэтому при проведении процедур важно руководствоваться фактами и соответствующим образом применять принудительные меры. С другой стороны, необходимо также находить индивидуальный подход, учитывая положение должника, подключая, к примеру, предусмотренные законом механизмы облегчения уплаты налогов, такие как отсрочка платежа, отсрочка при продаже конфискованного имущества и т.д.

## **9.4 Сфера обслуживания налогоплательщиков**

### **9.4.1 Ключевые вопросы обслуживания налогоплательщиков**

#### **(1) Особенности обслуживания налогоплательщиков в Узбекистане**

##### **1) Определение «обслуживания налогоплательщика»**

Согласно первоначальному докладу данный проект внесет вклад в надлежащее управление налоговой системы посредством разработки программы подготовки кадров и предложений по их улучшению, которые направлены на обучение и повышение профессионального уровня сотрудников налоговых служб.

Данные мероприятия включают вопросы усовершенствования Программы подготовки кадров по 3 направлениям: «налоговые проверки», «обслуживание налогоплательщиков» и «взыскание налоговой задолженности».

Однако, что касается «обслуживания налогоплательщика» понятие «услуга, обслуживание» в различных странах интерпретируется по-разному, поэтому на начальной стадии проекта было отмечено о том, что необходимо дать определение «обслуживанию налогоплательщика» в Узбекистане, а также изучить современную ситуацию и обозначить основные принципы «обслуживания налогоплательщика», подходящие для Узбекистана.

Проект начался с беседы «Существует такой термин как «обслуживание налогоплательщика», а в Узбекистане применяется данное понятие?». Далее обсуждая значение термина «услуга, обслуживание» был изучен порядок реализации практических функций налоговой службы. Более того, мы постарались изучить деятельность налоговых органов в Узбекистане, осуществляемую на практике.

В результате, нам удалось убедиться в том, что в Узбекистане обслуживание налогоплательщиков реализуется достаточно эффективно, главным образом в виде информирования. Также выяснилось, что активно принимаются меры по развитию системы подготовки бухгалтеров по налоговому учету и повышению налоговой грамотности через обучение.

Такой результат был вполне предсказуем. Иными словами, конечная цель работы всей налоговой системы заключается в том, чтобы обеспечить законное исполнение всеми гражданами их обязательств по декларированию доходов и уплате налогов, поэтому обслуживание налогоплательщиков является обязательной функцией.

Учитывая данное обстоятельство мы дали следующее определение термину «обслуживание налогоплательщика» - «предоставление налоговыми органами информации, индивидуальной помощи и необходимых условий с тем, чтобы налогоплательщик мог самостоятельно осуществлять декларирование доходов и уплату налоговых платежей». К тому же мы поняли, что сюда входит также создание необходимых внешних условий, например, общественной системы.

##### **2) Модель обслуживания налогоплательщиков в Узбекистане**

Конкретные виды обслуживания налогоплательщиков подробно описаны в приложенном материале «Учебные пособия». В следующей таблице приведено лишь основное содержание по каждому пункту.

Таблица 9.8 Краткое описание модели обслуживания налогоплательщика

Категории	Целевые налогоплательщики	Вид деятельности	Основные инструменты
Поддержка налогоплательщиков	Информирование всех граждан	Информационная кампания по освещению изменений в налоговом законодательстве, вопросам применения законов и т.д.	СМИ (радио, телевидение, газеты, периодические издания и т.д.)
	Помощь отдельным налогоплательщикам	Помощь в прохождении налоговых процедур Консультации по возникшим проблемам	Семинары для налогоплательщиков Обслуживание в справочном бюро налогового органа
Создание необходимых условий	Оказание необходимых услуг нуждающимся налогоплательщикам	Реформа общественной системы  Создание дополнительных удобств	Развитие системы подготовки бухгалтеров по налоговому учету  Использование Интернета Распространение электронной системы декларирования доходов
	Следующее поколение налогоплательщиков	Связь со школьным образованием	Налоговая грамотность

## (2) Внешние изменения и ответные меры

### 1) Стремительные изменения

В любой стране мира условия функционирования налоговой системы

подвергаются стремительным изменениям. Конечно же изменения затрагивают и другие области – расширение экономической деятельности в мировом масштабе, усложнение налоговой системы, а также изменения в сознании людей относительно системы ценностей и налогов. Также нельзя забывать о технологическом прогрессе повседневной жизни, который вызван стремительным распространением информационных технологий. Компьютеризация офисной работы, декларирование доходов через Интернет и многие другие технологические новшества вполне способны изменить систему взаимоотношений между налоговыми органами и плательщиками.

## **2) Меры, предпринимаемые налоговыми органами**

Такие перемены еще больше увеличивают объем работы налоговой администрации и приводят к появлению новых видов сложных процедур.

В данной ситуации неизбежно количественное и качественное увеличение нагрузки на налоговые органы. С другой стороны, налоговые органы располагают ограниченными ресурсами (работники и бюджет). Прошу представить, сколько ресурсов потребуется налоговым органам (работники и бюджет), если ответственность за обеспечение законного исполнения налоговых обязательств всеми гражданами ляжет исключительно на налоговые органы.

Налоговым органам не под силу выполнить данную миссию без содействия со стороны граждан в виде добровольной уплаты налоговых платежей.

## **3) Трансформация сознания**

Существует мнение о том, что в отличие от «налоговых проверок» и «сбора платежей» усовершенствование системы обслуживания налогоплательщиков не ведет к увеличению налоговых сборов или сокращению налоговой задолженности. В краткосрочной перспективе кажется именно так, однако это большая ошибка.

Обязательным условием для работы налоговых служб должно быть добровольное исполнение плательщиками своих налоговых обязательств, иначе невозможно обеспечить ни порядок в налоговой системе, ни доверие по отношению к ней.

Важно осознать то, что одна из важнейших функций налогового органа состоит в том, чтобы повысить сознание налогоплательщиков и их налоговую грамотность, а также построить общество, в котором соблюдается порядок касательно уплаты налогов (это также является целью обслуживания налогоплательщиков).

### **9.4.2 Дальнейший курс**

При обсуждении дальнейшего курса развития налоговой системы целесообразно руководствоваться следующими основополагающими принципами.

#### **(1) Применение традиционных мер**

Один из принципов – дальнейшее укрепление традиционно применяемых мер.

Некоторые элементы системы обслуживания налогоплательщиков в Узбекистане традиционно сформировались в рамках единства и активности граждан в течение

длительного промежутка времени.

К примеру, на семинарах, проводимых в городах и районах, проводится не только информирование плательщиков со стороны представителей налоговой службы, также собравшиеся граждане активно задают интересующие их вопросы и обмениваются мнениями.

Кроме того, деятельность налоговых служб на уровне махалли основывается на доверительных отношениях между местным сообществом и налоговым органом, что представляет собой огромную ценность.

Таким образом, необходим подход, нацеленный на укрепление и совершенствование практиковавшихся до сегодняшнего дня традиционных видов обслуживания с учетом современных условий с большей эффективностью для налоговых служб и большей пользой для граждан.

Полагается, что такая практика продолжает осуществляться по сей день благодаря тому, что она сложилась с учетом реальных потребностей и ее эффективность была доказана. Учитывая последние тенденции общества и сознание налогоплательщиков важно пересмотреть существующую систему, при этом уделяя важное внимание традициям и дополняя их современными видами услуг. Это в конечном счете придаст большую ценность в качестве новых инструментов обслуживания для налогоплательщиков.

## **(2) Внедрение новых мер**

Еще один подход – создание и внедрение новых видов услуг для налогоплательщиков.

Это означает создание новой системы, отвечающей внешним переменам и потребностям налогоплательщиков.

К наиболее типичным примерам можно отнести информирование населения и электронное декларирование доходов через Интернет, а также развитие системы подготовки бухгалтеров по налоговому учету. Вдобавок, возможно усовершенствование связанных с ними базовых механизмов контроля за налогоплательщиками.

По всем приведенным выше примерам в Узбекистане уже ведется определенная работа. Однако, для того, чтобы развить систему обслуживания налогоплательщиков до желаемого уровня необходимо внедрение новых видов технологий и оборудования, видоизменение системы и множество других усилий в этом направлении. При этом важно подходить к делу решительно и настойчиво.

## **(3) Соблюдение прав налогоплательщиков**

Обслуживание налогоплательщиков нацелено на то, чтобы обеспечить выполнение налоговых обязательств за счет их активного участия.

Для этого необходимо построить систему налогового администрирования, в которой действующим лицом является налогоплательщик, и добиться доверия

плательщиков по отношению к работе налоговых органов.

Для реализации данной цели недостаточно лишь выявления и предоставления услуг, которые плательщики ожидают от ответственных налоговых служб.

Учитывая то, что от плательщиков требуют выполнения налоговых обязательств, необходимо четко определить их права и обязанности, а также информировать надлежащим образом.

Более того, если на практике выявляются случаи нарушения прав налогоплательщиков, то необходимы четкие механизмы, обеспечивающие справедливую юридическую помощь.

Также следует принять во внимание, что в Японии в рамках мер, осуществляемых для создания необходимых условий обслуживания налогоплательщиков, ведутся дискуссии о принятии Хартии налогоплательщика и процедурах оформления жалоб со стороны плательщиков.

### 9.4.3 Предложение конкретных мер

#### (1) Начать с выполнимых мер

В качестве примера прилагается обзор рекомендаций по совершенствованию деятельности налоговых служб, обсужденный в рамках проекта.

Таблица 9.9 Касательно обслуживания налогоплательщиков

Перечень рекомендаций по совершенствованию деятельности (упрощенная таблица)

№	Пункт	Краткое содержание	Рекомендации	Конечная цель
1	<b>Организация более эффективных семинаров</b>	Принять меры для обеспечения эффективности проводимых семинаров с точки зрения налоговых органов и высокой степени удовлетворения плательщиков	<ul style="list-style-type: none"><li>Учет присутствующих</li><li>Подготовка лекторов</li><li>Разработка учебного материала, совершенствовани е методов преподавания</li></ul>	Должно уделяться должное внимание семинарам в качестве традиционного канала передачи информации в Узбекистане
2	<b>Подготовительные меры, направленные на укоренение системы подготовки бухгалтеров по</b>	До тех пор, пока система подготовки бухгалтеров по налоговому учету усовершенствуется и достаточно	<ul style="list-style-type: none"><li>Курсы повышения квалификации бухгалтеров</li><li>Создание промежуточной (временной)</li></ul>	Настоящее время можно рассматривать как начало переходного периода к данной системе. Следует

	<b>налоговому учету</b>	укоренится необходимо принять подготовительные меры по решению текущих проблем и дальнейшему развитию данной системы	системы аттестации бухгалтеров по налоговому учету <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Информационная кампания по данной системе</li> <li>▪ Повышение социальной значимости Ассоциации бухгалтеров по налоговому учету</li> </ul>	проводить подготовительные работы, необходимые для переходного периода.
3	<b>Создание организации налогоплательщиков</b>	Создать добровольные объединения налогоплательщиков : «Союз предприятий», «Объединение налогоплательщиков – физических лиц»	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Цель (налоговая администрация) (плательщики)</li> <li>▪ Члены, организация, финансовый учет</li> <li>▪ Сферы деятельности, управление, надзор и т.д.</li> </ul>	Часто группы субъектов, разделяющих общие налоговые проблемы, также имеют и другие общие проблемы (управление бизнесом и т.д.).
4	<b>Учреждение «налоговой недели»</b>	Объявить определенный период «налоговой неделей» и организовать интенсивное информирование населения и другие мероприятия по налоговой системе.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Цель «налоговой недели»</li> <li>▪ Законодательно оформить</li> <li>▪ Главное действующие лица</li> <li>▪ Примеры проводимых мероприятий</li> </ul>	Для большинства граждан необходимы мероприятия, которые вызовут интерес и понимание налоговой системы
5	<b>Совершенствование информирования через периодические издания</b>	Повысить уровень доверия граждан к публикациям и использовать их в качестве основного канала передачи информации	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Предоставить полномочия по публикации статей</li> <li>▪ Установить правила для публикации через внешние источники</li> </ul>	Является наиболее эффективным средством информирования граждан по специальным вопросам

6	<b>Создание системы сбора вопросов и мнений граждан</b>	Создать систему единого контроля при приеме вопросов, мнений и жалоб граждан и применять его на практике	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Прием вопросов, мнений и жалоб</li> <li>▪ Установить правила единого контроля</li> </ul>	Вопросы, мнения и жалобы граждан служат ценной информацией.
7	<b>Меры по распространению и укоренению налогового обучения</b>	Необходимо расширить возможности для внешкольного налогового обучения	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Деятельность организации, связывающей причастные ведомства</li> <li>▪ Примеры деятельности</li> <li>▪ Управление</li> </ul>	Участие ГНК в процессе школьного обучения способствует повышению уровня сознания всего общества касательно налогов
8	<b>Создание удобств для граждан путем правильной организации работы налоговых органов</b>	Необходимо подумать, как улучшить организацию работы налоговых служб для развития качества обслуживания налогоплательщиков	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Поэтапное развитие</li> <li>▪ Инспекторы, совмещающие функции по обслуживанию налогоплательщиков</li> <li>▪ Создание штата ответственных инспекторов, отвечающих за обслуживание налогоплательщиков</li> <li>▪ Создание новой системы с учетом механизмов обслуживания налогоплательщиков</li> </ul>	Надлежащая организация работы налоговых служб должна учитывать практичность и удобство для налогоплательщиков.

**(2) Использование японского опыта с точки зрения среднесрочной перспективы (прогнозируя ситуацию на 5-6 вперед)**

Множество полезных уроков можно извлечь из японского опыта. Особое

внимание следует обратить на такие вопросы, как, например, меры по развитию информатизация (контент домашней страницы и т.д.), которые не дают быстрого эффекта, но должны быть рассмотрены в целях непрерывного наблюдения и применения.

В Японии также проводятся специальные конкурсы на знание налогового законодательства среди детей и школьников. Было бы замечательной идеей организовать обмен произведений между школьниками обеих стран.

### (3) Применение учебного материала и трансформация сознания работников

Каждый год разработанный учебный материал планируется использовать для обучения и подготовки свыше 7000 сотрудников. Ожидается, что из данного материала они усвоят следующие принципы.

Необходимо, чтобы при исполнении своих налоговых обязательств налогоплательщики по мере возможности самостоятельно выполняли их. А налоговые власти, в свою очередь, должны направить больше сотрудников на выполнение своих традиционных функций, таких как выявление налоговых утечек, взыскание задолженности и т.д.

Работа налоговой системы при активном участии плательщиков должна привести не к ослаблению властных полномочий налоговых органов, а, наоборот, облегчению их нагрузки и обеспечению эффективного функционирования.

Таблица 9.10 Предполагаемое количество пользователей учебного материала

№	Категория	Объекты	Предполагаемое количество	Заметки
1	Студенты	3 и 4 курсы Академии	150 чел.	<u>Предметы:</u> «Налоги и налогообложение» «Налоговое прогнозирование»
2	Действующие сотрудники	Факультет переподготовки Курс по повышению квалификации	4000 чел.	Весь курс
3	Другие ВУЗы	Ташкентский Экономический Университет Финансовый институт Другие неспециализированные ВУЗы	1000 чел. 2000 чел. 200 чел.	

4	Посторонние пользователи	Курс подготовки бухгалтеров по налоговому учету	?	8 точек по всей стране
			Итого более 7350 чел.	

Источник: Учебный отдел Налоговой академии.

## **10. PDM (Матрица плана осуществления Проекта)**

## **10. PDM (Матрица плана осуществления Проекта)**

Исходя из требований узбекской стороны и важности института налогового консультирования в сфере обслуживания налогоплательщиков, с июля во втором году Проекта в работы Проекта включено Изучение института налогового консультирования. Также в PDM включены Результат 6 и Деятельность 6. Окончательная версия PDM прилагается.

### Матрица разработки Проекта

Наименование проекта: Проект усовершенствования налогового администрирования Республики Узбекистан  
Целевая зона: Узбекистан

Период содействия: Март 2008 – Февраль 2011

Группа бенефициаров: Факультеты Налоговой академии и Налоговых колледжей

Поправка: Август 2009

Краткое изложение Проекта	Показатели	Средства проверки	Внешние условия
<p><b>Высшая цель</b> Будут развиты сфера обслуживания налогоплательщиков и налоговые проверки</p>	<p>1 Увеличивается количество обращений клиентов и повышается их удовлетворенность. 2 Налоговые проверки проводятся в соответствии с законодательством и эффективно..</p>		
<p><b>Цель Проекта</b> Профессорско-преподавательский состав факультетов Налоговой академии и Налоговых колледжей будут развивать способности для улучшения учебных планов, планов занятий и учебных материалов для того, чтобы соответствующие программы обучения должностных лиц ГНК проводились в сфере обслуживания налогоплательщиков и налоговых проверок.</p>	<p>1 Внедряются измененные программы первичного обучения. 2 Проводятся программы переподготовки, посвященные вопросам обслуживания налогоплательщиков и налоговых проверок</p>	<p>Протоколы СКК Отчет японских экспертов</p>	
<p><b>Результаты</b> 1. Учреждается Администрация Проекта.</p>	<p>1-1 Должностные лица ГНК, Налоговой академии и соответствующих организаций назначаются в качестве членов Проекта. 1-2 Подготавливается Годовой план операций и одобряется СКК. 1-3 Проводится мониторинг за деятельностью в рамках Проекта и составляется полугодовой отчет для его представления ГНК и ЛСА через СКК.</p>	<p>Организационная схема Проекта Список ответственных лиц  Протоколы СКК  Полугодовой отчет о Проекте</p>	

Краткое изложение Проекта	Показатели	Средства проверки	Внешние условия
	1-4 Проводятся семинары для обмена информацией о результатах Проекта.	Отчеты о семинарах	
2. Проверяется настоящее положение в области налогового администрирования.	2-1 Подтверждается ТЗ для исследования исходного состояния в сфере налогового администрирования в Узбекистане.	Подтвержденный ТЗ	
	2-2 Проводится исследование исходного состояния в сфере налогового администрирования в Узбекистане в целях анализа его текущей ситуации. 2-3 Проверяются вопросы, требующие разрешения.	Отчет исследования  Отчет исследования	
3. Вносятся изменения в программы обучения обслуживанию налогоплательщиков и налоговой проверке, проводимые в Налоговой академии и Налоговых колледжах.	3-1 Проверяется существующий план развития человеческих ресурсов ГНК.  3-2 Проверяются текущая ситуация и вопросы, требующие решения, относительно программ первичного обучения и программ переподготовки в Налоговой академии и Налоговых колледжах. 3-3 Подготавливается план внесения изменений в программы первичного обучения и программы переподготовки в Налоговой академии и Налоговых колледжах.	Отчет Проекта  Отчет Проекта  Измененные программы первичного обучения и переподготовки в Налоговой академии и Налоговых колледжах	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Руководство ГНК принимает предложение о внесении изменений в программы обучения, основанное на результатах исследования исходного состояния.</li> <li>▪ Исправленный налоговый кодекс будет обнародован и вступит в силу.</li> </ul>
4. Проводятся измененные программы обучения.	4-1 Измененные программы обучения проводятся для должностных лиц ГНК.	Данные о программах обучения	
5. Проводится оценка измененных программ обучения и снова в них вносятся изменения.	5-1 Организуется исследование для оценки измененных программ обучения.  5-2 Проводятся программы обучения после повторного внесения в них изменений с учетом результатов исследования для оценки.	Отчет об оценке  План повторного изменения программ обучения	

Краткое изложение Проекта	Показатели	Средства проверки	Внешние условия
6. Подготавливаются рекомендации о развитии института налогового консультирования подготовки налоговых консультаптов в Узбекистане.	<p>6-1 Изучается текущее состояние профессии налогового консультанта и процесс подготовки налоговых консультантов.</p> <p>6-2 Подготавливаются рекомендации о методах развития института налогового консультирования в Узбекистане.</p> <p>6-3 Проводится семинар посвященный институту налогового консультирования совместно с Министерством финансов Республики Узбекистан.</p>	<p>Отчет Проекта</p> <p>Отчет Проекта</p> <p>Семинар</p>	
<p><b>Деятельность 1</b></p> <p>1-1 Должностные лица ГНК, Налоговой академии и соответствующих организаций назначаются в качестве членов Проекта.</p> <p>1-2 Подготавливается Годовой план операций и одобряется СКК.</p> <p>1-3 Проводится мониторинг за деятельностью в рамках Проекта и составляется полугодовой отчет для его представления ГНК и ЛСА через СКК.</p> <p>1-4 Проводятся семинары для обмена информацией о результатах Проекта.</p>	<p align="center"><b>Вклад</b></p> <p><b>【Японская сторона】</b> Эксперты (Руководитель/Развитие человеческих ресурсов, Обслуживание налогоплательщиков, Налоговые проверки, Составление учебных материалов)</p> <p>Обучение в Японии</p> <p><b>【Узбекская сторона】</b> Назначение ответственных лиц Место под офис для Проекта</p>		
<p><b>Деятельность 2</b></p> <p>2-1 Подтверждается ТЗ для исследования исходного состояния в сфере налогового</p>			

Краткое изложение Проекта	Показатели	Средства проверки	Внешние условия
администрирования в Узбекистане.			
<p>2-2 Проводится исследование исходного состояния в сфере налогового администрирования в Узбекистане в целях анализа его текущей ситуации.</p> <p>2-3 Проверяются вопросы, требующие разрешения.</p>			
<p><b>Деятельность 3</b></p> <p>3-1 Проверяется существующий план развития человеческих ресурсов ГНК.</p> <p>3-2 Проверяются текущая ситуация и вопросы, требующие решения, относительно программ первичного обучения и программ переподготовки в Налоговой академии и Налоговых колледжах.</p> <p>3-3 Подготавливается план внесения изменений в программы первичного обучения и программы переподготовки в Налоговой академии и Налоговых колледжах.</p> <p><b>Деятельность 4</b></p> <p>4-1 Измененные программы обучения проводятся для должностных лиц ГНК.</p> <p><b>Деятельность 5</b></p> <p>5-1 Организуется исследование для оценки измененных программ обучения.</p>			
5-2 Проводятся программы обучения после повторного внесения в них изменений с учетом			<p><b>【Предпосылка】</b> Налоговая политика и налоговое</p>

Краткое изложение Проекта	Показатели	Средства проверки	Внешние условия
результатов исследования для оценки.			администрирование остаются без изменений
<p><b>Деятельность 6</b></p> <p>6–1 Изучается текущее состояние профессии налогового консультанта и процесс подготовки налоговых консультантов.</p> <p>6–2 Подготавливаются рекомендации о методах развития института налогового консультирования в Узбекистане.</p> <p>6–3 Проводится семинар посвященный институту налогового консультирования совместно с Министерством финансов Республики Узбекистан.</p>			

**Приложения Резюме учебных пособий (на узбекском языке)**

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ОЛИЙ ВА ЎРТА МАХСУС  
ТАЪЛИМ ВАЗИРЛИГИ**

---

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ  
СОЛИҚ АКАДЕМИЯСИ**

# **СОЛИҚ НАЗОРАТИ**

**А. Тагаев, Ғ.Рўзиев, К. Хотамов ҳамда ЛСА экспертлари. Солиқ назорати. Ўқув қўлланма. Т.: Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси Солиқ академияси, 2010 йил. 68 бет.**

Ушбу қўлланма солиқ назоратининг асосий шаклларида бири бўлган солиқ текширувларига бағишланган бўлиб, у уч қисмли ўқув қўлланманинг биринчи бошланғич қисми ҳисобланади. Унда солиқ текшируви методикаси билан таништириш мақсадида солиқ текширувининг назарий асослари тўғрисида маълумотлар, солиқ текширувининг қонуний асоси, солиқ текшируви ва уни олиб борилиши тўғрисида солиқ тўловчиларга тааллуқли бўлган тушунтиришлар амалдаги солиқ қонунчилиги ҳужжатлари асосида Япония давлати тажрибаларидан мисоллар келтирилган ҳолатда ёритиб ўтилган.

Қўлланма солиқ тизими ўқув юртлари ўқувчи ва талабалари учун мўлжалланган.

Мазкур ўқув қўлланма Солиқ академияси Илмий Кенгаши томонидан нашрга тавсия  
этилган

Такризчилар:

- С. Боймуродов - Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси Солиқ солиш услубини такомиллаштириш бошқармаси катта инспектори.
- З. Қурбонов – Тошкент солиқ коллежи директори, и.ф.д. доцент.
- Б. Исроилов- Солиқ академияси “Бухгалтерия ҳисоби ва аудит” кафедраси мудири, и.ф.д. профессор.

## **МУНДАРИЖА:**

### **КИРИШ**

#### **I. ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАР ФАОЛИЯТИДА СОЛИҚ НАЗОРАТИ ВА УНИ ТАШКИЛ ЭТИШДА СОЛИҚ ТЕКШИРУВЛАРИНИНГ ТУТГАН ЎРНИ**

- 1.1. Солиқ назоратини ташкил этишнинг объектив зарурлиги
- 1.2. Солиқ назоратининг шакллари
- 1.3. Солиқ текширувининг моҳияти ва аҳамияти.
- 1.4. Солиқ текшируви ўтказиладиган хўжалик юритувчи субъектлар ва текширув объектлари
- 1.5. Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятида солиқ текширувининг муҳимлиги ва унинг ўзига хос хусусиятлари

#### **II. СОЛИҚ ТЕКШИРУВИ ШАКЛЛАРИ ВА ТУРЛАРИ.**

- 2.1. Солиқ текшируви шакллари
- 2.2. Солиқ текшируви турлари

#### **III. ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАР ФАОЛИЯТИНИ ТЕКШИРИШЛАРНИ МУВОФИҚЛАШТИРИШ**

- 3.1. Текширишларни мувофиқлаштиришнинг мақсад ва вазифалари
- 3.2. Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини текшириш ваколати берилган органлар
- 3.3. Назорат қилувчи органлар фаолиятини мувофиқлаштирувчи Республика кенгаши ва унинг асосий вазифалари
- 3.4. Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини текширишнинг асосий принциплари ва қоидалари
- 3.5. Текширишлар ўтказиш шартлари

#### **IV. СОЛИҚ ТЕКШИРУВЛАРИНИНГ ТАШКИЛИЙ-ҲУҚУҚИЙ АСОСЛАРИ**

- 4.1. Солиқ текширувларини ўтказиш учун асослар
- 4.2. Солиқ текширувларини ўтказиш муддатлари ва даврийлиги

#### **V. СОЛИҚ ТЕКШИРУВИ ИШТИРОКЧИЛАРИ ҲАМДА УЛАРНИНГ ҲУҚУҚ ВА МАЖБУРИЯТЛАРИ**

- 5.1. Солиқ текширувларининг иштирокчилари
- 5.2. Солиқ органларининг текширувчи мансабдор шахсларига қўйиладиган талаблар
- 5.3. Солиқ текширувлари жараёнида солиқ органлари мансабдор шахсларининг ҳуқуқлари ва мажбуриятлари

5.4. Текширилаётган хўжалик юритувчи субъектларнинг ҳуқуқлари ва мажбуриятлари

5.5. Текширишларни рўйхатга олиш китоби ва уни тўлдириш тартиб қоидалари

## VI. ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАР ФАОЛИЯТИНИ ТЕКШИРИШ ТАРТИБЛАРИ

6.1. Юридик шахслар молиявий-хўжалик фаолиятини текшириш тартиблари

6.2. Яқка тартибдаги тадбиркорлик фаолиятини текшириш тартиблари

Ўзлаштирилган билимни синаш учун тест саволлари

Солиқ текширувлари билан боғлиқ асосий тушунчалар ва уларнинг таърифлари

Фойдаланилган адабиётлар

## Кириш

Иқтисодийни модернизация қилиш шароитида солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар давлат бюджетининг асосий даромад манбалари ҳисобланиб, уларни тўғри ҳисобланиши, давлат бюджетига тўлиқ ҳамда ўз вақтида ўтказилиши устидан солиқ назоратини, шу жумладан. Солиқ текширувларини амалга ошириш муҳим аҳамиятга эга.

Солиқлар ва солиққа тортиш ихтисослиги бўйича таълим олаётган Солиқ коллежлари ўқувчилари ва Солиқ академияси талабаларига солиқ органлари томонидан хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий хўжалик фаолиятини солиқ қонунчилигига риоя этиш нуқтаи назардан назорат қилишнинг ҳуқуқий, услубий ва ташкилий асосларини ўрганишлари лозим бўлади. Бунинг учун эса ўқувчи ва талабалар хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятида солиқ назоратининг зарурлиги, унинг шакллари, солиқ текширувининг моҳияти, аҳамияти ва хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятида солиқ текширувининг муҳимлиги ва унинг ўзига хос хусусиятлари бўйича етарли даражада малака ва кўникмаларга эга бўлишлари лозим.

Муаллифлар ва ИСА экспертлари томонидан тайёрланган ушбу ўқув қўлланма айнан юқоридаги масалаларга қаратилган бўлиб, жумладан, қўлланмада хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятида солиқ назоратининг зарурлиги, солиқ текширувларини ташкил этишнинг иқтисодий аҳамияти, муҳимлиги, текширишларни мувофиқлаштириш, ташкил қилинган солиқ текширувларини ўтказиш тартиблари солиқ қонунчилиги меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлари асосида ёритиб берилган. Бу эса ўқувчи ва талабалар томонидан солиқ назоратининг асосий шаклларида бири бўлган солиқ текширувлари ва уларни ташкил қилиш ва ўтказиш методикаси бўйича чуқур назарий билимга эга бўлишлари учун асос бўлиб хизмат қилади.

# **I. ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАР ФАОЛИЯТИДА СОЛИҚ НАЗОРАТИ ВА УНИ ТАШКИЛ ЭТИШДА СОЛИҚ ТЕКШИРУВЛАРИНИНГ ТУТГАН ЎРНИ**

## **Солиқ назоратини ташкил этишнинг объектив зарурлиги**

Солиқлар ва уларга тенглаштирилган мақсадли фондларга ажратмалар давлат бюджетининг ва бюджетдан ташқари мақсадли фондларнинг асосий даромадлари ҳисобланади. Ўз навбатида давлат бюджети маблағлари давлатнинг жамият олдидаги муҳим вазифаларини амалга оширишнинг молиявий манбаидир. Демакки, давлат бюджети даромадларининг ўз вақтида шаклланиши, унинг барқарорлиги жамиятнинг ривожланишига олиб келади.

**Солиқ назорати** - солиққа тортиладиган субъектлар ва объектларни ҳисобга олишнинг, солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларига риоя этилишини, солиқларнинг, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ҳузуридаги Бюджетдан ташқари Пенсия ва Республика пул жамғармаларига мажбурий тўловларнинг тўғри ҳисоблаб чиқарилиши, тўлик

## **1.2. Солиқ назоратининг шакллари**

Солиқ назорати солиқ тўловчиларни ҳисобга олиш; солиқ солиш объектларини ва солиқ солиш билан боғлиқ объектларни ҳисобга олиш; бюджетга ва давлат мақсадли жамғармаларига тушаётган тушумларни ҳисобга олиш; камерал назорат ва бошқа шаклларда амалга оширилади.

## **1.3. Солиқ текширувининг моҳияти ва аҳамияти.**

Солиқ текшируви, унинг мазмун ва моҳиятини англаб етишимиз учун аввало биз “текшириш”нинг ўзи нима, унга қандай таъриф берилади- деган саволларга жавоб топишимиз лозим бўлади.

*Текшириш бу- хўжалик юритувчи субъектлар томонидан қонунлар ҳамда ўз фаолиятини тартибга солувчи бошқа қонун ҳужжатлари қандай бажарилаётганлигини назорат қилувчи органларнинг бир марта назорат қилишидир*

*Солиқ текшируви – бу давлат солиқ хизмати органлари томонидан, қонун ҳужжатларида назарда тутилган ҳолларда эса, прокуратура органлари томонидан амалга ошириладиган солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларининг бажарилишини текштириш<sup>5</sup>*

#### **1.4. Солиқ текшируви ўтказиладиган хўжалик юритувчи субъектлар ва текширув объектлари**

Ўзбекистон Республикасида солиқ текширувлари ўтказиладиган хўжалик юритувчи субъектлар (текширилувчи субъект) сифатида қуйидагилар эътироф этилади:

- тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланаётган юридик шахслар;
- яқка тартибдаги тадбиркорлар.

Қуйидаги масалалар бўйича Япония тажрибаси ҳам берилган:

Япония давлатида солиқ текширувлари ўтказиладиган (савол берилувчи ёки текширилувчи) юридик ва жисмоний шахслар;

Солиқ текшируви объектлари аниқлаш (танлаш).

#### **1.5. Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятида солиқ текширувининг муҳимлиги ва унинг ўзига хос хусусиятлари**

Солиқ текширувларининг ташкил этилиши натижасида солиқ тўловчиларнинг солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларига риоя этилишини, солиқларнинг тўғри ҳисоблаб чиқарилишини, бюджет ва давлат мақсадли жамғармаларига тўлиқ ҳамда ўз вақтида тўланишини, шунингдек фуқароларнинг шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисобварақларига жамғариб бориладиган мажбурий пенсия бадалларининг тўғри ва тўлиқ ҳисоблаб чиқарилиши ҳамда ўз вақтида киритилишини назорат қилиш таъминланади. Шу билан биргаликда солиқ тўловчилар томонидан солиқларга оид ҳуқуқбузарликларни содир этилишининг олдини олиш, уларни аниқлаш ва бартараф этиш имконияти юзага келади.

Демак, солиқ идоралари мазкур вазифалар ва топшириқлар ижросини таъминлаш мақсадида ҳам турли хил солиқ текширувларини ташкил қилади.

Япония тажрибаси

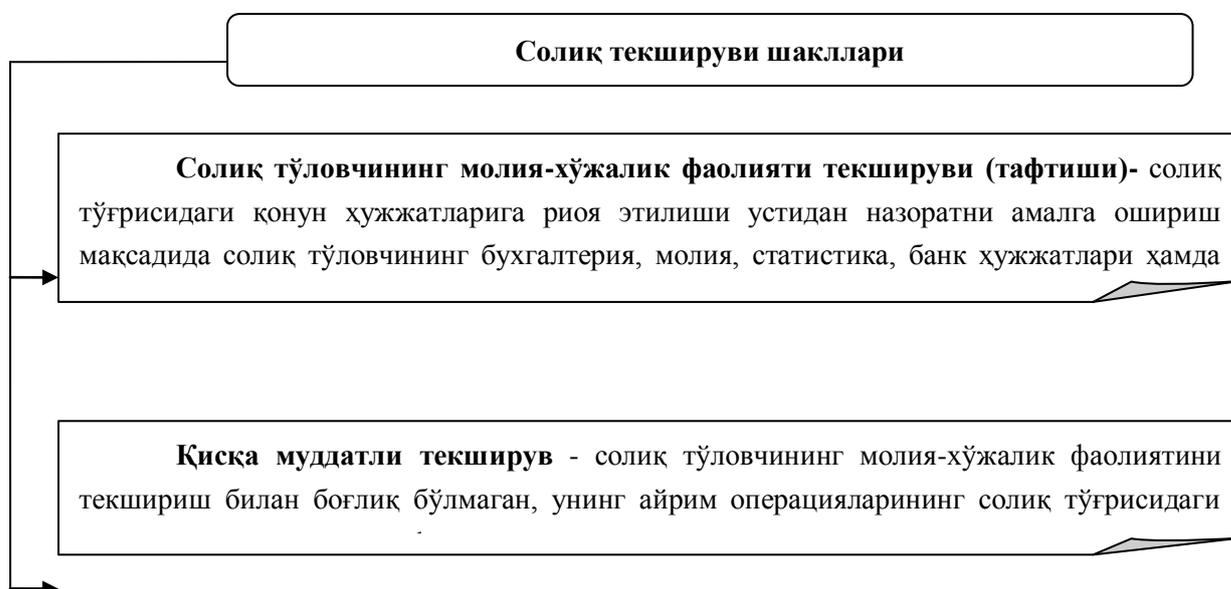
Япония давлатида солиқ тўловлари декларация тақдим этиш орқали амалга оширилади ва шу тизимга мувофиқ юқорида айтилганидек, ҳар бир солиқ тўловчи қонундан келиб чиққан ҳолда ўртача солиққа тортиш базасини ва солиқ суммасини ҳисоблаб чиқади. Ушбу мамлакатда солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар ҳисоби солиқ тўловчилар томонидан амалга оширилади. Бунда декларация тақдим этиш орқали солиқ тўлаш усули қўлланилади. Ушбу усулга мувофиқ, солиқ тўловчи ҳар бир солиқ ва мажбурий тўловларни ўзи ҳисоблаб чиқади ҳамда шу асосда тўлов суммасини белгилаб декларация топширади. Декларация тақдим этиш ҳуқуқий характерга эга ёки хабар берувчи ҳужжатми деган савол устида ҳозиргача муҳокама кетяпти. Ҳақиқатда декларация тақдим этиш солиқ тўловчи учун солиқ бўйича қарздорликни белгилайди, ўз-

ўзидан унинг суммаси белгиланиб, қарздорликни тўлаш мажбуриятини келтириб чиқаради, бу эса солиқ органи учун ушбу қарздорликни ундириш ҳуқуқини беради.

## II. СОЛИҚ ТЕКШИРУВИ ШАКЛЛАРИ ВА ТУРЛАРИ

### 2.1. Солиқ текшируви шакллари

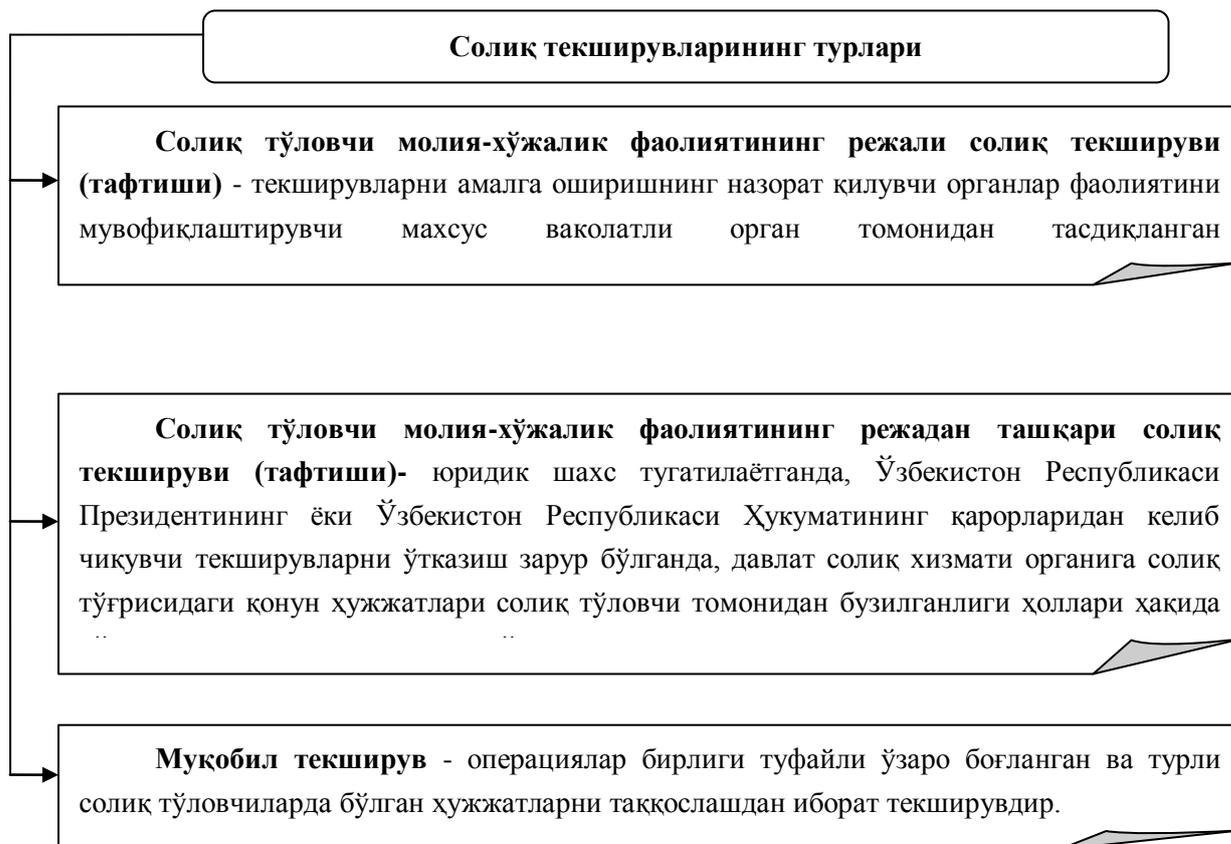
Солиқ текшируви давлат солиқ хизмати органлари томонидан хўжалик юритувчи субъектлар томонидан солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларининг бажарилишини назорат қилиш мақсадида амалга ошириладиган текширишдир.



### 2.2. Солиқ текширувларининг турлари

Солиқ текширувлари қуйидаги турларга бўлинади:

- режали солиқ текшируви;
- режадан ташқари солиқ текшируви;
- муқобил текширув.



#### **Япония тажрибаси:**

Япония давлати солиқ тизимида солиқ текширувлари асосан қуйилаги турларга бўлинади:

- мажбурий текширув
- ихтиёрий текширув.

Жисмоний ва юридик шахсларнинг катта миқдордаги даромадини солиққа тортишдан яшириш ишлари билан биргаликда спиртли ичимликлар солиғи каби билвосита солиқлар тўғрисидаги қонунларнинг бузиш каби ишлар ҳам “Давлат солиқлари билан боғлиқ жиноятларга қарши курашиш тўғрисидаги қонун”га асосан мазкур тафтиш объектлари ҳисобланади.

”Савол-жавоб орқали текшириш (сўроқ қилиш) ваколати” ҳақидаги қонун нормасида қисқача қилиб айтганда “тегишли ходим зарурат туғилганда солиқ тўловчига савол бериш ва бухгалтерия ва бошқа ҳужжатларни текшириш ваколатига эга” деб белгиланган.

### **III. ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАР ФАОЛИЯТИНИ ТЕКШИРИШЛАРНИ МУВОФИҚЛАШТИРИШ**

#### **3.1. Текширишларни мувофиқлаштиришнинг мақсад ва вазифалари**

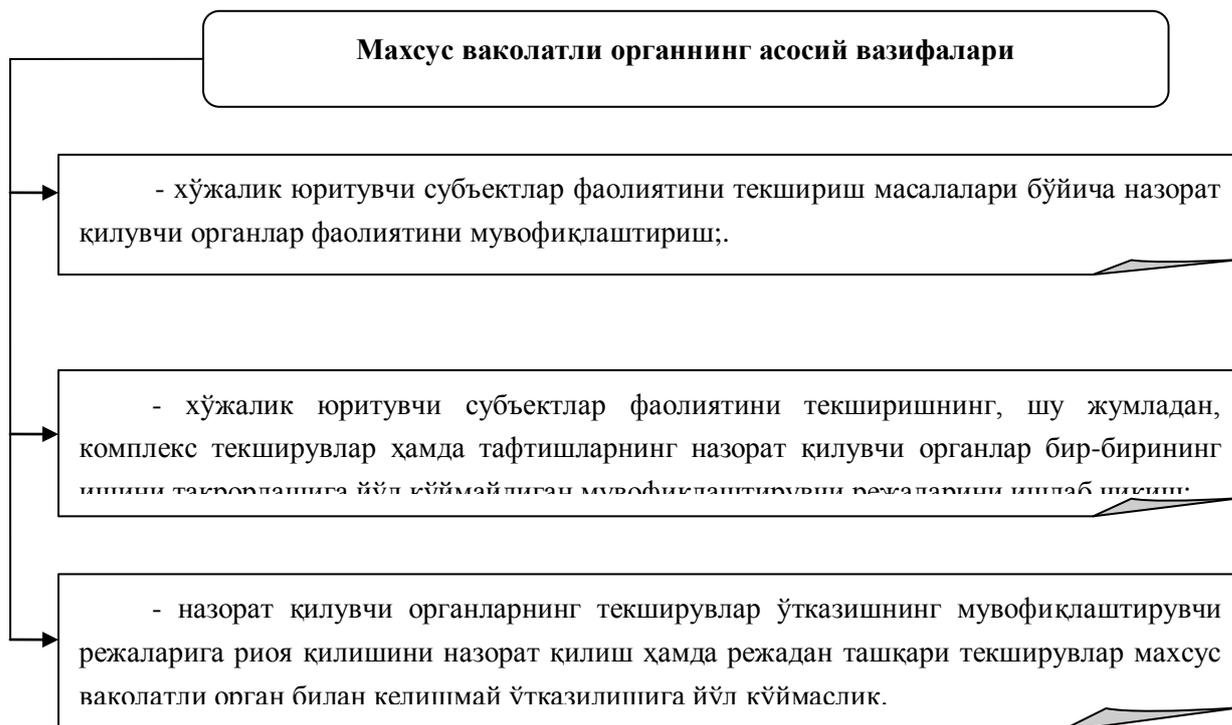
Мулкчилик шаклларида қатъи назар хўжалик юритувчи субъектларни текширишни тартибга солиш, назорат қилувчи органлар томонидан уларнинг фаолиятига асоссиз аралашига йўл қўймаслик мақсадида назорат қилувчи органлар фаолиятини мувофиқлаштирувчи Республика кенгаши тузилди. Шундан кейин мулкчилик шаклларида қатъи назар хўжалик юритувчи субъектларнинг фаолиятини қонунчиликда белгиланган ҳуқуқларга мувофиқ амалга ошириладиган текширишларнинг ҳаммаси мазкур Кенгаш билан келишилган ҳолда ўтказиладиган бўлди.

### **3.2. Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини текшириш ваколати берилган органлар**

Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини текшириш ваколати берилган 46 та орган мавжуд. Мазкур органлар қаторида Давлат солиқ қўмитаси солиқ бўйича масалаларни ҳал этади ҳамда барча солиқ текширувларини амалга оширади.

### **3.3. Назорат қилувчи органлар фаолиятини мувофиқлаштирувчи Республика кенгаши ва унинг асосий вазифалари**

Биз юқорида айтиб ўтганимиздек, мулкчилик шаклларида қатъи назар хўжалик юритувчи субъектларни текширишни тартибга солиш, назорат қилувчи органлар томонидан уларнинг фаолиятига асоссиз аралашига йўл қўймаслик мақсадида назорат қилувчи органлар томонидан ташкил қилинадиган текширишларни мувофиқлаштириш мақсадида Назорат қилувчи органлар фаолиятини мувофиқлаштирувчи Республика кенгаши тузилган.



### **Солиқ органларининг Кенгаш (вилоят комиссиялари) билан қўшимча келишувсиз амалга ошириладиган назорат функциялари**

Алкоголли ва тамаки маҳсулотларининг тадбиркорлик субъектлари томонидан тегишли рухсатномаларсиз ишлаб чиқарилиши ва сотилиши, шунингдек акциз маркалари мавжуд эмаслиги ёки қалбакилаштирилиши далиллари тўғрисида ишончли маълумотлар мавжудлигида бунга ваколати бўлган солиқ ва бошқа органлар томонидан муомаладан ушбу маҳсулотлар қонун билан белгиланган тартибда тезкор олиб қўйилишини амалга ошириш. Бунда тадбиркорлик субъектини кейинги текширишлар белгиланган тартибда Кенгаш ёки унинг вилоят комиссиялари билан келишилиши керак.

### **3.4. Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини текширишнинг асосий принциплари ва қодалари**

Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини текширишнинг асосий принциплари куйидагилардан иборат:

- текширувчи органлар фаолиятида қонунийлик, холислик ва ошкоралик;
- юридик ва жисмоний шахсларнинг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини ҳимоя қилиш;
- хўжалик юритувчи субъектларнинг фаолиятига аралашмаслик.

Текшириш билан хўжалик юритувчи субъектнинг бевосита текшириш ўтказиш йилидан олдинги тўрт календарь йилдан кўп бўлмаган фаолияти камраб олиниши мумкин.

### **3.5. Текширишлар ўтказиш шартлари**

Ушбу бўлимда текшириш ўтказишнинг 19 та шартлари кўрсатиб тушунтириб ўтилган.

#### **Солиқ текширувларини ўтказишга доир қўшимча шартлар**

Солиқ текшируви ўтказилиши солиқ тўловчининг фаолиятини тўхтатиб қўймаслиги керак, конун ҳужжатларида белгиланган ҳоллар (масалан фаолиятда жиноий аломатлар мавжуд бўлганда, рухсатсиз спиртли махсулотлар сотилаётганлик ҳолатлари аниқланганда ва бошқалар) бўлган бундан мустасно.

#### **Япония тажрибаси**

Солиқ текширувини ўтказиш ёки ўтказмаслик текширувчи инспекторнинг “рационал қарори”га асосланади ва солиқ тўловчига текширув ўтказиш сабабларини кўрсатиш текширувнинг мажбурий шарти ҳисобланмайди. Мабодо сабаби кўрсатилса ҳам асосий сабабни кўрсатишга эҳтиёж бўлмай, масалан “декларацияда кўрсатилган даромад суммасини тўғрилигини текшириш” ёки “декларацияда хато йўқлиги текшириш” каби сабаблар билан чегараланилади.

## **IV. СОЛИҚ ТЕКШИРУВЛАРИНИНГ ТАШКИЛИЙ-ҲУҚУҚИЙ АСОСЛАРИ**

### **4.1. Солиқ текширувларини ўтказиш учун асослар**

Режали солиқ текширувини ўтказиш учун асослар.

Режадан ташқари солиқ текширувини ўтказиш учун асослар.

Муқобил текширув ўтказиш учун қуйидагилар асослар.

Тугатилаётган юридик шахсни режадан ташқари солиқ текширувидан ўтказиш учун қуйидагилар асос бўлади:

тугатувчининг ёки юридик шахсларни давлат рўйхатидан ўтказувчи органнинг юридик шахс тугатилиши тўғрисидаги ёзма билдириши;

давлат солиқ хизмати органининг текширув мақсадлари, текширув ўтказиладиган муддатлар ва текширувчи мансабдор шахслар таркиби кўрсатилган буйруғи.

Солиқ текширувлари фақат юқорида кўрсатилган асослар мавжуд бўлган тақдирда ўтказилади.

### **4.2. Солиқ текширувларини ўтказиш муддатлари ва даврийлиги**

Солиқ текширувини ўтказиш муддати ўттиз календарь кунидан ошмаслиги керак. Алоҳида ҳолларда бу муддат назорат қилувчи органлар фаолиятини мувофиқлаштирувчи махсус ваколатли органнинг қарори билан узайтирилиши мумкин.

Солиқ текшируви муддатларини узайтириш давлат солиқ хизмати органининг қўшимча буйруғи билан расмийлаштирилиб, унда олдинги буйруқнинг рўйхатдан

ўтказиш рақами ҳамда санаси, текширув ўтказишга илгари жалб қилинган мансабдор шахсларнинг фамилияси, исми, отасининг исми кўрсатилади.

Қисқа муддатли текширув ўтказиш муддати бир иш кунидан ошмаслиги керак. Қисқа муддатли текширув ўтказиш муддатини узайтиришга йўл қўйилмайди.

#### **Япония тажрибаси:**

Япония давлатида одатда текширилиши керак бўлган давр ўтган 3 йил бўлсада, ундан олдинги ва кейинги давр ҳужжатларини ҳам текшириш мумкин. Яъни солиқ текшируви пайтида ўтган 3 йилнинг ҳужжатлари текширилсада солиққа тортиш мумкин бўлган муддат ўтган 5 йилгача деб белгиланган. Ҳужжатларни сохталаштириш ва яшириш каби ноқонуний ҳатти-ҳаракатлар аниқланганда эса истисно тариқасида ўтган 7 йил мобайнидаги даромадни солиққа тортиш мумкин бўлгани учун бундай ҳолатларда давлат солиқ бошқармаси ёки инспекция бошлиғининг қарори билан ўтган 7 йил давомидаги ҳужжатларни текшириш мумкин. Юқоридагилардан ташқари Япония давлатида ҳали декларация вақти келмаган бўлсада текширув ўтказилаётган йилнинг ҳужжатларини ҳам текшириш мумкин.

Япония давлатида солиқ органлари томонидан амалга ошириладиган солиқ текшируви асосан 5 кунгача давом этади. Лекин ушбу муддат ишнинг ҳолатига қараб ўзгариб туриши ҳам мумкин.

Мазкур мамлакатда йил давомида юридик шахсларнинг 10 фоизи, жисмоний шахсларнинг эса 4 фоизи солиқ текширувида қамраб олинади.

## **V. СОЛИҚ ТЕКШИРУВИ ИШТИРОКЧИЛАРИ ҲАМДА УЛАРНИНГ ҲУҚУҚ ВА МАЖБУРИЯТЛАРИ**

### **5.1. Солиқ текширувларининг иштирокчилари**

Давлат солиқ хизмати органларининг мансабдор шахслари ва солиқ тўловчи солиқ текширувларининг иштирокчиларидир. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига асосан солиқ текширувларида солиқ тўловчининг вакили иштирок этиши мумкин<sup>1</sup>.

Солиқ тўловчининг вакиллари қонунга ёки таъсис ҳужжатида мувофиқ солиқ тўловчининг вакили бўлишга ваколатли шахслардир. Бундай шахслар бўлиб, Ўзбекистон Республикасининг “Солиқ маслаҳати тўғрисида”ги қонунига кўра солиқ маслаҳатчилари ҳисобланади.

Экспертиза.

Зарур ҳолларда, солиқ текширувларини ўтказишда иштирок этиш учун эксперт жалб этилиши ва экспертиза тайинланиши мумкин. Юзага келган масалаларни

---

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси. Т. Адолат. 2007 й. 87-модда.

тушунтириш учун фан, санъат, техника ва бошқа соҳалар бўйича махсус билим талаб этилган тақдирда экспертиза тайинланади.

**Таржимоннинг иштироки**

Зарур ҳолларда солиқ текширувида иштирок этиш учун таржимон жалб этилиши мумкин.

**Холислар иштироки**

Солиқ текшируви доирасидаги ҳаракатлар амалга оширилаётганда Солиқ кодексида назарда тутилган ҳолларда холислар жалб этилади.

Солиқ текширувининг натижасидан манфаатдор бўлмаган ҳар қандай вояга етган жисмоний шахслар холислар сифатида жалб этилиши мумкин.

**Япония тажрибаси**

Солиқ текшируви қоида бўйича солиқ инспекцияси доирасида 1 киши, давлат солиқ бошқармалари доирасида эса 2 киши ўтказсада, нисбатан йирик корхоналар текширилганда бир неча киши бўлиши ҳам мумкин.

## **5.2.Солиқ органларининг текширувчи мансабдор шахсларига қўйиладиган талаблар**

Хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий-хўжалик фаолиятини текшириш солиқ органларининг тегишли мансабдор шахслари томонидан амалга оширилади. Солиқ органларининг текширувчи мансабдор шахслари қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда аттестациядан ўтказилишлари лозим.

**Япония тажрибаси**

Япония давлатида солиқ текширувларини ўтказиш ваколатига эга солиқ органлари мансабдор шахсларига хизмат гувоҳномасидан ташқари текширув жараёнида текшириш ҳуқуқини берувчи “текширув ўтказиш учун рухсатнома” берилади. Бу рухсатнома бевосита солиқ бошқармаси ёки солиқ инспекцияси ходимига берилиши мумкин.

Шундай қилиб солиқ текшируви вақтида текширувчи инспектор ўз хизмат гувоҳномасини кўрсатиб ўзининг солиқ идораси ходими эканлигини, текширув учун рухсатномани кўрсатиб текширишга ваколати борлигини исботлайди ва текширувни амалга оширади.Текширув учун рухсатнома муддати тугагач янгиланмайди ва текширувлар билан шуғулланадаиган бўлимдан бошқа бўлимга ишга ўтганда раҳбарга қайтариб берилади.

## **5.3.Солиқ текширувлари жараёнида солиқ органлари мансабдор шахсларининг ҳуқуқлари ва мажбуриятлари**

Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини текшириш чоғида солиқ органлари мансабдор шахсларига Ўзбекистон Республикасининг 1998 йил 24 декабрдаги “Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини давлат томонидан назорат қилиш тўғрисида”ги 717-И-

сонли ҳамда 1997 йил 29 августдаги “Давлат солиқ хизмати тўғрисида”ги қонунларига кўра бир қатор ҳуқуқлар берилган бўлиб, уларга қўлланмада кўрсатиб ўтилган.

*Ҳужжатларни талаб қилиб олиш*

*Ҳужжатларни ва предметларни олиб қўйиш*

*Солиқ тўловчининг банклардаги ҳисобварақлари бўйича операцияларни тўхтатиб туриш*

#### **5.4. Текширилаётган ҳужалик юритувчи субъектларнинг ҳуқуқлари ва мажбуриятлари**

Солиқ органлари томонидан текширув ўтказилаётганда ҳужалик юритувчи субъектлар (солиқ тўловчилар) Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси ҳамда 1998 йил 24 декабрдаги “Ҳужалик юритувчи субъектлар фаолиятини давлат томонидан назорат қилиш тўғрисида”ги 717-И-сонли қонунига кўра қўйидаги ҳуқуқларга эгадир:

ўз фаолиятлари текширилиши тўғрисидаги тегишли ахборотга эга бўлиш;

назорат қилувчи органларнинг текширувчи мансабдор шахсларидан махсус ваколатли орган ёки унинг ҳудудий бўлинмалари қарорини, текшириш ўтказиш учун асос ҳисобланувчи бошқа ҳужжатларни талаб қилиш, текширувчиларнинг шахсини тасдиқловчи ҳужжатлар билан танишиш;

текшириш ўтказиш учун асосга эга бўлмаган шахсларнинг текшириш ўтказишига йўл қўймаслик ва ҳоказо.

#### **5.5. Текширишларни рўйхатга олиш китоби ва уни тўлдириш тартиб қоидалари**

##### **“Текширишларни рўйхатга олиш китоби”ни тўлдириш қоидалари**

Ҳужалик юритувчи субъектларнинг “Текширишларни рўйхатга олиш китоби” жами 12 устундан иборат бўлиб, ушбу устунлар белгиланган тартибда тўлдирилади.

## **VI. ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАР ФАОЛИЯТИНИ ТЕКШИРИШ ТАРТИБЛАРИ**

### **6.1. Юридик шахслар молиявий-ҳужалик фаолиятини текшириш тартиблари**

Юридик шахсларнинг молиявий-ҳужалик фаолияти бўйича солиқ органлари томонидан ўтказиладиган текширишлар ҳам ташкил қилинишига кўра уч хил, яъни режали, режадан ташқари ҳамда муқобил тарзда амалга оширилиши мумкин.

Юридик шахслар молиявий-ҳужалик фаолияти бўйича режали солиқ текшируви Ўзбекистон Республикаси солиқ қонунчилигига кўра ҳар йилги тадбиркорлик субъектлари фаолиятини текширишларнинг йиллик ва йил чоракларига мўлжалланган режа-жадвалига киритилган ҳужалик юритувчи субъектларда ўтказилади. Жумладан,

микрофирмалар, кичик корхоналар ва фермер хўжаликлари молия-хўжалик фаолиятини режали солиқ текширишлар тўрт йилда кўпи билан бир марта, бошқа тадбиркорлик субъектлариники эса уч йилда кўпи билан бир марта амалга оширилади.

Янги ташкил топган тадбиркорлик субъектларининг молия-хўжалик фаолияти бўйича текширувлари улар давлат рўйхатидан ўтказилган пайтдан бошлаб икки йил мобайнида режали солиқ текширишдан ўтказилмайди.

## **6.2. Якка тартибдаги тадбиркорлик фаолиятини текшириш тартиблари**

Солиқ органлари якка тартибдаги тадбиркорлар фаолиятини текширишларни мувофиқлаштирувчи Кенгаш, унинг вилоят ва туман комиссиялари рухсатлари асосида текширадилар. Якка тартибдаги тадбиркорлар фаолиятини текшириш улар томонидан махсулот ишлаб чиқарилаётган, товарлар савдо қилинаётган, турли хизматлар бажарилаётган ва/ёки хизматлар кўрсатилаётган турғун объектлар (бино, иншоотлар)да амалга оширилади.

Солиқ идоралари томонидан якка тартибдаги тадбиркорлар фаолиятини текширишда қуйидаги масалалар кўрилади:

а) солиқ ва ташқи иқтисодий фаолият тўғрисидаги қонунчиликка риоя этилиши;

б) савдо ва хизмат кўрсатиш қоидаларига риоя этилиши, шу жумладан назорат-касса машинаси, ҳисоб терминаллари қўлланилиши, сотилаётган мажбурий сертификатланадиган товарларга мувофиқлик сертификатлари, ўлчов асбобларида белгиланган тамғалари мавжудлиги;

в) пул маблағлари ҳисобини юритиш ва муомалалари тўғрисидаги қонун ҳужжатлари ва бошқа қонун ҳужжатлари талабларига риоя этилиши.

Лицензияланадиган фаолият билан шуғулланаётган якка тартибдаги тадбиркорларда лицензия талаблари ва шартларига риоя этилиши ҳам текширилади.

### **Япония тажрибаси**

Япония давлатида текширув ўтказишнинг аниқ (асосий) методикаси қонунчиликда чегараланмаган бўлиб текширувчи инспекторнинг ихтиёрида бўлгани учун, текширув объектнинг фаолият тури, олдинги текширув натижалари, текширувчи инспекторнинг тажрибаси ва қобилятини ҳисобга олган ҳолда раҳбар асосий текширув усулларини кўрсатиб беради.

Умумий текширув ўтказиш методикаси қуйидагича:

А) Олдиндан хабар бериш. Солиқ текшируви асосан солиқ тўловчининг олдида бориб ўтказилгани учун текширувга бориладиган кун, вақт ва тайёрлаб қўйилиши лозим бўлган ҳужжатлар сони солиқ тўловчига олдиндан хабар қилинади. Бу хабар асосан телефон орқали етказилиб ёзма хабарнома берилмайди.

Б) Текширув ўтказиш жойи. Текширув биринчи кундан бошлаб иложи борича солиқ тўловчининг жойи (корхона идораси, дўкон, завод ва ҳоказо) га бориб ўтказилади. Бунинг сабаби, солиқ текширувининг мақсади топширилган декларация ва ҳисоботларнинг ҳаққоний ва ишончлилигини текшириш бўлиб, унинг учун эса солиқ

тўловчининг ҳақиқий фаолияти ва бухгалтерия ҳужжатлари билан бевосита танишиш зарур деб ҳисобланади.

Солиқ тўловчи ноқонуний ҳатти-ҳаракатларни амалга ошираётган бўлсада унинг амалга ошириш усули ва ушбу ҳатти-ҳаракатни аниқлаш учун калаванинг учи нима ва каердалигини билиб бўлмайди.

Бундан ташқари бошидан бухгалтерия ҳужжатларини текшириб хатоларни топилсада, солиққа оид ҳуқуқбузарликни аниқлаб олиш қийин.

Шунинг учун, олдин солиқ тўловчи олиб бораётган фаолиятнинг ҳақиқий аҳволи билан танишиб кейин бухгалтерия ҳужжатлари текширилади.

В) Солиқ текшируви якуни бўйича баённома тузиш. Текширув якунлангач, текширилган давр, текширув ўтказилган муддат, текширув жараёни (суҳбатлашилган шахс, текширилган ҳужжатлар в аҳоказо) ҳақидаги маълумотлардан ташқари ҳуқуқбузарлик ва хатолар бор-йўклиги, усули ва суммаси каби текширув натижалари туширилган текширув якуни бўйича протокол тузилиб давлат солиқ бошқармаси ёки инспекцияси раҳбари томонидан маъқулланади. Лекин солиқ тўловчининг имзоси талаб қилинмайди.

Г) Қайта (тўғриланган) декларация топшириш ва солиқни тўғри белгилаш ҳақида буйруқ. Текширув якуни бўйича тузилган протокол маъқуллангач, олдин топширилган декларацияда хато ва камчиликлар аниқланган бўлса уларни тuzатилган декларация (тўғриланган декларация) топширтирилади.

Солиқ тўловчи текширув натижасидан норози бўлиб қайта (тўғриланган) декларация топширмаса давлат солиқ бошқармаси ёки инспекцияси раҳбари номидан текширув натижаларига биноан ҳисобланган даромад суммаси, солиққа тортиш базаси ва унга тўғри келадиган солиқ суммаси ёзма равишда белгиланиб (солиқни тўғри белгилаш ҳақида буйруқ сифатида) солиқ тўловчига юборилади.

### **Солиқ текширувлари билан боғлиқ асосий тушунчалар ва уларнинг таърифлари**

Қуйидаги асосий тушунчаларнинг таърифлари берилган:

**Бошқа мажбурий тўловлар**

**Давлат солиқ хизмати органлари**

**Давлат божхона органлари**

**Жисмоний шахслар**

**Камерал назорат**

**Комплекс текшириш**

**Муқобил текширув**

**Молия-хўжалик фаолиятини текшириш (тафтиш қилиш)**

**Молия органлари**

**Нотижорат ташкилотлари**

**Назорат тартибида текшириш**

**Назорат қилувчи органлар**  
**Нақд пул тушуми келиб тушишининг хронометражи**  
**Режадан ташқари текшириш**  
**Солиқлар**  
**Солиқ тўловчилар**  
**Солиқ агентлари**  
**Солиқ тўловчининг вакиллари**  
**Солиқ муносабатларининг субъектлари**  
**Солиқ текшируви**  
**Солиқ тўловчи молия-хўжалик фаолиятининг режали солиқ текшируви**  
**(тафтиши)**  
**Солиқ тўловчининг идентификация рақами**  
**Текширишларни рўйхатга олиш китоби**  
**Текшириш**  
**Хўжалик юритувчи субъект**  
**Юридик шахс**  
**Якка тартибдаги тадбиркор**  
**Қисқа муддатли текшириш**

**Ўзлаштирилган билимни синаш учун**  
**тест саволлари**



Ушбу бўлимда 35та тест саволлари берилган.

**Фойдаланилган адабиётлар**

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ОЛИЙ ВА ЎРТА МАХСУС  
ТАЪЛИМ ВАЗИРЛИГИ**

---

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ  
СОЛИҚ АКАДЕМИЯСИ**

# **СОЛИҚ ТЕКШИРУВИ УСУЛЛАРИ**

**Ўқув қўлланма**

**Ўзбекистон Республикаси солиқ маъмурчилигини  
такомиллаштириш лойиҳаси**

**Тошкент 2010**

## **МУНДАРИЖА:**

Кириш

### **I. ТЕКШИРИШ ЎТКАЗИШГА ТАЙЁРГАРЛИК**

1.1 Солиқ текшируви ўтказиладиган хўжалик юритувчи субъектни танлаш услуби

1.2 Текшириш ўтказишга тайёргарлик жараёнлари, уларда амалга ошириладиган ишлар

1.3 Солиқ тўловчилар томонидан тақдим этилган молиявий ва солиқ ҳисоботларини ўрганиш ҳамда солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича боқимандалик ҳолатини таҳлил қилиш

1.4 Тегишли орган ва ташкилотлардан текширилувчи хўжалик юритувчи субъект фаолиятига доир ахборот ва маълумотларни жамлаш, таҳлил қилиш

1.5 Текширилиши режалаштирилган хўжалик юритувчи субъект бўйича аввал ўтказилган текширишлар натижаларини ўрганиш

1.6 Солиқ текширувини амалга оширувчилар таркибини аниқлаш ва зурурий ҳолларда мутахассисларни жалб этиш тартиби

1.7 Текширув ўтказиш дастурини тузиш қодалари ва уни тасдиқлаш

### **II. ЖОЙИДА ТЕКШИРИШ ЎТКАЗИШ**

2.1 Солиқ текширувининг бошланишида амалга ошириладиган дастлабки ишлар

2.2 Солиқ текширувлари жараёнида қўлланиладиган усуллар

2.3 Солиқ текшируви жараёнида мол-мулкни инвентаризациядан ўтказиш

2.4 Касса ва касса операцияларини тафтиш қилиш.

2.5 Тайёр маҳсулот (ишлар, хизматлар) таннархи ва харажатлар таркибини текширишнинг ўзига хос жиҳатлари

2.6 Қисқа муддатли текширувлар ўтказиш тартиби

2.7 Хўжалик юритувчи субъектларни фаолият турларига нисбатан текширишнинг ўзига хос хусусиятлари

### **III. БЮДЖЕТ ВА БЮДЖЕТДАН ТАШҚАРИ МАҚСАДЛИ ЖАМҒАРМАЛАР БИЛАН ҲИСОБ-КИТОБЛАРНИ ТЕКШИРИШ**

3.1 Хўжалик юритувчи субъектларнинг бюджет билан солиқлар бўйича ҳисоб-китобларини текшириш

3.2 Фойда солиғини ҳисобланиш жараёнини текшириш

3.3 Қўшилган қиймат солиғини текшириш

3.4 Акциз солиғини текшириш

3.5 Жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғи бўйича бюджет билан ҳисоб-китобларни текшириш

3.6 Мол-мулк ва ресурс солиқларини текшириш

3.7 Солиқ солишнинг соддалаштирилган тартибида тўланадиган солиқларни текшириш

3.8 Мақсадли жамғармаларга тўловларни текшириш

IV. СОЛИҚ ТЕКШИРУВИ ЯКУНИ ВА НАТИЖАЛАРИНИ  
РАСМИЙЛАШТИРИШ

4.1 Солиқ текширувининг якунланиши ва солиқ текшируви далолатномасининг тузилиши

4.2 Солиқ текшируви натижаларини расмийлаштириш

4.3 Солиқ текшируви далолатномасига илова қилинадиган ҳужжатлар

## **Кириш**

Давлатни бошқариш учун маблағ керак. Барча давлатларда бу маблағлар одатда солиқлар орқали шакллантирилади. Шунинг учун «солиқлар – жамиятнинг умумий харажати» дейиш мумкин.

Солиқ қонунчилигида солиқ тўловчи юридик шахслар ўзларининг ҳисоб-китобларини бухгалтерия ҳисоб-китобларида тўғри акс эттирган ҳолда, улар асосида солиқларни мустақил ҳисоблайдилар ва тўлайдилар. Бундан келиб чиқадики, агар солиқ тўловчилар солиқларни тўлиқ ҳисоблаб, тўлаб борганларида, мукамал жамият пайдо бўлиши керак эди. Бироқ, қайси замон ва қайси мамлакат бўлмасин, солиқ тўловчилар томонидан даромадларини яшириш, солиқларни тўлиқ ҳисобламаслик ва тўламаслик ҳоллари учраб туради.

Шунинг учун, солиқларни бюджетга тўлиқ тушишини кафолатлаш мақсадида, давлат солиқ хизмати органларини таъсис этиб, уларда ишлайдиган мутахассисларни тайёрлайди ва қонунчилик асосида солиқларни текшириш мақсадида ходимларни тайинлайди.

Давлат солиқ органлари фаолиятининг муҳим жабҳаларидан бири солиқ текширувларини ўтказиш бўлиб, бу давлатнинг молиявий тузилмасини таъминлаш ва солиқларни йиғилувчанлик даражасини ошириш ҳамда мустаҳкамлашга қаратилган. Бундан ташқари, солиқ текширувлари солиқ бошқарувини ўтказишда ҳам муҳим аҳамиятга эга.

Солиқ текширувлари – бу солиқ тўловчилар томонидан тақдим этилган солиқ ҳисоботларида, унинг ишлаб чиқариш фаолияти ишончли акс эттирилганлигини чуқур текширишдир. Демак, солиқларни текширишда энг муҳими текшириш объекти фаолиятини ва ушбу фаолият натижаларини бухгалтерия ҳужжатларида акс эттирилганлигини кенг қамраб олишдир. Бироқ, солиқ текширувлари осон иш эмас ва уни ўтказиш усуллари турлича бўлиши мумкин.

Солиқ тўловчи хато қилди деб фараз қилайлик. Бу қонунга зид ҳаракат дейилади, аммо бу ҳаракатнинг шакли ҳар хил солиқ тўловчида турли хил бўлиши мумкин. Шунинг учун ҳам, «бу ҳаракат қандай амалга оширилди», «бу қандай қилиб аниқланди» деган ва бошқа саволларга ҳам жавоб ҳар хил бўлади. Демак солиқ текширувлари услубиётида математика ёки химия фанидаги каби аниқ тенгламалар ёки формулалар мавжуд эмас. Шунинг учун, солиқ текширувлари ўтказаетганда мумкин қадар кўп ахборот ва ҳужжатларни тўплаш, саволларни тайёрлаш ва бериш керак. Охир оқибатда бирор бир фойдали натижа бўлса, текширув муваффақиятли ўтди дейиш мумкин. Агарда, солиқ текширувидаги маълумотларга ҳожат бўлмаса ҳам, ушбу текширувда қўлга киритилган ахборот ва билимларни кейинги текширувлар учун фойдаси бўлади деб тушуниш керак. Демак, текшириш учун масъул шахснинг алоҳида солиқ тўловчининг ишлаб чиқаришдаги ва савдодаги фаолиятини солиқ текшируви орқали тўғри қамраб олиши муҳим аҳамиятга эга. Бундай билим ва ахборотларни жамлаб бориш – ҳар бир

текширувчининг хусусий мулки ва ноу-хаусидир. Буларни келажакда керак бўлишини доимо эсда тутиш керак.

Келажакда, тизим ҳар бир текширувчисининг билими ва ноу-хауларидан биргаликда фойдаланиб, солиқ текширувларини яна ҳам самарали ва таъсирчан қилиб ўтказиш мумкин бўлади.

Кўп ҳолларда маҳорат ва иш усуллари тажриба орқали орттирилади. Аммо бунда ҳам текширувчининг ишдаги ўз тажрибаси орқали орттира оладиган маҳорати ва усулининг маълум чегараси мавжуд. Бундан ташқари, олдинги тажриба ва билим кўп ҳолларда бошқа текширувчиларнинг фаолияти билан боғлиқ бўлиб, улар томонидан хўжаликлардаги камчиликларни шакллари ва уларни аниқлаш усуллари ҳақида ахборот олишдан иборат. Шунинг учун бу ҳам малака ва тажрибани ошириш йўлларида бири ҳисобланади. Бундан ташқари, актив позицияда(ҳолатда) туриш ва ўз мавқеини мустаҳкам билиш солиқларни текширишда жуда муҳимдир. Тез ривожланиб бораётган мамлакатимизда иқтисодий ислохотларнинг кейинги босқичларида молия тизимини мустаҳкамлашимиз зарур.

Мазкур қўлланмада солиқ текширувларининг моҳияти ва усуллари кенг тарзда кўрсатилган. Аммо бериладиган маълумотлар қанчалик чуқур бўлмасин, солиқ текширишларига тегишли барча масалаларни очиб бера олмайди. Солиқларни текшириш конунчилик, текшириш қоидалари, текшириш даврийлиги ва муддатлари билан чекланади. Шунинг учун, ушбу чекланишларни ҳисобга олган ҳолда ҳар бир солиқ текширишида ўзига хос услубни танлаш керак.

Ушбу қўлламада асосий урғу солиқ текширувларини ўтказиш билан боғлиқ масалаларга берилган бўлиб, унда асосан текширишга тайёргарлик, уни жойида ўтказиш тартиби, текширув объектлари ва уларни текшириш усуллари, текшириш жараёнида амалга ошириладиган тадбирлар, уларнинг натижаларини расмийлаштириш каби масалаларни ёритиб беришга ҳаракат қилинган.

## **I. ТЕКШИРИШ ЎТКАЗИШГА ТАЙЁРГАРЛИК**

### **1.1 Солиқ текшируви ўтказиладиган хўжалик юритувчи субъектни танлаш услуби**

Солиқ органларида текширилиши лозим бўлган хўжалик юритувчи субъектларни танлаш, энг аввало улар рўйхатини тузиш ва “Назорат органлари фаолиятини мувофиқлаштириш ва мониторинги” бўлими (шўъбаси) томонидан “Хўжалик юритувчи субъектларни текшириш режа жадвали”га киритишдан бошланади. Мазкур ҳолат бўйича 2006 йилда Ўзбекистон Республикасида солиқ органлари томонидан хавф таҳлили тизими – “йиллик ва чораклик текширувлар режаси принципи” ишлаб чиқилган ва жорий этилган бўлиб, режали текширувни белгилаш принципларига асосан тадбиркорлик субъектлари тегишли хавф гуруҳларига ажратилади.

Юқоридаган келиб чиққан ҳолда хўжалик юритувчи субъектларнинг солиқ қоидабузарлиги содир этилиш эҳтимоли (хавф даражаси)га қараб “текшириш режа жадвали”га киритилади ва ушбу жадвалга киритилган хўжалик юритувчи субъект кейинги йилда режали солиқ текшируви ўтказиладиган солиқ тўловчи сифатида танланади.

Солиқ текширувининг яна бир тури бўлган режадан ташқари солиқ текширувида ихтиёрий тугатилаётган, давлат солиқ хизмати органига мазкур солиқ тўловчи томонидан солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатлари бузилганлиги ҳоллари ҳақида қўшимча маълумотлар (масалан, хўжалик юритувчи субъект устидан шикоят қилинганда) келиб тушган солиқ тўловчилар ҳамда Ўзбекистон Республикаси Президентининг ёки Ўзбекистон Республикаси Ҳукуматининг қарорларидан келиб чиқувчи текширувларни ўтказиш зарурати юзага келган ҳолларда мазкур хўжалик юритувчи субъектлар текширув ўтказиладиган хўжалик юритувчи субъект сифатида танланади.

### **1.2 Текшириш ўтказишга тайёргарлик жараёнлари, уларда амалга ошириладиган ишлар**

Солиқ тўловчиларнинг молиявий-хўжалик фаолияти бўйича текширишларни амалга оширишнинг дастлабки босқичларидан бири бу-текширишни ўтказишга тайёргарлик кўришдир.

Текширишни ўтказишга тайёргарлик солиқ хизмати органларида текширишлар режасини Назорат қилувчи органлар фаолиятини мувофиқлаштирувчи Республика кенгаши тасдиқлаганидан сўнг дарҳол амалга оширилади. Тезкор ахборот мавжудлиги муносабати билан текшириш режасига киритиш учун тақдим этилган корхоналарни текшириш бўйича тайёргарлик мазкур корхонага доир ахборот олиниши билан дарҳол бошланади.

Текшириш ўтказишдан олдин солиқ органларида хўжалик юритувчи субъект ҳақида бор маълумотларни ўрганиб чиқилиб, текширишга пухта тайёргарлик ишлари ўтказилиши ва қўланмада кўрсатиб ўтилган ишлар амалга оширилиши зарур:

Ушбу қўлланманинг кейинги параграфларида текшириш ўтказишдан олдин солиқ органларида амалга ошириладиган мазкур ишларнинг ҳар бирини алоҳида, батафсил, кенгайтирилган тарзда ёритиб берилади.

### **1.3 Солиқ тўловчилар томонидан тақдим этилган молиявий ва солиқ ҳисоботларини ўрганиш ҳамда солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича боқимандалик ҳолатини таҳлил қилиш**

Текширишга тайёргарлик кўриладиган хўжалик юритувчи субъект (юримдик шахс ёки яққа тартибдаги тадбиркор)нинг текшириш ўтказиладиган давр учун солиқ инспекциясига тақдим этилган солиқ ҳисоботлари, бухгалтерия баланслари ва декларацияларни бир-бири билан боғлиқ бўлган солиқ турлари ва солиқ солиш объектлари ўртасидаги тақсимотини таҳлил қилинади. Бунинг учун солиқ органларида бевосита солиқ тўловчиларнинг ҳисоботларини текшириш, улар билан боғлиқ камчиликларни аниқлаш билан шуғулланадиган “Камерал назорат” бўлими мавжуд бўлиб, ушбу бўлимдан солиқ тўловчининг молиявий ва солиқ ҳисоблари юзасидан таҳлилий маълумотлар олинади. Ўз навбатида камерал назорат бўлими ахбороти солиқ тўловчиларда ҳужжатли текширишлар ўтказиш учун уларни танлаш мезони бўлиб ҳам хизмат қилади.

Камерал назорат амалга ошириши натижасида текширилиши режалаштирилган солиқ тўловчининг ҳуқуқбузарликларига доир маълумотларни аниқлаш мумкин бўлади. Шунинг учун ҳам мазкур назорат натижаларидан солиқ текширувларини амалга оширишда фойдаланилади.

### **1.4 Тегишли орган ва ташкилотлардан текширилувчи хўжалик юритувчи субъект фаолиятига доир ахборот ва маълумотларни жамлаш, таҳлил қилиш**

Биз юқорида айтиб ўтганимиздек, текширувга тайёргарлик кўриш жараёнида амалга ошириладиган тадбирларнинг асосийларидан яна бири бу - тегишли орган ва ташкилотлардан текширилиши лозим бўлган хўжалик юритувчи субъект ва унинг молиявий-хўжалик фаолиятига тегишли бўлган маълумотларни тўплаш, уларни таҳлил қилиш ва мавжуд камчиликларни аниқлаш ҳисобланади.

Бу жараёнда асосан солиқ органлари текширилиши режалаштирилган хўжалик юритувчи субъектларнинг бевосита молиявий-хўжалик фаолиятига доир ташқи маълумотларни тегишли идоралардан ёзма мурожат қилиш ёки вазирлик ҳамда идоралараро келишилган тартибда олиши мумкин (1-схемага қаранг).

**1-схема. Текширилиши режалаштирилган хўжалик юритувчи субъект фаолиятига доир ахборот ва маълумотларни олиш мумкин бўлган орган ва ташкилотлар**



**1.5 Текширилиши режалаштирилган хўжалик юритувчи субъект бўйича аввал ўтказилган текширишлар натижаларини ўрганиш**

Молиявий-хўжалик фаолияти бўйича хужжатли текшириш (тафтиш) режалаштирилган хўжалик юритувчи субъект бўйича текширувга тайёргарлик кўриш жараёнида солиқ органларининг текшириш ваколатига эга шахслари мазкур текширилаётган субъект бўйича аввал ўтказилган текшириш натижаларини батафсил ўрганиб чиқиши лозим бўлади. Ўз навбатида солиқ текширувлари якунлари маълумотлари таркибини ўрганадиган бўлсак, улар текшириш далолатномаси, унга мувофиқ кўшимча ҳисобланган солиқлар суммалари бўйича маълумотлар (текшириш якуни бўйича қабул қилинган қарор ва солиқ тўловчиларга юборилган тақдимномаларда акс этирилган), текшириш далолатномасига мувофиқ тўланган молиявий жарималар суммаси каби маълумотлардан иборат.

**1.6 Солиқ текширувини амалга оширувчилар таркибини аниқлаш ва зурурий ҳолларда мутахассисларни жалб этиш тартиби**

Солиқ хизмати органлари томонидан амалга ошириладиган солиқ текширувларига ҳудудий солиқ органлари (Қорақалпоғистон Республикаси, вилоятлар ва Тошкент шаҳар давлат солиқ бошқармалари) раҳбарияти томонидан тегишли тартибда рухсат берилган (текширишларни ўтказишга рухсат берилганлиги тўғрисидаги махсус гувоҳномаси мавжуд бўлган) солиқ органлари ходимлари чиқишга ҳақлидирлар. Текширишга тайёргарлик кўриладиган хўжалик юритувчи субъектнинг фаолияти, иш ҳажми, унинг катта-кичиклиги, тўлаётган солиқ ва бошқа мажбурий тўловлари таркиби, текшириш даври ва муддатларидан келиб чиққан ҳолда текширишда иштирок этиши мумкин бўлган солиқ идоралари ходимлари таркиби аниқланади. Бу таркибга асосан солиқ органларининг “Солиқ текширувлари”, “Юридик шахсларга солиқ солиш”, “Жисмоний шахсларга солиқ солиш” бўлимлари ҳамда “Қисқа муддатли текширишларни ташкил қилиш” шўъбасидан ходимлар қабул қилиниши мумкин.

Зарурат туғилганда давлат солиқ хизмати органи раҳбарияти билан келишган ҳолда солиқ текширувларига бошқа ҳудудий давлат солиқ органларининг тегишли тартибда рухсат этилган (рухсатнома берилган) ходимларидан, ёки Солиқ кодексига мувофиқ бошқа ташкилотларга мутахассисларни жалб этиш учун сўровномалар юбориши мумкин. Масалан Ўзбекистон Республикаси солиқ қонунчилигида назарда тутилган ҳолларда солиқ текширувига солиқ текшируви натижасидан манфаатдор бўлмаган эксперт, таржимон ва холислар жалб этилиши мумкин.

### **1.7 Текширув ўтказиш дастурини тузиш қоидалари ва уни тасдиқлаш**

Текширув олдидан таҳлил қилиш асосида текшириладиган масалаларнинг тахминий рўйхати (текшириш дастури) шаклланади. Дастур корхонанинг тармок хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда солиқлар ва йиғимлар тўғрисидаги қонун ҳужжатлари бузилиши ҳолатлари аниқланиши эҳтимоли кўпроқ бўлган солиқ тўловчининг молиявий-хўжалик фаолияти соҳаларини камраб олиши керак.

Хўжалик юритувчи субъектларда солиқ қонунчилигига риоя қилиниши ва бюджет билан ҳисоб-китобларни амалга оширилиши юзасидан текширув ўтказиш дастурига текшириладиган объектнинг ҳуқуқий асослари, тузилиши ва фаолияти бўйича текширилиши лозим бўлган масалалар киритилиши зарур. Улар қўлланмада батафсил келтирилган.

Текшириш ўтказиш дастурига хўжалик юритувчи субъектларнинг ташқи-иқтисодий фаолият ва ўтказилган экспорт-импорт операциялари натижалари бўйича текширилиши лозим бўлган масалалар ҳам киритилиши зарур. Ушбу масалалар Давлат солиқ қўмитасининг “Валюта ва экспорт-импорт операцияларини назорат қилиш” Бош бошқармаси ва унинг жойлардаги қуйи тизилмалари ходимлари томонидан текширилади. Ушбу бошқарма ходимлари томонидан текширувлар натижаси бўйича аниқланган солиққа оид камчиликлар бўйича тузилган хулоса ва кўрсатмаларни ўзида акс эттирган оралиқ далолатнома тузилади. (текширув дастури алоҳида тақдим этилади).

## **II. ЖОЙИДА ТЕКШИРИШ ЎТКАЗИШ**

### **2.1 Солиқ текширувининг бошланишида амалга ошириладиган дастлабки ишлар**

Жойида, яъни текширув тайинланган хўжалик юритувчи субъектлар (тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланаётган жисмоний шахслар, юридик шахслар ва уларнинг алоҳида бўлинмалари)нинг ҳузурига борган ҳолда ўтказиладиган солиқ текширувлари мазкур хўжалик юритувчи субъектларнинг молия-хўжалик фаолияти текшируви (тафтиши) ва қисқа муддатли текширув шаклида амалга оширилади.

Солиқ органлари мансабдор шахслари (текширувчилари) томонидан амалга ошириладиган ҳужжатли солиқ текшируви буйруқда кўрсатилган муддат оралиғида, қисқа муддатли текширишлар текширишлар эса текшириш бошланган пайтдан бошлаб саккиз соати давомида амалга оширилади.

Хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти юзасидан амалга ошириладиган солиқ текширувида мазкур солиқ тўлоачи томонидан солиқлар ва мажбурий тўловларнинг тўғри ҳисобланиши ва ўз вақтида тўланишини назорат қилиш текширишнинг предмети ҳисобланади.

Режали текширувдан аввал, солиқ инспекторлари ҳар бир солиқ тури бўйича ҳисобот ва ҳисоб-китобларни камерал назоратдан (жойига чиқмасдан) ўтказадилар.

### **2.2 Солиқ текширувлари жараёнида қўлланиладиган усуллар**

Солиқ текшируви ўтказиладиган жараёнда Давлат солиқ хизмати органининг солиқ текширувини ўтказиладиган мансабдор шахслари текшириладиган солиқ тўловчидан солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ҳисоблаб чиқиш ҳамда тўлаш билан боғлиқ ҳужжатларни талаб қилиб олишга ҳақли ҳисобланади. Бундан ташқари зарурат бўлганда, солиқ тўловчи томонидан даромадлар олиш учун фойдаланиладиган ёки солиқ солиш объектлари билан боғлиқ ҳудудларни, ишлаб чиқариш, омборхона, савдо биноларини ҳамда бошқа бинолар, шу жумладан жойларни кўздан кечирилади. Кўздан кечириш жараёнида зарур ҳолларда фото ва киносуратга олиниши, видеоёзувга туширилиши, ҳужжатлардан кўчирма нусхалар олиниши ҳам мумкин. Шу билан биргаликда солиқ тўловчининг мол-мулкни (асосий воситаларини, омбордаги сотиш учун мўлжалланган ва сотиб олинган товарларини, кассадаги нақд пул маблағлари ва қимматбаҳо қоғозларини, савдо пештахтасидаги товарларни) инвентаризациядан ўтказилади.

Солиқ текшируви ўтказиладиган жараёнда Давлат солиқ хизмати органининг солиқ текширувини ўтказиладиган мансабдор шахслари текшириладиган солиқ тўловчидан талаб қилиб олинган ҳужжатлар ва улардаги маълумотларни ўзида мавжуд маълумотлар билан солиштириши, таққослаши, ноаниқликлар (тузатилган, чатилган ҳужжатлар) бўйича солиқ тўловчи мансабдор шахсларидан тушунтириш хатлари олиши, ҳужжатларни текширишда “танлама текшириш” усулидан фойдаланиши, айрим

хужжатлар ва ҳуқуқбузарлик предметларини олиб қўйиши мумкин. Булардан ташқари зарур ҳолларда текшириш жараёналарига ҳолислар ва экспертларни жалб қилиши мумкин.

### **2.3 Солиқ текшируви жараёнида мол-мулкни инвентаризациядан ўтказиш**

Солиқ текширувини ўтказётган давлат солиқ хизмати органининг мансабдор шахслари, зарурат бўлганда, солиқ тўловчининг мол-мулкни инвентаризациядан ўтказиши мумкин. Солиқ текширувларини ўтказиш вақтида мол-мулкни инвентаризациядан ўтказиш Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси ва қўлланмада кўрсатиб ўтилган бошқа қонун ҳужжатларига мувофиқ тарзда амалга оширилади.

Инвентаризацияни, солиқ текширувини ўтказиш, солиқ тўловчилар тўғрисида бошқа манбалардан олинган маълумотлар таҳлили ва (ёки) уларнинг ҳудудлари ва жойларини кўздан кечириш жараёнида бухгалтерия ва солиқ ҳисобида акс эттирилмаган товар-моддий бойликлар, асосий воситалар ёки бошқа мол-мулк мавжуд ёхуд бухгалтерия ва солиқ ҳисоби ҳужжатларида тегишли маълумотлар бўлгани ҳолда ушбу мол-мулк ва қимматликлар мавжуд эмас деб тахмин қилишга асос бўлганда, шунингдек бошқа зарур ҳолларда ўтказиш мақсадга мувофиқдир. Қ

Инвентарлашнинг асосий мақсадлари мол-мулкнинг ҳақиқатда мавжудлигини аниқлаш, ҳақиқатда мавжуд мол-мулкни бухгалтерия ҳисоби маълумотлари билан қиёслаш, мажбуриятлар ҳисобда тўғри акс эттирилганлигини текширишдан иборатдир.

### **2.4 Касса ва касса операцияларини тафтиш қилиш.**

Кассада тафтиш вақтида камомад ёки ортиқча бойликлар аниқланганда далолатномада камомад ёхуд ортиқча сумма ва уларнинг пайдо бўлиш ҳолатлари кўрсатилади.

Текширув солиқ инспекторлари томонидан корхонанинг бош ҳисобчиси ва кассирнинг бевосита иштирокида ўтказилади. Текширув бошланиши олдида солиқ инспекторлари кассирдан унинг кассадаги нақд пул маблағлари ва қимматли қоғозларнинг ҳаракат тўғрисидаги охириги ҳисоботни ва ҳамма расмийлаштирилган ҳужжатларни талаб қилиб олишлари лозим. Солиқ инспектори унга тақдим этилган ҳар – бир ҳужжатни қонунийлиги, бажарилган хўжалик операцияларининг ҳақиқийлиги, айниқса кассадан берилган пуллар, ҳужжатларнинг тўғри расмийлаштирилганлиги, раҳбар ва бош ҳисобчи каби мансабдор шахслар томонидан берилган рухсатномаларда имзоларининг мавжудлиги ва пул олган шахслар ҳақида маълумотлар тўлиқ ёзилганлиги, уларнинг ҳам аниқ қўйилган имзолари борлиги нуктаи назардан синчковлик билан текшириб кўриши керак.

Касса ҳужжатларини ҳисоб-китоб ҳужжатлари билан ўзаро боғлиқликда текширилиши ҳар ҳил ташкилотлар ва шахслар билан амалга оширилган ноқонуний ёрдам берилишини, корхона учун керак бўлмаган буюмларни сотиб олиниши, нақд пул

сарфларини асосланмаган ҳолда ишлаб чиқариш харажатларига киритилиши каби конунбузарликларни аниқлаш имконини беради.

## **2.5 Тайёр маҳсулот (ишлар, хизматлар) таннархи ва харажатлар таркибини текширишнинг ўзига хос жиҳатлари**

Текширув жараёнида тайёр маҳсулот (ишлар, хизматлар) таннархи тўғри ҳисоблаб чиқарилганини текшириб, корхона соф фойдаси ҳисобига тўланадиган харажатлар чиқимларга киритилгани далиллари бор-йўқлигини аниқлаш лозим. Харажатларни асоссиз ошириш солиқ солинадиган фойда камайишига олиб келиб, давлат бюджетига зиён келтиради.

**Харажатлар ҳисобининг эҳтимолий бузиб кўрсатилиши гуруҳлари ва уларнинг сабабларини ажратиш мақсадга мувофиқдир:**

маҳсулот таннархига киритиладиган моддий харажатлар миқдори асоссиз оширилиши (пасайтирилиши), текширилаётган давр охиридаги ҳолатга кўра тугалланмаган ишлаб чиқариш қолдиқлари нотўғри баҳоланиши.

Текширувчи саноат ташкилотларида харажатлар таркибини текшираётганда ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олиш усулларини ва маҳсулот ҳақиқий таннархи калькуляцияланишини ўрганиши лозим. Текширувчи харажатларни ҳисобга олишнинг у ёки бу усули асосли қўлланилганлигини ва унинг маҳсулот таннархини тўғри белгилашга таъсирини текшириши шарт.

Ишлаб чиқарилаётган маҳсулот иқтисодий жиҳатдан қанчалик асосли равишда баҳоланаётганини аниқлаш учун калькуляциялаш объектлари ўртасидаги билвосита харажатлар тақсимланиши усулларини ташкил этишда тўғри танлов амалга оширилганини текшириш. Масалан, саноатда меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари суммаси, моддий харажатлар миқдори ва бошқаларга пропорционал тақсимлаш усулидан фойдаланилади.

Материаллар сарфи ҳақиқий таннархи хато равишда ёки қасддан оширилганда тайёр маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари сунъий равишда ошиб, маҳсулотлар реализациясидан фойда камаяди.

## **2.6 Қисқа муддатли текширувлар ўтказиш тартиби**

Давлат солиқ хизмати органлари томонидан амалга ошириладиган солиқ текширувларининг асосий шаклларида бири сифатида қисқа муддатли текширув солиқ тўловчининг молия-хўжалик фаолиятини текшириш билан боғлиқ бўлмаган, фақатгина унинг айрим операцияларининг солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқлигини текшириш ҳисобланади. Жумладан, мазкур текшириш шаклида қуйидагиларни назорат қилиш мақсадида ўтказилади:

а) фискал хотирали назорат-касса машиналарини (бундан буён – НКМ) ва пластик карточкалар бўйича тўловларни қабул қилувчи ҳисоб-китоб терминалларини тўғри қўлланилаётганлигини аниқлаш;

б) бир марталик талон ва бошқа рухсат берувчи ҳужжатлар борлигини белгилаш;

в) солиқ хизмати органлари ваколат доирасига кирадиган, лицензиялаш қоидаларини ва айрим турдаги акциз товарларни сақлаш ва реализация қилиш, ишлаб чиқариш шароитларини ҳамда турларини ўрганиш.

## **2.7 Хўжалик юритувчи субъектларни фаолият турларига нисбатан текширишнинг ўзига хос хусусиятлари**

Ушбу бўлимда қуйидаги фаолият турлари бўйича ташкилот ва корхоналарнинг текшириш хусусиятлари батафсил ёритиб ўтилган:

Қурилиш ташкилотларини текшириш хусусиятлари

Савдо ва умумий овқатланиш корхоналарини текшириш хусусиятлари

Лойиҳа-қидирув ташкилотларини текшириш хусусиятлари

Кичик корхоналарни текшириш хусусиятлари

Транспорт ва транспорт-экспедиторлик корхоналарини текшириш хусусиятлари

## **III. БЮДЖЕТ ВА БЮДЖЕТДАН ТАШҚАРИ МАҚСАДЛИ ЖАМҒАРМАЛАР БИЛАН ҲИСОБ–КИТОБЛАРНИ ТЕКШИРИШ**

### **3.1 Хўжалик юритувчи субъектларнинг бюджет билан солиқлар бўйича ҳисоб-китобларини текшириш**

Солиқ органлари ходимлари томонидан хўжалик юритувчи субъектларнинг бюджет билан солиқлар бўйича ҳисоб-китобларини текширганда солиқ базаларининг тўғри аниқланганлигига, солиқ имтиёзларининг тўғри қўлланилишига, солиқ ставкалари ва солиқ суммаларининг тўғрилигига, солиқларнинг муддатида ва тўлиқ бюджетга ўтказилганлигига, бюджет билан ҳисоб-китобларнинг бухгалтерия ҳисобида тўғри юритилишига, тўловлар бўйича аналитик ҳисобнинг тўғри юритилишига, бюджетга тўловлар бўйича ҳисобот маълумотларининг тўғрилиги ва асослилигига эътибор берилиши лозим.

Шунинг учун у бюджет тўловларига доир ҳисоб-китобларнинг тўғрилиги ва уларнинг Ўзбекистон Республикасидаги мавжуд қонунчиликка мувофиқ ўз вақтида ўтказиб берилишини синчиклаб текшириши лозим.

Бюджетга тўланадиган тўловларнинг рўйхати Ўзбекистон Республикасининг Солиқ Кодекси билан, айрим тўловлар бўйича бюджет билан ҳисоб-китобларни амалга ошириш тартиби билан тартибга солинади.

Солиқлар бўйича қарзлар юридик шахсларнинг бюджет олдидаги мажбурияти бўлиб ҳисобланади ва одатда, маълум санада тўланади. Солиқ қонунчилигининг тез-тез

Ўзгариши ва меъерий ҳужжатлар айрим қоидаларидаги зиддиятлар солиқларга доир ҳисоб-китобларда тасодифий хатоларни келтириб чиқариши мумкин. Солиқлар бўйича қарзлар синчиклаб текширувдан ўтказилганида аниқланиши мумкин бўлган хатолар бўйича мисоллар қўлланмада батафсил кўрсатиб ўтилган.

Ҳар бир солиққа оид қонунчилик ҳужжатида солиқ ставкаларини қўллаш, солиқ солинадиган базани аниқлаш, солиқларни тўлаш муддатлари, ҳисоботларни тайёрлаш ва ҳаказо талаблар акс эттирилади.

Солиқ мажбуриятларининг нотўғри аниқланиши катта молиявий йўқотишлар келтириб чиқаришини ҳисобга олиб, ушбу участкада текширувларни ташкил этиш ва ўтказиш технологиясига алоҳида эътибор беришлари лозим.

Фойда солиғи ва қўшилган қиймат солиғи қорхонанинг молия-хўжалик фаолиятига энг катта таъсир кўрсатиб, ҳисоб-китоб қилишда ҳам, текширув ўтказишда ҳам ҳаммадан қийинчиликларни келтириб чиқаради. Шу боисдан умум давлат солиқларидан шу иккаласига батафсил тўхталиб, қолган солиқлар ва йиғимлар бўйича эса умумий текширув қоидаларини баён қиламиз.

### **3.2 Фойда солиғини ҳисобланиш жараёнини текшириш**

Фойда солиғи ҳуқуқий шахслар даромади (фойдаси)нинг бир қисмини давлат томонидан олиш йўли билан бюджетга тушириладиган маблағлар манбаларидан биридир. Фойда солиғини теширувдан ўтказиш, қоидага кўра, қуйидагиларни ўз ичига олади:

- \* чораклик учун солиқ ҳисоб-китоби асосида ҳар чоракда ҳисобланган ва тўланган бўнақ тўловларни таҳлил қилиш;
- \* ҳисобот даври учун фойда солиғи ҳисоб-китобини текшириш;
- \* фойда солиғи бўйича қарзларни ҳисобот давридаги молия-хўжалик фаолияти натижалари асосида таҳлил қилиш.

Фойда солиғини текширишда белгиланган вазифалар:

- Солиқ ҳисоботлари бўйича синтетик ва аналитик счётларнинг ҳолати
- Солиқ базасини шакллантириш
- Даромад харажатларини аниқлаш ва ҳисобга олинмаган солиқ базасини аниқлаши;
- Жорий солиқ мажбуриятларини олдидаги қарзни бухгалтерия ва солиқ ҳисоботларида аниқлаш;
- Йиғилган солиқларнинг суммасини бухгалтерия ҳисоботларидан аниқлаш.
- Молиявий ҳисобот шакллари класификация қилиб олиш;
- Тўлиқ ўз вақтида фойда солиғини тўланишини таъминлаш;

Фойда солиғини текшириш жараёнида қуйидаги ҳуқуқбузарликлар бўлиши мумкин:

- Солиқ базасини тўғри шакллантирмаслик (даромад харажати)
- Иқтисодий харажат таркибига белгиланмаган харажатларни киритилиши
- Солиқ имтиёзларини қоидаларини бузиш
- Шакллантирилган солиқ ажратмаларини бузиш ҳоллари

- Ички назоратнинг йўқлиги, фойда солиғини нотўғри ҳисоблашмаслиги.

### 3.3 Қўшилган қиймат солиғини текшириш

Ҳозирги иқтисодиётни модернизациялаш шароитида хўжалик юритувчи субъектлар қўшилган қиймат солиғи бўйича бюджет билан ҳисоблашишларни текширувдан ўтказиш алоҳида ўрин эгаллайди.

Қўшилган қиймат солиғини текширувдан ўтказиш қуйидагиларни ўз ичига олади:

- олдинги даврлардаги солиқ ҳисоботларини таҳлил қилиш, камчилиги кўрсатилган масалалар бўйича берилган тавсиялар бажарилишини аниқлаш;
- жорий давр учун ҚҚС счётлари бўйича қолдиқларни олдинги даврлардаги қолдиқлар билан таққослаш ва тафовутларни таҳлил қилиш;
- жорий давр учун ҳақиқий ставкаларини таққослаш ва тафовутларни таҳлил қилиш;
- ҳисобот даври учун бюджетга тўловлар тўланишини таҳлил қилиш.

Текширувчи ҚҚС ни тўлашнинг тўғрилигини текширишда моддий қийматларнинг харажати акс эттириладиган барча счётларни, тўлов топшириқлари ва бошқа тўлов ҳужжатларини назорат қилиб чиқиши лозим.

ҚҚС ни текшириш қуйидагиларни ўз ичига олинади:

- олдинги даврлардаги солиқ ҳисоботларини таҳлил қилиш, камчилик кўрсатилган масалаларни ва ушбу масалалар бўйича берилган тавсияларнинг бажарилишини аниқлаш;
- жорий давр учун ҚҚС счётлари бўйича қолдиқларни олдинги даврлар учун қолдиқлар билан таққослаш ва кала ёки гайри-оддий тафовутларни таҳлил қилиш;
- жорий давр учун ҳақиқий ставкаларми таққослаш ва катта ёки гайри оддий тафовутларни таҳлил қилиш;
- ҳисобот даври учун бюджетга тўловлар тўланишини таҳлил қилиш.

### 3.4 Акциз солиғини текшириш

Акциз солиғини текширишда текширувчи Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан тасдиқланган, амалдаги акциз солиғи белгиланган товарлар рўйхати ва акциз солиғининг ставкаларини билиши лозим. Сўнгра текширилаётган корхонада акциз тўланадиган товарлар аниқланиб, улар бўйича солиқ объекти тўғри белгиланганлиги текширилади. Шу билан бирга аудитор буюртмачиларнинг хом ашёларидан ишлаб чиқарилган товарлар бўйича ҳам акциз солиғи ҳисобланишини текшириши зарур.

Шундан сўнг ҳисобланган акциз солиғининг тўлаш муддатларига риоя қилинишини текширади. Бунда Солиқ Кодексининг 84-моддасига мувофиқ акциз солиғи бюджетга, қонун ҳужжатларида бошқача тартиб назарда тутилмаган бўлса, ойнинг акциз тўланадиган товар реализация қилинган ўн кунлиги тугаганидан сўнг уч кундан кечиктирмай ўтказилганлиги текширилади. Шунингдек солиқ тўловчи акциз солиғи

бўйича ҳисоб-китобларни солиқ инспекциясига ҳар ойда ҳисобот ойдан кейинги ойнинг 20- кунидан кечиктирмай тақдим этиб келаётганлигини аниқлаши лозим.

Шунингдек, акциз солиғи тўланишини Солиқ кодексининг 240-моддасига асосан назорати таъминланади.

Ўзбекистон Республикаси ҳудудига олиб кириладиган, акциз тўланадиган товарлар бўйича акциз солиғини тўлаш бошқа божхона тўловларини тўлашдан олдин ёки у билан бир вақтда амалга оширилиши белгилаб қўйилган. Тўлдирилган «Божхона юк декларацияси» билан бирга тақдим этилган, тўлашга қабул қилинганлиги тўғрисида банк белгиси бўлган тўлов топшириқномаси тўловчи томонидан акциз солиғи тўланганини тасдиқлайди.

### **3.5 Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи бўйича бюджет билан ҳисоб-китобларни текшириш**

Жисмоний шахсларнинг даромад солиғини ва уларни текширишда қуйидагиларни билиш зарур:

- жисмоний шахсларнинг даромад солиғини текширувдан ўтказишнинг мақсад ва вазифалари;
- жисмоний шахсларнинг даромад солиғини текширишда қўлланиладиган асосий ҳужжатларнинг таркиби;
- жисмоний шахсларнинг даромад солиғини текшириш ўтказишнинг кетма-кетлиги;
- жисмоний шахсларнинг даромад солиғини текширишдан ўтказишда аниқланган ҳуқуқбузарликларнинг турлари;

Жисмоний шахсларнинг даромад солиғини текширишнинг асосий мақсади ушбу солиқ турининг солиқ қонунчилигига талабига асосан тўғри ҳисбланиши ва ўз вақтида тўланиши назорат қилишдан иборат.

Жисмоний шахсларнинг даромад солиғи текширувини ўтказиш жараёнида қуйидаги ҳуқуқбузарликлар бўлиши мумкин:

- солиқ базасини тўғри шакллантирмаслик (даромад харажати)
- иқтисодий харажат таркибига белгиланмаган харажатларни киритилиши
- солиқ имтиёзларини қойдаларини бузиш
- шакллантирилган солиқ ажратмаларини бузиш ҳоллари
- ички назоратнинг йўқлиги, жисмоний шахсларнинг даромад солиғини нотўғри ҳисоблашмаслиги.

Жисмоний шахснинг йиллик умумий даромадига меҳнат ҳақи шаклида олинган даромадлар, жисмоний шахслар мулкidan оладиган даромадлари ва тадбиркорлик фаолиятдан олинган ялпи даромад киради.

Иш ҳақидан даромад солиғининг тўғри ушланганлигини текширишда Солиқ Кодекси моддалари ва улар бўйича киритилган қўшимча ҳамда ўзгартишлардан фойдаланиш тавсия қилинади.

### **3.6 Мол-мулк ва ресурс солиқларини текшириш**

Давлат солиқ хизмати органлари ходимлари томонидан хўжалик юритувчи субъектларнинг бюджетга ҳисобланган ва тўланган мол-мулк ва ресурс солиқларини текшириш жараёни қуйидаги кетма-кетликда амалга оширилади:

- солиқларнинг тўғри ҳисобланиши текшириш;
- солиқ ларнинг бюджетга муддатида ва тўлиқ ўтказилишини текшириш;
- солиқлар ҳисобининг тўғрилигини текшириш;
- текшириш натижаларини расмийлаштириш.

**Мол-мулк солиғини текшириш.** Бу солиқ корхоналарни мавжуд активлардан самарали фойдаланишга ва кераксиз мулклар тўпланиб қолишига йўл қўймасликни рағбатлантириш учун жорий қилинган. Бу солиқни солиққа тортиладиган мулки, банкда муддатсиз депозит счёти бўлган ва мустақил балансдаги ҳуқуқий шахслар тўлайди.

Солиқ ставкаси корхонанинг балансидаги асосий воситалар (лизинг шартномаси бўйича олинганлари ҳам қўшилган) ва номоддий активларнинг эскириши айрилмаган ўртача йиллик қолдиқ қийматига нисбатан қўлланилади.

Табиий офат ёки бошқа сабабларга кўра йўқолган мол-мулклар бўйича солиқ ундириш улар йўқ қилинган ёки бутунлай вайрон бўлган ойдан бошлаб тўхтатилади.

Мол-мулк солиғи бўйича имтиёзларнинг тўғри қўлланилиши ва тўлов муддатларига риоя қилиниши ҳам текширилиши зарур.

**Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқни текшириш.** Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқни текширишда, аввало, солиқ солиш объектларининг тўғрилигини аниқлаш зарур. Бунда солиқ солиш объектларининг Солиқ Кодексига мувофиқ келишини текширади. Сўнгра ушбу солиқ ставкаларининг тўғри қўлланилиши Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан белгиланган ер остидан фойдаланганлик учун солиқ ставкаларига мувофиқ аниқланади. Бунда текширувчи ушбу солиқ бўйича белгиланган имтиёзларни ҳам назарда тутиши керак. Сўнгра текширувчи ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаб чиқариш ва тўлашнинг тўғрилигини ҳам аниқлаши лозим. Бунда у солиқ тўловчилар томонидан ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ бўйича ҳисоб-китобларни солиқ органларига тақдим этиш тартибига риоя қилинганлигини Солиқ Кодексининг IX бўлим. Ер қаъридан фойдаланувчилар учун солиқлар ва махсус тўловлар (42-46-боблар, 242-256-моддалар) мувофиқ текширади.

**Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни текшириш.** Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ўз фаолиятида сувдан фойдаланувчи ҳуқуқий шахслар тўлайдилар. Бу солиқни текширишда солиқ солиш объектининг Солиқ Кодексининг 258-моддасига мувофиқлиги аниқланади. Сўнгра Ўзбекистон Республикаси

Вазирлар Маҳкамаси томонидан белгиланган амалдаги солиқ ставкалар ва Солиқ Кодексининг 261-моддасига мувофиқ сув ресурсларидан фойдаланганлик учун тўланадиган солиқ бўйича имтиёзларнинг тўғри қўлланилиши текширилади. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ суммасини ҳисоблаб чиқариш тартиби ва ҳисоб-китобларни солиқ органларига тақдим этиш ва солиқни тўлаш муддатларига риоя қилинишига алоҳида эътибор қаратиш лозим.

### **3.7 Солиқ солишнинг соддалаштирилган тартибида тўланадиган солиқларни текшириш**

#### **Ягона солиқ тўловини текширишда белгиланган вазифалар:**

- Солиқ ҳисоботлари бўйича синтетик ва аналитик счетларнинг ҳолати;
- Солиқ базасини шакллантириш;
- Даромад харажатларини аниқлаш ва ҳисобга олинмаган солиқ базасини аниқлаши;
- Жорий солиқ мажбуриятларини олдидаги қарзни бухгалтерия ва солиқ ҳисоботларида аниқлаш;
- Йиғилган солиқларнинг суммасини бухгалтерия ҳисоботларидан аниқлаш;
- Молиявий ҳисобот шакллари класификация қилиб олиш;
- Тўлиқ ўз вақтида ягона солиқ тўловини тўланишини таъминлаш;

#### **Ягона ер солиғини текшириш.**

#### **Ягона ер солиғини текширишда белгиланган вазифалар:**

- солиқ ҳисоботлари бўйича синтетик ва аналитик счетларнинг ҳолати;
- солиқ базасини шакллантириш;
- даромад харажатларини аниқлаш ва ҳисобга олинмагансолиқ базасини аниқлаши;
- жорий солиқ мажбуриятларини олдидаги қарзни бухгалтерия ва солиқ ҳисоботларида аниқлаш;
- солиқларнинг суммасини бухгалтерия ҳисоботларидан аниқлаш;
- молиявий ҳисобот шакллари класификация қилиб олиш;
- тўлиқ ўз вақтида ягона ер солиғини тўланишини таъминлаш;

### **3.8 Мақсадли жамғармаларга тўловларни текшириш**

Ушбу бўлимда Пенсия жамғармаси, Республика Йўл жамғармаси ва Мактаб таълимини ривожлантириш мақсадли давлат жамғармаларига тўловларини текшириш тартиби батафсил ёритиб берилган.

## **IV. СОЛИҚ ТЕКШИРУВИ ЯКУНИ ВА НАТИЖАЛАРИНИ РАСМИЙЛАШТИРИШ**

### **4.1 Солиқ текширувининг якунланиши ва солиқ текшируви далолатномасининг тузилиши**

Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолияти бўйича ўтказилган солиқ текширувлари, жумладан, хужжатли текширув (тафтиш) ҳамда қисқа муддатли текширувлар якунида, солиқ хизмати органининг мансабдор шахси (текширувчи) томонидан камидан уч нусхадан иборат бўлган солиқ текшируви далолатномаси тузилади. Мазкур далолатномада текширув давомида аниқланган солиққа оид ва бошқа ҳуқуқбузарликларнинг хужжатлар билан тасдиқланган далиллари изчил баён этилиши ёки улар мавжуд эмаслиги кўрсатилиши, шунингдек Солиқ кодексининг аниқ моддалари ва бошқа меъёрий-ҳуқуқий хужжатлар кўрсатилган ҳолда аниқланган ҳуқуқбузарликларни бартараф этишга доир текширувчиларнинг хулоса ва таклифлари қайд этилиши керак.

Солиқ текшируви якунланганда солиққа оид ва бошқа қонунбузарликлар аниқланмаса, солиқ текшируви далолатномасида бу ҳақда ҳам тегишли ёзув қайд этилади.

### **4.2 Солиқ текшируви натижаларини расмийлаштириш**

Давлат солиқ хизмати органининг мансабдор шахслари томонидан солиқ текшируви натижалари бўйича тузиладиган далолатномада қуйидагилар кўрсатилган бўлиши керак:

- текширув ўтказилган жой, далолатнома тузилган сана;
- текширув ўтказиш учун асос;
- текширув тури ва уни ўтказиш даври;
- давлат солиқ хизмати органининг текширувни ўтказган мансабдор шахсларининг фамилияси, исми, отасининг исми;
- якка тартибдаги тадбиркорнинг фамилияси, исми, отасининг исми;
- юрidik шахснинг тўлиқ номи, текширув даврида раҳбарлик вазифаларини ёки бухгалтерия ҳисоби юритиш вазифаларини амалга оширган мансабдор шахсларнинг фамилияси, исми, отасининг исми;
- солиқ тўловчининг жойлашган ери (почта манзили), банк реквизитлари, шунингдек унинг идентификация рақами;
- илгариги текширув тўғрисидаги маълумотлар;
- текширилаётган солиқ даври ва текширув ўтказиш учун солиқ тўловчи томонидан тақдим этилган хужжатлар тўғрисидаги умумий маълумотлар;
- солиқ соҳасидаги ҳуқуқбузарликнинг (у мавжуд бўлганда) солиқ тўғрисидаги қонун хужжатларининг тегишли нормасига ҳавола этилган ҳолдаги муфассал тавсифи;
- текширув натижалари бўйича фикрлар ва хулосалар.

Агар солиқ текшируви тугалланганида солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатлари бузилганлиги аниқланган бўлмаса, бу ҳақда солиқ текшируви далолатномасида қайд этилади.

#### **4.3 Солиқ текшируви далолатномасига илова қилинадиган ҳужжатлар**

Ушбу бўлимда солиқ текшируви далолатномасига илова қилинадиган ҳужжатлар рўйхати келтирилган.

#### **Фойдаланилган адабиётлар рўйхати**

##### **1-илова**

**Амалга оширилиши учун лицензиялар талаб қилинадиган фаолият турларининг рўйхати**

##### **2-илова**

**Нақд пул маблағларини инвентарлаш далолатномасининг намунавий шакли**

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ОЛИЙ ВА ЎРТА МАХСУС  
ТАЪЛИМ ВАЗИРЛИГИ**

---

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ  
СОЛИҚ АКАДЕМИЯСИ**

# **СОЛИҚ ҚАРЗИ ВА УНИ УНДИРИШ**

*бакалавриат таълим йўналишлари учун*

**ЎҚУВ ҚЎЛЛАНМАСИ**

**Ўзбекистон Республикаси солиқ маъмурчилигини  
такомиллаштириш лойиҳаси**

**Тошкент 2010**

Ушбу ўқув қўлланмаси Ўзбекистонда хизмат кўрсатган иқтисодчи  
**и.ф.н., доц. Гадоев Эркин Файзиевич** таҳрири остида тайёрланди.

**А.Тангирқулов, А.Хомма, Ш. Тошматов, И.Норкузиев, Н.Розиқов**

Солиқ қарзи ва уни ундириш: Ўқув қўлланмаси /Ҳаммуал.: А.Тангирқулов,  
А.Хомма, Ш. Тошматов, И.Норкузиев, Н.Розиқов – Т.: “\_\_\_\_\_” нашриёти  
– 2010. – \_\_\_\_ бет.

Мазкур ўқув қўлланмасида Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига мувофиқ амалдаги солиқлар ва мажбурий тўловлар бўйича қарздорликнинг вужудга келиши ва ундирилиш тартиби ёритилган ҳамда Япониянинг солиқ қарзини ундиришдаги илғор тажрибаси баён этилган.

Ўқув қўлланмаси бакалавриат 5340800 – “Солиқлар ва солиққа тортиш” таълим йўналишида ўқиётган олий ўқув юртлари талабалари учун мўлжалланган.

Такризчилар:

**Ҳайдаров Н.Х.**–иқтисод фанлари доктори, профессор.

**Тўхлиев Б. К.** – иқтисод фанлари номзоди, доцент.

## Кириш

Мамлакатимизда иқтисодийни модернизациялаш шароитида амалга оширилаётган солиқ соҳасидаги ислохотларда асосий эътибор тадбиркорлик субъектлари иқтисодий фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантиришга қаратилгандир, лекин шу билан бирга солиқларнинг асосий фискал функциясини бажарилиши кўп жиҳатдан ҳисобланган солиқларнинг бюджетга тўлиқ ва ўз вақтида ундирилиш жараёнлари билан боғлиқдир.

Ўзбекистон Республикаси бош Қомуси - Конституциясида фуқароларнинг бурч ва мажбуриятларидан бири сифатида қонун билан белгиланган солиқлар ва маҳаллий йиғимларни тўлашнинг мажбурийлиги белгилаб қўйилган.

Солиқ тўловчилар томонидан солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ўз муддатида ва тўлиқ ҳажмда тўламасликлари натижасида солиқ қарзи вужудга келади. Ушбу қарзни ундириш учун солиқ хизмати идоралари ходимларидан етарли даражада билим, кўникма ва малакага эга бўлишларини талаб этади. Бу эса ўз навбатида, солиқ солиш соҳасида таҳсил олаётган талабалар учун солиқларни ундириш муносабатларига доир назарий билим ва амалий кўникмаларни эгаллашлари лозимлигини кўрсатади.

Мазкур «Солиқ қарзи ва уни ундириш» ўқув қўлланмаси бакалаврият босқичидаги талабаларга, шунингдек малака ошириш курсларида ўқитилаётган солиқ идоралари ходимларининг солиқ қарзини юзага келиши ва уни ундириш жараёнларини ташкил этиш билан боғлиқ назарий ва амалий билим ҳамда кўникмалар беришга қаратилган. Ўқув қўлланмаси камчиликлардан ҳоли эмас, фикр ва мулоҳазаларини изҳор этадиган китобхонларга олдиндан миннатдорчилик билдирамиз.

Ушбу ўқув қўлланмаси Япония халқаро ҳамкорлик агентлиги (ЈСА) томонидан таъсис этилган “Ўзбекистонда солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш” Лойиҳаси доирасида ЈСА, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси, Солиқ академияси ва Тошкент солиқ коллежи мутахассисларидан иборат ишчи гуруҳ томонидан тайёрланди.

## М У Н Д А Р И Ж А

1. “Солиқ қарзи ва уни ундириш” махсус ўқув курсининг мақсад, вазифалари ва зарурияти .....
2. Солиқлар ва мажбурий тўловларни ундиришнинг ҳуқуқий асослари....
3. Давлат солиқ хизмати органларининг солиқларни ундиришдаги ваколатлари .....
4. Солиқлар ҳамда бошқа мажбурий тўловларни тўлаш муддатлари ва тартиби .....
5. Солиқ қарзининг вужудга келиш сабаблари ва уларни олдини олиш бўйича чоралар .....
6. Хўжалик юритувчи субъектлардан солиқ қарзини ундириш тартиби ...
7. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича қарздорликни ундириш .....
8. Солиқ қарзини ундиришнинг Япония тажрибаси .....
9. Хўжалик юритувчи субъектларнинг солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарздорлигини ҳисоблаш дастурий маҳсули .....

**1-мавзу: “Солиқ қарзи ва уни ундириш” махсус ўқув курсининг мақсад, вазифалари ва зарурияти.**

**1. Ўқув курсининг мақсади ва вазифалари, солиқларни ундириш ҳақида тушунчалар ва уларнинг моҳияти.**

“Солиқ қарзи ва уни ундириш” махсус ўқув курсини ўқитишдан мақсад - талабаларда солиқлар бўйича қарздорликларни келиб чиқиш сабаблари, солиқ қарзини ундириш тартиби, солиқ қарзларини мажбурий ундиришда амалиётда учрайдиган муаммоларни бартараф этиш, солиқларни ундиришда дуч келинадиган асосий тушунчалар ва атамаларни қўлланилишини ўрганиш бўйича билим, кўникма ва малакаларни шакллантиришдир.

Ўқув курсининг вазифаси - талабаларни солиқ қарзини ундириш усулларини мукамал ўзлаштириб олишга ўргатишдан иборат.

Қўлланмада қуйидаги тушунчаларнинг таърифи ҳам берилган:

**Солиқ тўловчилар**

**Солиқ агентлари**

**Солиқ тўловчининг вакиллари**

Солиқ тўловчилар белгиланган тартибда давлат рўйхатидан ўтгандан сўнг солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқ солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ўз вақтида ҳамда тўлиқ миқдорда тўлаши мажбурияти пайдо бўлади. Ушбу мажбуриятни солиқ тўловчилар мустақил равишда, ҳамда ваколатли органлар томонидан амалга оширилиши мумкин.

Ваколатли органлар қуйидагилардир:

**1) Давлат солиқ хизмати органлари**

**2) божхона органлари**

**3) молия органлари**

4) бошқа мажбурий тўловларни ундириш вазифасини амалга оширувчи давлат органлари ва ташкилотлари. Демак, солиқлар ва мажбурий тўловлар солиқ агентлари ва ваколатли органлар томонидан ундирилади.

**2. Солиқларни ундириш зарурияти ва чоралари.**

Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети даромадларининг 90 %дан ортиқ қисми айнан солиқлар ҳисобидан шаклланиши маълум. Солиқлар ва мажбурий тўловларнинг ўз муддатида ва тўлиқ ҳажмда тушиши давлат миқёсида амалга оширилаётган барча чора-тадбирларнинг, яъни бюджет ва мақсадли жамғармаларнинг харажат қисмини ўз вақтида молиялаштиришга хизмат қилади.

Ўз навбатида, ушбу маблағларнинг муддатида ва тўлиқ ҳажмда тегишли бюджет ва мақсадли жамғармаларга келиб тушмаслиги, давлатнинг маълум давр учун белгиланган харажатларини амалга оширишига тўсқинлик қилиши мумкин.

Юқорида таъкидланганидек, солиқ тўловчилар ўзларига юклатилган “солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ўз вақтида ҳамда тўлиқ миқдорда тўлаш” мажбуриятларни тегишли равишда белгиланган муддатда ва тўлиқ амалга оширишлари шарт. Лекин солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаш бўйича бажарилмаган мажбуриятлари бўлган солиқ тўловчи томонидан солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни Солиқ кодексига белгиланган тўлаш муддатидан кечиктирмай уларни хизмат кўрсатаётган банкка тўлаш учун (ҳисобварағида пул маблағлари мавжуд ёки мавжуд эмаслигидан қатъий назар) тўлов топшириқномасини тақдим этмаслик ҳолатлари ҳам учрайди. Буни бир неча сабаблар билан изоҳлаш мумкин:

- солиқ тўловчи ўз мажбуриятини билмаслиги;
- солиқ тўловчи ҳисоб рақамида маблағнинг йўқлиги;
- қасддан солиқ тўламаслик;
- солиқ тўловчи соғлигининг ёмонлашуви;
- солиқ тўловчи узоқроқ сафарда бўлиши;
- бошқа сабаблар.

## **7 та назорат саволлари**

### **2-мавзу: Солиқлар ва мажбурий тўловларни ундиришнинг ҳуқуқий асослари**

#### **1. Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ундиришнинг ҳуқуқий тартибга солиниши**

Ўзбекистон Республикаси Конституциясининг 51-моддасига биноан фуқаролар қонун билан белгиланган солиқлар ва маҳаллий йиғимларни тўлашга мажбурлиги белгилаб қўйилган.

Амалдаги Солиқ кодексининг 6-моддаси “Солиқ солишнинг мажбурийлиги принципи”да келтирилишича: “Ҳар бир шахс Солиқ кодексда белгиланган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаши шарт”.

Солиқ қонунчилигига мувофиқ зиммасига солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаш мажбурияти юклатилган жисмоний шахслар, юридик шахслар ва уларнинг алоҳида бўлинмалари солиқ тўловчилардир.

Уларга юклатилган мажбуриятлар қўлланмада санаб ўтилган.

#### **2. Муддатида тўланмаган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ундириб олишга оид амал қилган ҳужжатлар.**

Республикамизда муддатида тўланмаган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни мажбурий ундирувга доир дастлабки ҳужжат бу 1995 йил 22 декабрда қабул қилинган Ўзбекистон Республикасининг "Муддатида тўланмаган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ундириб олиш тўғрисида"ги Қонуни ҳисобланади.

Ушбу қонунда белгиланган муддатда тўланмаган солиқларни, давлат бюджетига ҳамда бюджетдан ташқари давлат жамғармаларига бошқа мажбурий тўловларни ундириб олиш, солиқ қарздорликлари ва унга нисбатан пеня ҳисобланиши ҳамда корхоналар, муассасалар ва ташкилотлардан солиқлар бўйича қарздорликларни сўзсиз ундириб олиш юзасидан амалга ошириладиган ҳолатлар, давлат бюджети даромадига, бюджетдан ташқари давлат мақсадли жамғармалари ҳисоб варағига тўловлар банкнинг айби билан ўз вақтида ўтказилмаганлиги учун пеня тўлаши, солиштирув далолатномаси мавжуд бўлган тақдирда солиқ қарздорлиги бўйича ундирувни дебиторларга қаратиш ва бошқа ҳолатлар белгилаб қўйилган эди. Ушбу Қонун, янги таҳрирдаги Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси қабул қилиниши муносабати билан, ўз кучини йўқотди.

### **3. Ҳозирги кунда муддатида тўланмаган солиқлар ва бюджетга мажбурий тўловларни ундиришга асос бўладиган ҳужжатлар.**

Муддатида тўланмаган солиқларни ундириш билан боғлиқ бўлган қонун ҳужжатларида асосан солиқ органларининг ҳуқуқлари, солиқ тўловчиларнинг мажбуриятлари белгилаб берилган.

Қонун ҳужжатлари, солиқ қарзини мажбурий ундирувдаги аҳамияти жиҳатидан кўриб чиқилса, авваламбор Ўзбекистон Республикасининг 29 август 1997 йилдаги “Давлат Солиқ хизмати тўғрисида”ги Қонунига тўхталиб ўтишни тақазо қилади. Ушбу қонун билан белгиланган Давлат солиқ хизмати органларининг ҳуқуқларидан бири, солиқ тўловчига мажбуриятини бажариши зарурлиги ҳақида ҳамда солиқ қарзини мажбурий ундириш юзасидан кўриладиган чоралар тўғрисида талабнома юбориш ваколати ҳисобланади.

Солиқ қарзини мажбурий ундирув билан боғлиқ бўлган яна бир аҳамиятли ҳужжат бу Солиқ кодекси ҳисобланади. Солиқ кодексида солиқ қарзини мажбурий ундиришнинг барча жараёнлари ўз аксини топган ва бу ҳақда кейинги ўринларда батафсил тўхталиб ўтилади.

Давлат солиқ хизмати органлари томонидан мажбурий ундирув чоралари кўрилгандан сўнг ҳам солиқ қарзига эга бўлган корхоналар томонидан қарздорликни узиш чоралари кўрилмаган тақдирда, бу корхоналарга Ўзбекистон Республикасининг “Банкротлик тўғрисида”ги Қонунига белгиланган чоралар кўрилади.

"Суд ҳужжатлари ва бошқа органлар ҳужжатларини ижро этиш тўғрисида"ги Ўзбекистон Республикаси Қонунига мувофиқ, Суд ижро департаменти томонидан Суд органларининг ҳал қилув қарори ёки буйруқлари асосида солиқ қарзини қарздорнинг мол-мулки ҳисобидан ундириш бўйича тегишли чоралар кўрилади.

### **5 та назорат саволлари:**

**3-мавзу: Давлат солиқ хизмати органларининг солиқларни ундирувдаги роли**

## **1. Давлат солиқ хизмати тизимининг солиқларни ундирувдаги роли тўғрисида умумий тушунча.**

Солиқларни ундириш ҳар бир давлатнинг бу борада қабул қилган қонунчилиги асосида амалга оширилади. Қонунчиликда, биринчи навбатда солиқларни ундирувчилар ва солиқ тўловчининг ҳуқуқ ва мажбуриятлар белгиланади. Солиқларни тўлаш умуммажбурий ҳисобланади.

Бошқа давлатлар каби мамлакатимизда ҳам солиқларни ундирувчи давлат органи, унинг мажбурият ҳамда ҳуқуқлари Ўзбекистон Республикасининг Конституцияси, «Солиқ хизмати тўғрисида»ги ва «Банкротлик тўғрисида»ги Қонунлари ҳамда «Солиқ кодекси» билан белгилаб берилган бўлиб, асосий вазифа бажарувчиси бўлиб Давлат солиқ хизмати органлари ҳисобланади.

Давлат солиқ қўмитаси ва унинг Қорқалпоғистон Республикаси, Тошкент шаҳар ва вилоятлардаги Давлат солиқ бошқармалари, уларнинг таркибидаги шаҳар ва туман Давлат солиқ инспекциялари (солиқ хизмати тизими) солиқ ва мажбурий тўловларни бюджет ва бюджетдан ташқари пенсия жамғармаси, Республика йўл жамғармаси ҳамда Мактаб таълимини ривожлантириш жамғармасига ундириб берувчи давлат органи ҳисобланади.

Худудий Давлат солиқ инспекциясининг республика ва маҳаллий бюджетлари, бюджетдан ташқари Пенсия жамғармаси, Республика йўл жамғармаси ҳамда Мактаб таълимини ривожлантириш жамғармасига солиқ ҳамда мажбурий тўловларни ундириш тартиби Ўзбекистон Республкасининг «Давлат солиқ хизмати тўғрисида»ги Қонуни ва Солиқ кодекси билан белгилаб берилган.

Шунингдек, солиқ қарзини мажбурий ундирув билан боғлиқ бўлган ҳамда бюджет ва бюджетдан ташқари мақсадли жамғармаларга йўналтириладиган йиғимлар ва боғлар миқдорини тартибга солувчи бошқа қонун ҳужжатлари ижроси назорати ҳам солиқ хизмати органлари томонидан амалга оширилади.

## **2. Солиқ мажбуриятларини бажарилиши устидан Давлат солиқ хизмати назорати.**

Давлат солиқ хизмати органлари назорати, солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбурияти юзага келгандан кейин, қонунчиликда белгиланган тадбирлар ижроси бўйича амалга оширилади.

Солиқ тўловчининг солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларига мувофиқ юзага келадиган мажбурияти солиқ мажбурияти деб эътироф этилади.

Солиқ мажбуриятини бажариш учун солиқ тўловчи:

худудий Давлат солиқ инспекциясида ҳисобга туриши;

солиқ солиш объектлари ва солиқ солиш билан боғлиқ объектларни аниқлаши ҳамда уларнинг ҳисобини юритиши;

молиявий ва солиқ ҳисоботини тузиши ҳамда уни худудий Давлат солиқ инспекциясига тақдим этиши;

солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ўз вақтида ҳамда тўлиқ миқдорда тўлаши шарт.

Солиқ мажбуриятини бажариш бевосита солиқ тўловчи томонидан амалга оширилади, лекин истисно тариқасида Солиқ кодексига ва бошқа қонунларга мувофиқ солиқ мажбуриятини бажариш бошқа шахсга юклатилиши ҳам мумкин.

Солиқ мажбурияти бажарилмаган ёки лозим даражада бажарилмаган тақдирда, солиқ тўловчига нисбатан Солиқ кодексда назарда тутилган тартибда унинг бажарилишини таъминлаш чоралари қўлланилади.

Солиқ хизмати органларига биринчи навбатда, солиқлар тўғрисидаги қонун ҳужжатларига риоя этилиши, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг тўғри ҳисоблаб чиқарилиши, тўлиқ ҳажмда ва ўз вақтида бюджет ва бюджетдан ташқари мақсадли жамғармаларга тўланишини назоратини амалга ошириш вазифаси юклатилган.

## **3. Солиқларни ундиришда Давлат солиқ хизмати органларининг банк муассасалари ва бошқа органлар билан ҳамкорлиги**

Солиқларни ундиришда худудий Давлат солиқ инспекциясининг банк ва бошқа кредит муассасалари билан ҳамкорлиги талаб этилади, ўзаро ҳамкорликнинг асосий қисми солиқларни ундириш масалаларига тўғри келади.

Биринчидан, солиқ тўловчиларнинг ҳисобга олинишини ва солиқ ҳақидаги қонун ҳужжатларига риоя этилиши устидан назоратни таъминлаш мақсадида банклар ва бошқа молия-кредит ташкилотлари хўжалик юритувчи субъектлар худудий Давлат солиқ инспекциясида рўйхатга олинганликларини тасдиқловчи ҳужжат тақдим этган тақдирдагина улар учун ҳисоб-китоб ва бошқа ҳисобварақлари очишлари мумкинлиги белгиланган.

Иккинчидан, фаолиятини тугатаётганда ёки бошқа сабабларга кўра банк муассасидаги асосий ҳисоб рақамини ёпиш учун хўжалик юритувчи субъектлар томонидан муурожаат қилинганда, бу субъектларнинг бюджет олдиданги ўз

мажбуриятларини бажарганликлари тўғрисида ҳудудий Давлат солиқ инспекциясининг ҳулосаси тақдим этилган тақдирдагина уларнинг ҳисоб-китоб ва бошқа ҳисобварақларини ёпишларига руҳсат берилади.

Учинчидан, ҳудудий Давлат солиқ инспекцияси томонидан муддатида тўланмаган солиқ ва жарималарни сўзсиз ундириш тўғрисидаги фармойишлари (инкассо топшириқлари) банк муасасалари томонидан, меҳнатга ҳақ тўлаш ва унга тенглаштирилган бошқа тўловларга мутаносиб равишда бажарилиши лозим.

Тўртинчидан, банк муасасалари солиқ қарзи мавжуд бўлган мижозларининг ҳисоб-китоб ёки бошқа ҳисобварағидан маблағларни ҳисобдан чиқариш операцияси амалга оширилган кун, мижознинг солиқлар ва мажбурий тўловлар ҳамда жарима суммаларини бюджет ва бюджетдан ташқари мақсадли жамғармалар даромадига ўтказилади.

Бешинчидан, юридик шахсларнинг сўмдаги маблағлари етишмаган ва валюта ҳисобварағида маблағлари мавжуд бўлган тақдирда, ҳудудий Давлат солиқ инспекциясининг тақдимномасига кўра мазкур валюта маблағларини бюджет олдидаги қарзни тўлаш учун зарур бўлган ҳажмда сотув кундаги Марказий банк томонидан белгиланган курс бўйича валюта биржасига сотиш ва маблағларни бюджет ва бюджетдан ташқари мақсадли жамғармалардан бўлган солиқ қарзини сўндиришга йўналтирилади.

#### **4 та назорат саволлари**

#### **4-мавзу. Солиқлар ҳамда бошқа мажбурий тўловларни тўлаш муддатлари ва тартиби**

##### **1. Ўзбекистон Республикасида амалда бўлган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар.**

Амалдаги солиқ қонунчилигига биноан мамлакатимизда қуйидаги солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар амал қилади.

Умумдавлат солиқларига қуйидагилар киради:

- 1) юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи;
- 2) жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи;
- 3) қўшилган қиймат солиғи;
- 4) акциз солиғи;
- 5) ер қаъридан фойдаланувчилар учун солиқлар ва махсус тўловлар;
- 6) сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ;
- 7) ягона солиқ тўлови;
- 8) тадбиркорлик фаолиятининг айрим турлари бўйича қатъий белгиланган солиқ.

Маҳаллий солиқларга қуйидагилар киради:

- 1) мол-мулк солиғи;
- 2) ер солиғи (ягона ер солиғи);
- 3) ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи;

4) жисмоний шахслардан транспорт воситаларига бензин, дизель ёқилғиси ва газ ишлатганлик учун олинадиган солиқ.

Бошқа мажбурий тўловларга қуйидагилар киради:

1) ижтимоий жамғармаларга мажбурий тўловлар:

ягона ижтимоий тўлов;

фуқароларнинг бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига суғурта бадаллари;

бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар;

2) Республика йўл жамғармасига мажбурий тўловлар:

Республика йўл жамғармасига мажбурий ажратмалар;

Республика йўл жамғармасига йиғимлар;

3) давлат божи;

4) божхона божлари ва йиғимлари;

5) айрим турдаги товарлар билан чакана савдо қилиш ва айрим турдаги хизматларни кўрсатиш ҳуқуқи учун йиғим.

**2. Солиқ ва бошқа мажбурий тўловларнинг тўлаш муддати ва тартиби.**

Ушбу бўлимда жадвал шаклида республикамізда амалда бўлган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича ҳисоботларни тақдим этиш ва солиқларни тўлаш муддатлари акс эттирилган.

## **6 та назорат саволлари**

### **5-мавзу. Солиқ қарзининг вужудга келиш сабаблари ва уларни олдини олиш бўйича чоралар**

#### **1. Солиқлар бўйича қарздорликнинг вужудга келиш сабаблари**

Ўзбекистон Республикасида амалдаги солиқ қонунчилигига мувофиқ хўжалик юритувчи субъект ҳисобланган солиқ ва йиғимларни мудатида бюджетга ўтказиб бермаса ёки тўлашдан бўйин товласа у ҳолда, ушбу хўжалик юритувчи субъект бюджет олдида солиқ қарздорлигига эга бўлади.

Солиқ қарзи тушунчаси республикамізда дастлаб 2008 йил 1 январгача амал қилган Ўзбекистон Республикасининг «Муддатида тўланмаган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ундириб олиш тўғрисида»ги қонуннинг 2 – моддасидага асосан қуйидагича изоҳланган “Тегишли тўловларнинг белгиланган тўлов муддатлари тугагач, тўланмаган сумма солиқ қарзи ҳисобланади ва у, башарти қонун ҳужжатларида ўзгача ҳол назарда тутилмаган бўлса, пенясини қўшиб ҳисоблаган ҳолда ундириб олинади”.

Аммо ҳозирги кунда амалда қўлланилаётган Солиқ кодексида солиқ қарзига қуйидагича таъриф берилган: “Солиқ қарзи – солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарз суммаси, шу жумладан Солиқ кодексида белгиланган муддатида тўланмаган молиявий санкциялар”.

Солиқ қарзлари содир булишини қуйидаги омиллар таъсирида вужудга келишини назарий жиҳатдан асослаш мумкин:

- ўзаро молиявий - хўжалик муносабатда булган хўжалик субъектлари томонидан тўлов интизомига риоя қилмаслик ва бунинг оқибатида дебиторлик, кредиторлик қарзларини ошиб кетиши;

- молиявий - хўжалик фаолиятни режалаштиришда ва режалаштирилган фаолиятни нотўғри бошқариш;

- хўжалик субъектнинг маҳсулотига (бажарилган иш ва хизматларга) истеъмол талабининг кескин ўзгариши;

- ишлаб чиқарилган маҳсулотнинг (бажарилган иш ва хизматларнинг) сифати буюртмачини ёки бозорни талабига жавоб бермаслиги;

Солиқ тўловчи томонидан бюджет олдида солиқ қарзини вужудга келишининг энг асосий сабабларидан бири - корхонанинг молиявий ҳолатининг барқарор эмаслиги, шу жумладан дебиторлик ва кредиторлик қарзларини ошиб боришидир.

Хўжалик юритувчи субъектларнинг бюджет олдидаги солиқ қарздорлигининг вужудга келишига кўра 2 турга бўлинади:

- умидсиз қарз суммалари;
- жорий солиқ қарзлари.

## **2. Солиқ қарзи суммаларини пайдо бўлишига йўл қўйиш ҳолатларини олдини олиш юзасидан амалга ошириладиган тадбирлар**

Солиқ қарзини мажбурий ундиришда қуйидаги қўшимча чора-тадбирлар амалга оширилиши мумкин:

1) Ўзбекистон Республикаси хўжалик процессуал кодексининг 102-103-моддалари асосида Суд буйруғи бериш бўйича ариза киритилиши мумкин.

2) Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 1999 йил 21 июнда 753-рақам билан рўйхатга олинган «Ҳисобварақларида хорижий валюта маблағлари бўлган хўжалик юритувчи субъектларнинг бюджет олдидаги мажбуриятларини тўлаш тартиби»га мувофиқ хўжалик юритувчи субъектлар ҳисобварақларида миллий валютада маблағлари бўлмаган ва ҳисобварақларида чет эл валютасида маблағлари бўлган пайтда Давлат солиқ хизмати органлари хўжалик юритувчи субъектларга хизмат кўрсатувчи банкларга бутун қарз суммасига инкассо топшириқномаларини кўяди.

3) Солиқ органлари томонидан киритилган даъво аризаси суд томонидан ўз вақтида кўриб чиқилмаган, рад этилган, қисман қаноатлантирилган ёки қаноатлантирилмаган ҳолларда белгиланган тартибда юқори инстанция судларига апелляция ва кассация шикоятлари киритади;

-суд қарорларини ижро қилиш бўлимлари томонидан ижросиз қайтарилган ижро ҳужжатлари солиқ органлари томонидан уларнинг асослилиги ўрганилиб, етарли асосга эга бўлмаган ҳолатлар бўйича қайта ижро учун юборади ва бу ҳақда тегишли суд органига тақдимнома юборади.

#### 4 та назорат саволлари

##### 6-мавзу: Хўжалик юритувчи субъектлардан солиқ қарзини мажбурий ундириш тартиби.

#### 1. Солиқ қарзларини ундириш ва ҳисобини юритишнинг амалдаги тартиби

Амалиётда шундай ҳолатлар ҳам бўладики, солиқ тўловчи юридик шахс у ёки бу сабаблар билан, яъни субъектив ёки объектив сабабларга асосан белгиланган муддатларда тўланиши лозим бўлган солиқ ва бошқа мажбурий тўлов суммасини тўлаб бера олмайди. Ушбу тўланмаган сумма солиқ қонунчилигига асосан, солиқ қарзи бўлиб ҳисобланиб, давлат солиқ идоралари томонидан мажбурий ундиришга қаратилади.

Шунингдек, амалдаги солиқ қонунчилигига асосан, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаш муддатларини бузиш – тўловнинг белгиланган муддатидан кейинги кундан эътиборан муддати ўтказиб юборилган ҳар бир кун учун, тўлов куни ҳам шунга киради, 0,05 фоиз миқдорда пеня ҳисоблашга сабаб бўлади. Бунда бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича ортиқча тўланган суммага тенг бўлган қарз суммасига пеня ҳисобланмайди.

Солиқ қарзини узиш тўғрисидаги талабнома ёзма шаклда расмийлаштирилади ва унда қуйидагилар кўрсатилиши керак:

- 1) солиқ тўловчининг фамилияси, исми, отасининг исми ёки тўлиқ номи;
- 2) солиқ тўловчининг идентификация рақами;
- 3) талабнома тузилган сана;
- 4) талабномани юбориш вақтида ҳисобланган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар, пеня, жарималар бўйича қарз суммаси;
- 5) талабнома олинганидан сўнг солиқ мажбурияти бажарилмаган тақдирда қўлланиладиган мажбурий ундириш чоралари ва муддатлари;

6) дебиторлар билан ўзаро ҳисоб-китоблар солиштирма далолатномасини тақдим этиш тўғрисидаги кўрсатма. Солиқ қарзини узиш тўғрисидаги талабнома солиқ тўловчига ёки унинг вакилига бу талабномани солиқ тўловчи олганлигини ва талабнома олинган санани тасдиқловчи усулда топширилади. Солиқ қарзини узиш тўғрисидаги талабнома почта орқали буюртма хат билан юборилган тақдирда, у буюртма хат почта жўнатмаси топширилганлиги тўғрисидаги билдириш бланкасида кўрсатилган санада олинган деб ҳисобланади.

Солиқ қарзини узиш тўғрисидаги талабноманинг шакли Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси томонидан тасдиқланган ва қўлланмада кўрсатиб ўтилган.

Солиқ қарзини мажбурий ундириш чораларига қуйидагилар киради:

- ❖ солиқ қарзини солиқ тўловчининг банкдаги ҳисобварақларидан сўзсиз ундириш;
- ❖ ундирувни солиқ тўловчига унинг дебиторлари ўтказиши лозим бўлган суммаларга қаратиш;
- ❖ ундирувни солиқ тўловчининг мол-мулкига қаратиш.

Ундирувни солиқ тўловчининг мол-мулкига қаратиш ҳудудий Давлат солиқ инспекциясининг даъво аризаси асосида суд тартибида амалга оширилади.

Ундирувни солиқ тўловчининг мол-мулкига қаратиш тўғрисидаги даъво аризаси солиқ тўловчи солиқ ҳисобига қўйилган жойдаги ҳудудий Давлат солиқ инспекциясининг раҳбари ёки раҳбар ўринбосари томонидан имзоланади ва унинг шакли қўлланмада келтирилган.

Ушбу даъво аризасига қуйидаги ҳужжатлар илова қилинади:

- солиқ қарзи борлиги тўғрисида солиқ тўловчининг мавжуд шахсий карточкаларидан кўчирма;
- солиқ тўловчининг банк ҳисобварақларида пул маблағлари йўқлиги тўғрисидаги банк маълумотномаси;
- солиқ текшируви натижалари бўйича (бундай текширув ўтказилган тақдирда) солиқ қарзи тўғрисидаги маълумотнома;
- солиқ тўловчининг охириги ҳисобот даврига доир бухгалтерия балансининг кўчирма нусхаси, бундан молиявий ҳисоботни тақдим этиш муддати ҳали келмаган, янги ташкил этилган юридик шахслар мустасно.

Ундирувни суд ҳужжатлари асосида солиқ тўловчининг мол-мулкига қаратиш конун ҳужжатларида белгиланган тартибда суд ижрочилари томонидан амалга оширилади.

## **2. Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаш тартиби**

Юридик шахсни тугатиш даврида юзага келадиган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни, шунингдек пеня ва жарималарни тўлаш бўйича солиқ мажбурияти юзага келишига қараб, Солиқ кодексида белгиланган муддатларда ҳамда тартибда бажарилади.

Агар тугатилаётган юридик шахсда ортиқча тўланган солиқлар ёки бошқа мажбурий тўловлар суммаси бўлса, мазкур суммалар умумбелгиланган тартибда ҳисобга олиниши ёки қайтарилиши лозим.

Юридик шахснинг қайта ташкил этилиши унинг солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаш бўйича солиқ мажбуриятларининг бажарилишини ўзгартирмайди.

## **3. Солиқ қарзини тўлашни кечиктириш ёки бўлиб-бўлиб тўлаш тартиби**

Солиқ қарзини тўлашни кечиктириш ёки бўлиб-бўлиб тўлаш вақтинчалик молиявий қийинчиликка эга бўлган корхоналарга давлат томонидан ёрдам кўрсатиш мақсадида тўлаш муддатини солиқ тўловчи қарз суммасини бир йўла ёки босқичма-босқич тўлаган ҳолда кейинроқ муддатга кўчиришдан иборатдир.

Солиқ қарзини тўлашни кечиктириш ёки бўлиб-бўлиб тўлаш қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ёки у ваколат берган орган томонидан бир ойдан йигирма тўрт ойгача муддатга берилади.

Охириги ҳисобот санасидаги ҳолатга кўра жорий активлар суммасининг жами 20 фоизидан ортиқ миқдордаги кўшимча ҳисобланган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар ҳамда молиявий санкцияларни ундириш тўғрисида қарор қабул қилинган кундан эътиборан олти ой ичида солиқ қарзи ойма-ой бўлиб тўланган ҳолда амалга оширилади.

Тўлашни кечиктириш ёки бўлиб-бўлиб тўлаш солиқ қарзининг ҳаммасига ёки унинг бир қисмига нисбатан амалга оширилиши мумкин.

## **7 та назорат саволлари.**

### **7-Мавзу: Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича қарздорликни ундириш**

#### **1. Жисмоний шахсларнинг солиқ мажбуриятлари тўғрисида тушунча**

Амалдаги Солиқ кодексга мувофиқ солиқ солинадиган даромад, мол-мулк, ер ёки бошқа солиққа тортиладиган объектларга эга бўлган жисмоний шахслар солиқ тўлаш мажбуриятига эга ҳисобланадилар.

Шунингдек, Ўзбекистон Республикаси норезидентларининг Ўзбекистон Республикасидаги манбалардан олинган даромадларига Солиқ кодексда назарда тутилган ўзига хос хусусиятлар ҳисобга олинган ҳолда уларнинг мажбуриятлари белгиланади.

#### **Солиқ мажбуриятларининг тугатилиши**

Вафот этган солиқ тўловчи – жисмоний шахснинг солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаш мажбурияти унинг мерос қилинган мол-мулкни қабул қилган меросхўри (меросхўрлари) томонидан, мерос қилинган мол-мулкнинг қиймати доирасида ва меросдаги улушга мутаносиб равишда, мерос қабул қилиб олинган кундан эътиборан бир йилдан кечиктирмасдан бажарилади. Вафот этган жисмоний шахс тўлаши лозим бўлган пеня ёки жарималарни тўлаш мажбурияти меросхўрга (меросхўрларга) нисбатан татбиқ этилмайди.

Вафот этган жисмоний шахснинг солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаш бўйича солиқ мажбурияти суммаси мерос қилинган мол-мулк қийматидан ортиқ бўлган тақдирда, вафот этган жисмоний шахснинг солиқ ёки бошқа мажбурий тўловни тўлаш бўйича қарзининг қолган суммаси умидсиз қарз деб эътироф этилади.

Меросхўр бўлмаган тақдирда, вафот этган жисмоний шахснинг солиқ қарзи умидсиз қарз ҳисобланади.

## **2. Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаш мажбуриятлари бажарилишини таъминлаш**

Жисмоний шахсларнинг *солиқ қарзини узиш тўғрисидаги талабнома* ёзма шаклда расмийлаштирилади ва унда қуйидагилар кўрсатилиши керак:

- 1) солиқ тўловчининг фамилияси, исми, отасининг исми ёки тўлиқ номи;
- 2) солиқ тўловчининг идентификация рақами;
- 3) талабнома тузилган сана;
- 4) талабномани юбориш вақтида ҳисобланган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар, пеня, жарималар бўйича қарз суммаси;
- 5) талабнома олинганидан сўнг солиқ мажбурияти бажарилмаган тақдирда қўлланиладиган мажбурий ундириш чоралари ва муддатлари;

Солиқ қарзини узиш тўғрисидаги талабноманинг шакли Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси томонидан тасдиқланади.

Солиқ қарзини узиш тўғрисидаги талабнома олинган кундан бошлаб ўн кун ичида жисмоний шахс томонидан бажарилмаган тақдирда, ҳудудий Давлат солиқ инспекцияси солиқ қарзини жисмоний шахсдан ундириш тўғрисидаги ариза билан белгиланган тартибда судга мурожаат қилади.

4 та назорат саволлари

## **8-мавзу. Солиқ қарзини ундиришнинг Япония тажрибаси**

### **1. Давлат солиқларини ундириш тўғрисидаги қонуннинг тавсифи**

Япония солиқ тизимида солиқларни мажбурий ундириш “Давлат солиқларини ундириш тўғрисида”ги Қонун билан тартибга солинади.

Япония солиқ тизимида мажбурий ундириш тўғрисидаги қонуни ўзининг айрим хусусиятларига кўра 3 гуруҳга булинади:

- давлат солиқ қарзларини ундиришни таъминлаш;
- хусусий қонунчилик тартиб-қоидаларини ҳурмат қилиш;
- солиқ тўловчиларни ҳимоя қилишни келтириш мумкин.

Тўлов муддати ўтган давлат солиқларини мажбурий ундириш фақатгина давлатни молиявий таъминлаш мақсадида эмас давлат солиқлари юкини адолатли тақсимлаш нуқтаи назаридан ҳам муҳимдир. Шунинг учун давлат солиқ қарзларини мажбурий ундириш чоралари сифатида амалий тарафдан давлат солиғи қарзини устувор равишда ундириш ваколати ва процессуал тарафдан сўзсиз мустақил ундириш ваколати мавжуд.

### **2. Мол-мулкни текшириш (суриштириш)**

Ундирув учун маъсул ходим мажбурий ундирув ишини олиб бориш давомида заруриятга қараб қарздорнинг мол-мулкни қидириши (текшириши) мумкин.

Мол-мулкни текшириш мажбурий ундирув қаратиладиган мулкни аниқлаш билангина чегараланмай, иккиламчи солиқ тўлаш мажбуриятини аниқлаш ва солиқ

тўлашни энгиллаштириш тизими шартларини ўрганиш кабилар учун ҳам муҳим процедура ҳисобланади

Мажбурий ундирувни амалга ошириш учун ундирув учун маъсул ходимга сўрок қилиш ва текшириш, тинтув ўтказиш ваколатлари берилган. Мазкур ваколатлар жиноий қидирув ишларидаги ваколатлар деб тушунилмади.

### **3. Мол-мулкни хатлаш**

Солиқ тўловчи давлат солиқларини муддатида тўламаган тақдирда мажбурий ундириш тўғрисидаги қонунга асосан ундирув солиқ тўловчининг мол-мулкига қаратилсада, бу жараённинг биринчи босқичи сифатида мол-мулкни хатлаш амалга оширилади.

Хатлаш натижасида мулкка эгалик ҳуқуқи давлатга ўтмайди. Шунинг учун хатлаш жараёнида табиий офат ва бошқа энгиб бўлмас куч оқибатида хатланаётган мулкка зарар етса ушбу зарар қарздорга тегишли бўлади.

Одатда талабнома юборилган кундан бошлаб 10 кун ичида талабномада белгиланган давлат солиғи қарзи тўланмаса мол-мулкни хатлаш процедураси бошланади.

### **4. Солиқ тўлаш мажбуриятининг кенгайтирилиши**

Солиқ қонунчилигида солиқ тўлаш мажбуриятининг кенгайтирилиши алоҳида белгиланган.

Солиқ тўлаш мажбуриятининг кенгайтирилиши деганда солиқ тўловчидан давлат солиқ қарзини ундириш қийин бўлган ҳолларда солиқ тўловчининг маълум бир мулки бўйича маълум бир равишда боғлиқ бўлган учинчи шахсдан давлат солиғини ундирса ҳам адолат бузилмайди деб топилганда шу учинчи шахсга солиқ тўловчининг солиқ тўлаш мажбуриятини юклаш орқали давлат солиғини ундириш тизими тушунилади.

Шунингдек, иккиламчи солиқ тўлаш мажбурияти ҳам мавжуд.

Иккиламчи солиқ тўлаш мажбурияти солиқ тўловчининг мулкига мажбурий ундирув қаратганда ҳам ундириш лозим бўлган суммага етмайдиган ҳолларда маълум бир талабларга жавоб бера оладиган шахсга қўшимча равишда солиқ мажбуриятини юклаш тизимидир.

### **5. Солиқ тўлашни энгиллаштириш тизими**

Солиқ қонунчилигида солиқ тўлашни энгиллаштириш тизими алоҳида аҳамият касб этади.

Жумлдан, мулк хатлангандан кейин давлат солиғи тўланмаса, қоида бўйича хатланган мулк (қимошди савдосида) реализация қилиниб, тушган сумма давлат солиқ қарзини узишга йўналтирилади. Лекин, боқиманда қарздорда маълум бир сабаблар бўлганда хатланган мулкнинг реализацияси кечиктирилиб, қарздорнинг тадбиркорлик фаолиятини давом эттириб ёки яшаш шароитини маълум бир даражада ушлаб турган ҳолда давлат солиқ қарзини қисмлаб ундириб бориш тизими мавжуд. Бу “реализация қилишни кечиктириш” дейилади.

Боқиманда қарздор қуйидаги барча талабларга жавоб беради деб тан олинган ҳолатда, қарздор солиқ тўлашга виждонан ёндошади деб топилган тақдирда тўланиши

керак бўлган давлат солиғини мажбурий ундириш доирасидаги қарздор мулкнинг реализацияси кечиктирилиши мумкин

#### **6. Мажбурий ундирувни тўхтатиш**

Боқиманда қарздор маблағи ва мулкни йўқотиши каби маълум бир ҳолатлар вужудга келиб, мажбурий ундирувга қаратилса яшаш шароити жуда оғирлашиши каби мажбурий ундириш амалга оширишнинг номувофиқлиги ёки амалга ошириш мумкин бўлмаса, солиқ инспекцияси раҳбари ўзининг хизмат ваколати доирасида мажбурий ундирувни тўхтатиши мумкин.

Қуйидаги шартлар барчаси бажарилганда мажбурий ундирувни тўхтатиш мумкин.

1) Мажбурий ундирув қаратиш мумкин бўлган мулк мавжуд эмаслиги.

2) Мажбурий ундирувни амалга ошириш туфайли боқиманда қарздорнинг яшаш шароити жуда оғирлашиши хавфи бор ҳолатда.

Мажбурий ундирув қаратиш мақсадида мулкни хатлаш тўлов талабномаси юборилгандан кейин 10 кун ичида давлат солиқ қарзи узилмаган тақдирда амалга оширилади.

#### **7. Мажбурий ундирувдан бўйин товлаш учун жавобгарлик**

Солиқ тўловчи мажбурий ундирувдан қочиш мақсадида мулкни яширса, зарар етказса, давлат манфаатига зид равишда тасарруф қилса ёки мулк билан боғлиқ харажатларни сохта ошириш учун ҳаракат қилса, ушбу шахс 3 йилгача озодликдан маҳрум қилиш ёки 500 минг йенгача жарима, ёки ҳам озодликдан маҳрум қилиш ҳам жарима солиш билан жазоланади.

Бундан ташқари, солиқ тўловчининг мулкни эгаллаб турган учинчи шахс (мулкни сақлаб турган, гавровга олган, ижарага олган шахс) солиқ тўловчига нисбатан мажбурий ундиришдан қочиш мақсадида юқоридаги ҳатти-ҳаракатларни амалга оширса, солиқ тўловчи билан бир хил равишда жазоланади.

Вазиятдан хабардор бўла туриб солиқ тўловчи ёки солиқ тўловчининг мулкни эгаллаб турган шахс билан мулк бўйича операция амалга оширган шахс 2 йилгача озодликдан маҳрум қилиш ёки 300 минг йенгача жарима, ёки ҳам озодликдан маҳрум қилиш ҳам жарима солиш билан жазоланади.

### **8 та назорат саволлари:**

**9-мавзу: Хўжалик юритувчи субъектларнинг солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарздорлигини ҳисоблаш дастурий маҳсули**

#### **Режа**

- 1. Дастурий маҳсулни ШЭХМга ўрнатиш ва ўчириш**
- 2. Дастурий маҳсул орқали ҳисоботларни шакллантириш**
  - 2.1. Корхоналар бўйича ҳисоботларни шакллантириш;**
  - 2.2. Вазирликлар ва идоралар бўйича ҳисоботларни шакллантириш;**

- 2.3. Инспекторлар бўйича ҳисоботларни шакллантириш;
- 2.4. Дастурий маҳсул орқали шакллантирилган ҳисоботларни таҳлил қилиш.
3. Боқимандалар билан ишлаш
  - 3.1. Боқиманда суммаларини таҳлил қилиш;
  - 3.2. Тўлов муддатлари узайтирилган боқимандалар бўйича маълумот олиш;
  - 3.3. Боқимандага эга корхоналарга солиқ қарзини узиш тўғрисидаги талабномаларини бериш ва бу борада назорат ишларини олиб бориш;
  - 3.4. Боқимандаларни қарздор корхоналарнинг дебиторларидан ундириш
  - 3.5. Боқимандаларни қарздор корхоналарнинг мол-мулкига қаратиш ва бу борада назорат ишларини олиб бориш;
4. Солиқ тўловчиларнинг ШХВларидан маълумот олиш

7 та назорат саволлари

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати

**\*Коллеж учун қўлланма бакалавриат учун қўлланманинг қисқартирилган**

**варианти бўлганлиги учун фақат номи ва мундарижаси келтирилди.**

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ  
ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ**

**СОЛИҚ ВА МАЖБУРИЙ  
ТЎЛОВЛАРДАН  
ҚАРЗДОРЛИКНИ  
КАМАЙТИРИШ**

*Солиқ коллежлари  
ва бошқа касб-хунар коллежларининг  
“Солиқлар ва солиққа тортиш”  
таълим йўналишлари учун*

**ЎҚУВ ҚЎЛЛАНМАСИ**

**ТОШКЕНТ-2010**

Ушбу ўқув қўлланмаси Ўзбекистонда хизмат кўрсатган иқтисодчи  
**и.ф.н., доц. Гадоев Эркин Файзиевич** таҳрири остида тайёрланди.

**А.Тангирқулов, А.Хомма, Ш. Тошматов, И.Норкузиев, Н.Розиқов**

Солиқ ва мажбурий тўловлардан қарздорликни камайтириш: Ўқув қўлланмаси  
/Ҳаммуал.: А.Тангирқулов, А.Хомма, Ш. Тошматов, И.Норкузиев, Н.Розиқов – Т.:  
“\_\_\_\_\_” нашриёти – 2010. – \_\_\_\_ бет.

Мазкур ўқув қўлланмасида малакатимизда амалда бўлган солиқлар ва бошқа  
мажбурий тўловлар бўйича қарздорликнинг юзага келиши ва ундирилиш амалиёти  
ёритилган.

Ўқув қўлланмаси Солиқ коллежлари ва бошқа касб-хунар коллежларининг  
“Солиқлар ва солиққа тортиш” таълим йўналишида ўқиётган ўқувчилар учун  
мўлжалланган.

Такризчилар:

**Ҳайдаров Н.Х.**–иқтисод фанлари доктори, профессор.

**Тўхлиев Б. К.** – иқтисод фанлари номзоди, доцент.

## МУНДАРИЖА

1. “Солиқ ва мажбурий тўловлардан қарздорликни камайтириш” махсус ўқув курсининг мақсад, вазифалари ва зарурияти .....
2. Солиқлар ва мажбурий тўловларни ундиришнинг ҳуқуқий асослари....
3. Давлат солиқ хизмати органларининг солиқларни ундиришдаги ваколатлари .....
4. Солиқ ва мажбурий тўловларни тўлаш муддатлари ва тартиби .....
5. Солиқ ва мажбурий тўловлардан қарздорликлар ва уларни камайтириш чоралари .....
6. Юридик шахсларда солиқ ва мажбурий тўловлардан қарздорликни ундириш амалиёти ...
7. Жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар бўйича қарздорликни ундириш .....
8. Юридик шахсларда солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарздорликни ҳисоблаш дастурий маҳсули .....

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ОЛИЙ ВА ЎРТА МАХСУС  
ТАЪЛИМ ВАЗИРЛИГИ**

---

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ  
СОЛИҚ АКАДЕМИЯСИ**

# **СОЛИҚ ТЎЛОВЧИЛАР БИЛАН ИШЛАШ**

**Ўқув қўлланма**

**Ўзбекистон Республикаси солиқ маъмурчилигини  
такомиллаштириш лойиҳаси**

**Тошкент 2010**

Ушбу ўқув қўлланмаси Ўзбекистонда хизмат кўрсатган иқтисодчи  
и.ф.н., доц. Гадоев Эркин Файзиевич тахрири остида тайёрланди.

**Ш. Тошматов, Х.Коике, С.Боймуродов, Н.Норбоев, А.Джураев**

Солиқ тўловчилар билан ишлаш: Ўқув қўлланмаси /Ҳаммуал.:

Ш.Тошматов, Х.Коике, С.Боймуродов, Н.Норбоев, А.Джураев – Т.:

“\_\_\_\_\_” нашриёти – 2010. – \_\_\_\_ бет.

Мазкур ўқув қўлланмасида Ўзбекистонда солиқ тўловчилар билан ишлаш боғлиқ  
жараёнлар ҳамда бу борадаги Япониянинг илғор тажрибаси баён этилган.

Ўқув қўлланмаси бакалавриат 5340800 – “Солиқлар ва солиққа тортиш” таълим  
йўналишида ўқиётган олий ўқув юртлари талабалари учун мўлжалланган.

Такризчилар:

**Жўраев А. С.** – иқтисод фанлари доктори, профессор.

**Усанов А.** – иқтисод фанлари номзоди, доцент.

**Мусалимов Ш.** – Давлат солиқ қўмитасининг бўлим бошлиғи.

## **М У Н Д А Р И Ж А**

**Кириш .....**

**Ўзбекистонда солиқ тўловчилар билан ишлаш ва солиқ тизимининг ривожланиш босқичлари.....**

**Солиқ тўловчиларни рўйхатга олиш ва ягона реестрини юритиш.....**

**Солиқ тўловчилар томонидан ҳисобланган ва тўланган солиқларнинг солиқ идораларида ҳисобини юритиш.....**

**Солиқ тўловчи жисмоний шахсларнинг жами йиллик даромадларини декларациялаш.....**

**Ўзбекистонда солиқ маслаҳати хизматининг вужудга келиши ва шаклланиши...**

**Солиқ тарғиботи ва солиқ тўловчилар билан ўтказилган сўровномалар натижалари .....**

**Солиқ тўловчилар билан ишлашнинг Япония тажрибаси .....**

**Фойдаланилган адабиётлар рўйхати.....**

## Кириш

Солиқларнинг пайдо бўлиш тарихи давлатчиликнинг пайдо бўлиши билан бевосита боғлиқ. Давлат ўзининг вазифаларини бажариши ва давлатчиликни сақлаб туриши учун зарур бўлган пул маблағларининг манбаси сифатида солиқлардан у ёки бу шаклда азал-азалдан кенг фойдаланиб келган. Солиқлар ва улар билан боғлиқ бўлган муносабатлар дастлабки ёзма манбаларнинг пайдо бўлишидан бошлаб, то ҳозирги кунларгача ҳукумат вакиллари, солиқ йиғувчилар ҳамда солиқни тўловчилар ўртасидаги қизгин бахс-мунозараларга сабаб бўлиб келган.

Давлатнинг пайдо бўлиши ва солиқларни юзага келиши билан дастлаб аҳолидан натура кўринишидаги солиқлар ундирилган. Илк солиқлар тизимсиз кўринишда бўлиб, аҳоли солиқларни экинлар ҳосилидан, савдо-сотикдан ҳамда овлаган ҳайвонлардан тўлаганлар. Бу даврда Ўрта Осиё ҳудудларида аҳолидан натура кўринишидаги солиқлар яъни хирож ундирилган бўлиб, солиқларнинг асосий объектлари дон ва гўшт маҳсулотлари бўлган.

Товар-пул муносабатларининг ривожланиши ва мустаҳкамланиши солиқларнинг ҳозиргидек пул кўринишига олиб келган. Илгари солиқлар асосан чегара ва қўшин эҳтиёжларига, шаҳар атрофини мустаҳкамлашга, йўл ва ибодатхона қурилишига йиғилган бўлса, вақт ўтиши билан солиқлар давлат хазинаси даромадларининг асосий манбаи бўлиб хизмат қилган.

Ўзбекистонда кейинги йилларда иқтисодий соҳада ўтказилаётган ислохотлар бу асосан солиқ солишнинг тизимини такомиллаштириш билан боғлиқ. Бунда солиқларнинг фискал ва назорат функцияси билан бирга, рағбатлантирувчи функциясидан кенг фойдаланиш ва солиқ тўловчиларнинг ҳуқуқий билимларини ошириш муҳимдир. Бу ҳақда Ўзбекистон Республикаси Президенти тўхталиб, «Солиқ органларинг бош вазифаси солиқларнинг бюджетга ўз вақтида ва тўлиқ тушишини таъминлашгина эмас, балки, энг муҳими, солиққа доир жиноятларнинг олдини олиш мақсадида солиқ тўловчиларга ёрдам бериш ва уларнинг бу борадаги билимларини оширишга кўмаклашиш, улар билан мунтазам иш олиб боришдан иборатдир» -деб таъкидлаганлар. Дарҳақиқат, солиққа тортиш муносабатларида солиқ тўловчиларга ёрдам бериш ва уларнинг бу борадаги билимларини оширишга кўмаклашиш, улар билан мунтазам иш олиб бориш улар томонидан солиқ соҳасидаги қонун бузилишларнинг олдини олишда муҳим аҳамият касб этади.

Солиқ тизимини такомиллаштириш ва солиқ тўловчилар билан ишлаш самарадорлигини оширишда ривожланган хорижий мамлакатларнинг илғор тажрибаларидан фойдаланиш яхши самара беради. Шу муносабат билан мазкур ўқув қўлланмаси Япония халқаро ҳамкорлик агентлиги (ЈСА) томонидан таъсис этилган «Ўзбекистонда солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш» Лойиҳаси доирасида япониялик етук мутахассислар ёрдамида муаллифлар гуруҳи томонидан тайёрланди.

Ушбу ўқув қўлланмаси камчиликлардан ҳоли эмас, фикр ва мулоҳазаларини изҳор этадиган китобхонларга олдиндан миннатдорчилик билдирамиз.

## **1-бўлим. Ўзбекистонда солиқ тўловчилар билан ишлаш ва солиқ тизимининг ривожланиш босқичлари**

Солиқлар ҳар қандай давлатнинг қарор топиши ва амал қилишининг объектив зарурияти бўлиб ҳисобланади. Ушбу объектив зарурият унинг моҳиятини белгилаб беради. Солиқларни таърифлашда дунё, жумладан мамлакатимиз олимларида ҳам умумийлик ва хусусийлик мавжуддир. Мухтасар айтганда, солиқлар давлатнинг мавжуд бўлиши учун зарурият бўлиб, давлат ва маҳаллий ҳокимият тузилмаларни молиявий таъминлаш, шунингдек давлат зиммасига олган вазифаларни бажариш мақсадида ўрнатилган ставкаларда мажбурий тарзда ундириладиган ҳамда уни тўловчиларга яқка тартибдаги эквивалент ҳуқуқни бермайдиган тўловлар ҳисобланади.

Ҳозирги босқичда солиқлар воситасида давлат даромадининг асосий қисми ҳосил қилинади. Бозор иқтисодиёти шароитида солиқлар корхоналарнинг иқтисодий фаолиятини давлат томонидан тартибга солишнинг билвосита курали ҳисобланади.

Мустақилликдан кейинги даврда солиқ тизимида юз берган ислохотлар ва ўзгаришларни тадқиқ этганда солиққа тортиш тизимининг мамлакатимизда ривожланишини куйидаги тўрт босқичга бўлиш мумкин:

**Биринчи босқич 1992-1994 йилларни қамраб олади.** Республикамизда сиёсий ва иқтисодий тартибнинг ўзгариб кетиши, унинг мустақилликни қўлга киритиши давлат ўз вазифаларини тўлақонли бажариши учун катта миқдордаги молиявий маблағ тўпланишини тақозо қилди. 1992 йилда биринчи марта давлат бюджетини четдан дотация ва субвенция олинмасдан тузиш зарур бўлди. Шундан келиб чиқиб, бошланғич босқичда солиқ тизими ижтимоий-иқтисодий йўналишга эга бўлган бюджет даромад ва харажатларининг тенглигини таъминлаш билан боғлиқ бўлган муаммоларини ҳал қилишга қаратилган эди. Уни республикада ишлаб чиқариш ҳажми бир мунча тушиб кетган шароитда, юқори инфляция пайтида ва давлат молия соҳасидаги ўта оғир бир вазиятда амалга оширишга тўғри келди. Юзага келган бу вазият, билвосита солиқларга асосланган солиқ тизимининг фискал вазифасидан кенг фойдаланишни тақозо этарди. Солиқ тизимини ишлаб чиқишда, унинг нисбий барқарорлигини таъминлашнинг яқин истиқболда имкони йўқлиги ҳисобга олинди, амалдаги ҳақиқий иқтисодий муҳитга боғлиқ равишда унга янги-янги элементлар киритилиб борилди, уни ташкил қилувчи бошқа элементлари эса ўз кўринишини ўзгартириб борди.

**Иккинчи босқич (1995-1997 йиллар).** Иккинчи босқичда корхоналардан солиқ юқини солиқлар таркибини такомиллаштириш ҳисобига пасайтириш, уларнинг рағбатлантирувчи функциясини кучайтириш ва солиққа тортиш механизмининг оптималлаштиришдан иборат эди.

**Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси жорий этилгандан кейинги даврдаги учинчи босқич 1998 йилдан 2005 йилгача бўлган даврни ўз ичига олади.**

1997 йилда республикамизда Солиқ кодекси қабул қилинди. 1998 йил бошидан Солиқ кодексининг кучга киритилиши билан республикамизда солиқ тизимини ислох

қилишнинг учинчи босқичи бошланди. Солиқ кодекси юридик ва жисмоний шахсларни солиққа тортишни тартибга солиб турувчи асосий ҳужжат ҳисобланади. 1998 йилгача бир қанча қонунлар ва турли қонун ҳужжатлари амал қилди. Солиқ кодекси солиқ тизимини тартибга келтирди, бюджет даромад базасини мустаҳкамлаш учун қонуний базани ташкил қилди, солиқларни ундириш ва белгилаш бўйича республика ва маҳаллий бошқарув органлари ваколатини аниқ белгилаб берди.

**Солиқ тизимини ривожлантиришнинг тўртинчи босқичи 2005 йилдан бошланди,** бунда солиқ сиёсатини такомиллаштириш мамлакат иқтисодиётни эркинлаштириш ва модернизациялаш бўйича олиб борилаётган ислохотлар асосида олиб борилди.

2005 йилдан бошлаб мамлакат солиқ тизимида туб ўзгаришлар амалга оширила бошланди, ҳукумат иқтисодиётни ривожлантиришнинг устувор вазибаларидан бири сифатида солиқ сиёсатини такомиллаштириш вазибаларини қўйди. Янги таҳрирдаги Солиқ кодекси 2007 йилнинг 25 декабрида тасдиқланиб, 2008 йилдан бошлаб кучга киритилди. Ушбу янги таҳрирдаги Солиқ кодекси илгаригисидан энг асосий фарқи шундан иборатки, янги Солиқ кодекси тўғридан-тўғри амал қилишга мўлжалланган, яъни ҳар бир солиқни ҳисоблаш ҳуқуқий-меъёрий ҳужжатлар, йўриқномалар асосида амалга оширилмасдан тўғридан-тўғридан Солиқ кодексидан акс этирилди, ҳамда илгари қонуности ҳужжатлар асосида тартибга солинувчи содалаштирилган солиққа тортиш тартиби ва мақсадли жамғармаларга мажбурий ажратмаларни ҳисобланиш ва ундириш тартиблари Солиқ кодексидан акс этирилди. Шунингдек бу босқичда кичик бизнес корхоналарига янада қулайликлар бериш мақсадида ягона солиқ ва мақсадли жамғармалар учун ажратмалар унификацияланиб, ягона солиқ тўлови 2005 йилнинг 1 июлидан бошлаб жорий этилди. Дастлаб ягона солиқ тўловининг асосий ставкаси 13 фоиз қилиб белгиланган бўлса, ҳозирги кунда ушбу солиқнинг асосий ставкаси 7 фоизни ташкил этади холос. Бу ўзининг самараси берди, кичик бизнеснинг ялпи ички маҳсулотдаги улушини 2006 йилдаги 42,1 фоиздан, 2009 йилга келиб 50,1 фоизга етишига хизмат қилди. Ягона солиқ тўловига ўтган кичик корхоналарнинг умумий тартибда солиқ тўловчи йирик корхоналар билан бўладиган иқтисодий муносабатларида солиқларнинг салбий таъсири қисқартириш мақсадида 2006 йилдан бошлаб ягона солиқ тўлови тўловчи корхоналарга қўшилган қиймат солиғини ихтиёрий равишда ташлаш ҳуқуқи берилди, бунда давлат бюджетига ўтказиладиган ҚҚС ҳисобига ягона солиқ тўловининг 50 фоизи миқдоригача чегирмалар берилиши жорий этилди ҳамда корхоналар харажатларига нисбатан ҳисобланадиган экология солиғи 2006 йилдан бошлаб бекор қилинди. Шунингдек Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2005 йил 5 октябрдаги «Тадбиркорлик субъектларини текширишни янада қисқартириш ва унинг тизимини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги Фармонида асосан

кичик корхоналар ва фермер хўжаликларининг молиявий-хўжалик фаолиятини текширишлар ҳар тўрт йилда бир марта ўтказилиши белгилаб қўйилди.

Бундан ташқари тадбиркорларни ҳуқуқий ҳимоялаш бўйича ҳукумат даражасида кенгқамровли ишлар амалга оширилмоқда. Бунга асосан текширишлар сони кескин камайтирилди, тадбиркорлик субъектларини молиявий хўжалик фаолиятни текшириш ҳуқуқи фақатгина солиқ идораларида қолдирилди, шунингдек уларга нисбатан ҳуқуқий таъсир чораларини фақат суд орқали қўлланиши тартиби жорий этилди. Кичик бизнес корхоналарининг ортиқча ҳисоботлар топширишилишига чек қўйилди, барча ҳисоботлар топшириш муддатлари чораклик бир марта қилиб белгиланди ва улар сони 10 мартадан ошиққа қисқартирилди. Ушбу даврда тадбиркорлик субъектларини, айниқса кичик тадбиркорлик субъектларини рағбатлантиришга доир Президентимизнинг бир неча Фармон ва қарорлари чиқди.

## **2-бўлим. Солиқ тўловчиларни рўйхатга олиш ва ягона реестрини юритиш**

Тадбиркорлик фаолиятини ташкил қилиш учун маъмурий сарф-харажатларни камайтириш, тадбиркорлик субъектларини давлат рўйхатига олиш ва ҳисобга қўйишда қулай шарт-шароитларни яратиш мақсадида қабул қилинган Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2006 йил 24 майдаги ПҚ-357 сонли қарорига<sup>2</sup> асосан 2006 йилнинг 1 сентябридан бошлаб тадбиркорлик субъектларини давлат рўйхатига олишнинг хабардор қилиш тартиби ўрнатилди. Ушбу қарорга биноан тадбиркорлик субъектларини хабардор қилиш асосида давлат солиқ ва статистика органларида ҳисобга қўйган ҳолда Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида, Қорақалпоғистон Республикаси Адлия вазирлигида, вилоят адлия бошқармаларида, туманлар ҳокимликлари ҳузуридаги Тадбиркорлик субъектларини рўйхатдан ўтказиш инспекцияларида давлат рўйхатидан ўтказиш тартиби ва муддатлари белгилаб берилди.

Тадбиркорлик субъектларини давлат рўйхатига олиш, тегишли равишда, адлия органлари ёки туманлар ҳокимликлари ҳузуридаги Тадбиркорлик субъектларини рўйхатга олиш инспекциялари томонидан бир вақтнинг ўзида уларни солиқ ва статистика органларида ҳисобга қўйган ҳолда амалга оширилади.

Солиқ тўловчининг идентификация рақамини (СТИР) бериш ва уни рўйхатдан ўтказувчи органга юбориш муддати 8 иш соатидан ортиқ бўлмаган вақтни ташкил қилади.

Ўзбекистон Республикаси "Солиқ хизмати тўғрисида"ги Қонунга биноан солиқ хизмати ходимларининг асосий функциялари сифатида юридик ва жисмоний шахсларга қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда уларни рўйхатга олиш (идентификация) рақамларини берган ҳолда солиқ тўловчилар сифатида уларни рўйхатга қўйиш ҳақида ҳужжатларни бериш кайд қилинган.

---

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг "Тадбиркорлик субъектларини давлат рўйхатига олиш ва ҳисобга қўйишнинг хабардор қилиш тартибини жорий этиш тўғрисида."ги. ПҚ-357-сонли қарори. 24.05.2006 й

Давлат солиқ хизмати органлари солиқ тўловчиларнинг ҳисобини юритади. Солиқ тўловчиларнинг ҳисобини юритиш уларни ҳисобга қўйиш ва улар тўғрисидаги ҳисоб маълумотларини юритиш орқали амалга оширилади.

Солиқ тўловчи ҳисобга қўйилаётганда унга солиқ тўловчининг идентификация рақами берилади ҳамда солиқ тўловчи тўғрисидаги ҳисобга қўйиш маълумотлари Ўзбекистон Республикаси солиқ тўловчиларнинг ягона реестрига киритилади.

Ўзбекистон Республикаси солиқ тўловчиларнинг ягона реестри Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ кўмитаси томонидан юритилади. Давлат солиқ хизмати органи томонидан солиқ тўловчига берилган идентификация рақами берилганлиги тўғрисидаги гувоҳнома ёки солиқ тўловчи бир вақтнинг ўзида давлат солиқ хизмати органларида ва давлат статистика органларида ҳисобга қўйилган ҳолда давлат рўйхатидан ўтказилган тақдирда давлат рўйхатидан ўтказилганлик тўғрисидаги гувоҳнома солиқ тўловчининг ҳисобга қўйилганлигини тасдиқловчи ҳужжатдир.

Идентификацион рақам бу - солиқ тўловчиларга бериладиган махсус кодлар бўлиб, у солиқ тўловчиларга марказлаштирилган тартибда Давлат солиқ кўмитаси томонидан берилади.

Идентификация рақами солиқ тўловчиларнинг қуйидаги тоифаларига берилади:

1. Юридик шахсларга;
2. Ўзбекистон Республикаси фуқароларига, хорижий фуқароларга ва фуқаролиги бўлмаган шахсларга асосий яшаш жойи бўйича, доимий яшаш жойига эга бўлмаган, бироқ солиқ мажбуриятлари Ўзбекистон Республикаси ҳудудида пайдо бўлган фуқароларга.

Солиқ мажбуриятлари деганда жисмоний ёки юридик шахсда даромад олиш манбаи мавжудлиги ёки солиқ солишнинг бошқа объекти мавжудлиги тушунилади.

Юридик шахсни рўйхатдан ўтказиш у ташкил этилган жой бўйича солиқ инспекцияси томонидан фақат бир марта амалга оширилади. Солиқ тўловчига идентификацион рақам бериш уч босқичга бўлинади ва ҳар бир босқич бир-бири билан узвий боғлиқдир.

1-босқич: Юридик ёки тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахс давлат рўйхатидан ўтиш билан бир қаторда, давлат солиқ инспекциясига солиқ тўловчи сифатида рўйхатдан ўтади. Давлат солиқ органи тадбиркорлик субъектларини давлат рўйхатидан ўтказиш инспекциясидан олган маълумотлари асосида, тегишли шаклларни солиқ тўловчи тўғрисидаги маълумотлар билан тўлдиради.

2-босқич: Тегишли маълумотлар ишлов бериб бўлингандан кейин, Давлат солиқ кўмитасига компьютер алоқаси орқали юборилади.

3-босқич: Давлат солиқ кўмитаси солиқ тўловчига юридик ёки жисмоний шахсга белгиланган тартибда идентификацион рақам беради ва маълумотларни компьютер алоқаси орқали солиқ инспекцияларига юборади.

Юридик шахсни солиқ инспекциясида рўйхатдан ўтказиш ўша жойдаги давлат солиқ инспекциясида тўлдирилган рўйхатдан ўтказиш ҳужжатлари асосида Давлат солиқ

кўмитасида унга идентификация рақами берилганда ҳамда унга давлат солиқ инспекциясида солиқ органларидан рўйхатдан ўтказилганлик тўғрисидаги гувоҳнома ва идентификация рақами берилгандан кейин тугалланган ҳисобланади.

Жисмоний шахс бўлган солиқ тўловчиларга идентификация рақами тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи солиқ тўловчи туман (шаҳар) давлат солиқ инспекциясида солиқ мажбуриятлари пайдо бўлиши юзасидан рўйхатдан ўтказиш ҳужжатларини тўлдиргандан кейин берилади. Бошқа солиқ тўловчиларга, жисмоний шахсларга рўйхатдан ўтказиш шакллари уйма-уй юриб расмийлаштирилади. Солиқ органлари билан давлат ҳокимияти ва бошқарувчи органлари ўртасида ахборот айирбошлашни бир хиллаштириш мақсадида Ўзбекистон Республикаси фуқаросининг паспорт рақами ва идентификация рақами (шахсий коди) кўрсатилади.

Жисмоний шахсни рўйхатдан ўтказиш яшаш жойи бўйича давлат солиқ инспекциясида фақат бир марта амалга оширилади. Ҳар бир солиқ тўловчи фақат битта идентификация рақамига эга бўлиши мумкин.

Жисмоний шахсни солиқ инспекциясида рўйхатдан ўтказиш давлат солиқ инспекциясида тўлдирилган рўйхатдан ўтказиш ҳужжатлари асосида Давлат солиқ кўмитасида унга идентификация рақами берилгандан кейин тугалланган ҳисобланади.

Тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар ўз паспортидаги маълумотлар ўзгарган тақдирда Давлат солиқ инспекциясига келиб асосий рўйхатдан ўтказиш маълумотларининг ўзгарганини билдириб, рўйхатдан ўтказиш ҳужжатларини тўлдирадilar.

Юридик ва ёки жисмоний шахсни фаолиятида, манзилида ёки ҳисоб рақамида ўзгаришлар бўлса, давлат солиқ инспекциясини белгиланган муддат ичида хабар қилиши керак ва солиқ идоралари солиқ тўловчининг ягона реестирида ўзгартириш киритиши лозим.

Солиқ тўловчининг идентификацион рақами:

- солиқ органларида регистрациядан ўтиш учун керак бўлган ҳужжатларида;
- тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланиш учун олган лицензияларида;
- Вазирлар Маҳкамасининг СТИР бериш тўғрисидаги Қарорига биноан бошқа фаолият тури бўйича шуғулланиш рухсатномаларида;
- тўлов талабномаларида;
- давлат солиқ органларига тақдим этиладиган ҳисоботларида;
- ижтимоий таъминот идораларига тақдим этиладиган ҳужжатларида;
- хўжалик субъектлари ўртасида тузиладиган битим ва шартномаларда;
- хўжалик субъектларида молиявий, мулк ва бошқа мажбуриятлари пайдо бўлганда ва Вазирлар Маҳкамасининг Қарорига асосан бошқа вазиятлар пайдо бўлганда кўрсатилиши шарт.

### **3-бўлим. Солиқ тўловчилар томонидан ҳисобланган ва тўланган солиқларнинг солиқ идораларида ҳисобини юритиш**

Солиқ тўловчиларнинг солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича давлат бюджети олдидаги мажбуриятларини бажарилишини солиқ органларида юритиладиган оператив-бухгалтерлик ҳисоби ёрдамида олиб борилади. Солиқлар ва мажбурий тўловлар бўйича оператив-бухгалтерлик ҳисобини юритиш тартиби Давлат солиқ кўмитасининг меёрий ҳужжатлари билан белгиланади. Солиқ ва мажбурий тўловларнинг оператив-бухгалтерлик ҳисоби бу ҳисоб ва ҳисобот тизими бўлиб, солиқлар ва мажбурий тўловлар бўйича бюджетга тўлашга ҳисобланган ва бюджетга ўтказилган суммаларни, молиявий санкциялар суммаларини, боқиманда ва ортиқча тўлов, ҳисобланган пеня ва бошқа маълумотларни ўз ичига қамраб олган. Солиқлар ва мажбурий тўловларнинг оператив-бухгалтерлик ҳисобини солиқ тўловчилар рўйхатдан ўтган давлат солиқ инспекцияларида олиб борилади.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексини 127-моддасига биноан солиқ органи солиқ суммасини солиқ тўловчининг ҳисоб-китоблари ва даромадлар тўғрисидаги декларациясида кўрсатилган миқдорда, шунингдек тегишли давлат органлари тақдим этган маълумотлар асосида ҳисоблаб чиқади. Агар солиқ тўловчи даромадлар тўғрисидаги декларацияни, солиқлар ва йиғимлар бўйича ҳисоб-китобларини вақтида тақдим этмаса ёки улардаги суммани кўрсатмаган бўлса, солиқ органи ўзидаги мавжуд маълумотлар асосида солиқлар ва йиғимлар суммасини ҳисоблаб чиқаришга ва солиқ тўловчига хабарнома беришга ҳақлидир.

Давлат солиқ органлари ходимлари солиқ тўловчиларни шахсий ҳисоб варакаларини(ШХВ) юритиш учун қуйидаги ҳужжатлардан фойдаланидалар:

– Юридик шахслар солиқ конунчилигида белгиланган муддатларда солиқ органларига давлат бюджетига ҳисобот даврида тўлашга ҳисобланган солиқ суммалари акс эттирилган бухгалтерлик ҳисоботларини ва солиқлар бўйича ҳисобларини тақдим этадилар. Ушбу ҳужжатлар асосида солиқ инспектори солиқ тўловчининг шахсий ҳисоб варакасида солиқлар бўйича бюджетга тўланиши лозим бўлган суммаларни ҳисоблаб кўядилар;

– Солиқ тўловчи юридик шахсларнинг тақдим этган жорий тўловлари ҳақидаги маълумотларидан;

– Бюджетга тўлашга ҳисобланган солиқ ва мажбурий тўлов суммаларини бюджетга ўтказиш учун солиқ тўловчилар банк муассаларига тўлов топширикномаларини топширадилар. Ушбу тўлов топширикномаларида солиқнинг ҳисоб рақами, бюджет классификациясига биноан бюджетнинг даромад қисмидаги бўлими ва параграфи, инспекция номи кўрсатилган бўлиши керак.

Солиқ тўловчиларнинг ШХВда суммалар миллий валюта сўмда юритилади.

Электрон тарзда тақдим қилинган солиқ ҳисоботлари бўйича ШХВларга маълумотлар киритиш ёки киритилган маълумотларни ўзгартириш учун асос бўлиб, Ҳисоботларни қабул қилиш бўлими ёки шўъбасининг масъул ходимининг электрон имзоси билан тасдиқланган солиқ ҳисоботлари амал қилади. Ҳисобга олиш бўлими масъул ходими,

Ҳисоботларни қабул қилиш бўлими ёки шўъбаси масъул ходими томонидан солиқ ҳисоботида кўрсатиб берилган солиқ суммасини солиқ тўловчининг ШХВсига киритади ва киритилганлиги тўғрисида солиқ ҳисоботида ШХВга киритилган солиқ суммаси ва санасини кўрсатиб имзо билан тасдиқлайди.

ШХВга киритилаётган қар бир ёзув бўйича ёзув киритилган сана, мазмуни ва ёзув киритиш учун асос ҳужжат тури ҳамда уларни киритган ходимнинг фамилияси, исми, шарифи ШХВда акс эттирилади.

Солиқ тўловчининг солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича ШХВларида пеня ҳисоблаш 2007 йил 9 октябрдаги 1724-сон билан Адлия Вазирлигидан рўйхатдан ўтган “Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларга пеня ҳисоблаш тартиби тўғрисида”ги Низом<sup>3</sup> асосида амалга оширилади. Пеня солиқ тўловчиларнинг шахсий ҳисобварақаларида акс эттирилган, боқиманда суммасидан тўлов муддати тугаган кундан бошлаб ҳар бир кечиктирилган кун учун 0,05 фоиз миқдорида ҳисобланади. Бунда бошқа солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича ортиқча тўланган суммага тенг бўлган қарз суммасига пеня ҳисобланмайди. Пеня миқдори тегишли солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарз суммасидан ошиб кетиши мумкин эмас.

#### **4-бўлим. Солиқ тўловчи жисмоний шахсларнинг жами йиллик даромадларини декларациялаш**

Ўзбекистон Республикасининг Солиқ Кодекси жисмоний шахсларнинг даромад солиғини тартибга солувчи асосий меъёрий-ҳуқуқий ҳужжат ҳисобланади.

Республикада бозор ислохотлари амалга оширилаётгани ҳамда эркин тадбиркорлик янада ривожланаётгани муносабати билан жисмоний шахслардан ундириладиган даромад солиғи тобора кўпроқ аҳамият касб этмоқда. Агар аввалги даврларда турли тоифадаги ходимларнинг даромадлари маъмурий йўл билан белгиланган бўлса, ҳозирда тадбиркорлик соҳасидаги олинадиган даромадларига кенг йўл очиб берилганлиги муносабати билан даромадлар миқдори бир мунча табақалашиб бормоқда. Даромадларни декларациялаш асосида солиққа тортишнинг ўзига хос хусусиятларидан бири шундаки, у кам ва юқори даромад олувчи жисмоний шахсларни даромадларини адолатли тақсимланишига хизмат қилади.

Қонунчиликда жисмоний шахслардан ундириладиган даромад солиғи ставкалари солиқ солишнинг прогрессив шкаласи кўринишида белгиланган. Чунончи, 2010 йилда амалдаги тартибга мувофиқ даромад миқдorigа қараб солиқ ставкалари ошиб боради, энг кам иш ҳақининг 5 бараваригача, 5 бараваридан 10 бараваригача ва 10

---

<sup>3</sup> Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 2007 йил 9 октябрда 1724-сон билан рўйхатга олинган Давлат солиқ қўмитасининг 2007 йил 11 сентябрдаги 2007-54-сон қарори билан тасдиқланган.

бараваридан ортиқ даромаддан солиқ ставкалари тегишлича 11%, 17% ва 22%лик ставкалар бўйича ушланади.

Бунда “вертикал адолат” деб аталувчи қоидага амал қилиниши таъминланади. Яъни, камроқ даромад оладиган шахслар даромад солиғини паст ставкалар бўйича, кўпроқ даромад оладиганлар эса, тегишлича юқориқоқ ставкалар асосида тўлайдилар.

Бозор иқтисодиётига ўтиш даврида фуқаролар даромадларини декларациялашда ўзгаришлар юзага келди. Жами йиллик даромад таркибига киритилган мулкый даромад бошқа даромадлар билан бир хил муддатда жами йиллик декларациялаш даврида тақдим этиларди. 1997 йил 24 апрелда қабул қилинган ва 2008 йилга қадар амалда бўлган Солиқ кодексига мувофиқ мулкый даромад жами йиллик даромаднинг таркибида фақат йиллик даромадлар билан бирга декларацияланар эди. Ўзбекистон Республикасининг 2007 йил 25 декабрда ЎРҚ-196 сон Қонуни билан тасдиқланган Солиқ кодексига мувофиқ мулкый даромад сифатида қаралган мол-мулкни ижарага беришдан даромадлар оладиган жисмоний шахслар жисмоний шахслардан олинган даромад солиғини тақдим этилган дастлабки декларация асосида ҳар ойда даромад олинган ойдан кейинги ойнинг 5 кунигача тўлайдилар. Йил тугагач, жисмоний шахсларнинг даромадларидан олинган солиқнинг йиллик суммаси ҳақиқатда олинган даромад бўйича келгуси йилнинг 15 январига қадар ҳисоблаб чиқарилади. Бу сумма йил мобайнида тўланган суммалар ўртасидаги фарқ келгуси йилнинг 15 мартгача солиқ тўловчидан ундирилиши ёки унга қайтарилиши керак.

Декларация асосида солиқ солинадиган даромадларга Ўзбекистон Республикаси резидентларининг қуйидаги даромадлари киради:

мулкый даромадлар, агар бу даромадларга тўлов манбаида солиқ солинмаган бўлса; фан, адабиёт ва санъат асарларини яратганлик ҳамда улардан фойдаланганлик учун муаллифлик ҳақи тариқасида олинган даромадлар;

асосий бўлмаган иш жойидан олинган моддий наф тарзидаги даромадлар;

икки ёки ундан кўп манбадан олинган солиқ солинадиган даромадлар;

Ўзбекистон Республикаси ҳудудидан ташқаридаги манбалардан олинган даромадлар;

солиқ агентлари бўлмаган манбалардан олинган даромадлар.

Агар солиқ тўловчининг асосий бўлмаган иш жойидан олган даромадларидан жисмоний шахслардан олинган даромад солиғи унинг аризасига кўра белгиланган энг юқори ставка қўлланилган ҳолда ушлаб қолинган бўлса, даромадлар тўғрисида декларация тақдим этмасликлари мумкин.

Декларация узрли сабаблар (хизмат сафарида бўлиш, касаллик ва бошқалар)га кўра ўз вақтида тақдим этилмаган ҳолларда, солиқ инспекциясига декларация билан бирга қўшимча тарзда тушунтириш хати ва кечикиш сабабини тасдиқловчи ҳужжатлар тақдим этилади.

Агар декларацияни тақдим этиш тартибига риоя қилмаганлиги учун солиқ тўловчига жарима солинганда ёки даромад солиғи тўлиқ тўланмаган тақдирда, солиқ

инспекцияси унга жарима (боқиманда, пеня)ни ихтиёрий тўлаш тўғрисида талабнома юборади.

## **5-бўлим. Ўзбекистонда солиқ маслаҳати хизматининг вужудга келиши ва шаклланиши**

Одатий хўжалик фаолияти давомида амалдаги қонун ҳужжатларини таҳлил этиш ва солиқ солишнинг тўғри вариантини қабул қилиш заруратини юзага келтирадиган ностандарт вазиятлар юзага келиши мумкин. Баъзан саволлар семинарлар ёки ўқув курсларида иштирок этгандан кейин пайдо бўлиши мумкин. Гоҳида бухгалтер солиқ ҳисоботини топшириш чоғида бошқа бухгалтерлар билан суҳбатлашгач, янглиш қарорга келиши мумкин. Натижада у ана шу масалани ойдинлаштирмоқчи бўлади. Зеро бу масала корхона фаолиятини режали текшириш вақтида ҳам юзага келиши мумкин.

Амалиётда бухгалтер кўпинча савол билан солиқ органларига мурожаат қилади, чунки улар солиқларнинг тўғри ҳисоблаб чиқарилиши устидан назоратни амалга оширадилар. Солиқ маслаҳатининг ушбу тури молиявий томондан энг манфаатли, чунки солиқ органлари тушунтиришларни бепул берадилар ва муаммо туғдирмайди, зеро олинган жавобга мувофиқ ҳаракат қилиб, сиз ҳар доим унинг муаллифларини рўқач қила оласиз.

Олинаётган маслаҳатнинг сифати қўйилган саволнинг очиқ-ошкорлигига боғлиқ. Яъни солиқ тўловчи солиқ органига сўров тайёрлаётганда ўз саволини аниқ-равшан ифодалаш керак. Агар у солиқ имтиёзларини қўллашга тааллуқли бўлса, имтиёз олиш ҳуқуқини берадиган меъёрий ҳужжат кўрсатилиши даркор. Сўровда фаолият коди, корхона турини кўрсатиш айниқса муҳим. Агар саволлар бир нечта бўлса, уларни рақамлаган мақбул. Ижрочининг реквизитларини кўрсатиш ҳам маъқул бўлади. Бу сўровни кўраётган солиқ хизмати ходими саволга тўлиқ жавоб тайёрлаш учун зарур бўлган муайян жиҳатларни аниқлаш учун сиз билан боғлана олиши учун зарур. Бундай ҳолда қўшимча ахборотни тезликда тақдим этиш керак, чунки солиқ тўловчиларнинг сўровларини кўриш учун муайян муддат берилади. Ўз вақтида зарур ахборотни олмаган, сизнинг мурожаатингиз устида ишлаётган давлат солиқ органи ходими ўзида бўлган маълумотлар асосида жавоб тайёрлаб, бунда сиз учун муҳим бўлган қандайдир нозик жиҳатларни ҳисобга олмаслиги ёки шоянмаган солиқ тўловчи тушунтириш олиш муддатини кечиктириб юбориши мумкин. Бу иккала ҳол ҳам унинг манфаатига зиддир.

Баъзан солиқ тўловчилар ўз манзилларини нотўғри кўрсатадилар ёки сўровни эски намунадаги, амал қилмаётган реквизитлар кўрсатилган фирма бланкида жўнатадилар. Жавоб олиш учун мурожаатнинг ана шу томонларига ҳам эътибор қаратиш керак.

Базида солиқ тўловчи туман солиқ инспекциясининг тушунтиришига қўшилмайди, айти шундай ҳолда юқори инстанцияга мурожаат қилиш лозим. Бунда сўровда Давлат солиқ инспекциясидан тушунтиришини олганлигингиз ва унга қўшилмаганлигингизни

кўрсатиш керак. Ушбу масала бўйича ўз нуқтаи назарингиз ёки позициянгизни баён этиш мақсадга мувофиқдир. Шунингдек туман солиқ инспекциясининг тушунтириши нусхасини илова қилиш лозим.

Олий Мажлис томонидан "Солиқ маслаҳати тўғрисида"ги<sup>4</sup> Қонун қабул қилиниши билан республикаимиз молия жабҳасининг ғоятда муҳим дастаги бўлган солиқ маслаҳатининг вужудга келиши учун ҳуқуқий асослар белгилаб берилди. Ривожланган мамлакатларнинг тажрибаси кўрсатишича, бозор иқтисодиёти шароитида молиявий хизматлар бозорининг аудит, консалтинг, микрокредитлаш, баҳолаш хизматлари, адвокатура ва ҳоказо субъектлари билан бир қаторда солиқ маслаҳати ҳам муваффақият билан фаолият юритади.

Ушбу хизматнинг истиқболдаги ривожланиши юқоридаги хизматлар билан чамбарчас боғлиқ. Бизнес хизматлари бозорининг бугунги ҳолати бухгалтерия ҳисоби, солиқ солиш соҳасида солиқ оқибатлари билан боғлиқ ҳуқуқий масалалар бўйича маслаҳат сўраб кимга мурожаат қилиш кераклигини танлаш имконини беради.

Солиқ тизимида хизматлар даражасини кенгайтириш ва уларнинг сифатини ошириш мақсадида эса, юқорида зикр этилган "Солиқ маслаҳати тўғрисида"ги Ўзбекистон Республикаси Қонуни қабул қилинган. Ушбу Қонун асосида солиқ тизими доирасидаги қуйидаги хизматларга эътибор қаратамиз:

- мижозга (ишонч билдирувчига) солиқлар, йиғимлар ва бошқа мажбурий тўловларни ҳисоблаб чиқариш ҳамда тўлаш масалалари бўйича маслаҳат хизматлари. Фаолият юритаётган хўжалик юритувчи субъектларга олган даромадлари ва харажатлари таснифи бўйича солиқ солинадиган базани тўғри аниқлаш ҳамда уларни тўлаш тартиби бўйича тегишли кўрсатмалар беради.

- солиқ солиш масалалари бўйича ҳужжатлар тузишда мижозга (ишонч билдирувчига) ёрдам кўрсатиш. Бунда, хўжалик юритувчи субъектларга солиқ солишда зарур бўлган ҳужжатлар, ҳисобот шакллари, турлари, ҳисобот топшириш муддатлари ва уларнинг тўлдирилиши лозим бўлган жадваллари бўйича тегишли кўрсатмалар беради. Шунингдек, мижозга ҳар бир солиқ турлари бўйича солиқ солинадиган ставкалар ва қонун ҳужжатларида кўрсатиб ўтилган имтиёзлар тўғрисида, солиқ идоралари ва хўжалик юритувчи субъектнинг ҳуқуқ ва мажбуриятлари бўйича ҳуқуқий билимлар бериб боради;

- судда, ҳуқуқни муҳофаза қилувчи ва назорат қилувчи органларда солиқ солиш масалалари бўйича мижоз (ишонч билдирувчи) номидан ва унинг топшириғига биноан вакиллик қилиш. Хўжалик юритувчи субъект фаолиятида солиқ солиш масалалари бўйича мижоз номидан мазкур ҳолатга аниқлик киритиб, ўз ҳулосасини суд, ҳуқуқни муҳофаза қилувчи ва назорат қилувчи органларга тақдим этади.

- мижозга (ишонч билдирувчига) солиқлар даражасини камайтириш бўйича маслаҳатлар бериш ва уларни амалга оширишга кўмаклашиш.

---

<sup>4</sup> Ўзбекистон Республикасини Қонуни 21.09.2006 й. № ЎРҚ-55

Қонунда солиқ маслаҳати тушунчасига - солиқ маслаҳатчилари ташкилотининг юридик ва жисмоний шахсларга шартнома асосида солиқ маслаҳати бўйича хизматлар кўрсатиш борасидаги фаолиятдир, дея баҳо берилган. Шу сабабли солиқ маслаҳати ташкилоти алоҳида фаолият юритиши ҳамда тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланаётган шахсларга мустақил хизмат кўрсатиш мақсадида давлат ҳокимияти ва бошқарув органлари, шунингдек хўжалик бошқаруви органлари томонидан ташкил этилиши тақиқланган. Солиқ маслаҳатчилари ташкилоти акциядорлик жамиятидан ташқари, исталган ташкилий-ҳуқуқий шаклда ташкил этилиши ва ўз фаолиятини амалга ошириши мумкин. Шу билан бирга ташкилотда малака сертификатини олган жисмоний шахс солиқ маслаҳатчиси ҳисобланиб, ташкилот раҳбарлигида иш тажрибасига эга бўлган солиқ маслаҳатчиси фаолият юритиши белгилаб ўтилган.

Солиқ маслаҳатчилари ташкилоти солиқ маслаҳати бўйича хизматлар кўрсатувчи тижорат ташкилоти ҳисобланади. Бу ташкилот мустақил хўжалик юритувчи субъект ҳисобланиши билан бирга, бозор иқтисодиёти ривожланаётган ҳозирги даврда бозор муносабатларининг тўлақонли иштирокчисига айланиб боради.

Солиқ органлари солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатишнинг махсус дастурларини яратишга алоҳида эътибор қаратишлари керак. Солиқ органларидан махсус маслаҳат бўлинмаларини барпо этиш шу мақсадга хизмат қилиши мумкин.

## **6-бўлим. Солиқ тарғиботи ва солиқ тўловчилар билан ўтказилган сўровномалар натижалари**

Солиқлар ва йиғимларни тўлаш заминида давлат билан солиқ тўловчи ўртасидаги иқтисодий муносабат ётади. Мазкур муносабатларни яхшиланишида солиқ тарғиботи муҳим рол ўйнайди. Ҳар бир солиқ тўловчи, у хох жисмоний, хох юридик шахс бўлсин, солиқ тўлашдан бўйин товламасдан, даромадларини яширишга уринмасдан, аксинча, ўз ишлаб чиқаришини ривожлантириш ва даромадини оширишга интилиши лозим.

Ўзбекистон солиқ қонунчилигида солиқ сиёсатини тарғибот қилиш асосан Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси<sup>5</sup> ва “Давлат солиқ хизмати тўғрисида”ги Қонунларда<sup>6</sup> белгилаб берилган.

Солиқ тўловчиларга солиқ қонунчилигининг мазмун ва моҳиятини очиб бериш асосан давлат солиқ хизмати органлари томонидан оммавий ахборот воситалари орқали оммабоп кўрсатув, эшиттиришлар ташкил этиш, солиқ тўловчилар билан жойларда семинар учрашувлар ташкил этиш орқали амалга оширилади.

---

5 Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси. Т., «Адолат» 2010 й.

6 Ўзбекистон Республикасининг «Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ хизмати тўғрисида»ги қонуни. №474-І .29 август 1997 й.

Эндиликда солиқ тўловчиларга, солиқ ва тўловларни тўғри ҳисобланиши ва тўланиши бўйича амалий ёрдам кўрсатиш, улар томонидан солиқ қонунчилиги талабларини бузилиши ҳолатларини олдини олиш мақсадида профессионал “Солиқ маслаҳатчилари” тизимини яратиш бўйича тегишли тадбирлар йўлга қўйилмоқда.

Ҳозирда Давлат солиқ хизмати органлари томонидан солиқ тўловчиларга солиқлар, бошқа мажбурий тўловлар, солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларидаги ўзгаришларни тарғибот қилиш, солиқлар, ва бошқа мажбурий тўловларни ҳисоблаш, ўз вақтида тўлаш ишлари юзасидан солиқ тўловчилар томонидан мурожаат қилинганда, уларга текин ёрдам кўрсатиш ва маслаҳатлар бериш кенг йўлга қўйилган.

Давлат солиқ инспекцияларининг таркибий тузилмаси асосан, юридик ва жисмоний шахслар солиқлар ва тўловларининг бюджетга тушишини назорат ва таҳлил қилиш бўлими, солиқ тўловчилар ҳисоботларини қабул қилиш ва таҳлил этиш шўъбаси, ҳисобга олиш, таҳлил қилиш ва солиқ статистикаси бўлими, жисмоний шахсларга солиқ солиш ва декларация шўъбаси, яқка тартибдаги тадбиркорларга солиқ солиш ва участка инспекторлари шўъбасидан ташкил топган.

Ҳар бир таркибий тузилманинг асосий вазифаси республикамизда жорий этилган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни солиқ тўловчилар томонидан ўз вақтида тўлиқ тўланишини ташкил ва назорат этишдан иборат.

Бунинг учун улар тарғибот ва ташвиқотнинг турли йўналишлари ва кўринишларида солиқ тўловчиларга солиқ қонунчилигини тарғиб қилиб борадилар тарғиботнинг ушбу усуллари куйидаги қўналишларда бўлиши мумкин.

**Биринчи усул. Солиқ қонунчилигининг тушунтириш ишларини олиб бориш.** Бунда барча тоифадаги солиқ тўловчиларга солиқ тўғрисидаги қонун меъёрларини ахборот шаклида тушунтириб бориш назарда тутилади.

**Иккинчи усул. Семинарлар ва йиғинлар.** Оғзаки тарғибот-ҳуқуқий тарғибот усули бўлиб, унда солиқ тўловчи барча юридик ва жисмоний шахслар, тадбиркорлик субъектлари учун оммавий тарзда солиқ қонунчилиги меъёрлари семинарлар, конференциялар ва давра суҳбатлари ташкил этиш орқали етказилади.

**Учинчи усул. Солиқ тўловчи билан индивидуал тарздаги суҳбат.** Тарғиботнинг ушбу усули бу ҳар бир солиқ тўловчи билан индивидуал тарзда суҳбат йўналишида бўлиб, унда солиқ инспекцияси масъул ходими билан солиқ ҳисоботини ёки декларацияни топширувчи шахс ўртасида тушунтириш маъносида кечади.

Солиқ тўлаш мажбурияти не чоғлик амалга оширилаётгани ва солиқ тўловчилар ҳамда солиқ идораларининг бир-бирига бўлган муносабатига ойдинлик киритиш учун Япониянинг халқаро ҳамкорлик ташкилоти (ЈСА) томонидан анкета сўровномаси ўтказилди. Бу Ўзбекистон фуқароларининг солиққа нисбатан муносабати, солиқ идораларининг солиқ тўловчига бўлган муносабатини билишда жуда ҳам муҳимдир.

Респонент сифатида Тошкент шаҳри, Бухоро ва Сурхондарё вилоятларида жойлашган 500 та солиқ тўловчилар танланди. 500 та респонентдан 217 таси (37 фоиз)ни “бухгалтер”, “одатда солиққа алоқадор фаолият юритаётганлар” 226 та (39 фоиз)дир,

колган респондентлар “қисман алоқадор” ва “қундалик фаолиятида солиққа бевосита алоқадор бўлмаган”лар ташкил этди. Ушбу респондентларнинг 471 таси (94 фоиз) мулк ва ер солиғи каби солиқларни тўлаган солиқ тўловчилардир.

Саволлар куйидагилардан иборат:

**Респонентларнинг маълумотларни олишдан қониқиш хисси даражаси ҳақида.** Респонентлардан 494 тасидан 257 таси “етарли даражада” ва 213 таси “қониқарли” деб жавоб бериб, жами 470 тани, 95 фоизни ташкил қилади. 18 та респондент “етарли эмас”, 6 таси “қониқарсиз” жавобларини белгилаган.

**Солиқ тўловчилар ўз ҳуқуқларини қай даражада билиши ҳақида.**

Бу пункт ҳақида “деярли биламан” деб жавоб берганлар 57 фоиз, “етарлича биламан” деб жавоб берганлар 35 фоиз, жами 92 фоиз респонент ўз ҳуқуқини билишади. Бу тенденция барча жабҳаларда акс этган. Билим етарли даражада тарқалган дейиш мумкин.

**Солиқ идорасида кетадиган вақт ҳақида.**

Солиқ идорасига борадиган солиқ тўловчи солиқ идорасида ўз юмушларига 15 дақиқа кетмайди деб жавоб берганлар 40 фоиз, 15 дақиқадан 30 дақиқача кетади деб жавоб берганлар 32 фоизни ташкил этади.

**Солиқ идораси ходимларининг муносабати ҳақида.**

Респонентларнинг 65 фоизи солиқ идораси ходимларининг муносабати “етарли даражада қониқтиради” деб жавоб беришса, уларнинг 32 фоизи “умуман қониқтиради” деб жавоб бериб, ижобий жавоб берган респонентлар 97 фоизни ташкил этди. “Қониқтирмайди” деб жавоб берганлар сони атиги 16 тани, фоиз ҳисобида 3 фоизни ташкил қилди. “Жуда ҳам қониқтирмайди” деб жавоб берганлар бўлмади.

**Солиқ идораси биноси, жихозлар ва шароитлар ҳақида**

485 та жавоблар олиниб, 64 фоизи “етарли даражада қониқтиради” ва 29 фоизи “ноқулайлик йўқ” деган 93 фоизлик ижобий жавоб олинди ҳамда “тузатишлар киритиш талаб қилинади” жавоби 37 та 7 фоизни ташкил қилди.

**Ишонч телефонларининг тарқалиши ҳақида**

Бу пунктда ишонч телефонлари ҳақида “биламан” деб жавоб берганлар 88 фоизни, “билмайман” деб жавоб берганлар 12 фоизни ташкил қилди. Ҳар бир синф бўйича “биламан” деб жавоб берганлар 80 фоиздан ошганини инобатга оладиган бўлсак, ишонч телефонидан солиқ тўловчилар яхши хабардор деган хулосага келиш мумкин.

**Сўровнома сўнггида “Эркин фикр ёзиб қолдириш” бўйича респондентлар томонидан билдирилган фикрлар.**

Солиқ ҳисоботини электрон почта орқали жўната олиш бўйича ҳозирда Ўзбекистонда солиқ ҳисоботини электрон почта орқали жўнатиш тизими йўлга қўйилган. Бундан фойдаланаётган солиқ тўловчилар сони ортиб бормоқда. Шу билан бир каторда солиқ тўловчилар ҳамда солиқ идораларида бунга керак бўладиган техника аппаратураларига эҳтиёж сезилмоқда.

## **7-бўлим. Солиқ тўловчилар билан ишлашнинг Япония тажрибаси**

### **1. “Солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатиш”нинг ўрни**

Молия вазирлигини ташкил қилиш тўғрисидаги қонуннинг 19-моддасида “мамлакат ичида адолатли ва ҳаққоний солиққа тортиш ва солиқларни йиғишни таъминлаш” Миллий солиқ агентлигининг асосий вазифаси қилиб белгиланган.

Миллий солиқ агентлигининг интернет саҳифасида эълон қилинган “Миллий солиқ агентлигининг 2010 йил ҳисоботи”га биноан, “солиқ тўловчилар томонидан мустақил равишда солиқ мажбуриятларини бажарилишиги эришиш” Миллий солиқ агентлигининг вазифаси ва мақсади деб белгиланиб, ушбу мақсадга эришиш учун “солиқ тўловчилар учун шарт-шароитлар яратиш (яъни солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатиш)” ва “адолатли ва ҳаққоний солиқ маъмурчилигини юритиш” дан иборат 2та вазифа олдинга қўйилган.

1-вазифа борасида 1) декларациялаш ва солиқларни тўлаш бўйича қонунчилик ҳужжатлари ва тартиб-қоидаларни аҳолига тушунтириш ва тарғибот ишларини олиб бориш, 2) солиқ тўловчиларнинг савол ва мурожаатларига вақтида ва тўлиқ жавоб бериш, 3) солиқларнинг аҳамияти ва солиқ маъмурчилиги ҳақида аҳоли орасида кенг миқёсда тушунтириш ишларини олиб бориш каби чора-тадбирлар амалга оширилади.

2-вазифа вазифа бўйича эса 1) тегишли қонун ҳужжатларини тўғри қўллаш, 2) декларацияларни тўғри тўлдириш ва топширишни таъминлаш билан биргаликда декларациясида камчиликлар бўлган солиқ тўловчиларни текшириш ва уларга тегишли ёрдам ва кўрсатмаларни бериш орқали камчиликларни бартараф қилиш, 3) солиқларни ўз вақтида тўланишини таъминлашга ҳаракат қилиш билан биргаликда вақтида тўламаган солиқ тўловчиларга нисбатан чоралар қўллаш орқали солиқларни йиғиб олиш каби чора-тадбирлар амалга оширилади.

Яъни, “солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатиш” ва “адолатли ва ҳаққоний солиқ маъмурчилигини юритиш” Японияда солиқ маъмурчилигини ушлаб турган 2 та устун деб аташ ҳам мумкин.

### **2. Солиқ тизимининг ҳозирги ҳолати**

#### **(1) Солиқлар тури ва тушуми**

Японияда ялпи декларациялаш тизими қабул қилинган. Мамлакатда 20 дан ортиқ солиқ тури бўлсада, 2010 йил бюджетига биноан давлат бюджети киримида жисмоний шахсларнинг даромад солиғи (33.8%), юридик шахслар фойда солиғи (15.9%), истеъмол (қўшимча қиймат) солиғи (25.8%) ни ташкил қилиб, мана 3 та солиқнинг ўзидан тушум умумий солиқ тушумининг 75% дан ортиғини ташкил қилади.

Асосан жисмоний шахсларнинг даромад солиғи 33.8% ни ташкил қилиб ундан 27.2 % тўлов манбаида ушлаб қолинган солиқдир. Бундан жисмоний шахсларнинг даромад солиғини тўловчиларнинг кўпчилиги ойлик олиб ишловчилар бўлиб улардан

йиғиладиган слиқ солиқ тушумининг асосий қисмини ташкил қилади деб хулоса қилиш мумкин.

## **(2) Солиқ тўловчилар ва декларациялаш**

1) Солиқ тўловчи жисмоний шахслар олдинги йилдаги даромадларини ҳисоб-китоб қилиб, даромадларини декларация қилиш зарур бўлса кейинги йилнинг 15 мартига қадар солиқ идораларига декларация топшириб белгиланган вақт ичида солиқ мажбуриятларини бажаришлари шарт.

Лекин ойлик олиб ишловчилар каби тўлов манбаида даромад солиқлари ушлаб қолинадиган солиқ тўловчилар ҳам кўпчиликини ташкил қилади.

Яъни, солиқларни тўлов манбаида ушлаб қолиш тизимида корхона ва ташкилотлар ишчиларига иш ҳақи тўлашда даромад солиғини ушлаб қолиб молия муассасалари орқали давлат бюджетига ўтказилади. Ундан ташқари ҳар йилнинг охирида ҳар бир ишчи ёки ходимнинг йиллик иш ҳақи ва тўлов манбаида ушлаб қолingan солиқ суммасини солиштириб тегишлича мувофиқлаштириш орқали солиқ тўловчи топшириш керак бўлган декларация ва солиқ тўлашга ҳожат қолмайди.

2) Солиқ тўловчи юридик шахслар ҳар бир юридик шахс ўзи белгиланган фаолият йили (1 йилни ўз ичига олган солиққа тортиш даври) тугагач қоида бўйича 2 ой ичида декларация топшириши шарт.

3) Истеъмом (қўшимча қиймат) солиғи тўловчилар хўжалик юритувчи субъектларнинг белгиланган талабларга жавоб берадиганларидир.

Шунинг учун, истеъмом солиғи бўйича декларация топширувчи солиқ тўловчилар юридик шахс ёки тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар бўлиб, жисмоний шахслар даромад солиғи ёки юридик шахслар фойда солиғи бўйича декларация топширувчи солиқ тўловчилар ҳисобланади.

Истеъмом солиғи бўйича декларация топшириш ва солиқ тўлаш вақти жисмоний шахслар учун кейинги йилнинг 31 марти, юридик шахслар учун эса юридик шахслар фойда солиғи бўйича декларация топшириш вақти деб белгиланган.

## **(3) Солиқ тўловчиларни ҳисобга олиш**

1) Солиқ тўловчи жисмоний шахслар декларация топшириш орқали дастлаб солиқ тўловчи сифатида ҳисобга олинади. Чунки Японияда олдинги йилнинг даромадлари кейинги йилнинг 15 мартигача декларация қилиниши керак.

Бироқ “тадбиркорлик фаолияти”ни бошлашда олдиндан “тадбиркорлик фаолиятини бошлаш тўғрисидаги билдиришнома” ва “ишчиларга иш ҳақи беришни бошлаш тўғрисидаги билдиришнома” топшириш шарт. Ундан ташқари тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахс фаолият жойи ўзгарганда ҳам бу ҳақда хабар бериши керак.

2) Юридик шахслар эса жамиятда алоҳида муҳим ўрин тутгани учун тижорат ташкилотлари реестрида ҳисобга оlingандан кейингина ташкил топган ҳисобланади. Реестрда ҳисобга оlingандан сўнг солиқ идораларига “ташкил топганлиги тўғрисида

билдиришнома”, “фаолиятини бошлаш тўғрисидаги билдиришнома” ва “ишчиларга иш ҳақи беришни бошлаш тўғрисидаги билдиришнома” топширади. Ундан ташқари кейинчалик юридик адреси ёки раҳбари ўзгарса ҳам бу ҳақда хабар бериши керак.

3) Жисмоний ва юридик шахслигидан қатъий назар солиқ тўловчиларни аниқ ҳисобга олиб декларация топширишларини таъминлаш адолатли ва ҳаққоний солиққа тортишнинг асосий шарти ҳисобланади. Айниқса жисмоний шахслар бўйича мавжуд маълумот ва хабарлардан фойдаланиб ҳали ҳисобга олинмаган солиқ тўловчиларни ҳисобга олишга ҳаракат қилинади.

#### **(4) Миллий солиқ агентлигининг ташкилий тузилиши**

1) Миллий солиқ агентлиги иккинчи жаҳон урушидан кейин 1949 йилда Молия вазирлиги қошида ташкил этилган. Агентлик таркибида 12 та ҳудудий бошқарма (жумладан Окинава солиқ идораси) ва 524 та солиқ инспекциялари мавжуд. Ундан ташқари махсус ташкилотлар сифатида Солиқ коллежи ҳамда Солиқ арбитражи ҳам мавжуд.

Миллий солиқ агентлигининг ҳамма таркибий тузилмари ходимлари штати 52400 кишидан иборат. Ҳудудий солиқ бошқармаларида 10,8 минг нафар, давлат солиқ инспекцияларида 43,9 минг, Солиқ коллежида 336, Солиқ арбитражида 477 нафар солиқ ходимлари меҳнат фаолиятини амалга ошириб келмоқда.

Давлат солиқ хизмати ходимларидан ташқари маҳаллий ўз-ўзини бошқариш органларида ҳам 84 минг ходим бутун мамлакат бўйлаб маҳаллий солиқларни йиғиш бўйича ишлайди.

2) Солиқ идораларида солиқ тўловчилар билан бевосита ишлаш солиқ инспекцияларида умумий бўлим (умумий ишлар), бошқарув бўлими (талабларни бошқариш, умумий масалалар бўйича маслаҳатлар), солиқларни ундириш бўлими (солиқларни тўлаш бўйича маслаҳатлар, боқиманда қарзларни ундириш), жисмоний шахсларни солиққа тортиш бўлими (солиқ тўловчи жисмоний шахсларга даромад солиғи, истеъмол солиғи бўйича маслаҳатлар бериш ва текширувлар ўтказиш), юридик шахсларни солиққа тортиш бўлими (солиқ тўловчи юридик шахсларга фойда солиғи, истеъмол солиғи бўйича маслаҳатлар бериш ва текширувлар ўтказиш)га юклатилган.

Ундан ташқари, алкоголь маҳсулотлари бўйича инспектор (алкогол маҳсулотлари солиғи бўйича маслаҳатлар бериш ва текширувлар ўтказиш), солиқ тарғиботи бўйича инспектор (тарғибот ишлари)лар фаолият кўрсатадиган солиқ инспекциялари ҳам мавжуд.

Солиқ инспекциялари ходимлари сони тегишли ҳудуд, солиқ тўловчилар сони ва иқтисодий шароитга қараб битта инспекцияда 30 тадан бошлаб 200 тадан ошиши ҳам мумкин.

3) “Солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатиш” ишлари бўйича тарғибот фаолияти билан машғул солиқ тарғиботи бўйича инспектор ва телефон орқали маслаҳатлар бериш марказидаги солиқ маслаҳати инспекторларини ҳисобга олмаганда фақат ушбу соҳа бўйича масъул ходим йўқ. Ҳар бир бўлим ходимлари зарур ҳолатларда

маслаҳат бериш ва декларация топширишда кўмаклашиш каби “солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатиш” деб аталадиган ишларни асосий ишларининг бир қисми сифатида бажаришади.

“Солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатиш” алоҳида мустақил бир бўлимнинг махсус иши бўлмай ҳар бир бўлим ўз ишининг таркибий қисми сифатида асосий ишининг ажралмас бир қисми сифатида бажариб келадиган иш деб ҳисобланади.

### **3. “Солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатиш”нинг олиб борилиши**

«Солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатиш» ишлари бошидан қандайдир бир режа ёки схема бўйича бошланмай, зарурат бўлгани учун жду кўп вақт ва одамларнинг меҳанти натижаси ўлароқ ҳозирги ҳолатигача шаклланиб келган. Ундан ташқари ушбу соҳага тизимдаги ислоҳотлар ва жамиятдаги ўзгаришлар ҳам ўз таъсирини кўрсатиб келади.

Натижада Япониянинг “солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатиш” тизимини қисқача тушунтириш қийин бўлсада солиқ идораларининг фаолияти билан танишиб бу соҳадаги ишларни 1) умумий тарғибот, 2) индивидуал ва батафсил кўрсатмалар бериш, 3) солиқ тўлаш учун шарт-шароитлар яратиш (жамият тизимини барпо қилиш)ларга бўлиш мумкин.

1) пункт бўйича одатдаги кундалик тарғибот фаолияти, 2) пункт бўйича одатда солиқ инспекцияларидаги солиқ тўловчиларга маслаҳатлар ва кўмак бериш ишлари, 3) пункт бўйича эса солиқ маслаҳатчилари тизими, хухусий ҳамкор ташкилотларнинг фаолияти ва солиқ таълимининг ривожлантирилишини кўрсатиш мумкин.

Ушбу ҳамма ишларни даромадларни ялпи декларация қилиш давридаги солиқ тарғиботи ва солиқ тўловчиларга кўмак беришда кузатишимиз мумкин.

Охирги пайтда информацион технолигияларни қўллаш орқали солиқ тўловчиларга қулайликлар яратишга ҳаракат қилиниб, уларнинг фикр ва мулоҳазаларини ўрганиш ҳам муҳим аҳамият касб этмоқда.

Қуйида ушбу ишлар қисқача таништирилади:

#### **(1) Солиқ тарғиботи фаолияти**

Илгари солиқ тўловчиларга солиққа оид маълумотлар газета, телевидение, журнал ками оммавий ахборот воситалари орқали етказилиб, солиқ идораларида ҳам кўр семинарлар ташкил қилинган бўлсада, ҳозирги пайтда асосий маълумотлар Миллий солиқ агентлигининг интернет саҳифасидан олинмоқда. Интернет саҳифа орқали қонунчиликдаги ўзгаришлар ва ва уларни тушунтириш бўйича маълумотлардан ташқари даромадларни декларациялаш тартиб-қоидалари, декларация формалари, уларни тўлдиришда ёрдам ҳам бериб борилмоқда.

#### **(2) Маслаҳатлар бериш**

Солиққа оид кўп учрайдиган саволлар ва муаммоларга интернет саҳифасидан жавоб топиш мумкин.

Алоҳида ва мураккаб масалалар бўйича “Телефонда маслаҳат бериш маркази”га кўнғироқ қилиб тажрибали солиқ инспекторларидан маслаҳат олиш мумкин. Яна,

телефонда маслаҳат бериш қийин бўлган масалалар бўйича солиқ инспекцияларида консултация олиш мумкин.

Солиқ тўловчилар талабларига юқори даражада жавоб бера оладиган маслаҳат бериш тизими йўлга қўйилган.

(3) Солиқ маслаҳатчилари тизими

1) Ҳозирда Японияда рўйхатга олинган солиқ маслаҳатчилари сони 71000 та атрофида.

Солиқ маслаҳатчилари тўғрисидаги қонуннинг 1-моддасида “солиқ маслаҳатчисига холис ва адолатли равишда декларация қилиб солиқ топшириш тизимига асосан солиқ мажбуриятларини тўғри бажаришга эришиш юклатилган” деб белгиланган. Ундан ташқари ушбу қонуннинг 2-моддасида 1) солиқ ишларида вакиллик қилиш, 2) солиқ ҳисоботларини тайёрлаш, ва 3) солиқ маслаҳати бериш ишлари солиқ маслаҳатчиси фаолияти деб белгиланган.

2) Жамият ривожланиши билан бирга мураккаблашиб бораётган солиқ қонунчилиги бўйича мутахассис ҳисбланадиган солиқ маслаҳатчиси солиқ тўловчилар учун жуда зарур мутахассисдир. Лекин солиқ маслаҳатчиларининг иши ҳисобот тайёрлаш ва солиқ тўловчига вакиллик қилишдангина иборат эмас.

Солиқ маслаҳатчилари тўғрисидаги қонунда солиқ маслаҳатчиси солиқ тўловчининг манфаати учун ёки солиқ идоралари томонида фаолият кўрсатмасдан, адолат тарафида туриб солиқ мажбуриятларининг бажарилиши таъминланишига ҳаракат қилиши керак деб белгиланган.

Мана шу солиқ маслаҳатчилари солиқ маъмурчилигида катта роль ўйнаши ва жамият томонидан ҳурмат ва умид билан қаралишига сабабдир.

3) Солиқ маслаҳатчиларининг хизматидан фойдаланиш солиқ тўловчи учун ихтиёрий. Уларнинг хизматидан фойдаланиш ўзаро шартнома асосида бўлиб хизмат ҳақи олинади.

Ҳозирги пайтда Японияда асосан юридик шахслар ва яқка тартибдаги тадбиркор жисмоний шахслар солиқ маслаҳатчилари хизматидан фойдаланишади.

(4) Хусусий ҳамкор ташкилотлардан фойдаланиш

Япония солиқ идоралари солиққа оид маълумотларни солиқ тўловчиларга фақат бевосита эмас балки ҳар хил ташкилот ва гуруҳлар орқали самарали етказишга ҳам ҳаракат қилмоқда.

Қуйида келтирилган ташкилотлар дастлаб ўз аъзолари тўлайдиган солиқ турлари бўйича ташкил қилинган бўлсада ҳозирда бутун мамлакат бўйлаб фаолият юритиб ўз аъзолари учун ўқиш ва семинарлар ташкил қилиш билан биргаликда ўзгартиришлар киритилган истеъмол солиғи тўғрисидаги қонун талабларига мослашиш, e-tax тизимини тарғиб қилиш, “солиқлар ҳақида ўйлаш ҳафталиги” каби ҳар хил тадбирларни амалга оширмоқдалар. Ундан ташқари солиқ тизими бўйича солиқ тўловчиларнинг фикр ва мулоҳазаларини тўплаб Япониянинг солиқ маъмурчилигини қўллаб-қувватлашга ёрдам бермоқдалар.

- 1) Кўк декларация ассоциацияси (кўк декларация топширадиган якка тартибдаги тадбиркор жисмоний шахслар ташкилоти)
- 2) Юридик шахслар ассоциацияси (солиққа оид билимларни кенг ёйиш ва тўғри декларациялашни тарғиб қилувчи юридик шахс корхоналар ташкилоти)
- 3) Билвосита солиқлар ассоциацияси (билвосита солиқларни ўрганиб солиқ маъмурчилиги ривожланишига ҳисса қўшувчи ташкилот)
- 4) Солиқларни тўлаш учун маблағларни йиғиш ассоциацияси (Солиқларни тўлаш учун маблағларни йиғиш орқали солиқларни доимо ўз вақтида тўлашни мақсад қилиб қўйган ташкилот)
- 5) Солиқ тўлаш ассоциацияси (солиққа оид билимларни кенг ёйиш, тўғри декларациялашни тарғиб қилиш ва онгли равишда солиқ тўлаш ҳиссини оширишни мақсад қилиб қўйган Осака шаҳридаги ташкилот)

(5) Солиқ таълимини ривожлантириш

1) Келажакда жамиятни бошқарадиган (бошланғич, ўрта ва юқори) мактаб ўқувчиларига солиқларни тўғри ҳис қилиш ва солиқ механизмларига оид билимларни бериш жуда муҳим. Японияда соли таълимоти мактаб таълимида ижтимоий фанлар доирасида олиб борилади.

2) Солиққа оид дарсларни ўтиш оддий мактаб ўқитувчиларига қийинроқ бўлгани учун кўп ҳолларда бу дарсларга солиқ инспекцияси ходимлари маърузачи сифатида таклиф қилинади.

3) Бошланғич ва ўрта мактаблар шаҳар ҳокимиятига қарагани учун тегишли ҳудудлардаги солиқ инспекциялари, шаҳар ва қишлоқ ҳокимиятлари ва мактаблар ҳамкорликда кўмиталар ташкил қилиб ҳудудга мос солиқ таълими бўйича ўқув материаллари ишлаб чиқиш ҳоллари ҳам кузатилади.

4) Солиқ маслаҳатчилари ассоциацияси солиқ маслаҳатчиларининг жамиятга ҳисса қўшиш фаолияти доирасида солиқ таълими билан ҳам шуғулланишади. Солиқ маслаҳатчилари ассоциацияси Миллий солиқ агентлиги кўрсатмаларига биноан матаб ўқувчилари учун ҳар хил даражадаги ўқув материаллари ишлаб чиқади. Ундан ташқари солиқ маслаҳатчилари ассоциацияларининг ҳудудлардаги филиаллари ўз ҳудудларидаги мактабларга солиқ маслаҳатчиларини маъруза қилиш учун юбориб Япониянинг солиқ таълимига аҳамиятли ҳисса қўшишмоқда.

#### 4. Келгусидаги режалар

(1) Вазифалар

Япония Миллий солиқ агентлиги “Миллий солиқ агентлигининг 2010 йил ҳисоботи”да келгусида “солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатиш”ни ривожлантириш учун қуйидаги чораларни белгилаган:

- 1) Солиқ тўловчилар декларация топшириши учун керакли солиққа оид

маълумотларни ва қонун ҳужжатлари шарҳини етказиб бериш тизимини ривожлантириш;

- 2) E-tax (электрон почта орқали электрон декларация топшириш), Миллий солиқ агентлиги интернет саҳифасидаги “Декларация тўлдириш бурчаги” каби инфор­мацион технологияларни қўллаб солиқ тўловчилар учун қулай декларация қилиш ва солиқларни тўлаш тизимини ривожлантириш;
- 3) Солиқ тўловчилар ўз хўжалик фаолиятларида солиқ қонунчили­гидан фойдаланиш ҳақида олдиндан хабардор бўлишлари учун уларга бу ҳақда олдиндан хабар бериб бориш тизимини ривожлантириш;
- 4) Тўлов манбаида солиқларни ушлаб қолувчиларга янада кўпроқ маълумот етказиш ва тарғибот ишларини олиб бориш орқали уларнинг иши самарасини ошириш;
- 5) Солиқ маслаҳатчилари ўйнайдиган роль муҳим бўлган учун солиқ маслаҳатчилари ассоциациялари билан ҳамкорликни кучайтириш.

## (2) Хулоса

Япония жамиятида охи­рги пайтда болалар сони камлиги (туғилиш камлиги туфайли болалар сони камайиши), миллатнинг қариши шиддатли бўлиб глобализация ҳам жадал равишда кириб келмоқда.

Натижада бир томондан тизимнинг мураккаб­лашиши ва бизнес алоқаларнинг диверсификацияланиши солиқ идораларидаги ишларнинг қийинлашиши ва иш ҳажмининг тобора ор­тиб боришига сабаб бўлмоқда.

Бошқа томондан эса Япония ҳукуматидаги молиявий танглик Миллий солиқ агентлиги штати ва бюджетини оширишга йўл қўймайди.

Япония Миллий солиқ агентлиги солиқ маъмурчилиги атрофидаги ҳолат жуда ҳам қийинлигини ҳис қилган ҳолда инсоний ва моддий ресурслардан янада самарали фойдаланишни ўз ол­дига мақсад қилиб қўйган.

Бутун жамиятда тез суръатларда инфор­мацион технологияларнинг ривожлангани учун солиқ тўловчиларга қулайликлар яратган ҳолда “солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатиш”ни инфор­мацион технологиялар билан боғлаш ҳозирги куннинг долзарб ва­зифасидир.

**Фойдаланилган адабиётлар рўйхати**

**Ўзбекистон Республикаси қонунлари  
Ўзбекистон Республикаси президенти  
асарлари, фармонлари ва қарорлари  
Ўзбекистон Республикаси  
вазирлар маҳкамасининг қарорлари**

**Ўзбекистон Республикаси вазирликлари  
меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлари  
Махсус адабиётлар  
Интернет манбалари**

**Иловалар**

**Кичик бизнес субъектларининг ялпи ички маҳсулотдаги улушининг ўзгариш  
динамикаси**

**Кичик тадбиркорлик субъектлари учун ягона солиқ тўлови ставкасининг ўзгариши**

**1995-2010 йилларда фойда солиғининг асосий ставкаларини ўзгариш динамикаси.**

**1998-2010 йилларда жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи  
ставкасининг ўзгариш динамикаси**