



Совершенствование налогового администрирования в условиях цифровизации экономики

Абдулов Дамир

inLibrary

 **Google**
Scholar

inScience
through time and space



УДК 336.225(035.3)(575.1)

ББК 65.261.41-212.1

A13

Абдулов Д.Р.

Совершенствование налогового администрирования в условиях цифровизации экономики. Монография.
/Д.Р.Абдулов – Т.: “Dimal”, 2024. - 124 стр.

Одобрено к печати протоколом 2-го заседания Совета по этике исследований Ташкентского государственного юридического университета
23 октябрь 2024 года.

В мировом хозяйстве использование информационных технологий концептуально меняет парадигму налогового администрирования. В Узбекистане цифровизация экономики открывает новые потенциальные возможности для улучшения налогового администрирования, такие как повышение прозрачности и эффективности сбора налогов, а также снижение коррупционных рисков. По данным Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, в 2021 году средний уровень роста использования информационных технологий в деятельности налоговых служб составил почти 58% по сравнению с предыдущим годом. Однако наряду с возможностями возникают и новые проблемы, требующие решения.

В 2023 году Узбекистан продолжил реформы по улучшению налогового администрирования через цифровизацию, что соответствует мировым трендам в странах, таких как Дания, США и Сингапур. Эти усилия направлены на повышение прозрачности и эффективности налоговой системы. В 2019 году Узбекистан занимал 69-е место по налоговому администрированию в рейтинге "Doing Business". Современные реформы и внедрение новых технологий помогают стране улучшать свои позиции и облегчать налоговую нагрузку для бизнеса.¹

Рецензенты:

С. А. Воронин Доктор экономических наук, профессор

Х. Н. Абдуллаев заместитель,
заведующий кафедрой Государственного
управления Кандидат наук (PhD)

ISBN 978-9910-686-76-4

<https://orcid.org/0000-0002-7797-6090>

©Абдулов Д.Р., 2024

¹ <https://www.dentons.com/en/insights/articles/2023/march/31/doing-business-in-uzbekistan-2023>

ВВЕДЕНИЕ

В мире цифровизация налогового администрирования существенно меняет традиционные подходы к сбору и контролю налогов. В 2023 году около 60% налоговых служб по всему миру внедрили виртуальных помощников и цифровые платформы для круглосуточного взаимодействия с налогоплательщиками. Внедрение аналитических инструментов и технологий обработки больших данных увеличилось на 20% по сравнению с 2018 годом, что позволило более эффективно управлять налоговыми рисками и минимизировать ошибки. Почти 95% налоговых служб активно используют такие методы анализа данных, что способствует повышению прозрачности и эффективности работы налоговых органов.²

В мире развитие цифровых технологий происходит в условиях роста бюджетного дефицита, недостаточности государственных поступлений, низкого участия малого бизнеса и субъектов предпринимательства в уплате государственных платежей и регистрации бизнеса, ненадлежащего общественного контроля за государственными платежами. В этих условиях налогово-бюджетная политика может способствовать обеспечению экономической стабильности и устранить риски для государственных финансов. Однако, все ещё существует проблема обеспечения открытости и прозрачности в данной отрасли, необходимость снижения участия человеческого фактора путем цифровизации системы, предупреждения коррупционных ситуаций.

В последние годы в Узбекистане активно реализуются меры по расширению налогового потенциала, повышению открытости государственных поступлений и совершенствованию налогового администрирования. В Указе Президента «О стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы» от 28 января 2022 года обозначены задачи, включающие снижение налоговой нагрузки на предпринимателей с 27,5 % до 25 % ВВП к 2026 году. В рамках стратегии предусмотрены приоритетные меры по улучшению налогового

² https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-administration-2023_ebd89cab-en

администрирования и внедрению инновационных цифровых инструментов для повышения эффективности работы налоговых органов.

Результаты исследования показывают, что уровень развитости налогового администрирования в некоторых странах связан с высоким уровнем этики и культуры налогоплательщиков, а также стабильностью налогового законодательства. Все эти причины указывают на проблемы, необходимые для решения в целях создания эффективных средств и методов налогового администрирования.

В Узбекистане активно реализуются меры по цифровизации налогового администрирования, которые направлены на улучшение процессов и повышение эффективности работы налоговых органов. Одним из ключевых шагов стало внедрение автоматизированной информационной системы «E-aktiv», которая с 1 января 2022 года стала обязательной для плательщиков НДС и компаний с государственной долей в капитале более 50%. Эта система помогает вести учет основных средств и товарных ресурсов, что позволяет снизить административные барьеры и повысить прозрачность налоговых операций.

Также внедрена система «E-ijara» для регистрации договоров аренды недвижимости, а автоматизация процессов возмещения НДС обеспечивается через систему «E-imtiyoz». Все эти меры направлены на создание более прозрачной и инклюзивной налоговой среды, что позволяет минимизировать риски уклонения от налогов и повысить доверие между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Эти нововведения подтверждают важность стратегии развития Узбекистана, которая направлена на совершенствование налогового администрирования и внедрение цифровых технологий в рамках стратегии 2022–2026 годов.

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОГО МЕХАНИЗМА НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

1.1. Развитие базовых концепций налогового администрирования

Одним из ключевых направлений экономической политики, направленной на стабильность, является либерализация налоговой системы, упрощение процедур и защита прав субъектов хозяйствования при минимальном вмешательстве в их деятельность. Масштабные налоговые реформы привели к росту доходов населения и поддержке модернизации бизнеса. Снижение налоговой нагрузки стало важным фактором устойчивого экономического роста. За последние пять лет внедрение цифровых технологий в налоговое администрирование почти удвоило бюджетные поступления, упростило уплату налогов и повысило эффективность налогового контроля.

В Узбекистане, благодаря использованию сайта и приложения *soliq.uz*, а также других программных продуктов, налоговые органы провели налоговый аудит в январе-марте 2024 года.

Сумма, определенная в ходе налоговой проверки, составляет 497,9 млрд сумов.

Сумма, определенная при налоговой проверке, делится на сектора:

торговля и общественное питание – 216 млрд сумов (43,4%);

строительство – 95,7 млрд сумов (19,2%);

оказание услуг – 81,4 млрд сумов (16,4%);

производство – 57,8 млрд сумов (11,6%);

сельское хозяйство – 34 млрд сумов (6,8%);

транспорт – 6,3 млрд сумов (1,3%);

другие отрасли – 6,7 млрд сумов (1,3%).

В ходе проведенных налоговых проверок налоговая база в размере 481,6 млрд сумов была сокрыта у 89 налогоплательщиков:

В 53 субъектах не указана сумма реализованных товаров на сумму 270,4 млрд сумов;

товаров на сумму 125,7 млрд сумов в 16 субъектах отсутствовали на складе или в месте реализации во время инвентаризации;

В 20 субъектах хранилось и (или) реализовывалось неимпортированных товаров на сумму 85,5 млрд сумов.

На сегодняшний день из причитающихся к оплате 173,2 млрд сумов выплачено 60,9 млрд сумов (35,2%) .

Внедрение системы мониторинга поступлений и реализации товаров на объектах общего пита и строительства, осуществляемых за счет не оформления работников минуя трудовой кодекс и другие нормативные документы, что указывает на необходимость исследования данной сферы как с теоретической, так и с практической точки зрения.

Налоговый комитет при Кабинете Министров Республики Узбекистан активно развивает сервисно-ориентированное налоговое администрирование с акцентом на цифровизацию ключевых процессов. Это не только сокращает временные и трудовые затраты на выполнение налоговых обязательств, но и снижает государственные расходы на фискальный контроль. В результате государство может более эффективно выполнять плановые показатели по доходам и точнее прогнозировать будущие поступления, обеспечивая устойчивость и эффективность финансового управления.

Финансовые ресурсы, формирующиеся за счет налоговых поступлений, играют ключевую роль в поддержании стабильности и функциональности государства. Налоги составляют более 80% доходной части бюджета, и их достаточность и доступность являются основополагающими для выполнения своих социально-экономических функций. Эти ресурсы предназначены для финансирования государственных программ, развития труда, социальных инициатив и поддержки экономического роста. Стабильность налоговых поступлений напрямую влияет на способность государства выполнять свои обязательства перед обществом, включая безопасность, образование, здравоохранение и другие сферы жизнедеятельности. В условиях глобальной цифровизации и экономических вызовов эффективное налоговое

администрирование становится залогом финансовой устойчивости и ключом к реализации долгосрочных стратегий развития.

В нынешних условиях особое значение приобретает обеспечение стабильных налоговых поступлений в государственный бюджет. Узбекистан сталкивается с масштабными задачами по укреплению своей экономики, что требует повышения эффективности управления налоговой системой. Управление налоговой системой определяется целями и задачами налоговой политики на каждом этапе ее развития и спецификой. Со временем концепция управления налоговой системой эволюционировала в современное понятие «налоговое администрирование».

В 2023 году Узбекистан продвинулся в рейтинге налогового администрирования, что означает улучшение его системы. В рамках цифровизации были внедрены современные системы учета и Диптихи, что значительно снизило административную нагрузку на предприятия. Согласно последним данным, среднее предприятие в Узбекистане затрачивает около 174 часов на выполнение налоговых обязательств, включая подготовку, подачу отчетности и уплату налогов. При этом общая сумма налоговых платежей сократилась до 7, а налоговая нагрузка составляет примерно 31,5% от прибыли.

Эти показатели показывают, что правительство активно работает над оптимизацией налоговой системы, делая ее более удобной для налогоплательщиков и повышая ее эффективность в условиях современной цифровизации. Совершенствование налогового администрирования продолжает оставаться приоритетом, что подтверждает новые реформы и улучшения в системе.

Эти изменения положительно влияют на инвестиционную привлекательность страны, так как сокращение временных затрат и снижение налоговой нагрузки создают более благоприятные условия для ведения бизнеса в Узбекистане³.

³ https://russian.doingbusiness.org/ru/data/exploreconomies/uzbekistan#DB_tax

Налоговая система занимает важное место в регулировании экономической деятельности государства, оказывая значительное влияние на его развитие и адаптацию к меняющимся экономическим, политическим и социальным условиям.

Л.И. Гончаренко в своих исследованиях рассматривает налоговое администрирование как комплексный процесс, включающий три основных составляющих: набор налогов, полномочия и обязанности государственных органов в сфере налогообложения, а также функции контролирующих органов. По его мнению, важнейшей задачей налогового администрирования является обеспечение эффективного взаимодействия между государством и налогоплательщиками. Он акцентирует внимание на необходимости повышения прозрачности налоговых процедур, снижения административных барьеров и создания благоприятной налоговой среды для добровольного выполнения налоговых обязательств.

Гончаренко подчеркивает, что успешное налоговое администрирование должно основываться на прозрачной и справедливой системе, где налогоплательщики понимают свои обязанности и права, а налоговые органы работают не только как контролирующие структуры, но и как партнеры, способствующие развитию бизнеса и экономики в целом..⁴

И.А. Майбуров подчеркивает важность согласованности действий и единого подхода в управлении налоговой системой. Оба исследователя акцентируют внимание на комплексном управлении, где контрольные мероприятия играют ключевую роль в корректировке налоговых обязательств. Налоговое администрирование является неотъемлемым элементом этого процесса, обеспечивая эффективное выполнение налоговой политики.⁵ (рис. 1.1)⁶.

⁴ Гончаренко Л. И. Мониторинг налоговых рисков как элемент налогового менеджмента организации // Экономика. Налоги. Право. – 2014. – №3. – С. 60-66

⁵ Майбуров И. А. Налоговая политика. Теория и практика .-5-изд./ И. А. Майбуров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018.– С. 349.

⁶ Ефремова Т.А. Развитие налогового администрирования в России: теория, методология и практика: Дисс. на соиск. уч.степ.д.э.н. по спец.08.00.10-Финансы,ден.обр-е и кредит.Саранск,2017. <http://dlib.rsl.ru>

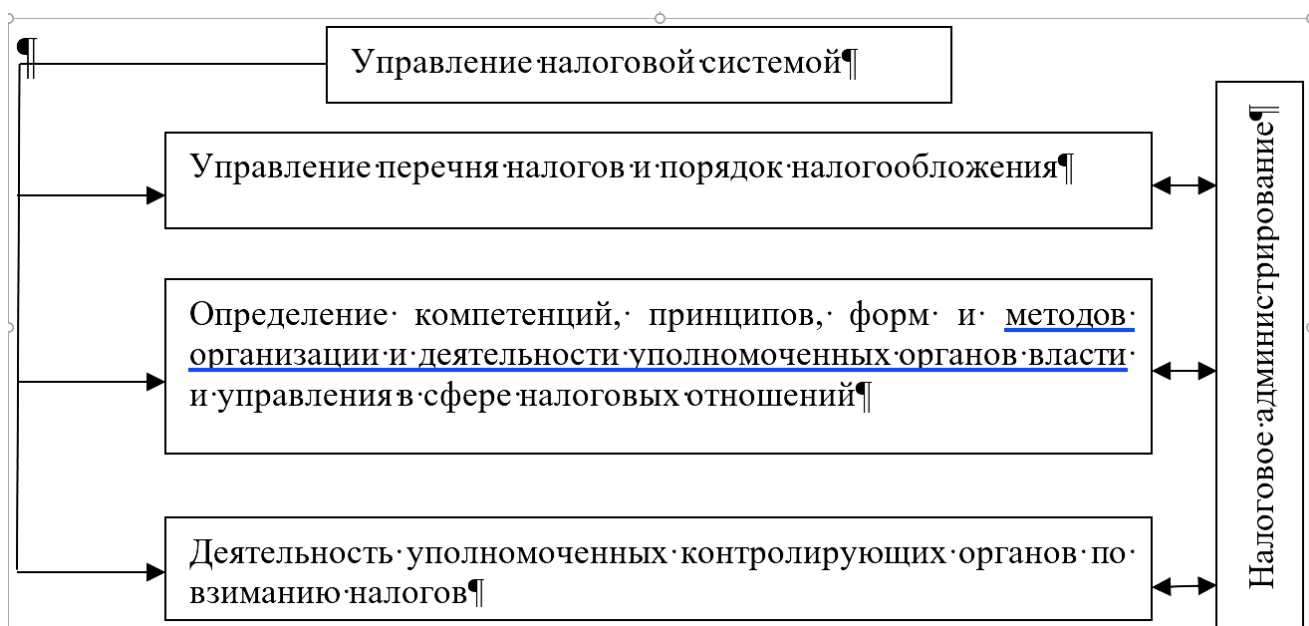


Рис.1.1. Место налогового администрирования в управлении налоговой системой.

Т.А. Ефремова акцентирует внимание на том, что налоговое администрирование не включает в себя функцию по разработке и принятию законодательных актов. Законодательные органы обладают единым правом на создание нормативно-правовой базы, которая регулирует налоговые обязательства и устанавливает основные принципы организации налоговых отношений в стране.

Регулирующая функция налогового администрирования проявляется в постоянном мониторинге и современном законодательстве с целью анализа возможных недостатков и предложений по его совершенствованию. В этом соглашении достигнуто соглашение о регулировании правового регулирования налоговых отношений, эффективности и эффективности налоговой системы и более точному соответствию ее нормам социально-экономической системы.

Целью является создание адаптивной и эффективной налоговой системы, обеспечивающей стабильные бюджетные поступления с минимальными затратами для налогоплательщиков. Основное внимание уделено упрощению процедур, снижению административных барьеров и стимулированию добровольного выполнения налоговых обязательств. Налоговое

администрирование включает сбор налогов, контроль их уплаты, внесение предложений по изменению налогового законодательства и улучшение процедур отчетности. Исполнительные органы не только применяют законы, но и предлагают изменения, чтобы налоговая система соответствовала современным экономическим и социальным условиям. (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Научные позиции относительно сущности и содержания налогового администрирования⁷

№	Научная позиция относительно налогового администрирования	Представители научной позиции
1	Организационные функции государственных органов направлены на повышение эффективности управления налоговой системой.	В. Донг, Т. Кристенсен, Ц. П. Сиритто, А. Хансфорд
2	Налоговые органы ориентированы на повышение доверия общества к их работе, справедливости и результативности налогового администрирования.	Ватиш Алинк, Виктор Ван Коммер
3	Этика налогового администрирования усиливает ответственность и честность в управлении налогами.	Марсио Ф. Верди, Алехандро Жуарес
4	Функциональная деятельность, связанная со сбором налогов и регулированием отношений между субъектами налоговых правоотношений.	А. А. Арутюнов, А. Т. Измайлов
5	Контроль налоговых органов включает предотвращение правонарушений и соблюдение налогового законодательства.	М. Р. Бобоев, А. З. Далашев, Е. А. Иванова, А. В. Лобанов
6	Управление налоговой системой в условиях экономической среды регулирует налоговые процессы.	Т. В. Игнатова, В. А. Красницкий, М. В. Мишустин
7	Стратегия максимизации налоговых поступлений при минимальных затратах ресурсов.	О. Б. Буздалина, О. А. Ногина
8	Взаимосвязь налогового администрирования с правовыми аспектами рассматривается как часть налогового права.	А. В. Аронов, В. А. Кашин, В. П. Кузнецов
9	Налоговое администрирование как элемент налоговой системы для решения фискальных задач.	А. Т. Маликов
10	Налоговое администрирование как индикатор целостности и фискальной эффективности налоговой системы.	А. С. Жураев, Ю. Бердиева
11	Модели взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами для улучшения дисциплины и доверия.	Л. Олейник, А. Абдирахманов
12	Внедрение цифровых технологий в налоговое администрирование для повышения качества обслуживания.	Д. Абдулов, У. Саттаров

⁷ Подготовлена автором на основе изучения литературных источников.

В экономической литературе понятие «налоговое администрирование» трактуется по-разному в зависимости от подхода и контекста. Одни исследователи рассматривают налоговое администрирование как часть государственного управления, акцентируя внимание на том, что оно включает разработку, внедрение и контроль за соблюдением налогового законодательства. В этом контексте налоговое администрирование становится инструментом реализации налоговой политики и обеспечения устойчивых доходов в бюджет. Такой подход акцентирует внимание на управленческих функциях государства.

Современные исследования в области налогового администрирования делают акцент на важности взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками. Это взаимодействие предполагает не только контроль за соблюдением налогового законодательства, но и поддержку налогоплательщиков, включая консультации и обучение, что направлено на создание условий для добровольного выполнения налоговых обязательств. Важной частью налогового администрирования остается контрольно-ревизионная функция, ориентированная на проверку правильности расчетов и уплаты налогов, а также выявление налоговых нарушений. Такой подход способствует повышению прозрачности системы налогообложения и снижению налоговых потерь. (рис.1.2):

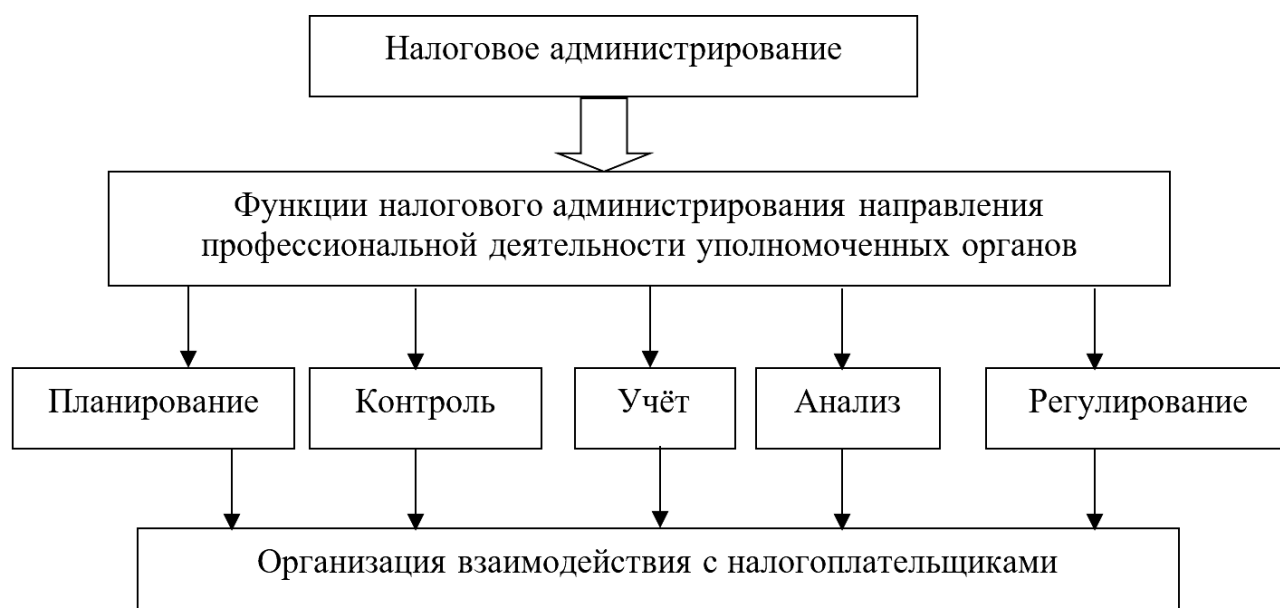


Рис.1.2. Характеристика действующих интерпретаций понятия «налоговое администрирование»⁸

⁸ Подготовлена автором на основе изучения литературных источников.

Налоговое администрирование также включает управление комплексными налоговыми процессами, которые затрагивают взаимодействие налогоплательщиков, налоговых органов и других государственных структур. Эти процессы охватывают весь цикл — от начисления налогов до их контроля и анализа, обеспечивая государственные ресурсы для реализации экономической политики и поддержки роста.

Тесная взаимосвязь между налоговым администрированием и налоговой политикой государства является залогом стабильного развития социально-экономической системы. Налоговая политика определяет приоритетные направления развития налоговой системы, устанавливает правила игры, и тем самым оказывает прямое влияние на социально-экономические процессы в стране. В свою очередь, эффективное налоговое администрирование обеспечивает политику, создающую условия для прозрачного и справедливого распределения налогов в этих странах.

Экономисты сходятся во мнении, что любые изменения в области должны сопровождаться мерами по совершенствованию налогового администрирования. Это необходимо для того, чтобы избежать правовых и управленческих коллизий, а также для обеспечения защиты налоговой системы. Таким образом, налоговое администрирование и налоговая политика представляют собой два взаимозависимых элемента, которые совместно создают основу для эффективного экономического управления в государстве.

Взгляды современных экономистов на налоговое администрирование придают большое значение современным цифровым технологиям в процессе управления налоговыми процессами. Это особенно актуально в условиях глобальной цифровизации и ускоренной трансформации экономических систем, когда традиционные методы налогового администрирования становятся менее эффективными. Внедрение современных технологий позволяет значительно повысить прозрачность и эффективность налоговых процессов, улучшить взаимодействие между налогоплательщиками и налоговыми органами, а также минимизировать риски налоговых процессов.

С лингвистической точки зрения термин администрирование является аналогом понятий: менеджмент и управление⁹.

В Узбекистане термин «налоговое администрирование» остается предметом научных дискуссий, так как среди экономистов нет единого понимания его сущности. Некоторые эксперты сводят его к процессам сбора и контролю налогов, рассматривая налоговое администрирование как операционную функцию налоговых органов.

Налоговое администрирование включает в себя не только непосредственное управление налоговыми органами, но и стратегическое планирование, правовое регулирование, а также мониторинг и анализ налоговой системы в целом. Это более сложное видение обеспечивает взаимосвязь между налоговой политикой и администрированием, указывая на необходимость обеспечения этих элементов для достижения экономического роста.

Анализ различных подходов к понятию «налоговое администрирование» выделяет три основных трактовки: деятельность налоговых органов, управление налоговыми отношениями и всей налоговой системой. Большинство авторов согласны, что это процесс управления, включающий планирование, руководство и контроль налоговых процессов. Основываясь на теории Анри Файоля, налоговое администрирование включает структурное планирование и правовое регулирование. В условиях глобализации и цифровизации в Узбекистане требуется комплексный подход для эффективного управления налоговыми отношениями и реализации налоговой политики.¹⁰

Шведский экономист Кнут Виксель считал, что налоги должны покрывать государственные расходы и одновременно удовлетворять интересы налогоплательщиков, такие как социальная защита и здравоохранение.¹¹

⁹ Миронова Ольга Алексеевна, Ханафеев Фарид Файзрахманович Финансы. налоги, налоговое администрирование – что это: наука или практика?//Иновационное развитие экономики № 3(33) ii– 2016

¹⁰ Василенко И.А. Административно-государственное управление в странах Запада: США, Великобритании, Франции, Германии. Москва, 2001. С. 29.

¹¹ Wickseii K. A «New Principle of Just Taxation» in James Gwartney and Richard Wager (eds.), Public Choice and Constitutional Economics (Greenwich: JAI Press, Inc.). 1988 p. 98..

Идеи Вискеля стали основой для дальнейших исследований в области налогообложения и государственного управления финансами. Его концепция заключалась в том, что государственные расходы должны приносить пользу обществу, что делает налогообложение справедливым и обоснованным. Такой подход стимулирует граждан к соблюдению налоговых обязательств и снижает уровень налоговых правонарушений.

Другой важный вклад в эту область сделал Джеймс Бьюкенен, один из основателей теории общественного выбора, предложил подход, при котором государство должно играть активную роль в формировании экономической среды, используя налоги как инструмент для достижения стабильности и эффективности рынка.

Бьюкенен подчеркивал, что налоговая система должна быть структурирована таким образом, чтобы минимизировать искажения, вызываемые налогообложением, и одновременно способствовать справедливому распределению ресурсов. Он считал, что налоги могут служить эффективным средством регулирования экономических процессов, обеспечивая необходимые государственные доходы без чрезмерного вмешательства в рыночные механизмы. В этом контексте, налоговое администрирование играет ключевую роль, так как оно должно обеспечить прозрачное и справедливое применение налогового законодательства.¹²

Т.А. Ефремова трактует «налоговое администрирование» как комплексную систему управления налоговыми процессами, которая включает в себя не только контроль и сбор налогов, но и развитие партнерских отношений с налогоплательщиками, обеспечение прозрачности и оптимизации взаимодействия. Ефремова акцентирует внимание на том, что налоговое администрирование должно способствовать как выполнению фискальных задач, так и созданию условий для добровольного выполнения налоговых обязательств налогоплательщиками, улучшая их налоговую грамотность и вовлеченность.¹³

¹² Бьюкенен Дж. Конституция экономической политики / Дж. Бьюкенен // Вопросы экономики. –1994. – № 6. – С. 35.

¹³ Ефремова Т.А. Развитие налогового администрирования в России: теория, методология и практика: Дисс. на

Определение А.Б. Паскачева, В.А. Кашина и М.Р. Бобоева о налоговом администрировании заключается в следующем: налоговое администрирование рассматривается как комплексная система управления, охватывающая организацию и контроль над процессами начисления, сбора и уплаты налогов. В их интерпретации акцент делается на координацию действий налоговых органов и налогоплательщиков с целью обеспечения своевременного и полного поступления налогов в бюджет, а также на оптимизацию налоговых процессов с использованием современных информационных технологий.¹⁴

А.З. Дадашев и А.В. Лобанов предлагают рассматривать налоговое администрирование как совокупность мероприятий и действий налоговых органов, направленных на обеспечение эффективного сбора налогов, контроль за их поступлением и обеспечение выполнения налогового законодательства. Их подход подчеркивает важность применения информационных технологий и оптимизации налоговых процедур для повышения прозрачности и снижения административных барьеров как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов.¹⁵

Подход Иванова предполагает, что налоговое администрирование должно не только обеспечивать регулярные поступления в бюджет, но и способствовать экономическому росту и благосостоянию. Такая система должна создавать условия, при которых налогоплательщики вносят свой вклад в развитие общества, что укрепляет доверие между государством и гражданами. Автоматизация процессов через технологии снижает административные затраты и повышает эффективность, а аналитическая работа позволяет адаптировать налоговую политику к изменениям в экономике.

Определение Л.И. Гончаренко, включает не только контроль, но и организацию налоговых процессов, поддержку налогоплательщиков,

соиск. уч. степ. д.э.н. по спец. 08.00.10-Финансы, ден. обр-е и кредит. Саранск, 2017. <http://dlib.rsl.ru>

¹⁴ Измайлов А. Т. Налоговое администрирование и его значение в повышении собираемости налогов: автореф. дис. канд. эконом. наук: 08.00.10. – М. : 2005. – 30 с..

²⁵ Паскачев А. Б. Большой толковый словарь налоговых терминов и норм / А. Б. Паскачев, В. А. Кашин, М. Р. Бобоев. – М. : Гелиос АРВ, 2002. – 864 с. .

¹⁵ Дадашев А. З. Налоговое администрирование в Российской Федерации / А. З. Дадашев, А. В. Лобанов. – М. : Книжный мир, 2002. – 168 с. .

аналитическую работу, внедрение технологий и международное сотрудничество, что позволяет создать устойчивую и справедливую налоговую систему.¹⁶ И.А. Майбуров также подчеркивает важность комплексного подхода, где налоговое администрирование охватывает все аспекты взаимодействия между государством и налогоплательщиками.¹⁷ Современные зарубежные исследователи, такие как В. Донг и Т. Кристенсен, рассматривают налоговое администрирование как многофункциональную деятельность, направленную на эффективное выполнение налоговых обязательств, обеспечивая удовлетворение нужд государства и общества.¹⁸

По мнению Маттийса Алинка и Виктора ван Коммера, налоговое администрирование включает не только контрольные функции, но и организацию налогового процесса, информационную поддержку налогоплательщиков, аналитическую работу, внедрение современных технологий и международное сотрудничество. Такой комплексный подход позволяет создать эффективную, справедливую и устойчивую налоговую систему, способную удовлетворить потребности государства и общества.¹⁹ Марсио Ф. Верди и Алехандро Жуарес видят в налоговом администрировании "этическое состояние, характеризующее неизбежную ответственность всех управлений налоговых органов, пример честности и добросовестности".²⁰

Неопределенность в определениях и области применения налогового администрирования подчеркивает необходимость дальнейших концептуальных исследований в этой сфере.

¹⁶ Гончаренко Л. И. Налоговое администрирование: лучше быть, чем казаться / Л. И. Гончаренко, А. К. Анашкин// Ваш налоговый адвокат. – 2005. – № 5. – С. 33–37.

¹⁷ Майбуров И. А. Налоговая политика. Теория и практика .-5-изд./ И. А. Майбуров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018.– С. 349.

¹⁸ Dong W. Several measures to perfect tax administration by law. Communications in Computer and Information Science. 2011. № 210 CCIS (PART 3). pp. 227-231; Aberbach J.D., Christensen T. The challenges of modernizing tax administration: Putting customers first in coercive public organizations. Public Policy and Administration. 2007. №22 (2). pp. 155-182; Besfamille M., Siritto C.P. Modernization of tax administrations and optimal fiscal policies. Journal of Public Economic Theory. 2009. № 11 (6). pp. 897-926; Hansford A., Hasseldine J. Best practice in tax administration. Public Money and Management. 2002. № 22 (1). pp. 5-6.

¹⁹ Handbook on Tax Administration (Second Revised Edition) by Matthijs Alink, Victor van Kommer, published by IBFD, Netherlands, Amsterdam, 2016, page 167

²⁰ Improving Tax Governance and Ensuring Data Security by Mr Márcio F. Verdi, Executive Secretary of Inter-American Center of Tax Administration (CIAT) and Mr Alejandro Juárez, Director of Training and Human Talent, Published by IOTA, 2018, Budapest, page 23

О.А. Ногина рассматривает налоговое администрирование как процесс, направленный на обеспечение своевременной уплаты налогов с минимальными затратами, подчеркивая экономическую эффективность.²¹ Важны не только контрольные функции, но и создание удобных условий для налогоплательщиков, автоматизация процессов, обучение персонала и обеспечение прозрачности. О.Б. Буздалина также акцентирует внимание на сборе налогов при минимальных затратах и снижении нагрузки на налогоплательщиков, что способствует созданию эффективной налоговой системы с высокой собираемостью и минимальными административными расходами.²²

В.П. Кузнецов рассматривает налоговое администрирование не просто как инструмент управления, но как полноценный правовой институт, играющий ключевую роль в регулировании сложных взаимоотношений между государством и налогоплательщиками.²³

А.В. Аронов и В.А. Кашин, как исследователи в области налогового администрирования, рассматривают эту сферу через призму его роли в обеспечении стабильных налоговых поступлений и эффективного контроля над соблюдением налогового законодательства.

А.В. Аронов подчеркивает важность сбалансированного подхода в налоговом администрировании, в котором наряду с фискальной функцией должны учитываться экономические и социальные аспекты. Он акцентирует внимание на том, что налоговое администрирование должно быть гибким и адаптироваться к изменяющимся экономическим условиям, в том числе через внедрение современных технологий и автоматизацию процессов.

В.А. Кашин рассматривает налоговое администрирование как структурный элемент налоговой системы, который способствует не только сбору налогов, но и повышению доверия между государством и налогоплательщиками. Он также выделяет значимость прозрачности налогового процесса и важность работы

²¹ Ногина О. А. Налоговый контроль: вопросы теории / О. А. Ногина. – СПб.: Питер, 2012. – 160 с..

²² Буздалина О. Б. Усиление налогового администрирования / О. Б. Буздалина // Все о налогах. – 2004. – № 5. – С. 60–63.

²³ Кузнецов В. П. Налоговое администрирование: учебное пособие / Под ред. Балтиной А. М. – Оренбург: ГОУ, 2015. – 232 с.

налоговых органов в качестве консультантов и партнеров для налогоплательщиков, а не только контролирующих структур.²⁴

В этом контексте Указ Президента №УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» приобретает особое значение. Данный документ направлен на создание современной, эффективной и справедливой налоговой системы, которая не только удовлетворяет потребности государства и общества, но и стимулирует экономическое развитие, привлечение инвестиций и рост благосостояния.

Исследования А.Т. Маликова акцентируют внимание на важности цифровизации как одного из ключевых элементов в развитии налогового администрирования. Внедрение современных информационных технологий, автоматизация налоговых процессов, совершенствование нормативно-правовой базы и повышение квалификации кадров играют решающую роль в повышении эффективности и прозрачности налоговой системы. Цифровизация позволяет значительно ускорить процессы сбора и анализа данных, минимизировать риски налоговых правонарушений и повысить доверие к системе со стороны налогоплательщиков.²⁵

Л. Олейник и О. Абдурахманов полагают, что политика, правовые нормы и уровень экономического развития страны обеспечивают лидерство в управлении цифровой индустрией и ее привлекательности для рынка. В Узбекистане реализуются масштабные проекты, направленные на развитие цифровых технологий, включая электронные услуги, расширение системы электронных закупок и вовлечение граждан в процесс принятия общественно значимых решений.²⁶ Эти меры предусматривают создание новой системы между налогоплательщиками и налогоплательщиками, где цифровые технологии

²⁴ Аронов А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – М. : Экономист, 2016. – 188 с.

²⁵ А.Т.Маликов «Институциональные и организационно-правовые основы налогового администрирования в Республике Узбекистан». Авт.дисс.на соиск.уч.степ. к.э.н. Т.: БФА, 2011. С.5.

²⁶ Олейник Л., Абдирахманов А. Времена перемен: Узбекистан переходит к использованию технологии блокчейн и крипто-активов. Рынок, деньги и кредит, 2018. №7, с.23-28

играют ключевую роль в обеспечении прозрачности, доступности и удобства взаимодействия.

Исследователи, такие как мы и У. Саттаров, подчеркивают, что интеграция цифровых технологий в процесс налогового администрирования представляет собой переломный этап в реформировании налоговой системы. Этот этап направлен на оптимизацию обработки данных, повышение эффективности и качества обслуживания налогоплательщиков, а также на улучшение общей управляемости и прозрачности налоговой системы.²⁷

Однако понятие «налоговое администрирование» все еще остается разнородным, с разными подходами и недостаточной разработкой теоретических основ, что подчеркивает необходимость дальнейших научных исследований в этой области.²⁸

Долгое время в Республике Узбекистан преобладала точка зрения, что основной функцией налоговых органов является выполнение фискальных задач по обеспечению доходов государства. Однако, с введением концепции «механизма развития на основе взаимного роста», отношение к налогоплательщикам стало изменяться: их стали рассматривать не только как источник налоговых поступлений, но и как партнеров.²⁹

Вопросы интеграции цифровых технологий для повышения эффективности налогового администрирования в Республике Узбекистан вызывают большой интерес у специалистов налоговой сферы, хотя этот процесс только начинается. Цифровизация налогообложения открывает новые возможности, но также сопряжена с определенными рисками и затратами, как краткосрочными, так и долгосрочными. В ходе исследования были выявлены основные вызовы и перспективы налогообложения в условиях цифровой экономики. Применение технологий Business Intelligence и Big Data может значительно снизить уровень

²⁷ Абдулов Д. Р., Саттаров У.А. Налоговые вызовы в цифровой экономике в Узбекистане. // Профессорский форум 2019 «Наука. Образование. Регионы». Экономические науки. 2019. № 2 (143). с. 34-42.

²⁸ Абдулов Д. Р., Саттаров У.А. Налоговые вызовы в цифровой экономике в Узбекистане. // Профессорский форум 2019 «Наука. Образование. Регионы». Экономические науки. 2019. № 2 (143). с. 34-42.

²⁹ Demin A.V. Official explanations of fiscal bodies about the certainty of taxation // Vestnik Tomskogo Gosudarstvennogo universiteta-Pravo-Tomsk // Tomsk State University of Law, №31, 2019, p.63-73// <https://research.sfukras.ru/publications/publication/478700884-970951839>

теневой экономики и создать условия для глубокого анализа рыночной конъюнктуры. Внедрение систем управления делами (Case Management) и оценки дел (Case Assessment System) позволит Государственному налоговому комитету (ГНК) проводить аудит и мониторинг в автоматическом режиме в реальном времени.³⁰

Поддерживая взгляды Т.А. Ефремовой, можно улучшить положения таких ученых, как Ф.Ф. Ханафеев, О.А. Миронова, В.Г. Князев и И.Н. Калашникова, которые продвигают налоговое администрирование как ключевой инструмент управления экономическими процессами. Они рассматривают его не только как механизм для обеспечения фискальной дисциплины, но и как важный элемент, способствующий повышению эффективности государственного управления, прозрачности финансовых потоков и доверия между государством и налогоплательщиками. Их работы подчеркивают необходимость системного подхода к управлению налоговыми отношениями и внедрения цифровых технологий для упрощения и оптимизации этих процессов.³¹

Современные условия требуют качественного изменения отношений между налогоплательщиками и налоговыми гарантиями. Важным аспектом этого процесса является переход к клиентоориентированному подходу, который фокусируется на улучшении сервиса и бесконтактного взаимодействия посредством развития интерактивных услуг и повышения качества обслуживания. Хотя сочетание понятий «налогоплательщик» и «клиент» может показаться противоречивым, в работе такой подход позволяет выстроить более эффективную и прозрачную систему налогового администрирования.

Современное налоговое администрирование ставит акцент на работе с налогоплательщиками, создавая условия для соблюдения законности, повышения налоговой грамотности и ответственности за своевременную уплату налогов. Это

³⁰ Абдурахманов О.К..Налоговые вызовы цифровой экономики//Логистика и экономика.Научный электронный журнал.2021, №4, с.37-43

³¹ Ефремова Т.А. Развитие налогового администрирования в России: теория, методология и практика: Дисс. На соиск. уч.степ.д.э.н. по спец.08.00.10-Финансы,ден.об-е и кредит.Саранск,2017. <http://dlib.rsl.ru>

позволяет упростить процедуры, повысить прозрачность и автоматизировать процессы, что способствует добровольному выполнению налоговых обязательств.

В конечном итоге, это способствует формированию справедливой и эффективной налоговой системы, способной поддержать устойчивое экономическое развитие и социальное благополучие. (рис.1.3).



Рис.1.3.Функций налогового администрирования

С переходом к новым условиям налогового администрирования изменились ключевые аспекты работы системы. Основные особенности:

1. Цифровизация сокращает время и ресурсы на обработку данных, делая налоговые процедуры прозрачными и доступными.
2. Вместо принуждения налоговые органы стремятся мотивировать налогоплательщиков к добровольной уплате налогов, улучшая качество обслуживания и внедряя интерактивные сервисы.
3. Прозрачность процедур способствует росту доверия и соблюдению налогового законодательства.
4. Бесконтактное взаимодействие через интернет и мобильные приложения позволяет оперативно выполнять налоговые операции.
5. Повышение налоговой грамотности формирует ответственность за соблюдение налоговых обязательств.

Эти особенности подчеркивают, что современное налоговое администрирование выходит за рамки простого сбора налогов. Оно становится важным инструментом создания благоприятной налоговой среды, стимулирующей экономическую активность и развитие. Цифровизация позволяет упростить налоговые процессы, делая их более прозрачными и доступными для налогоплательщиков. Вместо давления и принуждения, акцент делается на мотивации налогоплательщиков к добровольному выполнению своих обязательств за счет улучшения качества обслуживания и внедрения современных интерактивных услуг. (табл.1.2).

В рамках анализа базовых концепций налогового администрирования можно сделать следующие выводы. Эволюция этой сферы связана с изменениями в экономической и правовой среде, что требует пересмотра традиционных подходов. Современные тенденции указывают на необходимость интеграции цифровых технологий для повышения эффективности взаимодействия налогоплательщиков с государственными органами. Важную роль в налоговом администрировании играет систематизация процессов, снижение административных барьеров и создание условий для добровольного выполнения налоговых обязательств.

Мы предлагаем следующее определение «эффективного налогового администрирования»: это комплекс мер, реализуемых государственными органами, направленных на создание сервисно-ориентированной налоговой системы. Такое администрирование должно обеспечивать стабильные налоговые поступления в бюджет и одновременно укреплять партнерские отношения с налогоплательщиками, упрощая процесс выполнения налоговых обязательств.

Таблица 1.2.

Характеристика ключевых особенностей налогового администрирования в Республике Узбекистан в современных условиях

№ п/п	Ключевые особенности налогового администрирования	Характеристика
1	Управление налоговой системой и бюджетными поступлениями	Налоговое администрирование направлено на стратегическое управление налоговой системой для обеспечения стабильных поступлений в бюджет. Это включает разработку задач, методов, а также меры ответственности за нарушения налогового законодательства. Важное значение имеют методы оптимизации процессов для повышения их эффективности.
2	Управление взаимодействием с налогоплательщиками	Взаимодействие с налогоплательщиками ориентировано на прозрачность и удобство. Технологические решения способствуют контролю за соблюдением норм, повышая доверие и упрощая процедуры выполнения налоговых обязательств.
3	Превентивный налоговый контроль	Контроль за соблюдением налоговых обязательств включает превентивные меры, предотвращающие нарушения еще до их совершения. Это способствует стабильности налоговых поступлений и снижению издержек на устранение последствий нарушений.
4	Эффективный сбор налогов и минимизация затрат	Основная задача — обеспечить эффективный сбор налогов при минимальных затратах ресурсов. Для этого используются правовые инструменты, контрольные меры и автоматизация процессов, что способствует максимальному соблюдению налоговых обязательств.
5	Ориентация на пользователей налогоплательщиков	Современное налоговое администрирование направлено на упрощение процедур и создание условий для партнерского взаимодействия. Важное значение придается клиентоориентированным подходам, которые повышают уровень удовлетворенности налогоплательщиков и укрепляют их доверие к налоговой системе.

*Составлено автором.

Основываясь на существующих теориях и практиках, можно предложить дальнейшее развитие концепций налогового администрирования в следующих направлениях. Во-первых, необходимо усилить роль налоговых органов в предоставлении качественных сервисов для налогоплательщиков, что повысит уровень доверия к системе. Во-вторых, важным шагом является внедрение гибких механизмов управления, позволяющих адаптироваться к изменениям в экономике и правовом поле. Это обеспечит стабильные поступления в бюджет и создаст условия для долгосрочного экономического роста.

1.2. Оценка эффективности деятельности налоговых органов в зарубежных странах

В институциональной архитектуре налогового администрирования любой страны структура и иерархия налоговых органов занимают центральное место, поскольку они определяют эффективность управления и контроля над сбором налогов. При рассмотрении такой структуры необходимо учитывать несколько ключевых факторов, в том числе наличие устойчивой системы закона, уровень экономического развития и сохранение сложившейся традиции. Эти факторы определяют, каким образом будет организована налоговая система и как она будет функционировать в большей степени.

Зарубежный опыт ставит перед собой две основные задачи: во-первых, выявление системных проблем, преимуществ национальной системы, и, во-вторых, адаптация выгоды зарубежного опыта для решения проблем. Важность этого союза заключается в возможности заимствования наиболее эффективных методов и практик, доказавших свою успешность в других странах.

Опыт таких стран, как Швеция, Дания, Норвегия, Германия, Франция, Южная Корея, Россия и Япония, показывает, что продуманная организация налогового администрирования и использование современных технологий играют ключевую роль в повышении эффективности и прозрачности налогового процесса. В скандинавских странах акцент делается на цифровизацию и автоматизацию, что снижает административную нагрузку на налогоплательщиков и стимулирует добровольное исполнение налоговых обязательств.

Германия и Франция внедряют модели экономического управления налогами, основываясь на высокоразвитых системах налогового администрирования, которые активно используют цифровые технологии и современные подходы.

В Германии, налоговая система интегрирована в федеративную структуру страны, где контроль за налогообложением осуществляется на федеральном и земельном уровнях. Налоговые органы Германии применяют современные автоматизированные системы контроля, которые позволяют эффективно

управлять сбором налогов и минимизировать налоговые разрывы. Германия также использует риск-ориентированные подходы, что позволяет снизить количество налоговых проверок, фокусируясь на наиболее рискованных секторах экономики.

Во Франции важная роль в управлении налогами отводится налоговой службе, которая активно развивает цифровые сервисы. Франция внедряет системы, такие как «предзаполненные налоговые декларации», что значительно упрощает процесс отчетности для налогоплательщиков. Современные аналитические инструменты и использование больших данных позволяют французским налоговым органам прогнозировать налоговые поступления и обеспечивать более точное планирование налоговой политики.

Обе страны делают акцент на прозрачность, автоматизацию процессов и повышение эффективности налоговых систем, что позволяет стимулировать добровольную уплату налогов и улучшает общую экономическую стабильность.

В Южной Корее и Японии научные исследования стимулируют экономический рост и инновации, создавая эффективные инструменты для налогообложения. Например, в Швеции налоговые доходы составляют около 45% ВВП, где основную роль играет налоговая служба, обеспечивающая сбор налогов и управление налоговой базой.³²

Шведская налоговая система работает на принципе самооценки, при котором налогоплательщики самостоятельно декларируют свои доходы, а налоговая служба проверяет эти декларации на соответствие законам. Такой подход упрощает процесс для налогоплательщиков и снижает административную нагрузку на государственные органы, делая систему более прозрачной и эффективной.

Эффективность работы Шведской налоговой службы обусловлена ее масштабной и хорошо организованной структурой. Служба насчитывает более 14 000 сотрудников, среди которых налоговые инспекторы, аудиторы, юристы и другие специалисты. Важную роль играет использование технологий для

³² <https://siu.ranepa.ru/nauka>

автоматизации процессов, что помогает улучшить качество обслуживания и сокращает время на обработку налоговых данных.

Шведская налоговая служба также активно проводит аудиты, что позволяет выявлять и предотвращать налоговые нарушения, повышая доверие к системе и добровольное соблюдение налоговых обязательств.

Основными функциями Налогового агентства являются налогообложение, регистрация населения и учет объектов недвижимости. Структура Налогового агентства представлена на рис. 1.5.

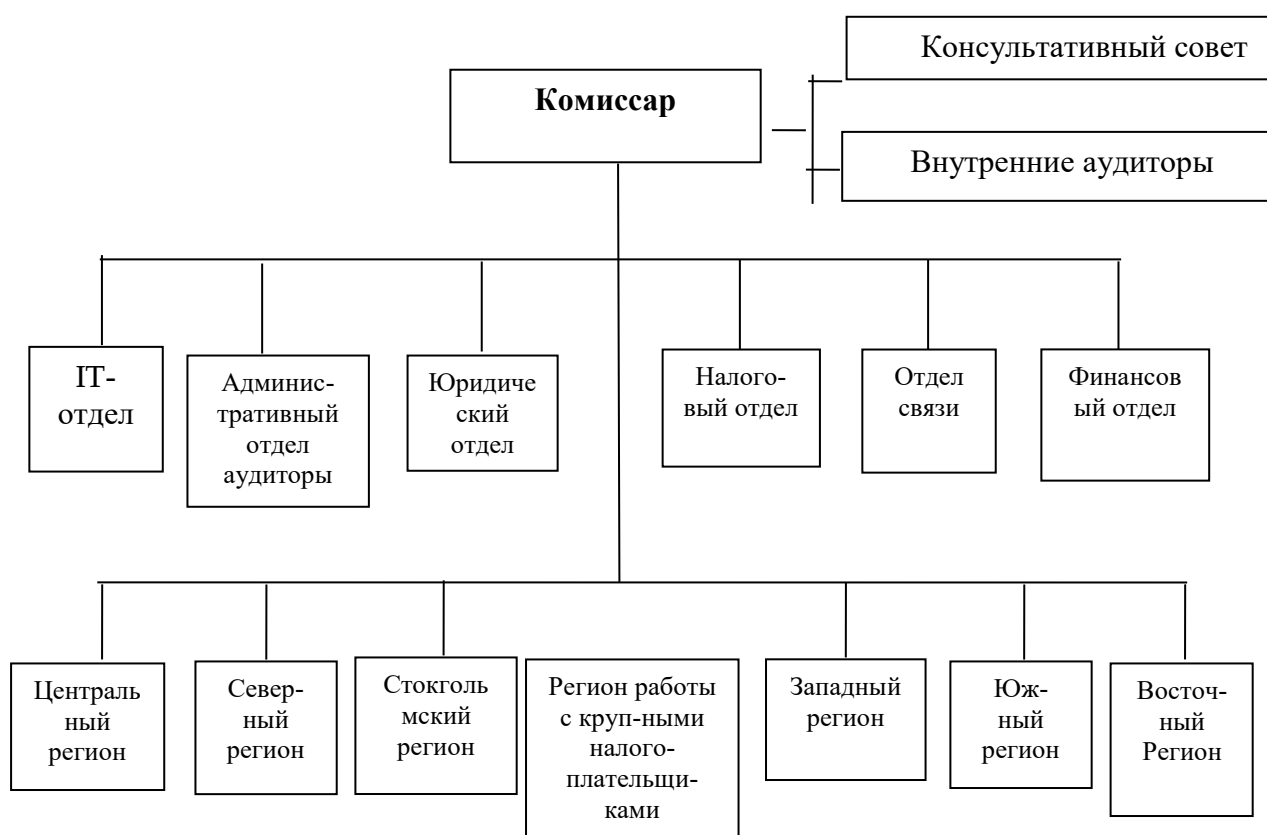


Рис. 1.5. Организационная структура Налогового агентства Швеции³³

Уровень сбора налогов является одним из ключевых показателей эффективности работы Шведской налоговой службы. В 2020 году этот показатель составил 93,1%, что свидетельствует о высоком уровне сбора налогов и эффективности работы налоговых органов. Также важен показатель времени,

³³Составлен автором на основе данных Налогового агентства Швеции

затрачиваемого на обработку налоговых деклараций: в среднем 12 дней для физических лиц и 19 дней для юридических лиц.

Прозрачность и открытость. Шведская налоговая служба также отличается высокой степенью прозрачности и открытости. Она публикует ежегодные отчеты о своей деятельности, в которых предоставляет информацию о количестве собранных налогов, времени обработки налоговых деклараций, а также о проведенных аудитах и других мероприятиях.

В Швеции каждому гражданину присваивается уникальный фискальный номер (ID), который также служит социальным идентификатором. Этот номер заменяет все формы государственного учета населения, включая медицинское и пенсионное страхование, регистрацию актов гражданского состояния (рождение, изменение семейного статуса), полицию и межгосударственную миграцию. Учитывая, что в Швеции зарегистрировано более 3,5 миллионов объектов недвижимости при общей численности населения в 8,9 миллионов человек, такой перекрестный учет граждан, выступающих как налогоплательщиками (субъектами социального обеспечения), так и собственниками жилья, полностью устраняет необходимость проведения регулярных переписей населения.

Дания является одной из стран с самым высоким уровнем налоговых поступлений в мире. Налоговая система Дании основана на принципе прогрессивного налогообложения, при котором более богатые граждане платят больше налогов. В этом контексте анализ эффективности деятельности налоговых органов Дании является важным вопросом.

Эффективность налоговых органов Дании. По данным Европейской комиссии по контролю за бюджетом, в налоговой системе Дании создано целое Министерство налогообложения, которое осуществляет свою деятельность с 1975 года. До 1975 года вопросами налогообложения занималось Министерство финансов.

Министерство разделено на три департамента, которые занимаются вопросами законодательства, политики и экономики, управления и развития подотчетных агенств, а также службами связи и управления. В департаментах

осуществляется налогово-экономический анализ, составляющий основу для разработки политики страны, а также издаются публикации по их результатам (см.рис.1.6). Кроме того, департаменты управляют семью агентствами, каждое из которых имеет свою основную задачу в налоговой администрации Дании (см. рис.1.6). Агенства имеют 26 филиалов по всей стране.

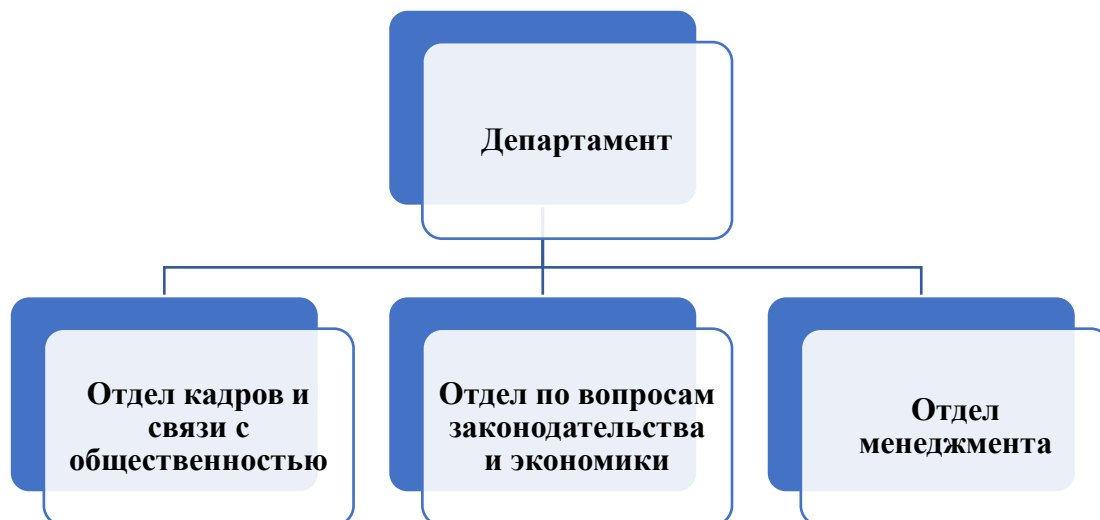


Рис. 1.6. Структура Департамента Министерства Налогообложения Дании³⁴

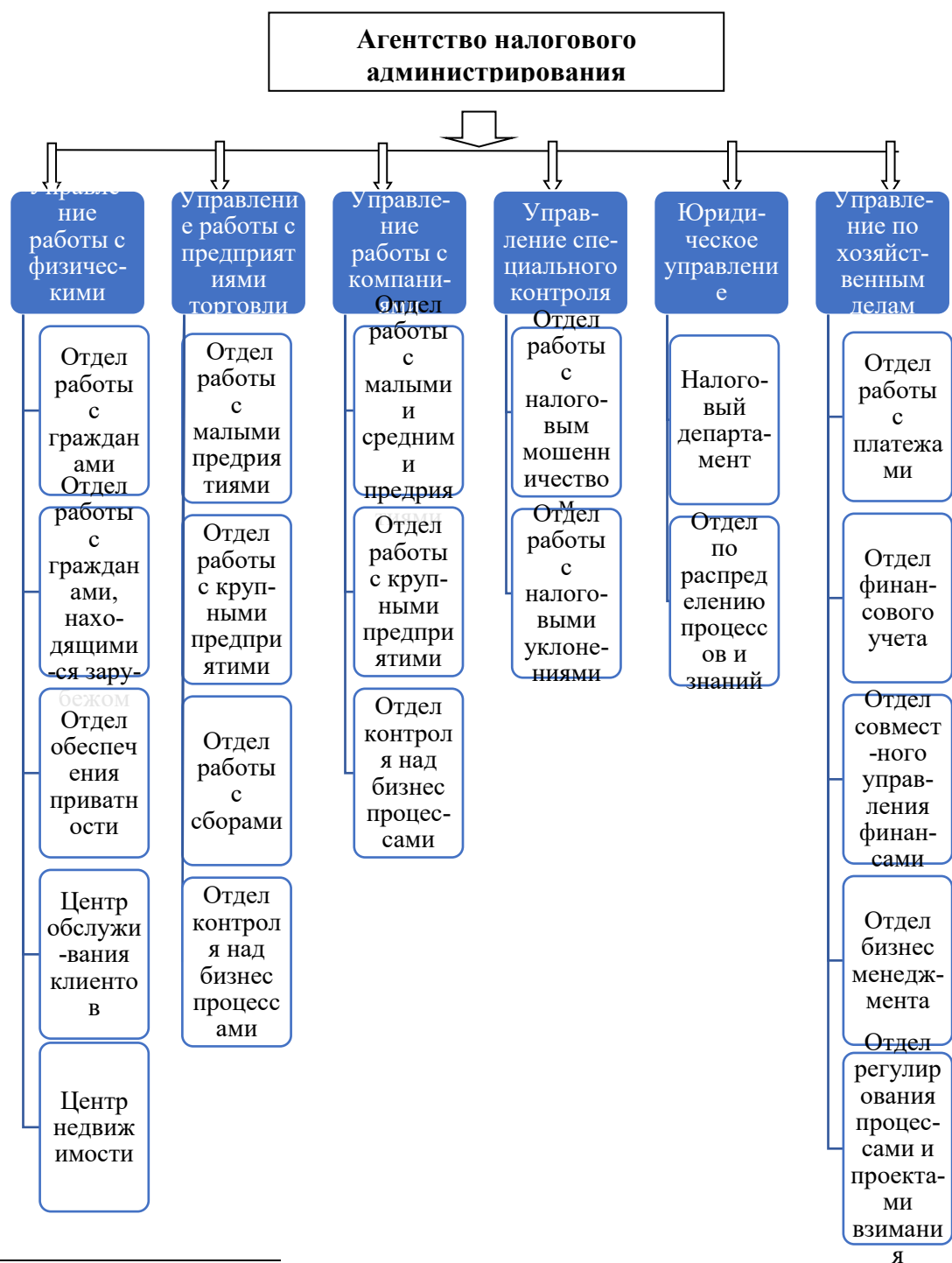
Ценностями Министерства налогообложения являются профессионализм, ответственность, сотрудничество и собственное видение. Министерство налогообложения считает, что его сотрудники должны мыслить широко и в долгосрочной перспективе, и ориентироваться на то, что происходит вокруг.



³⁴Составлен автором на основе данных Министерства налогообложения Дании

Рис. 1.7. Организационная структура Министерства Налогообложения Дании³⁵

Так, Агентство налогового администрирования отвечает за правильный сбор налогов и платежей. Налоговые органы обязаны взимать налоги со всех, начиная от крупных компаний до простых граждан. Агентство одновременно и регулирует, и профессионально контролирует уплату всех налогов от каждого, имеющего налоговое обязательство.



³⁵ Составлен автором на основе данных Министерства налогообложения Дании

Рис. 1.8. Структура Агентства налогового администрирования Дании³⁶

Одним из ключевых факторов успеха налоговых органов Дании является использование современных технологий и автоматизации процессов. Например, в настоящее время в Дании используются электронные системы для подачи налоговых деклараций и оплаты налогов. Это позволяет сократить количество ошибок и увеличить точность сбора налоговых платежей.

Еще одним фактором успеха налоговых органов Дании является принцип прозрачности и открытости в работе. Все налоговые поступления и расходы публикуются в открытом доступе, что позволяет гражданам контролировать работу налоговых органов. Кроме того, налоговые органы Дании активно сотрудничают с другими органами государственной власти, такими как полиция и суды, для борьбы с налоговыми преступлениями и мошенничеством.

Анализ эффективности деятельности налоговых органов в Дании показывает, что налоговая система Дании является одной из самых эффективных в мире. Успех налоговых органов Дании объясняется использованием современных технологий и автоматизации процессов, а также принципом прозрачности и открытости в работе.

Норвежские налоговые органы принимают множество мер для обеспечения справедливости и прозрачности в сборе налогов.

В Норвегии налоговая система находится под контролем Норвежской налоговой администрации (Norwegian Tax Administration), которая является подразделением Министерства финансов.

Министерство финансов поставило перед Налоговой администрацией три новые ключевые цели, отражающие современный подход к налоговому администрированию. Первая цель заключается в строгом соблюдении как налогоплательщиками, так и налоговыми органами всех таможенных и налоговых правил. Это требует эффективного контроля со стороны налоговых органов и повышения налоговой грамотности среди населения, чтобы обеспечить полное понимание и соблюдение всех установленных норм.

³⁶Составлен автором на основе данных Агентства налогового администрирования Дании

Вторая цель направлена на то, чтобы Налоговая администрация предоставила пользователям доступ к регистрационным данным и информации высокого качества. Это включает обеспечение прозрачности налоговых процедур и повышение доступности данных, что способствует лучшему пониманию налогоплательщиками своих обязанностей и прав. Предоставление качественной и своевременной информации становится ключевым фактором в создании более эффективной и прозрачной системы.

Третья цель заключается в обеспечении взаимного доверия между налоговой администрацией и обществом. Доверие является стабильной и устойчивой налоговой системой. Для этого необходимо не только соблюдать правила и предоставлять качественную информацию, но и активно работать над улучшением отношений с налогоплательщиками. Это может включать внедрение клиентоориентированных подходов, создание более удобных и понятных сервисов для взаимодействия с налоговыми органами, а также открытость и готовность к диалогу с налоговой администрацией.

Эти цели направлены на руководство правовыми, технологическими и социальными аспектами налогового администрирования, которые в конечном итоге должны привести к созданию более эффективной, прозрачной и доверительной системы, отвечающей требованиям современного общества и экономики.

Налоговая администрация состоит из управления и шести отделов с общенациональной ответственностью (см. рис. 1.9). Налоговые органы решают задачи на уровне агентства и для всей страны, а не только для своего региона. Организационная структура налоговой администрации с Министерством финансов в качестве основного органа представлена на рис. В 2020 году запланированное сокращение количества офисов Налоговой администрации 57 (против ранее существующих - 80).

Налоговая система Норвегии представляет собой уникальный пример прогрессивного подхода, основанного на принципе самооценки. В этой системе налогоплательщики самостоятельно рассчитывают свой доход и определяют

размер налогов, которые они должны платить. Такой подход возлагает ответственность на граждан, но в то же время способствует повышению внимания к налоговым обязательствам и сохранению доверия между долгом и обществом.

Принцип справедливости в северной налоговой системе приводит к прогрессивным налоговым обязательствам. Это означает, что налоговые ставки растут по мере роста доходов, что приводит к более высоким налогам для граждан с высокими доходами. Такой подход позволяет расширить налоговое бремя, способствуя социальной справедливости и поддержке экономики.

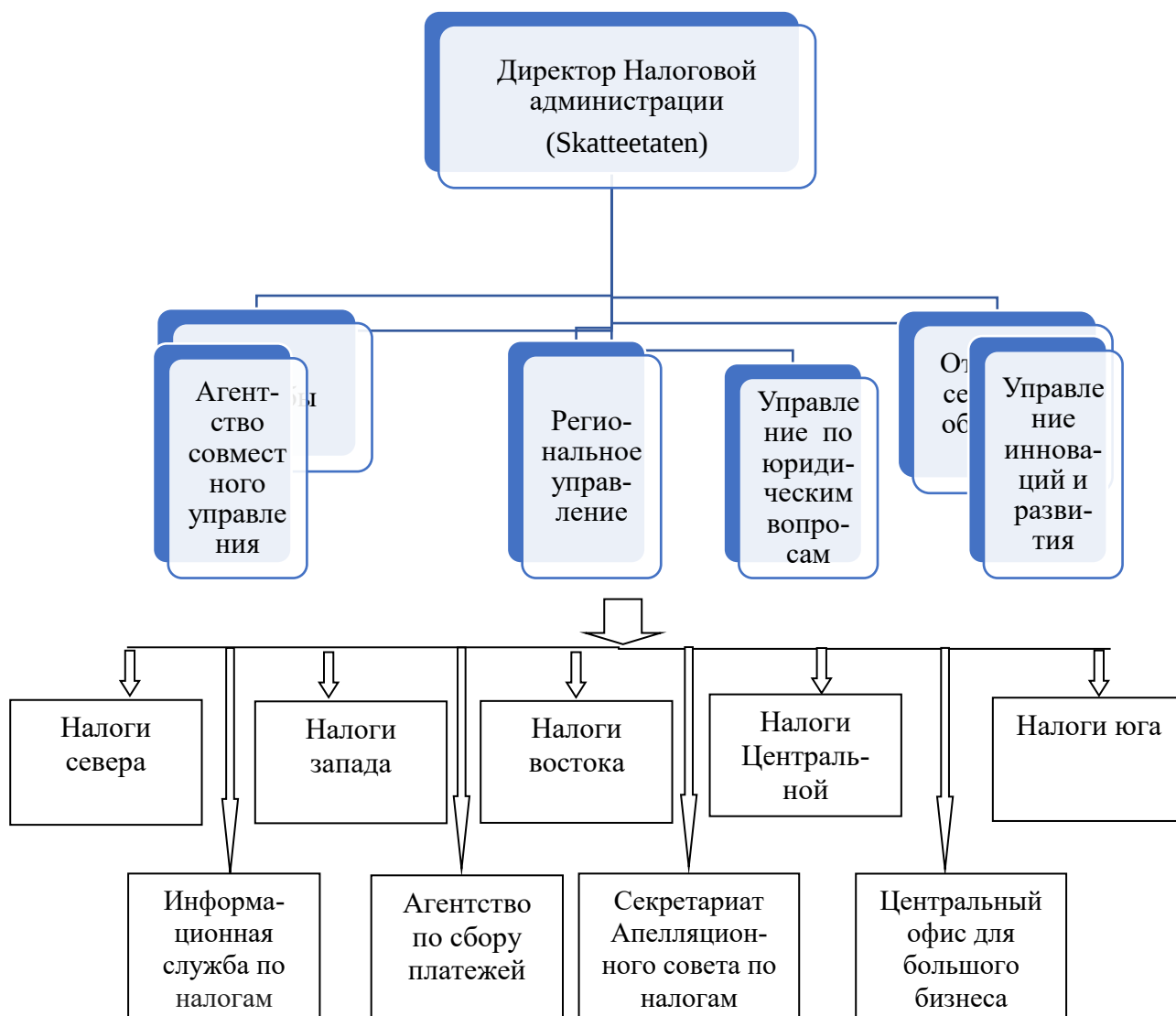


Рис. 1.9. Структура Налоговой администрации Норвегии³⁷

Борьба с налоговыми нарушениями является одним из приоритетов норвежских налоговых органов. Они активно используют современные

³⁷Составлен на основе данных Налоговой администрации Норвегии

технологии, такие как анализ данных и искусственный интеллект, для расследования случаев мошенничества и уклонения от уплаты налогов. Эти налоговые технологии позволяют эффективно распознавать подозрительные действия и принимать меры для предотвращения возникновения проблем. В 2020 году, например, было проведено более 7 тысяч проверок, направленных на выявление разнообразия налогового законодательства, что вы видите.

Прозрачность является основой норвежской налоговой системы. Налоговые органы предоставляют гражданам доступ к информации о налоговых сборах и использовании собранных средств, что укрепляет доверие общества. Ежегодные отчеты налоговой администрации содержат данные о количестве собранных налогов, расходах на функционирование органов и принятых мерах для борьбы с нарушениями. Это помогает поддерживать высокую степень доверия к системе и способствует прозрачности.

Норвежская налоговая система контролируется Норвежской налоговой администрацией, которая является подразделением Министерства финансов. В 2020 году налоговые доходы составили 39% ВВП, что ставит Норвегию на второе место в мире по уровню налоговой нагрузки согласно ОЭСР. Высокий уровень доверия к налоговым органам подтверждается тем, что более 90% граждан считают уплату налогов своим гражданским долгом, а 80% признают систему справедливой и прозрачной.

Важным аспектом эффективности налоговой системы в Норвегии является также ее социальная направленность. Большая часть налоговых доходов используется для финансирования общественных благ, таких как здравоохранение, образование и социальная защита. В 2020 году на образование было выделено 6% бюджетных расходов, на здравоохранение - 9%, а на социальную защиту - 19%.

Налоговая администрация обеспечивает пользователям доступ к Налоговая администрация в Норвегии добилась значительных успехов в предоставлении пользователям доступа к качественным данным и информационному реестру. Одним из основных шагов на этом пути стало внедрение в 2018 году новой ИТ-

системы, которая обеспечит безопасность обмена данными между налоговыми органами и другими государственными учреждениями. Эта система стала приспособлением для более эффективного взаимодействия с другими соединениями, обеспечения надежности и оперативности обмена информацией.

Одним из примеров такого взаимодействия является решение об обмене данными о доходах с банками. Это решение обеспечивает банкам более точную оценку кредитоспособности клиентов, обеспечивая доступ к актуальной и достоверной информации. Таким образом, норвежская налоговая администрация не только ограничила свои внутренние процессы, но и внесла вклад в повышение эффективности финансового сектора страны.

Рассматривая налоговые администрации Швеции, Дании и Норвегии, можно выделить как общие, так и существенные аспекты их работы. Все три страны демонстрируют высокий уровень цифровых технологий в своих налоговых системах, что позволяет им обеспечить прозрачность, эффективность и оперативность налогового администрирования. Однако в каждой из этих стран есть свои особенности.

В Швеции, например, особое внимание уделяется автоматизации процессов и созданию условий для максимального удобства налогоплательщиков. В Дании ключевую роль играет система управления налогами, которая позволяет свести к минимуму бумажный документооборот и повысить скорость обработки данных. В Норвегии же особое внимание уделяется взаимодействию с другими государственными и частными структурами, что обеспечивает более точное справедливое и налоговое обложение, а также обеспечение финансовой стабильности. (таблица-1.2).

Общие аспекты системы налогового администрирования:

Налоговые системы в Швеции, Дании и Норвегии характеризуются строгим регулированием процедур контроля и применением жестких мер принуждения, которые соблюдаются налогового законодательства. Высокий уровень автоматизации информационных систем в наших странах позволяет эффективно

управлять налоговыми процессами, обеспечивая прозрачность и оперативность работы налоговых органов.

Таблица-1.2.

Общие и особые моменты системы налогового администрирования Швеции, Дании и Норвегии³⁸

Критерии	Швеция	Дания	Норвегия
Ответственный орган системы налогового администрирования	Налоговый департамент Министерства финансов координирует сбор налогов и контролирует соблюдение законодательства.	Министерство налоговых обязательств управляет налоговыми процессами и проводит государственную налоговую политику.	Налоговая администрация обладает широкими полномочиями по сбору налогов и борьбе с нарушениями.
Система оценки работы налоговых инспекторов	Система балльной оценки измеряет эффективность инспекторов, особенно тех, кто проводит контрольные проверки.	Оценка работы сотрудников осуществляется на основе прозрачных мер, что обеспечивает объективность.	Камерные проверки выполняются аудиторами, выездные — более опытными инспекторами для решения сложных задач.
Специализированные посредники в налоговой сфере	Налоговые консультанты предоставляют услуги физическим лицам и компаниям.	Юристы и бухгалтеры оказывают налоговые консультации и сопровождение налогоплательщиков.	Специализированные фирмы предоставляют профессиональное сопровождение налогоплательщиков.
Надзор за качеством работы налоговых органов	Министерство финансов контролирует работу налоговых органов, оценивая их эффективность и качество.	Служба казначейства контролирует соответствие работы органов нормам и стандартам.	Счетная палата проводит аудит работы налоговых органов и оценивает эффективность контрольных мер.

Доступ к большим базам данных позволяет налоговым органам вести мониторинг и контроль в режиме реального времени, что снижает необходимость в выездных проверках и, соответственно, снижает затраты на администрирование.

Перспективные направления развития включают:

Электронная подача декларации: Упрощает процесс в стране и делает его более комфортным для налогоплательщиков.

³⁸Составлена автором на основе данных Налоговой администрации этих стран

Электронные платежи: ускоряют и упрощают процесс уплаты налогов, делая его более доступным.

Онлайн-доступ к информации: повышает прозрачность и позволяет налогоплательщикам легко отслеживать свои расчеты с бюджетом.

Бесконтактная постановка по учету: Упрощает процедуру регистрации налогоплательщиков и экономит время, требует необходимости личного посещения налоговых органов.

Дистанционное взаимодействие: Электронная переписка с налоговыми обеспечивает процесс взаимодействия более удобным и менее затратным как для налогоплательщиков, так и для государства.

Эффективное развитие налоговой системы сосредоточено на создании благоприятных условий для налогоплательщиков, что способствует добровольному выполнению налоговых обязательств и укреплению доверительных отношений между государством и обществом. Это улучшает налоговую дисциплину и взаимодействие с правительством.

Примером такой системы является налоговая структура Южной Кореи, которая одной из ведущих экономик Азии. Она основывается на общей налоговой базе, охватывающей все доходы, полученные внутри страны. Налоговая система включает в себя налоги на доходы физических лиц, корпоративные налоги и налог на добавленную стоимость, что помогает поддерживать финансовую стабильность государства.

Налоговая служба Южной Кореи является одной из крупнейших в мире. Она занимает более 32 000 сотрудников, включая налоговых инспекторов, аудиторов, юристов и других специалистов. Эти сотрудники отвечают за сбор налогов и управление налоговой базой.

Одним из ключевых показателей эффективности налоговых органов является уровень сбора налогов. Согласно отчету налоговой службы Южной Кореи за 2020 год, уровень сбора налогов составил 91,3%, что означает, что более 91% всех налогов, которые должны были быть собраны, были собраны. Этот показатель является достаточно высоким, но несколько ниже, чем в Швеции.

Еще одним показателем эффективности является время, затрачиваемое на обработку налоговых деклараций. Согласно отчету налоговой службы Южной Кореи за 2020 год, среднее время обработки налоговых деклараций составляет 10 дней для физических лиц и 15 дней для юридических лиц. Этот показатель является достаточно высоким и свидетельствует о высокой эффективности работы налоговых органов в Южной Корее.

Прозрачность и открытость. Налоговая служба Южной Кореи также отличается высокой степенью прозрачности и открытости. Она публикует ежегодные отчеты о своей деятельности, в которых предоставляет информацию о количестве собранных налогов, времени обработки налоговых деклараций, а также о проведенных аудитах и других мероприятиях по контролю за соблюдением налогового законодательства.

Одной из особенностей налоговой системы Германии является высокий уровень налогового бремени. Согласно отчету OECD, в 2020 году налоговое бремя в Германии составило 39,4% от ВВП, что значительно выше среднего уровня в Европейском союзе.

Сбор налоговых доходов. Ключевым показателем эффективности является уровень сбора налоговых доходов. Согласно отчету Министерства финансов ФРГ за 2020 год, налоговые органы собрали 796,4 млрд евро налоговых доходов, что на 3,7% больше, чем в предыдущем году. Этот показатель свидетельствует о том, что налоговые органы Германии довольно эффективны в сборе налоговых доходов.

Одним из ключевых показателей эффективности работы налоговых органов является их способность выявлять и пресекать налоговые преступления. В 2020 году налоговые органы Германии провели 162 тысячи проверок, обнаружив налоговые нарушения на сумму 4,4 млрд евро, что демонстрирует высокую эффективность в этой сфере.

Эффективность налоговых органов также проявляется в качестве обслуживания налогоплательщиков. В Германии предлагаются услуги, такие как

онлайн-подача деклараций и автоматический расчет налогов, что упрощает процесс уплаты и повышает удовлетворенность граждан.

В целом, анализ работы налоговых органов Германии показывает, что система эффективно справляется с задачей сбора налогов. Однако есть потенциал для дальнейшего улучшения через внедрение новых технологий и совершенствование механизмов контроля и борьбы с налоговыми правонарушениями.

Налоговая система Франции является одной из самых сложных в мире, и налоговые органы играют важную роль в ее функционировании.

Для начала, рассмотрим основные налоговые органы во Франции. Это национальное управление налогов и сборов (*Direction générale des finances publiques*), которое отвечает за сбор всех налогов, и Национальное управление по социальному страхованию (*Caisse Nationale d'Assurance Vieillesse*), которое отвечает за сбор социальных взносов.

Одним из основных показателей эффективности деятельности налоговых органов является сумма собранных налогов. Согласно отчету Европейской комиссии за 2020 год, сумма налоговых поступлений во Франции составила 48,4% от ВВП страны, что является одним из самых высоких показателей в Европе. Это говорит о том, что налоговые органы во Франции эффективно справляются со своей задачей по сбору налогов.

Однако, помимо суммы собранных налогов, важным показателем является также степень контроля за уклонением от уплаты налогов. Согласно отчету *Global Financial Integrity* за 2020 год, объем скрытых налоговых потоков из Франции составил 9,8 миллиарда долларов, что является довольно высоким показателем.

Также важным показателем является время, затрачиваемое налоговыми органами на обработку налоговых деклараций и выдачу налоговых решений. Согласно отчету *Doing Business* за 2020 год, среднее время, затрачиваемое налогоплательщиком для подготовки и подачи налоговой декларации во Франции, составляет 103 часа в год. Это выше, чем в некоторых других европейских странах, таких как Великобритания (90 часов) и Германия (80 часов).

Наконец, следует отметить, что налоговые органы Франции активно используют современные технологии в своей деятельности. Например, в 2020 году была введена новая система электронной подачи налоговых деклараций, что значительно упростило и ускорило процесс. Также налоговые органы активно используют аналитические инструменты для выявления нарушений в налоговых декларациях и борьбы с налоговыми преступниками.

В целом, можно сделать вывод, что налоговые органы Франции достаточно эффективно справляются со своей задачей по сбору налогов, но имеют некоторые проблемы с контролем за уклонением от уплаты налогов и сроками обработки налоговых деклараций. Однако, благодаря активному использованию современных технологий и аналитических инструментов, налоговые органы Франции постоянно работают над улучшением своей деятельности.

В Японии используется несколько моделей налогообложения, которые способствуют эффективной деятельности налоговых органов. Рассмотрим каждую из них.

Стандартная модель налогообложения в Японии применяется к большинству налогоплательщиков и обычно включает в себя подоходный налог, налог на добавленную стоимость (НДС) и налог на прибыль корпораций. Налоговые органы эффективно контролируют данную модель, проводят проверки и аудиты, а также предоставляют консультации налогоплательщикам. Благодаря этому, стандартная модель налогообложения в Японии дает хорошие результаты в формировании бюджета.

Синяя модель налогообложения в Японии применяется к мелким и средним предприятиям. Она предусматривает упрощенную систему налогообложения с фиксированными ставками. Налоговые органы также проводят проверки и аудиты по данной модели, что позволяет эффективно контролировать налогоплательщиков и формировать бюджет.

Красная модель налогообложения в Японии применяется к предприятиям, занятым производством и экспортом. Она предусматривает существенные льготы

для налогоплательщиков, что помогает им увеличивать свою прибыль и вкладывать больше средств в экономику страны.

Зеленая модель налогообложения в Японии предусматривает налоговые льготы для компаний, занимающихся экологически чистыми технологиями. Она стимулирует развитие экологически ответственной промышленности, что является важным фактором для экономики страны и защиты окружающей среды. Налоговые органы эффективно контролируют данную модель и формируют бюджет на основе налоговых поступлений.

Таким образом, можно сделать вывод, что в Японии налоговые органы эффективно работают при формировании бюджета, используя различные модели налогообложения. Каждая из этих моделей имеет свои преимущества и способствует развитию экономики страны, а налоговые органы контролируют их с высокой эффективностью.

Федеральная налоговая система США управляется IRS под Министерством финансов, выполняющим функции администрирования налогов, сбора поступлений, аудитов и соблюдения налогового законодательства. В сферу деятельности IRS входят федеральный подоходный налог, корпоративные налоги, налоги на заработную плату, акцизы и налог на имущество. Основная цель – обеспечение эффективного сбора налогов и поддержка налогоплательщиков через цифровые сервисы, такие как электронная подача деклараций и онлайн-оплата. В 2023 году IRS представило стратегический план модернизации налоговых процессов, с акцентом на технологии, улучшение цифровых услуг и защиту данных.

В 2020 году налоги, собранные федеральными органами власти, органами власти штатов и местными органами власти, составили 25,5% от ВВП, что ниже среднего показателя по ОЭСР в 33,5% ВВП. В 2020 году соотношение налоговых поступлений к ВВП в Соединенных Штатах было седьмым по величине среди стран ОЭСР, причем это соотношение было выше, чем в Мексике, Колумбии, Чили, Ирландии, Коста-Рике и Турции.³⁹

³⁹ Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), 2021. Статистика доходов в 2021 году:

Налоговая система многих стран, включая США, устанавливает более высокие ставки налогов на трудовой доход по сравнению с доходом от капитала. Это означает, что заработная плата, премии и другие виды трудового дохода могут облагаться налогом в более высоких размерах, чем доходы, полученные от инвестиций, таких как дивиденды, прирост капитала или доходы от аренды. Это создает дисбаланс в системе, где трудовой доход может вызывать более жесткое налогообложение, чем капитал.

Кроме того, различные налоги и субсидии могут действовать в форме ограничения, предусматривающего использование одних видов деятельности другими. Например, расходы на высшее образование можно рассматривать как форму личных инвестиций, однако такие расходы, как правило, облагаются налогами по более высокой ставке, чем другие формы осторожных расходов, которые официально признаются инвестициями, такие как вложения в недвижимость или покупка акций.

Налогово-облагаемый доход не определяется в соответствии с принципами финансового учета, а на основе специальных налоговых правил, которые включают почти все виды доходов, независимо от их источника. Бизнес-расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу, однако существуют ограничения на дополнительные виды расходов, которые могут быть увеличены.

Федеральные налоговые ставки в США на 2023 год применяются в зависимости от уровня дохода и статуса подачи налоговой декларации, будь то одиночный налогоплательщик, семейная пара или глава семьи. Налогообложение в США имеет прогрессивную структуру, при которой с увеличением дохода налоговая ставка возрастает. Для низких уровней дохода ставка составляет 10%, а для более высоких доходов она может достигать 37%. Например, для одиночных налогоплательщиков доход до \$10,275 облагается по минимальной ставке в 10%, в то время как доходы, превышающие \$539,900, подлежат налогообложению по максимальной ставке в 37%. Важно отметить, что данная система поддерживает

принцип прогрессивного налогообложения, что способствует справедливому перераспределению налоговой нагрузки в зависимости от доходов граждан.⁴⁰⁴¹

Особенности налогообложения на уровне штатов включают дифференцированные налоговые ставки, которые применяются в зависимости от уровня доходов или типа доходов. Например, некоторые штаты могут устанавливать нулевую ставку для определенных уровней дохода, тогда как другие применяют прогрессивные ставки, увеличивающиеся по мере роста дохода.

Государственные налоги обычно рассматриваются как вычет при расчете федерального налога, что позволяет уменьшить общую сумму налогооблагаемого дохода. Однако Налоговый закон 2017 года ввел значительное ограничение на эти вычеты, известное как "СОЛЬ" (вычеты по государственным и местным налогам), ограничив их максимальную сумму до 10 000 долларов США. Это изменение существенно увеличило эффективную ставку налога для налогоплательщиков со средним и высоким доходом в штатах с высокими налогами, таких как Калифорния, Нью-Йорк и Нью-Джерси.⁴²

До введения этого лимита средний размер вычета по СОЛИ превышал 10 000 долларов на большей части Среднего Запада США и достигал 11 000 долларов и более в таких штатах, как Калифорния, Орегон и большинство северо-восточных штатов. Однако больше всего это ограничение затронуло налогоплательщиков в штатах Нью-Йорк, Нью-Джерси, Коннектикут и Калифорния, где средний размер вычета по СОЛИ в 2014 году превысил 17 000 долларов США. Таким образом, новые ограничения оказали значительное влияние на налоговую нагрузку в этих регионах, особенно на налогоплательщиков с высоким уровнем дохода, которые ранее пользовались значительными вычетами..⁴³

⁴⁰ Служба внутренних доходов (26 октября 2020 года). "IRS предоставляет корректировки налоговой инфляции на 2021 налоговый год (IR-2020-245)"

⁴¹ «Временные налоги для финансирования образования. гарантированное финансирование местной общественной безопасности. Инициативная поправка к Конституции». Vig.cdn.sos.ca.gov /. 2013-04-05.

⁴² Деворе, Чак. "Нью-Йорк и другие штаты с высокими налогами подают в суд из-за ограничения вычета соли, в то время как рабочие места облагаются более низкими налогами". Forbes.

⁴³ Деворе, Чак. "Нью-Йорк и другие штаты с высокими налогами подают в суд из-за ограничения вычета соли, в то время как рабочие места облагаются более низкими налогами". Forbes.

Таким образом, федеральное правительство США в основном полагается на подоходные налоги, правительства штатов - на налоги с продаж, а местные органы власти - на налоги на имущество. Такое разделение имеет определенный смысл, если учесть мобильность налоговых баз.

В последние годы российские власти активно работают над улучшением налогового администрирования, сосредоточив усилия на борьбе с уклонением от налогов и повышении прозрачности взаимодействий с налогоплательщиками. Одним из значимых шагов стало внедрение автоматизированных систем контроля, таких как АСК-НДС-2, которая позволяет сопоставлять данные отчетности налогоплательщиков с информацией от их контрагентов. Это привело к увеличению собираемости налогов и расширению налогооблагаемой базы.

Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС) значительно улучшила контроль за производством и оборотом алкоголя и древесины в России, что позволило сократить теневой сектор, особенно в розничных продажах нелегального алкоголя, более чем на 28% к 2017 году. Это также способствовало улучшению прозрачности и усилению государственного контроля в этих секторах.

На 2023–2024 годы основными приоритетами остаются цифровизация налогового администрирования в области заработной платы и совершенствование информационных систем для налоговых и таможенных органов. Риск-ориентированный подход повысил качество налоговых проверок, снизив их число, но усилив борьбу с уклонением от налогов. Проблема контроля за фирмами-однодневками, использующимися для уклонения от налогов и незаконных действий, привела к внедрению мер, таких как обязательное уведомление о смене юридического адреса и усиление ответственности с привлечением нотариусов для предоставления информации налоговым органам.

Для повышения собираемости налогов и снижения задолженности требуется более эффективное взаимодействие между налоговыми и правоохранительными органами. Важным шагом в этом направлении может стать создание единой базы

данных для оперативного обмена информацией между различными структурами, что позволит ускорить и улучшить процесс взыскания налоговой задолженности.

Мировой опыт демонстрирует, что налоговые механизмы обладают значительным потенциалом для стимулирования предпринимательской активности, влияния на динамику общественного производства и его географическое распределение. Эти механизмы также могут эффективно использоваться для корректировки социально-экономических дисбалансов и обеспечения устойчивого роста.

Однако следует учитывать, что менталитет населения, особенности экономического устройства и культурные традиции в Республике Узбекистан и в упомянутых зарубежных странах значительно различаются. Эти различия обуславливают невозможность прямого заимствования некоторых налогов и административных структур, практикуемых за рубежом. Вместо этого необходимо адаптировать лучшие практики с учетом национальных особенностей и актуальных социально-экономических задач. Это позволит сформировать эффективную, справедливую и устойчивую налоговую систему, которая будет соответствовать потребностям и реалиям Узбекистана, способствуя его дальнейшему экономическому развитию.

Акцент государства всеобщего благосостояния в странах Северной Европы (стран Скандинавии) и Азии заключается в максимизации участия рабочей силы при одновременном сокращении бедности, поощрении равенства, предоставлении обширных льгот и эффективном перераспределении доходов, богатства и налогов.

Однако, хотя в США цель создания эффективного государства всеобщего благосостояния аналогична, выполняется она по-разному. США тратят около 17% своего ВВП на программы социального обеспечения, такие как Medicaid, дополнительный страховой доход (SSI) и программа медицинского страхования детей (CHIP). Северные страны тратят более четверти своего ВВП на финансирование государственной социальной поддержки.

В свою очередь огромные финансовые средства для поддержки систем социального обеспечения в этих северных странах значительно сократили

уровень бедности и позволили построить более равное и справедливое общество.
(табл. 1.3.)

Таблица 1.3.

Налогообложение в странах Северной Европы, США и Азии, в % от ВВП.

Страна	Подходный налог с физ. лиц, %	Налог на имущество, %	Налог на потребление, %	Налог на соц. обеспечение, %	Корпоративный налог, %	Общая налоговая нагрузка, % от ВВП
Дания	52,2	4,0	29,7	0,1	8,0	44,9
Норвегия	25,4	2,9	25,7	22,9	23,0	39,0
Швеция	29,0	2,3	28,2	21,2	7,1	44,0
Германия	26,6	3,1	26,6	37,7	5,9	38,2
Франция	21,1	8,5	27,1	32,8	5,6	46,1
США	42,1	11,4	16,6	23,8	6,0	24,0
Япония	18,7	8,1	20,9	40,4	11,7	30,0*
Южная Корея	20,4	15,2	23,1	26,2	12,8	28,4

(*) Примерная оценка.

Источник: по данным «The Tax Foundation» the leading independent 501(c)(3) tax policy organisation, 2023,
<https://www.oecd.org/tax/tax-policy/revenue-statistics-tax-structures.htm>

Стоит отметить, что США — единственная страна ОЭСР без налога (НДС). Вместо него используются налог с продаж и акцизы на товары, такие как алкоголь и сигареты. Это делает США уникальными, так как налоги на потребление составляют лишь 16,6% от государственных доходов, тогда как в среднем по ОЭСР — 32,1%.

Таким образом, разработка налоговой политики должна быть сформирована так, чтобы устойчиво финансировать деятельность правительства при минимизации перекосов, важна для поддержки продуктивной экономики. Директивным органам следует продолжать изучать способы перехода от более искажающих налогов, таких как налоги на доходы, к налогам, которые с меньшей вероятностью приведут к экономическим сбоям, таким как налоги на потребление или имущество.

В зарубежной практике традиционно эффективность налоговых органов оценивалась как число проверок и поданных деклараций. Однако в развитых странах введена система стратегического управления, ориентированная на результат, где ключевые показатели эффективности (KPI) связывают результаты с затратами и влияют на материальное стимулирование сотрудников.

В организации работы налоговых органов разных стран нет единого подхода: структура и иерархия зависят от исторических и национальных особенностей. Основное внимание уделяется улучшению налогового администрирования через риск-ориентированный подход, использование современных технологий и повышение качества услуг. Этот подход уже получил положительные отзывы в Государственном налоговом комитете Узбекистана и может увеличить налоговые доходы бюджета.⁴⁴

Анализ зарубежного опыта показывает, что налоговые органы многих стран активно используют информационные технологии, включая электронные услуги и онлайн-регистрацию налогоплательщиков. В Узбекистане налоговые органы также внедряют современные технологии и предоставляют электронные услуги. Подходы к налоговому управлению разнообразны и адаптированы к национальным особенностям, менталитету населения и специфике экономики. Наиболее распространенными методами являются бесконтактная регистрация и регистрация через интернет-платформы.

Различия мер налогового администрирования между Узбекистаном и странами Скандинавии могут быть связаны с различными налоговыми системами и законодательством. Например, Скандинавские страны собирают значительные суммы налоговых доходов от физических лиц через налог на доходы, социальные отчисления и НДС, в то время как корпоративный налог на прибыль, как и в США, играет менее важную роль в терминах доходов.⁴⁵ В то же время, в Узбекистане

⁴⁴ Абдурахманов О.К. Налоговые вызовы цифровой экономики//Логистика и экономика. Научный электронный журнал. 2021, №4, с.37-43

⁴⁵ <https://taxfoundation.org/scandinavian-countries-taxes-2021/>

уже в 2020 году произошли значительные изменения в налоговом законодательстве.⁴⁶

Налоговые системы Узбекистана и Скандинавии отличаются, но опыт Скандинавии может быть полезен, особенно в сфере улучшения налогового администрирования и введения налога на потребление. Германия также служит примером: согласно отчету ОЭСР 2022, страна успешно использует технологии для улучшения обслуживания налогоплательщиков и снижения административной нагрузки. Создание в Узбекистане системы, подобной немецкому Steuerliches Info-Center (SIC), могло бы повысить доступ к налоговой информации и улучшить администрирование.⁴⁷

В Южной Корее налоговое администрирование, подходящие для Узбекистана, могут включать плоскую ставку налога и налоговые кредиты для иностранных налогов. Южная Корея также снижает ставки для иностранных специалистов и требует отчетности по зарубежной недвижимости. Однако важно учитывать местные особенности Узбекистана при внедрении таких реформ. Опыт Японии в налоговом администрировании также может быть полезен, но необходимо адаптировать меры с учетом экономических и социальных различий.⁴⁸

Япония широко использует электронные системы для сбора налогов, такие как электронная подача налоговых деклараций и онлайн-платежи. Это может значительно упростить процесс сбора налогов и снизить количество ошибок, связанных с ручным вводом данных.⁴⁹

Другой мерой, которую Узбекистан может принять по примеру Японии, является сокращение налоговых льгот и усиление контроля за налоговым уклонением.

Кроме того, Узбекистан может также взять на вооружение систему налогообложения, которая нацелена на поощрение развития малого бизнеса.

⁴⁶ https://www.ey.com/en_uz/tax-alerts/2020/10/ey-la-uz-major-recent-changes-in-tax-legislation-of-uzbekistan-eng

⁴⁷ <https://www.germany.info/us-en/service/09-Taxes/taxes/910342>

⁴⁸ "Korea: Tax reform for 2023." KPMG United States, 9 Jan. 2023, <https://kpmg.com/us/en/home/insights/2023/01/tmfkorea-tax-reform-for-2023.html>.

⁴⁹ <http://worldtaxes.ru/nalogi-v-aziatskih-stranah/nalogovaya-sistema-yaponii/>

Япония имеет специальные программы налогообложения для малых и средних предприятий, которые могут помочь им развиваться и увеличивать свой вклад в экономику.

Наконец, Япония также активно применяет систему налоговых проверок, которая помогает выявлять налоговые нарушения. Узбекистан может использовать эту практику для более эффективного контроля за налогообложением и борьбы с налоговым уклонением.

Система налогового администрирования в Японии является высокоэффективной и передовой по сравнению с Узбекистаном. В Японии внедрена сложная система сбора налогов, включающая передовые технологии, такие как электронные системы подачи и оплаты, и строгие механизмы принудительного взыскания. В отличие от нее, Узбекистан проводит реформы в своей налоговой системе, но все еще сталкивается с проблемами в модернизации системы налогового администрирования.

Перед применением налоговых мер Японии в Узбекистане необходимо учитывать экономические, социальные и культурные различия. Проведение тщательного анализа и исследования гарантирует их эффективность и применимость. Реформы налогового администрирования должны устранять проблемы налогоплательщиков, улучшать доступ к информации и снижать затраты на соблюдение налоговых обязательств. Важно внести в Налоговый кодекс принцип сотрудничества и развивать систему предварительных налоговых соглашений, опираясь на международный опыт. Также следует усилить роль налоговых консультантов, как прописано в Законе «О налоговом консультировании» от 2022 года.

В результате использования опыта европейских и азиатских стран можно значительно улучшить налоговое регулирование в Узбекистане. Применение цифровых технологий в налоговых процессах помогает ускорить обработку данных и повысить прозрачность, что в свою очередь повышает эффективность налоговой системы, способствует росту налоговой отдачи и снижает случаи уклонения от уплаты налогов.

ГЛАВА II. СТРАТЕГИЯ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

2.1. Анализ современного состояния налогового администрирования

Налоговое администрирование в Узбекистане играет важную роль в обеспечении стабильных поступлений в бюджет, снижая при этом нагрузку на налогоплательщиков. С января 2018 года, в рамках Указа Президента от 18 июля 2017 года, был введен налоговый мониторинг, направленный на совершенствование системы и повышение собираемости налогов. Концепция налоговой политики, принятая в 2018 году, снизила налоговую нагрузку, упростила систему налогообложения и способствовала привлечению инвестиций. Однако остаются вызовы, такие как устаревшие методы администрирования, требующие реформ для дальнейшей цифровизации и повышения эффективности.⁵⁰

Выполнение налоговых обязательств часто требует значительных временных и финансовых затрат со стороны налогоплательщиков, что создает дополнительные барьеры для бизнеса и снижает его конкурентоспособность на рынке. Эти барьеры могут быть особенно ощутимы для малого и среднего бизнеса, который испытывает трудности с выполнением сложных и бюрократически обременительных процедур. Упрощение этих процедур и внедрение автоматизированных систем, таких как электронная подача налоговых деклараций и автоматизация расчета налогов, могут значительно сократить административные издержки и сделать процесс налогообложения более доступным и прозрачным.

Одной из проблем, с которой сталкиваются налогоплательщики, является отсутствие четких критериев и механизмов предоставления налоговых льгот. Налоговые льготы, которые изначально предназначены для стимулирования экономической активности и поддержки определенных секторов экономики, часто оказываются сложными в применении из-за непрозрачности и недостатка

⁵⁰ Указ Президента Республики Узбекистан от 18 июля 2017 года «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей

объективных критериев. Разработка прозрачных и объективных критериев для предоставления налоговых льгот, а также внедрение механизмов мониторинга и оценки их эффективности, поможет сделать эти меры более действенными и справедливыми.

Механизмы общественного контроля играют ключевую роль в борьбе с теневой экономикой и стимулировании легализации бизнеса. Однако для повышения эффективности эти механизмы требуют совершенствования. Важно вовлекать общественные организации и использовать цифровые технологии для мониторинга, что может улучшить соблюдение налоговых норм и повысить налоговую дисциплину. Проблемой остается отсутствие единого стандарта и программ для обмена данными между налогоплательщиками и налоговыми органами, что усложняет процедуры. Внедрение стандартных программных решений сделает взаимодействие более прозрачным и удобным, улучшив эффективность налогового учета.

Недостаточная координация и информационное взаимодействие между различными государственными ведомствами также препятствуют качественному налоговому учету и расширению налоговой базы. Улучшение межведомственного взаимодействия, включая интеграцию данных и совместное использование информационных систем, может способствовать обеспечению стабильных налоговых поступлений и повышению прозрачности налоговой системы.

Недостаток квалифицированных кадров и отсутствие регулярной оценки их работы снижают качество налогового администрирования и эффективность налоговых органов. Инвестиции в обучение сотрудников и внедрение систем оценки их деятельности повысят профессионализм и улучшат общую эффективность налогового администрирования.

Таким образом, комплексный подход к реформированию налоговой системы, включающий упрощение процедур, улучшение информационного взаимодействия, развитие кадров и совершенствование механизмов контроля, способен существенно улучшить качество налогового администрирования и повысить конкурентоспособность бизнеса.

Для решения существующих проблем в налоговом администрировании предлагается комплекс мер:

1. Внедрение цифровых технологий и автоматизация налоговых процессов, создание онлайн-платформ для доступа к услугам и информации.
2. Упрощение налоговых процедур, введение электронного документооборота и онлайн-сервисов для подачи деклараций и отчетности.
3. Разработка четких критериев для налоговых льгот и механизмов их мониторинга и оценки.
4. Внедрение онлайн-платформ для жалоб и предложений, поддержка инициатив по улучшению налоговой дисциплины.
5. Создание единых стандартов для программного обеспечения, улучшение обмена данными между налогоплательщиками и налоговыми органами.
6. Создание единой информационной платформы и регулярные совещания для координации действий между государственными ведомствами.

В 2023 году в Узбекистане продолжается реформа налогового администрирования в рамках стратегии «Узбекистан - 2030». Основные направления включают:

Мониторинг налоговых обязательств: Внедрение новых инструментов для более точного и своевременного отслеживания налоговых обязательств, что способствует повышению налоговой дисциплины и снижению случаев уклонения.

Введение авансовых платежей для юридических лиц: Юридическим лицам будет предоставлена возможность вносить авансовые платежи, что значительно упростит процесс уплаты налогов и снизит нагрузку на бизнес.

Перспективы до 2030 года предусматривают дальнейшую цифровизацию налоговых процессов, развитие интегрированных информационных систем, улучшение межведомственного взаимодействия и повышение прозрачности налоговой системы. Эти меры направлены на создание более удобной и эффективной среды для ведения бизнеса в Узбекистане

Можно заключить, что создание эффективного механизма налогового администрирования в Республике Узбекистан на текущем этапе социально-экономического развития имеет первостепенное значение. В условиях новых вызовов, таких как пандемия, ухудшение экологической ситуации и снижение реальных доходов населения, требуется значительное увеличение бюджетных расходов.

Вторая глава исследования посвящена стратегии развития налогового администрирования в Узбекистане. Для этого были определены следующие задачи:

- анализ текущего состояния налогового администрирования;
- выявление проблем в оценке его эффективности и предложений по их решению;
- изучение ключевых направлений стратегии реформирования налоговой системы.

В рамках Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы предусмотрено снижение налоговой нагрузки. С 2023 года ставка НДС снизится до 12%, а с 2025 года — ставка налога на прибыль в банковской, финансовой и телекоммуникационной сферах будет сокращена до 15%. Цель Стратегии — уменьшить налоговую нагрузку на бизнес с 27,5% до 25% ВВП к 2026 году. В 2022 году с 1 апреля были освобождены от подоходного налога платежи до 3 миллионов сумов в месяц для родителей, чьи дети посещают частные дошкольные учреждения и школы.⁵¹

Основной причиной Великой рецессии⁵² стали избыточные (чрезмерные) сбережения в таких странах, как Китай, Германия и Япония, из-за политики и институтов, которые подавляли рост доходов домашних хозяйств и, следовательно, потребления по отношению к ВВП, и, следовательно, увеличивали национальные сбережения по отношению к инвестициям. В закрытой экономике

⁵¹ Стратегия развития Нового Узбекистана на 2022 — 2026 годы. Приложение №3 к Указу Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № УП-60.

⁵² Кризисное состояние мировой экономики, резко обозначившееся с 2008 года. Разные страны и регионы выходили из острой фазы кризиса в разное время, с 2009 по 2013 год, а его последствия сохраняются поныне.

избыточные сбережения привели бы к рецессии, поскольку ослабление потребления сокращает инвестиционные возможности. В открытой экономике этому есть альтернатива: сбережения могут быть вывезены за границу, предоставлены в кредит через финансовую систему экономикам остального мира. Этот экспорт капитала обычно инвестировался в США, Великобританию и периферийную Европу и финансировал дефицит текущего счета этих стран.

Избыточные сбережения в стране из-за снижения потребления могут привести к трем последствиям в мировой экономике: росту производственных инвестиций, увеличению долгового бремени или росту безработицы. Для Узбекистана снижение налогового бремени, упрощение налогообложения и улучшение администрирования являются ключевыми факторами для ускорения экономического роста и привлечения инвестиций. До 2018 года системные проблемы в налоговой сфере мешали развитию бизнеса и созданию конкурентной среды, а также снижали эффективность сбора налогов.

Для решения проблем необходимо:

Снизить налоговое бремя: Постепенно уменьшать нагрузку на бизнес и граждан.

Упростить налоговую систему: Сделать налогообложение более понятным и доступным, снизив административные барьеры.

Улучшить администрирование: Внедрить современные технологии для повышения эффективности и прозрачности контроля.

Эти меры укрепят экономику, улучшат инвестиционный климат и обеспечат стабильные налоговые поступления для поддержки социально-экономических программ. (табл. 2.1.)⁵³:

⁵³О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей//<http://uza.uz>

Таблица 2.1.

Таблица реформирования налоговой системы в Республике Узбекистан

№	Проблемы налоговой системы до реформ	Направления реформирования налоговой системы
1	Низкая прозрачность налогового администрирования из-за слабой цифровизации	Внедрение ИКТ и автоматизация, переход на электронное обслуживание
2	Устаревшая структура налоговых органов, мешающая расширению налогооблагаемой базы	Обновление учета налогооблагаемых объектов и повышение ответственности за точность данных
3	Недостаток анализа налоговых отношений и прогнозирования поступлений	Поддержка налогоплательщиков, профилактика правонарушений и повышение правовой культуры
4	Низкая эффективность в выявлении налоговых нарушений	Расширение базы налогообложения через системный макроэкономический анализ
5	Слабое развитие досудебного урегулирования налоговых споров	Реабилитация неактивных и убыточных предприятий
6	Сложность и неунифицированность системы налогообложения	Расширение сотрудничества с финансовыми органами и местными властями
7	Отсутствие внешнего контроля за работой налоговых органов	Подбор квалифицированных кадров с высокими моральными качествами
8	Низкий уровень правовой культуры налогоплательщиков	Обучение и повышение осведомленности налогоплательщиков
9	Слабый контроль за рынками и торговыми комплексами	Усиление контроля для увеличения поступлений в местные бюджеты
10	Недостаток материальных стимулов для сотрудников налоговых органов	Введение системы поощрений для улучшения собираемости налогов и борьбы с коррупцией

С 1 января 2018 года в Узбекистане были введены важные меры для улучшения налогового администрирования:

1. Управление налогами крупных налогоплательщиков передано региональным налоговым управлениям.

2. Для добросовестных налогоплательщиков с финансовыми трудностями предусмотрены налоговые каникулы.

3. Налоговые органы получили право приостанавливать операции по счетам до 5 дней у субъектов, продающих товары без учета.

4. Внедрен онлайн-контроль за поступлением наличных средств через кассовые аппараты.

5. Введена автоматизированная система анализа рисков для отбора объектов проверок и контроля производства.

6. Начат мониторинг соответствия числа работников в отчетах и фактически, с корректировкой налогооблагаемой базы.

Эти меры направлены на повышение прозрачности и эффективности налоговой системы, а также поддержку добросовестных налогоплательщиков.

В Счетной палате Узбекистана создана Инспекция по контролю за полнотой поступлений в Государственный бюджет, состоящая из 41 сотрудника, за счет сокращения штата налоговой службы. Ее задачи включают:

Анализ собираемости налогов и таможенных платежей по видам и регионам.

Оценка точности прогнозов бюджетных доходов с учетом региональных особенностей.

Проверка точности данных для расчета налогов и платежей.

Повышение ответственности налоговых органов и помощь в расширении налоговой базы.

Утверждена Программа для повышения эффективности работы налоговой службы, выполнение которой контролируется министерствами и ведомствами.

В Государственном налоговом комитете Узбекистана были созданы новые структурные подразделения для усиления контроля и администрирования.

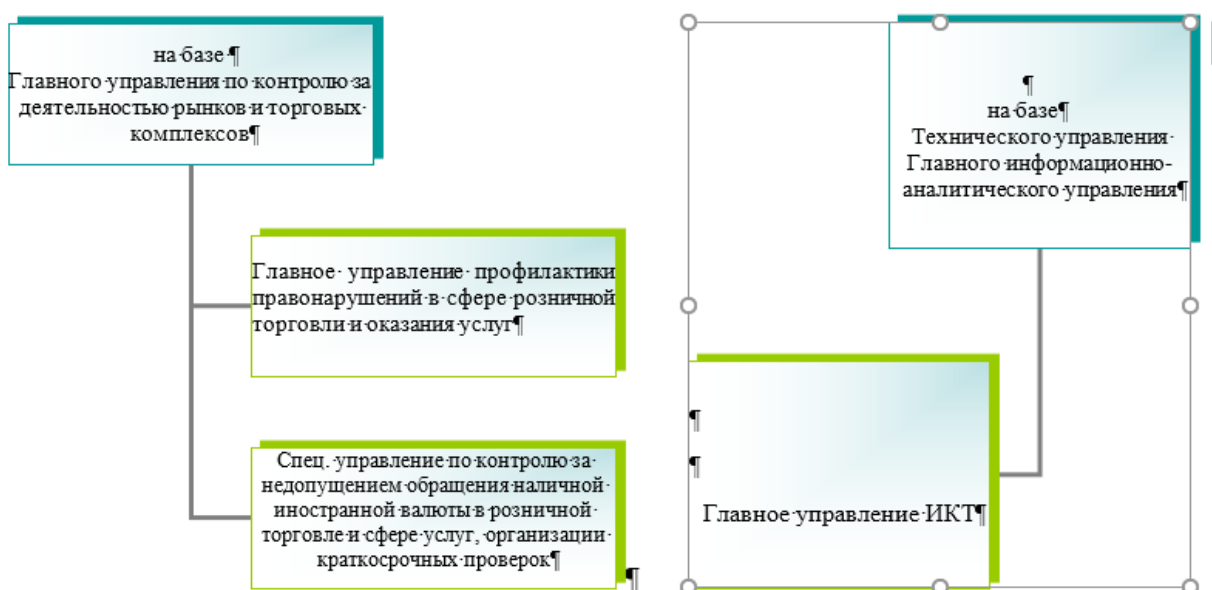


Схема 2.1.

В 2022 году налоговые органы Узбекистана собрали более 148,4 трлн сумов, что на 16% больше, чем в 2021 году. В 2023 году ожидается, что доходы консолидированного бюджета составят 310,7 трлн сумов, а расходы — 343,2 трлн сумов. В 2024 году ожидается, что доходы консолидированного бюджета составят 310,7 трлн сумов, а расходы — 343,2 трлн сумов. Эти меры направлены на улучшение налогового администрирования, повышение прозрачности системы и поддержку добросовестных налогоплательщиков.

Отмена необоснованных налоговых привилегий нацелена на создание равных условий для предпринимателей и увеличение налоговой базы. Льготы должны быть целенаправленными и приносить социально-экономические результаты, а не предоставляться отдельным отраслям, что нарушает конкуренцию и ведет к задолженностям.

В 2019 году ключевыми изменениями в налоговой политике Узбекистана стало сокращение ряда налоговых льгот. С 1 октября были отменены льготы по НДС на импорт определённых товаров, что позволило увеличить налоговые поступления на 2,6 трлн сумов до конца года. Также компании с оборотом свыше 1 миллиарда сумов были переведены на уплату НДС, что расширило налоговую базу и увеличило государственные доходы. В будущем планируется внедрение системы предоставления льгот с четкими целями, и поэтапная отмена льгот для укрепления конкуренции и экономического роста.

Несмотря на пандемию в 2020 году, налоговые поступления превзошли ожидания: вместо запланированных 99,6 трлн сумов было собрано 103,6 трлн сумов, чему способствовала активная цифровизация налоговой системы. На пресс-конференции Государственного налогового комитета обсуждались успехи цифровых технологий, которые позволили повысить эффективность налогового администрирования и улучшить собираемость налогов.

Специалисты отметили, что 2020 год был не из легких. Пандемия сказалась не только на здоровье граждан, но и на их благосостоянии. Исходя из этого главой государства было принято множество постановлений и Указов, направленных на

поддержку населения и предпринимателей. Среди важных реформ и широкое внедрение в налоговую сферу цифровых технологий.

На основе принципа «Налоговая служба - помощник предпринимателя» осуществляется реинжиниринг налоговых процессов, внедрены 22 новые услуги, реализованы меры по переводу комплекса информационных систем на Единую платформу.

Налоговая реформа сопровождается автоматизацией и цифровизацией всего процесса налогового администрирования.

В 2020 году Государственный налоговый комитет Узбекистана начал реформы, направленные на внедрение ИТ для сокращения человеческого фактора, поддержку бизнеса через проект «Налоговая служба - помощник предпринимателя», оперативное реагирование на обращения граждан и стимулирование добровольной уплаты налогов через привилегии для добросовестных налогоплательщиков. Реформы включают новый подход к подбору и обучению кадров, улучшение жизни населения и реализацию решений на основе глубокого анализа проблем.

В Узбекистане были внедрены ключевые информационные системы в налоговой сфере:

1. Мобильное приложение Soliq: В 2020 году ГНК запустил приложение Soliq, которое стало популярным среди пользователей. Оно предоставляет электронные налоговые услуги для физических и юридических лиц, такие как уплата налога на имущество и землю, регистрация чеков онлайн-ККМ, получение информации о лицевом счете, и многое другое. Приложение оказалось особенно полезным в период карантина.

2. Цифровизация налогового администрирования: В июне прошлого года Кабинет Министров утвердил постановление о внедрении современных ИКТ в налоговое администрирование. Эта стратегия включает модернизацию дата-центров, обновление серверов и ПО, интеграцию информационных систем на единую платформу, а также улучшение качества электронных услуг. В рамках этой инициативы была улучшена система администрирования НДС через

централизованное управление на уровне региональных подразделений ГНК.

3. Счет-фактура в электронном виде. В 2020 году в системе взаиморасчетов субъектов предпринимательства введен обязательный порядок использования счетов-фактур в электронном виде. В чем же преимущество?

Во-первых, счет-фактура в электронном виде подтверждается одновременно двумя участниками сделки - покупателем и продавцом, значит отчеты идентичны. Это помогает исключить риск разрыва цепочки НДС, факты которого часто выявляются налоговой службой, после чего направляется запрос о предоставлении основания для зачета.

В 2022 году был взят курс на решение и глубокую проработку вопроса всесторонней поддержки предпринимательства, который стал одним из основных приоритетов государственных реформ. Здесь в ходе проводимых реформ особое внимание уделено принципу «Налоговик – помощник предпринимателя», что имеет важное социально-экономическое значение. Проводимыми реформами и разрабатываемыми концепциями, в первую очередь, было предусмотрено:

- оптимальное снижение налогового груза;
- регулирование взаимоотношений между государственными налоговыми органами и налогоплательщиками;
- повышение эффективности налогового администрирования;
- сокращение расходов в процессе налогообложения.

Далее, целесообразно проанализировать современное состояние налогового администрирования с помощью показателя фискального эффекта (табл.2.2).

Таблица 2.2.

Фискальный эффект (уровень собираемости) налогов по налоговым группам в Узбекистане ⁵⁴

(в процентах)

Виды налогов	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	Изменения в 2021 году по сравнению с 2016 годом (+,-)
Прямые налоги	92,3	91,5	94,5	94,8	95,6	96,7	+4,4
Косвенные налоги	91,2	94,5	91,8	91,6	88,6	89,9	-1,3

⁵⁴ Подготовлено на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Ресурсные платежи и налог на имущество	91,3	88,5	88,0	89,0	91,2	91,8	+0,5
--	------	------	------	------	------	------	------

Анализ фискального эффекта налогов в Узбекистане за период с 2016 по 2021 год показывает устойчивый рост собираемости прямых налогов. Уровень их собираемости вырос с 92,3% в 2016 году до 96,7% в 2021 году, что отражает улучшение налогового администрирования. Данный рост на 4,4 процентных пункта свидетельствует об успешном внедрении цифровых технологий и автоматизации налоговых процессов, что позволило повысить эффективность сбора налогов и усилить контроль за их уплатой.

Косвенные налоги показали менее стабильную картину. Уровень их собираемости колебался в течение периода, достигнув пика в 94,5% в 2017 году, но затем снизившись до 89,9% в 2021 году. Это снижение на 1,3 процентных пункта по сравнению с 2016 годом может указывать на возникновение проблем в администрировании или на экономические изменения, которые негативно повлияли на собираемость этих налогов.

Сборы по ресурсным платежам и налогу на имущество оставались стабильными, с уровнем собираемости от 88,0% до 91,8%. В 2021 году по сравнению с 2016 годом наблюдался прирост в 0,5 процентных пункта, что свидетельствует об улучшении эффективности сбора, хотя и менее значительном, чем у прямых налогов.

В целом, увеличение собираемости прямых налогов является положительным сигналом, указывающим на успешные реформы в налоговом администрировании. Однако снижение собираемости косвенных налогов требует дальнейшего анализа и принятия мер для стабилизации и повышения этого показателя. Ресурсные платежи и налог на имущество, хотя и остаются стабильными, также нуждаются в дальнейшем совершенствовании для повышения их эффективности.⁵⁵

Главным показателем работы является поступление налоговых платежей в бюджеты, но это лишь часть задач. Важными элементами также являются

⁵⁵ Данные Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

своевременное взыскание налоговых долгов, ведение точного учета налогоплательщиков, правильное оформление налоговых документов и предоставление консультаций по налоговым вопросам.

Эти аспекты деятельности налоговых органов играют значимую роль в оценке эффективности налогового администрирования. Далее в главе будут подробно рассмотрены все перечисленные аспекты и задачи.

2.2. Методика оценки эффективности налогового администрирования

Оценка эффективности предполагает использование экономических показателей, учитывающих как результаты, так и затраты на администрирование. Однако единый подход к оценке пока не сформирован, что подтверждается постоянными реформами в этой области.

В этом разделе рассматриваются:

Необходимость анализа эффективности: Важно понимать, как налоговое администрирование влияет на поступление налогов и как можно оптимизировать процессы.

Цели и задачи повышения эффективности: Основные цели – улучшение собираемости налогов, снижение затрат на администрирование и повышение прозрачности. Задачи включают модернизацию, автоматизацию и улучшение взаимодействия с налогоплательщиками.

Методы оценки: Оценка может включать анализ затрат и результатов, коэффициенты собираемости, время обработки деклараций и удовлетворенность налогоплательщиков.

Критерии оценки: Критерии могут включать эффективность налоговой инспекции, выполнение планов, точность учета и качество услуг.

Развитие налогового администрирования является важной задачей государственной экономической политики, способствуя стабильным бюджетным поступлениям, улучшению делового климата и укреплению доверия к налоговым органам.

Оценка работы налоговых органов остается актуальной темой для обсуждения. Методы оценки делятся на две группы: авторские теоретические подходы, которые часто сложны для практического применения, и более прикладные методики, базирующиеся на реальных данных. И.А. Иванов и Т.А. Ефремова предложили использовать коэффициент начисления налогов как индикатор взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками. Однако этот метод сосредоточен на суммах начислений, не учитывая полноту результатов взаимодействий, что может ограничивать его полезность в оценке эффективности работы налоговых органов.⁵⁶

Повышение прозрачности требует обеспечения открытости и ясности налоговых процедур и решений, чтобы налогоплательщики могли лучше понимать свои обязанности и права. Автоматизация процессов предусматривает внедрение современных цифровых технологий, что позволит снизить административную нагрузку на налоговые органы и уменьшить количество ошибок.

Финансовые показатели отражают суммы начисленных и собранных налогов, а также уровень задолженности. Качество обслуживания измеряется удовлетворенностью налогоплательщиков через опросы и временем обработки запросов. Операционные показатели включают точность и своевременность отчетности, уровень автоматизации. Регуляторные показатели оценивают соблюдение законодательства и эффективность налогового контроля.

Для повышения эффективности налогового администрирования важно не только наращивать объемы собранных налогов, но и обеспечивать высокое качество взаимодействия с налогоплательщиками, поддерживать прозрачность и автоматизацию процессов. Комплексный подход к разработке критериев и методик оценки позволит более точно измерять эффективность и определять направления для дальнейших улучшений..⁵⁷.

⁵⁶ И.А.Иванова, Т.А.Ефремова Оценка эффективности налогового администрирования: методологический подход // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 45 (2015)с. 37–48. Financial Analytics: Science and Experience

57. Аспекты эффективности налогового администрирования на REF365/RU// <http://ref365.ru>

Таблица 2.2.

Методики оценки эффективности налогового администрирования

Авторы методики	Группа методик	Описание методики	Формула/показатели
И.А. Иванова, Т.А. Ефремова	Первая группа	Оценка через коэффициент начисления налогов, показывающий долю самостоятельно начисленных налогоплательщиками налогов.	-
С.П. Косарин, Ю.А. Лебедева, И.В. Милькина		Оценка эффективности через коэффициент собираемости налогов.	$КС = П / НП$, где: КС – коэффициент собираемости налогов; П – объем налоговых поступлений; НП – налоговый потенциал региона.
В.К. Гираев		Коэффициент экономической эффективности налогового администрирования, учитывающий собираемость и <u>бюджетоотдачу</u> .	$КЭ = П / НП \times НП / З$, где: КЭ – коэффициент экономической эффективности; П – поступления; НП – налоговый потенциал.
А.Л. Анисимов, Ю.Б. Мельников		Оценка через разницу между ожидаемыми и фактически поступившими налогами как индикатор неиспользованного потенциала.	-
ГНС Республики Узбекистан	Вторая группа	Комплексная методика оценки контрольной работы налоговых органов.	- Изменение налогооблагаемой базы; - Соотношение дополнительных начислений с предыдущими периодами; - Удельный вес проверенных плательщиков; - Оценка обращений и арбитражей.

С.П. Косарин, Ю.А. Лебедева и И.В. Милькина предложили методику, в которой потенциал налогооблагаемой базы определяется через сумму начисленных налогов, а потенциал контрольной работы – через возможные доначисления, штрафы и пени по итогам проверок. Также в методике рассматривается потенциал задолженности, который включает реальную к взысканию задолженность, хотя её оценка требует сложных процедур и разработки планов по её снижению.⁵⁸

⁵⁸ Косарин С.П., Лебедева Ю.А., Милькина И.В. Модернизация информационной системы налоговых органов Российской Федерации//E-Management. 2019. № 1. С. 42–51.

Методика В.К. Гираева фокусируется на прогнозировании коэффициента собираемости налогов, но допускает неточности, включая фактически начисленные суммы, а не ожидаемые с учетом инфляции. Кроме того, трудно точно определить потенциал контрольной работы до проведения проверок, так как это требует знания детальной информации о деятельности налогоплательщика.⁵⁹

А.Л. Анисимов и Ю.Б. Мельников в своих исследованиях предлагают оценивать эффективность налоговой службы по степени превращения налогового потенциала в реальные поступления. Их понятие «резерва налогового потенциала» схоже с возможными доначислениями по методике Гираева, хотя авторы не раскрывают, как формируется ожидаемая величина поступлений.⁶⁰

После принятия первого Налогового кодекса Узбекистана в 1998 году была разработана методика оценки работы налоговых органов, основывающаяся на сравнении различных показателей контрольной деятельности. Однако, текущая методика содержит субъективные элементы в оценке значимости отдельных показателей, что снижает объективность итоговой оценки. (табл.2.3).

Таблица 2.3.

Характеристика имеющихся научных школ по изучению научно-методических основ оценки результатов функционирования налогового администрирования и его индикаторов в Узбекистане⁶¹

Название научных школ	Представители научной школы	Основы взглядов научных школ
1. Школа развития национальной налоговой системы, теории и практики налогообложения	Х.Сабилов, О.Олимжонов, Т.Маликов, К.Яхъев, А.Вахобов, Н.Хайдаров, М.Альмардонов, Э.Гадоев, Ш.Гатаулин, И.Завалишина, Б.Санакулова	Концепции реформирования налоговой системы, по разработке государственной налоговой политики, эффективной системы налогов, институциональных преобразований в налоговой сфере.

⁵⁹ Гираев В.К. Методология модернизации системы управления налоговыми органами//Налоговое регулирование. Финансовая аналитика. 19(253) 2015.с.51-62.

⁶⁰ Анисимов А.Л., Мельников Ю.Б. О методиках оценки эффективности деятельности налоговых органов с позиции экономико-математического моделирования//Известия УрГЭУ, 1(69) 2017, с.78-87

⁶¹ Разработка диссертанта.

2.Школа модернизации налоговой системы, оптимизации налогообложения и совершенствования налогового контроля	Ш.Тошматов, И.Ниязметов, С.Худайкулов, Б.Ташмурадова, Н.Кузиева, Ф.Мирзаев, А.Исламкулов, Ш.Аллаяров, Б.Тухлиев, С.Баймурадов	Концепции по модернизации налоговой системы, по оптимизации системы налогообложения, по совершенствованию налогового контроля
3.Школа создания современной системы налогового администрирования, её эффективных форм и методов в условиях цифровизации	А.Жураев, О.Абдурахманов, С.Воронин, У.Бердиева, Н.Артиков, Д..Абдулов, У.Саттаров	Концепции по созданию современной системы налогового администрирования, её эффективных форм и методов в условиях цифровизации

Причиной того, что в нашем исследовании за основу был взят 3-направление изучения научно-методических основ оценки результатов функционирования налогового администрирования и методология её представителей - А.Жураева, О.Абдурахманова, С.Воронина, У.Бердиевой, Н.Артикова, Д..Абдулова, У.Саттарова, выступают следующие аргументы:

- данное направление и её методика основана на обзоре существующих моделей методологии оценки результатов функционирования налогового администрирования, в описании параметров оценки и в сравнительном анализе в условиях цифровизации;

- наличие научных основ современного системного и комплексного подхода;
- в описании результатов функционирования налогового администрирования оценка конкретного участия каждого показателя на основе эффективности и высказываются конкретные мнения представителей, связанные с наличием неиспользованных возможностей.

В 2008 г. приказом ГНК РУз была утверждена методика оценки эффективности контрольной работы областных управлений ГНС Республики Узбекистан, по следующим параметрам (рис. 2.4) ⁶².

62. Гузаиров М. Б., Аристархова М. К., Кузьмина Е. А. Совершенствование оценки эффективности деятельности налоговых органов // Вестник МГОУ. Сер.: Экономика. 2011. №4. С. 46–51.

Параметры оценки	Описание
Общая эффективность контрольной работы	Оценка общей результативности контрольных мероприятий налоговых органов.
Организация камеральных налоговых проверок	Оценка качества и результативности камеральных налоговых проверок.
Проведение выездных налоговых проверок	Анализ эффективности проведения выездных проверок и их результатов.
Взаимодействие по налоговой отчетности	Оценка взаимодействия с налогоплательщиками по вопросам подачи отчетности.
Контроль за соблюдением правил применения ККМ	Оценка работы по контролю за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовых машин (ККМ).

Рис.2.4. Сущность рассматриваемой методики оценки эффективности контрольной работы налогового органа

Методика оценки эффективности контрольной работы налоговых органов включала такие аспекты, как динамика доначислений, эффективность камеральных и выездных проверок, работа с организациями с «нулевой» отчетностью и соблюдение правил применения ККМ. Также был введен показатель удовлетворенности налогоплательщиков. Однако отсутствие единого критерия оценки экономической эффективности подчеркивает необходимость более комплексной системы.

Проанализировав предложенную таблицу, можно выделить следующие ключевые моменты:

Общая эффективность контрольной работы – это важный параметр, который охватывает общую результативность всех контрольных мероприятий, осуществляемых налоговыми органами. Данный показатель позволяет оценить успешность работы по выявлению нарушений налогового законодательства и улучшению собираемости налогов.

Оценка камеральных проверок – данная категория анализирует эффективность проверок налоговых деклараций и других документов, без необходимости личного контакта с налогоплательщиками. Это упрощает процесс и снижает административную нагрузку.

Оценка выездных проверок – этот параметр измеряет эффективность проверок, которые проводятся непосредственно на месте у налогоплательщика. Выездные проверки требуют больше ресурсов, но они направлены на выявление

более сложных нарушений, что делает их значимыми для оценки работы налоговых органов.

Взаимодействие по налоговой отчетности – это важный аспект, поскольку от взаимодействия с налогоплательщиками напрямую зависит своевременная и корректная подача налоговой отчетности. Эффективное взаимодействие снижает количество ошибок и нарушений.

Контроль за применением ККМ – контроль за соблюдением правил использования контрольно-кассовых машин имеет большое значение для борьбы с уклонением от уплаты налогов в розничной торговле и других секторах. Эффективность этого контроля напрямую влияет на прозрачность финансовых операций.

Для оценки эффективности контрольной работы областных управлений ГНС Республики Узбекистан используются коэффициенты корректировки отдельных показателей:

$$Kk_1 = (П_{умнс} - П_{min}) / (П_{max} - П_{min}) \quad (2.2.3),$$

$$Kk_2 = (П_{max} - П_{умнс}) / (П_{max} - П_{min}) \quad (2.2.4),$$

где

П_{умнс} — соответствующий показатель работы управления,

П_{max} и П_{min} — максимальные и минимальные значения показателей по ГНК Узбекистана. Оценка проводится ежеквартально на основе статистических данных.

Все перечисленные методы имеют свои недостатки:

Неопределенность терминов и понятий. Для оценки работы налоговых структур важно четко определить, что подразумевается под эффективностью. Показатели могут варьироваться в зависимости от целей — для внутренней оценки инспекций могут быть применены одни критерии, для оценки работы на региональном уровне — другие.

Сложность практического применения. Многие методики требуют значительного времени и специализированного программного обеспечения, что затрудняет их внедрение и использование на практике.

При этом, сторонняя оценка эффективности могла бы повысить общественное доверие к работе налоговых органов. Однако такая оценка требует четкого понимания целей и критериев, которые могут отличаться у различных организаций. Кроме того, часть информации защищена законодательством о налоговой тайне и не может быть публично доступна.

Проблема несоответствия доступной информации целям анализа эффективности часто приводит к искажению результатов, когда используется лишь часть необходимых данных. Еще один недостаток рейтинговых методик заключается в том, что вес показателей определяется сверху, оставляя вопрос о значимости каждого из них нерешенным.

Кроме того, данные статистической отчетности ГНС Республики Узбекистан не всегда учитывают региональные особенности, что затрудняет точную оценку. Частые изменения налогового законодательства также усложняют анализ, так как динамика показателей, связанных с налоговыми поступлениями и базой, может искажаться. Это делает трудным выявление реального прироста налоговой базы и поступлений, особенно при изменении объектов налогообложения или введении льгот.

Контроль за деятельностью местных инспекций можно осуществлять через дистанционный анализ отчетности и непосредственные проверки на месте. Дистанционный контроль позволяет оценить работу инспекций, а при низкой результативности требуется более глубокий анализ на месте. Опыт успешных инспекций следует изучать и распространять.⁶³

Результаты проверок на местном уровне отражают качество контроля областных управлений. ГНС Узбекистана проводит оценку выполнения планов по мобилизации налогов и рейтинговую оценку работы налоговых органов, однако не оценивается деятельность по снижению задолженностей и штрафов, несмотря на значительные усилия в этой сфере.

63 . Методики оценки эффективности деятельности налоговых органов: виды, особенности, проблемы использования и пути совершенствования//ЖУРНАЛ "СИБИРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ШКОЛА"
<https://journal.safbd.ru>

Влияние информационно-разъяснительной работы с налогоплательщиками на собираемость налогов также изучается недостаточно. Создание единой системы оценки, учитывающей все эти аспекты, является сложной задачей. Методика должна быть гибкой, адаптируемой к различным уровням оценки.

Фискальная эффективность налоговой системы может измеряться как соотношение налоговых поступлений к расходам на администрирование.

$$\text{ФЭ} = \text{ОНП} / \text{РА}, \quad (2.2.1)$$

где ОНП — объем налоговых поступлений, а РА — расходы на администрирование. (табл. 2.6).

Таблица-2.6.

Показатели фискальной эффективности налоговой системы Республики Узбекистан*

Год	Налоговые доходы консолидированного бюджета РУз., млрд. сумов.	Расходы на налоговое администрирование, млрд. сумов.	Фискальная эффективность, $\frac{\text{сум.}}{\text{сум.}}$
2019	147 035	1820,2	80,78
2020	160 182	1720,91	93,08
2021*	178 712	1684,7	106,08
2022*	208 371	1791,7	116,3
2023*	238 954	2102,7	113,64

*Составлено по: Расходы государственного бюджета Республики Узбекистан за 2019–2023 гг. Режим доступа: <http://www.base.garant.uz>

Для повышения эффективности налогового администрирования необходимо сократить административные расходы и направить ресурсы на важные социально-экономические задачи. Налоговая система должна отражать политику государства, обеспечивая справедливое перераспределение доходов и укрепление доверия налогоплательщиков. Такой подход создает сбалансированную систему, стимулирующую предпринимательство, инвестиции и экономический рост, повышая конкурентоспособность и уровень жизни, а также поддерживая государственные программы и социальное благополучие.⁶⁴

64. Анисимов А. Л. Проблема толкования и применения основных принципов налогового законодательства Российской Федерации: экономико-правовой аспект // Изв. Урал. гос. экон. ун-та. 2014. № 3 (53), с.93.

Мы разделяем мнение В.М. Мельника, который утверждает, что оценка влияния налогового администрирования на эффективность налоговой системы крайне сложна, а иногда и невозможна, из-за сложных экономических взаимосвязей, создаваемых налоговой системой. Эти связи могут быть одновременно и причиной, и следствием воздействия отдельных элементов налогообложения.⁶⁵

Для поддержания высокой эффективности налогового администрирования предлагаются следующие научные позиции:

Минимизация административных расходов на сбор налогов.

Соответствие налоговой системы идеологии социально-экономической политики государства, обеспечивая справедливое и эффективное перераспределение доходов.

Для достижения этих целей необходимо:

Повышение качества и доступности налоговых услуг.

Модернизация налоговой службы для повышения эффективности и снижения затрат.

Кодификация налогового законодательства в соответствии с национальными приоритетами.

Снижение издержек для бизнеса, стимулирующее предпринимательство и инвестиции.

Эффективность налогового администрирования можно измерять через соотношение собранных налогов к административным расходам на их сбор.

На основе проведенного анализа систем показателей эффективности налогового администрирования, предлагается использовать показатель эффективности деятельности налоговой инспекции (Э). Этот показатель рассчитывается как отношение "чистых налоговых доходов" — суммы собранных налогов (О) за вычетом затрат на их сбор (З), к самим затратам:

$$\text{Э} = (\text{О} - \text{З}) / \text{З}. \quad (2.2.2)$$

⁶⁵ Мельник В.М. Теоретические основы формирования эффективной системы налогового администрирования// Финансы Украины. – 2018. — № 9. – С. 3-9.

Использование "чистых налоговых доходов" позволяет точнее оценить эффект от налогового администрирования для государственного бюджета.

Увеличение поступлений в бюджет можно достичь двумя способами. Во-первых, через повышение осведомленности налогоплательщиков, что включает помощь в правильном расчете налогов и подготовке отчетности. Во-вторых, через своевременное выявление ошибок в отчетах и взыскание недоимок, что требует автоматизации мониторинга и оперативного контроля.

Снижение затрат на налоговое администрирование возможно через оптимизацию процессов, сокращение дублирующих функций и внедрение современных технологий. Ключевым аспектом является улучшение взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками, включая автоматизацию и электронные сервисы. Внедрение новых технологий и создание сервисных центров повысит прозрачность и доступность налоговых процедур, укрепляя доверие граждан и бизнеса, что будет способствовать добровольному выполнению налоговых обязательств и снижению уклонений. Это улучшит взаимодействие государства с обществом и поддержит экономическое развитие.

Показатель	Обозначение	Величина (млрд сумов)	Формула расчета	Результат
Объем собранных налогов	O	150,000	-	-
Затраты на сбор налогов	З	15,000	-	-
Чистые налоговые доходы	O - З	135,000	O - З	135,000
Эффективность деятельности налоговой инспекции	Э	9	$(O - З) / З$	9
Метод 1. Повышение осведомленности налогоплательщиков	-	-	Эффект: увеличение объема налогов (O)	-
Метод 2. Выявление ошибок и взыскание недоимок	-	-	Эффект: увеличение объема налогов (O)	-
Оптимизация численности персонала	-	-	Эффект: снижение затрат (З)	-
Совершенствование технологических процессов	-	-	Эффект: снижение затрат (З)	-
Исключение дублирующих функций	-	-	Эффект: снижение затрат (З)	-

Примечания: Эффективность деятельности налоговой инспекции (Э) показывает, насколько "чистые налоговые доходы" превышают затраты на их сбор.

Методы повышения и снижения затрат способствуют увеличению показателя Э, что важно для устойчивого и эффективного налогового администрирования.

Анализ таблицы показывает ключевые показатели эффективности деятельности налоговых органов и предложения по улучшению их работы.

Эффективность налоговой инспекции (Э): Этот показатель отражает эффективность работы налоговых органов. Значение 9 указывает на высокий уровень эффективности, где чистые налоговые доходы превышают затраты на их сбор в 9 раз. Это положительный результат, однако дальнейшие улучшения возможны за счет оптимизации затрат.

Методы повышения налоговой отдачи включают: 1) Повышение осведомленности налогоплательщиков, что улучшает собираемость налогов за счет снижения ошибок и недоимок; 2) Выявление ошибок и взыскание недоимок,

что способствует увеличению поступлений через своевременную корректировку налоговых деклараций.

Оптимизация затрат:

Снижение затрат возможно через оптимизацию численности персонала, совершенствование технологий, а также исключение дублирующих функций. Эти меры приведут к снижению административных издержек и повышению общей эффективности налоговой системы.

Таким образом, данные в таблице указывают на потенциал для повышения эффективности через оптимизацию процессов, внедрение современных технологий и улучшение взаимодействия с налогоплательщиками.

2.3. Стратегия реформирования налогового администрирования

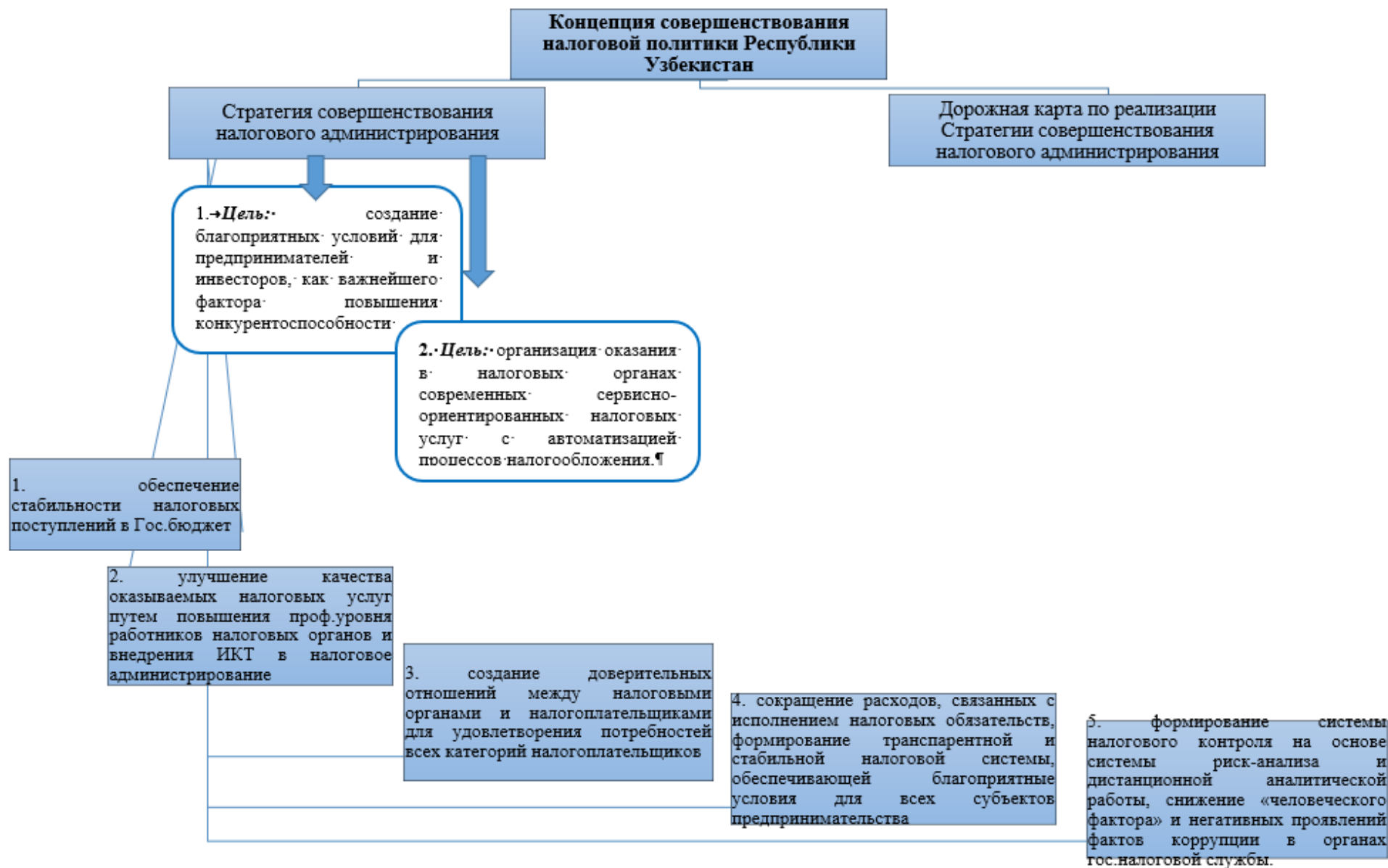
С 2022 по 2024 годы в Узбекистане активно проводились реформы налогового администрирования для повышения экономической стабильности и прозрачности системы. Эти меры были частью стратегии по борьбе с теневой экономикой, упрощению налоговых процедур и увеличению налоговых поступлений. В 2022 году доходы от налога на доходы физических лиц выросли на 28,4% благодаря повышению минимальной зарплаты и легализации занятости, что расширило налоговую базу и улучшило учет доходов в разных секторах.

Одной из ключевых целей реформ стало снижение уровня теневой экономики и расширение налоговой базы за счет легализации неформального сектора. Для этого правительство внедряло меры, стимулирующие добровольное выполнение налоговых обязательств, упрощая налоговые процедуры и создавая благоприятные условия для предпринимательства. Внедрение цифровых технологий и улучшение налогового администрирования стали центральными элементами этих реформ. В 2023 и 2024 годах акцент был сделан на цифровизации налоговых процессов, что включало разработку и внедрение новых электронных сервисов, упрощающих подачу деклараций и уплату налогов.

Прозрачность налогового администрирования и развитие обратной связи с налогоплательщиками стали ключевыми направлениями реформ. Внедрение

механизмов досудебного урегулирования споров и совершенствование информационных систем позволило бы оперативно реагировать на запросы граждан, укрепляя доверие к системе.

До 2030 года Узбекистан планирует продолжить модернизацию налоговой системы, с акцентом на создание справедливой и эффективной среды. Планируется расширение цифровых технологий, улучшение межведомственного взаимодействия и усиление контроля за соблюдением законодательства. Эти меры направлены на увеличение налоговых поступлений, снижение теневой экономики и создание условий для устойчивого экономического роста.



Стратегия реформирования налоговой системы Узбекистана на 2019–2023 годы была направлена на улучшение администрирования и минимизацию коррупционных рисков. Ключевые меры включали внедрение системы оценки налоговых рисков, повышение эффективности работы налоговых органов, а также развитие антикоррупционных механизмов. Ожидаемые результаты включают рост прямых иностранных инвестиций, улучшение международных рейтингов, увеличение собираемости налогов и повышение уровня удовлетворенности налогоплательщиков. Эти реформы способствуют созданию прозрачной и эффективной налоговой системы, улучшению бизнес-климата и снижению налоговых правонарушений.⁶⁶

Несмотря на проведенные реформы, система налогообложения Узбекистана все еще имеет значительные резервы для улучшения. В частности, поступления от ресурсных налогов остаются на недостаточном уровне, что снижает их стимулирующую функцию в области ресурсосбережения и рационального использования природных ресурсов. Основная причина — незавершенность реформ в сфере ресурсного налогообложения и неоптимальная структура налоговых ставок, которая не отражает экономическую стоимость ресурсов и не стимулирует предприятия к внедрению более экологичных технологий.

Проблемы также возникают в администрировании ресурсных налогов из-за сложных и непрозрачных процедур, что создает барьеры для эффективного сбора налогов. В сфере возврата НДС отмечаются случаи использования фирм-«однодневок», что требует разработки научно обоснованной методики для обеспечения обоснованного возврата НДС.

Кроме того, роль экологических налогов в Узбекистане остается незначительной. Важно усилить экологическую направленность налогообложения и разработать финансовые инструменты для предотвращения загрязнения и компенсации ущерба окружающей среде.

⁶⁶ Абдулов Д.Р. Пути совершенствования системы налогообложения Республики Узбекистан//Научный вестник:финансы,банки ,инвестиции.Экономика и бизнес,2021.с.755-763//

Основные направления для дальнейшего улучшения налоговой системы включают снижение налогового давления на бизнес, усиление перераспределительной функции налогов на имущество, и стимулирование инвестиций путем расширения налоговых возвратов и услуг.

Современная налоговая система должна способствовать повышению конкурентоспособности экономики, стимулировать рост доходов работников, обеспечивать ресурсосбережение и экологическую устойчивость. Внедрение интерактивных систем и централизованных налоговых услуг позволит улучшить обмен информацией, упростить учет налоговых обязательств и увеличить налоговые поступления. Уже внедрено 16 новых электронных услуг, включая регистрацию электронных счетов-фактур и учет договоров аренды.⁶⁷

Внедрение онлайн-контрольно-кассовых аппаратов (ККА), передающих данные в режиме реального времени, снизило риски уклонения от налогов и подделки данных о продажах. В ходе эксперимента в Ташкенте в 2019 году с участием более 200 торговых точек зафиксирован товарооборот на 38,6 млрд сумов.

В 2020 году с новой редакцией Налогового кодекса введены изменения, включая усиление ответственности за возврат излишне уплаченных налогов и налоговые вычеты для физических лиц на основании чеков онлайн-ККА, что повысило прозрачность и равные условия на рынке.

Для улучшения налоговой системы предлагается усилить обмен информацией между государственными органами и налогоплательщиками, а также внедрить электронную регистрацию счетов-фактур для автоматизации контроля и повышения собираемости налогов. С 2021 года в Узбекистане действует новая налоговая система, охватывающая большинство хозяйствующих субъектов, сформированная на основе Концепции совершенствования налоговой политики.

⁶⁷ Подготовлено на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Недавние изменения в налоговой сфере оказали значительное влияние на юридических и физических лиц, а также на бюджет страны. Однако полную оценку эффективности этих мер можно будет сделать позже. Адаптация новых инструментов поможет предприятиям решать приоритетные задачи экономики, особенно в условиях постпандемической реальности.

Международный опыт показал, что многие налоговые инструменты оказались недостаточно эффективными в период пандемии, что вынудило правительства стран вводить налоговые льготы, снижать ставки и списывать долги. В условиях нестабильности использование смешанных методов управления экономикой становится все более популярным, когда государство активно вмешивается в регулирование экономических процессов.

Всемирный банк поддерживает реформирование налогового администрирования в Узбекистане, чтобы расширить налоговую базу и повысить эффективность государственного сектора. Это включает борьбу с неформальным сектором, создание рабочих мест и улучшение качества услуг. В рамках сотрудничества разработан пятилетний Проект реформы налогового администрирования, направленный на инвестиции в развитие налоговой системы.

Одна из целей проекта – определить заинтересованные стороны и оценить влияние мероприятий на устойчивость и развитие бизнеса.

Компонент	Цели	Подкомпоненты
1. Автоматизация налоговых процессов	Повышение эффективности операционной деятельности налоговых органов.	1.1 Внедрение новой системы управления налогами (ИИСНУ). 1.2 Модернизация технологической инфраструктуры для налоговых органов. 1.3 Развитие ИТ-управления и планирования в налоговых органах.
2. Борьба с неформальной экономикой	Разработка и реализация стратегии сокращения теневого сектора экономики.	2.1 Усиление правоприменительных мер в налоговой сфере. 2.2 Поощрение легального ведения бизнеса и добровольного соблюдения налогового законодательства. 2.3 Поддержка партнерских отношений с бизнес-сектором.
3. Усиление кадрового и институционального потенциала	Укрепление кадрового состава и институциональной структуры налоговых органов.	3.1 Повышение институциональной эффективности управления персоналом. 3.2 Оптимизация организационных функций для достижения стратегических целей. 3.3 Постоянное повышение квалификации сотрудников налоговых органов.
4. Поддержка управления проектом	Поддержка в управлении, координации и мониторинге проекта, а также обеспечение соблюдения экологических и социальных стандартов.	-

Идентификация ключевых заинтересованных сторон проекта включает следующие группы: сотрудники Государственного налогового комитета (ГНК), налогоплательщики (включая индивидуальных предпринимателей и бизнес), банки, бухгалтеры и аудиторы. Эти группы могут быть непосредственно затронуты реализацией проекта, и для них предусмотрено описание проблем и их значимости в проекте.

Кроме того, в категорию "другие заинтересованные стороны" входят лица и организации, которые могут проявлять интерес к проекту и могут оказаться в уязвимом положении. К ним относятся различные правительственные министерства и агентства, которые так или иначе связаны с деятельностью ГНК и могут быть затронуты проектом.

Подводя итоги налоговых реформ в Узбекистане, можно отметить, что они были направлены на устранение накопившихся проблем, таких как дисбаланс налоговой нагрузки между различными системами

налогообложения и высокая ставка налогообложения Фонда оплаты труда. Эти реформы способствовали укреплению налогового потенциала для устойчивого формирования бюджета. Тем не менее, остаются возможности для дальнейшего улучшения, включая регулирование природопользования и усиление роли экологических налогов. Полный эффект от реализованных мер станет очевидным только спустя несколько лет.

ГЛАВА III. ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

3.1. Концепция (стратегия) эффективного налогового администрирования в цифровую эпоху

Цифровая трансформация налогового администрирования необходима для повышения эффективности сбора налогов и роста государственных доходов. Внедрение современных технологий оптимизирует налоговые процессы, сокращает налоговые разрывы и уменьшает долю теневой экономики, создавая условия для устойчивого экономического развития. Основная цель цифровизации — переход к цифровому управлению налогами на основе успешных международных практик.

Модернизация налогового администрирования — ключевая задача для правительства, поскольку налоги остаются основным источником доходов государства. Устойчивую и эффективную налоговую систему можно построить на справедливом налогообложении, основанном на общественном

договоре между государством и гражданами. Такой подход способствует развитию экономики и инфраструктуры.

Одним из ключевых принципов справедливого налогообложения является соразмерность налоговой нагрузки возможностям налогоплательщика. Продолжительные налоговые периоды могут привести к накоплению значительных налоговых обязательств, что создает финансовые трудности и вынуждает обращаться к заимствованиям.

Государства нередко предоставляют налоговые льготы, которые могут создавать неравенство и увеличивать административные расходы. Минимизация таких льгот способствует справедливости системы.

Налоги должны уплачиваться после получения дохода или использования активов, а не заранее, чтобы не создавать дополнительные финансовые нагрузки для налогоплательщиков.

Если налоговая система требует уплаты налогов на основе факта отгрузки товаров до получения оплаты, финансовые риски ложатся на плечи налогоплательщика, а не государства. Предварительная уплата налогов создает дополнительное бремя для предприятий, которые могут столкнуться с дефицитом денежных средств и ростом дебиторской задолженности, поскольку товары уже отгружены, но оплата от клиентов еще не поступила.

Налогоплательщик должен иметь ясное представление о том, как используются его налоги. Важно, чтобы было очевидно, что собранные средства расходуются справедливо и эффективно. Например, если налоговые поступления направляются на развитие инфраструктуры в местности, где проживает налогоплательщик, с видимыми результатами и улучшениями, это способствует доверию к государству.

Для государства относительный размер налоговых ставок не так важен, как эффективный сбор доходов для поддержки прибыльного бюджета, роста экономики, развития инфраструктуры и обеспечения социальной безопасности и обороны.

Упрощение регистрации налогоплательщиков — ключ к эффективному налоговому администрированию. Автоматизация процесса получения ИНН, интегрированная с госреестрами, сократит время и упростит выполнение налоговых обязательств. Цифровизация процессов, включая подачу деклараций и автоматическое начисление налогов на основе доходов и активов, снизит ошибки и административные затраты, делая систему более доступной и эффективной.

В таком сценарии необходимость в подаче деклараций отпадает, поскольку налоговые органы сами выполняют расчеты. Это снижает риск ошибок, уменьшает административные расходы и делает процесс налогообложения более удобным и доступным для граждан и бизнеса.

Таким образом, упрощение и автоматизация налогового администрирования не только облегчают выполнение налоговых обязательств, но и повышают общую эффективность налоговой системы, создавая более благоприятные условия для развития бизнеса и улучшая качество взаимодействия граждан с государством.

Налоговая администрация должна функционировать как датчик в конвейере передачи данных, а не как заслонка, которая может остановить поток данных.

Исторически сложилось так, что именно местные налоговые администрации осуществляют надзор за налогоплательщиками, зарегистрированными на соответствующей территории. В некоторых странах налоговые органы создали специальные отделы для разных типов налогоплательщиков, например, по отраслям, налоговому режиму или размерам организаций. Однако результаты внедрения любой модели сегментации не позволят избежать **предвзятости налогового инспектора**, оценивающего деятельность налогоплательщика. Следовательно, равенство налогового правоприменения зависит от факторов, связанных с предвзятостью.

При таком подходе растущее число налогоплательщиков приводит к увеличению числа налоговых инспекторов, необходимых для проведения налогового контроля. Но налоговым органам часто бывает трудно соответствующим образом расширить штат. Эта ситуация может повлечь за собой больше нарушений закона.

Совершенная налоговая система строится на основе объективных цифровых данных, которые поступают из различных источников, включая самих налогоплательщиков, и обрабатываются в режиме реального времени. Эти данные позволяют налоговым органам автоматически рассчитывать налоговую базу, начислять налоги, выставять счета и собирать платежи без необходимости привлечения сотрудников. Это также способствует выявлению нарушений и ведению электронного взаимодействия с налогоплательщиками, значительно упрощая администрирование.

Сокращение налогового разрыва, который может возникать как из-за уклонения от налогов, так и из-за легальных пробелов, связанных с предоставлением льгот, приведет к повышению собираемости налогов и общей эффективности налоговой системы.

Таблица 3.1.

Потенциальные причины налогового разрыва и преимущества минимизации налогового разрыва.

Налог	Промышленность	Причины налогового разрыва	Решения для минимизации	Потенциальные результаты
Акциз	B2B	Заниженные затраты на импорт, заниженный доход, контрафакция	Национальная система отслеживания	Рост сбора акцизов по отдельным категориям товаров до 70%
НДС / Налог с продаж	B2B	Корректировки завышенных налоговых вычетов	Обязательное представление всех электронных счетов-фактур НДС в налоговые органы	Рост собираемости НДС до 150%
	B2C (розничная торговля)	Корректировки на заниженный доход	Электронные кассовые аппараты онлайн (OECR)	Рост собираемости НДС до 150%

Налог	Промышленность	Причины налогового разрыва	Решения для минимизации	Потенциальные результаты
	B2C (розничная торговля онлайн)	Оффшорная операция (онлайн-платформа, поставщик услуг) Непредставление налоговых деклараций (например, водителем Uber)	Цифровая платформа для налогового администрирования торговли B2C и C2C	Рост собираемости НДС до 150%
Подходный налог для самозанятых и индивидуальных предпринимателей	B2C, C2C (самозанятые и предприниматели)	Заниженный доход Непредставление налоговой декларации	Цифровое налоговое администрирование для онлайн-экономики и самозанятых (B2C, C2B & C2C)	Рост числа зарегистрированных ИИН и собираемых налогов/до 100%
Подходный налог с физических лиц / Налоги на заработную плату	B2B	Заниженный доход Непредставление налоговой декларации	Разработка системы данных для выявления и устранения налогового разрыва	Сокращение налогового разрыва на 10-30%
Налог на имущество	B2B, B2C	Непредставление налоговой декларации	Разработка системы данных для выявления и устранения налогового разрыва	Сокращение налогового разрыва на 10-30%

Анализ налогового разрыва должен охватывать все налоги и учитывать взаимосвязи между ними. Это позволит выявить резервы налоговых поступлений, устранить пробелы и улучшить контроль над работой налоговых органов. Часто правительство поручает налоговым органам оценить налоговый разрыв, что может создать конфликт интересов, так как налоговая служба может занижать цели и продлевать сроки выполнения задач.

Рекомендуется создать независимую аналитическую группу для оценки налогового разрыва, разработки ключевых показателей эффективности и целей для налоговых органов, а также для надзора за их работой.

Для цифрового налогового администрирования необходима цифровая инфраструктура, включающая:

Создание единого контактного центра для взаимодействия с налогоплательщиками через электронную почту, мобильное приложение или портал. Это должен быть единственный официальный канал, игнорирование которого может привести к штрафам.

Автоматизация сбора данных. Важным шагом является предоставление налоговым органам полномочий по сбору информации о налогоплательщиках и их деятельности из различных источников.

Финансовые учреждения, такие как банки и платежные системы, предоставляют данные о транзакциях клиентов, включая операции физических лиц.

Государственный реестр недвижимости и кадастровые данные обеспечивают полную регистрацию объектов, исключая возможность использования земли или недвижимости без учета в государственной системе. Единая система оценки стоимости объектов налогообложения важна для правильного начисления налогов.

Реестр транспортных средств должен предоставлять данные, которые тщательно проверяются, чтобы исключить занижение налоговой базы.

Таможенные органы, как национальные, так и иностранные, передают информацию о внешней торговле.

Автоматизированный обмен данными с иностранными налоговыми органами позволяет получать дополнительную информацию.

Онлайн-платформы и торговые площадки предоставляют данные о деятельности налогоплательщиков.

Централизованное хранилище данных, содержащее информацию о налогоплательщиках и объектах налогообложения, способствует автоматизированному анализу и оценке налоговых пробелов. Налогоплательщики получают уведомления о нарушениях с предложением добровольно их устранить, что постепенно формирует у граждан и предприятий культуру своевременной уплаты налогов.

Цифровое рассмотрение налоговых нарушений. **Процессы выявления и регистрации налоговых нарушений, за которыми следуют принудительные действия, должны соответствовать административному кодексу, использовать максимальный уровень цифровизации и не привлекать налогового инспектора. Хорошим примером является автоматизированная регистрация нарушений скоростного режима с использованием дорожных камер. Камера обнаруживает нарушение заранее определенных правил на основе объективной информации. Люди не участвуют в принятии решений и общении с преступником, которому не нужно посещать полицию для живого допроса.**

В Узбекистане можно внедрить механизм «общественного контроля», который позволит гражданам и предприятиям сообщать о налоговых нарушениях. В случае подтверждения таких нарушений заявители могли бы получать вознаграждение. Хотя эта мера может вызвать разногласия, она имеет потенциал значительно расширить охват налогового контроля, не требуя значительных дополнительных затрат со стороны государства.

Эта стратегия включает меры по внедрению электронных сервисов, упрощению налоговых процедур и повышению доступности данных. Такие шаги не только ускоряют процессы налогообложения, но и укрепляют доверие к налоговым органам, сокращая коррупционные риски и повышая собираемость налогов.

Удаленная регистрация налогоплательщиков должна стать стандартом, устраняя необходимость личного присутствия и снижая барьеры для бизнеса. Переход к автоматизированным системам начисления налогов повысит прозрачность и сократит затраты. Внедрение электронных платежей с поощрениями за безналичные расчеты и комиссией за наличные операции стимулирует безналичные платежи, снижает издержки, упрощает сбор налогов и уменьшает коррупционные риски.

Внедрение электронных документов в бизнес-процессы позволит избежать дублирования отчетности, что не только облегчит налоговый контроль, но и повысит общую эффективность ведения бизнеса. Это обеспечит более прозрачные и удобные процессы для налогоплательщиков, сокращая административные издержки и оптимизируя взаимодействие с налоговыми органами.

Цифровая трансформация налогового администрирования должна включать создание автоматизированной системы дистанционного контроля, аналогичной мониторингу крупных налогоплательщиков, для отслеживания обязательств в реальном времени и своевременного выявления нарушений. Активное вовлечение налогоплательщиков в этот процесс расширит возможности налоговых органов, снизит издержки и сократит теневую экономику. Это приведет к созданию более прозрачной и справедливой налоговой системы, способствующей экономическому развитию и укреплению доверия граждан к государственным институтам.

Хорошим примером является то, когда налоговая администрация поощряет налогоплательщиков **требовать фискальные квитанции** у розничных продавцов. Потребители могут либо сканировать бумажные квитанции с помощью мобильного приложения, либо получать электронные квитанции и проверять их в центральной системе налогового администрирования. Налоговая администрация получает квитанцию и, в свою очередь, вместе со своими партнерами может вводить налоговые декларации, лотереи, кэшбэк, скидки и другие стимулы. Это должно сделать фискальный чек намного более ценным для потребителя. Другой пример касается компаний по управлению торговыми площадями, которые могут контролировать использование кассовых аппаратов их арендаторами.

Налоги на рабочую силу

Высокие налоги на заработную плату и взносы, известные как налоги на труд, могут способствовать росту неформальной занятости и увеличению расчетов наличными, что характерно для многих стран. Эта проблема

затрагивает как налоговую, так и социальные системы (пенсионную, медицинскую, страховую и т.д.), и для ее решения необходимо провести глубокий анализ. Создание аналитической группы для изучения передового международного опыта и разработки адаптированного к местным условиям решения может стать эффективным шагом. Одним из возможных решений может быть интеграция налогов на труд в общую налоговую ставку.

Необходимо понимать, что многие граждане и бизнесмены не привыкли быть добросовестными налогоплательщиками, поэтому внедрение новых налоговых процедур может вызвать протесты среди населения и создать риски политической нестабильности. Власти должны учитывать этот фактор при разработке стратегий минимизации налоговых разрывов - определять приоритеты шагов с минимальными политическими рисками и максимальными выгодами для государства.

Предложенные концепции соответствуют цели создания единой цифровой системы налогового администрирования, которая позволит эффективно выявлять и устранять налоговые пробелы, а также упростит процесс налогового администрирования для всех участников. Цифровизация и оптимизация налоговых процессов могут стимулировать частные инвестиции и способствовать экономическому росту страны.

Для обеспечения результативного налогового администрирования необходимо чётко понимать, где и как государство может недополучать налоги. В этом контексте ключевым аспектом является использование концепции налогового разрыва, которая позволяет выявлять налоговые пробелы по основным категориям налогов и разрабатывать стратегии для их сокращения.

Чтобы минимизировать налоговые разрывы и повысить налоговые поступления, государственным органам рекомендуется разработать цифровую концепцию налогового администрирования. Эта концепция должна основываться на точных данных о налогоплательщиках и объектах

налогообложения, а также на развитии цифровой инфраструктуры для взаимодействия с налогоплательщиками.

Цифровая концепция налогового администрирования должна включать пошаговый план реализации ключевых инициатив, направленных на сокращение налоговых разрывов и увеличение налоговых поступлений, что в конечном итоге будет способствовать укреплению финансовой стабильности государства.⁶⁸

3.2. Пути обеспечения экономического роста при эффективном администрировании налоговой системы

Долгосрочный экономический рост Республики Узбекистан зависит от уровня развития ключевых секторов, таких как наука, образование и высокие технологии. В настоящее время в этих сферах реализуются проекты, направленные на ускоренное развитие экономики. Эффективная налоговая система может способствовать этому процессу, ускоряя рост в отдельных секторах и в экономике в целом. Применение налоговых стимулов позволит поддержать инновации, в частности в области научных исследований и разработок.

Индекс глобальной конкурентоспособности (ITCI), широко признанный в мире, оценивает эффективность налоговых систем по ряду параметров, включая простоту налоговой системы, общую налоговую ставку и налогообложение зарубежной прибыли. Этот индекс служит ориентиром для международного бизнеса, который внимательно следит за изменениями в налоговых системах различных стран и может оперативно перемещать свои операции в более выгодные юрисдикции. Современные технологии и коммуникации облегчают этот процесс, делая бизнес более мобильным.

⁶⁸ Основываясь на этом подходе, реализовано более десяти проектов цифровой трансформации для национальных налоговых органов в Европе, СНГ, на Ближнем Востоке и в Африке.

Согласно последним исследованиям, страны, такие как ОАЭ, Катар, Саудовская Аравия, Гонконг и Сингапур, обладают наиболее привлекательными налоговыми системами. Например, в ОАЭ на подачу налоговой отчетности требуется всего 12 часов в год, и необходимо выполнить лишь 4 платежа. Важной особенностью налоговой системы ОАЭ является отсутствие налогов на доходы компаний и физических лиц, что делает эту страну одной из самых привлекательных для бизнеса и частных налогоплательщиков.

Налоговая система ОАЭ, с ее минимальными налоговыми ставками и простыми правилами, считается одной из лучших в мире. Единственным налогом, применяемым в стране, является НДС в размере 5%, который не распространяется на международный бизнес. Этот пример показывает, что налоговая система, основанная на низких налогах и простых процедурах, может стать важным конкурентным преимуществом на глобальной арене.

Как всем известно, и хорошо организованная и эффективная налоговая система является важной предпосылкой экономического роста. Страны со сформированной и устойчивой системой налогообложения растут быстрее по сравнению с теми странами, которые не имеют такой отличительной черты.

В Узбекистане за последние годы под руководством Президента Ш. Мирзиёева сделаны беспрецедентные шаги в реформировании налоговой системы. Основной идеей является создание новой налоговой системы, в которой равенство, простота, определенность и эффективность должны стать основополагающими принципами.

Проект будет финансироваться за счет льготного кредита в размере 60 миллионов долларов США, предоставленного Международной ассоциацией развития, частью Группы Всемирного банка. Этот кредит выдан правительству Узбекистана на льготных условиях с низкой процентной ставкой и сроком погашения до 30 лет.

«Правительство придает большое значение реформам в системе налогового администрирования для улучшения деловой и инвестиционной

среды в стране. Новый проект позволит ГНК оптимизировать свои процессы в интересах налогоплательщиков».

Проект реформирования налоговой системы в Узбекистане включает три основных компонента, направленных на развитие операционного, институционального, технологического и кадрового потенциала Государственного налогового комитета (ГНК).

Первое ключевое направление реформ связано с совершенствованием налоговой политики и созданием новой налоговой системы. Основная цель — ускорение экономического роста и поддержка отечественного производства, особенно продукции, ориентированной на экспорт и замещение импорта. Это предполагает создание более равномерной налоговой нагрузки на различные категории бизнеса, что устранил существующие барьеры и способствует увеличению занятости. Важным аспектом является формирование конкурентной среды, где государственные меры поддержки используются эффективно и справедливо, без предоставления индивидуальных налоговых льгот. Такой подход направлен на стабильное развитие экономики, ее модернизацию и диверсификацию, недопущение роста налогового бремени, улучшение благосостояния граждан и финансового состояния бизнеса.

Реформы в Узбекистане направлены на либерализацию экономики и защиту прав граждан и инвесторов, что способствует созданию предсказуемой бизнес-среды и привлечению инвестиций. Основное внимание уделяется совершенствованию налогового администрирования и повышению качества государственных услуг, где налоговые органы рассматриваются как партнеры и консультанты для бизнеса. Внедрение современных технологий автоматизирует процессы и снижает коррупционные риски, что помогает увеличить собираемость налогов и укрепить экономическую стабильность страны.



Рисунок 3.1. Пять основных направлений по поддержке малого и среднего бизнеса в 2022-2023 гг.

С 1 января 2023 года в Узбекистане введена новая система классификации бизнеса по обороту: микробизнес (до 1 млрд сумов), малый бизнес (до 10 млрд сумов) и средний бизнес (до 100 млрд сумов). Для микробизнеса устанавливается единая налоговая ставка в 4%, вместо существующих ставок от 4% до 25%. В отдаленных районах сохраняются льготные ставки в 1% и 2%, а предприниматели, добровольно уплачивающие 20-30 млн сумов в год, освобождаются от ведения бухгалтерского учета.

Предприятия, чей оборот превысил 1 млрд сумов и перешедшие на общий порядок налогообложения, смогут в течение года платить вдвое меньше налога на прибыль. Президент подчеркнул необходимость увеличения количества средних предприятий с 3500 до 10 тысяч. предоставлены определенные льготы, как представлено на рис.

1	2	3	4
• Предприятия перешедшие с малого на средний бизнес в течение 2-х лет будут уплачивать только 50% налога на прибыль	• 50% налогов на страхование имущества будут компенсироваться государством	• Будет внедрена упрощенная налоговая, финансовая и статистическая отчетность	• Будет установлена 20% квота госзакупок в рамках этих госзакупок им будет выплачиваться аванс в размере 50%

Рисунок.3.2. Льготы, которые будут предоставлены среднему бизнесу в Узбекистане в 2023 году

Второе направление реформ направлено на поддержку малого бизнеса с выделением 20 триллионов сумов. Коммерческие банки привлекут средства международных финансовых организаций для финансирования этих инициатив.

Фонд предпринимательства удвоит свои возможности по предоставлению поручительств, что поможет не менее 15 тысячам предпринимателей решить проблемы с залоговым обеспечением кредитов. Эти меры поддержат развитие малого бизнеса и облегчат доступ к финансированию.

Третье направление касается не только кредитования, но и обеспечения бизнеса необходимой инфраструктурой и доступом к рынкам сбыта. С 2023 года районы и города Узбекистана будут разделены на 5 категорий по условиям для бизнеса, с установлением специальных налоговых режимов, субсидий, компенсаций по кредитам и подключения к инфраструктуре. Важным шагом станет значительное снижение платежей за приватизацию земли.

Четвертое направление укрепляет правовые гарантии предпринимателей, предусматривая, что только суд сможет отменять решения о выделении земли и имущества. Также предприниматели получают больше возможностей для обращения в суды, включая снижение госпошлины и увеличение срока для обжалования решений налоговых органов.

В рамках Стратегии развития Нового Узбекистана предусмотрено снижение налоговой нагрузки на бизнес с 27,5% до 25% к ВВП к 2026 году, что будет способствовать ускорению экономического роста и поддержке инноваций. Внедрение системы «Риск-анализа» в ГНК, направленной на оценку рисков недобросовестности налогоплательщиков, позволит эффективнее контролировать соблюдение налогового законодательства и принимать меры по предотвращению налоговых нарушений.

В практике пока, нередко проблемы возникают из-за отсутствия оперативной обратной связи между налогоплательщиками и ГНК. Бухгалтер предприятия подает заявку через «кабинет налогоплательщика», однако информации, кем принята его заявка, когда ею начнут заниматься нет.

Налогоплательщику могут отказать в его регистрации в качестве плательщика НДС, но причины отказа не всегда сообщаются, хотя причина отказа должна отображаться автоматически. Вполне возможно, что система слишком сложна и даёт сбой. Поэтому, когда налогоплательщик выясняет причину отказа, часто оказывается, что какая-то справка не была учтена или неправильно интерпретирована при обработке заявки. В стране по состоянию за девять месяцев 2024 года зарегистрированы более 198 тысяч плательщиков НДС, что превышает 4,9% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, было зарегистрировано 188 тысяч плательщиков НДС отсюда, возможно, перегруженность сотрудников налоговых инспекций, что влечёт ошибки. Возможно, поэтому из общего числа зарегистрированных плательщиков НДС свыше 35% предприятий аннулированы или приостановлены сертификаты плательщика НДС по разным причинам. (tax gap) Эта задача ждёт своего решения.

Специальная программа «Риск-анализ» автоматически сопоставляет счета-фактуры продавца и покупателя, оперативно выявляя случаи уклонения от уплаты НДС. Недобросовестные предприниматели используют три основных метода для «разрыва цепочки НДС». Первый метод направлен на то, что покупатель принимает НДС к зачету без соответствующих счетов-фактур

от продавца, который может даже не быть плательщиком НДС. Во втором случае продавец не отражает в своей отчетности выручку от реализации, но предоставляет счета-фактуры покупателю, который затем принимает НДС к зачету. Третий метод включает использование фиктивных счетов-фактур от фирм-однодневок, где покупатель необоснованно уменьшает сумму налога, подлежащую уплате.

Налоговая служба оперативно выявляет такие нарушения с помощью «Риск-анализа». Чтобы избежать доначислений, предприниматели должны регулярно проверять уведомления в своем личном кабинете на портале my.soliq.uz и при необходимости представлять уточненную отчетность. В противном случае, налоговые органы могут начислить долг по НДС с пенями. Для предотвращения таких ситуаций, бизнесу важно тщательно вести учет счетов-фактур и своевременно подавать соответствующие отчеты.

Также, с 2022 года в налоговое администрирование введено требование об обязательном использовании **систем E-aktiv и E-Ijara**, минимальная стоимость за 1 кв. м для исчисления налога на имущество юридических лиц и др.

В штатном режиме система заработала с 1 января 2022 года. С этой же даты регистрация договоров в системе стала обязательной. Если у налогоплательщика не зарегистрирован на E-Ijara договор аренды и нет собственной недвижимости, система риск-анализа расценит это как «отсутствие собственного, арендуемого или безвозмездно используемого недвижимого имущества по месту нахождения».

Такой порядок действовал и ранее, но распространялся только на физических лиц. Теперь юридические лица тоже обязаны регистрировать договоры аренды. В результате по итогам 2022 объем сделок в рамках арендных отношений вырос на 40%.⁶⁹ Что значит, 40% арендных отношений не было видно. Для оформления одного договора аренды требуется максимум 5 минут. Процессе цифровизации выявляет недостатки в других системах -

⁶⁹ <https://www.gazeta.uz/ru/2022/01/18/taxes/>

отсутствие кадастрового документа, электронной цифровой подписи (ЭЦП) и другие. Но теперь в Узбекистане ведь есть ЭЦП, и кадастр теперь можно сделать, если это не было сделано вовремя.

От внедрения этой системы выиграет честно работающий предприниматель, который вынужден конкурировать с недобросовестным производителем, продающим продукцию с использованием «различных махинаций» за наличные или некоторые «пытаются предоставить в аренду площадь, которая больше фактической площади»⁷⁰.

С 1 января 2022 года предприятия, являющиеся плательщиками НДС, и компании с более чем 50% государственной долей обязаны регистрировать в E-Aktiv изменения в уставном капитале, операциях с основными средствами и товарно-материальными ресурсами. В течение трех дней после списания или ликвидации товаров данные также должны быть внесены в систему.

Одной из ключевых особенностей E-Aktiv является то, что все операции по покупке и продаже продукции через электронную счет-фактуру должны учитывать только те товары, которые фактически имеются на складе. На сегодняшний день 24 крупнейших налогоплательщика уже практически полностью интегрировали свою деятельность с этой системой, что свидетельствует о ее эффективности и важности в рамках цифровизации управления налоговыми процессами.

Система налоговых стимулов в Узбекистане нуждается в дальнейшем совершенствовании. Несмотря на уже принятые меры, требуется пересмотр и оптимизация налоговых льгот для более эффективного стимулирования экономического роста.

Современные налоговые стимулы должны стать частью долгосрочной стратегии, ориентированной на развитие ключевых секторов, устойчивый рост и стабильность. Это создаст благоприятные условия для бизнеса, стимулирует инвестиции и поддержит развитие инноваций.

⁷⁰ <https://www.gazeta.uz/ru/2022/01/18/taxes/>

Эти изменения позволят не только улучшить функционирование налоговой системы, но и укрепить доверие бизнеса и граждан к государственным институтам, что в свою очередь будет способствовать более стабильному экономическому развитию страны.

Таблица 3.2

Стратегия стимулирования экономического роста через налоговые меры

Элемент стратегии	Описание	Результат
Первый элемент	Устранение барьеров, замедляющих экономический рост: 1. Влияние налогового бремени на чувствительность сектора к стимулам; 2. Ограниченность налоговых льгот из-за потенциальных бюджетных потерь; 3. Узкая отраслевая направленность стимулов; 4. Оценка налоговыми органами эффективности стимулов.	Учёт этих факторов при разработке налоговых стимулов позволит ускорить экономический рост и увеличить доходы государственного бюджета.
Второй элемент	Проведение анализа и упорядочение существующих налоговых льгот в различных секторах экономики.	Обоснованное применение налоговых льгот приведет к более точной оценке бюджетных потерь.
Третий элемент	Анализ соответствия налоговой системы Узбекистана требованиям экономического роста и предложения по её совершенствованию.	Достижение устойчивого роста во всех секторах экономики, повышение эффективности налоговых стимулов в высокоактивных и инновационных областях.
Четвертый элемент	Определение наиболее подходящих налоговых стимулов с учётом специфики каждого сектора экономики.	Повышение эффективности налоговых стимулов, ориентированных на конкретные налоги.
Пятый элемент	Внедрение системы оценки эффективности налоговых мер на региональном уровне, включающей: - Методику анализа эффективности стимулов; - Оценку результативности стимулов; - Оценку их эффективности в разных регионах.	Внедрение данных методов позволит более точно оценить и улучшить влияние налоговых стимулов на экономический рост в различных регионах.

Стратегия налогового стимулирования должна быть единой и направленной на создание условий для развития инновационной экономики. В настоящее время налоговая политика страдает от непоследовательности и недостаточной поддержки инноваций, что снижает её эффективность.

Более эффективными мерами, чем отраслевые стимулы, являются устранение институциональных ограничений и выравнивание налоговой

нагрузки между секторами. Горизонтальные налоговые стимулы, нацеленные на развитие инфраструктуры, человеческого капитала и научных исследований, окажут более существенное влияние на экономический рост.

Для реализации этой стратегии была разработана Дорожная карта, направленная на совершенствование законодательства и улучшение налоговых стимулов. Основные цели Дорожной карты включают повышение эффективности налоговой системы, привлечение инвестиций, ускорение экономического роста, а также рост производительности труда и инновационной активности. Выполнение этих мероприятий обеспечит устойчивое развитие экономики при минимальных затратах государственных ресурсов.

В условиях современного экономического развития государственное регулирование использует разнообразные методы, среди которых налоговое стимулирование играет ключевую роль. Налоговые стимулы, несмотря на возможное снижение бюджетных поступлений, способны значительно способствовать экономическому росту при грамотном применении.

Эти инструменты включают нулевые или сниженные налоговые ставки, ускоренную амортизацию, налоговые освобождения и сокращение налоговой базы. Однако такие меры часто доступны только определенным отраслям, что делает их специализированными инструментами поддержки. Важно также отметить, что универсальные налоговые стимулы, доступные всем секторам экономики, занимают меньшее место в текущей налоговой системе Узбекистана.

Анализ зарубежного опыта показывает, что поддержка приоритетных отраслей через вертикальные налоговые стимулы широко применяется в таких странах, как Австралия, Великобритания и Индия.

Для повышения эффективности налоговой политики предложена методика отбора налоговых стимулов, основанная на отраслевой налоговой нагрузке. Однако современная система налоговых льгот имеет недостатки,

такие как отсутствие четких критериев эффективности и недостаточно развитый механизм мониторинга. В связи с этим разработан методический инструментарий для оценки налогового стимулирования, включающий анализ бюджетной, экономической и социальной эффективности.

Таким образом, налоговые стимулы являются важным инструментом государственной политики, способствующим экономическому росту как в отдельных секторах, так и в экономике в целом. Хотя цифровизация не меняет сущность налогового администрирования, она вводит новые методы его реализации, что открывает дополнительные возможности для повышения эффективности налоговых стимулов.

Исследование показало, что цифровизация значительно улучшает взаимодействие между налоговыми органами и налогоплательщиками. Внедрение цифровых технологий сократило административные издержки, повысило прозрачность и улучшило обработку данных. Однако для полной реализации потенциала цифровизации необходимо дальнейшее совершенствование налогового законодательства, чтобы ускорить внедрение новых методов контроля и мониторинга.

Современное налоговое администрирование должно быть ориентировано на создание благоприятных условий для налогоплательщиков, что подразумевает партнерский подход в отношениях между налоговыми органами и гражданами. Это способствует повышению налоговой дисциплины и стимулирует добровольное выполнение налоговых обязательств. Важным шагом является внедрение автоматизированных систем контроля и интерактивных сервисов, которые обеспечат налогоплательщикам быстрый доступ к необходимой информации и помогут снизить количество нарушений.

Стимулирование добровольного выполнения налоговых обязательств должно включать механизмы поощрения, такие как налоговые льготы и бонусы за своевременную уплату налогов. Это поможет улучшить налоговую собираемость и снизить уровень просроченных платежей.

Важным направлением остается повышение налоговой грамотности населения. Внедрение образовательных программ, нацеленных на освоение цифровых технологий и основ налогового законодательства, поможет укрепить доверие к налоговой системе и снизить количество нарушений. Продолжение цифровизации, укрепление партнерства между государством и налогоплательщиками, а также развитие образовательных инициатив станут ключевыми шагами для создания более эффективной и справедливой налоговой системы в условиях цифровой экономики.

Заключение

В заключении подведены итоги проведенного исследования, сформулированы основные выводы и даны практические рекомендации.

Основные выводы

1. Теоретические основы налогового администрирования в условиях цифровизации:

- Проведенный анализ показал, что интеграция цифровых технологий в налоговое администрирование способствует повышению его эффективности и прозрачности. Исследование зарубежного опыта выявило, что успешное внедрение цифровых технологий требует комплексного подхода, включающего изменение организационной структуры налоговых органов и адаптацию правовой базы.

2. Анализ текущего состояния налогового администрирования в Республике Узбекистан:

- Оценка текущего состояния налогового администрирования в Узбекистане выявила ряд проблем и барьеров, таких как недостаточная автоматизация процессов, низкий уровень взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками и недостаток квалифицированных кадров. Внедрение цифровых технологий в налоговое администрирование находится на начальной стадии и требует значительных усилий для достижения успеха.

3. Разработка и внедрение методик и механизмов совершенствования налогового администрирования:

- В ходе исследования были разработаны и протестированы методики и механизмы, направленные на совершенствование налогового администрирования. Автоматизированная система контроля должников-банкротов (АСК) и методика оценки удовлетворенности налогоплательщиков показали высокую эффективность и могут быть рекомендованы к широкому внедрению.

Практические рекомендации

1. Внедрение автоматизированной системы контроля должников-банкротов (АСК):

- Рекомендуется внедрить АСК в налоговые органы по всей республике. Это позволит значительно повысить эффективность мониторинга и управления налоговыми долгами.

2. Методика оценки удовлетворенности налогоплательщиков:

- Рекомендуется регулярно проводить опросы налогоплательщиков для оценки их удовлетворенности качеством предоставляемых услуг. Полученные данные помогут выявить проблемные зоны и принять меры для их устранения.

3. Разработка и внедрение онлайн-сервисов для налогоплательщиков:

- Рекомендуется создать и внедрить онлайн-сервисы, которые позволят налогоплательщикам получать консультации, подавать налоговые декларации и отслеживать статус своих налоговых обязательств в режиме реального времени.

4. Обучение и повышение квалификации сотрудников налоговых органов:

- Рекомендуется разработать программы обучения и повышения квалификации для сотрудников налоговых органов по использованию цифровых технологий в налоговом администрировании. Это повысит их квалификацию и улучшит качество налогового администрирования.

Перспективы дальнейших исследований

1. Исследование влияния блокчейн-технологий на налоговое администрирование:

- Рекомендуется провести дальнейшие исследования по применению блокчейн-технологий в налоговом администрировании для обеспечения прозрачности и безопасности налоговых операций.

2. Разработка алгоритмов искусственного интеллекта для анализа налоговых данных:

- Рекомендуется исследовать возможности использования искусственного интеллекта для анализа больших данных в налоговом администрировании, что позволит улучшить прогнозирование и выявление налоговых нарушений.

3. Оценка экономического эффекта от цифровизации налогового администрирования:

Рекомендуется провести исследования по оценке экономического эффекта от внедрения цифровых технологий в налоговое администрирование, что позволит обосновать затраты и определить приоритетные направления инвестиций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

Нормативные правовые акты

1. Мирзиёев Ш. Тадбиркорликни жадал ва янада кенг ривожлантириш учун барча шароитларни яратиш – енг муҳим вазифамиздир – Тошкент: "O'qituvchi" МУ МЧЖ 2021. 128 б. ISBN 978-9943-22-526-8
2. Мирзиёев Ш. Янги Ўзбекистон демократик ўзгаришлар, кенг имкониятлар ва амалий ишлар мамлакатига айланмоқда – Toshkent: O'qituvchi MU MCHJ, 2021. 184 б. ISBN 978-9943-22-526-8
3. Мирзиёев Ш. Янги Ўзбекистон стратегияси [Math]/ Ш.М. Мирзиёев. – Тошкент: "O'zbekiston" нашриёти, 2021. – 464 б. ISBN 978-9943-6992-3-6.
4. Указ Президента Республики Узбекистан от 18 июля 2017 года №УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов».
5. Указ Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года №УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан».
6. Постановлении Президента Республики Узбекистан от 26 июня 2018 года №ПП-3802 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы».
7. Постановлении Президента Республики Узбекистан от 10 июля 2019 года №ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования и других обязательных платежей».
8. Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 17 апреля 2019 года № 320 «О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы».
9. Указ Президента Республики Узбекистан от 26 сентября 2019 года №УП-3857 «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан».

10. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан, от 05.06.2020 г. № 359 «О дополнительных мерах по широкому внедрению в налоговое администрирование современных информационно-коммуникационных технологий».

11. Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 20 ноября 2020 года № 736 «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию налогового администрирования» и других нормативно-правовых документах данной области».

12. Abdullaeva Sh.R., Shaydanov T.R., Mirsoatov A.K. (2020) Digital platforms as a factor for the development of the global digital economy and international business. European research: innovation in science, education and technology / collection of scientific articles. LXI international correspondence scientific and practical conference (London, United Kingdom, March 11-12, 2020). с. 45-50.

13. Mirsoatov A. (2020) Digital transformation of bank services / European research: innovation in science, education and technology / collection of scientific articles. LXI international correspondence scientific and practical conference (London, United Kingdom, March 11-12, 2020) с. 52-57.

14. Абдулов Д. Р., Саттаров У.А. (2019) Налоговые вызовы в цифровой экономике в Узбекистане. // Профессорский форум 2019 «Наука. Образование. Регионы». Экономические науки. 2019. № 2 (143). с. 34-42. / Abdulov D.R., Sattarov U.A. (2019) Tax Challenges in the Digital Economy in Uzbekistan. // Professors Forum 2019 "Science. Education. Regions ". Economic sciences. 2019. No. 2 (143). pp. 34-42.

15. Олейник Л., Абдирахманов А. (2018) Времена перемен: Узбекистан переходит к использованию технологии блокчейн и крипто-активов. Рынок, деньги и кредит, №7, с.23-28 / Oleinik L., Abdirakhmanov A. (2018) Times of change: Uzbekistan is moving to the use of blockchain technology and crypto-assets. Market, money and credit, No. 7, p.23-28.

16. Цифровые технологии налогового администрирования: (2019) монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит», «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под. ред. И.А. Майбутова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 263 с / Digital technologies of tax administration: (2019) a monograph for undergraduates enrolled in programs of the directions "Economics", "State audit", "Finance and credit" / [I.A. Maiburov and others]; under. ed. I.A. Maiburova, Yu.B. Ivanova. - M.: UNITY-DANA, 263 p.

17. Гадоев Э. и др. Ошибки по налогам. – Т.: Мир экономики и права, 1996. -128 с.

18. Гадоев Э., Кузиева Н. Налогообложение физических лиц. –Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 с.

19. Гатаулин Ш. Налоги и налогообложение. – Т.: ДСК, 1996. – 241 с.

20. Завалишина И. Налоги: теория и практика. – Т.: Мир экономики и права, 2005. – 544 б.

21. Вахобов А., Жураев А. Налоги и налогообложение. – Т.: Iqtisod-Moliya, 2019. – 408 с.

22. Вахобов А., Маликов Т. Финансы. – Т.: НОШИР, 2012. – 712 с.

23. Маликов Т. Актуальные вопросы налогов и налогообложения. - Т.: Академия, 2002. - 204 с.

24. Маликов Т., Олимжонов О. Финансовый менеджмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 с.

25. Тошматов Ш. Роль налогов в развитии предприятий: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 с.

26. Тошмурадова Б. Механизм управления экономикой посредством налогов. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 с.

27. Хайдаров Н. Финансы. 1-часть. – Цифровые технологии налогового администрирования: (2019) монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит», «Финансы

и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под. ред. И.А. Майбутова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 263 с.

10. Адвокатова, А.С. Развитие моделей налогового контроля как фактора снижения уровня теневых экономических процессов в условиях цифровизации/А.С.Адвокатова // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – Т. 11, – № 5. – С. 136–145.

11. Анисимова, А.А., Колчин С.П. Вовлечение налогоплательщиков в цифровую налоговую среду: инструменты поведенческой экономики/А.А.Анисимова, С.П.Колчин // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 5. – С. 76–87.

12. Анисимова, А.А., Колчин С. П. Развитие цифровых налоговых сервисов в России на фоне общемировых трендов/А.А.Анисимова, С.П.Колчин // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 2. – С. 40–51.

13. Анисимова, А.А. Возможности и перспективы перехода России к безналичному обществу/А.А.Анисимова // Финансовый журнал – 2020 – Т. 12, –№ 5. – С. 30–42.

14. Анисимова, А.А. Качество налогового администрирования в условиях цифровизации экономики: мировой опыт/А.А.Анисимова // Финансы и кредит – 2019. – Т. 25, – № 11 (791). – С. 2508–2520.

15. Анисимова, А.А. Методы совершенствования цифровых налоговых сервисов в современной практике налогового администрирования/А.А.Анисимова // Налоги и налогообложение. – 2021. – № 1. – С. 71–80.

16. Анисимова, А.А. Ненаблюдаемая экономика как источник налоговых доходов: мировая практика и российский опыт/А.А.Анисимова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2017. – Т. 10, – № 3 (333). – С. 258–273.

17. Анисимова, А.А. Ограничение наличных денежных расчетов как способ увеличения налоговых доходов бюджета: опыт стран Европейского союза/А.А.Анисимова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015 –№ 20 (254) – С. 56–64.

18. Анисимова, А.А. Цифровизация в сфере налогового администрирования: мировой опыт совершенствования онлайн-сервисов/А.А.Анисимова // Национальные интересы: приоритеты и безопасность – 2019 – Т. 15 – № 11 (380) – С. 2015–2028.

19. Белянин, А.В. Ричард Талер и поведенческая экономика: от лабораторных экспериментов к практике подталкивания (Нобелевская премия по экономике 2017 года)/А.В.Белянин // Вопросы экономики. – 2018 – № 1. – С. 5–25.

20. Братцев, В.И., Гришанова А.М. Развитие процесса цифровизации как фактор, определяющий изменения механизма налогового администрирования/В.И.Братцев, А.М.Гришанова // Вестник Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова. – 2021. – № 18 (1). – С. 5-13.

21. Буздалина, О.Б. Усиление налогового администрирования/О.Б.Буздалина // Все о налогах. – 2004. – № 5. – С. 60–63.

22. Бурцев, Д.Г. Проблемы совершенствования налогового администрирования/Д.Г.Бурцев. – СПб.: Центр подготовки персонала Федеральной налоговой службы, г. Санкт- Петербург, 2007. – 163 с. – ISBN 978-5-94226-025-5.

23. Варнавский, А.В. Налоговое администрирование — конфронтация или взаимодействие?/А.В.Варнавский // Экономика. Налоги. Право – 2017. – № 10 (1). – С. 144-150

24. Гашенко, И.В., Оробинская И.В., Зима Ю.С. Достижение эффективности налогового администрирования НДС в условиях атомизации и цифровизации налоговых процессов/И.В.Гашенко, И.В.Оробинская, Ю.С.Зима // Налоги и налогообложение. – 2019. – № 11. – С. 1–7.

25. Голодникова, А.Е., Цыганков Д.Б., Юнусова М.А. Потенциал использования концепции «Nudge» в государственном регулировании/А.Е.Голодникова, Д.Б.Цыганков, М.А.Юнусова // Вопросы государственного и муниципального управления. – 2018. – № 3. – С. 7 – 31.

26. Гончаренко, Л.И., Адвокатова А.С. Современные формы налогового контроля как инструмент обеспечения бюджетной устойчивости/Л.И.Гончаренко, А.С.Адвокатова // Инновационное развитие экономики – 2016 – Т. 2, – № 6 (36) – С. 129–135.
27. Гончаренко, Л.И., Анашкин А.К. Налоговое администрирование: лучше быть, чем казаться/Л.И.Гончаренко, А.К.Анашкин // Ваш налоговый адвокат. – 2005. – № 5. – С. 33–37.
28. Горский, И.В. «Теория налогообложения. Учебное пособие для студентов обучающийся по специальности 080105 «Финансы и кредит», специализация «Государственные и муниципальные финансы»/И.В.Горский. – М.: изд. Академии бюджета и казначейства, 2008 – 112 с. – ISBN 978-5-9776-0261-7.
29. Государственная финансовая политика устойчивого экономического роста в России : учебное пособие / Н.Г. Иванова [и др.] ; под ред. Н.Г. Ивановой. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2020. – 145 с. – ISBN 978-5-7310-5327-3.
30. Грунина, Д.К. Информационные цифровые технологии в деятельности налоговых органов/Д.К.Грунина // Налоги и финансы. – 2018. – № 1 (37). – С. 24–35.
31. Дадашев, А.З. Налоговое администрирование в Российской Федерации/ А.З.Дадашев, А.В.Лобанов. – М.: Книжный мир, 2002. – 363 с. – ISBN 5-8041-0127-7.
32. Захарова, Е.Н., Содномова С.К. Необходимость риск-ориентированного подхода в налоговом контроле/Е.Н.Захарова, С.К.Содномова // Известия Байкальского государственного университета. – 2018. – Т. 28, № 4. – С. 650–660.
33. Иванова, Н.Г., Димиржиева Г.В. Цифровой формат финансовой поддержки населения в условиях пандемии/Н.Г.Иванова, Г.В.Димиржиева // Финансы, деньги, инвестиции. – 2020. – № 4 (76). – С. 3–9.
34. Капелюшников, Р.И. Поведенческая экономика и «новый» патернализм. Часть I/Р.И.Капелюшников // Вопросы экономики. – 2013. – № 9. – С. 66–90.

35. Капелюшников, Р.И. Поведенческая экономика и «новый» патернализм. Часть II [Текст]/Р.И.Капелюшников // Вопросы экономики. – 2013. – № 10. – С. 28– 46.
36. Кирова, Е.А., Кожебаткина А.В. Модернизация налогового контроля в условиях цифровизации экономики/Е.А.Кирова, А.В.Кожебаткина // Вестник университета. – 2020. – № 9. – С. 94–99.
37. Кузнецов, Л.Д. Налоговое администрирование как элемент налоговой системы России /Л.Д.Кузнецов // Вестник московского университета МВД России 2020. – № 1. – С. 170–172.
38. Либман, А.М. Социальный либерализм, общественный интерес и поведенческая экономика/А.М.Либман // Общественные науки и современность. – 2013. – № 1. – С. 27–38.
39. Майоров, В.И. Налоговое администрирование в Российской Федерации: организационно-правовые проблемы/В.И.Майоров // Социально-политические науки – 2017. – № 3. – С. 89 – 91.
40. Малис, Н.И. Налоговая политика в противодействии теневой экономике: повышение собираемости налогов/Н.И.Малис // Финансовый журнал. – 2014. – № 1. – С. 81-90.
41. Мишустин, М.В. Информационно-технологические основы государственного налогового администрирования в России: монография/М.В. Мишустин – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2005. – 252 с. – ISBN 5-238-00839-2.
42. Налоги и налогообложение /под ред. И.А.Майбурова – 7 – е изд. перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2018 – 503 с. – ISBN 978-5-238-03100-2.
43. Налоговое администрирование/под. общ. ред. Л.А.Чайковской, Л.Я.Маршавиной. – 2-е изд. перераб. и доп. – М. : ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», 2019. – 340 с. – ISBN 978-5-7598-1093-3.
44. Ногина, О.А. Налоговый контроль: вопросы теории./О.А.Ногина. – СПб: Питер, 2002. – 160 с. – ISBN 5-94723-104-2.

45. Общий менеджмент : учебное пособие/Л.С.Ружанская [и др.] ; под общ. ред. Л.С. Ружанской, И. В. Котляревской.— Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017.— 116 с. – ISBN 978-5-7996-2255-8.

46. Огородникова, И.И. Цифровая трансформация налогового контроля: эволюция и тенденции/И.И.Огородникова // Вестник Томского государственного университета. Экономика – 2019. – № 46. – С. 152–162.

47. Паниди, К.А. Нобелевская премия по экономике – 2017: вклад Ричарда Талера/К.А.Паниди // Экономический журнал ВШЭ. – 2017. – Т. 21, – № 4. – С. 702–720.

48. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учеб. для вузов/В.Г.Пансков. – М.: Юрайт; ИД Юрайт, 2010. – 680 с. – ISBN 978-5-9916-0251-8

49. Перекрестова, Л.В. Реформирование системы налогового контроля в РФ/Л.В.Перекрестова, Г.Я.Чухнина. – Волгоград: ВолГУ, 2001. – 136 с. – ISBN 5-85534-507-6.

50. Перонко, И.А. Методы и формы налогового администрирования/И.А.Перонко // Налоговый вестник. – 2000. – № 11. – С. 9–12.

51. Перонко, И.А., Красницкий В. А. Налоговое администрирование/И.А.Перонко, В.А.Красницкий // Налоговый вестник. – 2000. – № 10. – С. 22.

52. Толкачев, О.А. Налоговое администрирование как современный этап налоговой реформы/О.А.Толкачев // Молодой ученый. – 2014. – № 17. – С. 330–333.

53. Троянская, М.А. Совершенствование налогового администрирования как резерва роста доходов бюджета/М.А.Троянская // АНИ: экономика и управление. – 2017. – Т. 6, – № 2 (19) С. 274–278.

54. Цветков, В.А. Шутьков А.А., Дудин М.Н., Лясников Н.В. Совершенствование системы налогового администрирования в

России/В.А.Цветков, А.А.Шутьков, М.Н.Дудин, Н.В.Лясников // Финансы: теория и практика. – 2017. – Т. 21. – № 6. – С. 34–49.

55. Цифровые технологии налогового администрирования: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит»/[И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А.Майбурова, Ю.Б.Иванова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 263 с. — ISBN 978-5-238-03275-7.

56. Шестакова, Н.Н. Налоговые проверки в системе налогового контроля/Н.Н.Шестакова // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. – 2018. – № 1. С. 15–27.

57. Шурдумова, Э.Г., Канкулова Д.М. Налоговое администрирование как основа реализации налоговой политики государства/Э.Г.Шурдумова, Д.М.Канкулова // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2013. – № 22. – С. 130–135.

58. Юров, А. В. Черкасов В. Ю. К вопросу об ограничении расчетов наличными деньгами в целях противодействия уклонению от уплаты налогов и иной противоправной деятельности/А.В.Юров, В.Ю.Черкасов/ Деньги и кредит. – 2017. – № 3. – С. 11–18.

59. Rustamovich, A. D., and A. O. Kalandarovich. "System of forms and methods of tax administration in Uzbekistan." International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering 9.1 (2019): 3108-3110.

60. Абдулов, Дамир. "Преобразование налогового администрирования в условиях цифровизации экономики (на примере НДС)." Общество и инновации 1.1/S (2020): 123-135.

Справочные материалы

59. Александрова, З.Е. Словарь синонимов русского языка [Текст]: практический справочник: около 11 000 синонимических рядов/З.Е. Александрова. – 17-е изд., стер. - Москва : Дрофа : Рус. яз. - Медиа, 2010. – 564 с. – ISBN 978-5-358-08922-8.

60. Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка: 80000 слов и фразеологических выражений/Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. – Российская АН.; Российский Фонд культуры; - 3 -е изд., стереотипное исп. и доп. – М.: АЗЪ, 1995. – 928 с. – ISBN: 978-5-905542-04-6.

61. Паскачев, А.Б., Кашин В.А., Бобоев М.Р. Большой толковый словарь налоговых терминов и норм/А.Б.Паскачев, В.А.Кашин, М.Р.Бобоев – М.: Гелиос АРВ, 2002. – 775 с. – ISBN 5-85438-064-1.

Электронные информационные ресурсы

62. Paying Taxes 2019: In-depth analysis on tax systems in 190 economies: PwC. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/publications/paying-taxes-2019.html>.

63. BEPS Actions [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/>.

63. Взаимодействие хозяйствующих субъектов с налоговыми органами/ФНС России – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/el_doc/ed_interaction/ (дата обращения: 20.08.2021).

63. Демография / Росстат – URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/12781> (дата обращения: 20.08.2021).

64. Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности/ФНС России – URL: <https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/edo/edoconcept.pdf> (дата обращения: 20.08.2021).

65. Мишустин оценил эффект от цифровизации налогового администрирования / Российская газета – URL: <https://rg.ru/2019/03/27/mishustin-ocenil-effekt-ot-cifrovizacii-nalogovogo-administrirovaniia.html> (дата обращения: 20.08.2021).

66. Налог на профессиональный доход / ФНС России – URL: <https://npd.nalog.ru/> (дата обращения: 20.08.2021).

67. Налогообложение / Всемирный банк и PwC – URL: <https://russian.doingbusiness.org/ru/methodology/paying-taxes> (дата обращения: 20.08.2021).

68. Онлайн-кассы используют менее половины участников третьего этапа кассовой реформы / НАФИ – URL: <https://nafi.ru/analytics/onlayn-kassy-ispolzuyut-menee-poloviny-uchastnikov-tretego-etapa-kassovoy-reformy/> (дата обращения: 20.08.2021).

69. Опыт налоговых служб в цифровой трансформации обсудили на семинаре Всемирного банка/ФНС России – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/international_activities/10439467/ (дата обращения: 20.08.2021).

70. Официальный сайт ФНС России / ФНС России – URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения: 20.08.2021).

71. Почти половина российских компаний не использует системы электронного документооборота / Infostart Journal – URL: https://infostart.ru/journal/news/mir1s/pochti-polovina-rossiyskikh-kompaniy-ne-ispolzuet-sistemy-elektronnogo-dokumentooborota_1260530/ (дата обращения: 20.08.2021).

72. Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронной форме / ФНС России – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/pred_elv (дата обращения: 20.08.2021).

73. Российский мониторинг экономического положения и здоровья населения НИУ ВШЭ / ВШЭ – URL: <https://www.hse.ru/rlms/> (дата обращения: 20.08.2021).

74. Специальный налоговый режим для самозанятых граждан / Налог на профессиональный доход – URL: <https://npd.nalog.ru> (дата обращения: 20.08.2021).

75. ФНС предложит бизнесу электронный кошелек для оплаты налоговых долгов / Ведомости – URL:

<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2020/02/20/823567-fns-predlozhit>
(дата обращения: 20.08.2021).

76. Цифровая экономика Российской Федерации / Федеральная служба государственной статистики – URL: <https://rosstat.gov.ru/anketa1-4> (дата обращения: 20.08.2021).

77. Цифровизация госказне в помощь / Коммерсантъ – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3681736> (дата обращения: 20.08.2021).

78. Электронный документооборот между хозяйствующими субъектами / ФНС России – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/el_doc/el_bus_entities/ (дата обращения: 20.08.2021).

Иностранные источники

1. Kelmanson, B., Kirabaeva, K., Medina, L., Mircheva, B., Weiss, J. Explaining the Shadow Economy in Europe: Size, Causes and Policy Options // International Monetary Fund. 2019. 29 с. URL: <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2019/12/13/Explaining-the-Shadow-Economy-in-Europe-Size-Causes-and-Policy-Options-48821> (дата обращения: 20.08.2021).

2. Government Technology Agency. Digital Government Transformation // URL: <https://www.tech.gov.sg/digital-government-transformation/> (дата обращения: 20.08.2021).

3. Government of Canada. Digital Operations Strategic Plan: 2018-2022 // URL: <https://www.canada.ca/en/government/system/digital-government/government-canada-digital-operations-strategic-plans/digital-operations-strategic-plan-2018-2022.html> (дата обращения: 20.08.2021).

4. Danish Ministry of Finance, Local Government Denmark and Danish Regions. Digital Strategy 2016 – 2020 // URL: https://digst.dk/media/16165/ds_singlepage_uk_web.pdf (дата обращения: 20.08.2021).

5. Digital Transformation Agency of Australian Government. Digital Transformation Strategy 2018—2025 // URL: <https://dta-www-drupal-20180130215411153400000001.s3.ap-southeast-2.amazonaws.com/s3fs-public/files/digital-transformation-strategy/digital-transformation-strategy.pdf> (дата обращения: 20.08.2021).
6. Federal Ministry for Digital and Economic Affairs. Digitised Austria // URL: <https://www.bmdw.gv.at/en/Topics/Digitalisation/Digitised-Austria.html> (дата обращения: 20.08.2021).
7. Nederland Digitaal. Dutch Digitalisation Strategy // URL: <https://www.nederlanddigitaal.nl/documenten/publicaties/2019/09/30/english-version-of-the-dutch-digitalisation-strategy> (дата обращения: 20.08.2021).
8. Sprout Blog. Eight Top Social Media Scheduling Tools to Save Time // URL: <https://sproutsocial.com/insights/social-media-scheduling-tools/> (дата обращения: 20.08.2021).
9. HMRC. HMRC Information Technology Strategy // URL: <https://hmrcdigital.blog.gov.uk/wp-content/uploads/sites/20/2016/02/HMRC-IT-Strategy-2016.pdf> (дата обращения: 20.08.2021).
10. Mai, H. Cash, Freedom and Crime – Use and Impact of Cash in a World Going Digital // Deutsche Bank Research. EU Monitor – Global financial markets. 2016. URL: https://www.dbresearch.com/PROD/RPS_EN-PROD/PROD0000000000441785/Cash%2C_freedom_and_crime%3A_Use_and_impact_of_cash_in.pdf (дата обращения: 20.08.2021).
11. Matthews, D. R. Electronically stored information: the complete guide to management, understanding, acquisition, storage, search, and retrieval / David Robert Matthews. – Auerbach Publications, 2020. – 318 с. – ISBN 9780367658489.
12. Department of the Environment, Climate and Communications. National Digital Strategy // URL: <https://www.gov.ie/en/publication/f4a16b-national-digital-strategy/> (дата обращения: 20.08.2021).
13. OECD. Increasing Taxpayers' Use of Self-service Channels // OECD Publishing, Paris, 2014. DOI: <https://doi.org/10.1787/9789264223288-en>. URL:

https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/increasing-the-use-of-self-service-channels-by-taxpayers_9789264223288-en (дата обращения: 20.08.2021).

14. PwC. Overall ranking and data tables // URL: <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/publications/paying-taxes-2020/overall-ranking-and-data-tables.html> (дата обращения: 20.08.2021).

<https://orcid.org/0000-0002-7797-6090>

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	
ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОГО МЕХАНИЗМА НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ	
1.1-§. Базовая концепция налогового администрирования	
1.2-§. Анализ эффективности деятельности налоговых органов в зарубежных странах	
ГЛАВА II. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УЗБЕКИСТАНЕ	
2.1-§. Современное состояние налоговой системы Республики Узбекистан	
2.2-§. Оценка эффективности налогового администрирования в Узбекистане	
ГЛАВА III. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ	
3.1-§. Модели цифрового налогового администрирования: международный опыт и его применение в Узбекистане	
3.2-§. Стратегия реформирования налогового администрирования с учётом цифровых технологий	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	
ПРИЛОЖЕНИЯ	

Приложение 1.

Действующие программные продукты в Государственном налоговом комитете (ГНК) для оптимизации налогового администрирования и улучшения качества собираемости налогов и для налогоплательщиков

СПИСОК

№	Полное наименование информационной системы	Полное наименование информационной системы
1.	“Soliq inspektorining avtomatlashtirilgan ish joyi-5” (yuridik shaxs) DM	«АРМ налогового инспектора-5» (юридическое лицо)
2.	“Soliq inspektorining avtomatlashtirilgan ish joyi-5” (jismoniy shaxs) DM	«АРМ налогового инспектора-5» (индивидуальный)
3.	“Bank-DSQ” AT	«Банк-ДСК»
4.	“Davlat budjeti va maqsadli jamg‘armalariga tushumlar hisobini yuritish” (1-N) AT	«Ведение учета поступлений в государственный бюджет и специальные фонды» (1-Н)
5.	“Budjet tushumlarini prognozashtirish” AAT	«Прогнозирование доходов бюджета»
6.	Axborot-tahlil admin panel	Информационно-аналитическая админ-панель
7.	“Jismoniy shaxslarning soliq qarzlari hisobini yuritish” AT	«Ведение учета налоговой задолженности физических лиц»
8.	“Yuridik va jismoniy shaxslarning soliq qarzlari hisobini yuritish” AAT	«Ведение учета налоговой задолженности юридических и физических лиц»
9.	“Soliq organlari qarori asosida amalga oshirilgan xatlov natijalarini monitoring qilish” mobil ilovasi	Мобильное приложение «Контроль результатов решений налоговых органов»

10.	“Yuridik shaxslarning soliq qarzlari hisobini yuritish” AT	«Учет налоговой задолженности юридических лиц»
11.	“Elektron tijorat reyestri” AT	«Электронный торговый реестр»
12.	“Tahlika-tahlil va kameral nazorat” AT	«Анализ угроз и контроль камер»
13.	“Onlayn NKM” AT	«Онлайн НКМ» (кассовые аппараты AT
14.	“Soliq tekshiruvlari — 2021” AT	«Налоговые проверки – 2021»
15.	“Soliqchi-ko‘makchi” AT	«Налоговый помощник»
16.	“Avtokameral” AT	"Автокамера"
17.	“Onlayn NKM va virtual kassa ma’lumotlari asosida tahlillarni o‘tkazish” AT (ONKT Dashbord Clickhouse)	«Проведение анализа на основе данных онлайн-НКМ и виртуальной кассы» (ONKT Dashbord Clickhouse)
18.	Nazorat-kassa mashinalarini hisobga olish va nazorat qilish” AAT	Учет и контроль контрольно-кассовой техники"
19.	“Sayyor soliq tekshiruvlarning xodimlarini baholash tizimi” AT	«Система оценки сотрудников выездных налоговых проверок»
20.	“Avtomobillarga metan, propan va benzin quyish shoxobchalari faoliyatini nazorat qilish” axborot tizimi	Информационная система «Контроль деятельности автозаправочных станций метаном, пропаном и бензином»
21.	“Soliq hamkor” AT	«Налоговый Партнер»
22.	“Soliq tekshiruvlari hisobini yuritish”	«Учет налоговых проверок» (АПРАЙ) AT

	(APRAY) AT	
23.	“Soliq auditi” AT	«Налоговый аудит»
24.	“K — SAVDO” avtomatlashtirilgan axborot tizimi	Автоматизированная информационная система «K — SAVDO»
25.	“Raqamli markirovkalangan mahsulotlar aylanmasi nazorati” AT	«Контроль за обращением продукции с цифровой маркировкой» AT
26.	“Soliq nizolarini sudgacha hal etish” AT	«Решение налоговых споров в суде» AT
27.	“Talabnoma-da’vo ishlari va ularning hisobini yuritish” AT	«Претензии по требованию и их учет»
28.	“Veb so‘rov” AT	«Веб-опрос»
29.	“Ixtiyoriy va majburiy tugatish” AT	«Добровольное и принудительное прекращение»
30.	“Resurs soliqlari” AT	Программа «Ресурсные налоги»
31.	“25 yoshgacha bo‘lgan xodimlarga to‘lagan ijtimoiy soliqlarni qaytarish” AT	«Возврат социальных налогов, уплаченных работникам в возрасте до 25 лет»
32.	“Mol-mulkni baholash” AT	«Оценка недвижимости»
33.	“Deklaratsiya asosida soliq solinadigan daromadlar hisobini yuritish” AT	«Ведение учета налогооблагаемого дохода на основании декларации»
34.	“Soliq hisobotlari monitoringi” AT	«Мониторинг налоговой отчетности»
35.	“Yollangan xodimlarning hisobini yuritish” AT	«Ведение учета наемных работников»

36.	“Qayta hisobotlarni qabul qilish” AT	«Прием повторных отчетов»
37.	“Yaratilgan yangi ish o‘rinlarini hisobga olish” AT	«Учет новых созданных рабочих мест» AT
38.	Soliq inspektorining avtomatlashtirilgan ish joyi-5 (SIAIJ-5) jismoniy kadastr DM	Автоматизированное рабочее место налогового инспектора-5 (СИАИЖ-5) физического кадастра
39.	“Majburiy auditorlik tekshiruvini yuritish” AT	«Обязательный аудит бухгалтерского учета» AT
40.	Elektron tarzda yuborilgan hisobotlarini qabul qilish” (WEFOINS) AT	Прием отчетов, отправленных в электронном виде» (WEFOINS)
41.	“Deklaratsiya” AT	«Декларация» AT
42.	“Markaziy ma‘lumotlar bazasi” AT	«Центральная база данных» AT
43.	“Yuridik shaxslar imtiyozlari hisobini yuritish” avtomatlashtirilgan AT	Автоматизированный AT «Учет льгот юридических лиц»
44.	“Keshbek” axborot tizimi	Информационная система «Кешбек»
45.	“Soliq to‘lovchilar tomonidan ko‘chmas mulkni ijaraga berish yoki bepul foydalanish shartnomalarini davlat soliq organlarida ro‘yxatdan o‘tkazish” AT	«Регистрация договоров аренды или безвозмездного пользования недвижимым имуществом налогоплательщиками в государственных налоговых органах» AT

46.	“Foyda solig‘i bo‘yicha bo‘nak to‘lovlarini hisoblashning” avtomatlashtirilgan tizimi	Автоматизированная система «Расчет возмещения налога на прибыль»
47.	“QQS salbiy farq summasi o‘rnini qoplash” axborot tizimi	Информационная система «Компенсация суммы отрицательной разницы по НДС»
48.	“QQS zanjirini tahlil qilish va uzilishlarni aniqlash (TaxGap)” AT	«Анализ цепочки НДС и выявление пробелов (TaxGap)» AT
49.	“Qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lovchilarini hisobga olish” AT	«Учет плательщиков налога на добавленную стоимость» AT
50.	“Qo‘shilgan qiymat solig‘i nazorati” AAT	AAT «Контроль налога на добавленную стоимость»
51.	“Qo‘shilgan qiymat solig‘i makroko‘rsatkichlari” AT	«Макропоказатели налога на добавленную стоимость» AT
52.	“Qo‘shilgan qiymat solig‘i manfiy summasini qaytarish” AT	«Возврат отрицательной суммы налога на добавленную стоимость» AT
53.	“Hisob-faktura statistikasi” AT	«Статистика НДС» AT
54.	“Xo‘jalik elektron hujjatlar tizimi” AT	«Система электронных документов с субъектами предпринимательства»
55.	“DSB ma‘muriyatchiligi” AT	«ДСБ Администрация»
56.	“Xo‘jalik yurituvchi subyektlar tomonidan asosiy vositalar, nomoddiy aktivlar va tovarmoddiy resurslarni hisobga olish hamda	«Отражение операций, связанных с учетом основных средств, нематериальных активов и товарных ресурсов хозяйствующими

	o‘z ustav fondini shakllantirish bilan bog‘liq operatsiyalarni aks ettirish” AT	субъектами и формированием их уставного фонда»
57.	“Hisob raqamlarni yopish” AT	«Закрытие номеров счетов»
58.	“Shubhali korxonalar reyestri” AT	«Реестр подозрительных предприятий»
59.	“Soliqqa oid huquqbuzarliklar bilan ishlash” AT	«Работа с налоговыми нарушениями» AT
60.	“Bank hisobraqamlarini yopish” AT	«Закрытие банковских счетов» AT
61.	“Elektron yuk xati” AT	«Электронная накладная» AT
62.	“Avtomobil transportida yo‘lovchi tashish faoliyatini monitoring qilish” AT	«Пассажирские перевозки на автомобильном транспорте» мониторинг активности» AT
63.	“Soliq xavfini aniqlash, tahlil qilish va baholash” avtomatlashtirilgan axborot tizimi	Автоматизированная информационная система «Идентификация, анализ и оценка налогового риска»
64.	“Risk Analiz” AT	AT «Риск-Анализ»
65.	“Tabiiy gaz va suyuq uglevodorodni realizatsiya qilish to‘g‘risidagi shartnomalarga oid ma’lumotlarni kiritish” axborot tizimi	«О реализации природного газа и жидких углеводородов информационная система "Внесение информации по договорам"
66.	“Elektron kutubxona” AT	«Электронная библиотека» AT

67.	“Elektron hujjat almashish” (EDO arxiv) AT	«Электронный документооборот» (архив ЭДО)
68.	“Ichki idoraviy hujjatlar (2022)” AT	«Внутренние ведомственные документы (2022)» AT
69.	“Elektron hujjat almashish” AT	«Электронный документооборот» AT
70.	“Solliq axborot tizimlari kompleksi” platformasi	Платформа «Комплекс налоговых информационных систем»
71.	Elektron solliq xizmatlari portali “my.solliq.uz”	Портал электронных налоговых услуг «my.solliq.uz»
72.	“Solliq” mobil ilovasi	Мобильное приложение « Solliq »
73.	“Tashqi manba-2” dasturiy kompleksi	Программный комплекс «Внешний источник-2»
74.	“Ishonchli hamkor” avtomatlashtirilgan axborot tizimi	Автоматизированная информационная система «Надежный партнер»
75.	“Bi-Dashboard” AT	“Bi-Dashboard”
76.	“Dashboard” AT	“Dashboard” (Панель приборов)
77.	“Ma’lumotlarni qaytash ishlash markazi” AT (das.solliq.uz)	AT «Центр обработки данных» (das.solliq.uz)
78.	Elektron solliq xizmatlari portali “my3.solliq.uz”	Портал электронных налоговых услуг «my3.solliq.uz»
79.	“Solliq” mobil ilovasi admin paneli (Mobile Admin Panel)	Администраторская панель мобильного приложения «Solliq» (Мобильная Админ панель)

80.	Mahsulot (tovar va xizmat)larning yagona elektron milliy katalogi	Единственный электронный национальный каталог продукции (товаров и услуг)
81.	“Xizmat safarlari hisobi” AT	«Учет командировок» AT
82.	“Kadrlar” axborot tizimi	Информационная система «Кадры»
83.	“Solliq organlarida korrupsiya xavflarini boshqarish” AT	«Управление коррупционными рисками в налоговых органах» AT
84.	“Solliq organlariga murojaatlar” (Xabarlar) AT	«Обращения в налоговые органы» (Сообщения) AT
85.	Solliq qo‘mitasining rasmiy sayti (solliq.uz)	Официальный сайт Налогового комитета (saliiq.uz)

*Программы (справочник)