

SCIENCE
PROBLEMS.UZ

ISSN 2181-1342

Actual problems of social and humanitarian sciences
Актуальные проблемы социальных и гуманитарных наук

Ijtimoiy-gumanitar fanlarning dolzarb muammolari

4-maxsus
son (5-jild)

2025

SCIENCEPROBLEMS.UZ

**IJTIMOIIY-GUMANITAR FANLARNING
DOLZARB MUAMMOLARI**

№ 5/4 (5) – 2025

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОЦИАЛЬНО-
ГУМАНИТАРНЫХ НАУК**

ACTUAL PROBLEMS OF HUMANITIES AND SOCIAL SCIENCES

TOSHKENT-2025

BOSH MUHARRIR:

Isanova Feruza Tulqinovna

TAHRIR HAY'ATI:

07.00.00- TARIX FANLARI:

Yuldashev Anvar Ergashevich – tarix fanlari doktori, siyosiy fanlar nomzodi, professor, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Davlat boshqaruvi akademiyasi;

Mavlanov Uktam Maxmasabirovich – tarix fanlari doktori, professor, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Davlat boshqaruvi akademiyasi;

Xazratkulov Abror – tarix fanlari doktori, dotsent, O'zbekiston davlat jahon tillari universiteti.

Tursunov Ravshan Normuratovich – tarix fanlari doktori, O'zbekiston Milliy Universiteti;

Xolikulov Axmadjon Boymahmatovich – tarix fanlari doktori, O'zbekiston Milliy Universiteti;

Gabrielyan Sofya Ivanovna – tarix fanlari doktori, dotsent, O'zbekiston Milliy Universiteti.

Saidov Sarvar Atabullo o'g'li – katta ilmiy xodim, Imom Termiziy xalqaro ilmiy-tadqiqot markazi, ilmiy tadqiqotlar bo'limi.

08.00.00- IQTISODIYOT FANLARI:

Karlibayeva Raya Xojabayevna – iqtisodiyot fanlari doktori, professor, Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti;

Nasirxodjayeva Dilafruz Sabitxanovna – iqtisodiyot fanlari doktori, professor, Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti;

Ostonokulov Azamat Abdukarimovich – iqtisodiyot fanlari doktori, professor, Toshkent moliya instituti;

Arabov Nurali Uralovich – iqtisodiyot fanlari doktori, professor, Samarqand davlat universiteti;

Xudoyqulov Sadirdin Karimovich – iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent, Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti;

Azizov Sherzod O'ktamovich – iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent, O'zbekiston Respublikasi Bojxona instituti;

Xojayev Azizxon Saidaloxonovich – iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent, Farg'ona politexnika instituti

Xolov Aktam Xatamovich – iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), dotsent, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Davlat boshqaruvi akademiyasi;

Shadiyeva Dildora Xamidovna – iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), dotsent v.b, Toshkent moliya instituti;

Shakarov Qulmat Ashirovich – iqtisodiyot fanlari

nomzodi, dotsent, Toshkent axborot texnologiyalari universiteti

09.00.00- FALSAFA FANLARI:

Hakimov Nazar Hakimovich – falsafa fanlari doktori, professor, Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti;

Yaxshilikov Jo'raboy – falsafa fanlari doktori, professor, Samarqand davlat universiteti;

G'aybullayev Otabek Muhammadiyevich – falsafa fanlari doktori, professor, Samarqand davlat chet tillar instituti;

Saidova Kamola Uskanbayevna – falsafa fanlari doktori, "Tashkent International University of Education" xalqaro universiteti;

Hoshimxonov Mo'min – falsafa fanlari doktori, dotsent, Jizzax pedagogika instituti;

O'roqova Oysuluv Jamoliddinovna – falsafa fanlari doktori, dotsent, Andijon davlat tibbiyot instituti, Ijtimoiy-gumanitar fanlar kafedrasini mudiri;

Nosirxodjayeva Gulnora Abdukaxxarovna – falsafa fanlari nomzodi, dotsent, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Turdiyev Bexruz Sobirovich – falsafa fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), dotsent, Buxoro davlat universiteti.

10.00.00- FILOLOGIYA FANLARI:

Axmedov Oybek Saporbayevich – filologiya fanlari doktori, professor, O'zbekiston davlat jahon tillari universiteti;

Ko'chimov Shuxrat Norqizilovich – filologiya fanlari doktori, dotsent, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Hasanov Shavkat Ahadovich – filologiya fanlari doktori, professor, Samarqand davlat universiteti;

Baxronova Dilrabo Keldiyorovna – filologiya fanlari doktori, professor, O'zbekiston davlat jahon tillari universiteti;

Mirsanov G'aybullo Qulmurodovich – filologiya fanlari doktori, professor, Samarqand davlat chet tillar instituti;

Salaxutdinova Musharraf Isamutdinovna – filologiya fanlari nomzodi, dotsent, Samarqand davlat universiteti;

Kuchkarov Raxman Urmanovich – filologiya fanlari nomzodi, dotsent v/b, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Yunusov Mansur Abdullayevich – filologiya fanlari nomzodi, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Davlat boshqaruvi akademiyasi;

Saidov Ulugbek Aripovich – filologiya fanlari nomzodi, dotsent, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Davlat boshqaruvi akademiyasi.

12.00.00- YURIDIK FANLAR:

Axmedshayeva Mavlyuda Axatovna – yuridik fanlar doktori, professor, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Muxitdinova Firyuza Abdurashidovna – yuridik fanlar doktori, professor, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Esanova Zamira Normurotovna – yuridik fanlar doktori, professor, O'zbekiston Respublikasida xizmat ko'rsatgan yurist, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Hamroqulov Bahodir Mamasharifovich – yuridik fanlar doktori, professor v.b., Jahon iqtisodiyoti va diplomatiya universiteti;

Zulfiqorov Sherzod Xurramovich – yuridik fanlar doktori, professor, O'zbekiston Respublikasi Jamoat xavfsizligi universiteti;

Xayitov Xushvaqt Saparbayevich – yuridik fanlar doktori, professor, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Davlat boshqaruvi akademiyasi;

Asadov Shavkat G'aybullayevich – yuridik fanlar doktori, dotsent, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Davlat boshqaruvi akademiyasi;

Ergashev Ikrom Abdurasulovich – yuridik fanlari doktori, professor, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Utemuratov Maxmut Ajimuratovich – yuridik fanlar nomzodi, professor, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Saydullayev Shaxzod Alixanovich – yuridik fanlar nomzodi, professor, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Hakimov Komil Baxtiyarovich – yuridik fanlar doktori, dotsent, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Yusupov Sardorbek Baxodirovich – yuridik fanlar doktori, dotsent, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Amirov Zafar Aktamovich – yuridik fanlar doktori (PhD), O'zbekiston Respublikasi Sudyalari oliy kengashi huzuridagi Sudyalari oliy maktabi;

Jo'rayev Sherzod Yuldashevich – yuridik fanlar nomzodi, dotsent, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Babadjanov Atabek Davronbekovich – yuridik fanlar nomzodi, dotsent, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Normatov Bekzod Akrom o'g'li — yuridik fanlar bo'yicha falsafa doktori, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Rahmatov Elyor Jumaboyevich — yuridik fanlar nomzodi, Toshkent davlat yuridik universiteti;

13.00.00- PEDAGOGIKA FANLARI:

Xashimova Dildarxon Urinboyevna – pedagogika fanlari doktori, professor, Toshkent davlat yuridik universiteti;

Ibragimova Gulnora Xavazmatovna – pedagogika fanlari doktori, professor, Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti;

Zakirova Feruza Maxmudovna – pedagogika fanlari doktori, Toshkent axborot texnologiyalari universiteti huzuridagi pedagogik kadrlarni qayta tayyorlash va ularning malakasini oshirish tarmoq markazi;

Kayumova Nasiba Ashurovna – pedagogika fanlari doktori, professor, Qarshi davlat universiteti;

Taylanova Shoxida Zayniyevna – pedagogika fanlari doktori, dotsent;

Jumaniyozova Muhayyo Tojiyevna – pedagogika fanlari doktori, dotsent, O'zbekiston davlat jahon tillari universiteti;

Ibraximov Sanjar Urinbayevich – pedagogika fanlari doktori, Iqtisodiyot va pedagogika universiteti;

Javliyeva Shaxnoza Baxodirovna – pedagogika fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), Samarqand davlat universiteti;

Bobomurotova Latofat Elmurodovna — pedagogika fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), Samarqand davlat universiteti.

19.00.00- PSIXOLOGIYA FANLARI:

Karimova Vasila Mamanosirovna – psixologiya fanlari doktori, professor, Nizomiy nomidagi Toshkent davlat pedagogika universiteti;

Hayitov Oybek Eshboyevich – Jismoniy tarbiya va sport bo'yicha mutaxassislarni qayta tayyorlash va malakasini oshirish instituti, psixologiya fanlari doktori, professor

Umarova Navbahor Shokirovna– psixologiya fanlari doktori, dotsent, Nizomiy nomidagi Toshkent davlat pedagogika universiteti, Amaliy psixologiyasi kafedrasi mudiri;

Atabayeva Nargis Batirovna – psixologiya fanlari doktori, dotsent, Nizomiy nomidagi Toshkent davlat pedagogika universiteti;

Shamshetova Anjim Karamaddinovna – psixologiya fanlari doktori, dotsent, O'zbekiston davlat jahon tillari universiteti;

Qodirov Obid Safarovich – psixologiya fanlari doktori (PhD), Samarkand viloyat IIB Tibbiyot bo'limi psixologik xizmat boshlig'i.

22.00.00- SOTSILOGIYA FANLARI:

Latipova Nodira Muxtarjanovna – sotsiologiya fanlari doktori, professor, O'zbekiston milliy universiteti kafedra mudiri;

Seitov Azamat Po'latovich – sotsiologiya fanlari doktori, professor, O'zbekiston milliy universiteti;

Sodiqova Shohida Marxaboyevna – sotsiologiya fanlari doktori, professor, O'zbekiston xalqaro islom akademiyasi.

23.00.00- SIYOSIY FANLAR

Nazarov Nasriddin Ataqulovich –siyosiy fanlar doktori, falsafa fanlari doktori, professor, Toshkent arxitektura qurilish instituti;

Bo'tayev Usmonjon Xayrullayevich –siyosiy fanlar doktori, dotsent, O'zbekiston milliy universiteti kafedra mudiri.

OAK Ro'yxati

Mazkur jurnal Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasi Rayosatining 2022-yil 30-noyabrda 327/5-son qarori bilan tarix, iqtisodiyot, falsafa, filologiya, yuridik va pedagogika fanlari bo'yicha ilmiy darajalar yuzasidan dissertatsiyalar asosiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlar ro'yxatiga kiritilgan.

“Ijtimoiy-gumanitar fanlarning dolzarb muammolari” elektron jurnali 2020-yil 6-avgust kuni 1368-sonli guvohnoma bilan davlat ro'yxatiga olingan.

Muassis: “SCIENCEPROBLEMS TEAM”
mas'uliyati cheklangan jamiyati

Tahririyat manzili:

100070. Toshkent shahri, Yakkasaroy tumani, Kichik Beshyog'och ko'chasi, 70/10-uy. Elektron manzil:

scienceproblems.uz@gmail.com

Bog'lanish uchun telefon:

(99) 602-09-84 (telegram).

07.00.00 – TARIX FANLARI

<i>Abduraxmonov Mirsaid Muzaffarovich</i> O'ZBEKISTON RESPUBLIKASIDA OMMAVIY AXBOROT VOSITALARINING HUQUQIY ASOSLARI YARATILISHI	10-16
<i>Atamuratova Dilafroz</i> TURKISTON VAQTLI MATBUOTI TARIXI: XIX ASR OXIRI – XX ASR BOSHLARI	17-22
<i>Abdushukurova Iqbol</i> TARIXIY KVESTLARNI TASHKIL QILISH USULLARI	23-27
<i>Redjapov Doniyor</i> JANUBIY OROLBO'YI AHOLISI HARBIY SAN'ATINING TARIXIY ILDIZLARI XUSUSIDA	28-31
<i>Sultanov Samandar</i> QUYI ZARAFSHON VODIYSI GEOGRAFIK XUSUSIYATI: PALEOEKOLOGIYASI JARAYONLARIGA DOIR BA'ZI CHIZGILAR	32-35
<i>Matyakubov G'ayrat</i> XORAZM VOHASIDA IJTIMOIIY-IQTISODIY VA ETNIK-MADANIY MUNOSABATLAR RIVOJLANISHIGA DOIR BA'ZI CHIZGILAR (XIII-XV ASRLAR).....	36-39
<i>Eshkuvatov Muhammad Keldiyor o'g'li</i> MARKAZIY OSIYO BOZORLARI (XIX ASR YEVROPALIK SAYYOHLAR NIGOHIDA)	40-45
<i>G'aniyev Mirjalol</i> QADIMGI TURKLARDA IJTIMOIIY HAYOT	46-51

08.00.00 – IQTISODIYOT FANLARI

<i>Abdullaev Altinbek</i> KORXONALARDA UN MAHSULOTLARI ISHLAB CHIQRARISH LOYIHASI BOSH BYUDJETINING METODOLOGIYASINI TAKOMILLASHTIRISH	52-66
<i>Latipov Ashur Ali, Umarova Muzira</i> INVESTITSIYA STRATEGIYASI VA UNING MENEJMENTDAGI O'RNI	67-71
<i>Rustamova Sayyora</i> STRATEGIK BOSHQARUV-RAQOBAT USTUNLIGINING ASOSI	72-77
<i>Буранова Лола, Арипова Азиза</i> РАЗВИТИЕ ИНСТРУМЕНТА ДОСУДЕБНОГО РАЗРЕШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ	78-87
<i>Maxkamov Navruzjon Tuxtamishovich</i> KORXONALAR BOSHQARUVIDA "YASHIL" IQTISODIYOT TAMOIYLLARINI QO'LLASH AHAMIYATI	88-94

09.00.00 – FALSAFA FANLARI

<i>Saidov Hakim G'afurovich</i> TALABALARNI HARBIY VATANPARVARLIK RUHIDA TARBIYALASH – DAVLAT SIYOSATI DARAJASIDA	95-98
<i>Kadirova Ziyoda</i> ILMIY IJODNING IJTIMOIIY, MADANIY VA TARIXIY O'LCHAMLARI	99-104

<i>Muzaffarov Navruzxon Baxronovich</i> SHAYX XUDOYDOD VALINING INSON VA OLAM MUNOSABATLARIGA OID QARASHLARINING FALSAFIY TAHLILI	105-108
<i>Raxmatova Mexrinoz Majitovna</i> YOSHLAR MA'NAVIY SALOHİYATINI YUKSALTIRISH BORASIDAGI DAVLAT SIYOSATINING NAZARIY-HUQUQIY VA FALSAFIY ASOSLARI	109-113
<i>Karimova Lola Muzafarovna</i> IJTIMOIY MOBILLIK NAZARIYASIGA YONDASHUVLARNING TARIXIY TAHLILI	114-119
<i>Jumayeva Shahlo Suyunovna</i> JAN POL SARTRNING EKZISTENSIAL FALSAFASIDA ERKINLIK VA YOLG'IZLIK MASALALARINI YORITISHNING O'ZIGA XOS XUSUSIYATLARI	120-125
<i>Djurayev G'olib</i> JAN POL SARTR VA ALBER KAMYU FALSAFIY QARARSHLARIDA ERKINLIK MASALASI	126-130
<i>Rajabov O'tkirjon</i> KONSENSUS MADANIYATINI SHAKLLANTIRISHDA "TEMUR TUZUKLARI" ASARINING AHAMIYATI	131-134
<i>Bekmuhammadova Sabrina Ismoil qizi</i> GENDER ZO'RAVONLIGIGA QARSHI KURASH CHORALARI	135-139
<i>Xudoykulov Azamat, Beshimova Aziza</i> MA'NAVIY BARKAMOL INSON TUSHUNCHASI VA UNING MOHIYATI	140-144

10.00.00 – FILOLOGIYA FANLARI

<i>Abduganiyeva Djamila Rustamovna</i> MACHINE TRANSLATION POST-EDITING THROUGH A HERMENEUTIC LENS	145-151
<i>Murtazayeva Xadicha</i> INGLIZ VA O'ZBEK TIBBIY TERMINOLOGIYASINING LINGVISTIK XUSUSIYATLARI	152-155
<i>Несунбаева Саодатхан</i> ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕДАЧИ АМЕРИКАНСКИХ ДИАЛЕКТИЗМОВ И ПРОСТОРЕЧИЙ В РУССКИХ ПЕРЕВОДАХ "ТОМА СОЙЕРА"	156-160
<i>Axmedjanova Farida, Toirova Shohida</i> XX ASRDA AYOL OBRAZINING SHAKLLANISHI VA TARAQQIYOTI	161-165
<i>O'rinova Shoxsanamxon Nosirjon qizi</i> TAHDID NUTQIY AKTLARI: LINGVOPRAGMATIK TAHLIL VA MENASIV KOMMUNIKATSIYA XUSUSIYATLARI	166-170

12.00.00 – YURIDIK FANLAR

<i>Salaev Nodirbek</i> PENITENSIAR TIZIM VA UNING DAVLAT BOSHQARUVIDAGI O'RNI	171-178
<i>Турсунов Ойбек Батирович</i> МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОТРУДНИЧЕСТВА ГОСУДАРСТВ РЕГИОНА ЦЕНТРАЛЬНОЙ АЗИИ	179-184
<i>Xakimova Inobatxon</i> XOTIN-QIZLAR HUQUQLARINING XALQARO HUQUQ DOIRASIDA SHAKLLANISHI VA RIVOJLANISHI	185-191

<i>Мардонов Амиржон Шерзод угли</i> ПРАВОВЫЕ МЕХАНИЗМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В СИСТЕМЕ БАНКОВСКОГО СКОРИНГА	192-202
<i>Jonuzoqova Yulduz Izzatulla qizi</i> AXBOROT TEXNOLOGIYALARI SOHASIDAGI TRANSMILLIY JINOYATLARGA QARSHI KURASHISHDA KONVENSIONAL VA INSTITUTIONAL MEKANIZMLARNI TAKOMILLASHTIRISH	203-207
<i>Xolmo'minov Shavkat Jumaevich</i> EKOLOGIK XAVFSIZLIKNI HUQUQIY TA'MINLASH SOHASIDAGI MUHIM TASHABBUSLAR VA ULARNI TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI	208-215
<i>Khudayberganova Nigina To'liq qizi</i> THE NOTION AND CODIFICATION OF THE LAW ON SPECIAL MISSIONS IN INTERNATIONAL LAW	216-221
<i>Саидов Бобур Бахромжонович</i> МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО В ВОПРОСАХ ИНТЕРНЕТ-ЮРИСДИКЦИИ: ТЕНДЕНЦИИ УНИФИКАЦИИ ПРАВОВЫХ НОРМ И ПЕРСПЕКТИВЫ УЧАСТИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН В ГЛОБАЛЬНЫХ МЕХАНИЗМАХ РЕГУЛИРОВАНИЯ ...	222-229
<i>Normurodova Behro'za Xolmo'minovna</i> RAQAMLI DALILLARNI TO'PLASH VA TAHLIL QILISHDA INTERPOL VA EUROPOL TAJIRIBASI: O'ZBEKISTON UCHUN AMALIY AHAMIYATI	230-236
<i>Qilichova Kamola Luqmonxon qizi</i> DINIY MAZMUNDAGI MATERIALLARNI QONUNGA XILOF RAVISHDA TAYYORLASH, SAQLASH, OLIB KIRISH VA TARQATISH JINOYATLARINING YURIDIK TARKIB BELGILARI	237-248
<i>Shagilov Pulatbek Koptleuovich</i> BEZORILIKNING VIRTUAL YUZI: HUQUQIY BAHOLASH VA JAVOBGARLIK MASALALARI	249-256
13.00.00 – PEDAGOGIKA FANLARI	
<i>Imomov Sirojiddin Ilxomovich</i> SPORT FAOLIYATI MUTAXASSISLARINI TAYYORLASHDA KASBIY-PEDAGOGIK TA'MINOTINING AHAMIYATI	257-263
<i>Khayrova Madina Rasimovna</i> NATYURMORT JANRIDA ISHLAGAN RASSOMLAR ASARLARINING REKONSTRUKTIV TAHLILI	264-269
<i>Mirkasimova Zilola Alisherovna</i> MAKTABGACHA YOSHDA NUTQ RIVOJI BOSQICHLARI	270-273
<i>Xudaykulova Shaxlo Mamaniyozovna</i> AXLOQIY RIVOJLANISH VA NEYROPEDAGOGIK USULLARNING O'ZARO TA'SIRI	274-278
<i>Shakirova Dildora Abdumalikovna</i> NODAVLAT OLIY TA'LIM MUASSASALARIDA TA'LIM SIFATINI XORIJIY VA MILLIY TAJRIBA ASOSIDA BAHOLASH	279-285
<i>Djurayeva Nargis Narkulovna</i> TABIY FANLAR DARSLARINI TASHKIL ETISHDA INTENSIV METODLARNING QO'LLANILISHI	286-290

Baltayeva Ma'mura, Davletova Bikajon

MEDIA LITERACY TEACHING METHODOLOGY 291-294

Received: 05 May 2025
Accepted: 15 May 2025
Published: 30 May 2025

Article / Original Paper

DEVELOPMENT OF A TOOL FOR PRE-TRIAL RESOLUTION OF TAX DISPUTES

Buranova Lola Vakhobovna

Associate Professor of the Department
"Taxes and taxation"
Tashkent State University of Economics
E-mail: l.buranova@tsue.uz

Aripova Aziza

assistant of the Department
"Taxes and taxation"
Tashkent State University of Economics
E-mail: a.aripova@tsue.uz

Abstract. The article is devoted to the development of a tool for pre-trial resolution of tax disputes. An analysis of regulatory legal acts providing for mandatory pre-trial dispute resolution is conducted. The article examines the positive and negative aspects of settling tax disputes, which not only ensures the protection of taxpayer rights, but also avoids unnecessary financial, time and reputational losses.

Keywords: Tax dispute, pre-trial settlement of tax disputes, protection of taxpayers' rights, regulations for consideration of tax disputes, appeal.

РАЗВИТИЕ ИНСТРУМЕНТА ДОСУДЕБНОГО РАЗРЕШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

Буранова Лола Вахобовна

доцент кафедры "Налоги и налогообложение"
Ташкентского Государственного Экономического Университета

Арипова Азиза

преподаватель кафедры "Налоги и налогообложение"
Ташкентского Государственного Экономического Университета

Аннотация. Статья посвящена развитию инструмента досудебного разрешения налоговых споров. Проведен анализ нормативно-правовых актов, предусматривающих обязательный досудебный порядок урегулирования споров. Рассматриваются положительные и отрицательные стороны урегулирования налоговых споров, которые позволяет не только обеспечить защиту прав налогоплательщика, но и избежать излишних финансовых, временных и репутационных потерь.

Ключевые слова: налоговый спор, урегулирование налоговых споров в досудебном порядке, защита прав налогоплательщиков, регламент рассмотрения налоговых споров, обжалование.

DOI: <https://doi.org/10.47390/SPR1342V5SI4Y2025N12>

Введение. Развитие инструмента досудебного разрешения налоговых споров в Узбекистане представляет собой важный элемент налоговой реформы, направленный на снижение конфликтности между налогоплательщиками и налоговыми органами, а

также повышения доверия бизнеса к государству. Минимизация конфликтных ситуаций с налогоплательщиками является важной задачей, поставленной перед Налоговыми органами и Палатой налоговых консультантов Узбекистана. Национальный стандарт налогового консультирования (НСНК №4) «Представительство интересов клиента (доверителя) в ходе досудебного урегулирования налогового спора и в суде» [2] включает следующие направления услуг по налоговому консультированию на представительство интересов клиента (доверителя) в ходе досудебного урегулирования налогового спора:

- Анализ соответствия требованиям законодательства материалов налоговой проверки, порядка их рассмотрения, а также решения органа государственной налоговой службы по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки;
- Разработку правовой позиции для обжалования решения органа государственной налоговой службы;
- Подбор документов, подтверждающих позицию клиента (доверителя);
- Составление и подачу жалобы на решение органа государственной налоговой службы в вышестоящий орган государственной налоговой службы;
- Представление интересов клиента (доверителя) в вышестоящих органах государственной налоговой службы при рассмотрении жалобы на решение органа государственной налоговой службы.

Данный порядок подачи устанавливает ведение регламента рассмотрения налоговых споров, механизм уведомления сторон. Также имеется Постановление министерства финансов №16 и Государственного налогового комитета № 2019-09 «Об утверждении Регламента рассмотрения налоговых споров Советом досудебного урегулирования налоговых споров между налогоплательщиками и органами государственной налоговой службы при Министерстве финансов Республики Узбекистан» от 21 февраля 2019 года [5, 6] утверждающий регламент рассмотрения налоговых споров Советом досудебного урегулирования налоговых споров между налогоплательщиками и органами государственной налоговой службы.

В ходе исследования мы рассмотрели Постановления Кабинета министров Республики Узбекистан № 812 «Об организации деятельности совета досудебного урегулирования налоговых споров между налогоплательщиками и органами государственной налоговой службы при Министерстве финансов Республики Узбекистан» от 09.10.2018 года [4] где утверждается состав Совета досудебного урегулирования налоговых споров между налогоплательщиками и органами государственной налоговой службы основными функциями которого являются рассмотрение жалоб налогоплательщиков, выдача рекомендаций налоговым органам и экспертиза налоговых решений.

Актуальность исследования заключается в том, что досудебное разрешение налоговых споров:

Во-первых – снижает нагрузку на судебную систему – разрешение конфликтов на ранней стадии;

Во-вторых – минимизация финансовых и временных затрат для ведения деятельности хозяйствующих субъектов;

В-третьих – повышение налоговой дисциплины и доверия к налоговым органам;
В-четвёртых – создание прозрачной и справедливой налоговой среды;
В-пятых – предотвращение банкротства компаний из-за ошибочных начислений налогов.

Для дальнейшего анализа рассмотрим досудебный порядок урегулирования налоговых споров направленные на раскрытие как действующих нормативно-правовых актов, так и практических проблем его организационно- правового обеспечения.

Анализ изученности проблемы. На данный момент в Налоговом Кодексе Республики Узбекистан отсутствует понятие «Налоговый спор». Однако используются такие термины, как «Налоговое обжалование» и «Жалоба», которые закреплены в статьях 230–236. Несмотря на это, многие исследователи продолжают работу над точным определением данного понятия.

С.Овсянников рассматривает налоговый спор, как протекающий в установленный законом форме и разрешаемый компетентными государственными органами юридических споров между государством и налогоплательщиками связанные с исчислением и уплатой налогов [9].

Исследователь Д.Белоус рассматривает, досудебное урегулирование налоговых споров, как способ защиты прав налогоплательщиков в эпоху цифровизации, где актуальности уделяет порядку досудебного урегулирования налоговых споров, который позволяет не только обеспечить защиту прав налогоплательщиков, но и избежать излишних финансовых, временных и репутационных потерь [10].

Вопросы порядка и способов разрешения налоговых споров рассматриваются чаще всего через призму защиты прав налогоплательщиков. Российские исследователи такие как Ю.А. Крохина, С.Г. Пепеляев, А.А. Тедеев, Н.И. Химичева в своих трудах изучали проблемы налоговых споров.

Зарубежный опыт в сфере досудебного разрешения налоговых споров показывает, что в некоторых зарубежных странах досудебное урегулирование налоговых споров обязателен, и соответственно, большинство налоговых споров в этих странах рассматриваются в досудебном порядке.

Узбекский исследователь Т.Исмаилов рассматривал на законодательном уровне закрепить процедуру апелляционной жалобы и механизм его урегулирования, а также предложил установить процедуру досудебного рассмотрения налоговых споров обязательным [7].

А.Хайрулина исследовала применение некоторых видов альтернативного разрешения налоговых споров в Узбекистане, перспективы развития, а также текущее состояние данного института. Ею отмечается, экспертное заключение обычно происходит быстрее и экономичнее, чем судебный процесс или арбитраж, что в очень сложных экономических условиях, в которых находится мир, может быть особенно привлекательным для сторон спора [8].

Это дает дополнительные преимущества, так как позволяет коммерческим отношениям продолжаться без обычных разрывов, которые часто возникают, когда стороны участвуют в официальных разбирательствах по спорам друг с другом.

Методология исследования. В процессе исследования, были использованы комплексные методы, включающие как общенаучные, так и специальные методы

исследования. Основу статьи составили сравнительно-правовой анализ, системный анализ позволяющий охарактеризовать инструменты досудебного разрешения налоговых споров Узбекистана, выявить ключевые проблемы и направления совершенствования и сравнить их с международным опытом.

Анализ и результаты. Повышение эффективности налогового администрирования отражается в стремлении государства в развитие инструмента досудебного разрешения налоговых споров. В Узбекистане за последние годы были предприняты значительные шаги в этом направлении, как важное направление реформ налоговой системы, которое направлено на оперативное, гибкое и недорогое урегулирование разногласий между налоговыми органами и налогоплательщиками без необходимости обращения в суд. То есть, Налоговое законодательство предусматривает возможность решать споры по налоговым делам, не обращаясь в суд. Тем более, что любые действия и акты ненормативного характера должностных лиц налоговых органов, затрагивающие интересы налогоплательщика, могут быть обжалованы ч. 1 ст. 230 НК.

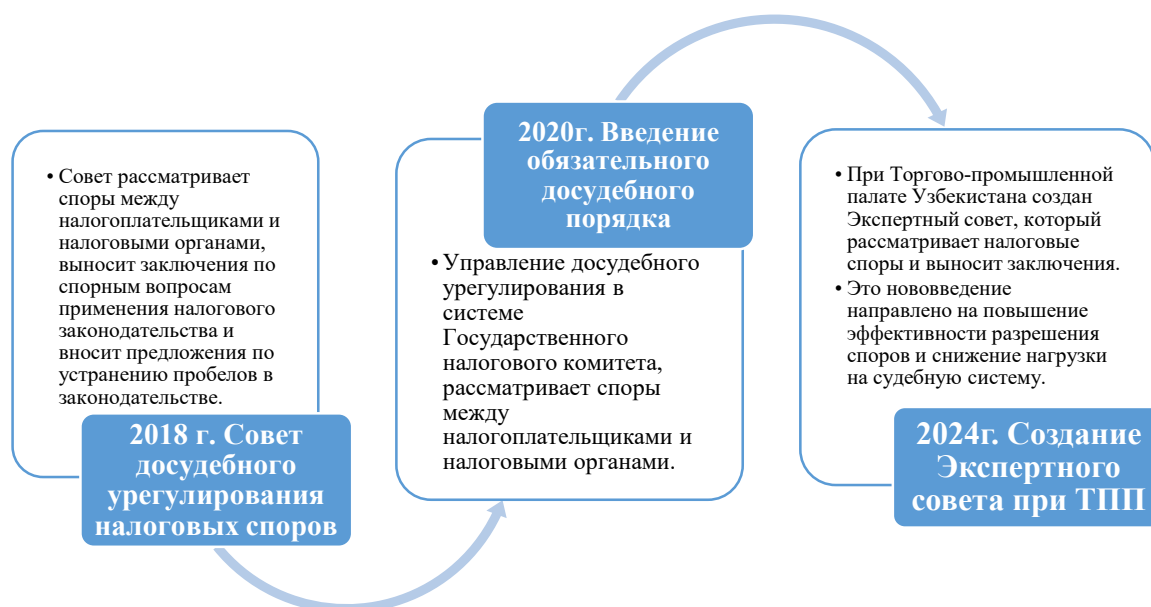


Рисунок-1. Этапы развития досудебного урегулирования налоговых споров

К примеру, по результатам проверки налоговый орган решил доначислить налоги, пени и штрафы в размере 138 млн сум. Предприятию было отказано в налоговых вычетах по НДС и учете расходов по налогу на прибыль, так как у налогового органа были следующие претензии:

- наличие хозяйственных отношений с контрагентами, обладающими признаками компаний-однодневок;
- фиктивный документооборот;
- отсутствие признаков реальности сделок.

Предприятие самостоятельно инициировало налоговый спор. Главный бухгалтер с налоговым консультантом и адвокатом изучили документы проведенной проверки и обоснованность акта проверки налогового органа. Собрали дополнительные доказательства реальности сделок в виде первичных документов, записей номеров

машин на проходной предприятия, которыми вывозился товар, показаний водителей этих машин, указали факты оправданности расходов, подготовили письменные возражения.

Территориальный налоговый орган, изучив документы и возражения, выслушал представителей организации, опросил водителей машин, после чего согласился с доводами налогоплательщика о необоснованности части предъявленных претензий и отказался от 75 % доначислений.

Но налогоплательщик не согласился с частичным снятием обвинений. Поэтому в вышестоящий налоговый орган была направлена жалоба и приложены все документы, доказывающие правоту проверяемого налогоплательщика. По итогам рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом решение территориальной налоговой было отменено полностью. Так предприятию удалось еще на досудебной стадии урегулировать спор, защитить свои активы и не тратиться на оплату госпошлины и судебных издержек.

Как мы видим, есть реальная возможность решать споры по налоговым делам, не обращаясь в суд.

Главная сложность для бухгалтера и особенность разрешения налоговых споров заключаются в том, что одной из сторон конфликта всегда является государство в лице налогового органа. Несмотря на то, что бремя доказывания обстоятельств, свидетельствующих о налоговом правонарушении, и виновности лежит на налоговом органе, тот факт, что налоговый орган представляет интересы государства, усложняет весь процесс как для бухгалтера, так и для предприятия в целом. Поэтому к таким спорам, если вопрос сложный, целесообразно привлекать налоговых консультантов и квалифицированных юристов, специализирующихся на налоговом законодательстве.

Конфликты, инициированные налоговыми органами, чаще всего связаны с неуплатой, не полной уплатой или нарушением сроков уплаты налогов, а также с неправильностью определения налогооблагаемой базы, реже – с правильностью применения льгот и различных преференций. Субъекты предпринимательства, как налогоплательщики, имеют гораздо больше оснований для инициирования налоговых споров.

На практике налогоплательщики, как правило, просят:

- признать акт ненормативного характера незаконным;
- отменить вынесенное решение об уплате налогов, штрафов и пени;
- признать незаконными действия или бездействие налоговых органов;
- возместить причиненный ущерб незаконной проверкой или нарушениями порядка проведения проверки;
- привлечь к ответственности должностных лиц налогового органа за незаконное вмешательство в предпринимательскую деятельность.

Таким образом, инициировать спор могут как налогоплательщики, так и налоговые органы.



Рисунок 2. Преимущества досудебного урегулирования налоговых споров для налогоплательщика

Досудебный порядок урегулирования налоговых споров можно разделить на несколько этапов:

направление жалобы заявителем в налоговый орган, решение которой обжалуется. Такой порядок обязателен в случае обжалования результатов выездной проверки или налогового аудита ст. 232 НК. В иных случаях жалобу можно подать напрямую в вышестоящий налоговый орган с обязательным извещением налогового органа, решение или действия которого обжалуются ст. 231 НК;

направление налоговым органом, решения которого обжалуются, поступившей жалобы со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган в течение 3 дней со дня ее поступления ст. 232 НК;

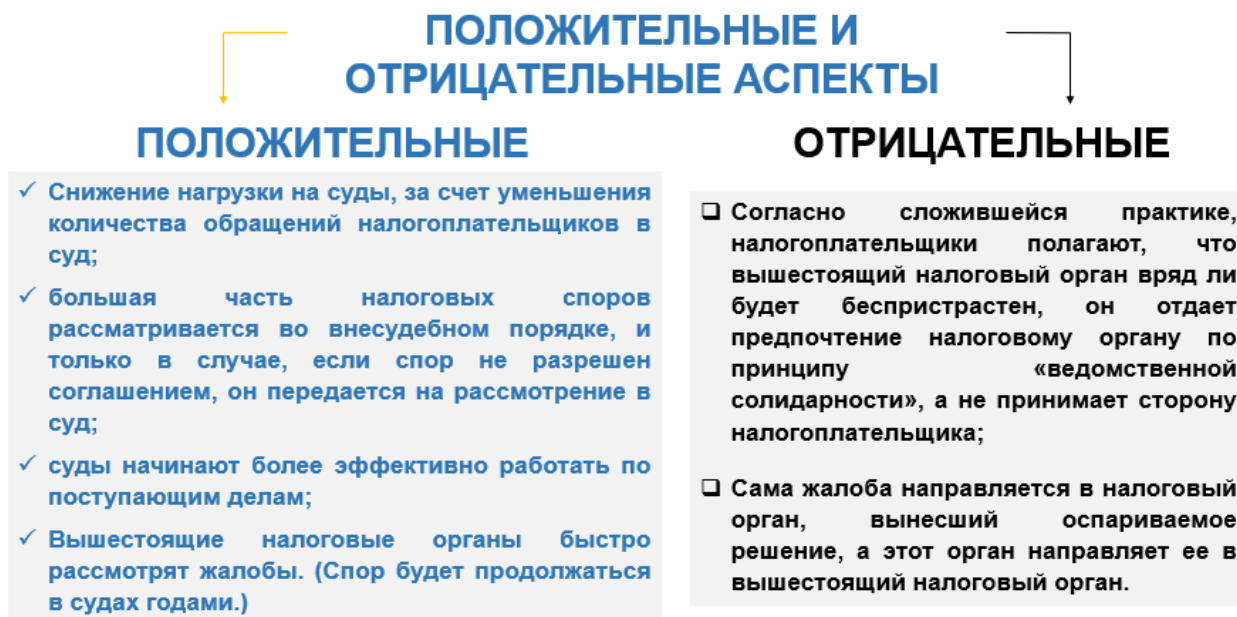
сообщение заявителю, если жалоба оставлена без рассмотрения. Решение об этом принимается в течение 5 дней и направляется налогоплательщику в 3-дневный срок.

подготовка к рассмотрению жалобы. В рамках подготовки налоговый орган может по своей инициативе или по ходатайству обращающегося лица организовать его заслушивание ст. 235 НК;

предоставление налогоплательщиком при необходимости дополнительных материалов или документов с обязательным пояснением причины, почему он не сделал этого раньше ч. 5 ст. 235 НК;

рассмотрение жалобы налоговым органом и принятие по ней обоснованного решения ст. 235 НК;

информирование заявителя о принятом решении в 3-дневный срок со дня принятия решения ст. 235 НК.



К форме и содержанию жалобы предъявляются определенные требования, несоблюдение которых влечет отказ в ее принятии.

Жалоба и прилагаемые к ней документы могут быть направлены налоговому органу в письменном или электронном виде ст. 233 НК. Жалоба подписывается директором или его представителем, представительство которого должно быть надлежаще оформлено, и копия доверенности приложена к пакету документов.

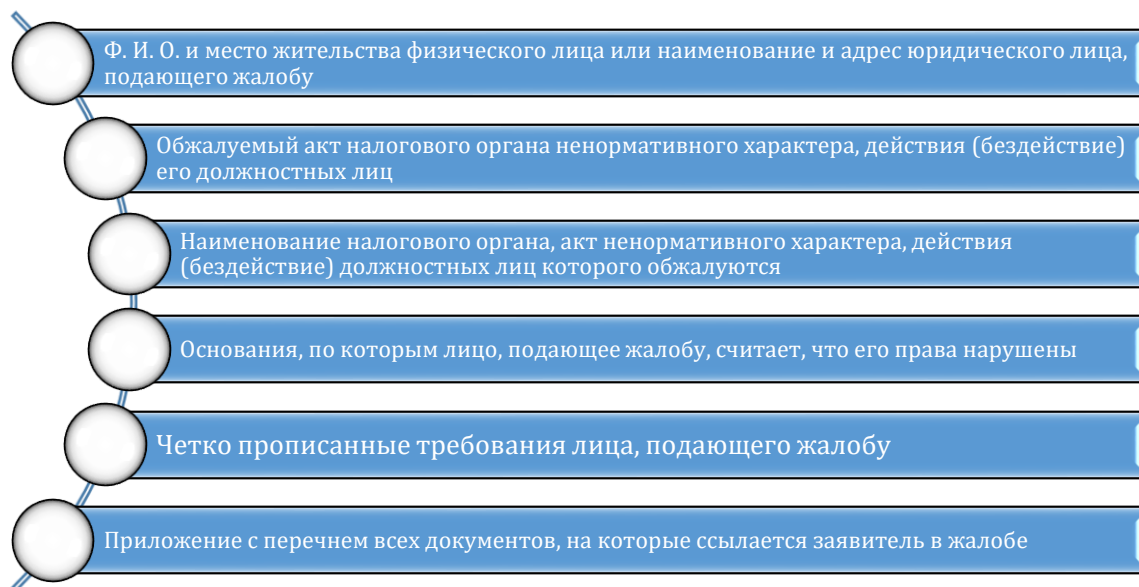


Рисунок 3. Основные требования содержания жалобы предоставляемая в налоговые органы

Налоговый орган рассматривает жалобу по существу и принимает по ней окончательное решение не позднее ст. 235 НК:

месяца с возможностью дополнительного продления срока не более чем на 15 рабочих дней, если обжалуется решение по результатам выездной проверки или налогового аудита;

15 дней с возможностью дополнительного продления срока не более чем на 15 рабочих дней – во всех остальных случаях.

Урегулирование налоговых споров завершается одним из следующих возможных вариантов ст. 235 НК:

- ✓ жалоба остается без удовлетворения;
- ✓ акт налогового органа ненормативного характера отменяется;
- ✓ решение налогового органа отменяется полностью или частично;
- ✓ решение налогового органа отменяется полностью и по делу принимается новое решение;
- ✓ действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов признаются незаконными и выносится решение, по существу.

Если хозяйствующий субъект не удовлетворен решением вышестоящего налогового органа, то может с этим спорным вопросом обратиться в суд.

Но, необходимо знать, что Вышестоящий налоговый орган оставляет жалобу без рассмотрения, если установит, что ст. 234 НК:

жалоба не подписана лицом, подавшим жалобу или его представителем, либо не представлены оформленные в установленном порядке документы, подтверждающие полномочия представителя на ее подписание;

жалоба подана после истечения срока, предусмотренного для ее подачи, и не содержит ходатайства о восстановлении пропущенного срока либо в этом ходатайстве отказано;

до принятия решения по жалобе от подавшего ее лица поступило заявление об отзыве жалобы полностью или частично;

ранее подана жалоба по тем же основаниям;

жалоба подана на решение налогового органа, которое ранее уже было обжаловано;

жалоба подана с нарушением определенного порядка ст. 232 НК;

жалоба не оформлена в соответствии с определенными требованиями ст. 233 НК;

жалоба подана в рамках возбужденного уголовного дела или при обращении налогоплательщика в суд по вопросу жалобы.

Таблица -1

Динамика урегулирования налоговых споров за 2022-2024 годы

Годы	Количество жалоб	Общая сумма споров (млрд сумов)	Удовлетворено в пользу налогоплательщиков (кол-во / сумма)	Решения налоговых органов оставлены в силе (кол-во / сумма)	В процессе рассмотрения (кол-во / сумма)
2022	198	813	28/79	150/620,1	20/114
2023	211	875	25/92	175/669,3	11/113,4
2024	946	946	30/106	180/710,2	15/130,1

Анализ тенденций.

1. Рост количества жалоб: наблюдается постепенное увеличение числа обращений, что может свидетельствовать о повышении правовой грамотности налогоплательщиков и доверии к институту досудебного урегулирования.
2. Увеличение общей суммы споров: Рост сумм может быть связан с расширением бизнеса и увеличением масштабов хозяйственной деятельности.
3. Стабильность в удовлетворении жалоб: Процент удовлетворённых жалоб остаётся относительно стабильным, что указывает на последовательность в принятии решений.
4. Снижение количества нерешённых дел: Снижение числа жалоб в процессе рассмотрения говорит о повышении эффективности работы ГНК [2].

Данные за 2022–2024 годы демонстрируют положительную динамику в развитии досудебного урегулирования налоговых споров в Узбекистане. Увеличение количества обращений и рост сумм споров свидетельствуют о возросшей активности налогоплательщиков и доверии к системе. Стабильность в удовлетворении жалоб и снижение количества нерешённых дел указывают на эффективность работы налоговых органов в этом направлении.

Заключение и предложения. Досудебный механизм урегулирования налоговых споров выгодно отличается от судебного процесса своей гибкостью, оперативностью и экономической целесообразностью. Важнейшей задачей остается повышение уровня осведомленности налогоплательщиков, в том числе в правовой, финансовой и цифровой сферах. Достичь этого можно за счет образовательных программ, распространения информации через СМИ и внедрения современных цифровых решений, направленных на защиту прав налогоплательщиков и минимизацию спорных ситуаций.

Досудебное урегулирование налоговых споров играет ключевую роль в повышении прозрачности и эффективности налоговой системы.

Литература/References/Adabiyotlar:

1. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан <https://lex.uz/uz/docs/4674893#4695700>
2. Национальный стандарт налогового консультирования (НСНК №4) «Представительство интересов клиента (доверителя) в ходе досудебного урегулирования налогового спора и в суде» ПРИЛОЖЕНИЕ к приказу министра финансов Республики Узбекистан от 14 октября 2013 года N 95, рег. МЮ РУз 18.11.2013 г. N 2526
3. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-3802 "О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы", от 26.06.2018 г.
4. Постановления Кабинета министров Республики Узбекистан № 812 «Об организации деятельности совета досудебного урегулирования налоговых споров между налогоплательщиками и органами государственной налоговой службы при Министерстве финансов Республики Узбекистан» от 09.10.2018
5. Постановление министерства финансов №16 и Государственного налогового комитета № 2019-09 «Об утверждении Регламента рассмотрения налоговых споров Советом досудебного урегулирования налоговых споров между налогоплательщиками и органами государственной налоговой службы при Министерстве финансов Республики Узбекистан» от 21 февраля 2019 года

6. Постановление Государственного налогового комитета № 2019-09 «Об утверждении Регламента рассмотрения налоговых споров Советом досудебного урегулирования налоговых споров между налогоплательщиками и органами государственной налоговой службы при Министерстве финансов Республики Узбекистан» от 21 февраля 2019 года
7. Исмаилов Т. (2016). Совершенствование досудебного урегулирования налоговых споров на опыте зарубежных стран. Экономика и инновационные технологии, (3), 170–177. извлечено от
https://inlibrary.uz/index.php/economics_and_innovative/article/view/8801
8. Хайрулина, А. (2022). Альтернативные способы разрешения споров: современные механизмы защиты прав граждан в законодательстве Узбекистана. Общество и инновации, 3(6/S), 167–179. <https://doi.org/10.47689/2181-1415-vol3-iss6/S-pp167-179>
9. Овсянников С.В. Налоговые споры в арбитражном суде: общая характеристика // Правоведение. 1996. №3. С. -143-155
10. Белоус Д.М. Досудебное урегулирование налоговых споров, как способ защиты прав налогоплательщиков в эпоху цифровизации // Международный научный журнал «Флагман науки» №6(17) июнь 2024. www.flagmannauki.ru DOI 10.37539/2949-1991.2024.17.6.029

SCIENCEPROBLEMS.UZ

IJTIMOIIY-GUMANITAR FANLARNING DOLZARB MUAMMOLARI

№ 5/4 (5) – 2025

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОЦИАЛЬНО- ГУМАНИТАРНЫХ НАУК

ACTUAL PROBLEMS OF HUMANITIES AND SOCIAL SCIENCES

“Ijtimoiy-gumanitar fanlarning dolzarb muammolari” elektron jurnali 2020-yil 6-avgust kuni 1368-sonli guvohnoma bilan davlat ro'yxatiga olingan.

Muassis: “SCIENCEPROBLEMS TEAM”
mas'uliyati cheklangan jamiyati

Tahririyat manzili:

100070. Toshkent shahri, Yakkasaroy tumani, Kichik Beshyog'och ko'chasi, 70/10-uy. Elektron manzil:

scienceproblems.uz@gmail.com

Bog'lanish uchun telefon:

(99) 602-09-84 (telegram).