

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ ВА  
ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ  
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.1.16.03  
РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**ТЎХСАНОВ ҚУДРАТИЛЛО НОЗИМОВИЧ**

**КИЧИК БИЗНЕС ВА ХУСУСИЙ ТАДБИРКОРЛИК СУБЪЕКТЛАРИ  
ҲАМДА УНИНГ СОЛИҚҚА ТОРТИШНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит  
08.00.15 – Тадбиркорлик ва кичик бизнес иқтисодиёти**

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент – 2019**

УДК: 336.2:334.75(575.1)

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси  
автореферати мундарижаси**

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

**Contents of dissertation abstract of the doctor of philosophy (PhD)  
on economical Sciences**

**Тўхсанов Қудратилло Нозимович**

Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа  
тортишни такомиллаштириш..... 3

**Тухсанов Қудратилло Нозимович**

Совершенствование налогообложения деятельности субъектов малого  
бизнеса и частного предпринимательства..... 29

**Tukhsanov Kudratillo Nozimovich**

Improving taxation of small and private businesses activities ..... 55

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ  
List of published works ..... 59

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ ВА  
ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ  
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.1.16.03  
РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**ТЎХСАНОВ ҚУДРАТИЛЛО НОЗИМОВИЧ**

**КИЧИК БИЗНЕС ВА ХУСУСИЙ ТАДБИРКОРЛИК СУБЪЕКТЛАРИ  
ҲАМДА УНИНГ СОЛИҚҚА ТОРТИШИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит  
08.00.15 – Тадбиркорлик ва кичик бизнес иқтисодиёти**

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент – 2019**

**Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2017.1.PhD/Iqt.39 рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида ([www.tdiu.uz](http://www.tdiu.uz)) ва «ZiyoNet» ахборот-таълим порталида ([www.ziyounet.uz](http://www.ziyounet.uz)) жойлаштирилган.

**Илмий раҳбар:**

**Хайдаров Низамиддин Хамраевич**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Расмий оппонентлар:**

**Тошматов Шухрат Амонович**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Ахунжанов Умиджон Махамадумарович**  
иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори(PhD)

**Етакчи ташкилот:**

**Ўзбекистон Республикаси Давлат  
солиқ қўмитаси ҳузуридаги Малака  
ошириш маркази**

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ва Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.27.06.2017.I.16.03 рақамли Илмий кенгашнинг 2019 йил «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ соат \_\_\_\_\_ даги мажлисида бўлиб ўтади (Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51. e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)).

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (\_\_\_\_\_ рақами билан рўйхатга олинган). (Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51. e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)).

Диссертация автореферати 2019 йил «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ куни тарқатилди.

(2019 йил «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ даги \_\_\_\_\_ рақамли реестр баённомаси).

**А.Ш. Бекмуродов**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
раиси, иқтисодиёт фанлари доктори,  
профессор

**У.В. Гафуров**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
котиби, иқтисодиёт фанлари доктори,  
профессор

**Н.Х. Жумаев**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
қошидаги илмий семинар раиси,  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

## **КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)**

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурлиги.** Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари жаҳон мамлакатлари иқтисодий ва ижтимоий фаровонлигининг муҳим омили ҳисобланади. Иқтисодий ҳамкорлик ва тараққиёт ташкилоти (ИХТТ) га аъзо мамлакатлардаги мавжуд корхоналарнинг 99 фоизи кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари ҳисобланади. Ушбу ташкилотга аъзо мамлакатларда аҳоли бандлигининг 60 фоизи, қўшилган қийматнинг 50 фоиздан 60 фоизгача қисми кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари ҳиссасига тўғри келади. Хусусан, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари томонидан яратилган иш ўринлари 2010-йилдан 2016 йилгача бўлган даврда умумий яратилган янги иш ўринларининг Францияда 90 фоизи, АҚШда 75 фоизи, Германия ва Буюк Британияда 66 фоизини ташкил этган. Шу билан бирга, сўнгги йилларда инвестиция муҳитини яхшилаш мақсадида ИХТТ аъзо давлатларида корпоратив бизнес ва кичик бизнес субъектлари учун умумбелгиланган ва махсус солиқ режими шароитида солиқ юкини текис тақсимлашга йўналтирилган ислоҳотлар амалга оширилмоқда<sup>1</sup>.

Дунёнинг кўплаб мамлакатларида инқироздан кейинги даврдаги ривожланиш фазасига чиқиш билан боғлиқ ислоҳотларда ялпи талабни самарали рағбатлантиришнинг муҳим инструментларидан бири сифатида солиқ тизимида кенг қўламли ислоҳотлар амалга оширилмоқда. Бунда барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашнинг муҳим драйвери сифатидаги ролига таянган ҳолда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини қўллаб-қувватлашнинг фискал ва монетар инструментлари кенг ноанъанавий усулларида фойдаланилмоқда. Хусусан, постиндустриал цивилизация шароитида рақамли бизнес соҳасидаги кичик бизнес субъектларини солиққа тортишда ягона ахборот маконига асосланган виртуал механизмни шакллантириш билан боғлиқ ислоҳотлар кузатилмоқда. Шунингдек, виртуал ахборот макони шароитида “Ягона солиқ” назарияси тараққиётидаги концептуал йўналиш истеъмолдан олинган ягона солиқ<sup>2</sup> механизмининг дастурий маҳсулларини шакллантириш бўйича изланишлар олиб борилмоқда.

Ўзбекистонда амалга оширилаётган иқтисодий ислоҳотларнинг марказий бўғинида солиқ соҳасидаги ислоҳотлар турибди. Мамлакатимизда “Солиқ юкини камайтириш, бизнес юритиш учун янада қулай шароитлар яратиш “яширин” иқтисодиётга барҳам беришнинг ягона йўлидир. Шунинг учун бу борада таъсирчан чораларни назарда тутадиган алоҳида дастур ишлаб чиқиш”<sup>3</sup> га эътибор қаратилди. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари томонидан эришилган натижаларни таҳлил қилиш билан биргаликда ушбу йўналишда мамлакатимизда олиб борилаётган ислоҳотлар

<sup>1</sup>Қаранг. <https://oecd.org/industry-and-services/oecd-sme-and-entrepreneurship-outlook-201934907e9c-n# page 113>.

<sup>2</sup>Қаранг. <https://taxfoundation.org/corporate-tax-rates-around-world-2018>.

<sup>3</sup>Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисиغا Мурожаатномаси. Тошкент шаҳри, 2018 йил 28 декабрь.

ҳам анча самарали бўлди. Республикада мустақилликнинг дастлабки кунларидан бошлаб, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятининг ривожланиши ва улар фаолиятини эркинлаштиришга қаратилган қатор меъёрий ҳужжатлар қабул қилиниб, босқичма-босқич миллий иқтисодиётга жорий этиб келинмоқда. Пировардида, мамлакатимизда яратилаётган ялпи ички маҳсулотда кичик бизнеснинг улуши 2018 йилга келиб, 59,4 фоизга етди.

Ўзбекистон Республикасининг 2015 йил 20 августдаги ЎРҚ-391-сонли “Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига хусусий мулкни, тадбиркорлик субъектларини ишончли ҳимоя қилишни янада кучайтиришга, уларни жадал ривожлантириш йўлидаги тўсиқларни бартараф этишга қаратилган ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги қонуни, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил февралдаги ПФ-4947-сонли “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги, 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сонли “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги фармонлари, 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4386-сонли “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги қарори ҳамда соҳага тегишли бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация иши хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги.** Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. “Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш” устувор йўналишларига мувофиқ бажарилган.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш борасида бир қатор хорижлик иқтисодчи олимлар изланишлар олиб борган. Хусусан, А.Смит, Д.Рикардо, У.Петти, М.Лоренц ва ҳозирги замон олимларидан А.Лаффер, И. Александров, В.Пансков, И.Майбуров, Н.Миляков, В.Князев, В.Карпов, Д.Черник ва Т.Юткина<sup>4</sup>нинг илмий асарларида тадқиқ этилган.

Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш муаммоларини айрим жиҳатларини маҳаллий иқтисодчи олимлардан О.Абдурахмонов, М.Алмардонов, А.Ваҳобов, Э.Гадоев,

---

<sup>4</sup> Петти У. Трактат о налогах и сборах. Разное о деньгах. – М.: Ось-89, 1997. -346 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер.с англ. – М.: 1962 г.-408с.; Рикардо Д. Начало политической экономики и налогового обложения. Сочинения, том I. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. -360с.; Александров М. Налоги и налогообложение: Учебник. –7-е. изд., перераб. и доп.-Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко». – М., 2007. – 314 с.; Гусева С.М. Упрощенная система налогообложения: Учебник. - М.: ЕНВД 2004. –112-с.; Пансков В., Князев В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2003. -336с.; Майбуров И. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2007. –655 с.; Миляков Н. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: Инфра-М, 2007. - 507с.; Черник Д. Введение в экономико-математические модели налогообложения. – М.: Финансы и статистика, 2000. -256 с.; Юткина Т. Налоги и налогообложение. Учебник. 2-е изд, перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2002. -576 с.; Черник Д. Налоги и налогообложение. Учебник – М.: МЦФЭР, 2007. -528-с.

Н.Хайдаров, В.Галкин, А.Жўраев, Ж.Зайналов, Т.Маликов, О.Олимжонов, Б.Тошмуродова, Ш.Тошматов, З.Курбонов, Н.Кузиева ва Қ.Яхъёев<sup>5</sup>нинг илмий ишларида ўрганилган.

Шунингдек, И.Ниязметов, Ш.Тўраев, О.Ғайбуллаев, Н.Ашурова, А.Ботиров ва Ж.Ўрмоновнинг илмий ишларида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш масалалари ўрганилган, таҳлил ва тадқиқ қилинган<sup>6</sup>.

Амалга оширилган илмий-тадқиқот ишлари ва олиб борилган илмий-назарий изланишларга қарамасдан, Ўзбекистон Республикасини янада ривожлатириш бўйича Ҳаракатлар стратегиясида белгиланган ўрта истиқболга мўлжалланган устувор вазифалар ижросини таъминлаш билан боғлиқ ислохотлар кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш амалиётини комплекс ва тизимли тадқиқ этишни талаб қилмоқда.

**Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасаси илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Диссертация иши Тошкент давлат иқтисодий университетининг “Ўзбекистонда ижтимоий-иқтисодий ривожланишнинг макроиқтисодий барқарорлиги ва прогнозлаштирилишини таъминлашнинг илмий-услубий асослари ва услубиятларини такомиллаштириш” мавзусидаги илмий-тадқиқот ишлари режаси доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади.** Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортишни такомиллаштиришга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

#### **Тадқиқот вазифалари:**

кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини иқтисодий моҳиятини давр талабига мос равишда ўрганиш;

---

<sup>5</sup> Альмардонов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири: Монография. – Т.: ТМИ, 2003.- 233 б.; Ваҳобов А., Жумаев Н. Халқаро молия муносабатлари: Дарслик. – Т.: Шарқ, 2003.- 400 б.; Ваҳобов А., Жўраев А., Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. – Т.: Шарқ, 2009. - 448 б.; Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг долзарб муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т.: ДЖҚА, 2005. – 38 б.; Маликов Т.С. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: Академия, 2002.- 204 б.; Яхъёев Қ.А. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти: Дарслик. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003.–247.; Тошмуродова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодий бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002.- 128 б.; Хайдаров Н.Х. Солиқлар ва солиққа тортиш масалалари. Ўқув қўлланма. Академия. – Т., 2007. -214 б. Тошматов Ш.А. Корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кўчайтириш муаммолари / и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2008. -38 б.

<sup>6</sup>Ниязметов И.М. Солиқ юкининг тадбиркорлик субъектлари молиявий фаолиятига ва бюджет даромадларига таъсири / и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. УДҚ: 336.221 (575.1); Тўраев Ш. Хўжалик субъектларининг солиқ юкини оптималлаштириш масалалари / и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. ББК: 65.9 (5У)261.3.-91 б; Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография. – Т.: Fan va texnologiya, 2008. - 204 б.; Ғайбуллаев О.З. Солиқ юкини баҳолашни такомиллаштириш масалалари / и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т., 2004.,-20 б. Ботиров А.А. Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш амалиётини такомиллаштириш йўллари / илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т., 2012. - 23 б. Ўрмонов Ж.Ж. Кичик бизнесни ривожлантиришда солиқларнинг рағбатлантириш функциясидан самарали фойдаланиш истиқболлари / и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т., 2010.,-23 б.

кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш билан боғлиқ назарияларни қиёслаш;

кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш механизмини амалий жиҳатдан таҳлил этиш;

кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортишнинг халқаро хусусиятларини таққослаш;

республикада кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш тизимидаги муаммоларни бартараф этиш ва такомиллаштириш юзасидан хулосалар чиқариш ва илмий тасиялар ишлаб чиқиш.

**Тадқиқотнинг объекти бўлиб** кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш жараёнлари ҳисобланади.

**Тадқиқот предмети** бўлиб кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш билан боғлиқ молиявий муносабатлар мажмуи ҳисобланади.

**Тадқиқот усуллари.** Диссертацияда илмий абстракция, таҳлил ва синтез, индукция ва дедукция, гуруҳлаш, корреляцион-регрессион таҳлил каби усулларидан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

солиқ интизомига қатъий риоя қилувчи тадбиркорлик субъектларини махсус солиқ тўловчилар категориясига киритиш мезонлари ҳамда вақтинчалик молиявий қийинчиликларга дуч келган инсофли солиқ тўловчиларга солиқ таътилини белгилаш муддатлари таклиф қилинган;

кичик бизнес субъектларининг дастлабки авансланган капитали ҳисобига инвестицион фаолликни солиқ механизми орқали рағбатлантириш ва вақтинчалик молиявий қийинчиликлар давридаги фискал босимни нейтраллаштиришга йўналтирилган мораторий жорий этиш мақсадида ягона солиқ тўлови бўйича муайян давр мобайнида солиқ таътиллари бериш асосланган;

кичик бизнес субъектларини солиққа тортиш жараёнлари солиқ идоралари ва солиқ маслаҳатчилари томонидан солиқ ҳисоботларини тузиш ҳамда кичик бизнес субъектларида онлайн режимида ишловчи электрон назорат-касса машиналарини автоматлаштирилган тарзда мониторинг қилиш асосида такомиллаштирилган;

кичик бизнес субъектларининг солиқ солишининг соддалаштирилган тартибига ўтиш мезони муайян даврга товарлар айланмасининг умумий ҳажми кўрсаткичини киритиш орқали такомиллаштирилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

“инсофли солиқ тўловчи” тушунчасини солиқ қонунчилигига киритиш ва улар сафига охирги икки йил ичида солиқ мажбуриятларини ўз вақтида ва тўлиқ бажариб келган солиқ тўловчилар киритиш таклифи ишлаб чиқилган;

ягона солиқ тўловини тўловчиларнинг алоҳида категорияси учун вақтинчалик молиявий қийинчиликлар даврида муайян муддатга солиқ таътиллари бериш тавсия этилган;

кичик бизнес субъектларини аниқлаш мезонлари муайян даврга товарлар айланмасининг умумий ҳажмидан келиб чиқиб табақалаштирилган;

кичик бизнес субъектлари томонидан солиқ ҳисоботларини тузишдаги мураккабликлар туфайли тизимли равишда учраётган хатоликларни бартараф этиш мақсадида, солиқ ҳисоботларини солиқ идоралари ёки солиқ маслаҳатчилари томонидан тузиш бўйича ҳамда кичик бизнес субъектларида онлайн режимида ишловчи электрон назорат-касса машиналарининг автоматлаштирилган мониторинг қилиш дастурини жорий этиш тавсия этилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги** диссертацияда олинган илмий натижаларнинг ишончлилиги ишда фойдаланилган маҳаллий ва хорижий иқтисодчи олимларнинг солиққа тортиш хусусидаги илмий-назарий қарашларини ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотлар базасининг расмий манбалардан, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ва кичик бизнес субъектлари ҳисобот маълумотларидан олинганлиги, шунингдек, хулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётда жорий қилинганлиги ҳамда олинган натижаларнинг ваколатли давлат тузилмалари томонидан маъқулланганлиги билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Диссертация иши натижаларининг илмий аҳамияти Республика солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясида белгиланган асосий йўналишларни рўёбга чиқаришда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш тизимини такомиллаштиришга қаратилган махсус илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ҳамда ишлаб чиқилган илмий таклифлар, амалий тавсияларни кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш тизимини такомиллаштиришга доир чора-тадбирлар ва “йўл харита”лари ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади. Ишнинг тегишли натижаларидан “Солиқлар ва солиққа тортиш”, “Молия ва солиқлар” каби фанлар бўйича ўқув дастурларини такомиллаштириш, ўқув ва услубий қўлланмалар тайёрлашда фойдаланиш мумкин.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар асосида:

солиқ қонунчилигига “инсофли солиқ тўловчи” тушунчасини киритиш, ушбу турдаги солиқ тўловчиларга охирги икки йил ичида солиқ мажбуриятларини ўз вақтида ва тўлиқ бажариб келган солиқ тўловчилар киритилиши бўйича таклиф Ўзбекистон Республикасининг 2017 йил 30 декабрдаги ЎРҚ-455-сон Қонунида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 2 октябрдаги 14-21506-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг қабул қилиниши солиқ тўловчилар

фаолиятини баҳолаш мезони асосида гуруҳлаш учун асос бўлиб хизмат қилган;

вақтинчалик молиявий қийинчиликларга дуч келган инсофли солиқ тўловчиларга солиқ таътили бериш тўғрисида тегишли қарор қабул қилинган кундан эътиборан йигирма тўрт ойгача бўлган муддатгача тақдим этиш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикасининг 2017 йил 30 декабрдаги ЎРҚ-455-сон Қонунида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 2 октябрдаги 14-21506-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг жорий қилиниши натижасида солиқ қонунчилигига тўлиқ риоя қилган солиқ тўловчиларни рағбатлантиришнинг янги механизми жорий қилинган. Шунингдек, ушбу гуруҳ солиқ тўловчиларни молиявий қийинчиликларга дуч келган шароитларда молиявий қўллаб-қувватлаш натижасида солиқ тўловчилар фаолиятини давом эттириш учун қулай имконият яратишга эришилган;

кичик бизнес субъектлари томонидан солиқ ҳисоботларини тузишдаги мураккабликлар туфайли тизимли равишда учраётган хатоликларни бартараф этиш мақсадида, солиқ ҳисоботларини солиқ идоралари ёки солиқ маслаҳатчилари томонидан тузиш бўйича ҳамда кичик бизнес субъектларида онлайн режимида ишловчи электрон назорат-касса машиналарининг автоматлаштирилган мониторинг қилиш дастурини жорий этиш юзасидан таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 24 июндаги “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-3802-сон қарорида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 2 октябрдаги 14-21506-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг жорий қилиниши натижасида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари учун сервис хизматларини кўрсатиш ҳамда улар фаолиятини онлайн мониторинг қилиш орқали солиқ базасини аниқлаш жараёнидаги муаммоларни баратараф этишга эришилган;

кичик бизнес субъектларини аниқлаш мезонларига муайян даврга товарлар айланмасининг умумий ҳажмидан келиб чиқиб аниқлаш тартибини жорий этиш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги ПФ-5468-сон фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 2 октябрдаги 14-21506-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг жорий қилиниши натижасида кичик бизнес субъектларининг ўтган йил якунлари бўйича йиллик айланмаси (ялпи тушуми) 1 миллиард сўмдан ошган ёки жорий йил давомида ушбу белгиланган чегаравий миқдорга етган корхоналарни умумбелгиланган солиқларни тўлашга ўтказиш, бунда, йиллик айланманинг (ялпи тушумнинг) 1 миллиард сўм этиб белгиланган чегаравий миқдори ҳар 3 йилда камида бир марта қайта кўриб чиқилиш меъёри қўлланилган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Мазкур тадқиқот натижалари 2 та халқаро ва 9 та республика миқёсидаги илмий-амалий конференцияларда апробациялардан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 27 та илмий иш, 1 та ўқув қўлланма, 2 та ўқув-услубий қўлланма, 9 та мақола, 14 та тезис, жумладан хорижий журналларда иккита мақола ва иккита тезис, республика журналларида еттита мақола ва 12 та тезис, шу жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш бўйича тавсия этилган нашрларда еттита республика, иккита хорижий журналларда чоп этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация иши кириш, саккизта параграфни ўзида мужассамлаштирган учта боб, хулоса ва фойдаланилган адабиётлар рўйхатидан иборат.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

**Кириш** қисмида ўтказилган тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсад ва вазифалари ҳамда объект ва предмети шакллантирилган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг назарий ва амалий аҳамияти очиқ берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби «**Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятининг миллий иқтисодиётдаги аҳамияти ва солиққа тортишнинг иқтисодий моҳияти**» деб номланиб, иқтисодий ислохотлар шароитида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни шаклланиш ва ривожланиш босқичлари; Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортишнинг зарурлиги ва ижтимоий-иқтисодий аҳамияти ҳамда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолият мезонлари ва улар фаолиятини солиққа тортишнинг белгиланиши ўрганилган.

Ягона солиқ назарияси ҳақидаги ғояларнинг негизида асосан солиққа тортишнинг адолатлилик тамойили ётиши эътироф этилади<sup>7</sup>. Адолатлилик тамойилида солиқ тўловчилар ўртасида солиқ юкининг текис тақсимланиши, имтиёзларнинг асослилиги ва шунингдек, турли капитал сифимига асосланган тадбиркорлик субъектлари учун бир хил трансакцион харажатлар учун шарт шароит яратилишда намоён бўлади. Ушбу фикр кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари учун ягона солиқнинг жорий қилиниши, солиқ механизмини соддалаштириш имкониятига таянган ҳолда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари учун яратилган қулайлик сифатидаги вазифасининг амалий ифодаси ҳисобланади.

---

<sup>7</sup> Пушкарёва В.М. История финансовой мысли и политики налогов. Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 256 с. – ISBN 5-279-02390-6. – С.144.

Ягона солиқ ҳақидаги назарияда унинг манбаини янгидан яратилган қийматни қиймат эквивалентида тақсимловчи даромаддан олинадиган солиқларга таянади. Демак, ягона солиқ тизими аввало солиқ механизмини соддалаштириш мақсадидаги даромаддан олинадиган солиқни жорий қилишга асосланади.

Лекин тарихий ретроспективада, ягона солиқ назарияси асосан ягона акциз солиғи назарияси деб аталувчи оборотдан олинадиган солиқ механизмига асосланади. Физиократлар эса ердан соф даромад ҳақидаги қарашларига асосланиб, ер рентаси ягона солиқнинг ягона объектив бўлиши кераклигини илгари сурган<sup>8</sup>. Ушбу ягона солиқ кадастр ва ернинг ундумдорлиги асосида аниқланиши белгиланган. Франсуа Кенэ ягона солиқнинг даражаси 2/7 нисбатгача бўлишини эътироф этган.

Ягона солиқ назариялари солиқларнинг моҳияти, табиати, уларнинг жамият иқтисодий ва ижтимоий-сиёсий ҳаётидаги ўрни, роли ва аҳамияти тўғрисида илмий билишнинг махсус тизимини ўзида мужассамлаштиради. Бошқача қилиб айтганда, солиқ назариялари давлатнинг солиқ тизимини куриш учун турли хил моделлар бўлиб, улар солиқларни бу ёки бошқа мақсадлар учун тан олинишига боғлиқ.

### 1-жадвал

#### Ягона солиқ назарияси ҳақидаги илмий қарашлар<sup>9</sup>

№	Назариялар номлари	Мазмуни	Назарияларни илгари сурган иқтисодчилар
1.	Айланмадан олинадиган ягона солиқ назарияси	Ягона акциз солиғи ҳақидаги илк қарашлар	Меркантилистлар А. Монкретьён, Т. Ман, Ж. Колбер
2.	Рента тавсифидаги ягона солиқ назарияси	Ягона ер солиғи ҳақидаги илк қарашлар	Физиократ Ф.Кенэ, Г. Жорж
3.	Капиталга нисбатан ягона солиқ назарияси	Мулкый тавсифадаги реал ягона солиқ ҳақидаги қарашлар (Аккорд солиқлари)	Э. Жирарден
4.	Даромадга ягона солиқ назарияси	Даромаддан олинадиган ягона солиқ ҳақидаги қарашлар	Э.Селигман
5.	Харажатларга нисбатан ягона солиқ назарияси	Истемолдан олинадиган ягона солиқ назарияси	И. Фишер и Н. Калдор

Колумбия университети профессори Э.Селигман ягона солиқ тизими ҳақидаги илмий қарашларида яқин истиқболда даромаддан олинадиган ягона солиқ механизми оптимал солиққа тортиш тизимини ўзида мужассамлаштириши билан барча солиқларни ўрнига жорий этилишини эътироф этиб ўтади<sup>10</sup>.

Демак, объектив иқтисодий категория сифатида ягона солиқ назарияси хусусий солиқ назарияси тараққиёти парадигмасидаги илмий қарашлар негизида шаклланиб борди.

Ягона солиқ назариясининг эволюцион тарихий тараққиёти тасдиқлайдики, ушбу солиқ механизми турли иқтисодий мактаб намоёндаларининг фундаментал қарашларининг негизини ташкил қилган.

<sup>8</sup> Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 256 с. – ISBN 5-279-02390-6. – С.11.

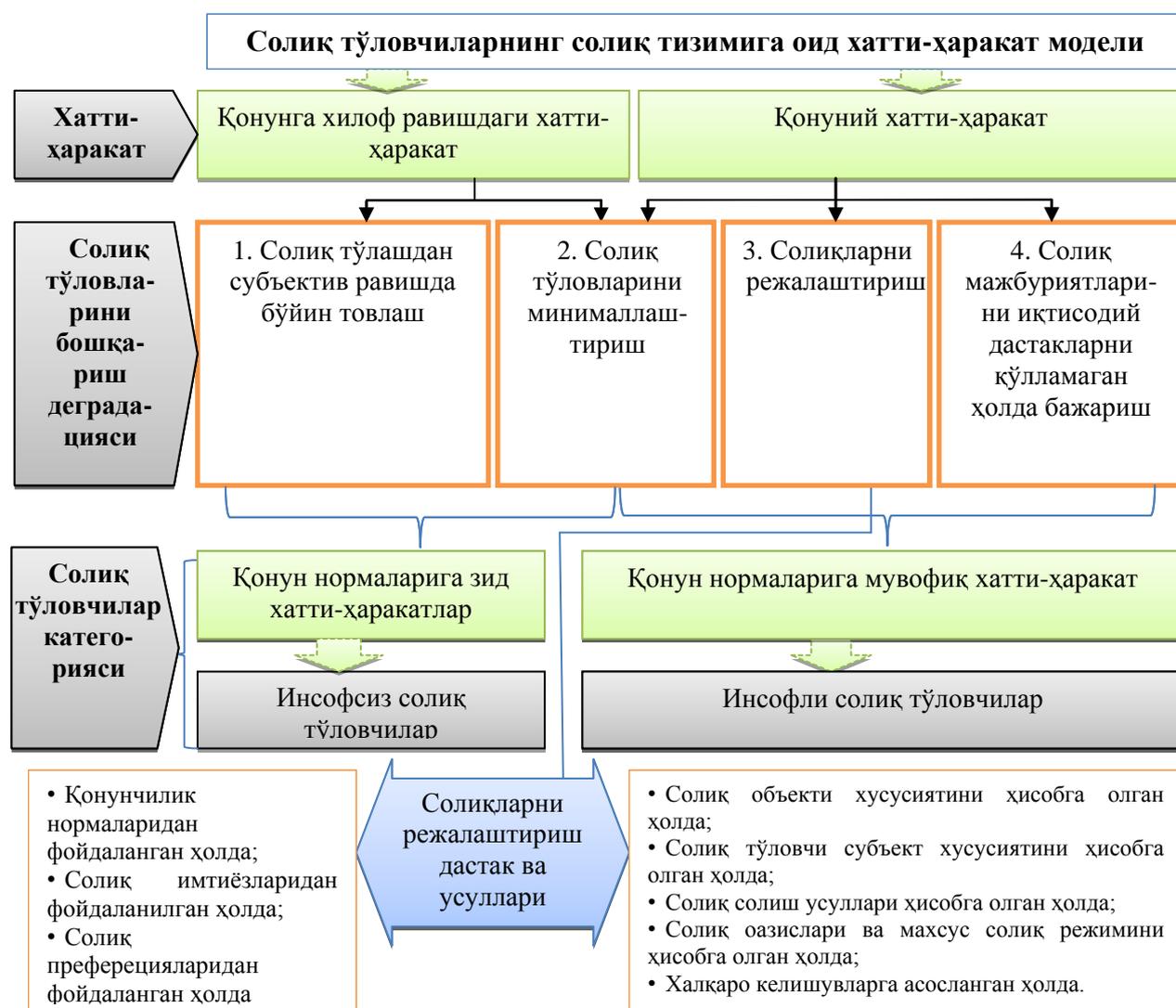
<sup>9</sup> Муаллиф томонидан шакллантирилган.

<sup>10</sup> Блауг М. Селигмен, Эдвин Роберт Андерсон // 100 великих экономистов до Кейнса = Great Economists before Keynes: An introduction to the lives & works of one hundred great economists of the past. — СПб.: Экономикс, 2008. – 352 с. – С. 263-265.

Замонавий шароитларда ушбу қарашларга асосланган ҳолда даромаддан, капиталдан олинадиган ягона солиқ механизми ва шунингдек, рента тавсифидаги ягона солиқ механизми ривожланиб борган.

XXI асрнинг дастлабки чорагида “Молия” фани тараққиётида “Хулқ атвор молияси”нинг ривожланиш тенденцияси рақамли иқтисодиётга асосланган маконга адекват молия тизимини шакллантиришнинг объектив шарт-шароитларидан бири ҳисобланади<sup>11</sup>.

Бундай шароитда молия тизимининг барча бўғинлари қатори солиқ тизимидаги ислохотларда солиқ маъмурчилиги элементларини оптималлаштириш ҳисобибагина эмас, балки, “Солиқ тўловчиларнинг хулқ атвори”га асосланган солиқ механизми шакллантириш, замонавий иқтисодий маконга хос солиқ тизимини шакллантириш, солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг конструктив асосини ташкил қилиши кераклиги ишда асосланган.



**1-расм. Солиқ тўловчиларни солиқ тизимига оид хатти-ҳаракат моделининг ташкилий чизмаси<sup>12</sup>**

<sup>11</sup>Ричард Талер. Новая поведенческая экономика. Почему люди нарушают правила традиционной экономики и как на этом заработать = Misbehaving: The Making of Behavioral Economics. – Эжсмо, 2017. – 368 с.

<sup>12</sup>Муаллиф томонидан шакллантирилган.

Мазкур йўналишда Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг “Солиқ тўловчилар солиқ тўлашдан қочиши эмас, балки, солиқ тўловларини ўз вақтида тўлашдан манфаатдор бўлиши керак”<sup>13</sup>-деган давъатлари фикримизнинг мантиқий асосини ташкил қилади.

Шундан келиб чиққан ҳолда солиқ тўловчиларнинг солиқ тизимига оид модели 1-расмда келтириб ўтилган.

Келтирилган 1-расмга мувофиқ, ҳатти-ҳаракат иккита йўналишда таснифланиб, солиқ тўловларига кўра солиқ тўловчиларнинг ҳулқ атвори тўртта элементга асосланган деградацияси келтирилган. 2,3,4 деградацияга тушадиган солиқ тўловчилар категорияси Қонун нормаларига мувофиқ ҳатти-ҳаракатларига уларни инсофли солиқ тўловчилар категориясига кирувчилар сифатида эътироф этилади.

Мазкур ҳолатда солиқ тўловларини минималлаштириш сифатида мавжуд иқтисодий дастаклардан (имтиёз ва преференциялар) қонуний равишда фойдаланиш эвазига солиқ тўловларини оптималлаштириш назарда тутилмоқда.

Шунингдек, амалдаги солиқ режимига асосланган ҳолда ишлаб чиқариш омилларини қайта тизимлаштириш орқали солиқларни режалаштириш амалдаги дастак ва усуллар воситасида ташкил қилинади. Демак, амалдаги солиқ маъмурчилигини ислоҳ қилиш натижасида солиқ тўловчиларнинг солиқ интизомига риоя қилишини таъминловчи солиқ механизми дастаклари ва усулларини шакллантириш солиқ тўловчилар учун солиқдан қочиш эмас, балки уларни тўлашдан манфаатдорлигини таъминлашнинг иқтисодий асосини ташкил қилади.

Замонавий шароитда жаҳоннинг аксарият мамлакатларида солиқ солишнинг соддалаштирилган тартиби амал қилади. Тадқиқотларнинг кўрсатишича, ушбу солиққа тортиш тартиби кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари учун жорий этилган бўлиб, унинг мақсади солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш, тадбиркорлар учун солиқни ҳисоблаш тизимини соддалаштиришни назарда тутати.

Солиқ солишнинг соддалаштирилган тартибига оид илмий қарашларни тадқиқ қилиш ва илмий абстракциялаш натижасида унинг афзаллик ва камчиликлар, шунингдек, макроиқтисодий барқарорликни таъминлашдаги мавжуд рисклар 2-расмда акс эттирилган.

Солиқ солишнинг соддалаштирилган тартиби макроиқтисодий барқарорликни таъминлашнинг асосий фискал омилларидан бири сифатида бир қатор рискларни ҳам келтириб чиқаради. Ушбу рисклар 2-расмда келтириб ўтилган. Масалан, рус иқтисодчиси Алексей Кудрин Россиядаги мавжуд махсус ягона солиқ режими мамлакатдан капитални четга чиқиб кетишини рағбатлантирувчи ички фискал омиллардан бири эканлигини таъкидлайди<sup>14</sup>.

---

<sup>13</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисиغا Мурожаатномаси. Тошкент шаҳри, 2018 йил 28 декабрь.

<sup>14</sup> Кудрин А. Три задачи на два года // «Коммерсантъ» № 47 от 21.03.2018, стр. 1

Шунингдек, ягона солиқ назарияси ҳақидаги илк қарашларда ушбу солиқ механизмининг мақсади камбағалликка барҳам бериш, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларининг изчил тараққиётини таъминлаш орқали мамлакатдаги ишсизлик билан боғлиқ ижтимоий муаммоларни бартараф қилишга фискал рағбат<sup>15</sup> яратиш ҳисобланади. Ушбу мақсадлар негизида республикада солиқ солишнинг соддалаштирилган тартибини қўлловчи тадбиркорлик субъектларини аниқлаш мезонлари бўйича янги иш ўринларини яратиш контекстида бир қатор ислохотлар амалга оширилмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2015 йил 15 майдаги «Хусусий мулк, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ишончли ҳимоя қилишни таъминлаш, уларни жадал ривожлантириш йўлидаги тўсиқларни бартараф этиш чора-тадбирлари тўғрисида» ПФ-4725-сонли фармонида мувофиқ, 2015 йил 1 июлдан яқка тартибдаги тадбиркорларга фаолиятидан келиб чиққан ҳолда, бир нафардан уч нафаргача ишчи ёллаш ҳуқуқи берилди.



**2-расм. Солиқ солишнинг соддалаштирилган тартиби: афзаллик ва камчиликлари ҳамда рисклар<sup>16</sup>**

Хусусий тадбиркорлар томонидан ходимларни ёллаган ҳолда тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш тартиби Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2015 йил 31 июлдаги 219-сонли қарори билан

<sup>15</sup> Ефимова Л.А. Экономика общественного сектора. – Нижний Новгород: НГУ, 2009.-115 с.

<sup>16</sup> Муаллиф томонидан шакллантирилган.

тасдиқланган “Хусусий тадбиркорлар томонидан ходимларни ёллаган ҳолда тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш тартиби тўғрисида”ги Низомга мувофиқ амалга оширилади.

2015 йил 1 июлидан яқка тартибдаги тадбиркорларга фаолиятдан келиб чиққан ҳолда, ҳар бир ёлланган ишчи учун Пенсия жамғармасига энг кам ойлик иш ҳақининг 50 фоизи миқдорида суғурта бадали ва яқка тартибдаги иш берувчи тадбиркор учун белгиланган солиқ ставкаси 30 фоизи миқдорида солиқ тўлаш шарти билан бир нафардан уч нафаргача ишчини ёллаш ҳуқуқи берилди.

Яқка тадбиркорлар касб-хунар коллежи битирувчиларини ишга ёллаганда коллежни битиргандан бошлаб ўн икки ой мобайнида ёлланма ишчилар учун белгиланган солиқдан озод этилиши белгилаб қўйилди.

## 2-жадвал

### Кичик бизнес субъектларини тармоқлар бўйича аниқлаш мезонлари<sup>17</sup>

Тармоқлар	09.04.1998 ПФ-1987 Ўртача йиллик ишчилар сони	15.05.2009 ПҚ-1112 + 30 фоизга касаначилар	28.07.2010 ПФ-4232 + 20 фоизга битирувчилар
<b>Микрофирмалар</b>			
Ишлаб чиқариш тармоқларида	20 кишидан	+6 киши	+4 киши
Ҳизмат кўрсатиш соҳаси ва бошқа ишлаб чиқаришга алоқадор бўлмаган тармоқларда	10 кишидан	+3 киши	+2 киши
Улгуржи, чакана савдо ва умумий оқатланиш соҳасида	5 кишидан	+2 киши	+1 киши
<b>Кичик корхоналар</b>			
Енгил саноати, озиқ-овқат саноати ҳамда қурилиш материаллари саноатида	200 кишидан	+60 киши	+40 киши
Металлга ишлов бериш ва асбобсозлик, ёғочсозлик ҳамда мебель саноатида	100 кишидан	+15 киши	+10 киши
Машинасозлик, металлургия, ёқилғи-энергетика ва кимё саноати, қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини етиштириш ва қайта ишлаш, қурилиш ва бошқа ишлаб чиқариш	50 кишидан	+15 киши	+10 киши
Илм-фан, илмий хизмат кўрсатиш, транспорт, алоқа, хизмат кўрсатиш соҳалари (суғурта компанияларидан ташқари), савдо ва умумий оқатланиш ҳамда бошқа ноишлаб чиқариш соҳаларида	25 кишидан	+8 киши	+5 кишидан

Кичик тадбиркорлик субъектларини аниқлаш мезони юқоридаги 2-жадвалда келтириб ўтилган.

Кичик тадбиркорлик субъектлари ходимларининг ўртача йиллик сони Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 2017 йил 17 февралда рўйхатдан ўтказилган рўйхат рақами 2858-сонли “Тадбиркорлик субъектлари ходимларининг ўртача йиллик сонини аниқлаш тартиби тўғрисидаги” Низом билан белгиланади.

<sup>17</sup> Ўзбекистон Республикасининг 2012 йил 2 майда янги таҳрирдаги “Тадбиркорлик фаолияти эркинлигининг кафолатлари тўғрисида”ги 328-сонли Қонунига мувофиқ, муаллиф томонидан тузилди.

Олиб борилган илмий изланиш ва тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосалар чиқарилди:

кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик юзасидан ягона ёндашув мавжуд эмаслиги натижасида давлат томонидан кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини молиявий қўллаб-қувватлашда ноаниқликлар маълум маънода “яширин иқтисодиёт”нинг пайдо бўлишига сабаб бўлмоқда;

кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолият мезонини белгилашда ривожланган давлатлар тажрибасидан келиб чиқиб, ушбу хўжалик субъектларида фаолият юритувчилар мезони билан бирга товар айланмаси (оборотни)ни ҳам киритиш;

кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик фаолиятига замонавий бозор механизмларини қўллашни йўлга қўйиш мақсадга мувофиқ.

Диссертациянинг «Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортишнинг иқтисодий таҳлили» деб номланган иккинчи бобидан кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари тўлайдиган солиқларни давлат бюджети даромадларини шакллантиришдаги ўрни ва таҳлили; кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортишнинг амалдаги ҳолати ҳамда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларига нисбатан солиқ юкини баҳолашнинг иқтисодий таҳлили келтирилган.

Республикада сўнгги йилларда амалга оширилаётган ислохотлар натижаси ўлароқ, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликнинг ялпи ички маҳсулотдаги улуши йилдан-йилга ошиб бормоқда. Бунда бир неча омиллар билан бирга, энг муҳим омил ҳисобланган кичик тадбиркорлик субъектлари томонидан тўлайдиган ягона солиқ тўлови ставкаларининг пасайтирилиши ижобий таъсир этмоқда.



**3-расм. Кичик бизнеснинг ЯИМдаги улуши ва ягона солиқ тўлови ставкасининг ўзгариш динамикаси, фоизда<sup>18</sup>**

3-расмга кўра, 2000-2018 йиллар мобайнида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларига солиқ юкини пасайтириш, солиқнинг

<sup>18</sup> www.stat.uz – Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси раий сайти маълумотлари асосида

рағбатлантириш функциясини ошириш ва тадбиркорликни ривожлантириш бўйича кенг кўламли ислохотлар натижасида ягона солиқ тўлови ставкасининг 2006 йилда 13 фоиздан 2012 йилдан бошлаб, 5 фоизга пасайтирилиши, хусусан, 2017 йилдан саноат корхоналари учун 5 фоизга ва 2017 йилдан қурилиш корхоналарига 5 фоизга пасайтирилиши кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик фаолияти ривожидида муҳим туртки бўлди.

Демак, солиқ ставкалари пасайтирилиш билан параллел равишда, мавжуд солиқлар бўйича белгиланган имтиёзлар кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари шахсий тасарруфидаги даромадларининг изчил ортиб боришига таъсир этди. Манфаатли бизнес учун яратилган фискал имкониятлар таъсирида ҳам соҳада фаолият олиб боровчи тадбиркорлик субъектлари ЯИМдаги улушининг ортиб бориши кузатилди. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари учун биргина ягона солиқ тўлови бўйича имтиёзлар ва солиқ ставкалари жорий этилиши бюджетга тушумлар самарадорлиги пасайишига таъсир этган. Натижада солиқ тўловчиларнинг кенг спектри ва сони шароитида солиқ тушумларининг микдор кўрсаткичлари паст даражани ташкил этмоқда.

### 3-жадвал

#### Бухоро вилоятида солиқ тўловчилар ва улар тўлаган солиқлар ҳамда бошқа мажбурий тўловлар ҳолати<sup>19</sup>

№	Кўрсаткичлар	2014 й.		2015 й.		2016 й.		2017 й.		2018 й.	
		Сони	Солиқ тушуми млрд.сўм	Сони	Солиқ тушуми млрд.сўм	Сони	Солиқ тушуми, млрд.сўм	Сони	Солиқ тушуми, млрд.сўм	Сони	Солиқ тушуми, млрд.сўм
1.	Умумбелгиланган тартибда солиқ тўловчилар	6345	1256,3	7130	1502,9	7505	1 699,7	7658	401,5	2616	1983,8
2.	Соддалаштирилган тартибда солиқ тўловчилар (фермер хўжаликларисиз)	17698	127,6	18366	155,4	19506	191,2	20603	216,9	24641	267,7
2.1.	Ягона солиқ тўлови	1934	88,0	2334	108,1	2974	131,4	3645	141,8	4 556	194,9
2.2.	Қатъий белгиланган солиқ	15764	39,6	16032	47,3	16532	59,8	16958	75,0	20 085	72,8

Бухоро вилоятида умумбелгиланган ва соддалаштирилган тартибда солиққа тортишда солиқ тўловчилар ва тушумлар динамикасида турлича тенденциялар кузатилган. Хусусан, умумбелгиланган тартибда солиқ тўловчилар 2018 йилда 2014 йилга нисбатан 3 729 тага камайган бўлишига қарамай, улар томонидан тўланган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар 727,5 млрд.сўмга кўпайган.

Соддалаштирилган тартибда солиқ тўловчи хўжалик субъектлари (фермер хўжаликларисиз) сони 2018 йилда 2014 йилга нисбатан 6 943 тага кўпайган, улар тўлаган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлари 140,1 млрд.сўмга ўсган. Шундан, 2018 йилда 2014 йилга нисбатан ягона солиқ тўлови тўловчилари сони 2 622 тага кўпайиб, улар томонидан бюджетга

<sup>19</sup> Бухоро вилояти Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида тайёрланди.

тўланган солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар суммаси 106,9 млрд.сўмга, юридик ва жисмоний шахслар тадбиркорлик субъектлари сони 4 321 тага кўпайиб, улар фаолияти учун тўлайдиган қатъий белгиланган солиқлари 33,2 млрд.сўмга ошган.

Муаллифнинг фикрича, солиқлар бўйича мавжуд солиқ механизмининг самарали фаолияти унинг функцияларига асосланган ҳолда ҳукумат томонидан юкланган вазифаларнинг ижроси орқали намоён бўлади. Миллий даромадларни тақсимлаш воситасида давлат бюджети даромадларини оптимал шакллантиришга йўналтирилган фискал вазифалар бевосита солиқ тўловчилар фаолияти тараққиётининг устувор йўналишларини рағбатлантиришга йўналтирилган иқтисодий вазифалар муштараклигида солиқ механизмининг самарали фаолияти таъминланади.

#### 4-жадвал

### Бухоро вилоятида содалаштирилган тартибда солиқ тўловчилар солиқ тушумларида ягона солиқ тўлови ва қатъий белгиланган солиқ бўйича тушумлар ўзгариш динамикаси<sup>20</sup>

Кўрсаткичлар/йиллар	2014	2015	2016	2017	2018
Ягона солиқ тўлови бўйича тушумлар улуши, %да	69,0	69,5	68,7	65,4	72,8
Қатъий белгиланган солиқ бўйича тушумлар улуши, %да	31,0	30,5	31,3	34,6	27,2
Ягона солиқ тўлови бўйича тушумларни йиллик ўсиш динамикаси, %да	100,0	122,8	121,6	108,0	137,4
Қатъий белгиланган солиқ бўйича тушумларни улуши, %да	100,0	119,6	126,3	125,4	97,2

4-жадвал маълумотлари асосида кузатиш мумкинки, ягона солиқ тўлови бўйича тушумлар йиллик ўсиш динамикаси 108,0-137,4 % интервалда тебранмоқда. Қатъий белгиланган солиқ бўйича тушумларнинг йиллик ўсиш динамикаси эса 2018 йил пасайиш тенденциясида 97,2 %ни ташкил қилган. Таҳлил қилинаётган йиллар мобайнида эса юқори ўсиш 2016 йил 126,3 %ни ташкил қилган. Қатъий белгиланган солиқларни тўловчилар сони юқори бўлишига қарамай, уларнинг ҳар иккала солиқлар бўйича жами тушумлардаги улуши 27,2 % дан 34,6 % атрофида тебранмоқда.

Қатъий белгиланган солиқларни тўловчилар сони ошиши шароитида тушумлар улуши камайиши қуйидаги омилларга боғлиқлиги асосланди:

солиқ тўловчилар иқтисодий фаоллиги тез ўзгарувчан ҳисобланиб, яқка тартибдаги тадбиркор сифатида давлат рўйхатидан ўтганлигининг амал қилиши, хусусан, гувоҳноманинг амал қилиш муддати бўлган, лекин фаолият юритмаётган тадбиркорларнинг солиқ қарздорлиги ойдан-ойга ошиб кетиш ҳолатлари кузатилган;

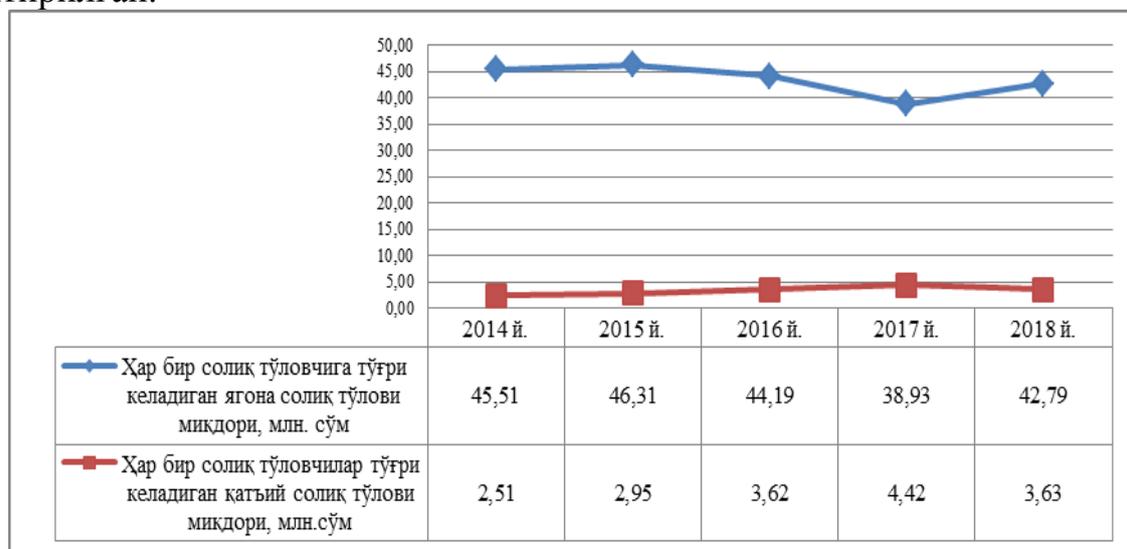
ушбу солиқ бўйича объект фаолиятга оид айрим физик кўрсаткичлар ҳисобланиб, фаолият асосидаги даромаднинг ўзгаришига бевосита боғлиқ эмас;

<sup>20</sup> Бухоро вилояти Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

ушбу солиқнинг амалдаги механизми илк ривожланиш фазасидагига нисбатан капитал сиғими кичик бўлган солиқ тўловчилар фаолиятини рағбатлантириш хусусиятига эга бўлмаётир.

Ягона солиқ тўловлари бўйича тушумларнинг жами тушумлардаги улуши ортиб бориб, 2018 йилда 72,8 %ни ташкил қилмоқда.

Таҳлил қилинаётган солиқ турлари бўйича тушумлар самарадорлиги солиқ тўловчиларнинг иқтисодий фаоллигини ошириши ёки солиқ юкининг ўзгаришига боғлиқ. Ушбу ҳолатнинг динамик таҳлили қуйидаги 4-расмда келтирилган.



#### 4-расм. Бухоро вилоятида ягона солиқ тўлови ва қатъий белгиланган солиқ бўйича тушумларнинг хар бир солиқ тўловчиларга тўғри келадиган миқдори динамикаси<sup>21</sup>

Демак, ягона солиқ тўловининг хар бир солиқ тўловчига тўғри келувчи миқдори 2015 йилда 46,31 млн. сўмни ташкил қилган бўлса, 2018 йилгача пасайиш тенденцияси кузатилиб 42,79 млн. сўмни ташкил қилган. Ушбу кўрсаткични қатъий белгиланган солиқ тўлови бўйича таҳлил қиладиган бўлсак, 2014 йилдан (2,51 млн. сўм) 2017 йилгача (4,42 млн. сўм) ўсиб борган ва 2018 йилда эса 3,63 млн. сўмга тушган.

#### 5-жадвал

#### Ягона солиқ тўлови тўловчилар сонининг солиқ тушумлари ўзгаришига эластиклигини ҳисоблаш

№	Кўрсаткичлар	2015 й.	2016 й.	2017 й.	2018 й.
1.	Ягона солиқ тўловчилари сонининг йиллик ўртача кўрсаткичи	2134	2654	3309,5	4100,5
2.	Ягона солиқ тўлови бўйича жами тушумлар, млн. сўм	98055,5	119754,7	136651,3	168413,3
3.	Солиқ тўловчилар сонининг йиллик мутлақ ўзгариши $\Delta YCT_{mc} = YCTTC_{n-1} - YCTTC_n$	400	640	671	911
4.	ЯСТ бўйича солиқ тушумларининг мутлақ йиллик ўзгариши, $\Delta YCT_{cm} = YCTCT_{n-1} - YCTCT_n$	20083,40	23315,10	10478,00	53046,10
5.	$\Delta YCT_{mc} / \text{Ўртача}$	0,19	0,24	0,20	0,22
6.	$\Delta YCT_{cm} / \text{Ўртача}$	0,20	0,19	0,08	0,31
7.	$E_{YCTJB}$	1,09	0,81	0,38	1,42

<sup>21</sup> Бухоро вилояти Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси

Юқоридаги жадвал маълумотлари асосида Бухоро вилоятида ягона солиқ тўловчи кичик бизнес субъектларининг ўсиш суръати ва улар томонидан тўланган ягона солиқ тўлови тушумлари самарадорлигини таҳлил қилиш учун жон бошига солиқ тушумлари ўзгаришининг эластиклиги коэффиценти ҳисобланган.

Ягона солиқ тўлови бўйича жами тушумларнинг эластиклиги коэффиценти (*E<sub>ЯСТЖБ</sub>*), 2015 йил (1,09) ва 2018 йиллар (1,42) мобайнида 1 дан юқори бўлган. 2016 йил (0,81) ва 2017 йилларда (0,38) 1 дан паст бўлган.

Демак, 2016-2017 йиллар мобайнида ягона солиқ тўлови бўйича солиқ тўловчилар сонининг йиллик ўртача ўсишига нисбатан солиқ тушумларининг йиллик ўсиши паст даражада бўлган. Лекин 2018 йилда солиқ тўловчилар сонига нисбатан солиқ тушумларининг йиллик ўсишининг кузатилиши билан боғлиқ сифат жиҳатдан самарадорлик қуйидаги омилларга боғлиқ бўлган:

кичик бизнес субъектлари иқтисодий фаоллигининг янада жонланиши, паст самарадорликда ёки банкрот арафасидаги кичик корхоналарни молиявий соғломлаштириш тадбирлари ҳисобига солиқ базасини кенгайтириш;

худудда юқори қўшилган қиймат ҳосил қилувчи тармоқлардаги кичик бизнес субъектларининг улуши ортиши ҳисобига солиқ тушумларининг сифат жиҳатидан самарадорлигининг ошиши;

кичик бизнес субъектлари томонидан яширин даромадларни легаллаштириш ҳисобига солиқ базасини кенгайтириш имкониятларини яратилиши;

ягона солиқ тўлови бўйича мавжуд ставкаларни оптималлаштириш ҳисобига солиқ тушумлари самарадорлиги ортиши;

мавжуд имтиёзларни манзиллилигини ошириш пировардида самарасиз имтиёзларни бекор қилиш эвазига солиқ базасининг кенгайтириши каби омилларга боғлиқ бўлган.

Худудларда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш (КБХТССТ) самарадорлигини тадқиқ қилишга тизимли ёндашувни қўллаш учун тизим элементлари ва уларнинг ўртасидаги ўзаро ички алоқадорликни аниқлаш лозим. Худудлардаги КБХТССТ нинг ҳудудий жиҳати, аввало, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик фаолиятининг ривожланиш хусусиятларига боғлиқдир.

Ҳозирги шароитда кўплаб иқтисодчилар томонидан КБХТССТ самарадорлигини баҳолашга бир қатор ёндашувлар ишлаб чиқилган. Бироқ самарадорликни баҳолашга оид махсус ёндашувларнинг амалий интерпретацияси циклик тавсифга эга бўлиб, тез ўзгарувчан бозор шароитида бошқа иқтисодий ва молиявий омиллар таъсиридаги ёндашувларга эҳтиёж туғилмоқда.

КБХТССТ мақсадли самарадорлигини баҳолашда бир қатор кетма-кет ҳаракатларни шакллантириш, илмий муаммо гипотезасини ҳосил қилиш учун биринчи навбатда якуний натижанинг миқдорий кўрсаткичларини аниқлаш мақсадга мувофиқдир.

КБХТССТ мақсадли самарадорлиги ҳудудларда белгиланган фискаль, иқтисодий ва ижтимоий мақсадлар оптимал таъминланишини миқдорий кўрсаткичларини ўзида мужассамлаштирувчи натижалар мажмуасидир.

КБХТССТ мақсадли самарадорлиги қуйидаги ўзгарувчилар компонентидан ташкил топади:

солиқ тушумларини ўсиш суръати:  $T_p(СД)$  (фискаль кўрсаткич);

кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларининг ЯХМдаги улушининг ўсиш суръати  $T_p(ЯХМ_{кбхмс})$  (иқтисодий кўрсаткич);

кичик бизнесда банд бўлган аҳоли сонининг ўсиш суръати  $T_p(АБ_{кбхмс})$  (ижтимоий кўрсаткич);

ҳудуд учун устувор бўлган тармоқ ва соҳаларда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари сонининг ўсиш суръати  $T_p(КБС_{кбхмс})$  (ҳудудий кўрсаткич).

Демак, КБХТССТ самарадорлигининг мақсадли функцияси ( $Y$ ) қуйидаги ўзгарувчилар компонентидан иборат математик функцияни ўзида мужассамлаштиради.

$$Y=f(T_p(СД), T_p(ЯХМ_{кбхмс}), T_p(АБ_{кбхмс}), T_p(КБС_{кбхмс})) \quad (1)$$

Ҳар бир ўзгарувчи ҳудудлардаги кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик фаолияти тараққиётида ўзига хос аҳамиятга эга бўлиб, бу, ўз навбатида, соҳа тараққиёти учун ҳудудлар кесимида қўйиладиган вазифаларга ҳам боғлиқ. Иқтисодий, фискаль, ижтимоий мақсадлар устуворлигига асосланган ҳолда мақсадли функцияни қайта тизимлаштиришда ўзгарувчилар вазни кўрсаткичини киритиш мумкин. Ушбу ҳолатда юқоридаги математик функцияни қуйидагича ифодалаш мумкин:

$$Y=V_1 * T_p(СД) + V_2 * T_p(ЯХМ_{кбхмс}) + V_3 * T_p(АБ_{кбхмс}) + V_4 * T_p(КБС_{кбхмс}) \quad (2)$$

Бу ерда,  $V_i$  – натижавий омил шаклланишида ҳар бир ўзгарувчининг вазни ҳисобланиб, унинг йиғиндиси қуйидагига тенгдир:

Бу ерда,  $V_i$  – натижавий омил шаклланишида ҳар бир ўзгарувчининг вазни ҳисобланиб, ушбу вазнлар йиғиндиси 1 га тенгдир. Лекин ушбу вазнларнинг компонентлар бўйича солиштирма оғирлиги ҳудудлар иқтисодиёти тармоқ таркиби ва ушбу тармоқлардаги ялпи ишлаб чиқаришда кичик бизнес субъектлари улуши ва сонининг ўзгаришига боғлиқдир.

Бухоро вилоятида соддалаштирилган тартибда солиқ тўловчи кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари томонидан тўланган солиқ тушумлари ва унга таъсир этувчи омиллар бўйича кўп омилли эконометрик модель тузилган. Мазкур модель ҳар бир солиқ тўловчи субъектнинг улуши, иқтисодий ҳолат ўзгариши билан улар хатти-ҳаракатини аниқлаб беради.

Кўп омилли эконометрик моделда қатнашувчи омиллар қуйидагилардан иборат:

натижавий омил – Бухоро вилоятида соддалаштирилган солиқлар бўйича тушумлар ҳажми, млн. сўм ( $Y$ );

таъсир этувчи омиллар – Бухоро вилояти ялпи ҳудудий маҳсулоти (ЯХМ), млн.сўм ( $X_1$ ), микрофирма ва кичик корхоналар сони ( $X_2$ ), савдо ва умумий овқатланиш корхоналари сони ( $X_3$ ) ҳамда фермер хўжаликлари сони ( $X_4$ ).

Кўп омилли эконометрик модель куйидаги кўринишга эга:

$$\hat{Y} = -103658,5 + 0,0056 \cdot X_1 + 83,18 \cdot X_2 - 90,95 \cdot X_3 + 2,68 \cdot X_4 \quad (3)$$

(-1,014)      (4,61)      (-2,92)      (3,57)      (1,56)

(Кавслар ичида келтирилган қийматлар ҳар бир омилнинг ишончлилигини аниқлайдиган *t*-Стъюдент мезонининг қийматларидир (3-жадвалга қаранг)).

Корреляцион матрицадан кўриш мумкинки (3-жадвалга қаранг), хусусий корреляция коэффициентлари омиллар ўртасида етарли даражада кучли боғланишлар мавжуд. (Y) билан (X<sub>1</sub>) омили ўртасида зич боғланиш ( $r_{YX_1} = 0,9568$ ) мавжуд. (Y) билан (X<sub>2</sub>) омили ўртасида кучли боғланиш ( $r_{YX_2} = 0,9535$ ) мавжуд. (Y) билан (X<sub>3</sub>) омили орасида ўртача боғланиш ( $r_{YX_3} = 0,5299$ ) мавжудлигини кузатиш мумкин. (Y) билан (X<sub>4</sub>) омили орасида суст тескари бўлган боғланиш ( $r_{YX_4} = -0,1798$ ) мавжудлигини кузатиш мумкин.

Бухоро вилоятида соддалаштирилган солиқ тушумлари ва унга таъсир этувчи омиллар бўйича кўп омилли эконометрик моделнинг параметрларини ҳисоблаймиз (ҳисоб-китобларда Eviews 9.0 дастуридан фойдаланилди) (6-жадвалга қаранг).

#### 6-жадвал

#### Кўп омилли эконометрик модель параметрлари қийматлари

Dependent Variable: Y

Method: Least Squares

Date: 09/04/19 Time: 08:11

Sample: 2010 2018

Included observations: 9

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
X <sub>1</sub>	0,005619	0,00123	4,613008	0,03720
X <sub>2</sub>	83,18475	15,34235	-2,922920	0,01515
X <sub>3</sub>	-90,95122	67,4496	3,569788	0,03495
X <sub>4</sub>	2,676689	20,55766	-1,568228	0,07277
C	-103658,5	101420,4	-1,014671	0,42457
R-squared	0.994761	Mean dependent var		126721,3
Adjusted R-squared	0,989523	S.D. dependent var		80165,55
S.E. of regression	8209,921	Akaike info criterion		21,16426
Sum squared resid	2,70E+08	Schwarz criterion		21,27382
Log likelihood	-90.23915	Hannan-Quinn criter.		20,92781
F-statistic	189, 8943	Durbin-Watson stat		2,330440
Prob(F-statistic)	0,000000			

Бухоро вилояти бўйича тузилган кўп омилли эконометрик таҳлиliga кўра, Бухоро вилоятининг ЯҲМ (X<sub>1</sub>) бир млн. сўмга ошса, соддалаштирилган солиқ тушуми ўртача 0,0056 млн. сўмга ортиши мумкин. Вилоятда микрофирма ва кичик корхоналар сони (X<sub>2</sub>) бир бирликка ошса, соддалаштирилган солиқ тушуми ўртача 83,185 млн. сўмга ошиши мумкин. Вилоятда савдо ва умумий овқатланиш корхоналари сони (X<sub>3</sub>) нинг 1 бирликка камайиши, соддалаштирилган солиқ тушумининг ўртача 90,95 млн. сўмга камайишига олиб келар экан. Аммо фермер хўжаликлари сони (X<sub>4</sub>) 1

бирликка ортиши, вилоятда содалаштирилган солиқ тушуми ўртача 2,68 млн. сўмга ошишига сабаб бўлмоқда.

Ҳисобланган детерминация коэффиценти  $R^2 = 0,9947$  га тенг. Демак, содалаштирилган солиқ тушумлари ва унга таъсир этувчи омиллар етарлича кучли алоқада эканлигини кўрсатади. Вилоятда содалаштирилган солиқ тушумлари 99,47 фоизга моделга киритилган 4 та омилнинг ўзгаришига боғлиқ экан. Қолган 0,53 фоизи эса ҳисобга олинмаган омиллар таъсири ҳисобланади.

Бухоро вилояти бўйича тузилган кўп омилли эконометрик модел (3) нинг статистик аҳамиятлилигини текшираимиз.

F-мезоннинг ҳисобланган қиймати  $F_{\text{ҳисоб}} = 189,89$  га тенг.

F-мезоннинг жадвал қиймати  $F_{\text{жадвал}} = 6,39$  га тенг. Бу эса  $F_{\text{ҳисоб}} > F_{\text{жадвал}}$  шартни қаноатлантиради. Демак, тузилган кўп омилли эконометрик модель статистик аҳамиятли ва ўрганилаётган жараёнга мос келар экан.

Кўп омилли эконометрик модель параметрлари ишончилигини Стьюдентнинг  $t$ -мезони ёрдамида текшираимиз.

Озодлик даражаси  $d.f. = 9 - 4 - 1 = 4$  ҳамда ишончилик эҳтимоли  $\alpha = 0,05$  бўлганда,  $t$ -мезонинг жадвал қиймати  $t_{\text{жадвал}} = 2,776$  га тенг.

$\alpha = 0,05$  ишончилиликда Бухоро вилояти бўйича тузилган кўп омилли эконометрик модель (1) бўйича  $X_4$  омилдан ташқари барча таъсир этувчи омиллар ишончли экан, чунки  $t_{\text{ҳисоб}} > t_{\text{жадвал}}$  шарт қаноатлантирилган.

Лекин,  $\alpha = 0,10$  ишончилиликда  $X_4$  омилни ҳам кўп омилли эконометрик моделга киритиш зарур. Чунки,  $\alpha = 0,10$  да  $X_4$  омилнинг эҳтимолиги 10 фоиздан кичик ( $prob(X_4) = 0,07277$ ).

DW жадвал қийматлари қуйидагича: кузатувлар сони 8 та ва кўп омилли эконометрик моделга киритилган омиллар сони 4 та бўлгани учун  $DW_{\text{куйи}} = 0,82$  ва  $DW_{\text{юкори}} = 1,75$  га тенг. Бухоро вилоятида содалаштирилган солиқ тушумлари бўйича DW мезонининг ҳисобланган қиймати 2,3304 га тенг. Бу эса натижавий омил қолдиқларидан автокорреляция мавжуд эмаслигини кўрсатади.

Диссертациянинг «**Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш йўллари**» деб номланган учинчи бобида кичик бизнес субъектлари фаолиятини солиққа тортишнинг илғор тажрибаларини миллий солиқ тизимида қўллаш истиқболлари ва мамлакатда тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш йўллари тадқиқ этилган.

Ўзбекистон иқтисодиётини янги босқичга кўтариш, иқтисодиётни янада ривожлантириш ва либераллаштириш шароитида ривожланган илғор хориж давлатларининг кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш тизимини ўрганиш, уларнинг ижобий натижаларидан фойдаланиш мамлакат ялпи ички маҳсулоти ҳажмини ошириш, жон бошига тўғри келувчи ЯИМ миқдори ошиши, аҳоли

бандлигининг юқори даражасини таъминлаган ҳолдан ишсизликнинг қуйи даражасига эришиш имконини беради.

Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини солиққа тортишда Ўзбекистон Республикаси ва айрим ривожланган давлатлар ўртасидаги ўхшашлик ва фарқланишни аниқлаш учун қиёсий жадвални кузатиш мумкин (7-жадвалга қаранг).

### 7-жадвал

#### Ўзбекистон Республикаси ва айрим ривожланган давлатларда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш тизимининг қиёсий тавсифи<sup>22</sup>

Тавсиф	Ўзбекистон	Россия	Англия	Германия	Франция
Ишчилар сони, (киши)	200 тагача	100 тагача	99 тагача	100 тагача	49 тагача
Тушум (йиллик)нинг чегаравий миқдори, (АҚШ доллари)	-	1 250 000 гача	1 144 750 гача	1 464 825 гача	1 273 762 гача
Солиқ солишнинг содалаштирилган тартибини қўллаш	Ягона солиқ тўлови; Қатъий белгиланган солиқ; Ягона солиғи.	Солиқ ставкалари-6%,15%, даромад ва харажатлар ўртасидаги фарқдан-15%, ялпи тушумдан-6%	-	-	Савдо ёки ишлаб чиқариш билан шуғулланувчи корхоналар, шунингдек, кичик корхоналарнинг фойдасига ВИС (bénéfices industriels et commerciaux) режимига мувофиқ солиқ солинади
ҚҚС, %	Қўшилган қиймат солиғини ихтиёрий асосда тўлашлари мумкин	Асосий ставка 18%, 0%-агар ўтган 3 календар ойда ҚҚСни ҳисобга олмаган ҳолдаги ялпи тушум 2 млн.рублдан ошмаса.	Асосий ставкалар - 20%, 7%. 0%- агар солиққа тортиладиган реализация ҳажми 97000 АҚШ долларидадан ошмаса.	Асосий ставка-19%, сотув ҳажми 309 500 АҚШ долларидадан кам бўлган кичик корхоналарга сотилган товар (иш, хизмат)га тўланадиган пул тушгунча солиқни кечиктириши мумкин.	Асосий ставка - 19,6%, 5,5%-қишлоқ хўжалик корхонаси, 0%- ўтган ҳисобот йилидаги обороти 84 500 АҚШ долларидадан ошмаган кичик корхоналар учун

7-жадвал маълумотларидан келиб чиқиб айтиш мумкинки, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш тизими Ўзбекистонда ва айрим ривожланган давлатларда тубдан фарқ қилади. Ушбу давлатларда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш солиқ тўловчиларнинг бошқа тоифалари қатори умумбелгиланган солиққа тортиш тизими бўйича амалга оширилади.

Бироқ кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари учун белгиланган солиқ ставкалари йирик солиқ тўловчиларга нисбатан бирмунча пастроқ қилиб белгиланади.

Республикада махсус солиқ режимлари етарлича қўлланилмоқда. Шунга қарамай, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш амалиётини илғор хориж тажрибаси асосида бир нечта йўналишларда такомиллаштириш зарурлиги муаллиф томонидан илгари сурилган.

<sup>22</sup><http://www.strana-oz.ru> интернет сайти маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

Мазкур йўналишда профессор Ш.Тошматов соддалаштирилган солиққа тортиш тизимини татбиқ этишда кичик бизнес субъектларини аниқлаш мезонларини табақалаштиришни таклиф қилган<sup>23</sup>.

Германия, Буюк Британия ва Литвада кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик учун умумбелгиланган солиққа тортиш тизимида имтиёзли ставкалар жорий этилган (Францияда ЯТТлар учун махсус солиқ режими қўлланилади). Муаллифнинг фикрича, Европа мамлакатлари (Германия, Франция, Буюк Британия)да кичик корхоналар сони йирик корхоналарга нисбатан кўпроқ ва улар ЯИМнинг деярли 40-50 фоизини яратади. Мазкур давлатлардаги кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари ўз тушумларини ошириш орқали йилдан-йилга ривожланиб бормоқда. Мамлакатимизда солиққа тортиш нуқтаи назаридан кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари учун қулай шароит яратилган.

Шунинг учун корхона ва ташкилотларга “кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъекти” мақомини бериш учун оддий кўрсаткичдан эмас, балки уларга ҳар томонлама баҳо бера олувчи даромад ёки фойда кўрсаткичидан фойдаланиш мақсадга мувофиқ.

8-жадвалда ривожланган давлатлар солиққа тортиш амалиётида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъекти мақомини аниқлашда қўлланилувчи мезонлар ва уларнинг айрим жиҳатлари кўриб чиқилади:

#### 8-жадвал

#### Халқаро солиқ амалиётида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъекти мақомини белгилаш мезонлари<sup>24</sup>

Мезонлар	Камчиликлари
Товар айланма	Катта ҳажмдаги операцияларда соддалаштирилган бухгалтерия ҳисобини юритиш орқали талаб этиладиган товар айланма ҳажминини аниқлаш мушкул
Тўланадиган солиқ ёки солиқ мажбуриятлари ҳажми	Айрим йирик корхоналар молия-хўжалик фаолиятидаги зарарлар, улар томонидан тўланувчи солиқ мажбуриятларинини ноль даражага тушириши мумкин. Аксинча, айрим кичик капитал ёки тадбиркорлик фаолияти катта фойда келтириб, юқори ставкали солиқ тўлашга олиб келиши мумкин.
Ишчилар сони	Айрим соҳалар катта меҳнат талаб қилади, бироқ уларда рентабеллик даражаси паст бўлиши мумкин ёки аксинча, айрим кичик капиталлар ва юқори технологияли соҳалар кичик ишчилар гуруҳи билан йирик фойда келтириши мумкин
Хусусий воситалар	Катта ҳажмдаги капитал талаб этадиган соҳаларнинг ҳаммасида ҳам фойдалилик даражаси юқори бўлмайди ёки аксинча, айрим юқори рентабелли соҳалар учун кичик капитал ҳажми етарлидир.

Юқоридаги маълумотлардан кўриниб турибдики, ҳар бир мезоннинг ўзига хос камчиликлари мавжуд. Шу нуқтаи назардан республикамизда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъекти мақомини белгилаш жараёнида ушбу мезонларнинг бир нечтаси (комбинациялашган усул)дан фойдаланиш мақсадга мувофиқ бўлар эди.

Солиқ солишнинг соддалаштирилган тартибида меъёрий миқдорларнинг жорий этилиши, бир томондан, хуфёна даромад, ходимлар сони ва меҳнат

<sup>23</sup> Тошматов Ш.А. Кичик бизнесни ривожлантиришда солиқ сиёсатини такомиллаштириш. Жамият ва бошқарув журналі, 2013 йил 1-сон.76-б.

<sup>24</sup> Интернет маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди. Манба: <http://smallbusiness.ru>

ҳақи фондини легаллаштириш ҳамда бюджет даромадларини кўпайтиришга қаратилган бўлса, иккинчи томондан кам оборотга эга кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик корхоналарида солиқ юки ошишига сабаб бўлади.

Муаллифнинг фикрича, келгусида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни соддалаштирилган тартибда солиққа тортишда қўлланилувчи меъёрий миқдорларни такомиллаштириш ва ягона солиқ тўлови ставкаларини оптималлаштириш мақсадга мувофиқ.

## ХУЛОСА

Олиб борилган илмий изланиш натижасида қуйидаги илмий хулосалар олинди:

1. Солиқ тўловчиларнинг солиқ интизомига объектив ва субъектив тарзда риоя қилиш даражаси бўйича тоифаланмаганлиги уларга нисбатан бир хил солиқ маъмурчилиги юритилишини тақозо этмоқда. Натижада солиқ тўловчиларга нисбатан солиқнинг адолатлилик тамойили бузилишига сабаб бўлмоқда. Иқтисодиётни янада ривожлантириш ва либераллаштириш шароитида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини тоифалаш зарурати юзага келмоқда.

2. Солиқ тўловчиларнинг солиқ интизомига риоя қилиш даражаси бўйича тоифаланмаганлиги боис, (а) узок муддат солиқ муносабатларида турлича солиқдан қочишлар, (б) даромадларни яширмаган солиқ тўловчиларга муайян даврда молиявий қийинчиликларга дуч келганда солиқнинг рағбатлантириш функциясидан фойдаланиш бўйича таъсирчан иқтисодий чораларни кўриш механизми мавжуд эмаслиги аниқланди.

Шу ўринда қайд этиш жоизки, том маънода бозор иқтисодиётига ўтар эканмиз, иқтисодиётни солиқлар воситасида рағбатлантиришдан кенгрок фойдаланиш, бунда илғор хориж давлатлари тажрибасини ўрганган ҳолда уларнинг ижобий натижаларини Ўзбекистонда ижодий қўллаш мақсадга мувофиқ. Таҳлилларимизга кўра, амалда солиқ тўловчиларга нисбатан таъсирчан иқтисодий воситалардан фойдаланилмаган.

3. Тадқиқот жараёнида Ўзбекистонда кичик бизнес субъектларини тавсифлаш ушбу корхоналарда ишловчилар сонидан келиб чиқиб белгиланади. Мазкур мезонлар қаторига кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари товар айланмасини ҳам киритиш мақсадга мувофиқлиги аниқланди.

4. Кичик бизнес субъектлари томонидан солиқ ҳисоботларини тузишдаги мураккабликлар туфайли тизимли равишда учраётган хатоликларни бартараф этиш мақсадида солиқ ҳисоботларини солиқ идоралари ёки солиқ маслаҳатчилари томонидан тузиш бўйича ҳамда кичик бизнес субъектларида онлайн режимида ишловчи электрон назорат-касса машиналарининг автоматлаштирилган мониторинг қилиш йўлга қўйилмаганлиги аниқланди.

Юқоридаги олинган илмий хулосаларга таянган ҳолда қуйидаги илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилди:

1. Инсофли солиқ тўловчилар қаторига охирги икки йил давомида солиқ мажбуриятларини ўз вақтида ва тўлиқ бажариб келган солиқ тўловчилар киритилиши мақсадга мувофиқ.

2. Вақтинчалик молиявий қийинчиликларга дуч келган инсофли солиқ тўловчиларга – солиқ таътили бериш тўғрисида тегишли қарор қабул қилинган кундан эътиборан йигирма тўрт ойгача бўлган муддатгача, ягона солиқ тўловини тўловчиларга эса ягона солиқ тўловини тўлаш бўйича давлат рўйхатидан ўтган пайтдан бир йилгача бўлган муддатга солиқ таътиллари берилиши жорий этилиши керак.

3. Кичик бизнес субъектларини аниқлаш мезонларини такомиллаштиришда уларни фақат ходимлар сони мезони бўйича эмас, балки муайян даврга товарлар айланмасининг умумий ҳажмидан келиб чиқиб аниқлаш тартибига ўтиш мақсадга мувофиқ.

4. Кичик бизнес субъектлари томонидан солиқ ҳисоботларини тузишдаги мураккабликлар туфайли тизимли равишда учраётган хатоликларни бартараф этиш мақсадида солиқ ҳисоботларини солиқ идоралари ёки солиқ маслаҳатчилари томонидан тузиш бўйича ҳамда кичик бизнес субъектларида онлайн режимида ишловчи электрон назорат-касса машиналарининг автоматлаштирилган мониторинг қилиш дастурини жорий этиш лозим.

5. Давлат солиқ хизмати органлари томонидан хизмат кўрсатиш, савдо ва умумий овқатланиш соҳасидаги тадбиркорлик субъектлари учун ягона солиқ тўлови, ягона ер солиғи, юридик шахслардан ер солиғи, шунингдек, банк айланмалари ҳақидаги маълумотлар ҳамда бошқа ташқи манбалар асосида декларация қилинувчи даромадлар бўйича жисмоний шахслардан олинган даромад солиғини ҳисоблаш орқали солиқ тўловчиларга сервис хизматлари кўрсатиш ҳамда ҳисобланган солиқлар суммаси ҳақида солиқ тўловчининг “шахсий кабинети” орқали хабарнома юбориш йўлга қўйилиши керак.

6. Тайёрлов-савдо фаолияти учун назарда тутилган алоҳида ягона солиқ тўлови ставкасини бекор қилиш ва уларга ҳам ягона солиқ тўлови ставкасини белгилаш керак.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017.I.16.03. ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ  
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ И БАНКОВСКО-  
ФИНАНСОВОЙ АКАДЕМИИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**ТУХСАНОВ КУДРАТИЛЛО НОЗИМОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА И ЧАСТНОГО  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

**08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит  
08.00.15 – Экономика предпринимательства и малого бизнеса**

**АВТОРЕФЕРАТ  
диссертации доктора философии (PhD)  
по экономическим наукам**

**Ташкент – 2019**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан за № В2017.1.PhD/Iqt.39**

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трёх языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tdiu.uz](http://www.tdiu.uz)) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» ([www.ziyo.net](http://www.ziyo.net)).

**Научный руководитель:**

**Хайдаров Низамиддин Хамраевич**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:**

**Тошматов Шухрат Амонович**  
доктор экономических наук, профессор

**Ахунжанов Умиджон Махамадумарович**  
доктора философии по экономическим наукам (PhD)

**Ведущая организация:**

**Центр повышения квалификации при  
Государственном налоговом комитете  
Республики Узбекистан**

Защита диссертации состоится «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 года в \_\_\_\_ часов на заседании Научного совета DSc.27.06.2017.I.16.03 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете и Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан (Адрес: 100003, город Ташкент, улица Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51. e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрировано за № \_\_\_\_). (Адрес: 100003, город Ташкент, улица Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)).

Автореферат диссертации разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.  
(протокол реестра № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.).

**А.Ш. Бекмуродов**

Председатель Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

**У.В. Гафуров**

Учёный секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

**Н.Х. Жумаев**

Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

## Введение (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

**Актуальность и необходимость темы диссертации.** Важным фактором социального и экономического благосостояния стран мира составляют субъекты малого бизнеса и частное предпринимательство. В странах-членах Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) 99 процентов действующих предприятий составляют субъекты малого бизнеса и частного предпринимательства. В государствах-членах этой организации на долю субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства приходится 60 процентов населения, а от 50 до 60 процентов добавленной стоимости. В период с 2010 по 2016 годы в Германии и Великобритании рабочие места созданные малыми предприятиями и частными предпринимателями составили 90 процентов от общего числа новых рабочих мест, созданных в общей сложности, 75 процентов, 66 процентов составило в США. В то же время в целях улучшения инвестиционного климата в последние годы в государствах-членах ОЭСР проводятся реформы, направленные на плавное распределение налоговой нагрузки для субъектов корпоративного бизнеса и малого бизнеса в условиях комплексного и специального налогового режима<sup>1</sup>.

Во многих странах мира проводятся масштабные реформы налоговой системы как одного из важных инструментов эффективного стимулирования валового спроса в реформах, связанных с выходом из посткризисной стадии в фазу развития. Исходя из своей роли важного фактора устойчивого экономического роста, использует широкий спектр нетрадиционных методов фискальных и монетарных инструментов для поддержки малого бизнеса и частного предпринимательства. В частности, в условиях постиндустриальной цивилизации происходят реформы, связанные с формированием виртуальных механизмов на основе единого информационного пространства при налогообложении малого бизнеса в сфере цифрового бизнеса. Также в условиях виртуального информационного пространства проводятся исследования по формированию программных продуктов единой налоговой системы, в которых концептуальное направление в развитии теории «единого налога» выводится из потребления<sup>2</sup>.

В центральной части экономических реформ, проводимых в Узбекистане, есть реформы в налоговой сфере. В нашей стране «снижение налоговой нагрузки, создание более благоприятных условий для ведения бизнеса» – это единственный способ покончить со «скрытой» экономикой. Поэтому особое внимание было уделено «разработке отдельной программы, предусматривающей воздействующие меры в этом направлении»<sup>3</sup>. Вместе с анализом результатов, достигнутых субъектами малого бизнеса и частного предпринимательства, реформы, проводимые в этом направлении в нашей стране, также оказались более эффективными. С первых дней независимости

<sup>1</sup> <https://oecd.org/industry-and-services/oecd-sme-and-entrepreneurship-outlook-201934907e9c-n# page 113>.

<sup>2</sup> <https://taxfoundation.org/corporate-tax-rates-around-world-2018>.

<sup>3</sup> Обращение Президента Республики Узбекистан Шавкат Мирзиёева к Олий Мажлису Республики Узбекистан. Город Ташкент, 28 декабря 2018 года.

в республике был принят и постепенно внедрен в национальную экономику ряд нормативных документов, направленных на развитие деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства и либерализацию их деятельности. В конечном итоге доля малого бизнеса в создаваемом в нашей стране валовом внутреннем продукте к 2018 году достигла 59,4 процента.

Данная диссертационная работа может послужить для реализации задач, определенных в Законе Республики Узбекистан №РУз-391 от 20 августа 2015 года «О внесении дополнений и корректировок в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан, направленных на дальнейшее усиление надежной защиты субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства преодолению преград на пути их ускоренного развития», указах Президента Республики Узбекистан №УП-4947 от 17 февраля 2017 года «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», №УП-5468 от 29 июня 2018 года «О концепции по совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан», постановлении №ПП-4386 от 10 июля 2019 года «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» и других нормативно-правовых документах, касающихся данной сферы.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данное диссертационное выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Степень изученности проблемы.** Ряд зарубежных экономистов проводили исследования по налогообложению деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства. В частности, изучалась в научных трудах таких ученых, как А.Смит, Д. Рикардо, У.Петти, М.Лоренц и ученых современности таких, как А. Лаффер, И. Александров, В.Пансков, И.Майбууров, Н.Миляков, В.Князев, В.Карпов, Д. Черник, Т.Юткина<sup>4</sup>.

Некоторые аспекты проблемы налогообложения деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства изучались в научных работах отечественных ученых-экономистов таких, как О.Абдурахмонов, М.Альмардонов, А.Вахабов, Э.Гадоев, Н.Хайдаров, В.Галкин, А.Жураев,

---

<sup>4</sup> Петти У. Трактат о налогах и сборах. Разное о деньгах. – М.: Ось-89, 1997. -346 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер.с англ. – М.: 1962 г.-408с.; Рикардо Д. Начало политической экономики и налогового обложения. Сочинения, том I. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. -360с.; Александров М. Налоги и налогообложение: Учебник. –7-е. изд., перераб. и доп.-Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко». – М.: 2007. – 314 с.; Гусева С.М. Упрощенная система налогообложения: Учебник – М.: ЕНВД 2004. –112-с.; Пансков В., Князев В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2003. -336с.; Майбууров И. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2007. –655 с.; Миляков Н. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: Инфра-М, 2007. - 507с.; Черник Д. Введение в экономико-математические модели налогообложения. – М.: Финансы и статистика, 2000. -256 с.; Юткина Т. Налоги и налогообложение. Учебник. 2-е изд, перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2002. -576 с.; Черник Д. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: МЦФЭР,2007. -528-с.

Ж.Зайналов, Т.Маликов, О.Олимжонов, Б.Тошмуродова, Ш.Тошматов, З.Курбанов, Н.Кузиева и Қ.Яхъяев<sup>5</sup>.

А также были изучены, проанализированы и исследованы вопросы налогообложения деятельности малого бизнеса и частного предпринимательства в научных работах И.Ниязметова, Ш.Тураева, О.Гайбуллаева, Н.Ашуровой, А.Ботирова и Ж.Урманова<sup>6</sup>.

Несмотря на проведенную научно-исследовательскую работу и проведенные научно-теоретические исследования, реформы, связанные с обеспечением реализации приоритетных задач на среднесрочную перспективу, определенных в стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан, требуют всестороннего и системного исследования практики налогообложения деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства.

**Взаимосвязь диссертационного исследования с планами научно-исследовательской работы высшего учебного заведения, где проводилась диссертация.** Диссертационная работа выполнена в рамках плана научно-исследовательской работы Ташкентского государственного экономического университета на тему «Совершенствование научно-методических основ и методик обеспечения макроэкономической стабильности и прогнозирования социально-экономического развития Узбекистана».

**Цель исследования.** Заключается в разработке научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование налогообложения деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства.

**Задачи исследования:**

изучить экономическую сущность деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства в соответствии с требованиями рассматриваемого периода;

---

<sup>5</sup> Альмардонов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири: Монография. – Т.: ТМИ, 2003.- 233 б.; Ваҳобов А., Жумаев Н. Халқаро молия муносабатлари: Дарслик -Т.:Шарқ, 2003.-400 б.; Ваҳобов А., Жўраев А., Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. – Т.: Шарқ, 2009.- 448 б.; Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг долзарб муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т.: ДЖҚА, 2005. – 38 б.; Маликов Т.С. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: Академия, 2002.- 204 б.; Яхъяев Қ.А. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти: Дарслик. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003.-247.; Тошмуродова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодий бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002.- 128 б.; Хайдаров Н.Х. Солиқлар ва солиққа тортиш масалалари. Ўқув қўлланма. Академия. – Т., 2007. -214 б. Тошматов Ш.А. Корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтириш муаммолари / и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2008. -38 б.

<sup>6</sup> Ниязметов И.М. Солиқ юкининг тадбиркорлик субъектлари молиявий фаолиятига ва бюджет даромадларига таъсири / и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. УДҚ: 336.221 (575.1).; Тўраев Ш. Хўжалик субъектларининг солиқ юкини оптималлаштириш масалалари / и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. ББК: 65.9 (5У)261.3.-91 б; Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография. – Т.: Fan va texnologiya, 2008. - 204 б.; Гайбуллаев О.З. Солиқ юкини баҳолашни такомиллаштириш масалалари / и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т., 2004.,-20 б. Ботиров А.А. Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш амалиётини такомиллаштириш йўллари / илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т., 2012. - 23 б. Ўрмонов Ж.Ж. Кичик бизнесни ривожлантиришда солиқларнинг рағбатлантириш функциясидан самарали фойдаланиш истиқболлари / и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т., 2010.,-23 б.

сравнение теорий, связанных с налогообложением деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства;

практический анализ влияния налогообложения на деятельность субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства;

сравнение международных особенностей налогообложения деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства;

сделать выводы и разработка научных рекомендаций по устранению проблем и совершенствованию в системе налогообложения деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства в республике.

**Объектом исследования** является процесс налогообложения деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства.

**Предметом исследования** является комплекс финансовых отношений, связанных с налогообложением деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства.

**Методы исследования.** В диссертации использовались такие методы, как научная абстракция, анализ и синтез, индукция и дедукция, группировка, корреляционно-регрессионный анализ.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

предложены критерии отнесения субъектов предпринимательства к категории специальных налогоплательщиков, строго соблюдающих налоговую дисциплину, а также периоды налоговых каникул налогоплательщикам, испытывающим временные финансовые трудности;

обосновано предоставление налоговых каникул на определенный период в рамках единого налогового платежа с целью стимулирования инвестиционной активности через налоговый механизм и введения моратория, направленного на нейтрализацию фискального давления в период временного финансового кризиса за счет первоначального авансового капитала субъектов малого бизнеса;

усовершенствован процесс налогообложения субъектов малого бизнеса на основе составления налоговой отчетности налоговыми органами и налоговыми консультантами, а также автоматизированного мониторинга электронных контрольно-кассовых машин, работающих в режиме онлайн в субъектах малого предпринимательства;

усовершенствован критерий перехода субъектов малого бизнеса на упрощенную процедуру налогообложения путем введения показателя общего объема товарооборота за определенный период.

**Практические выводы исследования** заключаются в следующем:

разработано предложение о введении в налоговое законодательство понятия «добросовестный налогоплательщик» и включении в его состав налогоплательщиков, своевременно и в полном объеме выполнивших свои налоговые обязательства за последние два года;

рекомендовано налоговые каникулы на определенный период времени для отдельных категорий налогоплательщиков в периоде временных финансовых трудностей;

критерии определения субъектов малого бизнеса дифференцированы, исходя из общего объема товарооборота за определенный период;

рекомендовано формирование налоговых отчетов налоговыми органами или налоговыми консультантами в целях устранения систематических ошибок, возникающих в связи со сложностями составления налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства, а также внедрения автоматизированной программы мониторинга работы электронных контрольно-кассовых машин, работающих в режиме онлайн в субъектах малого бизнеса.

**Достоверность результатов исследования.** Достоверность научных результатов, полученных в диссертации объясняется целесообразностью научно-теоретических взглядов и методов по налогообложению отечественных и зарубежных ученых-экономистов, использованных в работе, получением базы данных получены из официальных источников, в том числе из Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан, Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, а также тем, что предложения и рекомендации были внедрены на практике, а полученные результаты одобрены компетентными государственными структурами.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов диссертационной работы может быть использована при осуществлении специальных научных исследований, направленных на совершенствование системы налогообложения деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства при реализации основных направлений, установленных в Концепции совершенствования налоговой политики республики.

Практическая значимость результатов исследования, а также разработанных научных предложений, практических рекомендаций определяется возможностью их использования при разработке мероприятий и «дорожных карт» по совершенствованию системы налогообложения деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства.

Полученные результаты работы могут быть использованы при разработке образовательных программ по таким дисциплинам, как «Налоги и налогообложение», «Финансы и налоги», при подготовке учебных и методических пособий.

**Введение результатов исследования.** На основе научных предложений и практических рекомендаций разработаны меры по совершенствованию системы налогообложения деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства:

предложение о внесении в налоговое законодательство понятия «добросовестный налогоплательщик», введении в отношении налогоплательщиков данного вида налоговых обязательств своевременных и полностью исполненных в течение последних двух лет налогоплательщиками отражены в Законе Республики Узбекистан от 30 декабря 2017 года по №ЗРУ-455 (справка №14-21506 Государственного

налогового комитета Республики Узбекистан от 2 октября 2018 года). Принятие этого предложения послужило основой для классификации налогоплательщиков на основе критериев эффективности;

предложение о предоставлении налогового отпуска лицам, испытывающим временные финансовые трудности в компетентные налоговые органы Республики Узбекистан на срок до двадцати четырех месяцев со дня принятия соответствующего решения, отражено в Законе Республики Узбекистан от 30 декабря 2017 года №ЗРУ-455 (справка №14-21506 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 2 октября 2018 года). В результате принятия этого предложения был введен новый механизм поощрения налогоплательщиков, которые полностью привержены налоговому законодательству. Кроме того, эта группа смогла создать благоприятные условия для продолжения своей деятельности налогоплательщиками в результате финансовой поддержки перед лицом финансовых трудностей;

предложение по формированию налоговых отчетов налоговыми органами или налоговыми консультантами в целях устранения систематических ошибок, возникающих в связи со сложностями составления налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства, а также внедрения автоматизированной программы мониторинга работы электронных контрольно-кассовых машин, работающих в режиме онлайн в субъектах малого бизнеса отражено в Указе Президента Республики Узбекистан «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы» от 24 июня 2018 года № ПП-3802 (справка №14-21506 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 2 октября 2018 года). В результате введения этого предложения удалось устранить проблему определения налоговой базы путем предоставления онлайн-услуг малому бизнесу и частному предпринимательству и мониторинга их деятельности;

предложение о введении порядка определения критериев определения субъектов малого бизнеса на определенный период времени на основе общего объема товарооборота отражено в указе Президента Республики Узбекистан №УП-5468 «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» (справка №14-21506 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 2 октября 2018 года). В результате введения этого предложения годовой оборот (валовой доход) малых предприятий по итогам прошлого года превышает 1 млрд. сумов или, другими словами, в этом году он достиг пороговой суммы по уплате общего налога. Следовательно, предельный размер годового оборота (валовой доход) в размере 1 млрд. сум. применяется не реже одного раза в 3 года.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования прошли апробацию на 2 международных и 9 республиканских научно-практических конференциях.

**Публикация результатов исследования.** Всего по теме диссертации опубликовано 27 научных работ, 1 учебное пособие, 2 учебно-методических пособия, 9 статей, 14 тезисов, в том числе 2 статьи и 2 тезиса в зарубежных журналах, 7 статей и 12 тезисов в республиканских журналах, в том числе 7 статей в республиканских изданиях, рекомендованных к публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан и 2 статьи в зарубежных журналах.

**Структура и объем диссертации.** Диссертационная работа состоит из введения, 3 глав, содержащих 8 параграфов, заключения и списка использованной литературы.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** формулируются сведения об актуальности и необходимости исследования, цели и задачи исследования, объект и предмет исследования, указывается актуальность исследования для приоритетных направлений развития науки и технологии республики, описываются научная новизна и практические результаты исследования, излагаются теоретические и практические аспекты исследования.

Первая глава диссертации была озаглавлена **«Роль деятельности малого бизнеса и частного предпринимательства в национальной экономике и экономическая сущность налогообложения»**, рассмотрены этапы становления и развития малого бизнеса и частного предпринимательства в условиях экономических реформ; обоснована необходимость и социально-экономическая роль налогообложения деятельности малого бизнеса и частного предпринимательства, критерии деятельности малого бизнеса и частного предпринимательства и установление налогообложения их деятельности.

Признается, что идеи единой налоговой теории базируются в основном на принципе справедливости налогообложения<sup>7</sup>. В принципе справедливости это проявляется в равномерном распределении налоговой нагрузки между налогоплательщиками, обосновании льгот, а также создании условий для одинаковых транзакционных издержек для хозяйствующих субъектов на основе различной капиталоемкости. Эта идея является практическим выражением ее функции как удобства, созданного для малого бизнеса и частного предпринимательства, опирающегося на введение единого налога для малого бизнеса и частного предпринимательства, возможность упрощения налогообложения.

В теории единого налога он опирается на подоходный налог, который делит его источник на стоимостной эквивалент вновь созданной стоимости. Это означает, что единая налоговая система в первую очередь основана на введении налога на прибыль с целью упрощения налогообложения.

---

<sup>7</sup> Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 256 с. – ISBN 5-279-02390-6. – С.144.

Но в исторической ретроспективе теория единого налога базируется главным образом на так называемой теории единого акциза, так называемого налога с оборота. А физиократы, исходя из своих взглядов на чистый доход от Земли, утверждали, что земельная рента должна быть единственным объектом единого налога<sup>9</sup>. Этот единый налог определяется исходя из кадастровой и земельной продуктивности. Франсуа Кенэ признал, что уровень единого налога составит до 2/7.

**Таблица 1**  
**Научные взгляды на теорию единого налогообложения<sup>8</sup>**

№	Названия теорий	Содержание	Экономисты, выдвигающие теории
1.	Теория единого налога на оборот	Первые представления о едином акцизном налоге	Меркантилисты А. Монкретьен, Т. Ман, Ж. Колбер
2.	Единственная налоговая теория в определении ренты	Первые представления о едином земельном налоге	Физиократы Ф.Кенэ, Г. Жорж
3.	Единая налоговая теория относительно капитала	Взгляды о реальном едином налоге в описании недвижимости (Аккордные налоги)	Э. Жирарден
4.	Теория единого налогообложения доходов	Взгляды о едином налоге на доход	Э.Селигман
5.	Единая налоговая теория относительно расходов	Теория единого налогообложения на потребление	И. Фишер и Н. Калдор

Теории единого налога воплощают в себе сущность, природу налогов, специальную систему научного познания об их месте, роли и значении в экономической и социально-политической жизни общества. Иными словами, налоговые теории – это разные модели создания налоговой системы государства, которая зависит от признания налогов для определенных целей.

Профессор Колумбийского университета Э. Селигман в своих научных взглядах на единую налоговую систему признает, что в ближайшем будущем вместо всех налогов будет введен единый налоговый механизм, из которого извлекается доход, с включением оптимальной системы налогообложения<sup>10</sup>.

Таким образом, единая налоговая теория как объектная экономическая категория формировалась на основе научных взглядов на парадигму развития теории частных налогов. Эволюционно-историческое развитие единой налоговой теории подтверждает, что именно этот налоговый механизм лег в основу фундаментальных взглядов различных проявлений экономической школы.

В настоящее время на основе этих взглядов разработан единый налоговый механизм для доходов, прироста капитала, а также единый налоговый механизм в описании ренты. Тенденция развития «Поведенческих финансов» в развитии науки «Финансы» в первой четверти XXI века

<sup>9</sup> Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 256 с. – ISBN 5-279-02390-6. – С.11.

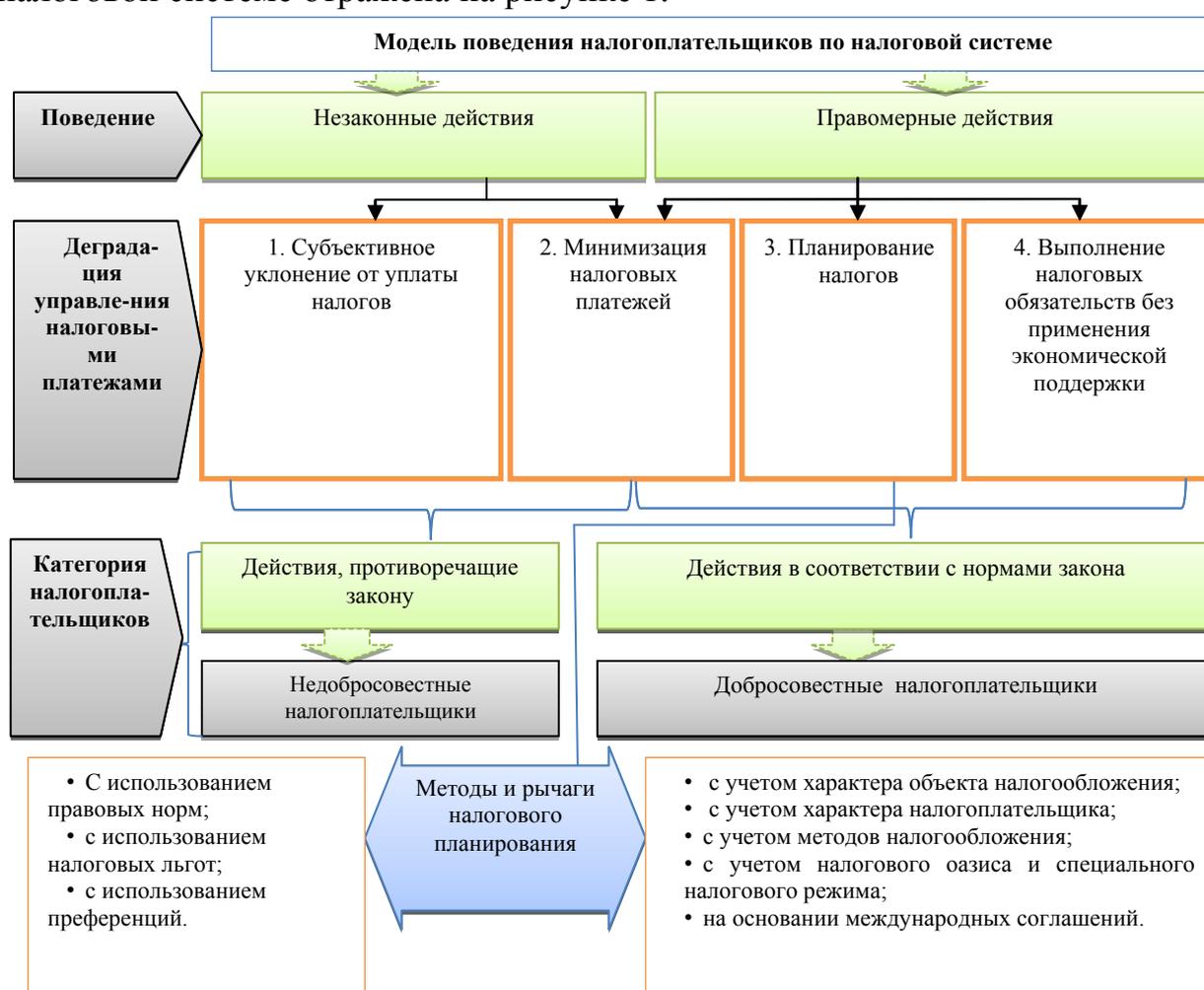
<sup>8</sup> Составлено автором.

<sup>10</sup> Блауг М. Селигмен, Эдвин Роберт Андерсон // 100 великих экономистов до Кейнса = Great Economists before Keynes: An introduction to the lives & works of one hundred great economists of the past. — СПб.: Экономикс, 2008. – 352 с. – С. 263-265.

является одним из условий формирования адекватной финансовой системы, основанной на пространстве цифровой экономики<sup>11</sup>.

В таких условиях все звенья финансовой системы базируется на том, что при реформировании налоговой системы необходимо не только учитывать оптимизацию элементов налогового администрирования, но и формировать налоговую базу, основанную на «поведении налогоплательщиков», формировании налоговой системы, специфичной для каждого государства. В этом направлении логической основой нашего мнения является предложение Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева «Налогоплательщики не должны уклоняться от уплаты налогов, но должны быть заинтересованы в своевременной уплате налогов»<sup>12</sup>.

Из этого следует, что модель поведения налогоплательщиков по налоговой системе отражена на рисунке 1.



**Рисунок 1. Организационная схема поведенческой модели налоговой системы налогоплательщиков<sup>13</sup>**

<sup>11</sup>Ричард Талер. Новая поведенческая экономика. Почему люди нарушают правила традиционной экономики и как на этом заработать = Misbehaving: The Making of Behavioral Economics. – Эксмо, 2017. – 368с.

<sup>12</sup> Обращение Президента Республики Узбекистан Шавкат Мирзиёева к Олий Мажлису Республики Узбекистан. Город Ташкент, 28 декабря 2018 года.

<sup>13</sup> Разработка автора.

Согласно рисунку 1, поведение классифицируется по двум направлениям, согласно Налоговому кодексу, представлена деградация поведения налогоплательщиков на основе четырех элементов. 2,3,4 категорией унижающих достоинство налогоплательщиков признаются те, кто попадает в категорию налогоплательщиков, чье поведение в соответствии с нормами закона несправедливо по отношению к ним.

При этом предусматривается оптимизация налоговых платежей, которые будут правомерно использоваться из существующих экономических рычагов (льгот и преференций) в целях минимизации налоговых платежей.

Кроме того, посредством повторной систематизации факторов производства на основе действующего налогового режима налоговое планирование организуется с помощью существующих методов и приемов. Это означает, что формирование налогового механизма поддерживает и методы, обеспечивающие соблюдение налогоплательщиками налоговой дисциплины в результате реформы действующего налогового администрирования, составляют экономическую основу для обеспечения того, чтобы налогоплательщики не уклонялись от уплаты налогов, а наоборот были заинтересованы от их уплаты.

В нынешних условиях действует упрощенный порядок налогообложения в большинстве стран мира. Согласно исследованиям, данная процедура налогообложения была введена для субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства, ее целью является совершенствование налогового администрирования, упрощение системы исчисления налогов для предпринимателей.

Исследование научных взглядов на упрощенный порядок налогообложения и его преимуществ и недостатков в результате научной абстракции, а также существующих рисков в обеспечении макроэкономической стабильности проведено на рисунке 2.

Упрощенная процедура налогообложения также предполагает ряд рисков как один из основных фискальных факторов обеспечения макроэкономической стабильности.

Например, российский экономист Алексей Кудрин указывает, что существующий в России специальный единый налоговый режим является одним из внутренних фискальных факторов, стимулирующих отток капитала из страны<sup>15</sup>.

Также, в первых взглядах ученых на теорию единого налогообложения, целью данного налогового кодекса является создание фискальных стимулов для устранения социальных проблем, связанных с безработицей в стране путем искоренения бедности, обеспечения последовательного развития субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства<sup>16</sup>. Исходя из этих целей, в республике проводится ряд реформ в контексте создания новых рабочих мест по критериям определения субъектов предпринимательства с использованием упрощенного порядка налогообложения.

---

<sup>15</sup>Кудрин А. Три задачи на два года // «Коммерсантъ» № 47 от 21.03.2018, стр. 1

<sup>16</sup> Ефимова Л.А. Экономика общественного сектора. Нижний Новгород: НГУ, 2009.-115 с.



**Рисунок 2. Упрощенная процедура налогообложения: преимущества, недостатки и риски<sup>14</sup>**

В соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан №УП-4725 от 15 мая 2015 года «О мерах по обеспечению надежной защиты частной собственности, малого бизнеса и частного предпринимательства, устранению препятствий на пути их быстрого развития», с 1 июля 2015 года индивидуальным предпринимателям было предоставлено право по найму одного-трех работников, исходя из деятельности.

Порядок осуществления частными предпринимателями предпринимательской деятельности по найму работников осуществляется в соответствии с Положением «О порядке осуществления частными предпринимателями предпринимательской деятельности по найму работников», утвержденным Положением №219 Кабинета Министров

<sup>14</sup> Разработка автора.

Республики Узбекистан от 31 июля 2015 года. С 1 июля 2015 года, исходя из деятельности индивидуальных предпринимателей, было предоставлено право от одного до трех работников с условием уплаты налога в размере 30 процентов от фиксированной ставки налога на добавленную стоимость и в размере 50 процентов от страхового взноса на каждого наемного работника от минимальной месячной заработной платы в Пенсионный фонд.

При приеме на работу индивидуальными предпринимателями выпускников профессиональных колледжей освобождение от установленного налога для наемных работников устанавливается на двенадцать месяцев со дня окончания колледжа. Критерии определения субъектов малого предпринимательства отражены в таблице 2.

**Таблица 2**

**Критерии определения субъектов малого бизнеса по отраслям<sup>17</sup>**

<b>Тармоқлар</b>	09.04.1998 УП-1987 средне годовая численность рабочих	15.05.2009 ПП-1112 + в 30 % надомники	28.07.2010 УП-4232 + в 20 % выпускники
<b>Микрофирмы</b>			
В производственных секторах	по 20 человек	+6 человек	+4 человека
В сфере услуг и других отраслях, не связанных с производством	по 10 человек	+3 человек	+2 человека
В сфере оптовой, розничной торговли и общественного питания	по 5 человек	+2 человека	+1 человек
<b>Малые предприятия</b>			
В легкой промышленности, пищевой промышленности и промышленности строительных материалов	по 200 человек	+60 человек	+40 человек
В металлообрабатывающей промышленности и приборостроении, деревообрабатывающей и мебельной промышленности	по 100 человек	+15 человек	+10 человек
Машиностроение, металлургия, энергетика и химическая промышленность, производство и переработка сельскохозяйственной продукции, строительство и другие производства	по 50 человек	+15 человек	+10 человек
В сферах науки, научного обслуживания, транспорта, связи, сервиса (кроме страховых компаний), торговли и общественного питания и других непромышленных секторах	по 25 человек	+8 человек	+5 человек

Среднегодовая численность работников субъектов малого предпринимательства, зарегистрированных Министерством юстиции Республики Узбекистан 17 февраля 2017 года, определяется положением № 2858 «О порядке определения среднегодовой численности работников субъектов малого предпринимательства».

В результате проведенных научных исследований и исследований были сделаны следующие выводы:

<sup>17</sup>Разработка автора, согласно Закону новой редакции РУз №328 «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» от 2 мая 2012 года.

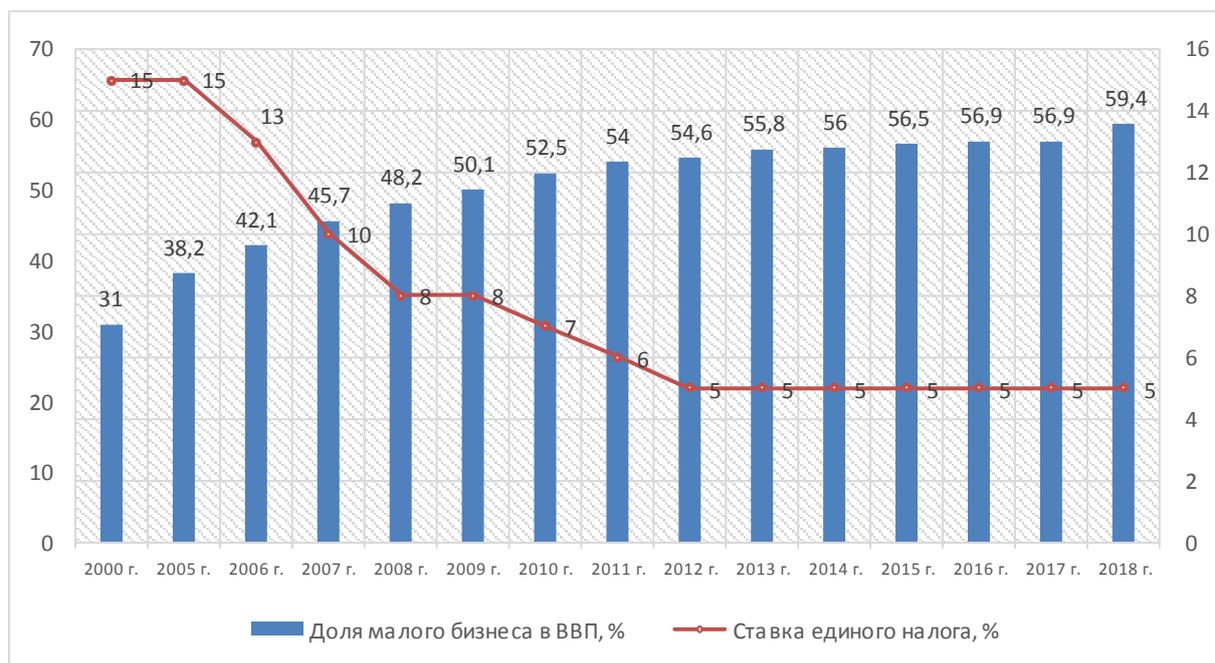
в результате отсутствия единого подхода к малому бизнесу и частному предпринимательству, неопределенности в финансовой поддержке деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства со стороны государства в определенном смысле происходит возникновение «скрытой экономики»;

исходя из опыта развитых стран в определении критерия деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства, в том числе включения в него товарооборота наряду с критериями действующих в этих хозяйствующих субъектах;

целесообразно наладить применение современных механизмов рынка к деятельности малого бизнеса и частной предпринимательства.

Вторая глава диссертации «**Экономический анализ налогообложения деятельности малого бизнеса и частного предпринимательства**» посвящена роли и анализу налогов, уплачиваемых малым бизнесом и частным предпринимательством, в формировании доходов государственного бюджета; приведено современное состояние налогообложения малого бизнеса и частного предпринимательства и экономический анализ оценки налоговой нагрузки для малого бизнеса и частного предпринимательства.

В результате реформ, проведенных в стране в последние годы, доля малого бизнеса и частного предпринимательства в ВВП увеличивается с каждым годом.



**Рисунок 3. Динамика изменения доли малого бизнеса в ВВП и ставки единого налога, %<sup>18</sup>**

В то же время положительное влияние оказывает снижение ставок единого налогового платежа со стороны малых предприятий, что является наиболее важным фактором.

<sup>18</sup> www.stat.uz – на основе данных официального сайта Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

На рисунке 3 показано снижение ставки единого налога с 13 % в 2006 году до 5 % в результате снижения налоговой нагрузки на малый бизнес и частное предпринимательство, усиления функций налогового стимулирования и широкомасштабных реформ в развитии предпринимательства в 2000–2018 годах, в частности, важным стимулом для развития малого бизнеса и частного предпринимательства стало снижение налоговой ставки для промышленных предприятий на 5 % с 2017 года и на 5 % к 2017 году для предприятий по строительству.

Следовательно, параллельно со снижением налоговых ставок существующие налоговые льготы способствовали последовательному увеличению располагаемого дохода субъектов малых предприятий и частного предпринимательства. В результате, учитывая широкий спектр и количество налогоплательщиков, налоговые поступления остаются низкими. Влияние фискальных возможностей, созданных для прибыльного бизнеса, также увеличило долю субъектов хозяйствования в ВВП. Введение единых налоговых льгот и налоговых ставок для субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства способствовало снижению эффективности доходов бюджета.

**Таблица 3**

**Состояние налогоплательщиков и их налогов и других обязательных платежей в Бухарской области<sup>19</sup>**

№	Показатели	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.	
		количество	налоговые поступления, млрд. сум.								
1.	Налогоплательщики в общем порядке	6345	1256,3	7130	1502,9	7505	1699,7	7658	401,5	2616	1983,8
2.	Налогоплательщики (без фермерских хозяйств) в упрощенном порядке	17698	127,6	18366	155,4	19506	191,2	20603	216,9	24641	267,7
2.1.	Единый налоговый платеж	1934	88,0	2334	108,1	2974	131,4	3645	141,8	4556	194,9
2.2.	Фиксированный налог	15764	39,6	16032	47,3	16532	59,8	16958	75,0	20085	72,8

В Бухарской области наблюдаются различные тенденции в динамике налогоплательщиков и налоговых поступлений в целом и упрощенного налогообложения. В частности, несмотря на то, что в 2018 году количество налогоплательщиков уменьшилось на 3729, в 2014 году по сравнению с 2014

<sup>19</sup> Разработано на основе данных Государственного налогового управления Бухарской области.

годом их налоги и другие обязательные платежи увеличились на 727,5 млрд. сумов.

В упрощенном порядке количество предприятий (исключая фермерские хозяйства), которые платят налогоплательщикам, увеличилось на 6 943 в 2018 году по сравнению с 2014 годом, а их налоги и другие обязательные платежи увеличились на 140,1 млрд. сум.

Так, в 2018 году количество плательщиков единого налога увеличилось на 2622 по сравнению с 2014 годом, сумма налоговых и других обязательных платежей в бюджет увеличилась на 106,9 млрд. сум., количество юридических и физических лиц увеличилось на 4332, фиксированные налоги увеличились на 33,2 млрд. сум.

По мнению автора, эффективное функционирование существующего налогового механизма по каждому налогу отражается через исполнения задач возложенных правительством которому базируется на его функциях. Фискальные задачи, направленные на оптимальное формирование государственного бюджета за счет распределения национальных доходов, будет обеспечивать эффективное функционирование налогового механизма в сочетании с экономическими задачами, ориентированные на стимулирование приоритетных направлений деятельности налогоплательщика.

**Таблица 4**

**Динамика изменения налоговых поступлений по единому налоговому платежу и фиксированному налогу у налогоплательщиков в упрощенном порядке в Бухарской области<sup>20</sup>**

<b>Показатели</b>	<b>2014 г.</b>	<b>2015 г.</b>	<b>2016 г.</b>	<b>2017 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Доля поступлений по единым налоговым платежам, %	69,0	69,5	68,7	65,4	72,8
Доля поступлений по фиксированному налогу, %	31,0	30,5	31,3	34,6	27,2
Динамика годового роста поступлений по уплате единого налога, %	100,0	122,8	121,6	108,0	137,4
Доля поступлений по фиксированному налогу, %	100,0	119,6	126,3	125,4	97,2

На основании данных таблиц №4 видно, что динамика поступлений от единого налога колеблется в пределах 108,0-137,4%. Годовая динамика роста доходов от фиксированного налога составила 97,2% в нисходящем тенденции к 2018 году. За анализируемый период наибольший рост составил 126,3% в 2016 году. Несмотря на большое количество плательщиков фиксированного налога, их доля в общих налоговых поступлениях по обоим налогам колеблется от 27,2% до 34,6%.

С увеличением количества плательщиков фиксированного налога уменьшение доли выручки было обусловлено рядом факторов:

<sup>20</sup> Разработка автора на основе данных Государственного налогового управления Бухарской области.

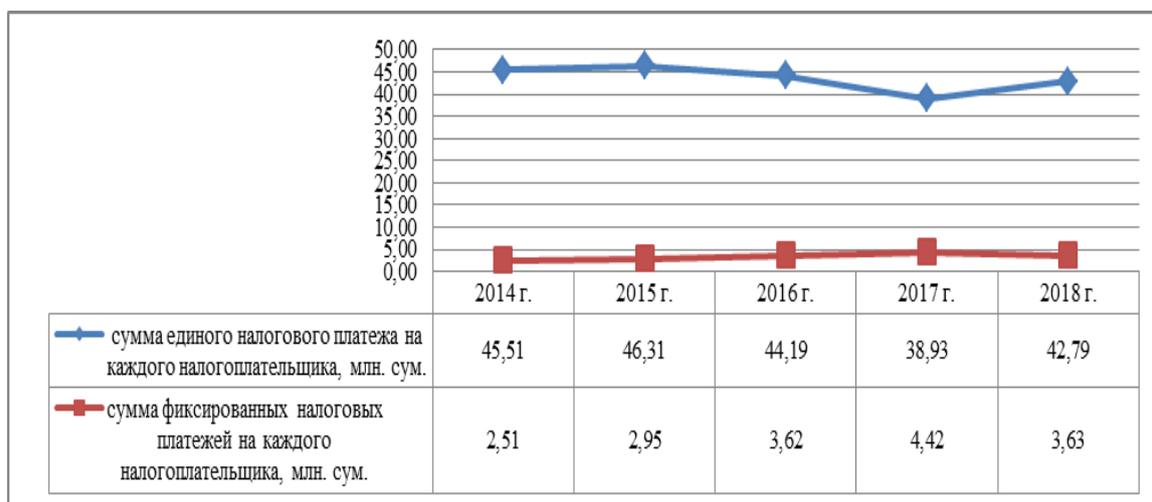
наблюдается постепенное увеличение экономической активности налогоплательщиков и государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, в частности, увеличение задолженности по налогам не действующих предприятий с действительностью свидетельства;

объектом этого налога являются некоторые физические показатели деятельности и не связанные напрямую с изменением доходов на основе деятельности;

существующий механизм налогообложения не обеспечивает стимулов для налогоплательщиков с меньшей капиталоемкостью, чем на начальном этапе разработки.

Доля доходов от единого налога в общих доходах увеличилась, достигая 72,8% в 2018 году.

Эффективность налоговых поступлений за анализируемый налоговый период зависит от увеличения экономической активности налогоплательщиков или изменения налоговой нагрузки. Динамический анализ этого состояния показан на рисунке 4.



**Рисунок 4. Динамика уплаты единого налога и фиксированных налоговых поступлений в Бухарской области для каждого налогоплательщика<sup>21</sup>**

Таким образом, сумма единого налога, подлежащая уплате с каждого налогоплательщика в 2015 году, составила 46,31 млн.сум, по состоянию на 2018 год наблюдается тенденция к снижению в размере 42,79 млн. сумов. Анализируя этот показатель по фиксированным налоговым платежам, он увеличился с 2014 года (2,51 млн. сум.) до 2017 года (4,42 млн. сум.) и в 2018 году составил 3,63 млн. сум.

На основании вышеприведенной таблицы был рассчитан коэффициент эластичности изменений налоговых поступлений на душу населения для анализа темпов роста малых предприятий-плательщиков единого налога в Бухарской области и эффективности их доходов от уплаты единого налога.

<sup>21</sup> Разработка автора на основе данных Государственного налогового управления Бухарской области.

Таблица 5

**Расчет эластичности число плательщиков единого налога для  
изменения налоговых поступлений**

№	Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1.	Среднегодовой показатель количества плательщиков единого налогового платежа	2134	2654	3309,5	4100,5
2.	Всего поступления по уплате единого налогового платежа, млн. сум	98055,5	119754,7 5	136651,3	168413,35
3.	Абсолютное годовое изменение численности налогоплательщиков $\Delta ENP_{кп} = КПЕНП_{n-1} - КПЕНП_n$	400	640	671	911
4.	Абсолютное годовое изменение налоговых поступлений по ЕНП $\Delta ENP_{ин} = НПЕНП_{n-1} - НПЕНП_n$	20083,4	23315,1	10478,0	53046,1
5.	$\Delta ENP_{кп} / \text{среднее}$	0,19	0,24	0,20	0,22
6.	$\Delta ENP_{ин} / \text{среднее}$	0,20	0,19	0,08	0,31
7.	$E_{оенп}$	1,09	0,81	0,38	1,42

Коэффициент эластичности общего поступления от уплаты единого налога ( $E_{оенп}$ ) был выше 1 в течение 2015 года (1,09) и 2018 года (1,42). Это было ниже 1 в 2016 году (0,81) и 2017 году (0,38). Это означает, что в течение 2016-17 годов ежегодный прирост налоговых поступлений был ниже, чем среднегодовой прирост числа плательщиков единого налога. Однако качественная эффективность, связанная с ежегодным увеличением налоговых поступлений относительно количества налогоплательщиков в 2018 году, зависит от следующих факторов:

дальнейшее повышение экономической активности малого бизнеса, расширение налоговой базы в связи с низкой эффективностью или финансовым оздоровлением малых предприятий;

повышение эффективности налоговых поступлений за счет увеличения доли малого бизнеса в отраслях с высокой добавленной стоимостью в регионе;

укрепление налоговой базы субъектами малого бизнеса путем легализации скрытых доходов;

повышает эффективность налоговых поступлений за счет оптимизации действующих ставок единого налогового платежа;

рост адресности существующих льгот зависит от таких факторов, как расширение налоговой базы в обмен на отмену неэффективных стимулов.

Чтобы применить системный подход к изучению эффективности налогообложения субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства в регионах (НСМБЧП) в регионах, необходимо определить внутренние связи между элементами системы и их взаимосвязями. Региональный аспект НСМБЧП в регионах зависит, прежде всего, от особенностей развития деятельности малого бизнеса и частного предпринимательства.

Однако практическая интерпретация конкретных подходов к оценке эффективности носит циклический характер и требует подходов, на которые влияют другие экономические и финансовые факторы в быстро меняющейся рыночной среде.

Целесообразно сформировать ряд последовательных действий при оценке целевой эффективности НСМБЧП, и прежде всего определить

количественные показатели конечного результата, чтобы сформировать гипотезу научной проблемы.

Целевая эффективность НСМБЧП – это набор результатов, включая количественные показатели оптимальных фискальных, экономических и социальных целей в регионах.

Целевая эффективность НСМБЧП состоит из следующего компонента переменных:

темпы роста налоговых поступлений:  $T_p(СД)$  (фискальный показатель);

темпы роста доли малого бизнеса и частного предпринимательства в ВРП  $T_p(ВРП_{смбчп})$  (экономический показатель);

темпы прироста населения в малом бизнесе  $T_p(АБ_{смбчп})$  (социальный показатель);

темпы роста субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства в приоритетных отраслях и секторах  $T_p(КМБ_{смбчп})$  (региональный показатель).

Следовательно, целевая функция ( $Y$ ) эффективности НСМБЧП является математической функцией, которая содержит следующие компоненты.

$$Y=f(T_p(СД), T_p(ВРП_{смбчп}), T_p(АБ_{смбчп}), T_p(КМБ_{смбчп})) \quad (1)$$

Каждый переменный играет ключевую роль в развитии малого бизнеса и частного предпринимательства, что, в свою очередь, зависит от целей, установленных регионами для развития сектора.

Взвешивание переменных может быть включено в реструктуризацию целевой функции с учетом приоритета экономических, финансовых и социальных целей. В этом случае вышеуказанная математическая функция может быть выражена следующим образом:

$$Y=V_1 * T_p(СД)+ V_2 * T_p(ВРП_{смбчп})+ V_3 * T_p(АБ_{смбчп})+ V_4 * T_p(КМБ_{смбчп}) \quad (2)$$

Здесь  $V_i$  – вес каждой переменной в формировании причинного фактора, а его сумма равна:

Здесь  $V_i$  – вес каждой переменной в формировании результирующего фактора, а сумма этих весов равна 1. Однако удельный вес этих весов по компонентам зависит от изменений в структуре экономики регионов, а также от доли и количества малых предприятий в общем объеме производства в этих секторах.

В Бухарской области разработана многомерная эконометрическая модель налоговых поступлений, выплачиваемых субъектами малого бизнеса и частного предпринимательства, и факторов, влияющих на них. Эта модель определяет поведение каждого субъекта налогоплательщика при изменении экономической ситуации.

Факторы, включенные в многомерную эконометрическую модель, включают в себя:

- результативный фактор – объем налоговые поступлений по упрощенным налогам в Бухарской области, млн. сум ( $Y$ );

- факторы воздействия – валовой региональный продукт (ВРП) Бухарской области, млн. сум. ( $X_1$ ), количество микрофирм и малых

предприятий ( $X_2$ ), количество предприятий торговли и общественного питания ( $X_3$ ) и количество фермерских хозяйств ( $X_4$ ).

Многофакторная эконометрическая модель выглядит следующим образом:

$$\hat{Y} = -103658,5 + 0,0056 \cdot X_1 + 83,18 \cdot X_2 - 90,95 \cdot X_3 + 2,68 \cdot X_4 \quad (3)$$

(-1,014)      (4,61)      (-2,92)      (3,57)      (1,56)

(Значения в скобках являются значениями критерия Стьюдента, который определяет достоверность каждого фактора). Можно наблюдать матрицу корреляции (см. таблицу 3).

Как видно из матрицы корреляции (см. таблицу 3), коэффициенты корреляции имеют достаточно сильную связь между факторами. Существует тесная связь ( $r_{YX_1} = 0,9568$ ) между фактором (Y) и ( $X_1$ ). Существует тесная связь ( $r_{YX_2} = 0,9535$ ) между фактором (Y) и ( $X_2$ ). Можно наблюдать, что существует умеренная корреляция ( $r_{YX_3} = 0,5299$ ) между фактором (Y) и ( $X_3$ ). Можно заметить, что существует слабая обратная связь ( $r_{YX_4} = -0,1798$ ) между фактором (Y) и ( $X_4$ ).

В Бухарской области мы рассчитываем параметры многофакторной эконометрической модели для упрощенных налоговых поступлений и факторы, влияющие на нее (использована программа Eviews 9.0 в расчетах) (см. таблицу 6).

**Таблица 6**

**Значения параметров многомерной эконометрической модели**

Dependent Variable: Y

Method: Least Squares

Date: 09/04/19 Time: 08:11

Sample: 2010 2018

Included observations: 9

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
X <sub>1</sub>	0,005619	0,00123	4,613008	0,03720
X <sub>2</sub>	83,18475	15,34235	-2,922920	0,01515
X <sub>3</sub>	-90,95122	67,4496	3,569788	0,03495
X <sub>4</sub>	2,676689	20,55766	-1,568228	0,07277
C	-103658,5	101420,4	-1,014671	0,42457
R-squared	0,994761	Mean dependent var		126721,3
Adjusted R-squared	0,989523	S.D. dependent var		80165,55
S.E. of regression	8209,921	Akaike info criterion		21,16426
Sum squared resid	2,70E+08	Schwarz criterion		21,27382
Log likelihood	-90.23915	Hannan-Quinn criter.		20,92781
F-statistic	189, 8943	Durbin-Watson stat		2,330440
Prob(F-statistic)	0,000000			

По данным многомерного эконометрического анализа Бухарской области, если ВРП ( $X_1$ ) Бухарской области увеличивается на млн.сум, то упрощенные налоговые поступления вырастут в среднем на 0,0056 млн.сум. Если число микрофирм и малых предприятий в регионе ( $X_2$ ) увеличится на одну единицу, доходы от упрощенного налогообложения составят в среднем

83,185 млн. сум. снижение количества предприятий торговли и общественного питания ( $X_3$ ) на 1 единицу в регионе, приводит к снижению уплаченных налоговых поступлений в среднем на 90,95 млн. сум. Но увеличение количества фермерских хозяйств ( $X_4$ ) на 1 единицу, приводит к увеличению упрощенных налоговых поступлений в области в среднем на 2,68 млн. сум.

Коэффициент детерминации равен  $R^2 = 0,9947$ . Следовательно, упрощенный налоговый доход и факторы, влияющие на него, имеют достаточно сильную взаимосвязь. В регионе упрощенные налоговые поступления зависят от изменения четырех факторов, включенных в модель, на 99,47 процента. А остальные 0,53 процента являются влиянием неучтенных факторов.

Проверим статистическую значимость многофакторной эконометрической модели (3), составленной по Бухарской области.

Расчетное значение F-критерия равняется  $F_{расчет} = 189,89$ .

Табличное значение F-критерия равняется  $F_{таблица} = 6,39$ .

А это удовлетворяет условие  $F_{расчет} > F_{таблица}$ .

Следовательно, структурированная многофакторная эконометрическая модель является статистически значимой и соответствует исследуемому процессу.

Проверяем достоверность параметров многофакторной эконометрической модели с помощью t-критерия Стьюдента.

Если уровень свободы  $d.f. = 9 - 4 - 1 = 4$  и вероятность надежности  $\alpha = 0,05$ , то табличное значения t-критерия равняется  $t_{таблица} = 2,776$ .

В отношении надежности  $\alpha = 0,05$  все влияющие факторы являются надежными, за исключением фактора  $X_4$  в многомерной эконометрической модели (1) в Бухарской области, поскольку условие  $t_{расчет} > t_{таблица}$  удовлетворено. Но в надежности  $\alpha = 0,10$  необходимо включить также фактор  $X_4$  в многофакторную эконометрическую модель. Поскольку в  $\alpha = 0,10$  вероятность фактора  $X_4$  меньше 10 % ( $prob(X_4) = 0,07277$ ).

Значения таблицы DW:  $DW_{нижний} = 0,82$  и  $DW_{высший} = 1,75$ , поскольку число наблюдений равно 8, а число факторов, включенных в многомерную эконометрическую модель, равно 4. В Бухарской области расчетная стоимость критерия DW для упрощенных налоговых поступлений составляет 2,3304. Это указывает на отсутствие автокорреляции в остатках результативного фактора.

В третьей главе диссертации **«Пути совершенствования системы налогообложения субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства»** рассматриваются перспективы применения ведущих практик налогообложения малого бизнеса в национальной налоговой системе и пути совершенствования налогообложения субъектов предпринимательства в стране.

Изучение системы налогообложения субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства в развитых зарубежных странах и использование их опыта в условиях дальнейшего развития и либерализации экономики, подъема экономики Узбекистана на новый уровень позволяет увеличить объем ВВП, увеличить ВВП на душу населения, достичь низкого уровня безработицы, обеспечивая высокий уровень занятости населения.

Можно рассмотреть сравнительную таблицу, чтобы выявить сходства и различия между Республикой Узбекистан и некоторыми развитыми странами при налогообложении субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства (см. таблицу 7).

**Таблица 7**

**Сравнительное описание системы налогообложения субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства в Республике Узбекистан и в некоторых развитых странах<sup>23</sup>**

Описание	Узбекистан	Россия	Англия	Германия	Франция
Численность работников, человек	До 200	До 100	До 99	До 100 тагача	До 49
предельное значение поступлений (годовых), долл. США	-	До 1 250 000	До 1 144 750	До 1 464 825	До 1 273762
Применение упрощенной режимы налогообложения	Единый налоговый платеж; Фиксированный налог; Единый земельный налог	Налоговые ставки – 6 %, 15 %, разница между доходами и расходами – 15 %, от валовой прибыли – 6 %	-	-	Прибыль предприятий, занимающихся торговлей или производством, а также предприятий мелкосерийного производства облагается налогом в соответствии с режимом VIC (bénéfices industriels et commerciaux,).
НДС, %	могут платить налог на добавленную стоимость на добровольной основе	Базовая ставка 18%, 0% - валовой доход без НДС за последние 3 календарных месяца не превышает 2 млн. Руб.	Базовые ставки составляют 20 % и 7%. 0 % - если облагаемая объем реализации не превышает 97 000 дол. США	Малым предприятиям с базовой ставкой 19 % при объеме продаж менее 309 500 долл. США могут быть отложены налоги до получения оплаты за товары (работы, услуги)	Базовая ставка -19,6 %, 5,5 % - для сельскохозяйственных предприятий, 0 % - для малых предприятий с общим оборотом в не более 84 500 долларов США в предыдущем отчетном году

Из таблицы 7 видно, что система налогообложения малого бизнеса и частного предпринимательства в Узбекистане и некоторых развитых странах принципиально отличается.

В этих странах налогообложение малого бизнеса и частного предпринимательства осуществляется в соответствии с общей системой налогообложения среди других категорий налогоплательщиков. Однако налоговые ставки, установленные для субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства, несколько ниже, чем для крупных налогоплательщиков.

<sup>23</sup> Разработано автором на основе данных сайта <http://www.strana-oz.ru>.

В стране используются специальные налоговые режимы. Тем не менее, автор предлагает улучшить налогообложение малого бизнеса и частного предпринимательства в нескольких областях на основе лучших международных практик.

В связи с этим профессор Ш. Ташматов предложил дифференцировать критерии выявления субъектов малого бизнеса при введении упрощенной системы налогообложения<sup>24</sup>.

В Германии, Великобритании и Литве действуют льготные ставки для системы налогообложения малого бизнеса и частного предпринимательства (во Франции применяется специальный налоговый режим для индивидуальных предпринимателей). По мнению автора, число малых предприятий в европейских странах (Германия, Франция, Великобритания) больше, чем у крупных предприятий, на которые приходится около 40-50 % ВВП. Малый бизнес и частное предпринимательство в этих странах год от года развиваются, увеличивая свои доходы. В нашей стране созданы благоприятные условия для малого бизнеса и частного предпринимательства с точки зрения налогообложения.

По этой причине целесообразно использовать показатель прибыли или дохода, который может всесторонне оценить деятельность предприятий и организаций, а не обычный показатель для предоставления им статуса «субъект малого бизнеса и предпринимательства».

В таблице 8 рассмотрены критерии, используемые для определения статуса субъекта малого бизнеса и частного предпринимательства в налоговой практике развитых стран, и их некоторые аспекты:

**Таблица 8**

**Критерии определения статуса субъекта малого бизнеса и частного предпринимательства в международной налоговой практике<sup>25</sup>**

<b>Критерии</b>	<b>Недостатки</b>
Товарооборот	Определить объем товарооборота, необходимого для упрощенного учета крупных транзакций, довольно сложно
Объем уплаченного налога или налоговых обязательств	Некоторые крупные предприятия могут иметь нулевые убытки от своей финансово-хозяйственной деятельности и налоговых обязательств. И наоборот, некоторые мелкие акции или предпринимательская деятельность могут принести значительную прибыль и привести к повышению налоговых ставок
Численность работников	Некоторые отрасли являются трудоемкими, но они могут иметь низкую прибыльность или, наоборот, некоторые небольшие капиталы и высокотехнологичные отрасли могут принести крупную прибыль с небольшой группой работников
Частные инструменты	Во всех областях, где требуется большой капитал, уровень прибыльности низкий или наоборот, для некоторых высокодоходных отраслей достаточно небольшого капитала.

Согласно вышеизложенному, каждый критерий имеет свои недостатки. В связи с этим было бы целесообразно использовать несколько из этих

<sup>24</sup> Тошматов Ш.А. Кичик бизнесни ривожлантиришда солиқ сиёсатини такомиллаштириш. Жамият ва бошқарув журналі, 2013 йил 1-сон. 76-б.

<sup>25</sup> Разработано автором на основе данных Интернета. Источник: <http://smallbusiness.ru>

критериев (комбинированный метод) при определении статуса субъекта малого бизнеса и частного предпринимательства в республике.

В режиме упрощенного налогообложения введение нормативных значений, с одной стороны, увеличит налоговую нагрузку на предприятия малого бизнеса и частного предпринимательства с низким оборотом, а с другой стороны, легализацию скрытых доходов, численность работников и фонда заработной платы, а также увеличение доходов бюджета.

По мнению автора, целесообразно дополнительно улучшить налоговые ставки для упрощенного налогообложения малого бизнеса и частного предпринимательства и оптимизировать ставки единого налога.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В результате исследования были сделаны следующие научные выводы:

1. Тот факт, что налогоплательщики не классифицированы в соответствии с уровнем объективного и субъективного соблюдения налоговой дисциплины, требует одинакового налогового администрирования. В результате, принцип налоговой справедливости нарушается налогоплательщиками. В условиях дальнейшего экономического развития и либерализации возникает необходимость классифициции малого бизнеса и частного предпринимательства.

2. Поскольку налогоплательщики не классифицированы в соответствии с уровнем соблюдения налоговой дисциплины, определены что, не существует адекватного механизма для принятия эффективных налоговых мер предотвращения уклонения от уплаты налогов в долгосрочных налоговых отношениях и использования функций налогового стимулирования для налогоплательщиков, которые не скрывают свои доходы в течение определенного периода времени.

Следует отметить, что по мере продвижения к рыночной экономике целесообразно более широко использовать налоговые льготы и использовать их положительные результаты в Узбекистане, изучая опыт передовых зарубежных стран. Анализ показывает, что на практике не существует эффективных экономических инструментов, применяемых к налогоплательщикам.

3. Описание малого бизнеса в Узбекистане в ходе исследования основано на количестве работников, занятых на этих предприятиях. Обосновано системы предложений по целесообразности включить также товарооборот субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства.

4. В целях устранения систематических ошибок при составлении налоговой отчетности субъектами малого бизнеса установлено, что налоговая отчетность или налоговые консультанты не созданы, а также не налажено автоматизированный мониторинг электронных кассовых аппаратов, работающих на малых предприятиях, в режиме онлайн.

На основании вышеуказанных научных выводов были разработаны следующие научные предложения и практические рекомендации:

1. Целесообразно включить в ряды добросовестных налогоплательщиков лиц, которые своевременно и полностью выполнили свои налоговые обязательства за последние два года.

2. Необходимо внедрение налоговых каникул для добросовестных налогоплательщиков с временными финансовыми затруднениями на срок до двадцати четырех месяцев с даты принятия решения о предоставлении налоговых каникул, а для плательщиков единого налога – до одного года с даты государственной регистрации уплаты единого налога.

3. При совершенствовании критериев идентификации малых предприятий целесообразно перейти к порядку их определения, исходя не только из критериев персонала, но и из общего оборота товаров за определенный период.

4. Для устранения систематических ошибок при составлении налоговых отчетов малыми предприятиями необходимо внедрить программное обеспечение для автоматического мониторинга налоговой отчетности или налоговых консультантов, а также электронные кассовые аппараты, работающие в режиме он-лайн для субъектов малого бизнеса.

5. Органами Государственной налоговой службы с помощью расчета индивидуального налога на доходы физических лиц на основе единого налогового платежа для субъектов хозяйствования в сфере услуг, торговли и общественного питания, единого земельного налога, земельного налога с юридических лиц необходимо наладить оказание налогоплательщикам сервисных услуг и отправлять уведомления о начисленных налогах через «личный кабинет» налогоплательщика.

6. Необходимо отменить отдельные налоговые ставки для подготовительно-торговой деятельности и установить для них единую налоговую ставку.

**SCIENTIFIC COUNCIL No DSc.27.06.2017.I.16.03 FOR AWARDING  
SCIENTIFIC DEGREES AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY  
OF ECONOMICS AND THE BANKING AND FINANCE ACADEMY  
OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**TUKHSANOV KUDRATILLO NOZIMOVICH**

**IMPROVING TAXATION OF SMALL AND PRIVATE BUSINESSES  
ACTIVITIES**

**08.00.07 – Finance, money circulation and credit  
08.00.15 – Economics of entrepreneurship and small business**

**ABSTRACT**  
**of the doctor of philosophy (PhD) dissertation on economical sciences**

**Tashkent – 2019**

**The theme of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) was registered under number B2017.1.PhD/Iqt.39 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet Of Ministers of the Republic of Uzbekistan.**

The dissertation has been prepared at Tashkent State University of Economics.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (resume)) on the website of the Scientific council ([www.tdiu.uz](http://www.tdiu.uz)) and of «ZiyoNet» Information and educational portal ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

**Scientific supervisor:** **Khaydarov Nizamiddin Khamraevich**  
Doctor of Economic Sciences, Professor

**Official opponents:** **Toshmatov Shukhrat Amonovich**  
Doctor of Economic Sciences, Professor

**Akhunjanov Umidjon Makhamadumarovich**  
PhD in Economic Sciences

**Leading organization:** **Center for advanced training under the  
Tax Committee of the Republic of Uzbekistan**

The defense of the dissertation will take place on «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_ 2019 at \_\_\_\_\_ at the meeting of the Scientific Council No. DSc.27.06.2017.I.16.03 at Tashkent state university of economics and the Banking and Finance academy of the Republic of Uzbekistan (Address: 100003, Tashkent city, Islam Karimov 49. Phone.: (99871) 239-28-72; Fax: (99871) 239-43-51; e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)).

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information resource center of Tashkent state university of economics (registered under №\_\_\_\_\_). (Address: 100003, Tashkent city, Islam Karimov 49. Phone.: (99871) 239-28-72; Fax:(99871) 239-43-51; e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)).

The abstract of dissertation sent out on «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_ 2019.

(mailing report No\_\_\_\_\_ on «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_ 2019).

**A.Sh. Bekmurodov**  
Chairman of the Scientific Council on  
awarding scientific degrees, Doctor of  
Economic Sciences, Professor

**U.V. Gafurov**  
Scientific secretary of the Scientific Council  
on awarding scientific degrees, Doctor of  
Economic Sciences, Professor

**N.X. Jumaev**  
Chairman of the scientific seminar under the  
Scientific Council on awarding scientific  
degrees, Doctor of Economic Sciences,  
Professor

## INTRODUCTION (abstract of PhD thesis)

**The aim of the research work** is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed for improving the taxation of small business and private entrepreneurship activities.

**The object of research work** is the process of taxation of small business and private entrepreneurship activities.

**The scientific novelty of the research work** is following:

the criteria for classifying business entities that strictly observe tax discipline to the category of special taxpayers, as well as the timing of establishing a tax holiday for conscientious taxpayers faced with temporary financial difficulties, are proposed;

in order to stimulate investment activity through initial advance of capital to small businesses through the tax mechanism and the moratorium, aimed at neutralizing the fiscal pressure in the period of temporary financial difficulties, by providing tax holidays for a certain period for the unified tax payment;

the process of taxation of small business entities is improved on the basis of the compilation of tax reports by tax authorities and tax consultants, as well as automated monitoring of electronic cash register machines operating online in small business entities;

a criterion for the transition of small businesses to a simplified taxation procedure was improved by including in this period the indicator of total turnover of goods.

**Implementation of research results** is developed on the basis of the scientific proposals and practical recommendations focused to improve the taxation system of small businesses and private entrepreneurship:

introduction to the tax legislation of the concept of “bona fide taxpayer”, the proposal to include taxpayers in it, timely and fully fulfilled tax obligations for the last two years, is reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 30, 2017 № ZRU-455 (certificate of the State tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated on October 2, 2018 № 14-21506). The adoption of this proposal served as the basis for grouping on the basis of criteria for assessing the activities of taxpayers;

voluntary taxpayers faced with temporary financial difficulties, proposals for the provision of tax holidays for up to two months from the date of adoption of the relevant decision on the provision of tax leave are reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan dated on December 30, 2017 № ZRU-455 (reference) of the State tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated on October 2, 2018 № 14-21506). As a result of the implementation of this proposal, a new mechanism for stimulating taxes, full compliance with tax legislation was introduced. As a result of the financial support of this group of taxes in the conditions of financial difficulties associated with financial difficulties, a number of favorable conditions for the continuation of taxpayers' activities were achieved;

in order to eliminate systemically occurring errors in the preparation of tax reporting by small businesses, the proposal for the preparation of tax reporting by tax authorities or tax consultants and the introduction of automated monitoring of electronic cash registers operating online in small businesses, is reflected in the resolution of the President of the Republic of Uzbekistan dated on June 24, 2018 № PP-3802 “On measures to radically improve the activities of the state tax service” (certificate of the State tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated October 2, 2018 № 14-21506). As a result of the implementation of this proposal, the problems in the process of determining the tax base have been solved by providing services and online monitoring of their activities for small businesses and private entrepreneurship;

the proposal to introduce the procedure for determining the criteria for determining small businesses based on the total volume of turnover of goods for a certain period is reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated on June 29, 2018 №5468 “On the concept of improving the tax policy of the Republic of Uzbekistan” (reference of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated October 2, 2018 № 14-21506). As a result of the implementation of this proposal, the annual turnover (gross income) of small businesses in the past year exceeded 1 billion soums or this year reached the maximum amount established during this year, while applying the standard revision at least once every 3 years, the maximum amount of annual turnover (gross income), set at 1 billion soums.

**The structure and volume of the thesis include** an introduction, three chapters which present eight paragraphs, a summary and a list of references.

**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I бўлим (I часть; I part)**

1. Тухсанов К.Н. Taxation of small business and private entrepreneurship: a theoretical and empirical approach // Экономика и предпринимательство № 6 (107) 2019 г. (08.00.00; №29)
2. Тўхсанов Қ.Н. Тадбиркорлик фаолияти ривожланишида солиқ тизимидан фойдаланиш. // Иқтисодиёт ва таълим. – Т., 2007. №1. 40-43-б. (08.00.00; №11)
3. Тўхсанов Қ.Н. Худудларнинг солиқ салоҳиятини баҳолаш ва солиқ юкини тақсимлаш. // Иқтисодиёт ва таълим. – Т., 2009. №1. 36-40-б. (08.00.00; №11)
4. Тўхсанов Қ.Н. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолияти ривожланишида солиқ имтиёзларининг таъсири. // Иқтисодиёт ва таълим. – Т., 2012 . №3. 87-90-б. (08.00.00; №11)
5. Тўхсанов Қ.Н. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортишнинг хорижий мамлакатлар тажрибаси. // Иқтисодиёт ва таълим. –Т., 2013. №1. 92-97-б. (08.00.00; №11)
6. Тўхсанов Қ.Н. Солиқ имтиёзлари – кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик тараққиётининг омили. // Иқтисодиёт ва таълим. – Т., 2014. №3. 91-94-б. (08.00.00; №11)
7. Тўхсанов Қ.Н. Ўрта муддатли истиқболда тадбиркорлик субъектлари фаолиятига солиқлар воситасида таъсир этишни такомиллаштириш // Иқтисодиёт ва таълим. – Т., 2018. №3. 166-170-б. (08.00.00; №11)
8. Тўхсанов Қ.Н. Improving the taxation of small businesses and private entrepreneurship activities // “Ўзбекистон Республикасининг Ҳаракатлар стратегияси: макроиқтисодий барқарорлик, инвестицион фаоллик ва инвестицион ривожланиш истиқболлари” мавзусидаги Халқаро илмий-амалий анжуман илми маъруза ва мақолалар тўплами, IV шуъба. 2019 йил 27-28 май.
9. Тўхсанов Қ.Н. 2017-2021 йилларга мўлжалланган Ҳаракатлар стратегияси доирасида кичик бизнесни солиққа тортишни такомиллаштириш. “Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини амалга оширишда иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштириш масалалари” мавзусидаги Халқаро илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. 2018 йил. 27-апрель. Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқарув академияси.
10. Тўхсанов Қ. Кичик бизнес субъектлари фаолиятини солиқ тизими воситасида тартибга солиш ва солиқ тушумлари таҳлили. “Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молия-кредит муассасаларининг инвестицион фаоллигини ошириш” ТДИУ. Республика илмий-амалий анжумани, 2013 йил 15 март, ТДИУ.

11. Тўхсанов Қ. Кичик бизнес субъектларини солиқ имтиёзлари воситасида рағбатлантиришнинг хорижий мамлакатлар тажрибалари. “Иқтисодийни модернизация қилиш шароитида бюджет-солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг долзарб вазифалари” Республика илмий-амалий конференцияси, 2012 йил 24-25 май, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси Солиқ академияси.

## **II бўлим (часть II; part II)**

1. Мирзаев М., Бахрамов Р., Кадиров М., Базаров О., Ахмедова Э., Тухсанов К. Повышение эффективности фискального стимулирования модернизации производства. © Центр экономических исследований, 2013 (www.cer.uz) © ПРООН, 2013 (www.undp.uz). С. 38.

2. Қурбонов Х.А., Тўхсанов Қ.Н. Солиқ тизимини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. // Иқтисодий ва таълим. – Т., 2006. № 3. 35-40-б. (08.00.00; №11)

3. Тўхсанов Қ.Н. 2017-2021 йилларга мўлжалланган Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортишнинг иқтисодий аҳамияти “Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини амалга оширишда иқтисодийни ривожлантириш ва либераллаш тириш масалалари” мавзусидаги Халқаро илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами, 2018 йил 27 апрель. Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқарув академияси.

4. Тўхсанов Қ. Фермер хўжаликлари молиявий ресурсларини шакллантириш. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида бюджет-солиқ тизимининг долзарб масалалари» Республика илмий-амалий анжумани. – Т.: ТДИУ, 2005 йил 14-15 декабрь.

5. Солиқ тизимидаги муаммолар ва ечимлар. «Иқтисодий эркинлаштириш шароитида бюджет-солиқ тизимининг долзарб масалалари» Республика илмий-амалий анжумани. – Т.: ТДИУ, 2005 йил 14-15 декабрь.

6. Кичик бизнесни солиққа тортишнинг масалалари. «Иқтисодий эркинлаштириш шароитида бюджет-солиқ тизимининг долзарб масалалари» Республика илмий-амалий анжумани. – Т.: ТДИУ, 2005 йил 14-15 декабрь.

7. Тўхсанов Қ. Кичик бизнес субъектлари фаолиятига солиқ имтиёзларининг таъсири. “Иқтисодий ислохотлар шароитида корхоналарда маркетинг фаолиятини ташкил этиш ва бизнес стратегияларини ишлаб чиқиш.” Республика илмий-амалий анжумани. – Т.: ТДИУ, 2007 йил 16-17 октябрь.

8. Тўхсанов Қ. Солиқ юкини мукамаллаштиришда хорижий тажрибалардан фойдаланиш масалалари. “Иқтисодий либераллаштириш ва мамлакатни модернизациялаш шароитида давлат молиясини ислоҳ қилиш йўналишлари” Республика илмий-амалий анжумани. – Т.: ТДИУ, 2007 йил 15-16 декабрь.

9. Хайдаров Н.Х., Тўхсанов Қ.Н. Кичик бизнес ва хусусий

тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш тизимидаги ислохотлар. “Иқтисодийни либераллаштириш ва мамлакатни модернизациялаш шароитида давлат молиясини ислоҳ қилиш йўналишлари” Республика илмий-амалий анжумани. – Т.: ТДИУ, 2007 йил 15-16 декабрь.

10. Тўхсанов Қ. Кичик бизнесни солиққа тортиш тизимида солиқ юкини тақсимлаш масалалари. “Худудларнинг ижтимоий-иқтисодий ривожланишида молиянинг роли” республика ўқув юртлараро ўтказилган конференция. – Т.: ТМИ, 2009 йил 18 март.

11. Тўхсанов Қ. Реформы в системе налогообложения деятельности малого бизнеса и частного предпринимательства. «Совершенствование финансового рынка в условиях либерализации экономики» республиканская научно-практическая конференция. – Т.: ТГЭУ, 2009.

12. Тўхсанов Қ. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари солиқ маданиятини юксалтиришда солиқ маслаҳатчилари институтининг ўрни ва роли. «Мамлакатимизни янгилаш ва модернизация қилиш шароитида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ривожлантиришда солиқ тизимининг ролини ошириш масалалари» Республика илмий-амалий анжумани. – Т.: ТДИУ, 2011 йил 16 март.

13. Тўхсанов Қ. Солиқ имтиёзлари самарадорлигини ошириш масалалари. “Иқтисодийни модернизациялаш шароитида банк-молия тизимини барқарорлигини таъминлаш такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари” Республика илмий-амалий анжумани. – Т.: ТДИУ, 2012 йил 29 февраль.

14. Тўхсанов Қ., Бозоров А. Ўзбекистонда солиқ сиёсатини эркинлаштириш масалалари. “Иқтисодийда таркибий ўзгаришларни чуқурлаштиришда давлат молиясини ислоҳ қилишнинг устувор йўналишлари” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференцияси, 2017 йил 12 апрель, Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқарув академияси.

15. Тўхсанов Қ.Н. Миллий солиқ тизимидаги ислохотларнинг устувор йўналишлари. “Ўзбекистонда молия секторини ривожлантиришнинг устувор йўналишлари” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси. – Т.: ТДИУ, 2017 йил 10 ноябрь.

16. Тўхсанов Қ.Н. Солиқ муносабатлари самарадорлигини ошириш йўналишлари. “Ўзбекистонда молия секторини ривожлантиришнинг устувор йўналишлари” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси. – Т.: ТДИУ, 2017 йил 10 ноябрь.

Автореферат ТДИУ Тахририй нашриёт бўлимида таҳрирдан ўтказилди  
(18.11.2019 йил)

Босишга рухсат этилди: 30.11.2019 йил.  
Бичими 60x84. «Times New Roman»  
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табағи 3,6. Адади: 100. Буюртма № 72

«IQTISOD-MOLIYA» нашриёти,  
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60а.

«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI»  
босмахонасида чоп этилди.  
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60а.