

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**  
**ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ**  
**ҲУЗУРИДАГИ ФИСКАЛ ИНСТИТУТ**

**ДУСИЯРОВ ШЕРЗОД ХОЛМУРОТОВИЧ**

**КИЧИК ТАДБИРКОРЛИК СУБЪЕКТЛАРИНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШ**  
**МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00. 07 – Молия, пул муомаласи ва кредит**

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

**Тошкент – 2022**

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

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

**Content of dissertation abstract of Doctor of Philosophy (PhD) on  
economical sciences**

**Дусияров Шерзод Холмуротович**

Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини  
такомиллаштириш..... 3

**Дусияров Шерзод Холмуротович**

Совершенствование механизма налогообложения субъектов малого  
предпринимательства..... 23

**Dusiyarov Sherzod Kholmurotovich**

Improvement of the mechanism of taxation of small entrepreneurship entities... 43

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ  
List of published works..... 48

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**  
**ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ**  
**ҲУЗУРИДАГИ ФИСКАЛ ИНСТИТУТ**

**ДУСИЯРОВ ШЕРЗОД ХОЛМУРОТОВИЧ**

**КИЧИК ТАДБИРКОРЛИК СУБЪЕКТЛАРИНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШ**  
**МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00. 07 – Молия, пул муомаласи ва кредит**

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

**Тошкент – 2022**

**Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан B2020.4.PhD/Iqt1302 рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертация иши Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институтда бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) ва «ZiyoNet» ахборот-таълим порталига ([www.ziyo.net](http://www.ziyo.net)) жойлаштирилган.

**Илмий раҳбар:**

**Урмонов Жаҳонгир Жалолиддинович**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Расмий оппонентлар:**

**Кузиева Наргиза Рамазановна**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Қурбонов Хайрулла Абдурасулович**  
иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент

**Етакчи ташкилот:**

**Г.В.Плеханов номидаги Россия**  
иқтисодиёт университети Тошкент филиали

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.03/10.12.2019.I.16.01 рақамли илмий кенгашнинг 2022 йил «\_\_» \_\_\_\_\_ соат \_\_\_\_ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислоҳ Каримов кўчаси 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин ( \_\_ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислоҳ Каримов кўчаси 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

Диссертация автореферати 2022 йил «\_\_» \_\_\_\_\_ куни тарқатилди.

(2022 йил «\_\_» \_\_\_\_\_ даги \_\_ рақамли реестр баённомаси).

**Н.Х. Жумаев**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
раиси, и.ф.д., профессор

**У.В. Гафуров**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
котиби, и.ф.д., профессор

**С.К. Худойкулов**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
қошидаги илмий семинар  
раиси, и.ф.д., профессор

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

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳон мамлакатларида иқтисодиётнинг барқарор ривожланиши, аҳоли бандлиги ва иқтисодий ўсишни таъминлашнинг муҳим омили сифатида кичик бизнес ва тадбиркорликнинг аҳамияти ортиб бормоқда. Жумладан, “иқтисодий фаол аҳолининг АҚШда 52 фоизи, Хитойда 83 фоизи, Германияда 57 фоизи ва Японияда 72 фоизи кичик бизнесда банд бўлиб, АҚШда ялпи ички маҳсулот (ЯИМ)нинг 56 фоизи, Хитойда 60 фоизи, Германияда 43 фоизи ва Японияда 67 фоизи кичик бизнес улушига тўғри келмоқда”<sup>1</sup>. Шунингдек, “иқтисодиётда ЯИМга нисбатан солиқ юки даражаси АҚШда 24,5 фоиз, Буюк Британияда 33,0 фоиз, Германияда 38,8 фоиз, Швецияда 42,9 фоиз, Туркияда 23,1 фоиз, Японияда 32,0 фоиз, Жанубий Кореяда 27,4 фоиз, ИХТТга аъзо мамлакатларда 33,8 фоиз ва Россияда 32,0 фоизни ташкил этган”<sup>2</sup>. Мазкур маълумотларга кўра, дунёнинг ривожланган мамлакатлари тажрибасида кичик бизнес субъектлари мамлакатнинг иқтисодий ривожига муҳим аҳамият касб этади. Шу билан бирга, сўнгги йилларда кичик бизнес субъектлари фаолиятини ривожлантириш мақсадида хорижий мамлакатларда кичик бизнес субъектлари учун умумбелгиланган ва махсус солиқ режими шароитида солиқ юкини текис тақсимлашга йўналтирилган ислохотлар амалга оширилмоқда.

Ҳозирги глобаллашув шароитида кўплаб хорижий мамлакатларда глобал инқироз ва пандемиянинг иқтисодиётга таъсирини камайтириш, иқтисодий ўсишни таъминлаш ва бизнесни қўллаб-қувватлашда солиқ механизми орқали кенг ислохотлар амалга оширилмоқда. Хусусан, бизнесга солиқ юки ва солиқ ставкаларини камайтириш, солиқларни кечиктириб ёки бўлиб-бўлиб тўлаш, экспортни рағбатлантириш ва аҳоли бандлигини таъминлаш бўйича солиқ имтиёзларини қўллаш, шунингдек, солиқ тизимини рақамлаштириш ва солиқ маъмуриятчилиги шаффофлигини ошириш, бизнесни юритиш учун қулай инвестицион иқлим ва ишбилармонлик муҳитини яратиш ҳамда солиққа тортиш механизминини такомиллаштириш каби йўналишлардаги илмий тадқиқотларга эътибор қаратилмоқда.

Ўзбекистонда хусусий мулк ҳуқуқини ҳимоя қилиш ва унинг устувор мавқеини янада кучайтириш, бизнесни юритиш ва тадбиркорлик фаолиятини солиққа тортишда бир қанча муаммолар мавжуд бўлиб, солиқ юкининг юқорилиги, солиқ маъмуриятчилигининг шаффоф эмаслиги, солиқ солиш мақсадида кичик тадбиркорлик субъектларини аниқлаш мезонлари оптимал белгиланмаганлиги, хуфиёна иқтисодиётнинг мавжудлиги, солиқ тушумларини яшириш, солиқ базаси ва объектлари камайтириб кўрсатилиши каби ҳолатлар мавжуд бўлиб, уларни ҳал этиш йўлларини ишлаб чиқиш ва амалий ечимларини топиш муҳим аҳамият касб этади. Бу борада, миллий иқтисодиётни жадал ривожлантириш ва юқори ўсиш суръатларини таъминлашда 2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясида

<sup>1</sup> Санников Д.В. Анализ современного состояния мер поддержки малого и среднего предпринимательства в России в условиях коронакризиса. //Экономика, предпринимательство и право. 2022. Том 12. № 6. – С. 1693-1708. – <https://1economic.ru/lib/114850> ; <http://doklad.ombudsmanbiz.ru/2021/7.pdf>

<sup>2</sup> <https://eyourcountry.org>. - Revenue Statistics.; <https://stats.oecd.org>.; <https://taxfoundation.org>.

“Миллий иқтисодийётни ислоҳ қилиш борасида ташқи савдо, солиқ ва молия сиёсатини либераллаштириш, тадбиркорликни қўллаб-қувватлаш ва хусусий мулк дахлсизлигини кафолатлаш, 2026 йилга бориб тадбиркорлик субъектларига солиқ юкмасини ялпи ички маҳсулотнинг 27,5 фоиздан 25 фоизи даражасига камайтириш, тадбиркорлик фаолиятини ташкил қилиш ва доимий даромад манбаларини шакллантириш учун шароитлар яратиш, хусусий секторнинг ялпи ички маҳсулотдаги улушини 80 фоизга ва экспортдаги улушини 60 фоизга етказиш”<sup>3</sup> каби вазифалар белгиланган. Мазкур вазифаларнинг бажарилиши тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш заруратини кўрсатмоқда.

Диссертация тадқиқоти Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги ПФ-60-сон “2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида”ги, 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги, 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сон “Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги, 2020 йил 3 декабрдаги ПФ-6121-сон “Ресурс солиқлари ва мол-мулк солиғини янада такомиллаштириш тўғрисида”ги, 2021 йил 7 сентябрдаги ПФ-6307-сонли “Солиқ мажбуриятларини бажаришда тадбиркорлик субъектларига янада қулай шарт-шароитлар яратиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2021 йил 15 сентябрдаги ПФ-6314-сон “Тадбиркорлик субъектлари учун маъмурий ва солиқ юкни янада камайтириш, бизнеснинг қонуний манфаатларини ҳимоя қилиш тизимини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги фармонлари ҳамда мазкур фаолиятга тегишли бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишига мослиги.** Диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодийётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Солиқларнинг назарий ва ҳуқуқий асослари ҳамда солиққа тортишга оид муаммолар классик иқтисодчи олимлардан У. Петти, Д. Рикардо, А. Смит, шунингдек ҳозирги замон олимларидан И.М. Александров, А.В. Брызгалин, В.Г. Князев, И.М. Майбуров, В.Г. Пансков, А.Б. Паскачев, Д.Г. Черникларнинг<sup>4</sup> илмий асарларида тадқиқ

<sup>3</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги “2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида”ги ПФ-60-сонли фармони. – [www.lex.uz](http://www.lex.uz) .

<sup>4</sup> Петти У. Трактат о налогах и сборах. Слова мудрым. Разное о деньгах. –М.: Ось-89, 1997. 346 с.; Рикардо Д. Начало политической экономики и налогового обложения. Сочинения, том I. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. -360 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер.с англ. – М., 1962. - 408 с.; Александров И.М. Налоги и налогообложение. Учебник. – 7-е. изд., перераб. и доп. - Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», - М.: 2007. – 314 с.; Брызгалин А.В. Правовое регулирование порядка установления и взимания местных налогов и сборов. //Финансы. 1996. № 1. –

этилган. Тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш муаммоларини тадқиқ этишнинг айрим жиҳатлари ўзбекистонлик иқтисодчи олимлар М.А. Альмардонов, Н.Б. Ашурова, У.В. Гафуров, Н.Х. Жумаев, А.С. Жўраев, Т.С. Маликов, И.М. Ниязметов, Б.Р. Санақулова, Ш.А. Тошматов, Б.Э. Тошмуродова, Ж.Ж. Урмонов, К.Р. Хотамов, С.К. Худойкулов, Н.Х. Ҳайдаров, З.Н. Қурбонов, Н.Р. Қўзиева, О.Т. Юлдашевларнинг<sup>5</sup> илмий ишларида ўрганилган.

А.А. Ботиров кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш амалиётини такомиллаштириш ва Қ.Н. Тўхсанов кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортишни такомиллаштириш масалаларини тадқиқ этишган<sup>6</sup>.

Ушбу мавзу доирасида амалга оширилган илмий тадқиқот ишларига қарамай, миллий иқтисодиётни жадал ривожлантириш ва юқори ўсиш суръатларини таъминлаш шароитида Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясида белгиланган ўрта истиқболга мўлжалланган устувор вазифалар ижросини таъминлаш, кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизминини такомиллаштириш масалаларини мустақил илмий тадқиқот объекти сифатида ўрганиш, шунингдек, глобал инқироз ва пандемия шароитида

---

С. 30 с.; Пансков В.Г, Князев В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2003. – 336 с.; 165.; Майбуров И.М. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 655 с.; Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Учебник. Инфра-М. – М., 2007. – 507 с.; 155.; Паскачев А.Б. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и тактика. – М.: Изд. Экономико-правовой литературы, 2004. – 232 с.; Черник Д.Г. Налоги. 4-е издание. – М.: Финансы и статистика, 2000. –430 с.

<sup>5</sup> Альмардонов М.И. Ўзбекистон Республикаси солиқ тизими ва унинг тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга таъсири. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация. – Т.: ТМИ, 2004.- 233 б.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизминини такомиллаштириш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф. – Т.: 2018. – 72 б.; Гафуров У.В. Кичик бизнесни давлат томонидан тартибга солишнинг иқтисодий механизмларини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати.–Т., 2017. 72 б.; Жумаев Н.Х. Ўзбекистонда валюта муносабатларини тартибга солиш методологиясини такомиллаштириш. Диссертация автореферати. – Т., 2008. - 37 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.; Ниязметов И.М. Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф. – Тошкент, 2018.–72 б.; Санақулова Б.Р. Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизминини такомиллаштириш орқали иқтисодий ўсишни таъминлаш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф. – Тошкент, 2016. 87 б.; Тошматов Ш.А. Корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтириш муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати.- Т.: 2008. -38 б.; Тошмуродова Б.Э. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати. – Т., 2007. – 32 б.; Урмонов Ж.Ж. Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф. – Тошкент, 2018. 74 б.; Ҳотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш. Монография. – Т.: Молия, 2016.-156 б.; Худойкулов С.К. Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. дисс. автореферати. – Т., 2019. -77 б.; Ҳайдаров Н.Х. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солиқ муносабатларини такомиллаштириш масалалари. И.ф.д. ил. дар. ол. ун. тақд. эт. дисс. автореф. – Т., 2003.-34 б.; Қурбонов З.Н. Солиқ ҳисоби ва аудитининг методологик муаммолари. Монография. – Т.: Фан ва технология, 2003.- 156 б.; Қўзиева Н.Р. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизминини такомиллаштириш йўналишлари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т.: ТМИ, 2008.- 298 б.; Юлдашев О.Т. Ўзбекистон Республикасида солиқ имтиёзларини такомиллаштириш йўналишлари. и.ф.н.ил.дар.ол.ёз.дисс.автореф. – Т., 2011.-24 б.

<sup>6</sup> Ботиров А.А. Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш амалиётини такомиллаштириш йўллари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т., 2012. - 23 б.; Тўхсанов Қ.Н. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортишни такомиллаштириш. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т., 2019. - 36 б.

кичик бизнесни солиққа тортишнинг назарий ва амалий жиҳатларини комплекс тадқиқ этиш – тадқиқот мавзуси сифатида танланишига асос бўлди.

**Тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Диссертация иши Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институтнинг «Рақамли иқтисодиёт шароитида солиқ маъмуриятчилиги ва халқаро солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш» мавзусидаги давлат амалий тадқиқотлар лойиҳаси доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсияларни ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари:**

тадбиркорлик субъектлари фаолиятининг ташкилий, ҳуқуқий, назарий асосларини ўрганиш, уларни ривожлантириш босқичлари ва миллий иқтисодиётда тутган ўрнини тадқиқ этиш;

тадбиркорлик фаолиятини солиқлар орқали тартибга солишда солиқ механизмининг моҳияти ва назарий асосларини тадқиқ этиш;

якка тартибдаги тадбиркорлар ва ўзини ўзи банд қилган шахсларни солиққа тортишнинг амалдаги ҳолатини таҳлил қилиш;

кичик тадбиркорлик субъектлари молиявий фаолиятига солиқларнинг таъсирини таҳлил қилиш ва берилган солиқ имтиёзлари самарадорлигини ошириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқиш;

кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш борасида хорижий мамлакатлар илғор тажрибаларини Ўзбекистонда қўллаш юзасидан тавсиялар ишлаб чиқиш;

кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш механизмини амалий жиҳатдан таҳлил этиш ва ва бюджетга солиқ тушумларини ошириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш тизимидаги муаммоларни бартараф этиш ва солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш юзасидан илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқиш.

**Тадқиқотнинг объекти** сифатида кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизми танланган.

**Тадқиқотнинг предмети**ни Ўзбекистондаги кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортишда давлат бюджети билан юзага келадиган молиявий муносабатлар ташкил этади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертация тадқиқоти жараёнида тўпланган статистик маълумотларни қайта ишлаш, анализ ва синтез, қиёсий таҳлил қилиш, гуруҳлаш усулларида фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:**

тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи субъектларнинг солиқ даврида товар (хизмат)ларни реализация қилишдан олинган даромади ҳажмига қараб айланмадан олинадиган солиқни жорий этиш таклифи ишлаб чиқилган;

аҳолини тадбиркорлик фаолиятига янада кенг жалб қилиш ва қонуний меҳнат фаолиятини амалга ошириш учун қўшимча шарт-шароитларни яратиш

мақсадида, ўзини ўзи банд қилган шахслар шуғулланиши мумкин бўлган фаолият (ишлар, хизматлар) турларини ишлаб чиқиш ҳамда солиққа тортишни соддалаштириш таклиф этилган;

бир нечта фаолият тури билан шуғулланувчи якка тартибдаги тадбиркорлик субъекти ҳар бир фаолият тури учун алоҳида-алоҳида қатъий белгиланган миқдордаги солиқни тўлаши, фаолият билан икки ва ундан ортиқ аҳоли пунктларида шуғулланганида эса, фаолият амалга оширилган жой учун ўрнатилган солиқни тўлаш таклиф қилинган;

тадбиркорлик фаолиятини амалга оширувчи ногиронлиги бўлган шахслар фаолият туридан ва уни амалга ошириш жойидан қатъи назар, ойига қатъий белгиланган миқдордаги солиқнинг 50 фоизини, бироқ базавий ҳисоблаш миқдорининг 50 фоизидан кўп бўлмаган миқдорда солиққа тортиш (тўлашлиги) таклиф этилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

солиқ даврида товар (хизмат)ларни реализация қилишдан олинган жами даромади бир миллиард сўмдан ошмаган Ўзбекистон Республикаси юридик шахслари ва солиқ даврида товар (хизмат)ларни реализация қилишдан олинган даромади юз миллион сўмдан ошган, лекин бир миллиард сўмгача бўлган якка тартибдаги тадбиркорлар айланмадан олинадиган солиқни тўлаши кераклиги тартиби бўйича таклиф асослаб берилган;

аҳолини тадбиркорлик фаолиятига янада кенг жалб қилиш ва қонуний меҳнат фаолиятини амалга ошириш учун қўшимча шарт-шароитларни яратиш мақсадида, ўзини ўзи банд қилган шахслар шуғулланиши мумкин бўлган фаолият (ишлар, хизматлар) турлари рўйхати тасдиқланган;

бир нечта фаолият тури билан шуғулланувчи якка тартибдаги тадбиркорлик субъекти ҳар бир фаолият тури учун алоҳида-алоҳида қатъий белгиланган миқдордаги солиқни тўлаши, фаолият билан икки ва ундан ортиқ аҳоли пунктларида шуғулланганида эса, ушбу аҳоли пунктлари учун ўрнатилган юқори ставкада солиқ тўлаши таклиф қилинган;

тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи субъектларни ижтимоий қўллаб-қувватлаш мақсадида, I ёки II гуруҳ ногиронлиги бўлган шахслар тадбиркорлик фаолиятини амалга оширган тақдирда фаолият туридан ва уни амалга ошириш жойидан қатъи назар, ойига қатъий белгиланган миқдордаги солиқнинг 50 фоизини, бироқ базавий ҳисоблаш миқдорининг 50 фоизидан кўп бўлмаган миқдорда тўлашлиги ҳамда «Хунарманд» уюшмаси аъзоси бўлган ва хунармандчилик маҳсулот (товар ва хизмат)ларини ишлаб чиқариш ҳамда реализация қилишни амалга оширганида қатъий белгиланган миқдордаги солиқни тўлашдан озод этилиши юзасидан таклиф илмий асосланган.

микрофирма ва кичик корхоналарни солиққа тортишнинг хорижий мамлакатларнинг илғор тажрибасидан келиб чиқиб, микрофирма, кичик корхона ва ўрта корхона мезонларини киритиш таклиф этилган;

кичик корхоналар фаолиятига солиқ имтиёзлари таъсирини баҳолаш ва солиқ имтиёзларидан фойдаланишнинг иқтисодий самарадорлигини аниқлаш услубиётини ишлаб чиқиш таклифи асосланган;

янги ташкил этилган тадбиркорлик субъектларига, давлат рўйхатидан ўтказилган пайтдан эътиборан дастлабки икки йил мобайнида солиқ таътилларини бериш бўйича таклифлар ишлаб чиқилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлиги.** Қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотларни расмий манбалардан, жумладан Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси, Давлат статистика қўмитаси, Молия вазирлиги маълумотлари, солиқ қонунчилигини тартибга солувчи меъёрий ҳужжатлар, хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ва солиқ ҳисоботларидан фойдаланилганлиги ҳамда хулоса ва таклифларнинг амалиётга жорий этилганлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш, солиқ сиёсати ва солиққа тортиш тизимига оид назарий ва махсус илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялардан мамлакатимизда тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш, солиқ қонунчилиги ва бюджет тўғрисидаги қонун лойиҳаларини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар асосида:

тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи субъектларнинг солиқ даврида товар (хизмат)ларни реализация қилишдан олинган даромади ҳажмига қараб айланмадан олинadиган солиқ жорий этиш бўйича берилган таклифлар 2020 йил 1 январдан амалга киритилган Солиқ кодексининг 461-моддасида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 3 майдаги 06/04-01-03-29/1077-сонли маълумотномаси). Бунинг натижасида, солиқ даврида товар (хизмат)ларни реализация қилишдан олинган жами даромади бир миллиард сўмдан ошмаган Ўзбекистон Республикаси юридик шахслари ва солиқ даврида товар (хизмат)ларни реализация қилишдан олинган даромади юз миллион сўмдан ошган, лекин бир миллиард сўмгача бўлган якка тартибдаги тадбиркорлар айланмадан олинadиган солиқни тўлаши тўғрисидаги таклиф амалиётга жорий этилган ва якка тартибдаги тадбиркорлар томонидан 2020 йилда 379,4 млрд. сўм миқдорида айланмадан олинadиган солиқ тўлаган;

аҳолини тадбиркорлик фаолиятига янада кенг жалб қилиш ва қонуний меҳнат фаолиятини амалга ошириш учун қўшимча шарт-шароитларни яратиш бўйича берилган таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 8 июндаги “Тадбиркорлик фаолияти ва ўзини ўзи банд қилишни давлат томонидан тартибга солишни соддалаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-4742-сонли қарорида ўз аксини топган ва амалиётга жорий этилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 3 майдаги 06/04-01-03-29/1077-сонли маълумотномаси). Бунинг натижасида, ўзини ўзи банд қилган шахслар шуғулланиши мумкин бўлган фаолият (ишлар, хизматлар) турлари

ишлаб чиқилган ва ўзини ўзи банд қилган фуқароларни рўйхатга олиш бўйича мобил илова, солиқ тўловчининг шахсий кабинети ҳамда солиқ идораларининг ўзида жами 950 мингдан ортиқ фуқаролар рўйхатдан ўтишига эришилган;

тадбиркорлик субъекти ҳар бир фаолият тури учун алоҳида-алоҳида қатъий белгиланган миқдордаги солиқни тўлаши, фаолият билан икки ва ундан ортиқ аҳоли пунктларида шуғулланганида эса, ушбу аҳоли пунктлари учун ўрнатилган юқори ставкада солиқ тўлаши бўйича таклиф амалиётга жорий этилган ва Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 383-моддасида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 3 майдаги 06/04-01-03-29/1077-сонли маълумотномаси). Бунинг натижасида, 2020 йилда, яъни бир нечта фаолият тури билан шуғулланувчи ҳар хил ҳудуддаги 11232 нафар ЯТТлардан 5638,1 млн. сўм қатъий белгиланган даромад солиғи ундирилишига эришилган;

I ёки II гуруҳ ногиронлиги бўлган шахслар тадбиркорлик фаолиятини амалга оширган тақдирда фаолият туридан ва уни амалга ошириш жойидан қатъи назар, ойига қатъий белгиланган миқдордаги солиқнинг 50 фоизини, бироқ базавий ҳисоблаш миқдорининг 50 фоизидан кўп бўлмаган миқдорда тўлашлигига доир таклиф амалиётга жорий этилган ва Ўзбекистон Республикасининг 2020 йил 30 декабрдаги ЎРҚ-659-сонли Қонунига асосан Солиқ кодексининг 383-моддасига ўзгартириш киритилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 3 майдаги 06/04-01-03-29/1077-сонли маълумотномаси). Мазкур таклифнинг жорий этилиши натижасида 2020 йил давомида тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи ногиронлиги бўлган шахслар ихтиёрида 9,7 млрд. сўм миқдоридаги маблағлар қолишига имконият яратилган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Мазкур тадқиқот натижалари 2 та халқаро ва 9 та республика илмий-амалий анжуманларида муҳокама қилинган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси доирасида 17 та илмий ишлар, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижалари чоп этиш тавсия этилган маҳаллий журналларда 2 та, халқаро журналларда 4 та илмий мақола чоп қилинган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Тайёрланган диссертация иши кириш, учта боб, хулоса ва таклифлар ҳамда фойдаланилган адабиётлар рўйхатидан иборат. Диссертациянинг ҳажми 145 бетни ташкил этади.

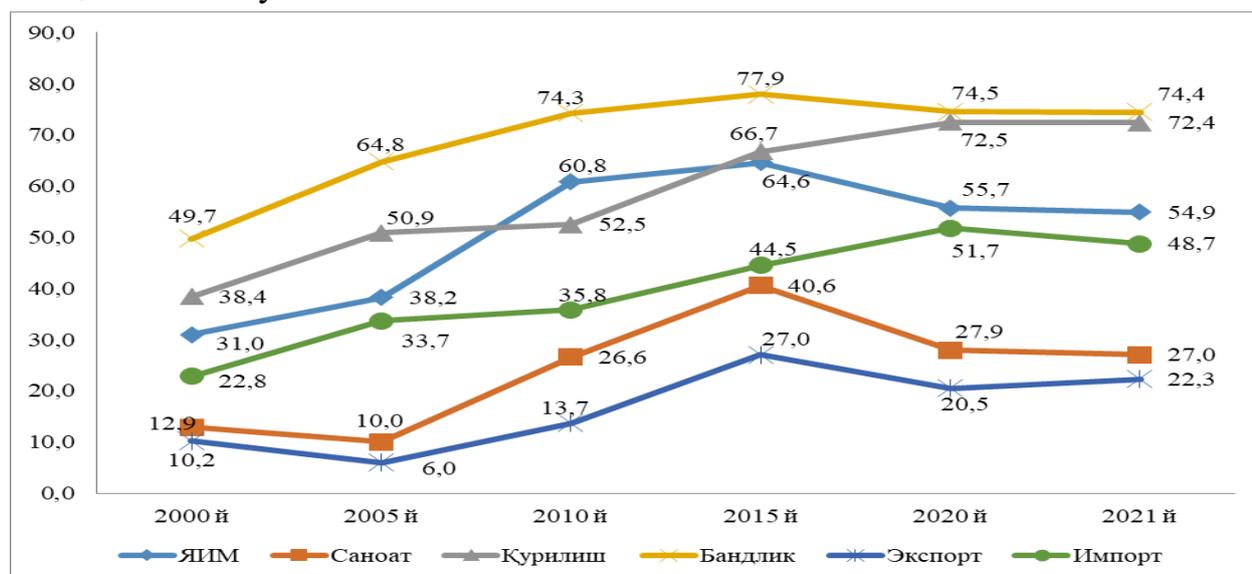
## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати, тадқиқотнинг мақсади, асосий вазифалари, объекти ва предмети шакллантирилган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги, амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий этишнинг синовдан ўтганлиги, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортишнинг назарий ва ҳуқуқий асослари» деб номланган биринчи бобда тадбиркорлик фаолиятининг ташкилий-ҳуқуқий ва назарий асослари, иқтисодиётни тартибга солишда солиққа тортиш механизмнинг назарий асослари, Ўзбекистонда тадбиркорликни ривожлантириш босқичлари ва миллий иқтисодиётда тутган ўрни тадқиқ қилинган ва боб якунида мазкур масалалар бўйича илмий хулосалар шакллантирилган.

Мамлакат иқтисодиётини модернизациялаш, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ривожлантириш барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда муҳим роль ўйнайди ва республикада амалга оширилаётган иқтисодий сиёсатнинг устувор йўналишларидан бири ҳисобланади.

Амалга оширилаётган ислохотлар натижасида кичик бизнеснинг ЯИМдаги улуши 2000 йилда 31,0 фоизни ташкил этган бўлса, 2010 йилда 52,5 фоизни ва 2021 йил якуни бўйича 54,9 фоизни ташкил этган ёки 2000 йилга нисбатан 23,9 фоизга ошган. Таъкидлаш жоизки, 2021 йилда 2015 йилга нисбатан 9,7 фоиз ва 2020 йилга нисбатан 0,8 фоизга пасайган. Ушбу ҳолатни 2019 йилда бошланган глобал инқироз ва пандемиянинг бевосита таъсири билан изоҳлашимиз мумкин.



**1-расм. Кичик бизнес ва тадбиркорликнинг иқтисодиёт ва унинг асосий тармоқларидаги улуши<sup>7</sup>**

<sup>7</sup> <http://www.stat.uz> -Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотлари асосида тузилди.

Ўзбекистон Республикасида самарали тарзда амалга оширилаётган иқтисодий ислохотлар туфайли юртимизда кичик ва хусусий бизнес субъектлари икки баробар кўпайиб, соҳада 1 миллион 400 мингта янги иш ўрни яратилди. Тадбиркорлик фаолиятини эркинлаштириш мақсадида 16 та қонун, 100 дан зиёд қарор қабул қилинди. Тадбиркорлар ҳуқуқларини ҳимоя қилиш мақсадида барча текширувлар учун мораторий эълон қилинди. Шунингдек, ўзини ўзи иш билан банд қилган аҳоли учун қулай шароит яратиш натижасида бир йилда 500 минг нафар фуқаро рўйхатдан ўтиб, фаолиятини қонуний асосда йўлга қўйди<sup>8</sup>.

### 1-жадвал

#### Кичик бизнес субъектларининг мамлакат иқтисодиётидаги ўрни ва аҳамиятини белгиловчи кўрсаткичлар<sup>9</sup>

Йиллар	Янги ташкил этилган микрофирма ва кичик корхоналар	Кичик бизнесда аҳоли бандлиги, (%)	Кичик бизнесда банд бўлган аҳоли сони (минг)	Кичик бизнесда янги ташкил этилган иш ўринлари (минг)
2000	24546	49,7	4467,1	324,5
2005	28795	64,8	6602,5	434,2
2010	24542	74,3	8643,9	480,0
2015	26900	77,9	10170,4	598,4
2016	26896	78,2	10397,5	600,0
2017	38167	78,0	10541,5	373,3
2018	48922	76,3	10128,8	450,0
2019	96743	76,2	10318,9	524,3
2020	95311	74,5	9865,7	510,4
2021	102804	74,4	10070,7	621,2

1-жадвал маълумотларига кўра, 2000 йилда кичик бизнесда аҳоли бандлиги 49,7 фоизни ташкил этган бўлса, 2021 йилда 74,4 фоизни ташкил этган. Кичик бизнесда банд бўлган аҳоли сони 2000 йилда 4467,1 мингтани ташкил этган бўлса, 2021 йилда ушбу кўрсаткич 10070,7 минг ёки 2000 йилга нисбатан 5603,6 мингтага кўпайган ёки 2,3 баробарга ошган.

Тадбиркорлик соҳасидаги ислохотлар натижасида Жаҳон банкининг “Бизнесни юритиш” халқаро рейтингида Ўзбекистон беш йил ичида 141-ўриндан 69-ўринга кўтарилди. Бу ишларнинг барчаси “Янги Ўзбекистонда эркин ва фаровон яшайлик” деган эзгу даъват асосида амалга оширилмоқда. Президентимиз таъкидлаганидек, “Биз миллий иқтисодиётимизда ҳақиқий бозор муносабатларини жорий этиш, шу асосда мамлакатимизни тараққий эттириш учун тадбиркорларга бундан буён ҳам барча шароитларни яратиб берамиз. Нега деганда, тадбиркор – иқтисодиётнинг, ислохотларимизнинг

<sup>8</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг мамлакатимиз тадбиркорлари билан очик мулоқот шаклидаги учрашувда сўзлаган нутқи. <https://president.uz/uz/lists/view/4551>.

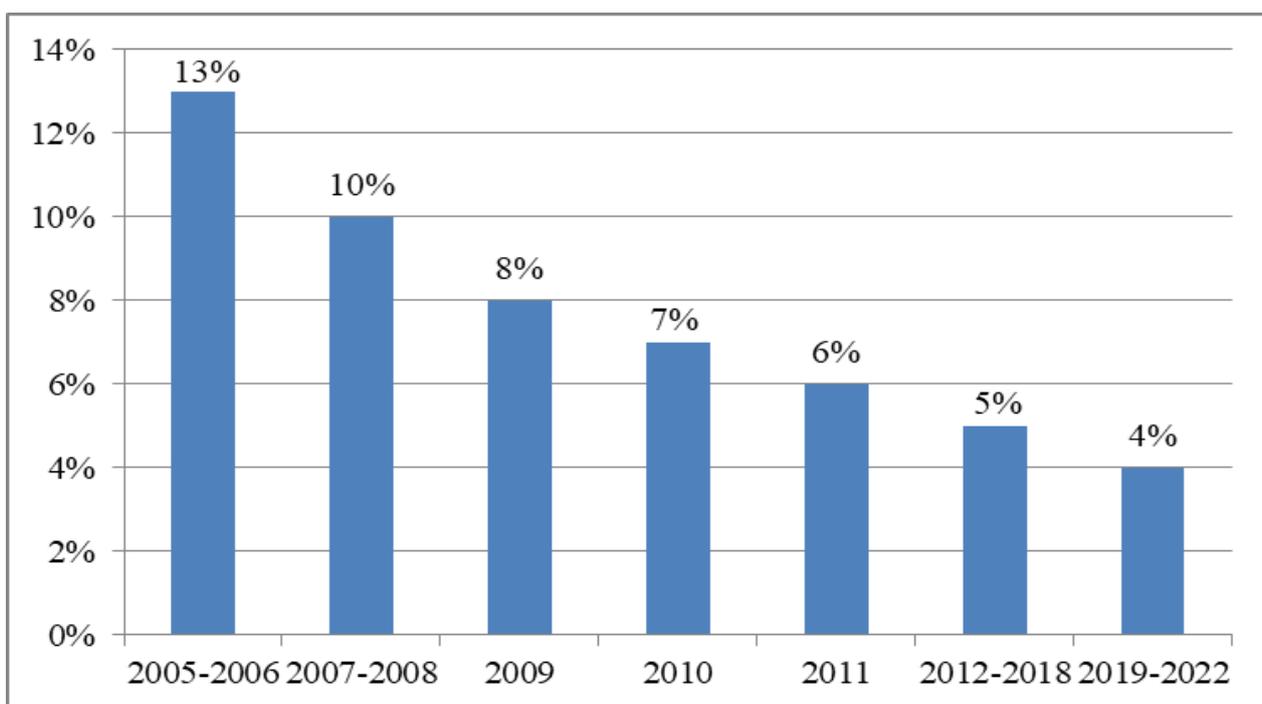
<sup>9</sup> <http://www.stat.uz> Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотлари ва 2000-2020 йиллардаги статистик ахборотномаси маълумотлари асосида ҳисоб-китоблар.

асосий таянчи ва локомотивидир”<sup>10</sup>.

Хорижий ва маҳаллий иқтисодчи олимлар томонидан тадбиркорлик, бизнес, солиқ имтиёзи ва преференцияси, шунингдек, солиққа тортиш механизмининг назарий асослари борасида илмий тадқиқотлар олиб борилди.

Диссертациянинг иккинчи боби «Ўзбекистонда кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизми таҳлили» деб номланиб, кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизми, яқка тартибдаги тадбиркорлар ва ўзини ўзи банд қилган шахсларни солиққа тортиш ҳамда кичик тадбиркорлик субъектлари молиявий фаолиятига солиқларнинг таъсири таҳлили амалга оширилган ва тегишли хулосалар ишлаб чиқилган.

Республикада шаклланган солиқ сиёсати “Халқ бой бўлса, давлат ҳам бой ва қудратли бўлади”<sup>11</sup> тамойили асосида олиб борилмоқдаки, бу кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ривожлантириш муҳим роль ўйнайди ҳамда республикада амалга оширилаётган иқтисодий сиёсатнинг устувор йўналишларидан бири ҳисобланади. Эътироф этиш жоизки, иқтисодий дастаклардан бири бўлган солиқ механизми орқали уларнинг фаолиятини тартибга солиш ва рағбатлантириш муҳим аҳамият касб этади.



**2-расм. Тадбиркорлик субъектларига қўлланилган айланмадан олинандиган (ЯСТ) солиқ ставкалари ўзгариш динамикаси<sup>12</sup> (%да)**

2-расм маълумотларига кўра, микрофирма ва кичик корхоналар учун солиқ юкининг камайиш тенденцияси кузатилиб, ягона солиқ тўлови ставкаси

<sup>10</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг мамлакатимиз тадбиркорлари билан очик мулоқот шаклидаги учрашувда сўзлаган нутқи. <https://president.uz/uz/lists/view/4551>.

<sup>11</sup> Мирзиёев Ш.М. Эркин ва фаровон, демократик Ўзбекистон давлатини мард ва олижаноб халқимиз билан бирга қураимиз. Ўзбекистон Республикаси Президенти лавозимига киришиш тантанали маросимида бағишланган Олий Мажлис палаталарининг қўшма мажлисидаги нутқи. //Халқ сўзи, 2016 йил 15 декабрь.

<sup>12</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси ва Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

2005 йилда 13 фоизни ташкил этган бўлса, 2019 йилдан янги солиқ концепциясига мувофиқ айланмадан олинадиган солиқ ставкаси 4 фоиз миқдорида белгиланди.

Амалдаги солиқ қонунчилигига мувофиқ, йиллик айланмаси (тушуми) 1 миллиард сўмгача бўлган юридик шахслар айланмадан белгиланган ставкада солиқ тўласа, 1 миллиард сўмдан ошган корхоналар умумбелгиланган солиқларни тўлашга ўтказилади. Шунингдек, солиқ даврида товарларни реализация қилишдан олинган даромади 100 млн. сўмдан ошган, лекин бир миллиард сўмгача бўлган яқка тартибдаги тадбиркорлар ҳам айланмадан солиқ тўлайди.

## 2-жадвал

### Айланмадан олинадиган солиқ (ягона солиқ тўлови) тушуми тўғрисида маълумот<sup>13</sup> (млрд. сўмда)

Худудлар номи	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил		2021 йил	
				ЯТТлар	юридик шахслар	ЯТТлар	юридик шахслар
ҚҚР*	120,4	163,7	68,2	15,9	34,4	14,1	48,9
Андижон	161,1	219,1	91,3	21,2	46,1	16,1	80,4
Бухоро	162,3	220,7	91,9	21,4	46,4	18,3	69,4
Жиззах	80,8	109,9	45,8	10,7	23,1	9,3	45,2
Қашқадарё	241,3	328,2	136,7	31,8	69,1	17,0	94,9
Навоий	79,1	107,5	44,8	10,4	22,6	8,2	43,6
Наманган	152,2	207,0	86,3	20,1	43,6	11,3	78,5
Самарқанд	188,8	256,8	107,0	24,9	54,0	16,0	96,3
Сурхондарё	110,3	150,0	62,5	14,5	31,6	8,1	64,8
Сирдарё	72,6	98,7	41,1	9,6	20,8	4,1	40,6
Тошкент	309,2	420,5	175,2	40,7	88,5	38,0	143,3
Фарғона	187,0	254,4	106,0	24,6	53,5	22,7	111,3
Хоразм	110,3	150,0	62,5	14,5	31,6	9,7	62,0
Тошкент ш.	903,9	1 229,3	512,2	119,1	258,7	127,7	375,0
<b>Жами</b>	<b>2 879,2</b>	<b>3 915,7</b>	<b>1 631,5</b>	<b>379,4</b>	<b>824,0</b>	<b>321,8</b>	<b>1354,1</b>

\* Қорақалпоғистон Республикаси

2-жадвал маълумотларига эътибор қаратадиган бўлсак, айланмадан олинадиган солиқ (ягона солиқ тўлови) тушуми 2017-2018 йилларда ўсиш тенденциясига эга бўлиб, бу кўрсаткич 2019 йилдан кескин камайиши кузатилган. Ягона солиқ тўлови тушуми 2019 йилда 2018 йилдагига нисбатан деярли 2,5 баробарга, 2020-2021 йилларда эса 3,3 баробарга камайиб кетган.

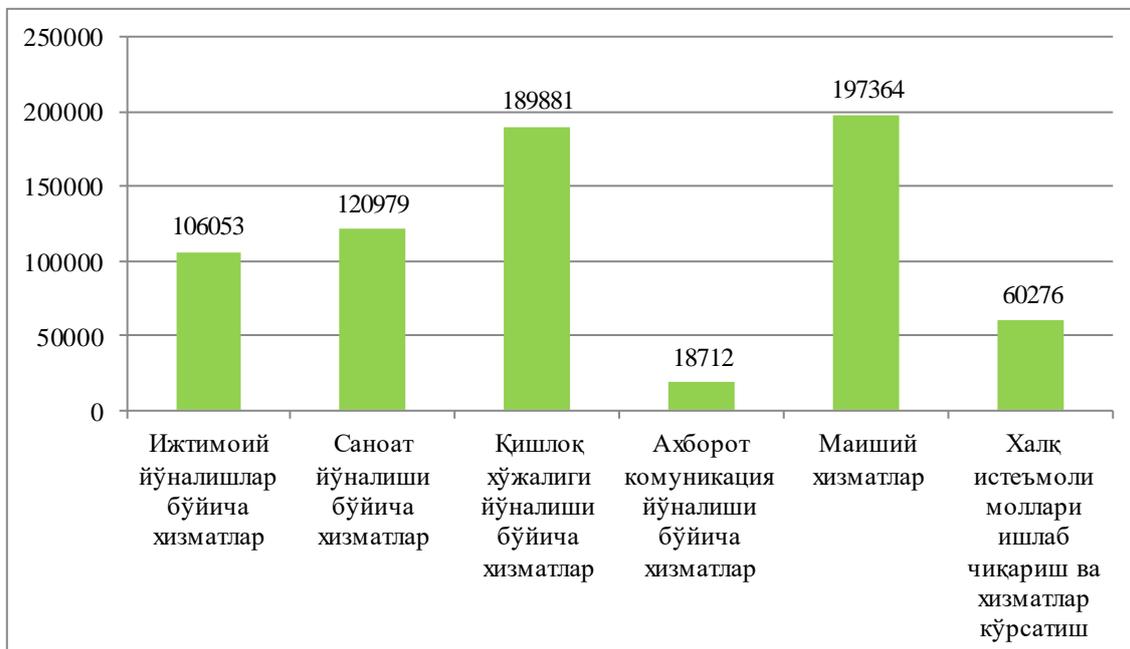
Ушбу ҳолатни хорижий мамлакатлар тажрибалари инобатга олинган ҳолда, солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси асосида 2019 йил 1 январдан тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш режими ўзгариши билан асослаш мумкин. Бунинг натижасида 2020 йилда яқка тартибдаги тадбиркорлар томонидан бюджетга 379,4 млрд. сўм ҳамда юридик шахслар томонидан 824,0 млрд. сўм миқдорида айланмадан олинадиган солиқ келиб тушишига

<sup>13</sup>Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида диссертант томонидан тайёрланган.

эришилди<sup>14</sup>. Шунингдек, 2020 йилда солиқ тушумларининг камайиб кетишига 2019 йилда бошланган глобал инқироз ва пандемиянинг бошланиши ҳамда пандемия даврида тадбиркорларни қўллаб-қувватлаш бўйича қабул қилинган қўллаб ҳужжатлар (ПФ-5969-сонли, ПФ-5978-сонли, ПФ-5986-сонли, ПФ-6029-сонли ва ҳ.к.) асосида қўлланилган имтиёз ва преференциялар таъсир қилган.

Глобал инқироз ва пандемия шароитида аҳоли бандлигини таъминлаш долзарб ҳисобланиб, Ўзбекистонда 2020 йилнинг январь-июнь ойларида ишсизлик даражаси 13,2 фоизни ташкил этган. Бу кўрсаткич 2019 йилнинг шу даврида 9,1 фоизга тенг бўлган. Ишга муҳтож бўлганларнинг умумий сони 1,9 млн. кишини (16-30 ёшгача бўлганлар ўртасида ишсизлик даражаси – 20,1 фоиз, аёллар ўртасида ишсизлик даражаси эса – 17,4 фоиз) ташкил этади. Натижада иқтисодиётда банд бўлган 10,5 миллион аҳолининг атиги 4,9 миллиони даромад солиғи тўлайди.

Аҳолини тадбиркорлик фаолиятига янада кенг жалб этиш ва қонуний меҳнат фаолиятини амалга ошириш учун қўшимча шарт-шароитларни яратиш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 8 июндаги “Тадбиркорлик фаолияти ва ўзини ўзи банд қилишни давлат томонидан тартибга солишни соддалаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-4742-сонли қарори қабул қилиниб, унга мувофиқ, ўзини ўзи банд қилган шахслар шуғулланиши мумкин бўлган фаолият (ишлар, хизматлар) турлари рўйхати тасдиқланди ва 1 210 849 мингдан ортиқ фуқаролар рўйхатдан ўтишига эришилди<sup>15</sup> (3-расм).



**3-расм. Ўз-ўзини банд қилган тадбиркорлик субъектлари таркиби ва сони<sup>16</sup> (2022 йил 1 январь ҳолатига)**

<sup>14</sup> Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 3 майдаги 06/04-01-03-29/1077-сонли маълумотномаси.

<sup>15</sup> Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 3 майдаги 06/04-01-03-29/1077-сонли маълумотномаси.

<sup>16</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида диссертант томонидан тайёрланган.

Юқоридаги 3-расм маълумотларига кўра, республика миқёсида 2022 йил 1 январь ҳолатига 1 210 849 нафар фуқаролар ўзини ўзи банд қилувчи сифатида давлат рўйхатидан ўтган. Жорий йил давомида республика миқёсида 693 265 нафар фуқаролар ўзини ўзи банд қилувчи сифатида давлат рўйхатидан ўтган бўлиб, уларнинг аксарият қисми, яъни 189 881 (27 фоиз) нафари қишлоқ хўжалиги йўналишидагилар ҳамда 197 364 нафари (28 фоиз) маиший хизматларга тўғри келмоқда. Энг кам кўрсаткич ахборот-коммуникация йўналишига, яъни умумий рақамларга нисбатан атиги 2,7 фоизга тўғри келади. Демак, мамлакатимизда ушбу соҳа вакиллари янада рағбатлантириш ҳамда энгилликлар бериш ва пировардида ушбу соҳага тегишли фаолият билан шуғулланувчиларнинг сонини ошириш лозим.

Диссертациянинг «Иқтисодий ривожлантириш шароитида тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш масалалари» деб номланган учинчи бобида тадбиркорликка қулай ишбилармонлик муҳитини яратиш ва солиққа тортишни такомиллаштиришда хорижий мамлакатлар тажрибаси ўрганилиб, тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш юзасидан амалий таклифлар ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

Мамлакатимизда сўнгги йилларда бизнес юритиш учун қулай ишбилармонлик муҳитини яратиш, тадбиркорлик субъектларининг ҳуқуқлари ва кафолатларини мустаҳкамлаш, давлат томонидан қўллаб-қувватлашга қаратилган кенг қамровли ислохотлар амалга оширилмоқда. Таъкидлаш жоизки, Жаҳон банкининг “Doing Business 2020” йиллик ҳисоботида Ўзбекистон 7 ўрин юқorigа кўтарилиб, дунёнинг 190 мамлакати орасида **69-ўринни** эгаллаб, Жаҳон банки экспертлари ҳисоботнинг 10 индикаторидан 5 тасида Ўзбекистон позицияси яхшилаганлиги эътироф этилган<sup>17</sup> (3-жадвал).

### 3-жадвал

#### Ўзбекистон Республикасининг халқаро индекслардаги рейтинги<sup>18</sup>

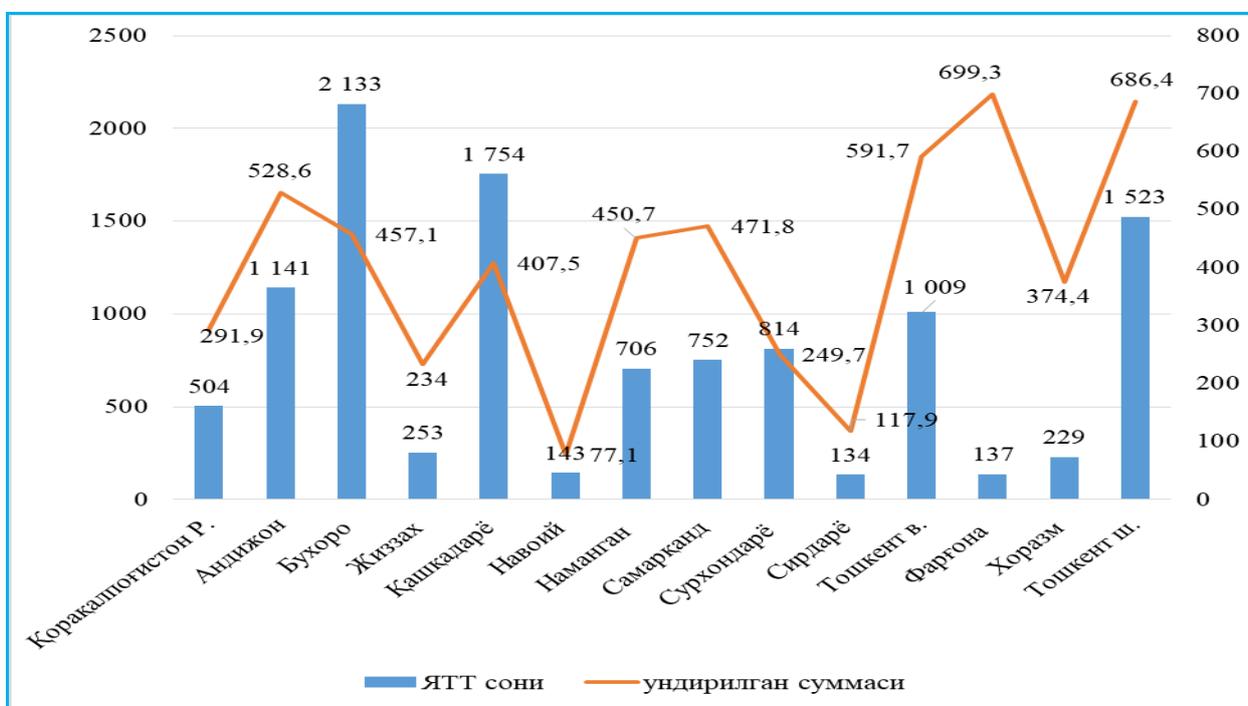
№	Индекслар номланиши	Жорий ҳолат	2021 йил	2022 йил	2030 йил
1.	“Бизнесни юритиш”индекси (Doing Business Index)	69,90 балл (69-ўрин)	72,43	77,8	89,36
2.	Иқтисодий эркинлик индекси (Economic Freedom Index)	57,2 балл (114-ўрин)	57,2	63,6	82,3
3.	“Инсон камолоти” индекси (Human Development index)	0,710 балл (108-ўрин)	0,720	0,740	0,820
4.	“Рақобатбардош саноат унумдорлиги” индекси (Competitive Industrial Performance Index)	2020 йилги рейтинг натижаларига кўра, 152 та давлат орасида 92-ўрин			

<sup>17</sup><http://www.doingbusiness.org/EconomyRankings> – Жаҳон банкининг Doing Business 2010-2020 йиллардаги ҳисоботлари асосида муаллиф томонидан тузилди.

<sup>18</sup> <http://www.review.uz> – Иқтисодий тадқиқотлар ва ислохотлар маркази маълумотлари асосида тузилди.

Амалга оширилган ислохотлар натижасида “Иқтисодий эркинлик индекси” рейтингида Ўзбекистон **26 поғонага** кўтарилиб, 2020 йилда **114-ўринни**, “Рақобатбардош саноат унумдорлиги индекси”да 2020 йилги рейтинг натижаларига кўра 152 давлат орасида **92-ўринни** эгаллади. Бу бизнинг мамлакатимизга ишбилармонлик муҳитини яхшилашда энг катта ютуқларга эришган **20 та мамлакат** қаторига кириш имконини берди.

Тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи якка тартибдаги тадбиркорларни солиққа тортишнинг адолатлилигини, бюджет даромадлари барқарорлигини таъминлаш мақсадида, бир нечта фаолият тури билан шуғулланувчи ЯТТлар ҳар бир фаолият учун алоҳида-алоҳида солиқ тўлаши фаолият жойи фарқ қилган тақдирда юқори ставка қўлланилиши Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 383-моддасида ўз аксини топди. Натижада таҳлилий рақамлардан англаш мумкинки, 2020 йилда, яъни бир нечта фаолият тури билан шуғулланувчи ҳар хил ҳудуддаги 11232 нафар ЯТТлардан 5638,1 млн. сўм қатъий белгиланган даромад солиғи ундиришга эришилди<sup>19</sup>.



**4-расм. Бир вақтнинг ўзида бир нечта фаолият тури билан шуғулланувчи ҳар хил ҳудуддаги ЯТТлар ва уларга юқори ставканинг қўлланилиши натижасида ундирилган солиқ суммаси<sup>20</sup> (млн.сўм)**

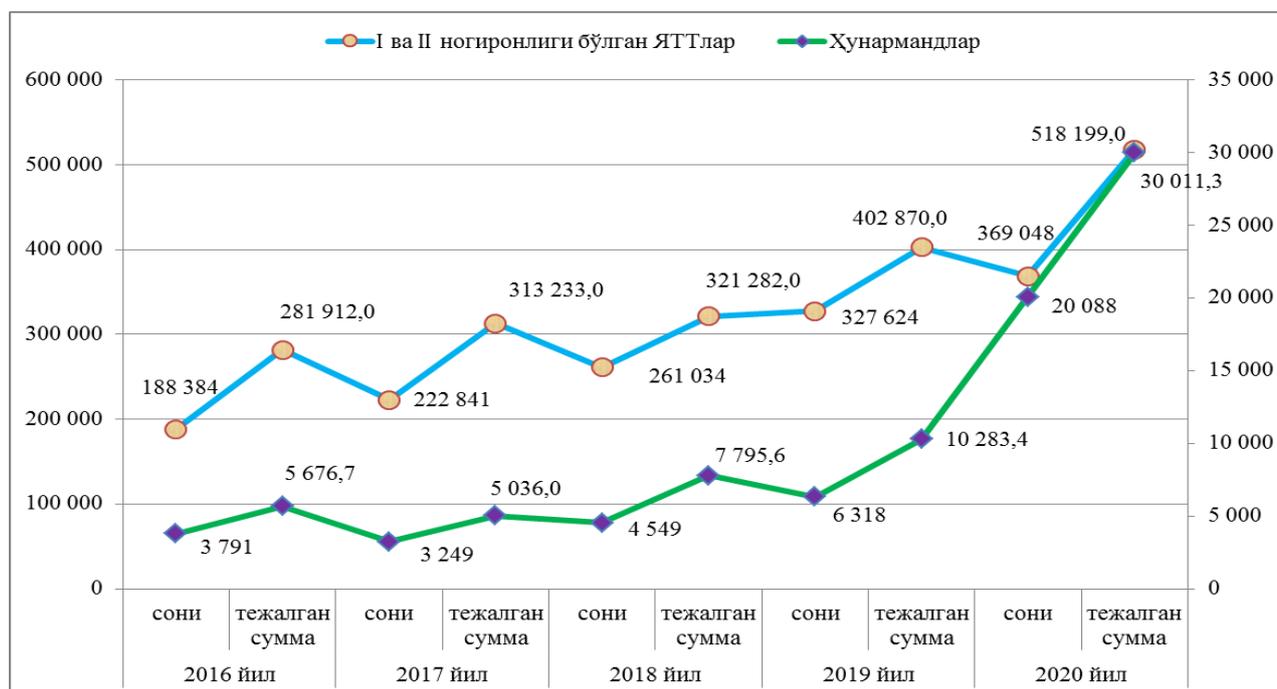
Ўзбекистонда тадбиркорлик фаолияти субъектларини ижтимоий жиҳатдан қўллаб-қувватлаш ҳамда халқ бадий хунармандчилигини ривожлантириш бўйича солиқлардан асосий дастак сифатида фойдаланиб келинмоқда. Шундан келиб чиққан ҳолда таъкидлаш лозимки, I ёки II гуруҳ ногиронлиги бўлган шахслар ҳамда хунармандчилик фаолияти билан шуғулланувчи тадбиркорлик

<sup>19</sup> Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 3 майдаги 06/04-01-03-29/1077-сонли маълумотномаси.

<sup>20</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида диссертант томонидан тайёрланди.

субъектларига нисбатан солиқлардан имтиёзлар қўллаш амалиётини янада такомиллаштириш мақсадида таклифлар ишлаб чиқилди.

Ишлаб чиқилган таклифлар инobatга олиниб, солиқ қонунчилигига I ёки II гуруҳ ногиронлиги бўлган шахслар тадбиркорлик фаолиятини амалга оширган тақдирда фаолият туридан ва уни амалга ошириш жойидан қатъи назар, ойига қатъий белгиланган миқдордаги солиқнинг 50 фоизини, бироқ базавий ҳисоблаш миқдорининг 50 фоизидан кўп бўлмаган миқдорда тўлаши ҳамда «Хунарманд» уюшмаси аъзоси бўлган ва хунармандчилик маҳсулот (товар, хизмат)ларини ишлаб чиқариш ҳамда реализация қилишни амалга оширганида қатъий белгиланган миқдордаги солиқни тўлашдан озод этилиши тарзидаги меъёрлар Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 383-моддасида ўз аксини топди<sup>21</sup>.



**5-расм. Ногиронлиги бўлган ҳамда хунарманд ЯТТлар сони ва улар томонидан фойдаланилган имтиёзлар миқдори динамикаси<sup>22</sup> (млн.сўм)**

5-расм маълумотларига кўра, имтиёзга эга бўлган тадбиркорлик субъектлари сони ва уларнинг ихтиёрида қоладиган сумма тўғри пропорционал равишда ўсиш тенденциясига эга. Мазкур таклифнинг амалга оширилиши натижасида 2021 йилнинг 9 ойи давомида тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи ногиронлиги бўлган шахслар ихтиёрида 19,7 млрд. сўм ҳамда хунармандчилик фаолияти билан шуғулланувчи тадбиркорлик субъектлари ихтиёрида 421,6 млрд. сўм миқдордаги маблағлар қолишига эришилган.

Иқтисодий ислохотлар, хусусан ҳозирги даврнинг бюджет-солиқ сиёсати, “Ҳаракатлар стратегиясидан – тараққиёт стратегияси сари” деган тамойил асосида Миллий иқтисодиётни ривожлантиришнинг устувор йўналишлари

<sup>21</sup> Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 3 майдаги 06/04-01-03-29/1077-сонли маълумотномаси.

<sup>22</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида диссертант томонидан тайёрланди.

белгилаб берилди. Хусусан, хусусий секторни рағбатлантириш ва унинг улушини ошириш, тадбиркорлик фаолиятини янада қўллаб-қувватлаш, солиқ юкини камайтириш, бизнес муҳитини ва зарур инфратузилма яратиш бўйича ислохотларни давом эттириш каби вазифалар белгилаб берилди.

## ХУЛОСА

Диссертация иши олдига қўйилган мақсад ва вазифаларнинг мазмуни, амалга оширилган тадқиқот натижалари асосида қуйидаги илмий хулосалар шакллантирилиб, илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилди:

1. Мамлакатимизда сўнгги йилларда бизнес юритиш учун қулай ишбилармонлик муҳитини яратиш, тадбиркорлик субъектларининг ҳуқуқлари ва кафолатларини мустақамлаш, давлат томонидан қўллаб-қувватлашга қаратилган кенг қамровли ислохотлар амалга оширилмоқда.

2. Янги тараққиёт стратегиясига мувофиқ тадбиркорликни ривожлантириш ва қулай ишбилармонлик муҳитини яратиш, солиққа тортишни соддалаштириш, солиқ юкини камайтириш, солиқ маъмуриятчилиги шаффофлигини ошириш ва қўшимча солиқ базасини кенгайтириш орқали солиқ тушумларини ошириш мамлакат солиқ сиёсатининг асосий вазифаси бўлиши лозим.

3. Аҳолини тадбиркорлик фаолиятига янада кенг жалб қилиш ва қонуний меҳнат фаолиятини амалга ошириш учун қўшимча шарт-шароитлар яратиш мақсадида фуқароларнинг ўзини ўзи банд қилиш амалиёти жорий қилинди. Бугунги кунда ўзини ўзи банд қилган ҳолда 1 210,8 мингдан ортиқ фуқаролар рўйхатдан ўтишига эришилган.

4. Тадбиркорлик субъекти ҳар бир фаолият тури учун алоҳида-алоҳида қатъий белгиланган миқдордаги солиқни тўлаши, фаолият билан икки ва ундан ортиқ аҳоли пунктларида шуғулланганида эса ушбу аҳоли пунктлари учун ўрнатилган юқори ставкада солиқ тўлаш тартиби жорий этилди. Натижада тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш амалиёти такомиллашди ҳамда бюджет даромадлари барқарорлиги таъминланди.

5. I ёки II гуруҳ ногиронлиги бўлган шахслар ҳамда ҳунармандчилик фаолияти билан шуғулланувчи тадбиркорлик субъектлари фаолиятини янада ривожлантириш мақсадида солиқ имтиёзларини қўллаш устувор аҳамият касб этади. Натижада мазкур фаолият субъектлари сони ҳамда уларнинг ихтиёрида қоладиган маблағлар миқдори ортиши асослантилди.

6. Кичик корхоналарни солиққа тортишнинг жаҳон тажрибасидан келиб чиқиб, микрофирма ва кичик корхоналарни аниқлаш мезонларига, ишловчилар сони билан бирга, реализация ҳажми (товар айланмаси)ни ҳамда активлар қийматини ҳам киритиш, шунингдек, микрофирма, кичик корхона ва ўрта корхона тоифаларини белгилаш зурур деб ҳисоблаймиз.

7. Тадбиркорлик фаолияти субъектлари томонидан амалга оширилган айланма ҳажми инобатга олиниб, солиққа тортиш режимларини белгилаш ушбу субъектлар томонидан солиққа тортиладиган айланма миқдорини камайтириб

кўрсатишга ундаши мумкин. Ушбу ҳолатдан келиб чиққан ҳолда корхоналар томонидан айланма миқдорини камайтириб кўрсатиш ҳоллари аниқланган тақдирда жавобгарлик чораларини кучайтириш, бу бўйича қонунчиликка ўзгартиришлар киритиш.

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

- Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 1 декабрдаги ПФ-5270-сонли фармонининг 7-бандига I ва II гуруҳ ногиронлиги бўлган шахс ҳисобланган якка тартибдаги тадбиркорлар фаолият тури ва фаолият жойига нисбатан қўлланиладиган солиқ ставкасининг 50 фоизи миқдоридида қатъий белгиланган даромад солиғи тўлаши тарзида ўзгартириш киритиш мақсадга мувофиқ.

Шу билан бирга Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 14 июлдаги ПҚ-3856-сонли ҳамда Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 22 ноябрдаги 707-сонли қарорлари талабларини инобатга олган ҳолда ПФ-5270-сонли фармонининг 7-бандига ўзгартириш киритиб, якка тартибдаги тадбиркор томонидан I ва II гуруҳ ногиронлиги бўлган шахслар ҳисобидан ишга ёлланган ҳар бир ишчи учун – бир ойда энг кам иш ҳақининг 15 фоизи миқдоридида қатъий белгиланган солиқ ставкаси қўллаш бўйича белгиланган меъёрни бекор қилиш лозим;

- якка тартибдаги тадбиркорликни янада ривожлантиришга қулай шарт-шароитлар яратиш мақсадида, солиқ қонунчилигига якка тартибдаги тадбиркор томонидан қатъий белгиланган солиқни фаолият амалга оширилган жой учун белгиланган ставкалари бўйича тўлаш тартибини жорий қилиш мақсадга мувофиқ бўлади.

9. Таҳлил қилинган корхоналарда маҳсулот таннархи учун харажатлари ортиб кетиши натижасида корхонанинг рентабеллик даражаси тушиб кетиш ҳолатлари кузатилган. Ушбу ҳолатдан келиб чиққан ҳолда тадбиркорлик субъектлари томонидан йил якунига кўра рентабеллик даражасини оширган корхоналарга нисбатан фойда ҳамда айланмадан олинадиган солиқлар бўйича регрессив ставкаларни қўллаш мақсадга мувофиқ. Натижада, тадбиркорлик субъектлар фаолияти давомида амалга оширган айланма миқдорини ошкорлаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг бюджетга ўз вақтида тушишини таъминлаш, солиққа оид ҳуқуқбузарликларнинг олдини олишга эришилади.

10. Узоқ ва бориши қийин бўлган ҳудудларда янги ташкил этилган тадбиркорлик субъектларига давлат рўйхатидан ўтказилган пайтдан эътиборан дастлабки икки йил мобайнида солиқ таътилларини бериш.

11. Микрофирма ва кичик корхоналар янги иш ўринлари яратиб, республика ўқув юртлари битирувчиларини иш билан таъминласа, янги ходим (битирувчи)ларга бериладиган иш ҳақи суммаси миқдоридида, ижтимоий солиқ базасини 50 %дан ошмаган миқдорда белгилаган мuddатга

(12 ойгача) солиқ базасини камайтириш ҳуқуқи берилиши мақсадга мувофиқдир. Шунингдек, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2010 йил 28 июлдаги ПФ-4232-сонли фармонида мазкур имтиёзни қўллашга доир ўзгартириш киритиш.

12. Тадбиркорлик субъектлари томонидан туманлардаги ишсиз аҳолини иш билан таъминлаш имкониятини янада ошириш ва ҳақиқатда мавжуд ишчилар сонининг ошкоралигини таъминлаш мақсадида, **янги иш ўринлари** яратган тадбиркорлик субъектларига нисбатан жисмоний шахслардан олинган даромад солиғи ва ижтимоий солиқнинг амалдаги ставкасини 50 фоизга пасайтириш лозим. Натижада аҳоли бандлиги таъминланади ва “конверт” усулида иш ҳақи бериш ҳолатларининг олди олинади.

Юқоридаги таклифлар ва тавсияларнинг амалиётга қўлланиши натижасида мамлакатимизда глобал иқтисодий инқироз ва пандемия шароитида иқтисодий хавфсизликни таъминлаш, аҳолини ижтимоий ҳимоя қилиш, бизнесда ишбилармонлик муҳитини яхшилаш ва тадбиркорлик субъектларини солиқлар орқали қўллаб-қувватлашга хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/10.12.2019.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ  
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

---

**ФИСКАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ ПРИ ГОСУДАРСТВЕННОМ  
НАЛОГОВОМ КОМИТЕТЕ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**ДУСИЯРОВ ШЕРЗОД ХОЛМУРОТОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

**08.00. 07 – Финансы, денежное обращение и кредит**

**АВТОРЕФЕРАТ**

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

**Ташкент – 2022**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером B2020.4.PhD/Iqt1302 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.**

Диссертационная работа выполнена в Фискальном институте при Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) и информационно - образовательном портале «ZiyoNET» ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz))

**Научный руководитель:** **Урмонов Жахонгир Жалолиддинович**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:** **Кузиева Наргиза Рамазановна**  
доктор экономических наук, профессор

**Курбанов Хайрулла Абдурасулович**  
кандидат экономических наук, доцент

**Ведущая организация:** **Ташкентский филиал Российского экономического университета имени Г.В.Плеханова**

Защита диссертации состоится в \_\_\_\_\_ часов «\_\_» \_\_\_\_\_ 2022 г. на заседании научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49, Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского Государственного экономического университета (зарегистрирована под номером \_\_\_\_\_). Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д.49. Тел.: +99871-239-28-71, факс: +99871-239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2022 года.

(реестр протокола рассылки №\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2022 года.

**Н.Х. Жумаев**

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

**У.В. Гафуров**

Секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

**С.К.Худойкулов**

Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** В странах мира возрастает значение малого бизнеса и предпринимательства как фактора устойчивого развития экономики, обеспечения занятости и экономического роста. В частности, “52 процента экономически активного населения в США, 83 процента в Китае, 57 процентов в Германии и 72 процента в Японии заняты в малом бизнесе, а 56 процентов валового внутреннего продукта (ВВП) в США, 60 процентов в Китае, 43 процента в Германии и 67 процентов в Японии приходится на долю малых предприятий”<sup>1</sup>. Кроме того, “уровень налогового бремени по отношению к ВВП в США составляет 24,5 процента, в Великобритании - 33,0 процента, в Германии - 38,8 процентов, в Швеции - 42,9 процента, в Турции - 23,1 процента, в Японии - 32,0 процента, в Южной Корее – 27 процентов, в странах – членах ОЭСР - 33,8 процента и в России 32,0 процента”<sup>2</sup>. Согласно данной информации, по опыту развитых стран мира субъекты малого предпринимательства играют важную роль в экономическом развитии страны. Вместе с тем, в последние годы в целях развития деятельности субъектов малого предпринимательства в зарубежных странах осуществляются реформы, направленные на равномерное распределение налогового бремени в условиях общего и специального налогового режима для субъектов малого предпринимательства.

В условиях современной глобализации многие зарубежные страны проводят масштабные реформы через налоговый механизм для снижения влияния мирового кризиса и пандемии на экономику, обеспечения экономического роста и поддержки бизнеса. В частности, особое внимание уделяется таким направлениям научных исследований, как снижение налогового бремени и налоговых ставок на бизнес, возможности отсрочки уплаты налогов или уплаты в рассрочку, использования налоговых льгот для стимулирования экспорта и обеспечения занятости населения, а также цифровизации налоговой системы и повышения прозрачности налогового администрирования, создания благоприятного инвестиционного климата и бизнес-среды для ведения бизнеса, а также совершенствованию механизма налогообложения.

В Узбекистане существует ряд таких проблем в ведении бизнеса и налогообложении предпринимательской деятельности как защита права частной собственности и дальнейшее укрепление ее приоритетного положения, высокое налоговое бремя, непрозрачность налогового администрирования, отсутствие оптимально определенных критериев выявления мелких субъектов предпринимательства для целей налогообложения, возникают случаи наличия теневой экономики, сокрытия налоговых поступлений, занижения налоговой базы и объектов, и важно разработать пути их решения и найти практические решения данных проблем.

---

<sup>1</sup> Санников Д.В. Анализ современного состояния мер поддержки малого и среднего предпринимательства в России в условиях коронакризиса. //Экономика, предпринимательство и право. 2022. Том 12. № 6. – С. 1693-1708. – <https://1economic.ru/lib/114850> ; <http://doklad.ombudsmanbiz.ru/2021/7.pdf>

<sup>2</sup> <https://eyourcountry.org>. - Revenue Statistics.; <https://stats.oecd.org>.; <https://taxfoundation.org>.

В этой связи в Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы в целях обеспечения опережающего развития национальной экономики и высоких темпов роста были определены такие задачи, как “Либерализация внешнеторговой, налоговой и финансовой политики, поддержка предпринимательства и гарантия неприкосновенности частной собственности в условиях реформирования национальной экономики, снижение налоговой нагрузки на субъекты предпринимательства с 27,5 процента до 25 процентов к валовому внутреннему продукту к 2026 году, создание условий для организации предпринимательской деятельности и формирования постоянных источников доходов населения, доведение доли частного сектора в валовом внутреннем продукте до 80 процентов, в экспорте — до 60 процентов”<sup>3</sup>. Выполнение данных задач свидетельствует о необходимости совершенствования механизма налогообложения субъектов предпринимательства.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-60 “О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы” от 28 января 2022 года, №УП-4947 “О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан” от 7 февраля 2017 года, №УП-5116 “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, увеличению собираемости налогов и других обязательных платежей” от 18 июля 2017 года, №УП-5468 “О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан” от 29 июня 2018 года, №УП-6121 “О дальнейшем совершенствовании ресурсных налогов и налога на имущество” от 3 декабря 2021 года, №УП-6307 “О мерах по созданию более благоприятных условий субъектам предпринимательства при исполнении налоговых обязательств” от 7 сентября 2021 года, №УП-6314 “О мерах по дальнейшему снижению административной и налоговой нагрузки для субъектов предпринимательства, совершенствованию системы защиты законных интересов бизнеса” от 15 сентября 2021 года, а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

**Степень изученности проблемы.** Теоретические и правовые основы налогов, а также проблемы, относящиеся к налогообложению, изучались в научных работах классических ученых-экономистов, таких как У. Петти, Д. Рикардо, А. Смит, а также в работах современных ученых И.М. Александрова, А.В. Брызгалина, В.Г. Князева, И.М. Майбурова, В.Г. Панскова, А.Б.

---

<sup>3</sup> Указ Президента Республики Узбекистан №УП-60 “О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы” от 28 января 2022 года. – [www.lex.uz](http://www.lex.uz) .

Паскачева, Д.Г. Черника<sup>4</sup>. Отдельные аспекты проблем налогообложения субъектов предпринимательства изучались в научных работах отечественных ученых-экономистов, таких как М.А. Альмардонов, Н.Б. Ашурова, У.В. Гафуров, Н.Х. Жумаев, А.С. Жураев, Т.С. Маликов, И.М. Ниязметов, Б.Р. Санакулова, Ш.А. Тошматов, Б.Э. Тошмуродова, Ж.Ж. Урмонов, К.Р. Хотамов, С.К. Худойкулов, Н.Х. Хайдаров, З.Н. Курбанов, Н.Р. Кузиева, О.Т. Юлдашев<sup>5</sup>.

А.А. Ботиров изучал совершенствование практики налогообложения субъектов малого предпринимательства, а К.Н. Тухсанов – вопросы совершенствования налогообложения деятельности субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства<sup>6</sup>.

Несмотря на научные исследования, проведенные в рамках данной темы, в условиях опережающего развития национальной экономики и обеспечения высоких темпов роста, обеспечения реализации приоритетных задач на

---

<sup>4</sup> Петти У. Трактат о налогах и сборах. Слова мудрым. Разное о деньгах. – М.: Ось-89, 1997. 346 с.; Рикардо Д. Начало политической экономики и налогового обложения. Сочинения, том I. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. -360 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер.с англ. – М., 1962. - 408 с.; Александров И.М. Налоги и налогообложение. Учебник. – 7-е. изд., перераб. и доп. - Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», - М.: 2007. – 314 с.; Брызгалин А.В. Правовое регулирование порядка установления и взимания местных налогов и сборов. //Финансы. 1996. № 1. – С. 30.с.; Пансков В.Г, Нязев В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2003. - 336 с.; 165.; Майбуров И.М. Налоги и налогообложение. Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 655 с.; Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Учебник. Инфра-М. – М., 2007. - 507 с.; 155.; Паскачев А.Б. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и тактика. – М.: Изд. Экономико-правовой литературы, 2004. – 232 с.; Черник Д.Г. Налоги. 4-е издание. – М.: Финансы и статистика, 2000. -430 с.

<sup>5</sup> Альмардонов М.И. Ўзбекистон Республикаси солиқ тизими ва унинг тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга таъсири. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация. – Т.: ТМИ, 2004.- 233 б.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмни такомиллаштириш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф. – Т.: 2018. – 72 б.; Гафуров У.В. Кичик бизнесни давлат томонидан тартибга солишнинг иқтисодий механизмларини такомиллаштириш. и.ф.д илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати.–Т., 2017. 72 б.; Жумаев Н.Х. Ўзбекистонда валюта муносабатларини тартибга солиш методологиясини такомиллаштириш. Диссертация автореферати. – Т., 2008. - 37 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.; Ниязметов И.М Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф. – Тошкент, 2018.–72 б.; Санакулова Б.Р. Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмни такомиллаштириш орқали иқтисодий ўсишни таъминлаш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф. – Тошкент, 2016. 87 б.; Тошматов Ш.А. Корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтириш муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати.- Т.: 2008. -38 б.; Тошмуродова Б.Э. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш: и.ф.д илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати. – Т., 2007. – 32 б.; Урмонов Ж.Ж. Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф. – Тошкент, 2018. 74 б.; Хотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш. Монография. – Т.: Молия, 2016.-156 б.; Худойкулов С.К. Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. дисс. автореферати. – Т., 2019. -77 б.; Хайдаров Н.Х. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солиқ муносабатларини такомиллаштириш масалалари. И.ф.д. ил. дар. ол. ун. тақд. эт. дисс автореф. – Т., 2003.-34 б.; Курбанов З.Н. Солиқ ҳисоби ва аудитининг методологик муаммолари. Монография. – Т.: Фан ва технология, 2003.- 156 б.; Қўзиева Н.Р. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмни такомиллаштириш йўналишлари. и.ф.д илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т.: ТМИ, 2008.- 298 б.; Юлдашев О.Т. Ўзбекистон Республикасида солиқ имтиёзларини такомиллаштириш йўналишлари. и.ф.н.ил.дар.ол.ёз.дисс.автореф. – Т., 2011.-24 б.

<sup>6</sup> Ботиров А.А. Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш амалиётини такомиллаштириш йўллари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т., 2012. - 23 б.; Тўхсанов Қ.Н. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортишни такомиллаштириш. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т., 2019. - 36 б.

среднесрочную перспективу, поставленных в Стратегии развития Нового Узбекистана, изучение вопросов совершенствования механизма налогообложения субъектов малого предпринимательства как самостоятельного объекта научного исследования, а также комплексное изучение теоретических и практических аспектов налогообложения малого предпринимательства в условиях мирового кризиса и пандемии явилось основанием для выбора темы данного исследования.

**Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.** Данная диссертационная работа выполнена в рамках государственного проекта практических исследований Фискального института при Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан на тему “Совершенствование налогового администрирования и механизма международного налогообложения в условиях цифровой экономики”.

**Цель исследования** состоит в разработке научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование механизма налогообложения субъектов малого предпринимательства.

**Задачи исследования:**

изучение организационных, правовых и теоретических основ субъектов предпринимательства, этапов их развития и места в национальной экономике;

изучение сущности и теоретических основ налогового механизма в регулировании предпринимательской деятельности посредством налогов;

анализ текущего состояния налогообложения индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц;

анализ влияния налогов на финансовую деятельность субъектов малого предпринимательства и разработка рекомендаций по повышению эффективности предоставляемых налоговых льгот;

разработка рекомендаций по применению передового опыта зарубежных стран по налогообложению субъектов малого предпринимательства в Узбекистане;

практический анализ механизма налогообложения субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства и разработка предложений по увеличению налоговых поступлений в бюджет;

разработка научных предложений и практических рекомендаций по решению проблем в системе налогообложения субъектов малого предпринимательства и совершенствованию механизма налогообложения.

**Объектом исследования** выбран механизм налогообложения субъектов малого предпринимательства.

**Предметом исследования** являются финансовые отношения, возникающие с государственным бюджетом при налогообложении субъектов малого предпринимательства в Узбекистане.

**Методы исследования.** При выполнении диссертационного исследования применялись методы статистической обработки данных, анализа и синтеза, сравнительного анализа и группировки.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

разработано предложение о введении налога с оборота в зависимости от суммы дохода, полученного от реализации товаров (услуг) субъектов, занимающихся предпринимательской деятельностью, в течение налогового периода;

с целью более широкого привлечения населения к предпринимательской деятельности и создания дополнительных условий для осуществления легальной трудовой деятельности предлагается развивать виды деятельности (работы, услуги), которыми могут заниматься самозанятые лица, а также упростить их налогообложение;

предлагается, чтобы занятый индивидуальной предпринимательской деятельностью субъект, осуществляющий несколько видов деятельности, уплачивал фиксированную сумму налога отдельно по каждому виду деятельности, а если деятельность осуществляется в двух и более населенных пунктах, предлагается уплачивать налог, установленный за место, где осуществляется деятельность;

предлагается, чтобы инвалиды, осуществляющие предпринимательскую деятельность, независимо от вида деятельности и места ее осуществления, облагались налогом (уплачивали налог) в фиксированной сумме в размере 50 процентов в месяц, но не более 50 процентов от базовой расчетной величины.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

обосновано предложение о том, что юридические лица Республики Узбекистан, общий доход которых от реализации товаров (услуг) за налоговый период не превышает одного миллиарда сумов, и индивидуальные предприниматели, чей доход от реализации товаров (услуг) за налоговый период превышает сто миллионов сумов, но не достигает одного миллиарда сумов, должны уплачивать налог с оборота;

с целью привлечения населения к предпринимательской деятельности и создания дополнительных условий для осуществления легальной трудовой деятельности утвержден перечень видов деятельности (работ, услуг), которыми могут заниматься самозанятые лица;

предлагается, чтобы субъект предпринимательства, осуществляющий индивидуальную предпринимательскую деятельность по нескольким видам деятельности, уплачивал фиксированную сумму налога отдельно по каждому виду деятельности, а если он осуществляет деятельность в двух и более населенных пунктах, предлагается уплачивать налог по более высокой ставке, установленной для данных населенных пунктов;

в целях социальной поддержки субъектов, осуществляющих предпринимательскую деятельность, научно обосновано предложение, чтобы лица с инвалидностью I или II группы, осуществляющие предпринимательскую деятельность, независимо от вида деятельности и места ее осуществления, уплачивали налог в фиксированной сумме в размере 50 процентов в месяц, но не более 50 процентов от базовой расчетной величины, а также освобождение от уплаты фиксированной суммы налога при производстве и реализации ремесленной продукции (товаров и услуг) членом ассоциации “Хунарманд”;

на основе передового опыта зарубежных стран по налогообложению микрофирм и малых предприятий предлагается ввести критерии микрофирм, малых предприятий и средних предприятий;

обосновано предложение о разработке методики оценки влияния налоговых льгот на деятельность малых предприятий и определения экономической эффективности использования налоговых льгот;

разработаны предложения по предоставлению налоговых каникул вновь созданным субъектам предпринимательства в течение первых двух лет с момента государственной регистрации.

**Достоверность результатов исследования.** Достоверность результатов исследования обусловлена соответствием использованных подходов и методов цели исследования, получением данных из официальных источников, в частности, Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, Государственного комитета по статистике, Министерства финансов, нормативных документов, регулирующих налоговое законодательство, использованием финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов, а также внедрением в практику выводов и предложений.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что они могут быть использованы для совершенствования механизма налогообложения субъектов предпринимательства, для проведения теоретических и специальных научных исследований по вопросам налоговой политики и системы налогообложения.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что разработанные научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы при совершенствовании механизма налогообложения субъектов предпринимательства в нашей стране, при разработке проектов налогового и законодательства и законодательных актов по бюджету.

**Внедрение результатов исследования.** На основе разработанных научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения субъектов предпринимательства:

предложение о введении налога с оборота в зависимости от суммы дохода, полученного от реализации товаров (услуг) субъектов, занимающихся предпринимательской деятельностью, в течение налогового периода нашло своё отражение в статье 461 Налогового кодекса, вступившего в силу с 1 января 2020 года (справка № 06/04-01-03-29/1077 Министерства финансов Республики Узбекистан от 3 мая 2021 года). В результате в практику было внедрено предложение о том, что юридические лица Республики Узбекистан, общий доход которых от реализации товаров (услуг) за налоговый период не превышает одного миллиарда сумов, и индивидуальные предприниматели, чей доход от реализации товаров (услуг) за налоговый период превышает сто миллионов сумов, но не достигает одного миллиарда сумов, должны уплачивать налог с оборота, и индивидуальные предприниматели в 2020 году выплатили налог с оборота на сумму в 379,4 млрд. сумов;

предложение о создании дополнительных условий для более широкого вовлечения населения в предпринимательскую деятельность и осуществления

легальной трудовой деятельности нашло своё отражение в постановлении Президента Республики Узбекистан №ПП-4742 “О мерах по упрощению государственного регулирования предпринимательской деятельности и самозанятости” от 8 июня 2020 года и внедрено в практику (справка № 06/04-01-03-29/1077 Министерства финансов Республики Узбекистан от 3 мая 2021 года). В результате разработаны виды деятельности (работы, услуги), которыми могут заниматься самозанятые лица, а всего в мобильном приложении для регистрации самозанятых граждан, личном кабинете налогоплательщика, а также непосредственно в налоговых инспекциях зарегистрировано более 950000 граждан;

предложение о том, чтобы занятый индивидуальной предпринимательской деятельностью субъект, осуществляющий несколько видов деятельности, уплачивал фиксированную сумму налога отдельно по каждому виду деятельности, а если деятельность осуществляется в двух и более населенных пунктах, предлагается уплачивать налог, установленный за место, где осуществляется деятельность, по повышенной ставке, нашло своё отражение в статье 383 Налогового кодекса Республики Узбекистан (справка № 06/04-01-03-29/1077 Министерства финансов Республики Узбекистан от 3 мая 2021 года). В результате этого в 2020 году была достигнута собираемость фиксированного подоходного налога на сумму 5638,1 млн. сумов от 11232 индивидуальных предпринимателей, занимающихся в разных регионах различными видами деятельности;

предложение о том, чтобы инвалиды, осуществляющие предпринимательскую деятельность, независимо от вида деятельности и места ее осуществления, облагались налогом (уплачивали налог) в фиксированной сумме в размере 50 процентов в месяц, но не более 50 процентов от базовой расчетной величины было внедрено в практику и в соответствии с Законом Республики Узбекистан №ЗРУ-659 от 30 декабря 2020 года внесено изменение в статью 383 Налогового кодекса (справка № 06/04-01-03-29/1077 Министерства финансов Республики Узбекистан от 3 мая 2021 года). В результате внедрения данного предложения в течение 2020 года для лиц с инвалидностью, занимающихся предпринимательской деятельностью, была создана возможность оставить в распоряжении средства на сумму в 9,7 млрд. сумов.

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

**Опубликованность результатов исследования.** Всего по теме диссертации опубликовано 17 научных работ, из них 2 статьи в отечественных научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, и 4 статьи в зарубежных журналах.

**Структура и объем диссертации.** Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем исследования составляет 145 страниц.

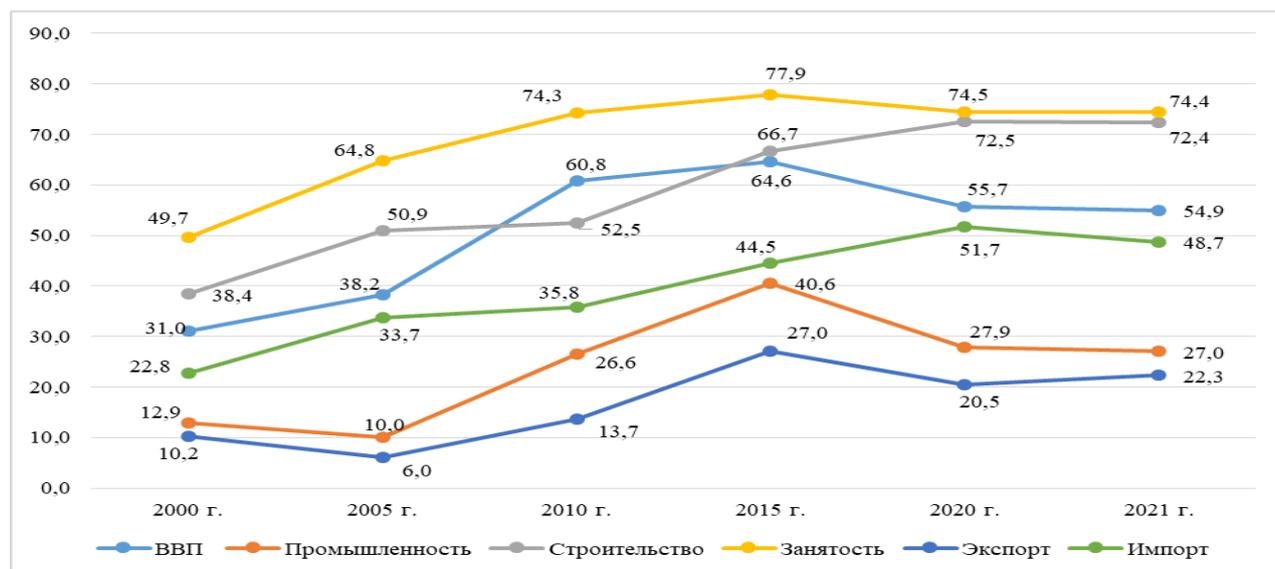
## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов исследования, а также приведены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **“Теоретические и правовые основы налогообложения субъектов малого предпринимательства”** изучены организационно-правовые и теоретические основы предпринимательской деятельности, теоретические основы механизма налогообложения в регулировании экономики, этапы развития предпринимательства в Узбекистане и его роль в национальной экономике, и по данным вопросам в конце главы сформулированы научные предложения.

Модернизация экономики страны, развитие малого бизнеса и частного предпринимательства играет важную роль в обеспечении устойчивого экономического роста и является одним из приоритетов реализуемой в республике экономической политики.

В результате проводимых реформ если доля малого бизнеса в ВВП составила 31,0 процента в 2000 году, то в 2010 году она насчитывала 52,5 процента, а к концу 2021 года - 54,9 процента, или по сравнению с 2000 годом рост составил 23,9 процентных пункта. Следует отметить, что в 2021 году он снизился на 9,7 процента по сравнению с 2015 годом и на 0,8 процентных пункта по сравнению с 2020 годом. Объяснить такую ситуацию можно прямым влиянием мирового кризиса и пандемии, начавшейся в 2019 году.



**Рисунок 1. Доля малого бизнеса и частного предпринимательства в экономике и ее основных отраслях<sup>7</sup>**

<sup>7</sup> <http://www.stat.uz> - составлено на основе данных Государственного комитета Республики Узбекистан по 32

Благодаря эффективно проводимым в Республике Узбекистан экономическим реформам количество субъектов малого и частного предпринимательства в нашей стране удвоилось, и в данной сфере создано 1 миллион 400 тысяч новых рабочих мест. В целях либерализации предпринимательской деятельности принято 16 законов и более 100 постановлений. С целью защиты прав предпринимателей объявлен мораторий на все проверки. Кроме того, в результате создания благоприятных условий для самозанятого населения за один год зарегистрировано и начало свою деятельность на законных основаниях 500000 граждан<sup>8</sup>.

**Таблица 1**

**Показатели, определяющие роль и значение субъектов малого предпринимательства в экономике страны<sup>9</sup>**

Годы	Вновь созданные микрофирмы и малые предприятия	Занятость населения в малом бизнесе (%)	Количество населения, занятого в малом бизнесе (тысяч)	Новые рабочие места, созданные в малом бизнесе (тысяч)
<b>2000</b>	24546	49,7	4467,1	324,5
<b>2005</b>	28795	64,8	6602,5	434,2
<b>2010</b>	24542	74,3	8643,9	480,0
<b>2015</b>	26900	77,9	10170,4	598,4
<b>2016</b>	26896	78,2	10397,5	600,0
<b>2017</b>	38167	78,0	10541,5	373,3
<b>2018</b>	48922	76,3	10128,8	450,0
<b>2019</b>	96743	76,2	10318,9	524,3
<b>2020</b>	95311	74,5	9865,7	510,4
<b>2021</b>	102804	74,4	10070,7	621,2

Согласно данным таблицы 1, в 2000 году занятость населения в малом бизнесе составляла 49,7 процента, а в 2021 году увеличилась на 24,7 процентных пункта и насчитывала 74,4 процента. Численность населения, занятого в малом бизнесе в 2000 году составила 4467,1 тысяч человек, а в 2021 году этот показатель составил 10070,7 тысяч человек, что демонстрирует рост в 5603,6 тысяч человек, или в 2,3 раза больше, чем в 2000 году.

В результате реформ в сфере предпринимательства Узбекистан за пять лет поднялся со 141-го на 69-е место в международном рейтинге Всемирного банка “Ведение бизнеса”. Все эти работы осуществляются на основе благородного призыва “Жить свободно и благополучно в Новом Узбекистане”. Как отметил Президент, “Мы и впредь будем создавать все условия для того, чтобы предприниматели внедряли в нашу национальную экономику настоящие рыночные отношения и на этой основе развивали нашу страну. Если спросите почему, предприниматель - главная опора и локомотив экономики и наших

статистике.

<sup>8</sup> Выступление Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева на встрече в форме открытого диалога с предпринимателями нашей страны. <https://president.uz/uz/lists/view/4551>.

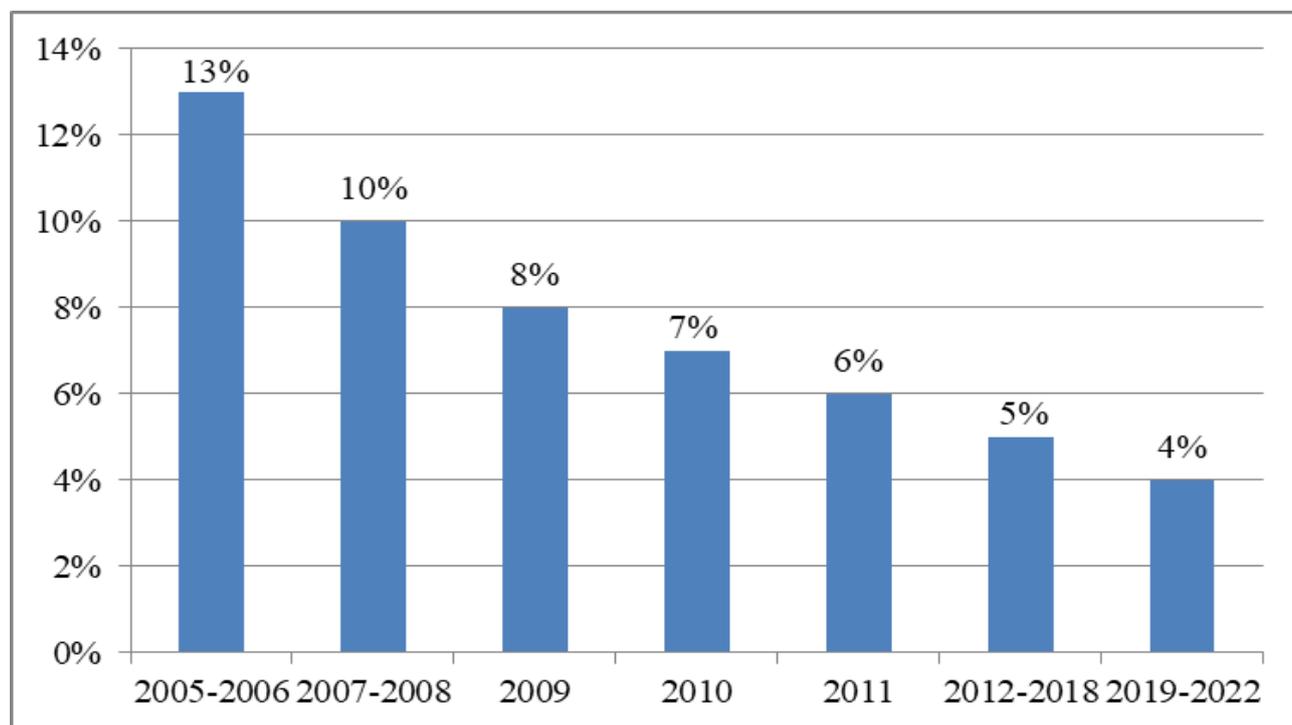
<sup>9</sup> <http://www.stat.uz> данные Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике и расчеты на основе данных статистического бюллетеня за 2000-2020 годы.

реформ”<sup>10</sup>.

Зарубежные и отечественные экономисты проводили научные исследования по вопросам предпринимательства, бизнеса, налоговых льгот и преференций, а также теоретических основ механизма налогообложения.

Во второй главе диссертации “**Анализ механизма налогообложения субъектов малого предпринимательства в Узбекистане**” осуществлен анализ механизма налогообложения субъектов малого предпринимательства, налогообложения индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц и влияния налогов на финансовую деятельность субъектов малого предпринимательства, а также разработаны соответствующие выводы.

Реализуемая в республике налоговая политика основывается на принципе “Если народ богат, то и государство будет богатым и сильным”<sup>11</sup> развитие малого бизнеса и частного предпринимательства играет важную роль и является одним из приоритетов экономической политики, осуществляемой в республике. Следует отметить, что важно регулировать и стимулировать их деятельность через налоговый механизм, который является одним из экономических рычагов.



**Рисунок 2. Динамика изменения ставок налога с оборота (единого налогового платежа, ЕНП), применяемого к субъектам предпринимательства<sup>12</sup> (в %)**

<sup>10</sup> Выступление Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева на встрече в форме открытого диалога с предпринимателями нашей страны. <https://president.uz/uz/lists/view/4551>.

<sup>11</sup> Мирзиёев Ш.М. Свободное, демократическое и процветающее государство узбекистан мы построим вместе с нашим мужественным и благородным народом. Выступление Шавката Мирзиёева на торжественной церемонии вступления в должность Президента Республики Узбекистан на совместном заседании палат Олий Мажлиса. // Газета “Халк сузи” от 15 декабря 2016 года.

<sup>12</sup> Подготовлено автором на основе данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

В соответствии с данными рисунка 2 наблюдается тенденция к снижению налогового бремени на микрофирмы и малые предприятия, при этом ставка единого налога в 2005 году составляла 13 процентов, а согласно новой налоговой концепции с 2019 года ставка налога с оборота установлена на уровне 4 процентов.

Согласно действующему налоговому законодательству юридические лица с годовым оборотом (доходом) до 1 миллиарда сумов уплачивают налог по фиксированной ставке, а предприятия с оборотом свыше 1 миллиарда сумов переводятся на уплату общеустановленных налогов. Кроме того, индивидуальные предприниматели, чей доход от реализации товаров в налоговом периоде превышает 1 млн. сумов, но не доходит до одного миллиарда сумов, также платят налог с оборота.

**Таблица 2**

**Сведения о поступлениях по налогу с оборота (единому налоговому платежу)<sup>13</sup> (в млрд. сумов)**

Название области	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год		2021 год	
				ИП	юридические лица	ИП	юридические лица
РКК*	120,4	163,7	68,2	15,9	34,4	14,1	48,9
Андижанская	161,1	219,1	91,3	21,2	46,1	16,1	80,4
Бухарская.	162,3	220,7	91,9	21,4	46,4	18,3	69,4
Джизакская	80,8	109,9	45,8	10,7	23,1	9,3	45,2
Кашкадарьинская	241,3	328,2	136,7	31,8	69,1	17,0	94,9
Навоийская	79,1	107,5	44,8	10,4	22,6	8,2	43,6
Наманганская	152,2	207,0	86,3	20,1	43,6	11,3	78,5
Самаркандская	188,8	256,8	107,0	24,9	54,0	16,0	96,3
Сурхандарьинская	110,3	150,0	62,5	14,5	31,6	8,1	64,8
Сырдарьинская	72,6	98,7	41,1	9,6	20,8	4,1	40,6
Ташкентская	309,2	420,5	175,2	40,7	88,5	38,0	143,3
Ферганская	187,0	254,4	106,0	24,6	53,5	22,7	111,3
Хорезмская	110,3	150,0	62,5	14,5	31,6	9,7	62,0
г.Ташкент	903,9	1 229,3	512,2	119,1	258,7	127,7	375,0
<b>Всего</b>	<b>2 879,2</b>	<b>3 915,7</b>	<b>1 631,5</b>	<b>379,4</b>	<b>824,0</b>	<b>321,8</b>	<b>1354,1</b>

\* Республика Каракалпакстан

Если обратить внимание на данные таблицы 2, то поступления от налога с оборота (единого налогового платежа) имеют тенденцию роста в 2017-2018 годах, а с 2019 года наблюдается резкое снижение этого показателя. В 2019 году поступления от единого налогового платежа уменьшились почти в 2,5 раза по сравнению с 2018 годом, а в 2020-2021 годах – в 3,3 раза.

С учетом опыта зарубежных стран подобное положение может быть обосновано изменением режима налогообложения субъектов

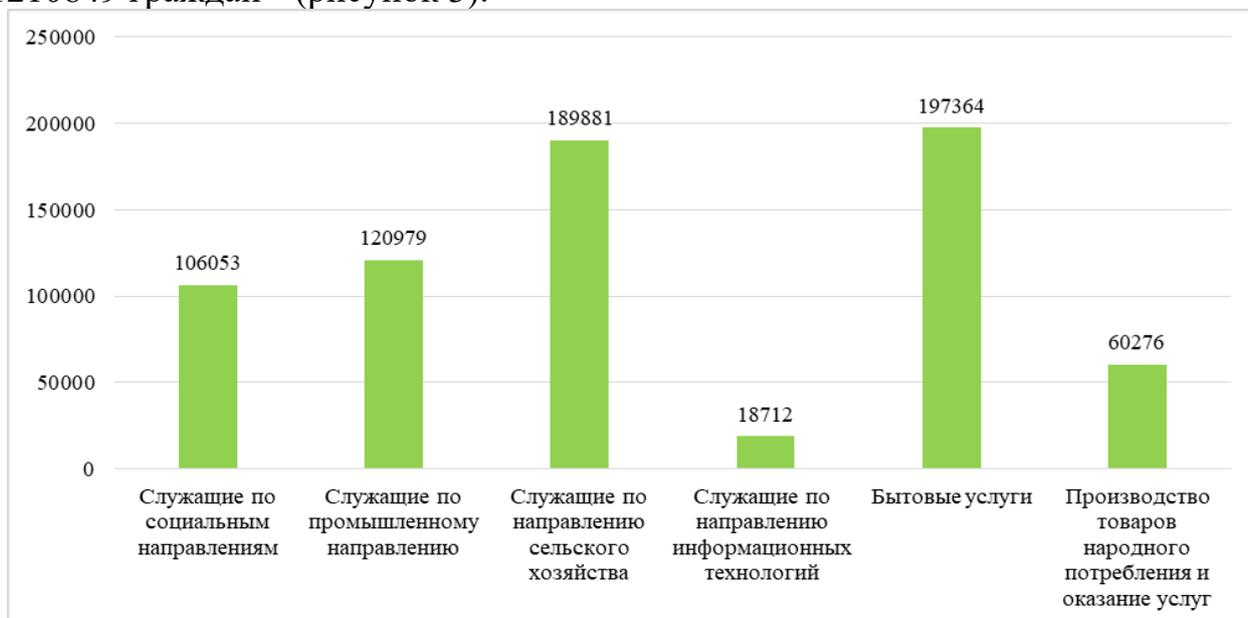
<sup>13</sup> Подготовлено диссертантом на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

предпринимательства с 1 января 2019 года на основе концепции совершенствования налоговой политики.

В результате в 2020 году доход в бюджет с налога с оборота, уплаченного индивидуальными предпринимателями составил 379,4 млрд. сумов, а сумма, уплаченная юридическими лицами - 824,0 млрд. сумов<sup>14</sup>. Подобное снижение налоговых поступлений в 2020 году вызвано мировым кризисом и началом пандемии в 2019 году, а также фактом того, что льготы и преференции, примененные в соответствии со многими документами, принятыми для поддержки предпринимателей в период пандемии (№УП-5969, №УП-5978, №УП-5986, №УП-6029 и прочими), оказали свое воздействие.

В условиях мирового кризиса и пандемии обеспечение занятости населения считается актуальным, и в январе-июне 2020 года уровень безработицы в Узбекистане составил 13,2 процента. Данный показатель был равен 9,1 процента за аналогичный период 2019 года. Общее число нуждающихся в работе составляет 1,9 млн человек (уровень безработицы среди 16-30-летних составляет 20,1 процента, а уровень безработицы среди женщин насчитывает 17,4 процента). В результате только 4,9 млн. человек из 10,5 млн. занятых в экономике платят подоходный налог.

В целях привлечения населения к предпринимательской деятельности и создания дополнительных условий для осуществления законной трудовой деятельности было принято постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4742 “О мерах по упрощению государственного регулирования предпринимательской деятельности и самозанятости” от 8 июня 2020 года, в соответствии с которым утвержден перечень видов деятельности (работ, услуг), которыми могут заниматься самозанятые лица и было зарегистрировано более 1210849 граждан<sup>15</sup> (рисунок 3).



**Рисунок 3. Состав и количество самозанятых субъектов предпринимательства<sup>16</sup> (по состоянию на 1 января 2022 года)**

<sup>14</sup> Справка №06/04-01-03-29/1077 Министерства финансов Республики Узбекистан от 3 мая 2021 года.

<sup>15</sup> Справка №06/04-01-03-29/1077 Министерства финансов Республики Узбекистан от 3 мая 2021 года.

<sup>16</sup> Подготовлено диссертантом на основе данных Государственного налогового комитета РУ

Согласно данным рисунка 3, на 1 января 2022 года 1210849 граждан были зарегистрированы в республике в качестве самозанятых. В текущем году в качестве самозанятых зарегистрированы 693265 граждан республики, большая часть из них, т.е. 189881 (27 процентов) заняты в сельском хозяйстве и 197364 (28 процентов) заняты в сфере бытового обслуживания. Наименьший показатель соответствует информационно-коммуникационному направлению, то есть составляет всего 2,7 процента от общего числа. Поэтому в нашей стране необходимо и дальше стимулировать представителей данной сферы и оказывать помощь, а в конечном итоге увеличивать количество людей, занимающихся деятельностью, связанной с данной сферой.

В третьей главе диссертации **“Вопросы совершенствования механизма налогообложения субъектов предпринимательства в условиях экономического развития”** изучены опыт зарубежных стран по созданию благоприятной деловой среды и совершенствованию налогообложения, а также разработаны практические предложения и рекомендации по совершенствованию механизма налогообложения субъектов предпринимательства.

В последние годы в нашей стране осуществляются комплексные реформы, направленные на создание благоприятной бизнес-среды для ведения бизнеса, усиление прав и гарантий субъектов предпринимательства, оказания поддержки государством. Следует отметить, что в годовом отчете Всемирного банка **“Doing Business 2020”** Узбекистан поднялся на 7 позиций и занял **69 место** среди 190 стран мира, а также эксперты Всемирного банка признали, что положение Узбекистана улучшилось в 5 из 10 индикаторов отчета<sup>17</sup> (таблица 3).

**Таблица 3**  
**Рейтинг Республики Узбекистан согласно международным индексам<sup>18</sup>**

№	Название индексов	Текущее положение	2021 год	2022 год	2030 год
1.	<b>Индекс “Ведения бизнеса”</b> (Doing Business Index)	<b>69,90 балл</b> (место 69)	<b>72,43</b>	<b>77,8</b>	<b>89,36</b>
2.	<b>Индекс экономической свободы</b> (Economic Freedom Index)	<b>57,2 балл</b> (место 114)	<b>57,2</b>	<b>63,6</b>	<b>82,3</b>
3.	<b>Индекс “Человеческого развития”</b> (Human Development Index)	<b>0,710 балл</b> (место 108)	<b>0,720</b>	<b>0,740</b>	<b>0,820</b>
4.	<b>Индекс “Конкурентоспособности промышленности”</b> (Competitive Industrial Performance Index)	<b>По итогам рейтинга за 2020 год место 92 среди 152 стран</b>			

<sup>17</sup><http://www.doingbusiness.org/EconomyRankings> – составлено автором на основе отчетов Всемирного банка Doing Business за 2010-2020 годы.

<sup>18</sup> <http://www.review.uz> – составлено на основе данных Центра экономических исследований и реформ.

В результате проведенных реформ Узбекистан поднялся на **26 позиций** в рейтинге “Индекс экономической свободы” и в 2020 году занял **114 место**, а по результатам рейтинга “Индекс конкурентоспособности промышленности” в 2020 году занял **место 92** среди 152 стран. Это позволило нашей стране войти в число **20 стран** с наибольшими достижениями в улучшении деловой среды.

В целях обеспечения справедливости налогообложения индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность, и стабильности поступлений в бюджет, предложено о том, что индивидуальные предприниматели, осуществляющие несколько видов деятельности, должны уплачивать налог отдельно по каждому виду деятельности или уплачивать по более высокой ставке в случае разницы места деятельности отражено в статье 383 Налогового кодекса Республики Узбекистан. В результате из аналитических цифр можно понять, что в 2020 году была собрана фиксированного подоходного налога, уплаченного 11232 индивидуальными предпринимателями, занимающимися различными видами деятельности в различных регионах составила 5638,1 млн. сумов<sup>19</sup>.



**Рисунок 4. Налоговая сумма, взысканная в результате применения повышенной ставки к индивидуальным предпринимателям, занимающимся различными видами деятельности в разных регионах<sup>20</sup> (млн.сумов)**

В Узбекистане налоги используются как основное средство социальной поддержки субъектов предпринимательства и развития народных

<sup>19</sup> Справка №06/04-01-03-29/1077 Министерства финансов Республики Узбекистан от 3 мая 2021 года.

<sup>20</sup> Подготовлено диссертатнтгом на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

художественных промыслов. Исходя из этого следует отметить, что разработаны предложения по дальнейшему совершенствованию практики применения налоговых льгот для лиц с инвалидностью I или II группы и субъектов предпринимательства, осуществляющих ремесленную деятельность.

Приняв разработанные предложения во внимание нормы того, чтобы лица с инвалидностью I или II группы, осуществляющие предпринимательскую деятельность, независимо от вида деятельности и места ее осуществления, уплачивали налог в фиксированной сумме в размере 50 процентов в месяц, но не более 50 процентов от базовой расчетной величины, а также освобождение от уплаты фиксированной суммы налога при производстве и реализации ремесленной продукции (товаров и услуг) членом ассоциации “Хунарманд”, нашли свое отражение в статье 383 Налогового кодекса Республики Узбекистан<sup>21</sup>.



**Рисунок 5. Количество индивидуальных предпринимателей, которые являются инвалидами и ремесленниками и динамика суммы льгот, использованных ими<sup>22</sup> (млн. сумов)**

В соответствии с данными рисунка 5, количество субъектов предпринимательства, имеющих льготы, и сумма, находящаяся в их распоряжении, имеют прямо пропорциональную тенденцию к увеличению. В результате реализации данного предложения за 9 месяцев 2021 года в распоряжении лиц с инвалидностью, занимающихся предпринимательской деятельностью, осталось 19,7 млрд. сумов, а в распоряжении субъектов

<sup>21</sup> Справка №06/04-01-03-29/1077 Министерства финансов Республики Узбекистан от 3 мая 2021 года.

<sup>22</sup> Подготовлено диссертатнтгом на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

предпринимательства, занимающихся ремесленческой деятельностью, осталось средств на сумму в 421,6 млрд. сумов.

Экономические реформы, в частности бюджетно-налоговая политика, проводимая в настоящее время, определила приоритетные направления развития национальной экономики на основе принципа “От стратегии действий к стратегии развития”. В частности, были определены такие задачи, как стимулирование частного сектора и увеличение его доли, дальнейшая поддержка предпринимательства, снижение налогового бремени, продолжение реформ по созданию бизнес-среды и необходимой инфраструктуры.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

На основании содержания целей и задач диссертации, результатов исследования были сформулированы следующие научные выводы, разработаны научные предложения и практические рекомендации:

1. В последние годы в нашей стране осуществляются масштабные реформы, направленные на создание благоприятной бизнес-среды для ведения бизнеса, усиление прав и гарантий субъектов предпринимательства, а также поддержки со стороны государства.

2. Согласно новой стратегии развития, увеличение налоговых поступлений за счет развития предпринимательства и создания благоприятной бизнес-среды, упрощения налогообложения, снижения налогового бремени, повышения прозрачности налогового администрирования и расширения дополнительной налоговой базы должно стать основной задачей налоговой политики страны.

3. В целях привлечения населения к предпринимательской деятельности и создания дополнительных условий для осуществления легальной трудовой деятельности была внедрена практика самозанятости населения. На сегодняшний день зарегистрировано более 1210,8 тысяч самозанятых граждан.

4. Внедрен порядок, согласно которому субъект предпринимательства обязан уплачивать фиксированную сумму налога отдельно по каждому виду деятельности, а при осуществлении деятельности в двух и более населенных пунктах введен порядок уплаты налога по повышенной ставке, установленной для этих населенных пунктов. В результате усовершенствована практика налогообложения субъектов предпринимательства и обеспечена стабильность доходов бюджета.

5. В целях дальнейшего развития деятельности инвалидов I или II группы и субъектов предпринимательства, занимающихся ремесленной деятельностью, приоритетным является применение налоговых льгот. В результате обосновано увеличение количества субъектов данного вида деятельности и объема средств, находящихся в их распоряжении.

6. С учетом мирового опыта налогообложения малых предприятий, считаем, что в критерии определения микрофирм и малых предприятий, наряду с численностью занятых, также необходимо включить объем продаж (оборот) и стоимость активов, а также определение категорий микропредприятий, малых предприятий и средних предприятий.

7. Принимая во внимание объем оборота деятельности субъектов предпринимательства, определение режимов налогообложения может привести к занижению суммы налогооблагаемого оборота данными субъектами. Исходя из этого положения, в случае выявления случаев занижения размера оборота со стороны предприятий, необходимо усиление мер ответственности, и в этой связи внесение изменений в законодательство.

8. На сегодняшний день, помимо реализации многих положительных реформ в области налогообложения индивидуальных предпринимателей, мы можем наблюдать следующие ситуации, на которые следует обратить внимание в данной сфере:

- в параграф 7 указа Президента Республики Узбекистан №УП-5270 от 1 декабря 2017 года целесообразно внести изменение в порядок уплаты индивидуальными предпринимателями, относящимися к инвалидам I и II групп, фиксированного налога на доход в размере 50 процентов налоговой ставки, применяемой к виду деятельности и месту деятельности.

Вместе с этим, принимая во внимание постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-3856 от 14 июля 2018 года, а также постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан №707 от 22 ноября 2021 года внеся изменение в параграф 7 №УП-5270, необходимо отменить установленную норму применения фиксированной ставки налога в размере 15 процентов от минимальной заработной платы в месяц за каждого работника, нанимаемого индивидуальным предпринимателем за счет средств инвалидов I и II групп;

- в целях создания благоприятных условий для дальнейшего развития индивидуального предпринимательства целесообразно ввести в налоговое законодательство порядок уплаты налога, фиксированный индивидуальным предпринимателем по ставкам, определяемым по месту деятельности.

9. На анализируемых предприятиях были случаи, когда уровень рентабельности предприятия снижался в результате увеличения затрат на себестоимость продукции. Исходя из данного положения, целесообразно применять регрессивные ставки по налогу на прибыль и налогу с оборота к предприятиям, увеличившим к концу года уровень рентабельности. В результате появляется возможность раскрытия суммы оборота, осуществленного субъектами предпринимательства за время их деятельности, обеспечить своевременную уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет, не допустить налоговых правонарушений.

10. Предоставление налоговых каникул вновь созданным субъектам предпринимательства в отдаленных и труднодоступных местностях в течение первых двух лет с момента государственной регистрации.

11. При создании микрофирмами и малыми предприятиями новых рабочих мест и трудоустройстве выпускников образовательных учреждений республики целесообразно предоставить право на уменьшение налоговой базы на определенный срок (до 12 месяцев) на размер заработной платы, выплачиваемой новым работникам (выпускникам), не превышающим 50% базы

социального налога. Также внести изменения по данной льготе в указ Президента Республики Узбекистан №УП-4232 от 28 июля 2010 года.

12. В целях дальнейшего повышения возможности трудоустройства незанятого населения районов субъектами предпринимательства и обеспечения прозрачности фактической численности имеющих работников необходимо снизить действующие ставки налога на доход физических лиц и социального налога на 50% в отношении субъектов предпринимательства, создающих **новые рабочие места**. В результате будет обеспечена занятость населения и исключены случаи выплаты заработной платы «в конвертах».

В результате применение на практике изложенных выше предложений и рекомендаций в условиях мирового экономического кризиса и пандемии будет способствовать обеспечению экономической безопасности, социальной защиты населения, улучшению бизнес-среды для ведения бизнеса, поддержке субъектов предпринимательства за счет налогов в нашей стране.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES  
№ DSc.03/10.12.2019.I.16.01 AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY  
OF ECONOMICS**

---

**FISCAL INSTITUTE UNDER STATE TAX COMMITTEE OF THE  
REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

**DUSIYAROV SHERZOD KHOLMUROTOVICH**

**IMPROVEMENT OF THE MECHANISM OF TAXATION OF SMALL  
ENTREPRENEURSHIP ENTITIES**

**08.00.07 – Finance, money circulation and credit**

**ABSTRACT  
of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) in Economics**

**Tashkent – 2022**

**The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2020.4.PhD/Iqt1302 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.**

The dissertation has been accomplished at the Fiscal Institute under the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) and on the website of «Ziyonet» informational and educational portal ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Scientific advisor:** **Urmanov Jakhongir Jaloliddinovich**  
Doctor of Economics, Professor

**Official opponents:** **Kuzieva Nargiza Ramazanovna**  
Doctor of Economics, Professor

**Kurbanov Khairulla Abdurasulovich**  
Candidate of Economic sciences, Associate Professor

**Leading organization:** **Tashkent branch of Plekhanov Russian University of Economics**

The defense of the dissertation will take place on \_\_\_\_\_ «\_\_», 2022 at \_\_\_\_\_ at the meeting of the Scientific council № DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State Economic University. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: +99871-239-28-71; fax: +99871- 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State Economic University (registered under the number \_\_\_\_\_). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: +99871-239-28-71; fax: +99871- 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The abstract of dissertation sent out on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2022.  
(mailing report № \_\_\_\_\_ on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2022).

**N.H. Jumaev**

Chairman of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

**U.V. Gafurov**

Secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

**S.K. Khudoykulov**

Chairman of the scientific seminar under the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

## **INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Philosophy Doctor (PhD) on Economic Sciences)**

**The aim of the research work consists** is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at improving the mechanism of taxation of small entrepreneurship entities.

**The tasks of the research work are:**

studying organizational, legal and theoretical foundations of entrepreneurship entities, stages of their development and place in the national economy;

studying the essence and theoretical foundations of the tax mechanism in the regulation of entrepreneurial activity through taxes;

analyzing current state of taxation of individual entrepreneurs and self-employed persons;

analyzing of the impact of taxes on the financial activities of small entrepreneurship entities and the developing recommendations to improve the efficiency of tax incentives provided;

developing recommendations on the application of best practices of foreign countries on taxation of small entrepreneurship entities in Uzbekistan;

practical analysis of the taxation mechanism for small businesses and private entrepreneurship entities and development of proposals for raising tax revenues to the budget;

developing scientific proposals and practical recommendations for solving problems in the system of taxation of small entrepreneurship entities and improving the mechanism of taxation.

**The object of the research work** is the taxation mechanism of small entrepreneurship entities.

**The subject of the research work** are financial relations that arise with the state budget when taxing small entrepreneurship entities in Uzbekistan.

**The scientific novelty of the research work, consisting of the following:**

the proposal to introduce a turnover tax depending on the amount of income received from the sale of goods (services) of entities, engaged in entrepreneurship activities during the tax period has been developed;

in order to more widely attract the population to entrepreneurial activity and create additional conditions for the implementation of legal labor activity, it is proposed to develop the types of activities (works, services) that self-employed persons can be engaged in, as well as to simplify their taxation;

it is proposed that a self-employed entity doing several types of activity pay a fixed amount of tax separately for each type of activity, and if the activity is implemented in two or more settlements, it is proposed to pay the tax established for the place where the activity is implemented;

it is proposed that persons with disabilities engaged in entrepreneurial activities, regardless of the type of activity and place of its implementation, be taxed (pay tax) in a fixed amount of 50 percent per month, but not more than 50 percent of the base calculated value.

### **Scientific and practical significance of the research work.**

The scientific significance of the research results is justified by the fact that they can be used to improve the mechanism of taxation of entrepreneurship entities, to conduct theoretical and special research on tax policy and the taxation system.

The practical significance of the research results is determined by the fact that the developed scientific proposals and practical recommendations can be used to improve the mechanism of taxation of entrepreneurship entities in our country, in the development of draft tax and legislation and legislative acts on the budget.

**Implementation of the research results.** In reliance upon the developed scientific proposals and practical recommendations for improving the mechanism of taxation of entrepreneurship entities:

the proposal to introduce a turnover tax depending on the amount of income received from the sale of goods (services) of entrepreneurship entities during the tax period has been reflected in Article 461 of the Tax Code, which entered into force on January 1, 2020 (reference № 06/04-01-03-29/1077 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated May 3, 2021). As a result, the proposal has been introduced in practice that legal entities of the Republic of Uzbekistan, which total income from the sale of goods (services) for the tax period does not exceed one billion UZS and individual entrepreneurs, whose income from the sale of goods (services) for the tax period exceeds one hundred million UZS, but does not reach one billion UZS, must pay a turnover tax, and individual entrepreneurs paid a turnover tax in the amount of 379.4 billion UZS in 2020;

the proposal to create additional conditions for the wider involvement of the population in entrepreneurial activity and the implementation of legal labor activity has been reflected in the Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan №PR-4742 “On measures to simplify state regulation of entrepreneurial activity and self-employment” dated June 8, 2020 and implemented in practice (reference № 06/04-01-03-29/1077 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated May 3, 2021). As a result, the types of activities (works, services) that self-employed persons can be engaged in, have been developed, and in total, over 950000 citizens have been registered in the mobile application for registering self-employed citizens, the taxpayer’s personal account, and also directly with tax inspectorates;

the proposal that a self-employed entity doing several types of activity pay a fixed amount of tax separately for each type of activity, and if the activity is implemented in two or more settlements, it is proposed to pay the tax established for the place where the activity is implemented at the increased rate, has been reflected in Article 383 of the Tax Code (reference № 06/04-01-03-29/1077 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated May 3, 2021). As a result, in 2020 the collection of a fixed income tax in the amount of 5638.1 million UZS from 11232 individual entrepreneurs engaged in various types of activities in different regions has been achieved;

the proposal that persons with disabilities engaged in entrepreneurial activities, regardless of the type of activity and place of its implementation, be taxed (pay tax) in a fixed amount of 50 percent per month, but not more than 50 percent of the base

calculated value, has been put into practice and in compliance with the Law of the Republic of Uzbekistan № LRU-659 dated December 30, 2020, a relevant amendment has been made to Article 383 of the Tax Code (reference № 06/04-01-03-29/1077 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated May 3, 2021). Because of the implementation of this proposal during 2020, the opportunity has been created for people with disabilities engaged in entrepreneurial activities to keep funds in the amount of 9.7 billion UZS at their disposal.

**Evaluation of the research results.** The research results have been evaluated at 2 international and 9 republican scientific and practical conferences.

**Publication of the research results.** On the topic of the thesis totally 17 research papers have been published, including 2 articles in the domestic scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of the doctoral dissertations and 4 articles in the foreign journals.

**Structure and volume of the research.** The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 145 pages.

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

**I бўлим (I часть, part I)**

1. Дусияров Ш.Х. Issues of supporting activities of business entities through improving tax administration in Uzbekistan. //Academicia Globe: Inderscience Research. ISSN: 2776-1010 Volume 2, Issue 11, Nov, 2021. – P. 51-59. Impact Factor: 7.425. <https://agir.academiascience.org>. (08.00.00 №5)

2. Дусияров Ш.Х. Кичик тадбиркорлик субъектлари молиявий фаолиятига солиқларнинг таъсири таҳлили. //«Иқтисодиёт ва таълим» илмий журнали, 2021 йил, 6-сон. – Т., 2021. 105-109-бетлар. (08.00.00 №11)

3. Дусияров Ш.Х. Ўзбекистонда тадбиркорликни ривожлантириш ва қулай ишбилармонлик муҳитини яратишда солиқ сиёсатининг тутган ўрни. //«Ўзбекистон миллий ахборот агентлиги – ЎЗА илм-фан бўлими (электрон журнал)» электрон журнали, 2021 йил декабрь ойи. – Т., 2021. 80-92- бетлар. (08.00.00)

4. Дусияров Ш.Х. Ўзбекистонда кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш йўллари. //Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси хузуридаги Фискал институт «Солиқ ва ҳаёт» электрон илмий-оммабоп журнали. 2022 йил июль ойи. II сон. – Т., 2022. 47-56-бетлар. (08.00.00)

5. Дусияров Ш.Х. Кичик бизнесга қулай ишбилармонлик муҳитини яратиш ва солиққа тортишни такомиллаштиришда хорижий мамлакатлар тажрибасидан фойдаланиш йўллари. /«Ўзбекистон Республикасининг Ҳаракатлар стратегияси: Макроиқтисодий барқарорлик, инвестицион фаоллик ва инновацион ривожланиш истиқболлари» мавзусидаги Халқаро илмий-амалий конференция тўплами. – Т., 2020. 164-169-бетлар.

6. Дусияров Ш.Х. Тадбиркорлик фаолияти субъектлари фаолиятида электрон ҳисобварақ-фактураларни қўллаш масалалари. /«Рақамли иқтисодиёт шароитида ишлаб чиқаришни ташкил этиш ва бошқариш: назария ва амалиёт» мавзусидаги Халқаро илмий-амалий конференция тўплами. – Т., 2021. 539-541- бетлар.

7. Дусияров Ш.Х. Ўзбекистонда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. /«Иқтисодиётни жадал ривожлантиришда солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштириш масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. – Тошкент, 2020. 161-165-бетлар.

8. Дусияров Ш.Х. Коронавирус пандемияси даврида кичик тадбиркорлик субъектларини солиқлар орқали қўллаб-қувватлаш масалалари. /«Иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштириш шароитида тадбиркорликка қулай инвестицион иқлим ва ишбилармонлик муҳитини яратишнинг долзарб масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. Тошкент, 2020. 336-340-бетлар.

## II бўлим (II часть, part II)

1. Дусияров Ш.Х. Ўзбекистонда “бизнесни юритиш” рейтингини янада ошириш ва тадбиркорликни ривожлантиришда солиқ ислохотлар самарадорлиги. //“Логистика ва иқтисодиёт” илмий электрон журнали. 2020 йил, 6-сон. [www.economyjournal.uz](http://www.economyjournal.uz). 28-38- бетлар. (08.00.00)

2. Урмонов Ж.Ж., Дусияров Ш.Х. Кичик тадбиркорликни солиққа тортиш маъмуриятчилигини такомиллаштиришда хорижий мамлакатлар тажрибасидан фойдаланиш истиқболлари. //“Ученый XXI века” номли халқаро илмий журнали. № 12-5(71), декабрь 2020 йил. ISSN 2410-3586. 90-96-бетлар.

3. Урмонов Ж.Ж., Дусияров Ш.Х. Ўзбекистонда тадбиркорликни ривожлантириш ва қулай ишбилармонлик муҳитини яратиш масалалари. //“Ученый XXI века” номли халқаро илмий журнали. № 10(71), октябрь 2021. ISSN 2410-3586. 90-96-бетлар. (08.00.00)

4. Дусияров Ш.Х. Ишлаб чиқариш корхоналарини ривожлантиришда солиқ механизмдан фойдаланиш. /«Солиқ солиш базасини кенгайтириш ва ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини оширишда солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. – Тошкент, 2019. 304-307-бетлар.

5. Дусияров Ш.Х. Саноат соҳасидаги корхоналарни солиқлар орқали рағбатлантириш йўллари. /«Солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш орқали солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. – Тошкент, 2018. 50-58-бетлар.

6. Дусияров Ш.Х. Саноатни модернизациялашда солиқ механизмдан фойдаланиш. /«Давлат бошқаруви тизимини ислоҳ қилишда молиявий ресурслардан оқилна фойдаланиш муаммолари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. – Тошкент, 2015. 274-276-бетлар.

7. Дусияров Ш.Х. Саноатни модернизациялашда солиқ механизми самарадорлиги таҳлили. /Ўзбекистон Республикаси банк-молия академияси магистрантлари илмий-амалий конференцияси. – Тошкент, 2018. 55-58-бетлар.

8. Дусияров Ш.Х. Инновацион иқтисодиётни солиқлар воситасида рағбатлантириш масалалари. /«Иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштириш шароитида тадбиркорликка қулай инвестицион иқлим ва ишбилармонлик муҳитини яратишнинг долзарб масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. – Тошкент, 2020. 74-78-бетлар.

9. Дусияров Ш.Х. Ўзбекистонда хуфиёна иқтисодиёт улушини қисқартириш доирасида солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш масалалари. /«Ўзбекистонда иқтисодий хавфсизликни таъминлаш механизминини такомиллаштириш масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. – Тошкент, 2020. 131-135-бетлар.

10. Дусияров Ш.Х. Инновацион иқтисодиётни солиқлар воситасида рағбатлантириш масалалари. /«Иқтисодиётни жадал ривожлантиришда солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштириш масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. Тошкент, 2020. 77-81-бетлар.

Автореферат ТДИУ Таҳририй нашриёт бўлимида таҳрирдан ўтказилиб,  
ўзбек, рус, ва инглиз тилларидаги матнлар ўзаро  
мувофиқлаштрилди (29.08.2022).

Босмага рухсат этилди: 31.08.2022 йил  
Бичими 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>, «Times New Roman»  
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табағи 3,6. Адати: 100. Буюртма: № 217.  
Тел (99) 832 99 79; (99) 817 44 54  
Гувоҳнома reestr № 10-3279  
“IMPRESS MEDIA” МЧЖ босмаҳонасида чоп этилган.  
100031, Тошкент ш., Яккасарой тумани, Қушбеги кўчаси, 6-уй