

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**  
**HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI**  
**DSc.03/30.12.2019.I.17.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**  
**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

---

**YO'LDOSHEV SHOHRUH BOBORAHIM O'G'LI**

**BILVOSITA SOLIQLARNING KORXONA MOLIYAVIY-XO'JALIK  
FAOLIYATIGA TA'SIRI VA ULARNI OPTIMALLASHTIRISH**

**08.00.07 – “Moliya, pul muomalasi va kredit”**

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi  
AVTOREFERATI**

**Toshkent shahri – 2025-yil**

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi  
avtoreferati mundarijasi**

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

**Content of dissertation abstract of doctor of philosophy (PhD) on  
economical sciences**

**Yo‘ldoshev Shohruh Boborahim o‘g‘li**

Bilvosita soliqlarning korxona moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’siri va ularni optimallashtirish.....3

**Юлдошев Шохрух Боборахим угли**

Влияние косвенных налогов на финансово-хозяйственную деятельность  
предприятия и их оптимизация .....29

**Yuldashev Shohruh Boborahim ugli**

The impact of indirect taxes on the financial and economic activities of the  
enterprise and their optimization .....57

**E’lon qilingan ishlar ro‘yxati**

Список опубликованных работ

List of published works.....63

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI  
HUZURIDAGI ILMUY DARAJALAR BERUVCHI  
DSc.03/30.12.2019.I.17.01 RAQAMLI ILMUY KENGASH**

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**YO'LDOSHEV SHOHRUH BOBORAHIM O'G'LI**

**BILVOSITA SOLIQLARNING KORXONA MOLIYAVIY-XO'JALIK  
FAOLIYATIGA TA'SIRI VA ULARNI OPTIMALLASHTIRISH**

**08.00.07 – “Moliya, pul muomalasi va kredit”**

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi  
AVTOREFERATI**

**Toshkent shahri – 2025-yil**

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi mavzusi  
Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2022.4.PhD/Iqt2572-raqam bilan ro'yxatga olingan.**

Doktorlik dissertatsiyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezume)) Ilmiy kengash web-sahifasi ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) va «ZiyoNet» axborot-ta'lif portaliga ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)) joylashtirilgan.

**Ilmiy rahbar:**

**Kuziyeva Nargiza Ramazanova**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Rasmiy opponentlar:**

**Kaydarov Nizomiddin Xamroyevich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Abdullayev Zafarjon Alijonovich**  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Yetakchi tashkilot:**

**O'zbekiston Respublikasi Bank-moliya akademiyasi**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi iqtisodiyot fanlari bo'yicha ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/30.12.2019.I.17.01 raqamli Ilmiy kengashning 2025-yil "25" 12 soat 16:00 dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100000, Toshkent shahri, "A.Temur" ko'chasi, 60A uy. Tel.: (+99871) 234-53-34; faks: (+99871) 234-46-26; e-mail: [ilmiykengash@tsue.uz](mailto:ilmiykengash@tsue.uz).

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1835 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100000, Toshkent shahri, "Amir Temur" ko'chasi, 60A. Tel.: (+99871) 234-53-34; faks: (+99871) 234-46-26; e-mail: [kutubxona@tsue.uz](mailto:kutubxona@tsue.uz).

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil "18" 11 kuni tarqatildi.  
(2025-yil "18" 11 dagi 85 raqamli reyestr bayonnomasi).



*T.Z. Teshabayev*

Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

*J.X. Ataniyazov*

Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash kotibi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

*I.N. Qo'ziyev*

Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash qoshidagi Ilmiy seminar raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

## **KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)**

**Dissertatsiya mavzusining dolzarbliji va zarurati.** Jahonda globallashuv va biznes erkinligi ahamiyatining o'sishi, fiskal siyosat va soliq to'lovchilar soliq salohiyatini oshirish muammolarining keskinlashuvi, soliq tizimi modernizatsiyasining samarali vositalarini davlat tomonidan qo'llash ko'p jihatdan bilvosita soliqlar samarali mexanizmi tashkil etilishiga bog'liq bo'lib qolmoqda. Yevropa mamlakatlarida bilvosita soliqlarning roli Amerika Qo'shma Shtatlari, Yaponiya, Kanada va Avstraliyaga qaraganda yuqoridir. Mazkur ko'rsatkich 50 foizdan yuqori bo'lgan mamlakatlar guruhiga Meksika, Turkiya va Koreya kiradi. Amerika Qo'shma Shtatlari, Yaponiya, Kanada va Avstraliyada esa ushbu ko'rsatkich 25-30 foizni tashkil qiladi<sup>1</sup>. Mamlakatimizda bilvosita soliqlar budget daromadlarining 32-33 foizini tashkil qilishi mazkur masalaning dolzarbligini yanada oshirmoqda.

Jahon amaliyotida bilvosita soliqlar orqali budget daromadlarini shakllantirish va ulushini oshirish bo'yicha ko'plab ilmiy tadqiqot ishlari amalga oshirib kelinmoqda. Ushbu tadqiqotlarda bilvosita soliqlar yuzasidan soliqqa tortish amaliyotini takomillashtirishning muhim yo'llari, mamlakat miqyosida iqtisodiyotning erkinlashuvi jarayoni, davlat budgeti daromad bazasini mustahkamlash va uning shakllanishida ishtirok etuvchi soliq to'lovchilar imkoniyatlarini yaxshilash borasida fikr-mulohazalar yuritilmoxda hamda uzuksiz ravishda takomillashtirilmoxda. Soliq tiziminig samarali faoliyatini ta'minlashga qaratilgan davlat tadbirlarini amalga oshirish, bilvosita soliqlar samarali mexanizmi shakllanishiga bag'ishlangan ko'plab ilmiy tadqiqotlar shular jumlasidandir.

O'zbekistonda soliq tizimi modernizatsiyasiga oid olib borilayotgan islohotlar bilvosita soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'sirini optimallashtirishning samarali mexanizmi shakllanishi lozimligini ko'rsatadi. O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.Mirziyoyev ta'kidlaganidek: "Soliq ma'muriyatçiligi shunday bo'lishi kerakki, qo'shilgan qiymat solig'i keng joriy qilinsa ham bu holat iste'mol tovarlarining narxi o'sishiga olib kelmasligi shart va zarur"<sup>2</sup>. Hozirda "Soliq tizimida eng ichki o'zgaruvchan, ijtimoiy-iqtisodiy taraqqiyotning ko'plab omillari bilan to'qnashuvchi soliqlar sifatida qo'shilgan qiymat solig'i va aksiz solig'i ma'muriyatçiligining samarali rejimini tanlash" masalasi Yangi O'zbekistonning 2022-2026-yillarga mo'ljallangan Taraqqiyot strategiyasini 2022-yilda amalga oshirish bo'yicha Yo'l xaritasi<sup>3</sup>da muhim yo'nalish sifatida belgilab berilgan. Mazkur vazifalarning bajarilishini ta'minlashda bilvosita soliqlar yuzasidan soliqqa tortish amaliyotini takomillashtirish ustuvorlik kasb etadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2017-yil 18-iyuldaggi PF-5116-sون "Soliq ma'muriyatçiligin tubdan takomillashtirish, soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarining yig'iluvchanligini oshirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2019-yil 8-yanvardagi PF-5614-sон "Iqtisodiyotni yanada rivojlantirish va iqtisodiy siyosat

<sup>1</sup>Gijssbert Bulk.Excise and other indirect taxes in www.ey.in direct taxes.com https://lenta.ru/news/2017/10/01/sin\_tax/www.business.ru/news saytidan olingan.

<sup>2</sup> O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.Mirziyoyevning Oliy Majlisga Murojaatnomasi. "Xalq so'zi" gazetasi. 2018-yil 29-dekabr.

<sup>3</sup> Yangi O'zbekistonning 2022-2026-yillarga mo'ljallangan taraqqiyot strategiyasini 2022-yilda amalga oshirish bo'yicha Yo'l xaritasi – www.lex.uz

samaradorligini oshirishning qo'shimcha chora-tadbirlari to'g'risida", 2018-yil 21-sentabrdagi PF-5544сон "2019-2021-yillarda O'zbekiston Respublikasini innovatsion rivojlantirish strategiyasini tasdiqlash to'g'risida", 2017-yil 7-fevraldag'i PF-4947-son "O'zbekiston Respublikasini yanada rivojlantirish bo'yicha harakatlar strategiyasi to'g'risida", 2019-yil 26-sentabrdagi PF-5837-son "O'zbekiston Respublikasining soliq siyosatini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son "Yangi O'zbekistonning 2022-2026-yillarga mo'ljallangan taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi Farmonlari, 2018-yil 26-iyundagi PQ-3802-son "Davlat soliq xizmati organlari faoliyatini tubdan takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2019-yil 10-iyuldag'i PQ-4389-son "Soliq ma'muriyatichilagini takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarorlari, O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2019-yil 17-apreldagi 320-son "Davlat soliq xizmati organlari faoliyatini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2020-yil 20-noyabrdagi 736-son "Soliq ma'muriyatichilagini yanada takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarorlari hamda mazkur faoliyatga tegishli boshqa me'yoriy-huquqiy hujjalarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda ushbu dissertatsiya tadqiqoti natijalari muayyan darajada xizmat qiladi.

**Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi.** Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga muvofiq bajarilgan.

**Muammoning o'r ganilganlik darajasi.** Hozirgi kunda mamlakatimiz soliq amaliyotidagi "qo'shilgan qiymatni taqsimlashning soliq mexanizmi" tushunchasi iqtisodiy adabiyotlarda o'ta tortishuvli hisoblanadi. Buning asosiy sababi shundaki, mazkur ibora xorij tajribasidan va tadqiqotlaridan olingan bo'lib, uning tarjimasi har doim ham aniq bo'lavermagan.

Soliqlarning bozor iqtisodiyotiga transformatsiyalashuvi jarayoniga ta'siri, soliqqa tortishning samaraliroq modeliga o'tish strategiyasi, budget-soliq amaliyotining nazariy-metodologik jihatlari tadqiqiga bir qator zamонави олимлар – B.Aliyev, A.Astakhov, L.Abalkin, A.Bryzgalin, O.Vrublevskaya, I.Gorskiy, L.Goncharenko, A.Gryaznova, A.Dadashev, T.Zhuravlyova, V.Kashin, V.Korovkin, Z.Klyukovich, I.Mayburov, L.Pavlova, V.Panskiy, I.Peronko, S.Pepelyayev, G.Polyak, V.Pushkareva, M.Romanovskiy, A.Romanov, A.Serdyukov, D.Chernik, S.Shatalov, T.Yutkina va boshqalarning ishi bag'ishlangan<sup>4</sup>.

<sup>4</sup> Алиев Б.М. Налоги и налогообложение в условиях переходной экономики. – Баку: Элм, 2002. – 312 с.; Астахов А.И. Налоговая политика государства. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 280 с.; Абалкин Л.И. Стратегия экономической реформы и налоговая система. – М.: Экономика, 2000. – 256 с.; Брызгалин А.В. Теория налогов и налоговое право. – М.: Налоги и финансовое право, 2021. – 648 с.; Романовский М.В., Врублевская О.В., Дьяконова И.А. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт, 2022. – 400 с.; Горский И. Финансовое право: Учебник. – М.: Эксмо, 2014. – 448 с.; Гончаренко Л.И. Современные подходы к налогообложению хозяйствующих субъектов. – М.: Экономика, 2018. – 292 с.; Грязнова А.Г., Федотова М.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Финансы и статистика, 2020. – 496 с.; Дадашев А.А. Финансовая система и налоговая политика. – М.: Дело и Сервис, 2017. – 320 с.; Журавлева Т.В. Государственные финансы и фискальная политика. – М.: Юрайт, 2019. – 368 с.; Кашин В.А. Финансы и налоги: практическое руководство. – М.: Дашков и К, 2015. – 320 с.; Коровкин В.И. Налоговая система и налоговое регулирование экономики. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 288 с.; Клюкович З.И. Косвенное 6

Yangi yaratilgan qiymatning nazariy asoslari A.Smit, D.Rikardo ishlarida<sup>5</sup>, qo'shilgan qiymat konsepsiyasi va ishlab chiqarish omillari konsepsiyasi esa J.Sey, J.Klark asarlarida<sup>6</sup> yaratilgan. A.Marshall tadqiqotlari asosida yaratilgan iqtisodiy qo'shilgan qiymatning zamonaviy nazariyasi hozirgi kunda jahonning yetakchi kompaniyalari tomonidan qiymatni yaratish jarayonida samarali qo'llanilib kelinmoqda<sup>7</sup>. Rossiya Federatsiyasi sharoitlariga mos tarzda ushbu tadqiqotlar M.Osipov, A.Poluektov, S.Polovkin, A.Rasskazovaning<sup>8</sup> ishlarida yaxshi yoritilgan.

Yalpi qo'shilgan qiymat ko'rsatkichini makroiqtisodiy va tarmoq ko'lamida qo'llash muammolarining Rossiya Federatsiyasi zamonaviy iqtisodiyotidagi amaliyoti masalalari tadqiqiga S.Barulin, E.Vylkova, G.Litvintseva, M.Litvin, D.Lvov, D.Maslova, B.Plyshevskiy va boshqalar<sup>9</sup> munosib hissa qo'shishmoqda.

Mamlakatimiz milliy soliq tizimi va soliqqa tortish amaliyotini rivojlantirishga munosib hissa qo'shib kelayotgan olim va amaliyotchi mutaxassislarimizdan E.Gadoyev, Sh.Gataulin, I.Zavalishina, T.S.Malikov, O.Olimjonov, X.Sobirov, A.Jo'rayev, Sh.Toshmatov, M.Almardonov, O.Abdurahmonov, B.Toshmurodova, N.Xaydarov, Q.Yahyoyev, N.Kuziyeva, B.Sanaqulovani ham misol qilib keltirish mumkin<sup>10</sup>.

---

налогообложение в системе государственного регулирования. – М.: Эксмо, 2014. – 285 с.; Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: теория и практика. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 560 с.; Павлова Л.Н. Финансы предприятий. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 416 с.; Панский В.А. Налоги и развитие предпринимательства. – СПб.: Питер, 2016. – 318 с.; Перонко И.П. Налоговая система и ее совершенствование в современной экономике. – М.: Экономика, 2013. – 270 с.; Пепеляев С.Г. Практика налогового планирования. – М.: Волтерс Кluвер, 2010. – 378 с.; Поляк Г.Б. Финансы. Учебник. – М.: Юрайт, 2020. – 528 с.; Пушкарева В.Н. Бюджетно-налоговая система РФ. – М.: Проспект, 2017. – 336 с.; Романовский М.В. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт, 2022. – 480 с.; Романов А.Н. Финансы, денежное обращение и кредит. – М.: КноРус, 2019. – 384 с.; Сердюков А.Ю. Фискальная политика и модернизация налоговой системы. – М.: Финансы, 2016. – 264 с.; Черник Д.Г. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения. – М.: Эксмо, 2019. – 304 с.; Шаталов С.Д. Теория налогов. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 288 с.; Юткина Т.Ф. Финансы. Учебник. – М.: Инфра-М, 2021. – 624 с.

<sup>5</sup> Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М.: Соцэкгиз, 1962. – 768 с.; Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. – М.: Экономика, 1993. – 464 с.

<sup>6</sup> Сэй Ж.-Б. Трактат по политической экономии. – М.: Экономика, 1960. – 600 с.; Кларк Дж.Б. Распределение богатства. – М.: Экономика, 1992. – 416 с.

<sup>7</sup> Маршалл А. Принципы экономической науки. – М.: Прогресс, 1983. – Т. 1-2. – 800 с.

<sup>8</sup> Осипов М.Ю. Современные подходы к косвенному налогообложению в РФ. – М.: Экономика, 2020. – 256 с.; Полуектов А.Н. Налогообложение и оптимизация налоговых платежей на предприятия. – М.: Юрайт, 2021. – 384 с.; Половкин С.И. Налоговая нагрузка и оценка её влияния на деятельность предприятий. – М.: Дело, 2020. – 296 с.; Рассказов А.В. Современная налоговая политика в условиях цифровой экономики. – М.: Проспект, 2021. – 360 с.

<sup>9</sup> Барулин С.В. Валовой внутренний продукт и добавленная стоимость в условиях структурной перестройки экономики. – М.: Экономика, 2018. – 284 с.; Вилкова Е.П. Фискальные аспекты валовой добавленной стоимости в макроэкономике России. – М.: Юрайт, 2022. – 294 с.; Литвинцева Г.П. Добавленная стоимость и налогообложение в секторальной экономике. – СПб.: Питер, 2020. – 276 с.; Литвин М.С. Валовая добавленная стоимость в анализе производительности отраслей. – М.: Дело, 2017. – 260 с.; Львов Д.С. Экономический рост и структура национального продукта. – М.: Наука, 2004. – 352 с.; Маслова Д.В. Анализ показателя валовой добавленной стоимости в региональной экономике. – М.: Финансы и кредит, 2020. – 248 с.; Плыщевский Б.В. Оценка и управление добавленной стоимостью в условиях цифровой трансформации экономики. – М.: Проспект, 2021. – 330 с.

<sup>10</sup> Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: “Иқтисодиёт ва хукуқ дунёси” нашриёт уйи, 1996. – 128 б.; Гадоев Э., Кузиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. – Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСҚ, 1996. – 241 б.; Завалишина И. Солиқлар: назария ва амалиёт. – Т.: “Иқтисодиёт ва хукуқ дунёси”, 2005. – 544 б.; Ваҳобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: Шарқ, 2009. – 448 б.; Ваҳобов А., Маликов Т. Молия. – Т.: “Ношир”, 2012. – 712 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: Академия, 2002. – 204 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молиявий менежмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 б.; Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. Налогообложение

Biroq, shuni alohida ta'kidlash joizki, mamlakatimizda olib borilayotgan ilmiytadqiqot ishlarida qo'shilgan qiymat solig'i ma'muriyatichiligi mavzusi juda kam o'r ganilgan.

**Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasi ilmiy-tadqiqot ishlari rejalar bilan bog'liqligi.** Dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining ilmiy-tadqiqot ishlari rejasining ITM-3. "Iqtisodiyotni modernizatsiya qilish sharoitida moliya, bank va hisob tizimini muvofiqlashtirishning ilmiy asoslari" mavzusidagi ilmiy-tadqiqot yo'nalishlari bilan bog'liq holda bajarilgan.

**Tadqiqotning maqsadi** O'zbekistonda bilvosita soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo'jalik holatiga ta'sirini optimallashtirishning metodologik asoslarini takomillashtirishga doir ilmiy-uslubiy hamda amaliy taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

**Tadqiqotning vazifalari** quyidagilardan iborat:

bilvosita soliqlar: mazmuni, genezisi va hozirgi zamon sharoitidagi transformatsiyasini tadqiq etish;

korxonalar moliyaviy-xo'jalik holati shakllanishida bilvosita soliqlar orqali qo'shilgan qiymatni taqsimlashning konseptual asoslari va shartlarini yoritish;

bilvosita soliqlar samarali soliq mexanizmiga oid xorij tajribalarini o'r ganish;

O'zbekistonda qo'shilgan qiymat solig'i va aksiz solig'i bo'yicha soliqqa tortish amaliyotining rivojlanish qonuniyatları, muammolari va ularni hal qilishga oid davlat tadbirlari tahlilini amalga oshirish;

qo'shilgan qiymatni soliqqa tortish mexanizmi samaradorligini baholash uslubiyotini tahlil qilish;

bilvosita soliqlardan tushumlarning budget daromadlari shakllanishidagi o'rni va mazkur soliqlarni budgetga undirish tartibining tahlilini amalga oshirish;

bilvosita soliqlar ma'muriyatichiligi samarali usul va vositalari ta'sirchanligini oshirish yo'nalishlarini tadqiq etish;

bilvosita soliqlarning korxona moliyaviy-xo'jalik holatiga ta'sirini optimallashtirish istiqbollarini ilmiy asoslash;

qo'shilgan qiymatni taqsimlashning soliq mexanizmi samaradorligini baholashga metodik yondashuvlar, samaradorlikni baholash ko'rsatkichlarini tahlil qilish;

qo'shilgan qiymatni taqsimlashning soliq mexanizmida soliq risklarini aniqlash va soliq nazoratini rejalashtirish, o'tkazish jarayonida ularni minimallashtirish uslubiyotini ishlab chiqish;

qo'shilgan qiymat solig'i ma'muriyatichilida soliq organlari va soliq to'lovchilar o'zaro hamkorlikdagi munosabatlarini tashkil etishni takomillashtirish yo'llarini ilmiy asoslash va h.k.

---

малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан. – Т., Молия, 2000. – 114 с.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли. Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 б.; Тошмурадова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Хайдаров Н. Молия. 1-кисм. – Т.: Академия, 2001. – 185 б.; Яхъев К. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003. – 247 б.; Кузиева Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар молия ва кредит механизмини таомиллаштириш йўналишлари. – Т.: Iqtisod-moliya. – 296 б.

**Tadqiqotning obyekti** sifatida O‘zbekiston Respublikasida faoliyat olib borayotgan korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyati va bilvosita soliqlar faoliyati tanlangan.

**Tadqiqotning predmeti** bilvosita soliqlarning korxona moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’siri va ularni optimallashtirish jarayonida sodir bo‘ladigan iqtisodiy munosabatlar majmuyidan iborat.

**Tadqiqotning usullari.** Tadqiqotning metodologik asosi bo‘lib, O‘zbekiston Respublikasida bilvosita soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo‘jalik holatiga ta’sirini optimallashtirish yo‘nalishlari bo‘yicha O‘zbekiston Respublikasi qonunlari va me’yoriy hujjatlari, O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining fundamental asarlari, davlat tomonidan budgetning soliqli daromadlarini prognozlash, davlat soliq siyosati, davlat soliq menejmentiga doir iqtisodiy nazariya va ijtimoiy-iqtisodiy sistemologiya asoslari xizmat qiladi. Ilmiy izlanish jarayonida tadqiqot olib borishning guruhlash, tizimli qiyosiy tahlil va tizimli yondashuv, iqtisodiy-matematik modellari, korrelyatsion, regression, ekspert va taqqoslama tahlil, prognozlash, ma’lumotlarning statistik ishlanmasi, guruhlash metodlari va boshqa zamonaviy usullardan foydalaniladi.

#### **Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:**

QQS to‘lovchilari va ustav kapitalida davlat ulushi 50 % va undan ko‘proq miqdorda bo‘lgan yuridik shaxslar ustav kapitalini shakllantirish yoki kamaytirish hamda tovar-moddiy zaxiralarni hisobdan chiqarish bo‘yicha barcha operatsiyalarni 3 ish kunidan kechiktirmay, “E-aktiv” axborot tizimida aks ettirishi lozimligi taklif etilgan;

QQS to‘lovchilarini soliq organlarida maxsus ro‘yxatdan o‘tkazish va uni tasdiqlovchi guvohnomani 5 ish kuni ichida olish, unga oid muhim shartlar tartibi taklif etilgan;

QQS to‘lovchisi guvohnomasining amal qilishi 90 kungacha to‘xtatib turilgan (tugatilgan) yoki bekor qilingan soliq to‘lovchi tomonidan haqiqatda olingan tovarlar bo‘yicha to‘langan soliq summasi hisobga olinmasligi va guvohnomaning amal qilishini to‘xtatib turish tartibi taklif etilgan;

oxirgi 1 yil davomida valyuta tushumlarini o‘z vaqtida ta’minlab kelayotgan va muddati o‘tgan debitor qarzdorligi bo‘lmagan QQS to‘lovchilari “intizomli soliq to‘lovchilar” toifasiga kiritilishi hamda “eksport” bojxona rejimida chiqarilgan kundan boshlab 180 kun ichida valyuta tushumi yoki uning bir qismi bank hisobvarag‘iga kelib tushmasa, hisobga olingan QQS summasi belgilangan tartibda hisobdan chiqarilishi taklifi berilgan.

#### **Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:**

bilvosita soliqlarning iqtisodiyotdagagi roli, fiskal baza shakllanishidagi ishtirokiga oid ilg‘or xorij tajribalari hamda bu borada O‘zbekistondagi mavjud imkoniyatlarning tadqiqi asosida davlatning fiskal devalvatsiya tadbirining zarurligi va ahamiyati asoslangan, uning istiqbollari tadqiq etilgan;

mamlakatimiz soliq amaliyotini boshqarishning amaldagi mexanizmi tahlili asosida bilvosita soliqlar ma’muriyatichiligi faoliyati natijalarini baholashning zaif jihatlari aniqlangan hamda uni takomillashtirish bo‘yicha takliflar ishlab chiqilgan;

O‘zbekiston Respublikasida soliq tizimi modernizatsiyasi sharoitidagi soliq islohotlari turli omillarining o‘zaro aloqadorligini tadqiq etishning yangi konseptual sxemasi asosida bilvosita soliqlar ma’muriyatshilagini takomillashtirishga qaratilgan kompleks tadbirlar tizimi taklif etilgan;

“O‘zbekiston – 2030” strategiyasiga hamohang tarzda mamlakatimizda bilvosita soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo‘jalik holatiga ta’sirini optimallashtirish konsepsiyasining “Yo‘l xaritasi” ishlab chiqilgan.

**Tadqiqot natijalarining ishonchliligi** tadqiqotda qo‘llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, ma’lumotlarning rasmiy manbalardan, jumladan, O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi, O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi, O‘zbekiston Respublikasi Milliy statistika qo‘mitasining ma’lumotlaridan olinganligi hamda tegishli xulosa va takliflarning amaliyotga joriy qilinganligi bilan belgilanadi.

**Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati.** Dissertatsiyada asoslangan nazariy, uslubiy va amaliy tavsiyalar hamda ishlanmalar istiqbolda mamlakatimizda bilvosita soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirini optimallashtirish yuzasidan davlat tadbirlarini ishlab chiqishda muhim metodologik manba bo‘lib xizmat qiladi.

Dissertatsiya ishidagi tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalardan, ilmiy fikr-mulohaza va nazariy g‘oyalardan sohani samarali rivojlantirishga qaratilgan kompleks chora-tadbirlar majmuyini ishlab chiqishda, ushbu soha xodimlarining malakasini oshirish hamda oliy o‘quv yurtlarining “Soliqlar va soliqqa tortish”, “Soliq nazariyasi”, “Moliya va soliqlar”, “Soliq tizimi” kabi fanlar o‘quv dasturlarini takomillashtirishda foydalanish mumkinligi bilan izohланади.

**Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.** O‘zbekistonda bilvosita soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’siri va ularni optimallashtirish yo‘nalishlari bo‘yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

QQS to‘lovchilarini va ustav kapitalida davlat ulushi 50 % va undan ko‘proq miqdorda bo‘lgan yuridik shaxslar ustav kapitalini shakllantirish yoki kamaytirish hamda tovar-moddiy zaxiralarni hisobdan chiqarish bo‘yicha barcha operatsiyalarni 3 ish kunidan kechiktirmay, “E-aktiv” axborot tizimida aks ettirishi lozimligi taklifi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 22-sentabrdagi “Soliq to‘lovchilarni hisobga olishni yanada takomillashtirish va qo‘shilgan qiymat solig‘ining o‘rnini qoplash tartibini soddalashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi VMQ-595-son qarorida aks etgan (O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo‘mitasining 2023-yil 31-martdagи 15-38212-sonli ma’lumotnomasi). Natijada 2023-2024-yillar davomida davlat ulushi 50 foiz va undan ko‘proq miqdorda bo‘lgan yuridik shaxslar sonining pasayib borish tendensiyasiga qaramay, ular tomonidan 5460 mlrd. so‘mlik QQS to‘langan, QQS yig‘iluvchanlik darajasining yillik o‘sish sur’ati 1,5 foizga oshgan;

QQS to‘lovchilarini soliq organlarida maxsus ro‘yxatdan o‘tkazish va uni tasdiqlovchi guvohnomani 5 ish kuni ichida olish, unga oid muhim shartlar tartibi taklifi Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 22-sentabrdagi “Soliq to‘lovchilarni

hisobga olishni yanada takomillashtirish va qo'shilgan qiymat solig'ining o'rnini qoplash tartibini soddalashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi VMQ-595-sون qarorida aks etgan (O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2023-yil 31-martdagи 15-38212-sonli ma'lumotnomasi). Natijada ro'yxatga olish jarayonidagi byurokratik to'siqlar kamayadi, soxta QQS to'lovchilarning oldi olinadi va mamlakatda soliq intizomi yanada mustahkamlanadi. Bu esa sog'lom raqobat muhitini shakllantirib, tadbirkorlik rivojiga ijobiy ta'sir ko'rsatgan;

QQS to'lovchisi guvohnomasining amal qilishi 90 kungacha to'xtatib turilgan (tugatilgan) yoki bekor qilingan soliq to'lovchi tomonidan haqiqatda olingan tovarlar bo'yicha to'langan soliq summasi hisobga olinmasligi va guvohnomaning amal qilishini to'xtatib turish taklifi O'zbekiston Respublikasining 2022-yil 30-dekabrdagi "Soliq va budget siyosatining 2023-yilga mo'ljallangan asosiy yo'nalishlari qabul qilinganligi munosabati bilan O'zbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritish to'g'risida"gi O'RQ-812-sonli Qonunini ishlab chiqishda foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2023-yil 31-martdagи 15-38212-sonli ma'lumotnomasi). Natijada guvohnomaning amal qilishini vaqtincha to'xtatib turish mexanizmi soliq to'lovchilarning o'z majburiyatlarini o'z vaqtida bajarayotganligini ta'minlaydi. Bu esa umumiyy hisobda adolatli, shaffof va barqaror soliq tizimini shakllantirishga xizmat qilgan;

oxirgi 1 yil davomida valyuta tushumlarini o'z vaqtida ta'minlab kelayotgan va muddati o'tgan debitor qarzdorligi bo'lmagan QQS to'lovchilar "intizomli soliq to'lovchilar" toifasiga kiritilishi hamda "eksport" bojxona rejimida chiqarilgan kundan boshlab 180 kun ichida valyuta tushumi yoki uning bir qismi bank hisobvarag'iga kelib tushmasa, hisobga olingan QQS summasi belgilangan tartibda hisobdan chiqarilishi taklifi O'zbekiston Respublikasining 2021-yil 29-dekabrdagi O'RQ-741-sonli Qonunini ishlab chiqishda foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2023-yil 31-martdagи 15-38212-sonli ma'lumotnomasi). Natijada bugungi soliq amaliyotida qo'shilgan qiymat solig'i summalarini hisobga olishning o'ziga xos xususiyatlarini inobatga olib, qo'shilgan qiymat solig'ini undirish tartibi takomillashtirildi.

**Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi.** Mazkur tadqiqot natijalari 3 ta xalqaro va 3 ta respublika ilmiy-amaliy anjumanlarida muhokamadan o'tkazilgan.

**Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi.** Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 14 ta ilmiy ish, shu jumladan, milliy OAK e'tirof etgan jurnallarda 5 ta, nufuzli xorijiy jurnallarda 3 ta ilmiy maqola, shuningdek, ilmiy-amaliy konferensiyalarda 6 ta ma'ruza va tezislar nashr etilgan.

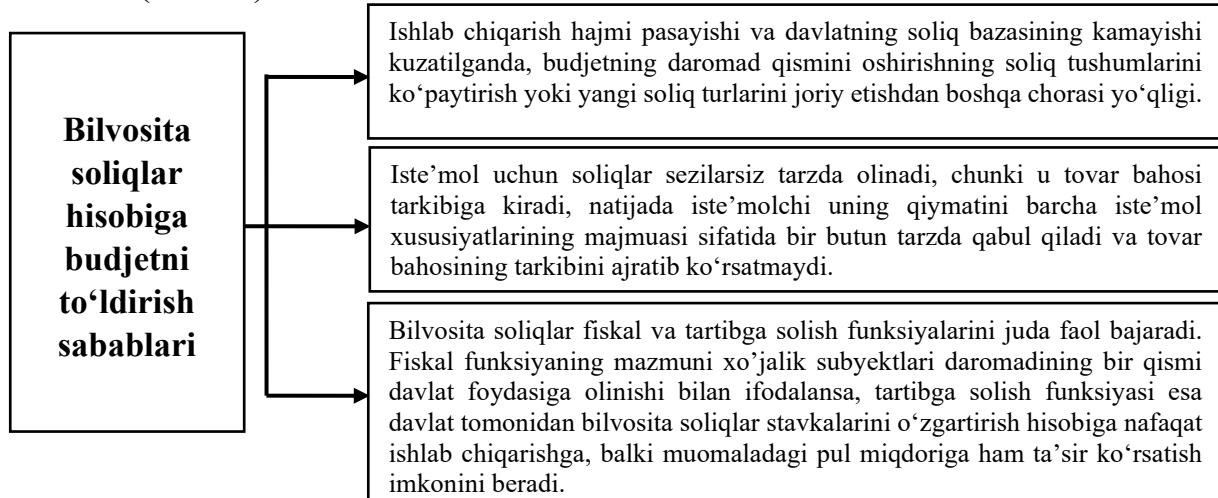
**Dissertatsyaning tuzilishi va hajmi.** Dissertatsiya tarkibi kirish qismi, sakkizta paragrafnı o'z ichiga olgan uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsyaning hajmi 156 betni tashkil etadi.

## DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

**Kirish** qismida o'tkazilgan tadqiqotlarning dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi, vazifalari, obyekti va predmeti tavsiflangan, respublikada fan va texnologiyalarni rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlariga mosligi ko'rsatilgan hamda tadqiqotning ilmiy yangiligi, amaliy natijalari bayon qilingan, olingan natjalarning ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyatga joriy etish, nashr qilingan ishlar va dissertatsiyaning tuzilishi bo'yicha ma'lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning “**Bilvosita soliqlarning korxona moliyaviy-xo'jalik holatiga ta'sirini baholashning nazariy-uslubiy asoslari**” deb nomlangan **birinchi bobida** bilvosita soliqlar mazmuni, genezisi va hozirgi zamon sharoitidagi transformatsiyasi, korxonalar moliyaviy-xo'jalik holati shakllanishida bilvosita soliqlar orqali qo'shilgan qiymatni taqsimlashning konseptual asoslari va shartlari, bilvosita soliqlar samarali soliq mexanizmiga oid xorij tajribalari yoritilgan. Iqtisodiyotning erkinlashuvi jarayoni, fiskal siyosat va soliq to'lovchilar soliq salohiyatini oshirish muammolarining keskinlashuvi, soliq tizimi modernizatsiyasining samarali vositalarini davlat tomonidan qo'llash ko'p jihatdan bilvosita soliqqa tortish samarali mexanizmi tashkil etilishiga ham bevosita bog'liqdir. Bugungi kunda ko'plab munozaralarga sabab bo'layotgan soliq tizimi islohining alohida bir yo'nalishi sifatida bilvosita soliqqa tortishning samarali mexanizmini tashkil etish yo'nalishlarini va ayniqsa bilvosita soliqlarning korxona moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'sirini baholashning nazariy-uslubiy asoslarini o'rganish muhim ahamiyatga ega.

Bilvosita soliqlarning iqtisodiy mohiyati ular bajarayotgan funksiyalar orqali namoyon bo'ladi. Bilvosita soliqlar funksiyalarini amalga oshirish va oqilona uyg'unlashtirish budget daromadlari bazasini shakllantirishga sezilarli ta'sir ko'rsatadi (1-rasm).



**1-rasm. Bilvosita soliqlar tizimidan foydalanishning boshlang'ich asoslari<sup>11</sup>**

Bilvosita soliqlarning iqtisodiy mohiyati va ularning funksiyalari narx belgilash mexanizmi bilan chambarchas bog'liq. Bilvosita soliqlar va narxlarning o'zaro

<sup>11</sup> Muallif ishlanmasi.

bog‘liqligi bu ikki iqtisodiy kategorianing takror ishlab chiqarish jarayonida tutgan o‘rni bilan bog‘liq. Agar narx ishlab chiqarilgan barcha mahsulotlar, bajarilgan ishlar va ko‘rsatilgan xizmatlar qiymatini aks ettirsa, soliq ushbu qiymatning bir qismi, uni taqsimlash va qayta taqsimlash elementlaridan biri hisoblanadi.

Bilvosita soliqlarning korxonalarining moliyaviy-xo‘jalik natijalarini shakllantirishga ta’siri yaqqol namoyon bo‘ladi, chunki sotish narxining soliq miqdoriga oshishi bilan iste’molchilarning samarali talabi pasayadi va bu, o‘z navbatida, taklifga salbiy ta’sir qiladi. Shunday qilib, agar tovarlarning narxi, bilvosita soliqlarni hisobga olgan holda, juda yuqori bo‘lsa, talab pasayadi, chunki ba’zi xaridorlar o‘rnini bosuvchi tovarlarga, ikkinchi qismi esa boshqa ishlab chiqaruvchilarning o‘xhash tovarlariga o‘tadilar. Iste’molchilarni ushlab turish uchun xo‘jalik yurituvchi subyektlar darajasini ushlab turish, budget oldidagi soliq majburiyatlarini bajarish va o‘z foydasini kamaytirishga majbur bo‘ladi<sup>12</sup>.

Iqtisodiyotni soliqlar vositasida tartibga solishda bilvosita soliqlarni budgetga undirishning quyidagi afzallikkleri mavjud:

Birinchidan, bilvosita soliqlar orqali xo‘jalik subyektlaridan ko‘proq soliq undirish imkoniyatining mavjudligi tufayli moliyaviy resurslar boshqariladi. Yuqori daromad olayotgan yoki bozorda muayyan darajada mavqega ega bo‘lgan soliq to‘lovchilarning moliyaviy resursining bir qismi markazlashgan pul fondiga olinadi va u boshqalarga (jamiyat uchun muhim bo‘lgan ishlab chiqaruvchiga) dotatsiya, sanatsiyalash sifatida o‘tkazilib, iqtisodiyot subyektlarining amal qilish holati va ularning tarkibini tartibga solish imkoniyati tug‘iladi.

Ikkinchidan, bilvosita soliqlar orqali davlat iqtisodiyotga makro va mikrodarajada aralashish imkoniyatiga ega bo‘ladi. Makrodarajada tartiblashda, asosan, aksiz solig‘i va bojxona boji muhim rol o‘ynaydi. Aksiz solig‘i va bojxona boji orqali davlat, birinchidan, iste’mol tarkibiga ta’sir etadi; ikkinchidan, kapital oqimining yo‘nalishiga ta’sir etish imkoniyatiga ega bo‘ladi; uchinchidan, milliy iqtisodiyotda faoliyat ko‘rsatuvchi ichki tovar ishlab chiqaruvchilarni chetdan mahsulotlarning suqilib kirishidan asraydi.

Uchinchidan, bilvosita soliqlar orqali milliy bozorda ortiqchalik darajasida bo‘lgan tovarlarni ishlab chiqaruvchilarni direktiv ko‘rsatmalar bilan emas, balki iqtisodiy ta’sir (majbur) etish orqali kapitalni bu sohadan boshqa sohaga o‘tkazishni hamda yangidan ish boshlayotgan tadbirkorlik subyektlarini bu turdagи faoliyat bilan emas, jamiyat uchun muhimroq va bozor uchun kamyo bo‘lgan mahsulot ishlab chiqarish yoxud faoliyat bilan shug‘ullanishga yo‘nalish beriladi, pirovardida davlat tomonidan kapitalning oqimini muvofiqlashtirish va tartibga solish siyosati amalda realizatsiya etilishi oqibatida iqtisodiyotga ijobiya ta’sir etish imkoniyati tug‘iladi.

To‘rtinchidan, bilvosita soliqlar davlatning makrodarajadagi ta’sir vositasi sifatida hududlarning ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanishini muvofiqlashtirishda ham

<sup>12</sup> Тюпакова Н.Н. Формирование налогового механизма распределения добавленной стоимости: теория, методология, практика. Монография. / Н.Н.Тюпакова. – Краснодар: КубГАУ, 2012. С.151.

muhim rol o‘ynaydi. Bu umum davlat soliqlarini budget tizimining turli pog‘onalari o‘rtasida qayta taqsimlanishida ko‘rish mumkin.

Soliqlarni sxematik tarzda bevosita va bilvosita soliqlarga tasniflash bo‘yicha olimlar qarashlarining xilma-xilligi 1-jadvalda keltirilgan.

### 1-jadval

#### **Soliqlarni bevosita va bilvosita soliqlar bo‘yicha tasniflashning nazariy konsepsiyalari (muallif qarashi bilan birga)<sup>13</sup>**

Konsepsiyalar	Bevosita soliqlar	Bilvosita soliqlar
1-konsepsiya	Davlat ma’lum bir shaxsga da’vo qiladigan va uning to‘lash qobiliyatini bevosita baholaydigan barcha soliqlar.	Davlat to‘lovchining to‘lov qobiliyatini uning harakatlari bilan bilvosita belgilaydigan barcha soliqlar.
2-konsepsiya	Yuki soliq to‘lovchilar zimmasiga tushuvchi o‘tkazilmaydigan soliqlar.	To‘lovchilar tomonidan tashuvchiga tovarlar narxiga kiritish orqali o‘tkaziladigan soliqlar.
3-konsepsiya	Daromad yoki mulkka egalik qilish yoxud uning sotib olinishidan olinadigan soliqlar.	Tovarlar (ishlar, xizmatlar) muomalasi va iste’moliga solinadigan soliqlar.
4-konsepsiya	Kadastr asosida soliq to‘lovchilar ro‘yxati bo‘yicha ma’lum muddatlarda undiriladigan soliqlar.	Tarif asosida alohida o‘zgaruvchan harakatlar, faktlar va operatsiyalardan kelib chiqadigan soliqlar.
Muallif taklifi	Boshqa shaxslarning soliq to‘lovlariga bog‘liq bo‘lмаган holdagi soliqlar, soliq to‘lovchining majburiyatları.	Boshqa shaxslarning soliq to‘lovlariga bevosita bog‘liq tarzdagi soliqlar, soliq to‘lovchining majburiyatları.

Soliqlarni bevosita va bilvosita soliqlarga tasniflashning universal nazariyasi yo‘qligiga qaramay, aytib o‘tilgan soliqlarning ikki turi bir-biridan obyektiv farqlarga ega. Soliq solishning ikkala shakli ham o‘zining afzalliklari va kamchiliklariga ega va faqat ularning kombinatsiyasi asosida eng samarali soliqlar tizimini qurish mumkin.

Hozirgi davrda bilvosita soliqlar fiskal siyosatning eng samarali vositalaridan biri sifatida iqtisodiy barqarorlikni ta’minalashda muhim o‘rin tutadi. Ularning asosiy afzalligi shundaki, ular keng iste’mol tovarlari va xizmatlari orqali yig‘ilib, davlat budgeti uchun yuqori rentabellikni kafolatlaydi. Bilvosita soliqlar iste’molchilar uchun narx tarkibiga singdirilganligi sababli, soliq to‘lov jarayoni bevosita sezilmaydi va bu ularni to‘lash intizomini ta’minalashda ijobiy omil hisoblanadi. Mazkur xususiyat soliqlarning iqtisodiy tizimga silliq integratsiyalashuvini, to‘lovchilarning xatti-harakatlariga kamroq bosim o‘tkazishini ta’minalaydi. Shu bois bilvosita soliqlar davlat moliyaviy siyosatida fiskal barqarorlik, budget daromadlari hajmini oshirish va iqtisodiyotda muvozanatni saqlashning muhim mexanizmi sifatida qaraladi.

Bilvosita soliqlar iste’molchilar uchun unchalik og‘ir emas deb hisoblanadi, chunki ular vaqt o‘tishi bilan va oz miqdorda taqsimlanadi, shuningdek, soliq to‘lovchilarga soliq solinadigan tovarlarni iste’mol qilishdan bosh tortish orqali

<sup>13</sup> Muallif ishlanmasi.

soliqqa tortilmaslikni tanlash huquqini beradi. Bundan tashqari, nazariy nuqtayi nazaridan, bilvosita soliqlar soliqlar bo'yicha qarzdorliklar bilan birga bo'lishi mumkin emas. Bilvosita soliqlarning yana bir afzalligi shundaki, ular iste'molchi uchun qulay vaqtida va eng qulay usulda yig'iladi, chunki soliq mahsulotni sotib olish vaqtida soliqning o'zidan boshqa qo'shimcha tashvish tug'dirmasdan to'lanadi. Va nihoyat, bilvosita soliqlar faqat daromad va kapitalni bevosita soliqli tortish orqali erishib bo'lmaydigan soliqli tortishning umumiyligiga erishishga yordam beradi.

Bilvosita soliqlarning eng ko'p tanqid qilingan kamchiligi shundaki, ular iste'molchilarining to'lash qobiliyatiga teskari proporsionaldir: bilvosita soliqlar kambag'allarga eng og'ir yukni yuklaydi. Shuningdek, bilvosita soliqlar bozor iqtisodiyotiga salbiy ta'sir ko'rsatishi, tadbirkorlarning manfaatlariga zid kelishi va xarajatlar inflatsiyasining manbayi bo'lishi qayd etilgan<sup>14</sup>.

Hozirgi kunda bilvosita soliqlar davlat budgetining daromadlar qismida salmoqli o'rnlarni egallaydi.

## 2-jadval

### O'zbekiston Respublikasi davlat budgetining daromadlar qismida bilvosita soliqlar egallagan o'rni tahlili (mlrd. so'm)<sup>15</sup>

Yillar	Davlat budgeti daromadlari	Bilvosita soliqlar	Bilvosita soliqlarning ulushi, foizda
2018	62 229,5	33 404,3	53,7
2019	102 627,6	47 029,8	45,8
2020	98 186,1	52 165,6	53,1
2021	164 831,7	60 145,9	50,0
2022	201 863,7	71 123,8	35,2
2023	231 720,7	75 138,6	32,4
2024	242 461,2	86 414,8	35,6

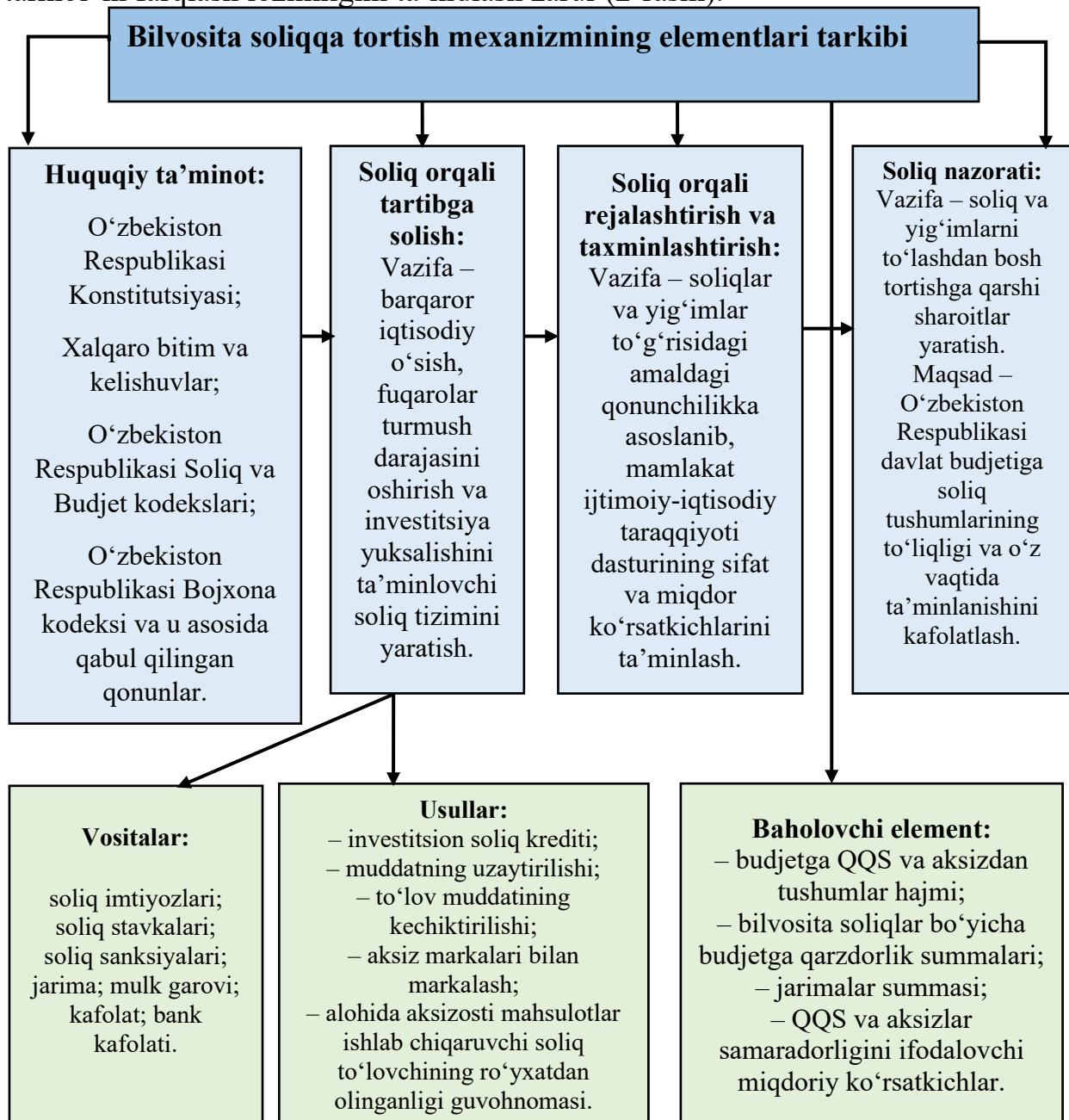
Yuqoridagi jadval ma'lumotlaridan ko'rinish turibdiki, 2018-yilda davlat budgeti daromadlari ijrosi 62 229,5 mlrd. so'mni tashkil etgan bo'lib, shundan 33 404,3 mlrd. so'mni bilvosita soliqlar tashkil qilib, 53,7 foizda salmoqli o'rinni egallagan, 2024-yil ijrosida esa davlat budgeti daromadlari ijrosi 242 461,2 mlrd. so'mni tashkil etgan bo'lib, shundan 86 414,8 mlrd. so'mni yoki 35,6 foizini bilvosita soliqlardan tushumlar tashkil etgan. Shu sababli bilvosita soliqlarning fiskal ijrodagi ishtiroki rivojlanish qonuniyatlarini o'rganish dolzarb masalalardan hisoblanadi.

Demak, hozirda Yangi O'zbekiston soliq tizimi oldida konsolidatsiyalashgan budget prognoz parametrlarini ishlab chiqishda davlat qarzining o'rta muddatli davrda makroiqtisodiy xavfsiz hisoblangan yalpi ichki mahsulotga nisbatan 60 foizlik va taqchillikning 3 foizlik yuqori chegarasi bo'yicha kiritilgan "Fiskal qoidalar"ga amal qilish maqsadiga erishish bilan bir qatorda, davlat budgetini mablag'lar bilan ta'minlash hamda ustuvor yo'nalishdagi iqtisodiy faoliyatni soliqlar vositasida qo'llab-quvvatlashni talab etadi. Xo'jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'sirini bilvosita soliqlar vositasida oshirish katta ahamiyat kasb etadi.

<sup>14</sup> Васильева М.В. Распределение налогового бремени в обществе: косвенное налогообложение. / М.В.Васильева. // Налоги и финансовое право. 2008. № 6. С. 100-110.

<sup>15</sup> O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tuzildi.

Bizning fikrimizcha, “bilvosita soliqqa tortish mexanizmining elementlari tarkibi”ni farqlash lozimligini ta’kidlash zarur (2-rasm).



## 2-rasm. Bilvosita soliqqa tortish mexanizmining elementlari tarkibi<sup>16</sup>

Mazkur muhokama qilingan an’anaviy elementlarga qo‘sishimcha ravishda soliq mexanizmini baholash bilan to‘ldirish zarur, bu esa soliqlar va to‘lovlar bo‘yicha tegishli qonunchilikni shakllantirish uchun bilvosita soliqqa tortish samaradorligini tavsiflovchi miqdoriy ko‘rsatkichlar tizimini tezda qo’llash imkonini beradi.

Xo‘jalik yurituvchi subyektning hisob-analitik tizimida qo‘shilgan qiymatni shakllantirish va qo’llashning uslubiy asoslari obyektiv va yaxlit buxgalteriya hisobi uchun mos bo‘lgan buxgalteriya usulining universal elementlaridan iborat.

Alohida olingan xorijiy mamlakatlar soliq amaliyotida davlatning bilvosita soliqlarni optimallashtirish yuzasidan samarali tadbirlarini o‘rganish hozirda muhim ahamiyat kasb etadi (3-jadval).

<sup>16</sup> Muallif ishlanmasi.

### 3-jadval

#### Xorijiy mamlakatlar soliq amaliyotida davlatning bilvosita soliqlarni optimallashtirish yuzasidan samarali tadbirlari<sup>17</sup>

Davlat	QQS stavrasi	Aksiz solig'i tartibi	Import boji siyosati	O'zbekiston uchun tavsiyalar
Qozog'iston	12 %	Iste'mol mollariga nisbatan past	Import boji past	QQS ma'muriy yukini kamaytirish
Turkiya	18 %	Nishonlangan mahsulotlarga qat'iy tartib	Bojxona boji past	Ichki ishlab chiqarishni rag'batlantirish
Germaniya	19 %	Nisbatan yuqori, lekin samarali boshqariladi	Import uchun raqobatdosh tariflar	Soliq stavkalarini sekin oshirish
Rossiya	20 %	Baland stavka, eksportga imtiyozlar	Import boji mavjud	Aksiz siyosatidagi o'zgarishlarni qayta ko'rib chiqish

3-jadval ma'lumotlaridan ko'rinishicha, xorijiy mamlakatlar soliq amaliyotida davlatning bilvosita soliqlarni optimallashtirish yuzasidan samarali tadbirlari amalga oshirilib kelinmoqda va ushbu tadbirlar ichidan mamlakatimiz soliq amaliyoti uchun tegishli tavsiyalar va ta'sirchan chora-tadbirlarni ko'rish lozimligi ta'kidlangan.

Dissertatsiyaning **"Bilvosita soliqlarning korxona moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'sirini baholash hozirgi zamon amaliyotining tahlili"** deb nomlangan ikkinchi bobida bilvosita soliqlar elementlari, xususiyatlari, korxona moliyasiga ta'siri va rivojlanish tendensiyalari tahlili, bilvosita soliqlar bo'yicha soliqqa tortish amaliyoti samaradorligini baholash uslubiyoti tahlili, bilvosita soliqlardan tushumlarning budget daromadlari shakllanishidagi o'rni va mazkur soliqlarni budgetga undirish tartibining tahlili, bilvosita soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo'jalik holatiga ta'siri omillarini iqtisodiy modellashtirish amalga oshirilgan.

O'zbekiston Respublikasi soliqlar tizimida bilvosita soliqlar qo'shilgan qiymat solig'i, aksiz solig'i, bojxona bojlari ko'rinishida amal qiladi.

Bilvosita soliqlarning korxona moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'sirini o'rganish, ularning har bir turiga oid tegishli ko'rsatkichlar dinamikasini tahlil qilishni ham talab etadi (4-jadval).

### 4-jadval

#### 2019-2024-yillarda O'zbekiston Respublikasida korxonalarning bilvosita soliqlar bo'yicha to'lovlarini dinamikasi (mlrd. so'm)<sup>18</sup>

Yillar	QQS tushumi	Aksiz solig'i	Bojxona boji	Jami bilvosita soliqlar
2019	33 809,80	10 314,70	2 302,70	46 427,20
2020	31 177,40	11 697,30	3 553,70	46 428,40
2021	38 439,00	13 086,50	4 764,90	56 290,40
2022	52 189,40	13 455,00	5 745,70	71 390,20
2023	57 885,30	15 834,40	9 606,10	83 325,80
2024	59 280,00	19 060,00	10 001,00	88 341,10

<sup>17</sup> Muallif ishlanmasi.

<sup>18</sup> O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi ma'lumotlari.

4-jadval ma'lumotlaridan ko'rinishicha, 2024-yilda 2019-yildagiga nisbatan O'zbekiston Respublikasida korxonalarining bilvosita soliqlardan jami tushumlari 1,9 martaga yoki 41913,8 mlrd. so'mga oshgan, 2024-yilda 2019-yildagiga nisbatan QQSdan tushumlar 1,75 martaga yoki 25470,2 mlrd. so'mga oshgan, 2024-yilda 2019-yildagiga nisbatan aksiz solig'idan tushumlar 1,85 martaga yoki 8745,3 mlrd. so'mga oshgan, 2024-yilda 2019-yildagiga nisbatan bojxona bojlaridan tushumlar 1,56 martaga yoki 7698,3 mlrd. so'mga oshgan.

Tadqiqot obyekti sifatida tanlab olingen xo'jalik yurituvchi subyektlarda qo'shilgan qiymatni shakllantirish va qo'llashni tahlil qilish asosida foyda solig'i va QQS o'rtasidagi bog'liqlik modellarining qiyosiy tavsifi amalga oshirildi va u buxgalteriya hisobi va tahlil tizimining hisobvaraqlaridan foydalangan holda tafsiflangan xo'jalik yurituvchi subyekt uchun soliq hisobini yuritishning optimal modelidan foydalanish taklif qilindi va ushbu model amaldagi soliq tizimida ham, soliq qonunchiligidagi mumkin bo'lgan o'zgarishlarda ham soliqlar miqdorini prognoz qilish imkonini beradi. Bunga ko'ra, dastavval, biz tadqiq etayotgan "UZBAT" AJ QK hamda "TASHKENT TOBACCO" MChJ korxonalarida 2020-2024-yillardagi jami budjet va ularda soliq to'lovlarini dinamikasining umumiy tafsifini ko'rib chiqamiz (5-jadval).

#### 5-jadval

#### **2020-2024-yillar davomida korxonalar jami soliq to'lovlarini budjeti va bilvosita soliq to'lovlarini dinamikasi (mlrd. so'm)<sup>19</sup>**

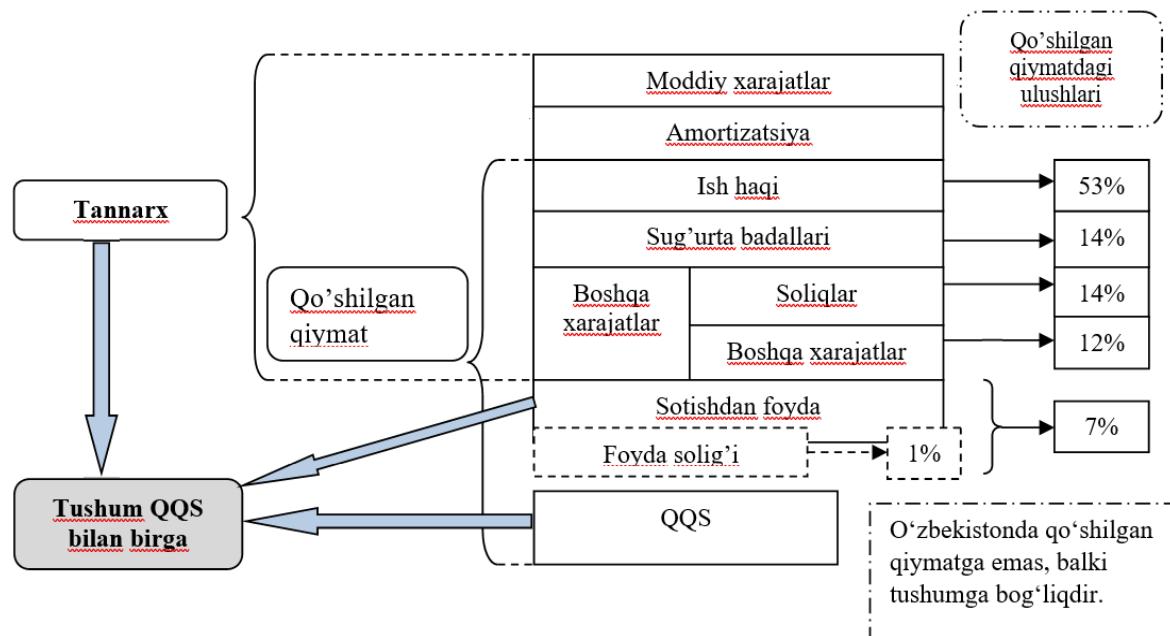
T/r	Soliq turlari	"UZBAT" AJ QK					"TASHKENT TOBACCO" MChJ				
		2020y.	2021y.	2022y.	2023y.	2024y.	2020y.	2021y.	2022y.	2023y.	2024y.
	Budjet jami	1 792,4	2 107,4	2 204,1	2 374,1	2 942,9	253,2	370,8	431,1	524,1	1 003,1
1.	Qo'shilgan qiymat solig'i	367,4	357,2	327,6	343,8	405,9	28,1	44,4	63,6	65,4	112,5
2.	Aksiz solig'i	1 330,5	1 607,0	1 636,2	1 822,0	2 115,9	223,5	321,4	362,2	464,9	874,0
3.	Yuridik shaxslardan olinadigan foyda solig'i	80,9	115,9	204,7	211,6	349,6	0,3	3,4	1,7	0,9	11,7
4.	Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i	12,5	12,9	15,4	18,7	20,9	1,3	1,6	2,2	2,5	4,1
5.	Yuridik shaxslar mol-mulk solig'i	0,6	0,5	0,1	0,2	0,6	0,0	0,003	0,004	0,004	0,004
6.	Yuridik shaxslar yer solig'i	0,5	0,6	0,7	0,7	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7.	Suv resurslaridan foydalanganlik uchun soliq	0,007	0,007	0,010	0,006	0,013	0,005	0,009	0,010	0,0	0,003
8.	Davlat ulushi	0	13,3	14,6	12,8	42,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.	Boshqalar	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

<sup>19</sup> Korxonalar ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

5-jadval ma'lumotlaridan ko'rinishicha, "UZBAT" AJ QK bo'yicha 2022-2024-yillarda korxonaning jami soliq to'lovlari budgeti 2,33 martaga yoki 572,0 mlrd. so'mga oshgan. Korxonaning to'lagan QQS summalarini 1,24 marta ga yoki 78,3 mlrd. so'mga oshgan. Korxona tomonidan to'langan aksiz solig'i summalarini 1,3 martaga yoki 479,7 mlrd. so'mga oshgan.

"TASHKENT TOBACCO" MChJ bo'yicha 2022-2024-yillarda korxonaning jami soliq to'lovlari budgeti 1,33 martaga yoki 738,8 mlrd. so'mga oshgan. Korxonaning to'lagan QQS summalarini 1,77 martaga yoki 48,9 mlrd. so'mga oshgan. Korxona tomonidan to'langan aksiz solig'i summalarini 2,41 martaga yoki 511,8 mlrd. so'mga oshgan.

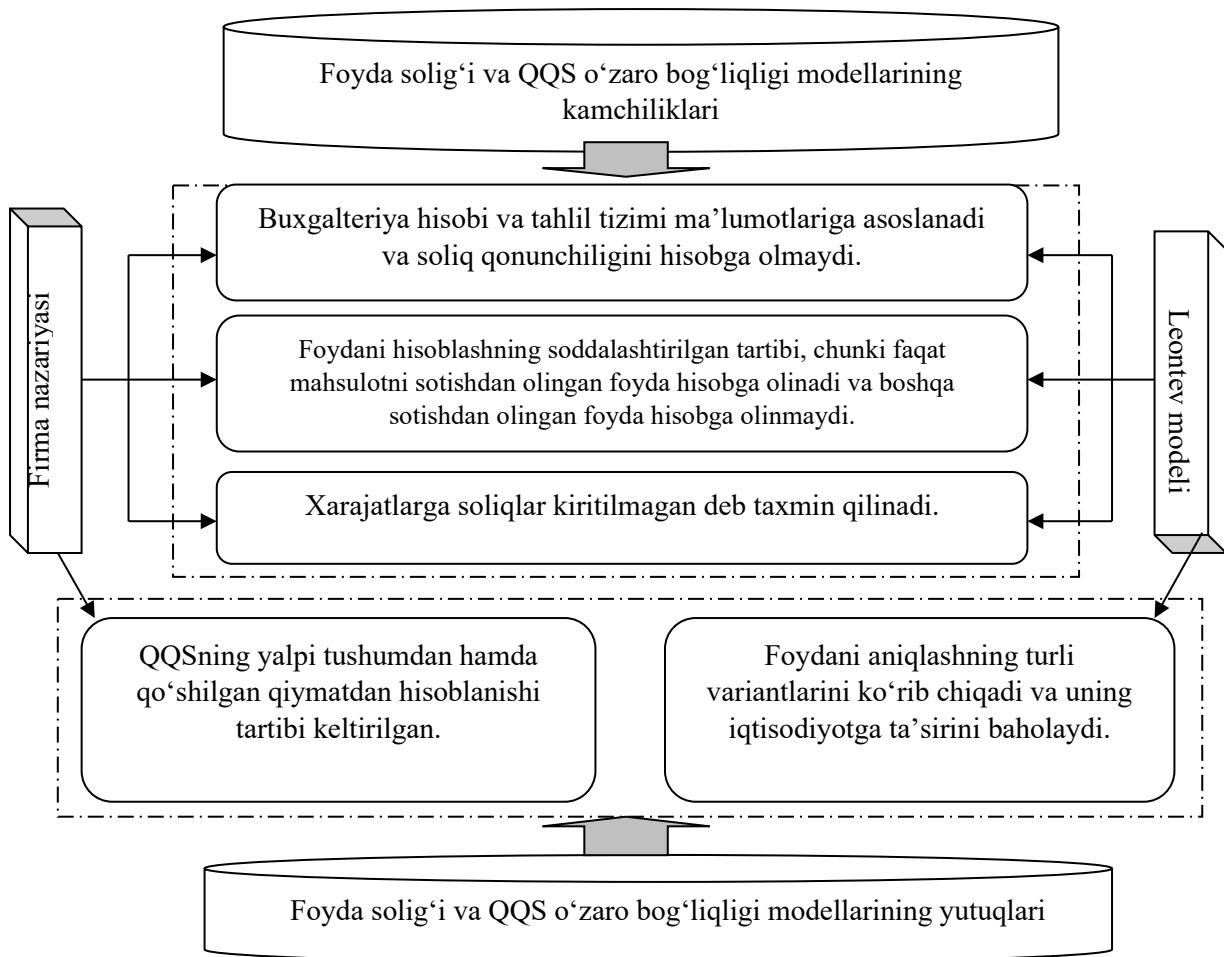
Xo'jalik yurituvchi subyekt uchun soliq hisobini yuritishning optimal modelida qo'shilgan qiymatni shakllantirish va qo'llashni tahlil qilish asosida foyda solig'i va QQS o'rtasidagi bog'liqlikni izohlash qo'shilgan qiymatning tarkibini mazkur turdosh korxonalar bo'yicha o'rtacha darajada ko'rsatkich asosida tahlil qilishni talab etadi (3-rasm).



### 3-rasm. Mikrodarajadagi elementlariga ko'ra qo'shilgan qiymatning taqsimlanishi<sup>20</sup>

3-rasm ma'lumotlari tasdiqlashicha, biz tadqiq etayotgan "UZBAT" AJ QK hamda "TASHKENT TOBACCO" MChJ korxonalarida 2024 moliya yilida ish haqi xarajatlari qo'shilgan qiymatning 52 %ini tashkil qiladi, bu qo'shimcha qiymat yaratish jarayonida xodimlarning salmoqli hissasini ko'rsatadi. Soliqlar va sug'urta badallari 28 %ni tashkil qiladi, bu esa davlatning muhim ulushini bildiradi. Sotishdan olingan foyda, ya'ni xo'jalik yurituvchi subyektning qo'shilgan qiymatdagi ulushi 7 %ni tashkil qiladi. Mikro va makrodarajalarda foyda solig'i va QQSning o'zaro bog'liqligi modellarining firma nazariyasi va Leontev modeli orqali qiyosiy tahlili ularning afzalliklari va kamchiliklarini aniqlash imkonini berdi (4-rasm).

<sup>20</sup> Muallif ishlansasi.



#### 4-rasm. Mikro va makrodarajada foyda solig'i va QQS o'zaro bog'liqligi modellarining yutuqlari va kamchiliklari<sup>21</sup>

Umuman, ushbu masala yuzasidan quyidagicha xulosa qilish mumkin: zamonaviy soliqqa tortish haddan tashqari batafsil va barcha ko'rsatkichlarni tahlil qilishni talab qilganligi sababli amaliyotning barcha talablariga javob beradigan modelni yaratish qiyin, shuning uchun soliqqa tortishda ma'lum bo'lgan barcha modellar nazariy ahamiyatga ega, biroq ularning barchasi ham har doim amaliyotda tasdig'ini topmagan va ommalashmagan. Biroq firma nazariyasi modeli ham, Leontev modeli ham mikro va makrodarajada foyda va qo'shilgan qiymat solig'ini ko'rib chiqadi va soliqlar miqdoriga qaysi omillar ta'sir qilishini va ularning o'zaro ta'sirini aniqlaydi. Shunday qilib, O'zbekiston Respublikasi soliq amaliyotida QQSni hisoblash nafaqat qo'shilgan qiymat ko'rsatkichi bilan bog'liq, balki, asosan, tushum bilan bog'liq bo'lganligi sababli buxgalteriya hisobi va analitik tizim hisobvaraqlaridan foydalanishga asoslanuvchi va amaldagi soliq tizimida ham, soliq qonunchiligidagi mumkin bo'lgan o'zgarishlarni ham inobatga oluvchi, soliqlar miqdorini prognoz qilishga imkon beradigan foyda solig'i va QQSning o'zaro bog'liqligi samarali va maqbul modelidan foydalanish taklif etiladi.

Tadqiqot ishimizda bilvosita soliqlar yuzasidan korxona to'lovlarining korxona moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'sirini baholash maqsadida maxsus ekonometrik model orqali regressiyai tahlil asosida mamlakatimiz soliq amaliyotida korxonalarining to'layotgan QQS va aksiz solig'i samaradorligidan kelib chiqishini

<sup>21</sup> Muallif ishlansasi.

iqtisodiy modellashtirish va bilvosita soliqlar tushumlarining korxona moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirini baholashning integral ko‘rsatkichi ishlab chiqildi.

Berilgan ARDL modelida uzoq muddatli bog‘liqlikni tekshirish natijasi korxonaning to‘lagan QQS va aksiz soliqlari darajasi koeffitsiyenti 5 foizlik ehtimollikda korxona moliyaviy holatiga sezilarli darajada salbiy ta’sir qilishini ko‘rsatdi. Qolgan omillar o‘zgarmasdan qolgan taqdirda korxonaning to‘lagan QQS va aksiz soliqlari darajasi koeffitsiyenti (0,226891) 1 foizga o‘sishi 0,22 foiz iqtisodiy pasayishga sabab bo‘ladi. Korxona aktivlari va tushumlari dinamikasi (0,015858) iqtisodiy o‘sishga ijobiy ta’sir qilib, uning 1 foizga o‘sishi qariyb korxona moliyaviy xavfsizlik darajasining 0,016 foizga oshishiga olib keladi. Avvalgi yilda sodir bo‘lgan holatlardan yuzaga kelgan muvozanatsizliklarning qariyb 73 foizi joriy yildagi uzoq muddatli muvozanatga ta’sir qiladi. Korxona moliyaviy holatiga korxonaning to‘lagan QQS va aksiz solig‘i to‘lovlari darajasi 0,7 foizga, korxona aktivlari va tushumlari hajmining dinamikasi 0,04 foizga, korxona xarajatlari va uning investitsion, innovatsion faoliyat uchun moliyaviy imkoniyatlari hajmi dinamikasi esa 0,004 koeffitsiyentga teng ta’sir kuchi bilan qisqa muddatli bog‘liqlik kasb etgan. Tahlil natijalariga e’tibor qaratadigan bo‘lsak, korxona moliyaviy holatiga uning to‘lagan bilvosita soliqlari miqdorining uzoq muddatli va qisqa muddatli bog‘liqlikda ham salbiy ahamiyatga egaligi kelib chiqadi.

Dissertatsiyaning “**Bilvosita soliqlarning korxona moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirini optimallashtirish yo‘nalishlari**” deb nomlangan uchinchi bobida bilvosita soliqlar ma’muriyatchiligi samarali usul va vositalari ta’sirchanligini oshirish yo‘nalishlari, bilvosita soliqlarning korxona moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirini optimallashtirish istiqbollarini ilmiy asoslash masalalari yoritilgan.

Dissertatsion tadqiqotimiz ilmiy natijalarining amaliyotga joriy etilganligi natijasida bilvosita soliqlar tarkibiga kiruvchi QQS ma’muriyatchiligini takomillashtirishga oid qator ilmiy tavsiyalar berildi va ular O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo‘mitasining 2023-yil 31-martdagi 15-38212-sonli ma’lumotnomasi bilan ma’qullandi:

1. Qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lovchilari va ustav jamg‘armasi (kapitali)da davlat ulushi 50 foiz va undan ko‘proq miqdorda bo‘lgan yuridik shaxslar uchun majburiy hisoblanishi belgilandi:

– xo‘jalik yurituvchi subyektlar tomonidan asosiy vositalar, nomoddiy aktivlar va tovar-moddiy resurslarni hisobga olish (sotib olish (qurish), ishga tushirish, qayta baholash, tasarruf etish) hamda o‘z ustav fondini (ustav kapitalini) shakllantirish va kamaytirish bilan bog‘liq barcha operatsiyalarni davlat soliq organlarining “E-aktiv” avtomatlashtirilgan axborot tizimida aks ettirish;

– xo‘jalik yurituvchi subyektlar tomonidan xo‘jalik faoliyati davomida tovar-moddiy zaxiralar saqlash muddati tugagach, yaroqsizligi, jismonan va ma’nana eskirganligi natijasida yo‘q qilinganda va kamomad, yo‘qotish yoki shikastlanish (sinish, bo‘linish) sababli hisobdan chiqarilganda, uch ish kunidan kechiktirmasdan “E-aktiv” avtomatlashtirilgan axborot tizimida aks ettirish bo‘yicha takliflar Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 22-sentabrdagi “Soliq to‘lovchilarni hisobga olishni yanada takomillashtirish va qo‘shilgan qiymat solig‘ining o‘rnini qoplash tartibini soddallashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi VMQ-595-sonli qarorida aks etgan. Mazkur taklifning inobatga olinishi 2022-2024-yillarda davlat budgetining

soliqli daromadlari ijrosida QQS bo'yicha soliq bazasini aniqlash obyektivligini 12,7 foizga oshirishni, operativligini 11,5 foizga oshirishni, soliq to'lovchilar to'lov intizomiga rioya etishlari darajasini 8,1 foizga oshirishni ta'minladi.

#### 6-jadval

#### **"E-aktiv" avtomatlashtirilgan tizimi orqali QQS to'lovchilari faoliyatini raqamli nazorat qilishning fiskal samaradorligi<sup>22</sup>**

T/r	Ko'rsatkichlar	Yillar				
		2020	2021	2022	2023	2024
1.	Mamlakat bo'yicha QQS to'lovchilari soni, mingta	162	181	190	201	210
2.	Davlat ulushi 50 foiz va undan ko'proq miqdorda bo'lgan yuridik shaxslar soni, ta	2160	1996	1954	1896	1833
3.	Mamlakat bo'yicha "E-aktiv" tizimidan foydalanuvchilar to'lagan QQS miqdori, mld. so'm	7525,7	8 180,2	9839	11503,8	12856,5
4.	Davlat ulushi 50 foiz va undan ko'proq miqdorda bo'lgan yuridik shaxslar to'lagan QQS hajmi, mld. so'm	2 175	2365	2560	2900	3200
5.	QQS yig'iluvchanligi darajasining o'sishi, %	5,9	6,5	7	8,5	9

6-jadval ma'lumotlaridan ko'rinishicha, 2020-2024-yillarda mamlakat bo'yicha QQS to'lovchilari soni 1,30 marta ga yoki 48 mingtaga ortishi, davlat ulushi 50 foiz va undan ko'proq miqdorda bo'lgan yuridik shaxslar sonining 15,14 foizga yoki 327 taga kamayishi, mamlakat bo'yicha to'langan QQS miqdorining 1,7 martaga yoki 5330,80 mld. so'mga ortishi, davlat ulushi 50 foiz va undan ko'proq miqdorda bo'lgan yuridik shaxslar to'lagan QQS hajmining 1,47 martaga yoki 1135 mld. so'mga ortishi, QQS yig'iluvchanligi darajasining o'sish sur'ati 1,46 martaga yoki 3,1 foizga ortishi kuzatilgan.

2. Qo'shilgan qiymat solig'i to'lovchilarini soliq organlariga maxsus ro'yxatdan o'tkazish yuzasidan qo'shilgan qiymat solig'i to'lovchilarini maxsus ro'yxatdan o'tkazish uchun arizani soliq organiga yuborish muddatlari; ixtiyoriy tartibda maxsus ro'yxatdan o'tkaziladigan qo'shilgan qiymat solig'i to'lovchilari ro'yxati, shu jumladan, qo'shilgan qiymat solig'i to'lovchilarini maxsus ro'yxatdan o'tkazish uchun arizani soliq organiga yuborish muddatlari; soliq to'lovchiga soliq organi tomonidan beriladigan qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha maxsus ro'yxatdan o'tkaziganligini tasdiqlovchi guvohnoma amal qilishini to'xtatib turish, bekor qilish, amal qilishini tugatish asoslari yuzasidan berilgan takliflar Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 22-sentabrdagi "Soliq to'lovchilarni hisobga olishni yanada takomillashtirish va qo'shilagan qiymat solig'inining o'rmini qoplash tartibini soddallashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi VMQ-595 son qarorida aks etgan.

<sup>22</sup> O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari.

**7-jadval**

**QQS to‘lovchilarini maxsus ro‘yxatdan o‘tkazish va uni tasdiqlovchi  
guvohnoma berish, shuningdek unga oid muhim shartlar haqida ma’lumot<sup>23</sup>**

T/r	Ko‘rsatkichlar	Yillar				
		2020	2021	2022	2023	2024
1.	Mamlakat bo‘yicha QQS to‘lovchilari soni, mingta	162	181	190	201	210
2.	QQS to‘lovchilarining maxsus ro‘yxatdan o‘tkazilganligi haqidagi guvohnomaga ega bo‘lgan yuridik shaxslar soni, mingta	77	89	100	110	120
3.	QQS to‘lovchilari tarkibida intizomli soliq to‘lovchilar ulushi, %	65,70	72,6	75,4	78,1	79,8
4.	QQS ma’muriyatçiligi samarali tadbirdari orqali QQS samaradorligining o‘zgarishi, %	2,9	3,5	4	5	5,5
5.	QQS bo‘yicha budgetdan qarzdorlik, mlrd. so‘m	988,62	1085,2	1289,5	1423,6	1596,4
6.	Soliq to‘lovchilar umumiyligi soniga nisbatan, QQS bo‘yicha qarzdorlikka ega soliq to‘lovchilar ulushi, %	8,3	9,1	8,7	8,2	7,9

7-jadval ma’lumotlaridan ko‘rinishicha, 2020-2024-yillarda mamlakat bo‘yicha QQS to‘lovchilari soni 1,18 marta ga yoki 34 mingtaga ortishi, QQS to‘lovchilarining maxsus ro‘yxatdan o‘tkazilganligi haqidagi guvohnomaga ega bo‘lgan yuridik shaxslar soni 1,46 martaga yoki 41 mingtaga ortishi, QQS to‘lovchilari tarkibida intizomli soliq to‘lovchilar ulushi 1,11 martaga yoki 8,4 foizga ortishi, QQS ma’muriyatçiligi samarali tadbirdari orqali QQS samaradorligining o‘zgarishi 1,71 martaga yoki 2,5 foizga ortishi, QQS bo‘yicha budgetdan qarzdorlik 1,56 martaga yoki 614,8 mlrd. so‘mga ortishi, soliq to‘lovchilar umumiyligi soniga nisbatan QQS bo‘yicha qarzdorlikka ega soliq to‘lovchilar ulushi 0,82 martaga yoki 1,6 foizga kamayishi kuzatilgan.

3. Qo‘silgan qiymat solig‘i to‘lovchisi sifatida maxsus ro‘yxatga olish hisobiga qo‘yilganlik to‘g‘risidagi guvohnomani amal qilish to‘xtatib turilgan yoki tugatilgan yoxud bekor qilingan soliq to‘lovchi tomonidan haqiqatda olingan tovarlar bo‘yicha to‘langan soliq summasi hisobiga olinmasligi hamda guvohnomaning amal qilishini to‘xtatib turish yuzasidan berilgan takliflar O‘zbekiston Respublikasining 2022-yil 30-dekabrdagi “Soliq va budget siyosatining 2023-yilga mo‘ljallangan asosiy yo‘nalishlari qabul qilinganligi munosabati bilan O‘zbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga o‘zgartirish va qo‘sishimchalar kiritish to‘g‘risida”gi O‘RQ-812 sonli Qonunida belgilab berildi. Ushbu taklifga ko‘ra, O‘zbekiston Respublikasi Soliq kodeksiga 266-1-modda kiritildi.

<sup>23</sup> O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi ma’lumotlari.

## 8-jadval

### **QQS to‘lovchilarisining maxsus guvohnomasi amal qilishi to‘xtatilib turilgan yoxud bekor qilingan soliq to‘lovchilar tomonidan haqiqatda olingan tovarlar bo‘yicha to‘langan soliq summasi hisobga olinmasligi yuzasidan tadbirlar haqida ma’lumot<sup>24</sup>**

T/r	Ko‘rsatkichlar	Yillar				
		2020	2021	2022	2023	2024
1.	Mamlakat bo‘yicha QQS to‘lovchilari soni, mingta	162	181	190	201	210
2.	QQS to‘lovchilarining maxsus ro‘yxatdan o‘tkazilganligi haqidagi guvohnomaga ega bo‘lgan yuridik shaxslar soni, mingta	77	89	100	110	120
3.	QQS to‘lovchisining maxsus guvohnomasi amal qilishi to‘xtatilib turilgan yoxud bekor qilingan soliq to‘lovchilar: soni, mingta	6,5	8	10	12	14

8-jadval ma’lumotlaridan ko‘rinishicha, 2020-2024-yillarda mamlakat bo‘yicha QQS to‘lovchilari soni 1,29 martaga yoki 48 mingtaga ortishi, QQS to‘lovchilarining maxsus ro‘yxatdan o‘tkazilganligi haqidagi guvohnomaga ega bo‘lgan yuridik shaxslar soni 1,56 martaga yoki 43 mingtaga ortishi, QQS to‘lovchisi maxsus guvohnomasining amal qilishi to‘xtatilib turilgan yoxud bekor qilingan soliq to‘lovchilar sonining 2,15 martaga yoki 7,50 mingtaga ortganligi kuzatilgan.

4. Qo‘silgan qiymat solig‘i to‘lovchisini oxirgi bir yil davomida valyuta tushumlarini o‘z vaqtida ta’minlab kelayotgan va eksport shartnomalari bo‘yicha muddati o‘tgan debitor qarzdorligi bo‘lmagan intizomli soliq to‘lovchilari toifasiga kiritish, eksport qilinadigan tovarlar uchun “eksport” bojxona rejimi ostida chiqarilgan kundan e’tiboran bir yuz sakson kalendar kuni ichida valyuta tushumi yoki uning bir qismi soliq to‘lovchining hisobga olingan soliq summasi yoki uning tegishli qismi belgilangan tartibda hisobdan chiqarilishi bo‘yicha takliflar O‘zbekiston Respublikasining 2021-yil 29-dekabrdagi O‘RQ-741-sonli Qonunida aks ettirildi. Ushbu taklif O‘zbekiston Respublikasi Soliq kodeksining 266-moddasi uchinchi qismi bilan to‘ldirildi. Natijada, bugungi soliq amaliyotida qo‘silgan qiymat solig‘i summalarini hisobga olishning o‘ziga xos xususiyatlarini inobatga olib, qo‘silgan qiymat solig‘ini undirish tartibi takomillashtirildi.

9-jadval ma’lumotlaridan ko‘rinishicha, 2020-2024-yillarda mamlakat bo‘yicha QQS to‘lovchilari soni 1,30 martaga yoki 48 mingtaga ortishi, QQS to‘lovchilari tarkibida oxirgi 1 yilda valyuta tushumlarining rejalarini to‘liq ta’milaganlari sonining 1,46 martaga yoki 19 mingtaga ortishi, QQS to‘lovchilari tarkibida valyuta tushumlarining 2,29 martaga yoki 7,9 mlrd. AQSh dollariga ortishi, QQS to‘lovchilari tarkibida eksport shartnomalari bo‘yicha muddati o‘tgan debitorlik qarzdorligi bo‘lmaganlari sonining 1,61 martaga yoki 19 mingtaga ortishi, QQS to‘lovchilari tarkibida eksport hajmining 2,50 martaga yoki 12 mlrd. AQSh dollariga ortishi, QQS to‘lovchilari tarkibida oxirgi 1 yilda valyuta tushumlarini

<sup>24</sup> O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi ma’lumotlari.

ta'minlaganlari sonining 2,0 martaga yoki 23 mingtaga ortishi hamda intizomli soliq to'lovchilarda eksport tovarlari uchun 180 kalendar kuni ichida soliq bazasidan hisobdan chiqarilgan valyuta tushumining 1,6 martaga yoki 3,80 mlrd. AQSh dollariga ortishi kuzatilgan.

### 9-jadval

#### **Eksport faoliyati va valyuta tushumlari asosida QQS to'lovchilarining fiskal intizomini baholash ko'rsatkichlari<sup>25</sup>**

T/r	Ko'rsatkichlar	Yillar				
		2020	2021	2022	2023	2024
1.	Mamlakat bo'yicha QQS to'lovchilari soni, mingta	162	181	190	201	210
2.	QQS to'lovchilari tarkibida oxirgi 1 yilda valyuta tushumlari rejalarini to'liq ta'minlaganlari soni, mingta	41	46	50	55	60
3.	QQS to'lovchilari tarkibida valyuta tushumlari, mlrd. AQSh doll.	6,1	7,5	10	12	14
4.	QQS to'lovchilari tarkibida eksport shartnomalari bo'yicha muddati o'tgan debitorlik qarzdorligi bo'limganlari soni, mingta	31	37	40	45	50
5.	QQS to'lovchilari tarkibida eksport hajmi, mlrd. AQSh doll.	8	12	15	18	20
6.	QQS to'lovchilari tarkibida oxirgi 1 yilda valyuta tushumlarini ta'minagan, eksport shartnomalari bo'yicha muddati o'tgan debitorlik qarzdorligi bo'limgan intizomli soliq to'lovchi toifasiga kiritilganlari soni, mingta	22	29	35	40	45
7.	Intizomli soliq to'lovchilarda eksport tovarlari uchun 180 kalendar kuni ichida soliq bazasidan hisobdan chiqarilgan valyuta tushumi, mlrd. AQSh doll.	6,2	7	8	9	10

Amaliyatga tatbiq etilagan ushbu ilmiy takliflar qo'shilgan qiymat solig'i ma'muriyatçiligidagi raqamli boshqaruvning institutsional asoslarini mustahkamlab, soliq jarayonlarining shaffofligi va samaradorligini oshirishga xizmat qiladi. Joriy etilgan yondashuvlar soliq to'lovchilarning fiskal intizomini kuchaytirib, soliq risklarini boshqarish va nazorat choralarini samarali tashkil etish imkonini beradi. QQS hisobga olish va nazorat mexanizmlarining avtomatlashtirilishi boshqaruv resurslaridan foydalanish samaradorligini oshirib, soliq ma'lumotlarining aniqligi va tezkorligi fiskal boshqaruvning sifat jihatidan yangi bosqichga ko'tarilishiga sharoit yaratadi. Ilmiy-amaliy yechimlarning tatbiq etilishi soliq tizimining iqtisodiy samaradorligini kuchaytirib, budget daromadlarining barqarorligi hamda davlat moliyaviy boshqaruvidagi institutsional ishonchning mustahkamlanishiga xizmat qiladi.

### XULOSA

Dissertatsiya ishimizda bilvosita soliqlarning korxona moliyaviy va xo'jalik faoliyatiga ta'sirini optimallashtirish yo'nalishlari tadqiqi ushbu masala yuzasidan qator xulosalar chiqarishga va tegishli takliflar berishga imkon berdi:

<sup>25</sup> O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari.

1. Bilvosita soliqlarning sifat xususiyatlari tavsifi soliq to‘lovchining davlat bilan bo‘lgan ijtimoiy-iqtisodiy va huquqiy munosabatlarida va tegishli ijtimoiy va jamoaviy qadriyatlar va ne’matlarni yaratish va o‘zlashtirish maqsadida tovarlar narxiga yoki xizmatlar tariflariga qonunda belgilangan ustamalar orqali davlatning moliyaviy resurslarini shakllantirish bo‘yicha o‘z ifodasini topadi.

2. O‘zbekiston Respublikasida bilvosita soliqlar obyektlarini soliqqa tortishning amaldagi tizimi ko‘proq davlatning ijtimoiy funksiyalarining, ijtimoiy adolat va tenglikka erishishning strategik vazifalari bajarilishini ta’minlashga emas, balki, asosan, joriy fiskal ehtiyojlarni hal etishga qaratilgan. Mazkur tizim mamlakat ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanish istiqbollari vazifalari talablariga javob bermaydi va takomillashtirishga muhtoj.

3. Qo‘shilgan qiymat solig‘i ishlab chiqarish yoki muomalaning har bir bosqichida qo‘shilgan qiymatdan undiriladi. Qo‘shilgan qiymatga ish haqi, amortizatsiya, kredit uchun foiz, elektr energiyasi, transport, reklamaga ketgan sarf-xarajatlar kabilar kiradi. Qo‘shilgan qiymat solig‘i xarid va sotish narxlari o‘rtasidagi ayirmani hosil qiluvchi qo‘shilgan qiymatdan hisoblanadi. Mazkur soliq tovarning narxiga qo‘shiladi, ya’ni bunda ishlab chiqaruvchini emas, balki iste’molchining daromadi soliq solish obyekti bo‘ladi.

4. QQSning iqtisodiy mohiyati va xususiyatlarini tahlil qilib, unga quyidagi ta’rifni berish mumkin: “Qo‘shilgan qiymat solig‘i bilvosita soliqlarning bir turi, sotilgan (topshirilgan) tovarlar, bajarilgan ishlar, ko‘rsatilgan xizmatlar, mulkiy huquqlar qiymati o‘sishining bir qismini budgetga olib qo‘yish shaklidir”.

5. Tadqiqot natijalari asosida qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lovchilar faoliyatida “E-aktiv” avtomatlashtirilgan axborot tizimini joriy etish soliq ma’muriyatçiligin raqamlashtirish, soliq hisobini shaffoflashtirish va fiskal boshqaruvi samarali tashkil etish imkonini berdi. Ushbu tizim orqali xo‘jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy operatsiyalarini real vaqt rejimida kuzatish, aktivlar harakatini aniq qayd etish va soliq bazasini obyektiv shakllantirish mexanizmlari mustahkamlandi. Bu yondashuv davlat moliya tizimida soliq tushumlarining barqarorligini ta’minlash, soliq intizomini kuchaytirish va budget intizomini mustahkamlashda muhim omil bo‘lib xizmat qiladi. Soliq to‘lovchilar faoliyatida hisobotlarning aniqligi va javobgarlik madaniyati oshib, fiskal siyosatning samaradorligi yaxshilandi. Tizim soliq boshqaruvida raqamli transformatsiyaning muhim bosqichini tashkil etib, davlat moliya tizimining institutsional barqarorligini kuchaytirdi.

6. Tadqiqot doirasida ishlab chiqilgan takliflar asosida QQS to‘lovchilarini maxsus ro‘yxatdan o‘tkazish, ularning intizomini baholash hamda eksport faoliyati bilan bog‘liq soliq mexanizmlarini takomillashtirishga qaratilgan yangi yondashuv ishlab chiqildi. Ushbu mexanizm soliq boshqaruvida intizomli to‘lovchilarni rag‘batlantirish, fiskal risklarni kamaytirish va soliq munosabatlarini barqarolashshtirishni ta’minladi. Soliq to‘lovchilarning mas’uliyati oshib, ularning iqtisodiy faoliyati qonuniy, shaffof va prognozlanadigan tus oldi. Eksport faoliyatida qatnashuvchi xo‘jalik subyektlari uchun yaratilgan imtiyozli shartlar tashqi savdo

barqarorligini mustahkamladi. Yangi mexanizmlar soliq siyosatini modernizatsiya qilish va fiskal boshqaruvning institutsional salohiyatini oshirishga xizmat qildi.

7. Aksizlar soliqqa tortishning eng qadimiy turlaridan biri sifatida QQS, bojxona to‘lovlari kabi soliqlar bilan solishtirganda, budgetlarning daromadlar bazasini shakllantirishda unchalik katta ahamiyatga ega emas. Shu bilan birga, soliq solishning aksiz shaklini qo‘llash, birinchidan, alkogol va tamaki kabi aholi salomatligiga zarar yetkazuvchi mahsulotlar iste’molini cheklashga qaratilgan sabablarga ko‘ra talab darajasida qolmoqda; ikkinchidan, aksiz solig‘i yordamida aholining eng boy qismining daromadlari, ayniqsa, qimmat tovarlarga soliq solish orqali qayta taqsimlanadi.

8. Aksizning sifat jihatidan ishonchliligi nafaqat soliq tushumlarini shakllantirishda, balki ulardan maqsadli foydalanishda ham namoyon bo‘ladi. Aksizlarning ijtimoiy yo‘naltirilganligini oshirish, aksizosti mahsulotlar xufiyona aylanmasini bartaraf etish ushbu soliq amaliyotini takomillashtirishning tezkor tadbirlarini talab qiladi:

- iste’moli aholi uchun ijtimoiy zarar keltiruvchi alkogol va tamaki mahsulotlari ishlab chiqarilishi, realizatsiyasi va davlat standartiga rioya etilishi ustidan davlat nazoratini kuchaytirish;

- mazkur soliq bo‘yicha fiskal bazaning shakllanishida mahalliy budgetlar manfaatdorliklarini ta’minlash yoki aksiz tushumlarini markazlashmagan va maqsadli taqsimlashga o‘tish;

- aksiz solig‘i amaliyotini takomillashtirish samarali tadbirlarining alkogol va tamaki mahsulotlari iste’molidan ijtimoiy zarar oqibatlarini kamaytirishga ta’sirchanligini ta’minlash;

- budget qonunchiligiga aksiz solig‘i tushumlarini moliyalashtirish manbalari sifatida o‘zgartirishlar kiritish orqali soliqqa tortish mexanizmini qonunchilik asosida o‘zgartirish.

9. Alkogol va tamaki mahsulotlariga aksiz solig‘ini davlat tomonidan tartibga solish iqtisodiyotdagi fiskal barqarorlikni ta’minlash hamda ijtimoiy salomatlik siyosatini kuchaytirishda strategik ahamiyatga ega. Ushbu mexanizm aksizosti mahsulotlar ishlab chiqarish va realizatsiyasi ustidan nazoratni takomillashtirib, yashirin aylanmalarni qisqartirish va noqonuniy savdoni bartaraf etish imkonini beradi. Shu bilan birga, aksiz solig‘ining ijtimoiy yo‘naltirilgan yondashuvi aholining iste’mol xulqini tartibga solish va sog‘lom turmush tarzini shakllantirishda muhim omil sifatida namoyon bo‘ladi. Soliq siyosatining bu yo‘nalishda optimallashtirilishi budget daromadlarining barqarorligini ta’minlab, iqtisodiy resurslarning qayta taqsimlanishini samarali boshqarish imkonini beradi. Aksiz soliqlari fiskal, iqtisodiy va ijtimoiy siyosatni uyg‘unlashtiruvchi kompleks boshqaruv instrumenti sifatida o‘z ahamiyatini oshirmoqda.

10. O‘zbekistonda so‘nggi yillarda soliq tizimi modernizatsiyasi va samarali faoliyatini ta’minlash sohasida amalga oshirilayotgan islohotlar, xususan, aksiz

solig‘ining iste’molni tartibga soluvchi va ishlab chiqarishni rag‘batlantiruvchi vosita sifatidagi ta’sirchanligini oshirish, aksiz solig‘i funksiyalari to‘liq bajarilishiga erishish, aksiz solig‘i amaliyotida davlatning samarali soliq siyosatiga oid iqtisodiy platformasida nazarda tutilgan vazifalar ijrosini ta’minalash aksiz solig‘i ma’muriyatichiligi samarali usullarini keng qo’llash zaruratini tasdiqladi.

11. Bilvosita soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirida, asosan, uning fiskal funksiyasining ijrosidagina ko‘proq sezildi, shu bilan bir vaqtda, ushbu soliqlar va ayniqsa, aksizning aholi iste’moli uchun zararli bo‘lgan aksizosti tovarlar iste’molini kamaytirishga undashdek ijtimoiy funksiya ijrosining zaifligi yoki uning yetarlicha baholanmasligi aksiz solig‘i amaliyotida manfaatlar uyg‘unligini ta’minalashga to‘liq imkon bermasligiga olib keldi.

12. Bilvosita soliqlarning ustuvor fiskal tabiatи barqaror o‘sish tendensiyasiga ega bo‘lib, bu iqtisodiy qiyinchiliklar sharoitida O‘zbekiston Respublikasi budget tizimi budgetlarining muvozanatini ta’minalay oladi. Davlat moliyasini boshqarish tizimiga dasturiy-maqsadli tamoyillarni keng joriy etish soliq to‘lovi ishtirokining hisoblangan ko‘rsatkichlarini ishlab chiqishdagi uslubiy yondashuvlarni aniqlashtirish zaruratiga olib keladi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01 ПО  
ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ  
ГОСУДАРСТВЕННОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ  
ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

---

**ЙУЛДОШЕВ ШОХРУХ БОБОРАХИМ УГЛИ**

**ВЛИЯНИЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ НА ФИНАНСОВО-  
ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ И ИХ  
ОПТИМИЗАЦИЯ**

**08.00.07 – “Финансы, денежное обращение и кредит”**

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

**город Ташкент – 2025 год**

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией за №В2022.4.PhD/Iqt2572.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) и информационно-образовательного портала «Ziyonet» ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Научный руководитель:**

**Кузиева Наргиза Рамазановна**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:**

**Хайдаров Низомиддин Хамроевич**  
доктор экономических наук, профессор

**Абдуллаев Зафаржон Алижонович**  
доктор экономических наук, профессор

**Ведущая организация:**

**Банковская-Финансовая академия Республики  
Узбекистан**

Защита диссертации состоится 05 12 2025 года в 16<sup>00</sup> ч. на заседании научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. А. Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: [ilmiykengash@tsue.uz](mailto:ilmiykengash@tsue.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер №183. Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. А. Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: [kutubxona@tsue.uz](mailto:kutubxona@tsue.uz).

Автореферат диссертации разослан 18 11 2025 года.  
(протокол реестра №85 от 18 11 2025 года).



**Т.З. Тешабаев**

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

**Ж.Х. Атаниязов**

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

**И.Н. Кузиев**

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

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской диссертации (PhD))**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** Возрастающее значение процессов глобализации и либерализации предпринимательской деятельности, обострение проблем фискальной политики и повышения налогового потенциала налогоплательщиков, а также использование государством эффективных инструментов модернизации налоговой системы во многом предопределяются необходимостью формирования действенного механизма косвенного налогообложения. В европейских странах роль косвенных налогов выше, чем в Соединённых Штатах Америки, Японии, Канаде и Австралии. К группе государств, в которых данный показатель превышает 50 процентов, относятся Мексика, Турция и Корея. В США, Японии, Канаде и Австралии этот показатель составляет 25–30 процентов<sup>26</sup>. Косвенные налоги в нашей стране составляют 32–33 процента доходов бюджета, что еще более усиливает актуальность данной проблемы.

В мировой практике проводится значительное количество научных исследований, направленных на формирование доходов бюджета за счет косвенных налогов и повышение их доли. В данных исследованиях высказываются и последовательно совершенствуются взгляды на важные направления совершенствования практики налогообложения косвенными налогами, которые охватывают процессы либерализации экономики на национальном уровне, укрепление доходной базы государственного бюджета, а также расширение возможностей налогоплательщиков, участвующих в его формировании. К числу подобных научных исследований относятся работы, посвященные формированию действенного механизма косвенного налогообложения, а также реализации государственных мер, направленных на обеспечение эффективного функционирования налоговой системы.

Проводимые в Узбекистане реформы, направленные на модернизацию налоговой системы, свидетельствуют о необходимости формирования эффективного механизма оптимизации влияния косвенных налогов на финансово-хозяйственное состояние предприятий. Как подчеркнул Президент Республики Узбекистан Ш. Мирзиёев: «Необходимо организовать такое налоговое администрирование, при котором даже широкое внедрение налога на добавленную стоимость не должно привести к росту цен на потребительские товары»<sup>27</sup>. В настоящее время вопрос «выбора эффективного режима администрирования налога на добавленную стоимость и акцизного налога как наиболее подверженных внутренним изменениям и сталкивающихся с множеством факторов социально-экономического развития налогов» определен в Дорожной карте по реализации в 2022 году Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022–2026 годы в качестве одного из важнейших направлений<sup>28</sup>.

<sup>26</sup> Gijsbert Bulk. Excise and other indirect taxes in www://ey.in directtaxes.com https://lenta.ru/news/2017/10/01/sin\_tax/www.business.ru/news

<sup>27</sup> Послание Президента Республики Узбекистан Ш. Мирзиёева Олий Мажлису. Газета “Народное слово”. 29 декабря 2018 года.

<sup>28</sup> Дорожная карта по реализации в 2022 году Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022–2026 годы – www.lex.uz

В обеспечении выполнения данных задач приоритетное значение приобретает совершенствование практики налогообложения в сфере косвенных налогов.

Данная диссертационная работа в определенной степени служит выполнению задач, установленных в указах Президента Республики Узбекистан УП-5116 от 18 июля 2017 года “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей”, УП-5614 от 8 января 2019 года “О дополнительных мерах по обеспечению дальнейшего развития экономики и повышению эффективности экономической политики”, УП-5544 от 21 сентября 2018 года “Об утверждении Стратегии инновационного развития Республики Узбекистан на 2019-2021 годы”, УП-4947 от 7 февраля 2017 года “О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан”, УП-5837 от 26 сентября 2019 года “О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан”, УП-60 от 28 января 2022 года “О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы”, постановлениях Президента Республики Узбекистан ПП-3802 от 26 июня 2018 года “О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы”, ПП-4389 от 10 июля 2019 года “О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования”, постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан №320 от 17 апреля 2019 года “О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы”, №736 от 20 ноября 2020 года “О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию налогового администрирования”, а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Тема диссертации соответствует важнейшим приоритетным направлениям социально-экономического развития и модернизации экономики Республики Узбекистан, а также направлениям Государственной научно-технической программы фундаментальных исследований Комитета по координации развития науки и технологий. Данная тема охватывает направления Государственной научно-технической программы фундаментальных исследований на 2021–2025 годы, включающие вопросы рыночной экономики, развития общества, а также теории государства и права.

**Степень изученности проблемы.** В настоящее время в налоговой практике нашей страны понятие «налоговый механизм распределения добавленной стоимости» считается весьма дискуссионным в экономической литературе. Основная причина этого заключается в том, что данное выражение заимствовано из зарубежного опыта и исследований, и его перевод не всегда отличается точностью.

Влиянию налогов на процесс трансформации к рыночной экономике, стратегии перехода к более эффективной модели налогообложения, а также теоретико-методологическим аспектам бюджетно-налоговой практики посвящены исследования целого ряда современных ученых – Б. Алиева, А. Астахова, Л. Абалкина, А. Брызгалина, О. Врублевской, И. Горского, Л. Гончаренко, А. Грязновой, А. Дадашева, Т. Журавлевой, В. Кашина, В. Коровкина, З. Клюковича, И. Майбурова, Л. Павловой, В. Паньского,

И. Перонко, С. Пепеляева, Г. Поляка, В. Пушкаревой, М. Романовского, А. Романова, А. Сердюкова, Д. Черника, С. Шаталова, Т. Юткиной и других<sup>29</sup>.

Теоретические основы новой созданной стоимости были заложены в трудах А. Смита и Д. Рикардо<sup>30</sup>, тогда как концепция добавленной стоимости и концепция факторов производства нашли свое отражение в работах Ж. Сея и Дж. Кларка<sup>31</sup>.

Современная теория экономической добавленной стоимости, разработанная на основе исследований А. Маршалла<sup>32</sup>, в настоящее время эффективно применяется ведущими мировыми компаниями в процессе создания стоимости.

В условиях Российской Федерации данные исследования получили хорошее освещение в работах М. Осипова, А. Полуектова, С. Половкина и А. Рассказовой<sup>33</sup>.

В исследование вопросов применения показателя валовой добавленной стоимости в макроэкономическом и отраслевом разрезе, а также практики его использования в современной экономике Российской Федерации значительный вклад вносят С.Барулин, Е.Вылкова, Г.Литвинцева, М.Литвин, Д. Львов, Д. Маслова, Б. Плыщевский и другие<sup>34</sup>.

<sup>29</sup> Алиев Б.М. Налоги и налогообложение в условиях переходной экономики. – Баку: Элм, 2002. – 312 с.; Астахов А.И. Налоговая политика государства. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 280 с.; Абалкин Л.И. Стратегия экономической реформы и налоговая система. – М.: Экономика, 2000. – 256 с.; Брызгалин А.В. Теория налогов и налоговое право. – М.: Налоги и финансовое право, 2021. – 648 с.; Романовский М.В., Врублевская О.В., Дьяконова И.А. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт, 2022. – 400 с.; Горский И. Финансовое право: Учебник. – М.: Эксмо, 2014. – 448 с.; Гончаренко Л.И. Современные подходы к налогообложению хозяйствующих субъектов. – М.: Экономика, 2018. – 292 с.; Грязнова А.Г., Федотова М.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Финансы и статистика, 2020. – 496 с.; Дадашев А.А. Финансовая система и налоговая политика. – М.: Дело и Сервис, 2017. – 320 с.; Журавleva T.B. Государственные финансы и фискальная политика. – М.: Юрайт, 2019. – 368 с.; Кашин В.А. Финансы и налоги: практическое руководство. – М.: Дашков и К, 2015. – 320 с.; Коровкин В.И. Налоговая система и налоговое регулирование экономики. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 288 с.; Клюкович З.И. Косвенное налогообложение в системе государственного регулирования. – М.: Эксмо, 2014. – 285 с.; Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: теория и практика. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 560 с.; Павлова Л.Н. Финансы предприятий. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 416 с.; Панский В.А. Налоги и развитие предпринимательства. – СПб.: Питер, 2016. – 318 с.; Перонко И.П. Налоговая система и ее совершенствование в современной экономике. – М.: Экономика, 2013. – 270 с.; Пепеляев С.Г. Практика налогового планирования. – М.: Волтерс Клувер, 2010. – 378 с.; Поляк Г.Б. Финансы: Учебник. – М.: Юрайт, 2020. – 528 с.; Пушкарева В.Н. Бюджетно-налоговая система РФ. – М.: Проспект, 2017. – 336 с.; Романовский М.В. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт, 2022. – 480 с.; Романов А.Н. Финансы, денежное обращение и кредит. – М.: КноРус, 2019. – 384 с.; Сердюков А.Ю. Фискальная политика и модернизация налоговой системы. – М.: Финансы, 2016. – 264 с.; Черник Д.Г. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения. – М.: Эксмо, 2019. – 304 с.; Шаталов С.Д. Теория налогов. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 288 с.; Ютина Т.Ф. Финансы: учебник. – М.: Инфра-М, 2021. – 624 с.

<sup>30</sup> Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М.: Соцэгиз, 1962. – 768 с.; Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. – М.: Экономика, 1993. – 464 с.

<sup>31</sup> Сэй Ж.-Б. Трактат по политической экономии. – М.: Экономика, 1960. – 600 с.; Кларк Дж.Б. Распределение богатства. – М.: Экономика, 1992. – 416 с.

<sup>32</sup> Маршалл А. Принципы экономической науки. – М.: Прогресс, 1983. – Т. 1–2. – 800 с.

<sup>33</sup> Осипов М.Ю. Современные подходы к косвенному налогообложению в РФ. – М.: Экономика, 2020. – 256 с.; Полуектов А.Н. Налогообложение и оптимизация налоговых платежей на предприятиях. – М.: Юрайт, 2021. – 384 с. Полуектов А.Н. Налогообложение и оптимизация налоговых платежей на предприятиях. – М.: Юрайт, 2021. – 384 с.; Половкин С.И. Налоговая нагрузка и оценка её влияния на деятельность предприятий. – М.: Дело, 2020. – 296 с.; Рассказов А.В. Современная налоговая политика в условиях цифровой экономики. – М.: Проспект, 2021. – 360 с.

<sup>34</sup> Барулин С.В. Валовой внутренний продукт и добавленная стоимость в условиях структурной перестройки экономики. – М.: Экономика, 2018. – 284 с.; Вылкова Е.П. Фискальные аспекты валовой добавленной стоимости в макроэкономике России. – М.: Юрайт, 2022. – 294 с.; Литвинцева Г.П. Добавленная стоимость и налогообложение в секторальной экономике. – СПб.: Питер, 2020. – 276 с.; Литвин М.С. Валовая добавленная

К числу ученых и практиков, вносят достойный вклад в развитие национальной налоговой системы и практики налогообложения нашей страны, можно отнести Е.Гадоева, Ш.Гатаулина, И.Завалишину, Т.С.Маликова, О. Олимжонова, Х. Собирова, А. Жураева, Ш. Тошматова, М.Алмардонова, О. Абдурахманова, Б. Тошмуродову, Н. Хайдарова, К.Яхъёва, Н. Кузиеву, Б. Санакулову и других<sup>35</sup>.

Однако следует особо подчеркнуть, что администрирования налога на добавленную стоимость в проводимых научных исследованиях в нашей стране тема изучена весьма ограниченно.

**Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.** Данная научная работа на тему «Влияние косвенных налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия и их оптимизация» утверждена кафедрой «Налоги и налогообложение» Ташкентского государственного экономического университета и Ученым советом Ташкентского государственного экономического университета, а также соответствует приоритетным направлениям научно-исследовательской деятельности университета.

**Целью исследования** является разработка научно-методических и практических предложений и рекомендаций, направленных на совершенствование методологических основ оптимизации влияния косвенных налогов на финансово-хозяйственное состояние предприятий в Узбекистане.

**Задачи исследования:**

косвенные налоги: исследование содержания, генезиса и их трансформации в современных условиях;

освещение концептуальных основ и условий распределения добавленной стоимости через косвенные налоги в формировании финансово-хозяйственного состояния предприятий;

изучение зарубежного опыта, связанного с эффективным налоговым механизмом косвенных налогов;

---

стоимость в анализе производительности отраслей. – М.: Дело, 2017. – 260 с.; Львов Д.С. Экономический рост и структура национального продукта. – М.: Наука, 2004. – 352 с.; Маслова Д.В. Анализ показателя валовой добавленной стоимости в региональной экономике. – М.: Финансы и кредит, 2020. – 248 с.; Плыщевский Б.В. Оценка и управление добавленной стоимостью в условиях цифровой трансформации экономики. – М.: Проспект, 2021. – 330 с.

<sup>35</sup> Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид ҳатолар. – Т.: "Иқтисодиёт ва хукуқ дунёси" нашриёт уйи, 1996. -128 б.; Гадоев Э., Кузиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. – Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСҚ, 1996. – 241 б.; Завалишина И. Солиқлар: назария ва амалиёт. – Т.: "Иқтисодиёт ва хукуқ дунёси", 2005. – 544 б.; Ваҳобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: Шарқ, 2009. – 448 б.; Ваҳобов А., Маликов Т. Молия. – Т.: «НОШИР», 2012. – 712 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. - Т.: Академия, 2002. - 204 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молиявий менежмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 б.; Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» - Т., Молия , 2000. -114 с.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 б.; Тошмурадова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Хайдаров Н. Молия. 1-қисм. – Т.: Академия, 2001. – 185 б.; Яхъев К. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003. – 247 б.; Кузиева Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар молия ва кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари. –Т.: "IQTISOD-MOLIYA", - 296 б.

осуществление анализа закономерностей развития, проблем и государственных мер по их решению в сфере практики налогообложения налогом на добавленную стоимость и акцизным налогом в Узбекистане;

анализ методики оценки эффективности механизма налогообложения добавленной стоимости;

осуществление анализа роли поступлений от косвенных налогов в формировании доходов бюджета и порядка их взыскания в бюджет;

исследование направлений повышения эффективности методов и инструментов администрирования косвенных налогов;

научное обоснование перспектив оптимизации влияния косвенных налогов на финансово-хозяйственное состояние предприятия;

методические подходы к оценке эффективности налогового механизма распределения добавленной стоимости, анализ показателей оценки эффективности;

разработка методики выявления налоговых рисков в налоговом механизме распределения добавленной стоимости, а также их минимизации в процессе планирования и проведения налогового контроля;

научное обоснование путей совершенствования организации взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками в процессе администрирования налога на добавленную стоимость и т.д.

**Объектом исследования** являются финансово-хозяйственная деятельность предприятий, действующих в Республике Узбекистан, и система косвенных налогов.

**Предметом исследования** являются эффективные инструменты, методы, факторы и механизмы оптимизации влияния косвенных налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий.

**Методы исследования.** Методологической основой исследования служат законы и нормативные акты Республики Узбекистан, фундаментальные труды Президента Республики Узбекистан, а также основы экономической теории и социально-экономической системологии, связанные с направлениями оптимизации влияния косвенных налогов на финансово-хозяйственное состояние предприятий в Республике Узбекистан, прогнозированием налоговых доходов бюджета, государственной налоговой политикой и налоговым менеджментом. В процессе научного исследования использованы методы группировки, системного сравнительного анализа и системного подхода, экономико-математического моделирования, корреляционного и регрессионного анализа, экспертной и сопоставительной оценки, прогнозирования, статистической обработки данных, а также иные современные методы.

**Научная новизна исследования** состоит в следующем:

для плательщиков НДС и юридических лиц, в уставном капитале которых доля государства составляет 50% и более, предложено обязательное отражение в информационной системе «E-aktiv» всех операций по формированию или уменьшению уставного капитала, а также по списанию товарно-материальных запасов не позднее чем в течение 3 рабочих дней;

разработан порядок специальной регистрации плательщиков НДС в налоговых органах и выдачи им свидетельства в течение 5 рабочих дней;

предложен порядок приостановления действия свидетельства плательщика НДС, согласно которому суммы налога, уплаченные по фактически полученным товарам налогоплательщиком, у которого действие свидетельства приостановлено (до 90 дней) (прекращено) или аннулировано, не подлежат зачету, а также порядок приостановления действия свидетельства;

плательщиков НДС, своевременно предоставляющих валютную выручку в течение последнего года и не имеющих просроченной дебиторской задолженности, предлагается отнести к категории «доброповестных налогоплательщиков», а в случае, если в течение 180 дней с даты выпуска товара в таможенном режиме «экспорт» валютная выручка либо её часть не поступит на банковский счёт, ранее зачтённая сумма НДС подлежит списанию в установленном порядке.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

на основе исследования передового зарубежного опыта по роли косвенных налогов в экономике и их участии в формировании фискальной базы, а также анализа существующих возможностей в Узбекистане, обоснована необходимость и значимость проведения государством мероприятий по фискальной девальвации, а также изучены их перспективы;

на основе анализа действующего механизма управления налоговой практикой в нашей стране выявлены слабые стороны в оценке результатов деятельности по администрированию косвенных налогов и разработаны предложения по их совершенствованию;

на основе новой концептуальной схемы исследования взаимосвязи различных факторов налоговой реформы в условиях модернизации налоговой системы Республики Узбекистан предложена система комплексных мероприятий, направленных на совершенствование администрирования косвенных налогов;

в соответствии со Стратегией «Узбекистан-2030» разработана «Дорожная карта» Концепции оптимизации влияния косвенных налогов на финансово-хозяйственное состояние предприятий в нашей стране.

**Достоверность результатов исследования.** Достоверность полученных результатов определяется целесообразностью примененных в исследовании подходов и методов, использованием данных из официальных источников, включая Министерство экономики и финансов Республики Узбекистан, Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан и Национальный комитет Республики Узбекистан по статистике, а также внедрением соответствующих выводов и рекомендаций в практику.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Обоснованные в диссертации теоретические, методические и практические рекомендации и разработки в перспективе служат важным методологическим источником для разработке государственных мероприятий по оптимизации влияния косвенных налогов на финансово-хозяйственное состояние предприятий в нашей стране.

Практическая значимость результатов исследования диссертации заключается в том, что разработанные научные предложения и практические рекомендации, научные взгляды и теоретические идеи могут быть использованы при разработке комплекса мероприятий, направленных на эффективное развитие

отрасли, повышение квалификации работников данной сферы, совершенствование учебных программ высших учебных заведений по таким дисциплинам, как «Налоги и налогообложение», «Теория налогов», «Финансы и налоги», «Налоговая система».

**Внедрение результатов исследования.** На основе полученных научных результатов по вопросам влияния косвенных налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий в Узбекистане и путей их оптимизации:

предложение об обязательном отражение в автоматизированной информационной системе “E-aktiv” всех операций, связанных с учетом (приобретением, строительством, вводом в эксплуатацию, переоценкой, распоряжением) основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ресурсов для плательщиков налога на добавленную стоимость и юридических лиц, уставный капитал которых на 50% и более принадлежит государству, а также с формированием и уменьшением их уставного фонда (капитала), кроме того, об отражении не позднее трех рабочих дней в системе “E-aktiv” списания товарно-материальных запасов в случаях их уничтожения по причине негодности по истечении сроков хранения, вследствие физического и морального устаревания и выявления недостачи, потери или порчи (боя, лома) отражены в Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан № 595 от 22 сентября 2021 года «О мерах по дальнейшему совершенствованию постановки на учет налогоплательщиков и упрощению порядка возмещения налога на добавленную стоимость» (Справка Государственного налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан № 15-38212 от 31 марта 2023 года). В результате внедрения данного предложения в 2023–2024 годах, несмотря на тенденцию к снижению числа юридических лиц с государственной долей в уставном капитале 50% и более, ими было уплачено НДС на сумму 5460 млрд сум, а ежегодный темп роста собираемости НДС увеличился на 1,5 процентного пункта.

предложения, касающиеся специальной регистрации налогоплательщиков в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость в налоговых органах, сроков подачи в налоговый орган заявления о специальной регистрации плательщиков налога на добавленную стоимость; перечня плательщиков налога на добавленную стоимость, подлежащих добровольной специальной регистрации, в том числе сроков подачи в налоговый орган заявления о специальной регистрации плательщиков налога на добавленную стоимость; а также оснований приостановления, аннулирования или прекращения действия свидетельства о включении в специальный реестр, отражены в Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан № 595 от 22 сентября 2021 года «О мерах по дальнейшему совершенствованию учета налогоплательщиков и упрощению порядка возмещения налога на добавленную стоимость» (Справка Государственного налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан № 15-38212 от 31 марта 2023 года);

предложение о порядке приостановления действия свидетельства плательщика НДС, согласно которому суммы налога, уплаченные по фактически полученным товарам налогоплательщиком, у которого действие свидетельства приостановлено (прекращено) или аннулировано, не подлежат зачету, а также

порядок приостановления действия свидетельства, закреплены в Законе Республики Узбекистан ЗРУ-812 от 30 декабря 2022 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023 год» (Справка Государственного налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан № 15-38212 от 31 марта 2023 года). Согласно данному предложению, в Налоговый кодекс Республики Узбекистан была введена статья 266-1;

предложения об отнесении плательщиков НДС, своевременно предоставляющих валютную выручку в течение последнего года и не имеющих просроченной дебиторской задолженности, к категории «доброповестных налогоплательщиков», а в случае, если в течение 180 дней с даты выпуска товара в таможенном режиме «экспорт» валютная выручка либо её часть не поступит на банковский счёт, списании ранее зачтённой суммы НДС в установленном порядке отражены в Законе Республики Узбекистан ЗРУ-741 от 29 декабря 2021 года (Справка Государственного налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан № 15-38212 от 31 марта 2023 года). Данное предложение дополнено частью третьей статьи 266 Налогового кодекса Республики Узбекистан. В результате порядок взимания налога на добавленную стоимость усовершенствован с учетом особенностей учета сумм налога на добавленную стоимость в современной налоговой практике.

**Апробация результатов исследования.** Результаты исследования обсуждены на 3 международных и 3 республиканских научно-практических конференциях.

**Опубликованность результатов исследования.** По теме диссертации опубликованы всего 14 научных работ, из них 8 статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан для издания основных результатов докторских диссертаций, в том числе, 5 статей – в республиканских, 3 статьи - в зарубежных журналах, а также 6 докладов и тезисов научно-практических конференций.

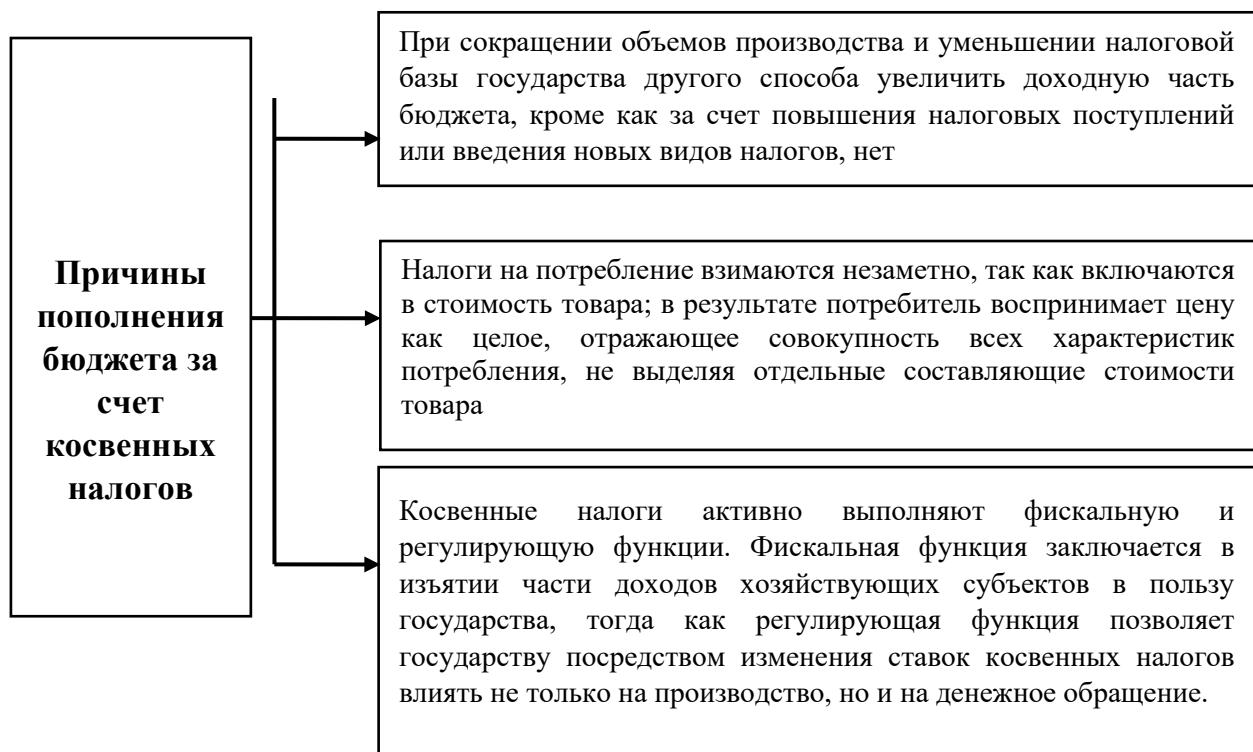
**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 156 страниц.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

Во **введении** обоснованы актуальность и востребованность исследования, определены цель и задачи, объект и предмет исследования, указано соответствие работы приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложены научная новизна и практические результаты исследования, раскрыта научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении в практику результатов исследования, а также сведения по опубликованным работам и структуре диссертации.

В первой главе диссертации “**Теоретико-методические основы оценки влияния косвенных налогов на финансово-хозяйственное состояние предприятия**” рассмотрены содержание косвенных налогов, их генезис и трансформация в современных условиях, концептуальные основы и условия распределения добавленной стоимости через косвенные налоги в формировании финансово-хозяйственного состояния предприятий, а также освещен зарубежный опыт эффективного механизма администрирования косвенных налогов. Процесс либерализации экономики, обострение проблем фискальной политики и повышения налогового потенциала налогоплательщиков, а также использование государством эффективных инструментов модернизации налоговой системы во многом напрямую связано с формированием действенного механизма администрирования косвенных налогов. В настоящее время важное значение приобретает изучение направлений формирования эффективного механизма администрирования косвенных налогов как отдельного направления реформы налоговой системы, а также теоретико-методических основ оценки влияния косвенных налогов на финансово-хозяйственное состояние предприятий.

Экономическая сущность косвенных налогов проявляется в выполняемых ими функциях. Реализация и рациональное согласование функций косвенных налогов оказывает значительное влияние на формирование доходной базы бюджета (рисунок 1).



**Рис.1. Основы использования системы косвенных налогов<sup>36</sup>**

<sup>36</sup> Авторская разработка

Экономическая сущность косвенных налогов и их функции тесно связаны с механизмом ценообразования. Взаимосвязь косвенных налогов и цен определяется их ролью в процессе воспроизводства: если цена отражает стоимость всей произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, то налог составляет ее часть и выступает одним из элементов распределения и перераспределения этой стоимости.

Влияние косвенных налогов на формирование финансово-хозяйственных результатов предприятий проявляется явно: при увеличении налога в цене продажи эффективный спрос потребителей снижается, что, в свою очередь, отрицательно сказывается на предложении. Таким образом, если цена товаров с учетом косвенных налогов становится слишком высокой, спрос падает – часть покупателей переключается на заменяющие товары, другая часть – на аналогичные товары других производителей. Чтобы удержать потребителей, хозяйствующий субъект вынужден поддерживать уровень цен, выполнять налоговые обязательства перед бюджетом и сокращать свою прибыль<sup>37</sup>.

При регулировании экономики с помощью налогов существуют следующие преимущества взыскания косвенных налогов в бюджет.

Во первых, использование косвенных налогов позволяет взимать у хозяйствующих субъектов больше налоговых поступлений, что обеспечивает управление финансовыми ресурсами. Часть финансовых ресурсов налогоплательщиков с высокими доходами или занимающих определенное положение на рынке поступает в централизованный денежный фонд и перераспределяется другим хозяйствующим субъектам (важным для общества производителям) в форме дотаций или санаций, что создает возможность регулирования деятельности и структуры субъектов экономики.

Во вторых, косвенные налоги предоставляют государству возможность вмешательства в экономику на макро- и микроуровнях. При регулировании экономики на макроуровне основную роль играют акцизный налог и таможенные пошлины. С помощью акцизного налога и таможенных пошлин государство, во первых, влияет на структуру потребления, во вторых, имеет возможность воздействовать на направление движения капитала, и, в третьих, защищает отечественных производителей от проникновения иностранных товаров на национальный рынок.

В-третьих, посредством косвенных налогов государство может направлять производителей избыточной продукции на национальном рынке не через директивные указания, а с помощью экономического влияния (принуждения), стимулируя перенос капитала в другие отрасли, кроме того, вновь создаваемым субъектам предпринимательства предоставляется возможность сосредоточиться не на данной деятельности, а на производстве социально значимых и дефицитных на рынке товаров, в конечном итоге

---

<sup>37</sup> Тюпакова Н.Н. Формирование налогового механизма распределения добавленной стоимости: теория, методология, практика: монография / Н.Н. Тюпакова. – Краснодар: КубГАУ, 2012. С.151.

реализация политики государства по согласованию и регулированию потоков капитала создает возможность положительного влияния на экономику.

В-четвертых, косвенные налоги играют важную роль в координации социально-экономического развития регионов как средство влияния государства на макроуровне. Это проявляется в перераспределении общегосударственных налогов между различными уровнями бюджетной системы.

В таблице 1 представлены различные подходы ученых к схематической классификации налогов на прямые и косвенные.

**Таблица 1**

**Теоретические концепции классификации налогов на прямые и косвенные (вместе с точкой зрения автора)<sup>38</sup>**

Концепции	Прямые налоги	Косвенные налоги
Концепция 1	Все налоги, при которых государство предъявляет требование к конкретному лицу и напрямую оценивает его платежеспособность.	Все налоги, при которых государство косвенно определяет платежеспособность налогоплательщика на основе его действий
Концепция 2	Непереводимые налоги, бремя которых ложится на налогоплательщиков.	Налоги, которые уплачиваются налогоплательщиками путем включения их в цену товаров
Концепция 3	Налоги, взимаемые с дохода или владения имуществом либо при его приобретении	Налоги, взимаемые с оборота и потребления товаров (работ, услуг)
Концепция 4	Налоги, взимаемые в определенные периоды согласно списку налогоплательщиков на основе кадастра	Налоги, возникающие из отдельных переменных действий, фактов и операций на основе тарифа
Авторское предложение	Налоги, обязательства налогоплательщика, не зависящие от налоговых платежей других лиц.	Налоги, обязательства налогоплательщика, непосредственно связанные с налоговыми платежами других лиц,

Несмотря на отсутствие универсальной теории классификации налогов на прямые и косвенные, указанные два типа налогов обладают объективными различиями. Каждая форма налогообложения имеет свои преимущества и недостатки, и лишь на основе их комбинации можно построить наиболее эффективную налоговую систему.

В современный период косвенные налоги занимают важное место как один из наиболее эффективных инструментов фискальной политики, обеспечивающих экономическую стабильность. Их основное преимущество заключается в том, что они взимаются через широкий спектр потребительских товаров и услуг, что гарантирует высокую доходность для государственного бюджета. Поскольку косвенные налоги включаются в структуру цены товаров и услуг, процесс их уплаты для потребителя является незаметным, что выступает положительным фактором в обеспечении налоговой дисциплины. Данная особенность способствует плавной интеграции налогов в

<sup>38</sup> Авторская разработка

экономическую систему и снижает давление на поведение налогоплательщиков. Поэтому косвенные налоги рассматриваются как важный механизм обеспечения фискальной устойчивости, увеличения объемов бюджетных доходов и поддержания макроэкономического равновесия в рамках государственной финансовой политики.

Косвенные налоги считаются менее обременительными для потребителей, поскольку они распределяются во времени и в небольших размерах, а также дают налогоплательщикам право отказаться от налогообложения, воздержавшись от потребления облагаемых налогом товаров. Кроме того, с теоретической точки зрения, косвенные налоги не могут существовать с налоговой задолженностью. Еще одно преимущество косвенных налогов заключается в том, что они собираются в удобное для потребителя время и наиболее удобным способом, поскольку уплата налога осуществляется одновременно с покупкой товара без создания каких-либо дополнительных затруднений. Наконец, косвенные налоги способствуют достижению универсальности налогообложения, которую невозможно обеспечить только посредством прямого обложения доходов и капитала.

Наиболее часто критикуемым недостатком косвенных налогов является их обратная пропорциональность платежеспособности потребителей: косвенные налоги создают наибольшую нагрузку на малоимущих. Кроме того, отмечается, что косвенные налоги могут оказывать негативное влияние на рыночную экономику, противоречить интересам предпринимателей и выступать источником инфляции издержек<sup>39</sup>.

В настоящее время косвенные налоги занимают значительное место в доходной части государственного бюджета.

**Таблица 2**  
**Анализ доли косвенных налогов в доходной части государственного бюджета Республики Узбекистан (млрд. сум)<sup>40</sup>**

Годы	Доходы государственного бюджета	Косвенные налоги	Доля косвенных налогов, в процентах
2018	62 229,5	33 404,3	53,7
2019	102 627,6	47 029,8	45,8
2020	98 186,1	52 165,6	53,1
2021	164 831,7	60 145,9	50,0
2022	201 863,7	71 123,8	35,2
2023	231 720,7	75 138,6	32,4
2024	242 461,2	86 414,8	35,6

Как видно из данных приведенной выше таблицы, в 2018 году исполнение доходной части государственного бюджета составило 62 229,5 млрд сум, из которых 33 404,3 млрд сум пришлось на косвенные налоги, что составило 53,7 % и заняло значительную долю. В 2024 году исполнение доходов бюджета достигло 242 461,2 млрд сум, из которых 86 414,8 млрд сум или 35,6 % пришлось на поступления от косвенных налогов.

<sup>39</sup> Васильева М.В. Распределение налогового бремени в обществе: косвенное налогообложение / М.В. Васильева // Налоги и финансовое право. – 2008. – №6. – С. 100-110.

<sup>40</sup> Составлено автором на основе данных Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан.

Таким образом, изучение закономерностей участия косвенных налогов в фискальном исполнении остается актуальной задачей.

Таким образом, в настоящее время налоговая система Нового Узбекистана при разработке прогнозных параметров консолидированного бюджета обязана обеспечивать соблюдение «Фискальных правил», включающих ограничение государственного долга на уровне 60 % от валового внутреннего продукта и верхнюю границу дефицита в 3 % в среднесрочной перспективе, одновременно гарантируя финансирование государственного бюджета и поддержку приоритетной экономической деятельности через налоги. Повышение влияния косвенных налогов на финансово хозяйственное состояние хозяйствующих субъектов посредством налоговых инструментов приобретает особую значимость.

На наш взгляд, необходимо подчеркнуть “различие в составе элементов механизма косвенного налогообложения” (см. рис. 2).



## **Рис.2. Состав элементов механизма косвенного налогообложения** <sup>41</sup>

Помимо традиционно рассматриваемых элементов, необходимо дополнить механизм налогообложения оценочной составляющей, что позволит оперативно применять систему количественных показателей, характеризующих эффективность косвенного налогообложения, для формирования соответствующего законодательства по налогам и платежам.

Методические основы формирования и использования добавленной стоимости в учетно-аналитической системе хозяйствующего субъекта состоят из универсальных элементов метода бухгалтерского учета, обеспечивающих объективный и целостный учет.

Изучение эффективных мер государства по оптимизации косвенных налогов на примере налоговой практики отдельных зарубежных стран в настоящее время приобретает особое значение (табл. 3).

**Таблица 3**  
**Эффективные меры государства по оптимизации косвенных налогов в налоговой практике зарубежных стран** <sup>42</sup>

Страна	Ставка НДС	Порядок взимания акцизного налога	Политика импортных пошлин	Рекомендации для Узбекистана
Казахстан	12%	Низкие ставки по потребительским товарам	Низкая ставка импортной пошлины	Снижение административной нагрузки по НДС
Турция	18%	Строгий порядок для маркированных товаров	Низкие таможенные пошлины	Стимулирование внутреннего производства
Германия	19%	Относительно высокий, но эффективно управляемый	Конкурентоспособные тарифы на импорт	Постепенное повышение налоговых ставок
Россия	20%	Высокая ставка, льготы для экспорта	Существует импортная пошлина	Пересмотр изменений в акцизной политике

Данные таблицы 3 показывают, что в налоговой практике иностранных государств реализуются эффективные меры государства по оптимизации косвенных налогов, и среди этих мер необходимо выделить соответствующие рекомендации и действенные меры, применимые к налоговой практике нашей страны.

Во второй главе диссертации «Анализ современной практики оценки влияния косвенных налогов на хозяйственно-финансовое состояние предприятия» проанализированы элементы и особенности косвенных

<sup>41</sup> Авторская разработка

<sup>42</sup> Авторская разработка

налогов, их влияние на финансы предприятия и тенденции развития; проведен анализ методики оценки эффективности практики налогообложения по косвенным налогам; исследована роль поступлений от косвенных налогов в формировании доходов бюджета и порядок их взыскания в бюджет; осуществлено экономическое моделирование факторов влияния косвенных налогов на хозяйственно-финансовое состояние предприятий.

В налоговой системе Республики Узбекистан косвенные налоги применяются в форме налога на добавленную стоимость, акцизного налога и таможенных пошлин.

Изучение влияния косвенных налогов на хозяйственно-финансовое состояние предприятия также требует анализа динамики соответствующих показателей по каждому их виду (таблица 4).

**Таблица 4**  
**Динамика платежей по косвенным налогам предприятий Республики Узбекистан в 2019–2024 годах (млрд. сум)<sup>43</sup>**

Год	Поступления по НДС	Акцизный налог	Таможенная пошлина	Всего косвенных налогов
2019	33 809,80	10 314,70	2 302,70	46 427,20
2020	31 177,40	11 697,30	3 553,70	46 428,40
2021	38 439,00	13 086,50	4 764,90	56 290,40
2022	52 189,40	13 455,00	5 745,70	71 390,20
2023	57 885,30	15 834,40	9 606,10	83 325,80
2024	59 280,00	19 060,00	10 001,00	88 341,10

Как показывают данные таблицы 4, в 2024 году по сравнению с 2019 годом общие поступления предприятий Республики Узбекистан от косвенных налогов увеличились в 1,9 раза, или на 41913,8 млрд сум; в 2024 году по сравнению с 2019 годом поступления от НДС увеличились в 1,75 раза, или на 25470,2 млрд сум; поступления от акцизного налога возросли в 1,85 раза, или на 8745,3 млрд сум; поступления от таможенных пошлин выросли в 1,56 раза, или на 7698,3 млрд сум.

На основе анализа формирования и использования добавленной стоимости в выбранных в качестве объекта исследования субъектах хозяйствования проведена сравнительная характеристика моделей взаимосвязи налога на прибыль и НДС, а также предложено использовать оптимальную для субъекта хозяйствования модель налогового учета, описанную с использованием счетов системы учета и анализа, причем данная модель как в действующей налоговой системе, так и при возможных изменениях налогового законодательства позволяет прогнозировать размер налогов. Соответственно, прежде всего рассмотрим общую характеристику динамики совокупного бюджета и налоговых платежей на предприятиях СП АО «UZBAT» и ООО «TASHKENT TOBACCO» в 2022–2024 годах (табл. 5).

Как показывают данные таблицы 5, по АО СП «UZBAT» в 2022–2024 годах совокупные налоговые платежи предприятия увеличились в 2,33 раза, или на 572,0 млрд сум. Суммы уплаченного предприятием НДС возросли в

<sup>43</sup> Информация Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан

1,24 раза, или на 78,3 млрд сум. Суммы уплаченного акцизного налога увеличились в 1,3 раза, или на 479,7 млрд сум.

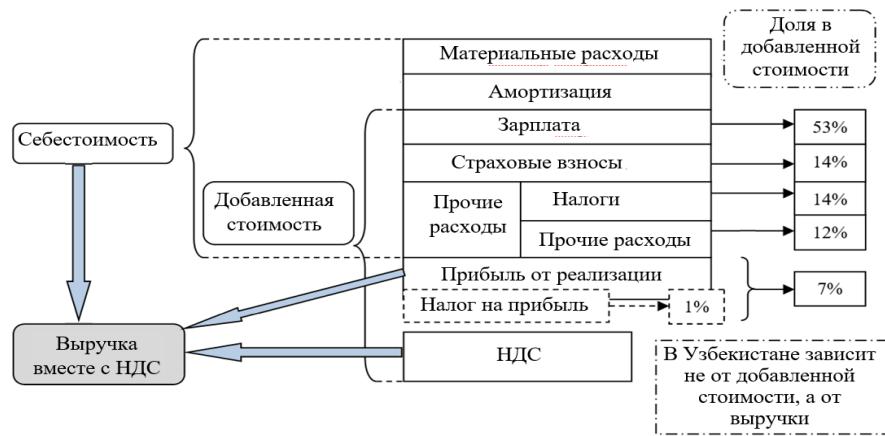
**Таблица 5**  
**Динамика совокупных налоговых платежей предприятий и платежей по косвенным налогам в 2020–2024 годах (млрд. сум)<sup>44</sup>**

№	Виды налогов	СП АО "UZBAT"					ООО "TASHKENT TOBACCO"				
		2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
	<b>Общий бюджет</b>	<b>1 792,4</b>	<b>2 107,4</b>	<b>2 204,1</b>	<b>2 374,1</b>	<b>2 942,9</b>	<b>253,2</b>	<b>370,8</b>	<b>431,1</b>	<b>524,1</b>	<b>1 003,1</b>
1	Налог на добавленную стоимость	367,4	357,2	327,6	343,8	405,9	28,1	44,4	63,6	65,4	112,5
2	Акцизный налог	1 330,5	1 607,0	1 636,2	1 822,0	2 115,9	223,5	321,4	362,2	464,9	874,0
3	Налог на прибыль юридических лиц	80,9	115,9	204,7	211,6	349,6	0,3	3,4	1,7	0,9	11,7
4	Налог на доходы физических лиц	12,5	12,9	15,4	18,7	20,9	1,3	1,6	2,2	2,5	4,1
5	Налог на имущество юридических лиц	0,6	0,5	0,1	0,2	0,6	0,0	0,003	0,004	0,004	0,004
6	Земельный налог с юридических лиц	0,5	0,6	0,7	0,7	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7	Налог за пользование водными ресурсами	0,007	0,007	0,010	0,006	0,013	0,005	0,009	0,010	0,0	0,003
8	Государственная доля	0	13,3	14,6	12,8	42,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9	Прочее	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По данным таблицы 5, по ООО «TASHKENT TOBACCO» в 2022–2024 годах совокупные налоговые платежи предприятия увеличились в 1,33 раза, или на 738,8 млрд сум. Суммы уплаченного НДС возросли в 1,77 раза, или на 48,9 млрд сум. Суммы уплаченного акцизного налога увеличились в 2,41 раза, или на 511,8 млрд сум.

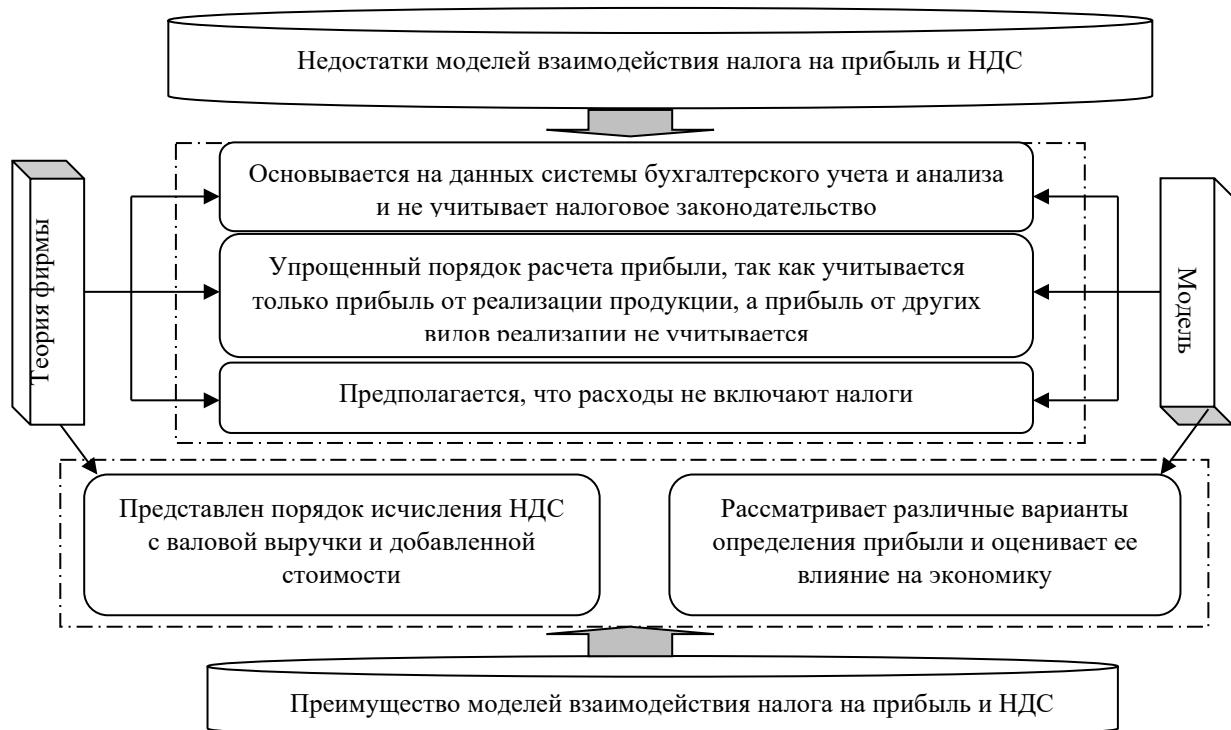
В оптимальной модели ведения налогового учета для хозяйствующего субъекта объяснение взаимосвязи между налогом на прибыль и НДС на основе анализа формирования и использования добавленной стоимости требует рассмотрения структуры добавленной стоимости по данным аналогичных предприятий на основе средних показателей (рисунок 3).

<sup>44</sup> Подготовлено автором на основе данных предприятий



**Рис.3. Распределение добавленной стоимости по элементам микроуровня** <sup>45</sup>

На основании данных рисунка 3 можно заключить, что в исследуемых предприятиях – СП АО «UZBAT» и ООО «TASHKENT TOBACCO» – в 2024 финансовом году расходы на оплату труда составили 52 % добавленной стоимости, что свидетельствует о значительном вкладе работников в процесс ее формирования. Налоги и страховые взносы составляют 28 %, что отражает значительную долю государства. Прибыль от реализации, то есть доля хозяйствующего субъекта в добавленной стоимости, составляет 7 %. Сравнительный анализ взаимосвязи налога на прибыль и НДС на микро- и макроуровнях, проведенный на основе теории фирмы и модели Леонтьева, позволил выявить их преимущества и недостатки (рис. 4).



**Рис.4. Преимущества и недостатки моделей взаимосвязи налога на прибыль и НДС на микро-и макроуровне** <sup>46</sup>

<sup>45</sup> Авторская разработка

<sup>46</sup> Авторская разработка

В целом по данному вопросу можно сделать следующий вывод: поскольку современное налогообложение требует чрезмерной детализации и анализа всех показателей, создать модель, отвечающую всем требованиям практики, затруднительно, поэтому все известные модели налогообложения имеют теоретическое значение, однако далеко не все из них нашли подтверждение на практике и получили широкое распространение. Однако как модель теории фирмы, так и модель Леонтьева рассматривают налог на прибыль и налог на добавленную стоимость на микро- и макроуровне, определяя, какие факторы влияют на величину налогов и как они взаимосвязаны между собой. Таким образом, в налоговой практике Республики Узбекистан расчет НДС связан не только с показателем добавленной стоимости, но главным образом с выручкой, в связи с этим предлагается использовать эффективную и оптимальную модель взаимосвязи налога на прибыль и НДС, основанную на применении счетов бухгалтерского учета и аналитической системы, которая позволяет прогнозировать величину налогов с учетом как действующей налоговой системы, так и возможных изменений в налоговом законодательстве.

В ходе научно-исследовательской работы с целью оценки влияния платежей предприятия по косвенным налогам на финансово-хозяйственную деятельность предприятия был разработан комплексный показатель на основе регрессионного анализа с использованием специальной эконометрической модели, экономического моделирования эффективности уплачиваемого предприятиями НДС и акцизов в налоговой практике нашей страны, а также оценки влияния поступлений косвенных налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Результаты проверки долгосрочной взаимосвязи в представленном ARDL-моделе показали, что коэффициент уровня уплачиваемых предприятием НДС и акцизных налогов при 5-процентной вероятности оказывает статистически значимое отрицательное влияние на финансовое состояние предприятия. При прочих равных условиях рост коэффициента уровня уплачиваемых предприятием НДС и акцизных налогов (0,226891) на 1 процент приводит к экономическому спаду на 0,22 процента. Динамика активов и выручки предприятия (0,015858) оказывает положительное влияние на экономический рост, и ее увеличение на 1 процент приводит к росту уровня финансовой безопасности предприятия примерно на 0,016 процента. Около 73 процентов дисбалансов, возникших в результате событий прошлого года, оказывают влияние на долгосрочное равновесие текущего года. Уровень уплачиваемых предприятием платежей по НДС и акцизам имеет краткосрочную корреляцию с финансовым состоянием предприятия с коэффициентом 0,7 процента, с динамикой объема активов и доходов предприятия – 0,04 процента, с динамикой объема расходов предприятия и его финансовыми возможностями для инвестиционной и инновационной деятельности – с коэффициентом 0,004. Если обратить внимание на результаты анализа, то выясняется, что размер уплачиваемых предприятием косвенных налогов оказывает негативное влияние на финансовое положение предприятия, как в долгосрочном, так и в краткосрочном отношении.

В третьей главе диссертации «**Направления оптимизации влияния косвенных налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия**» освещены вопросы научного обоснования направлений повышения эффективности методов и инструментов администрирования косвенных налогов, а также перспективы оптимизации влияния косвенных налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

В результате внедрения научных результатов диссертационного исследования разработан ряд научных рекомендаций по совершенствованию администрирования НДС, входящего в состав косвенных налогов. Эти рекомендации были одобрены справкой № 15-38212 от 31 марта 2023 года Государственного налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан.

1. Определено, что для плательщиков налога на добавленную стоимость и юридических лиц, в уставном фонде (капитале) которых доля государства составляет 50 процентов и более, обязательными являются:

- обязательное отражение хозяйствующими субъектами в автоматизированной информационной системе “E-aktiv” государственных налоговых органов всех операций, связанных с учетом (приобретением, строительством, вводом в эксплуатацию, переоценкой, распоряжением) основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ресурсов;

- предложение об отражении не позднее трех рабочих дней в системе “E-aktiv” списания товарно-материальных запасов в случаях их уничтожения по причине негодности по истечении сроков хранения, вследствие физического и морального устаревания и выявления недостачи, потери или порчи (боя, лома) отражены в Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан № 595 от 22 сентября 2021 года «О мерах по дальнейшему совершенствованию постановки на учет налогоплательщиков и упрощению порядка возмещения налога на добавленную стоимость».

**Таблица 6**

**Фискальная эффективность цифрового контроля деятельности  
плательщиков НДС через автоматизированную систему «E-aktiv».<sup>47</sup>**

№	Показатели	Годы				
		2020	2021	2022	2023	2024
1.	Количество плательщиков НДС по стране, тыс.	162	181	190	201	210
2.	Количество юридических лиц с долей государства 50 процентов и более, ед.	2160	1996	1954	1896	1833
3.	Сумма уплаченного НДС пользователями системы «E-aktiv» по стране, млрд сумов.	7525,7	8 180,2	9839	11503,8	12856,5
4.	Объем уплаченного НДС юридическими лицами с долей государства 50 процентов и более, млрд сум	2 175	2365	2560	2900	3200
5.	Рост уровня собираемости НДС, %.	5,9	6,5	7	8,5	9

Учет данного предложения в исполнении налоговых доходов государственного бюджета в 2022–2024 годах обеспечил повышение

<sup>47</sup> Данные Налогового комитета Республики Узбекистан

объективности определения налоговой базы по НДС на 12,7 процента, оперативности – на 11,5 процента, а также уровня соблюдения налогоплательщиками платежной дисциплины – на 8,1 процента.

Из данных таблицы 6 видно, что в 2020–2024 годах по стране количество плательщиков НДС увеличилось в 1,30 раза или на 48 тыс., число юридических лиц с долей государства 50 % и более сократилось на 15,14 % или на 327, сумма уплаченного по стране НДС выросла в 1,7 раза или на 5 330,80 млрд сум, объем уплаченного НДС юридическими лицами с долей государства 50 % и более увеличился в 1,47 раза или на 1135 млрд сум, а уровень собираемости НДС вырос в 1,46 раза или на 3,1 %.

2. Предложения, касающиеся специальной регистрации налогоплательщиков в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость в налоговых органах, сроков подачи в налоговый орган заявления о специальной регистрации плательщиков налога на добавленную стоимость; перечня плательщиков налога на добавленную стоимость, подлежащих добровольной специальной регистрации, в том числе сроков подачи в налоговый орган заявления о специальной регистрации плательщиков налога на добавленную стоимость; а также оснований приостановления, аннулирования или прекращения действия свидетельства о включении в специальный реестр, отражены в Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан № 595 от 22 сентября 2021 года «О мерах по дальнейшему совершенствованию учета налогоплательщиков и упрощению порядка возмещения налога на добавленную стоимость».

**Таблица 7**

**Информация о специальной регистрации плательщиков НДС, выдаче подтверждающего свидетельства и основных условиях, связанных с данным процессом.<sup>48</sup>**

№	Показатели	Годы				
		2020	2021	2022	2023	2024
1.	Количество плательщиков НДС по стране, тыс	162	181	190	201	210
2.	Количество юридических лиц, имеющих свидетельство о специальной регистрации плательщиков НДС, тыс.	77	89	100	110	120
3.	Доля добросовестных плательщиков НДС в составе плательщиков, %	65,70	72,6	75,4	78,1	79,8
4.	Изменение эффективности НДС за счет эффективных мер администрирования НДС, %	2,9	3,5	4	5	5,5
5.	Задолженность по НДС перед бюджетом, млрд сум	988,62	1085,2	1289,5	1423,6	1596,4
6.	Удельный вес налогоплательщиков с задолженностью по НДС среди общего количества налогоплательщиков, %	8,3	9,1	8,7	8,2	7,9

<sup>48</sup> Данные Налогового комитета Республики Узбекистан

Из данных таблицы 7 видно, что в 2020–2024 годах количество плательщиков НДС по стране увеличилось в 1,18 раза или на 34 тыс.; число юридических лиц, имеющих свидетельство о специальной регистрации плательщиков НДС, возросло в 1,46 раза или на 41 тыс.; доля добросовестных плательщиков в составе плательщиков НДС увеличилась в 1,11 раза или на 8,4 процентных пункта; за счет эффективных мер администрирования изменилась эффективность НДС, которая выросла в 1,71 раза или на 2,5 процентных пункта; задолженность по НДС перед бюджетом увеличилась в 1,56 раза или на 614,8 млрд сум; в то же время доля налогоплательщиков, имеющих задолженность по НДС, в общем числе налогоплательщиков снизилась в 0,82 раза или на 1,6 процентных пункта.

3. Предложение о порядке приостановления действия свидетельства плательщика НДС, согласно которому суммы налога, уплаченные по фактически полученным товарам налогоплательщиком, у которого действие свидетельства приостановлено или аннулировано, не подлежат зачету, а также порядок приостановления действия свидетельства, закреплены в Законе Республики Узбекистан ЗРУ-812 от 30 декабря 2022 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023 год». Согласно данному предложению, в Налоговый кодекс Республики Узбекистан была введена статья 266-1.

**Таблица 8**

**Информация о мерах, связанных с непринятием к зачету сумм налога, уплаченных по товарам, фактически приобретённым налогоплательщиками, у которых действие специального свидетельства плательщика НДС приостановлено либо аннулировано<sup>49</sup>**

№	Показатели	Годы				
		2020	2021	2022	2023	2024
1.	Количество плательщиков НДС по стране, тыс	162	181	190	201	210
2.	Количество юридических лиц, имеющих свидетельство о специальной регистрации плательщиков НДС, тыс.	77	89	100	110	120
3.	Налогоплательщики, у которых действие специального свидетельства плательщика НДС приостановлено либо аннулировано: -количество, тыс.	6,5	8	10	12	14

Из данных таблицы 8 видно, что в 2020–2024 годах количество плательщиков НДС по стране увеличилось в 1,29 раза или на 48 тыс.; число юридических лиц, имеющих свидетельство о специальной регистрации плательщиков НДС, возросло в 1,56 раза или на 43 тыс.; вместе с тем наблюдалось увеличение числа налогоплательщиков, у которых действие

<sup>49</sup> Данные Налогового комитета Республики Узбекистан

специального свидетельства плательщика НДС было приостановлено либо аннулировано, в 2,15 раза или на 7,5 тыс.

4. Предложения об отнесении плательщиков НДС, своевременно предоставляющих валютную выручку в течение последнего года и не имеющих просроченной дебиторской задолженности, к категории «доброповестных налогоплательщиков», а в случае, если в течение 180 дней с даты выпуска товара в таможенном режиме «экспорт» валютная выручка либо её часть не поступит на банковский счёт, списании ранее зачтённой суммы НДС в установленном порядке отражены в Законе Республики Узбекистан ЗРУ-741 от 29 декабря 2021 года. Данное предложение дополнено частью третьей статьи 266 Налогового кодекса Республики Узбекистан. В результате порядок взимания налога на добавленную стоимость усовершенствован с учетом особенностей учета сумм налога на добавленную стоимость в современной налоговой практике.

**Таблица 9**

**Показатели оценки фискальной дисциплины плательщиков НДС на основе экспортной деятельности и валютных поступлений.<sup>50</sup>**

№	Показатели	Годы				
		2020	2021	2022	2023	2024
1.	Количество плательщиков НДС по стране, тыс	162	181	190	201	210
2.	Количество плательщиков НДС, выполнивших в полном объеме планы по валютной выручке за последний год, тыс.	41	46	50	55	60
3.	Объем валютной выручки в составе плательщиков НДС, млрд долл. США	6,1	7,5	10	12	14
4.	Количество плательщиков НДС, не имеющих просроченной дебиторской задолженности по экспортным договорам, тыс.	31	37	40	45	50
5.	Объем экспорта в составе плательщиков НДС, млрд долл. США	8	12	15	18	20
6.	Количество плательщиков НДС, отнесенных к категории добросовестных налогоплательщиков за последний год при обеспечении валютной выручки и отсутствии просроченной дебиторской задолженности по экспортным договорам, тыс	22	29	35	40	45
7.	Валютная выручка по экспортим товарам, списанная с налоговой базы в течение 180 календарных дней у добросовестных налогоплательщиков, млрд долл. США	6,2	7	8	9	10

Из данных таблицы 9 видно, что в 2020–2024 годах количество плательщиков НДС по стране увеличилось в 1,30 раза или на 48 тыс.; число плательщиков НДС, полностью обеспечивших выполнение планов по

<sup>50</sup> Данные Налогового комитета Республики Узбекистан

валютной выручке за последний год, возросло в 1,46 раза или на 19 тыс.; валютная выручка в составе плательщиков НДС увеличилась в 2,29 раза или на 7,9 млрд долл. США; количество плательщиков НДС, не имеющих просроченной дебиторской задолженности по экспортным договорам, возросло в 1,61 раза или на 19 тыс.; экспортный объем в составе плательщиков НДС увеличился в 2,50 раза или на 12 млрд долл. США; число плательщиков НДС, обеспечивших валютную выручку за последний год, возросло в 2,0 раза или на 23 тыс., а также у добросовестных налогоплательщиков валютная выручка по экспортируемым товарам, списанная с налоговой базы в течение 180 календарных дней, увеличилась в 1,6 раза или на 3,8 млрд долл. США (10–6,2).

Внедрение данных научных предложений способствует укреплению институциональных основ цифрового управления в администрировании налога на добавленную стоимость, обеспечивая повышение прозрачности и эффективности налоговых процессов. Реализованные подходы усиливают фискальную дисциплину налогоплательщиков и позволяют более результативно организовать систему управления налоговыми рисками и контрольными процедурами. Автоматизация механизмов учёта и контроля по НДС повышает эффективность использования управлеченческих ресурсов, а также обеспечивает точность и оперативность налоговой информации, что создаёт условия для перехода фискального управления на качественно новый уровень. Применение научно-практических решений укрепляет экономическую эффективность налоговой системы, способствует устойчивости бюджетных доходов и повышает институциональное доверие в системе государственного финансового управления.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование путей оптимизации влияния косвенных налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия в диссертационной работе позволило сделать ряд выводов по данному вопросу и внести соответствующие предложения:

1. Качественные характеристики косвенных налогов проявляются в отношениях налогоплательщика с государством как в социально-экономическом, так и в правовом аспекте, и находят свое выражение в формировании финансовых ресурсов государства посредством установленных законом надбавок к ценам товаров или тарифам на услуги с целью создания и распределения соответствующих общественных и коллективных благ;

2. Действующая система налогообложения объектов косвенных налогов в Республике Узбекистан в большей степени направлена не на обеспечение стратегических задач государства по выполнению его социальных функций, достижению социальной справедливости и равенства, а преимущественно на решение текущих фискальных потребностей. Эта система не соответствует

требованиям задач социально-экономического развития страны и нуждается в совершенствовании;

3. Налог на добавленную стоимость взимается с добавленной стоимости на каждом этапе производства или обращения. К добавленной стоимости относятся расходы на заработную плату, амортизацию, проценты по кредитам, электроэнергию, транспорт, рекламу и т. п. Налог на добавленную стоимость рассчитывается с добавленной стоимости, которая образуется как разница между ценой покупки и ценой продажи. Этот налог включается в стоимость товара, то есть объектом налогообложения выступает доход потребителя, а не производителя;

4. Проанализировав экономическую сущность и особенности НДС, можно дать следующее определение: «Налог на добавленную стоимость является видом косвенных налогов и представляет собой форму изъятия части прироста стоимости проданных (переданных) товаров, выполненных работ, оказанных услуг и стоимости имущественных прав в пользу бюджета»;

5. На основе результатов исследования установлено, что внедрение автоматизированной информационной системы «E-aktiv» в деятельность плательщиков НДС способствовало цифровизации налогового администрирования, обеспечению прозрачности налогового учёта и повышению эффективности фискального управления. Благодаря данной системе была укреплена возможность отслеживания финансовых операций хозяйствующих субъектов в режиме реального времени, точной регистрации движения активов и объективного формирования налоговой базы. Такой подход стал важным фактором обеспечения стабильности налоговых поступлений в государственную финансовую систему, усиления налоговой дисциплины и укрепления бюджетной устойчивости. В результате повысилась точность отчётности и уровень ответственности налогоплательщиков, что позитивно отразилось на эффективности фискальной политики. Система «E-aktiv» стала значимым этапом цифровой трансформации налогового администрирования и укрепила институциональную устойчивость государственной финансовой системы.;

6. На основе предложений, разработанных в рамках исследования, была сформирована новая концепция, направленная на совершенствование порядка специальной регистрации плательщиков налога на добавленную стоимость (НДС), оценку их фискальной дисциплины, а также механизмов налогообложения, связанных с экспортной деятельностью. Разработанный механизм обеспечил стимулирование добросовестных налогоплательщиков, снижение фискальных рисков и стабилизацию налоговых отношений в системе налогового администрирования. В результате повысилась ответственность налогоплательщиков, их экономическая деятельность приобрела законный, прозрачный и прогнозируемый характер. Созданные льготные условия для хозяйствующих субъектов, участвующих в экспортной

деятельности, способствовали укреплению устойчивости внешней торговли. Новые механизмы послужили дальнейшей модернизации налоговой политики и повышению институционального потенциала фискального управления.;

7. Акцизы, являясь одной из наиболее древних форм налогообложения, по сравнению с такими налогами, как НДС и таможенные платежи, не играют столь значительной роли в формировании доходной базы бюджетов. В то же время применение акцизного налогообложения сохраняет свою актуальность по двум основным причинам. Во-первых, взимание акцизов направлено на ограничение потребления продукции, наносящей вред здоровью населения, такой как алкоголь и табачные изделия. Во-вторых, посредством акцизного налога осуществляется перераспределение доходов наиболее обеспеченных слоёв населения, прежде всего за счёт налогообложения дорогостоящих товаров.

8. Качественная надежность акциза проявляется не только в формировании налоговых поступлений, но и в их целевом использовании. Повышение социальной направленности акцизов и ликвидация теневого оборота акцизной продукции требуют принятия оперативных мер по совершенствованию практики применения данного налога:

- усиление государственного контроля за производством и реализацией алкогольной и табачной продукции, наносящей социальный вред населению, а также за соблюдением государственных стандартов;

- обеспечение интересов местных бюджетов при формировании фискальной базы по данному налогу либо переход к децентрализованному и целевому распределению акцизных поступлений;

- повышение эффективности мероприятий по совершенствованию практики применения акциза с обеспечением влияния на снижение социальных последствий потребления алкогольной и табачной продукции;

- внесение изменений в бюджетное законодательство с целью использования поступлений от акцизного налога в качестве источников финансирования и изменение механизма налогообложения на основе законодательства.

8. С точки зрения социальной составляющей акцизного налога наибольший интерес представляют табачная и алкогольная продукция, характерной особенностью которой является «эффект привыкания» к потреблению. Такие товары называются продуктами с аддиктивными свойствами. Большинство продуктов, вызывающих зависимость, оказывают негативное влияние на здоровье человека, что требует разработки государственной политики, основанной на доказательствах, направленной на сокращение потребления населением вредных аддиктивных товаров.

9. Регулирование акцизного налогообложения алкогольной и табачной продукции государством должно быть направлено на улучшение общей

экономической ситуации, сокращение и ликвидацию теневого оборота акцизной продукции, а также на повышение социальной значимости данного налога.

10. Проводимые в последние годы в Узбекистане реформы в области модернизации налоговой системы и обеспечения ее эффективного функционирования подтвердили необходимость широкого применения эффективных методов администрирования акцизного налога. В частности, это касается повышения его влияния как средства регулирования потребления и стимулирования производства, полного выполнения функций акцизного налога и обеспечения реализации задач, предусмотренных в экономической платформе государственной эффективной налоговой политики.

11. Влияние косвенных налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий в основном проявлялось в исполнении их фискальной функции. В то же время слабое выполнение или недостаточная оценка социальной функции этих налогов, и особенно акцизов, направленной на снижение потребления населением вредных акцизных товаров, привела к тому, что практика применения акцизного налога не позволяет в полной мере обеспечить согласованность интересов участников.

12. Приоритетная фискальная природа косвенных налогов характеризуется устойчивой тенденцией роста, что позволяет обеспечивать сбалансированность бюджета в условиях экономических трудностей. Широкое внедрение программно-целевых принципов в систему управления государственными финансами требует уточнения методических подходов к разработке расчетных показателей участия налогоплательщиков.

**SCIENTIFIC COUNCIL DSC.03/30.12.2019.I.17.01 ON THE  
AWARD OF ACADEMIC DEGREES AT  
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**YULDOSHEV SHOKHRUKH BOBORAKHIM UGLI**

**THE IMPACT OF INDIRECT TAXES ON THE FINANCIAL AND  
ECONOMIC ACTIVITIES OF ENTERPRISES AND THEIR  
OPTIMIZATION**

**08.00.07 – “Finance, Money Circulation, and Credit”**

**ABSTRACT  
of the Dissertation for the Degree of Doctor of Philosophy (PhD) in Economics**

**Tashkent city – 2025 year**

The topic of the dissertation for the Doctor of Philosophy (PhD) degree in Economics has been registered by the Higher Attestation Commission as No. B2022.4.PhD/Iqt2572.

The dissertation was conducted at the Tashkent State University of Economics

The dissertation abstract in three languages (Uzbek, Russian, and English (summary)) has been posted on the website of the Scientific Council ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) and on the information and educational portal "Ziyonet" ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Scientific supervisor:**

**Kuzieva Nargiza Ramazanovna**  
Doctor of Economic Sciences, Professor

**Official opponents:**

**Khaydarov Nizomiddin Khamroevich**  
Doctor of Economic Sciences, Professor

**Abdullaev Zafarjon Alijonovich**  
Doctor of Economic Sciences, Professor

**Leading organization:**

## **Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan**

The defense of the dissertation will take place on 05 12 2025 at 16<sup>00</sup> a.m./p.m. at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 on the Award of Academic Degrees at the Tashkent State University of Economics. Address: 100000, Tashkent, A. Temur Street, 60A. Tel.: (99871) 234-53-34; Fax: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tsue.uz.

The dissertation is available for review at the Information Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registration number No. 1835). Address: 100000, Tashkent, A. Temur Street, 60A. Tel.: (99871) 234-53-34; Fax: (99871) 234-46-26; e-mail: kutubxona@tsue.uz.

The abstract of the dissertation was distributed on «18 11 2025.  
(Registry protocol No.85 dated «18 11 2025).



*T.Z. Teshabayev*  
Chairman of the Scientific Council for the  
Award of Academic Degrees, Doctor of  
Economic Sciences, Professor

*J.Kh. Ataniyazov*

*I.N. Kuziev*  
Chairman of the Scientific Seminar under  
the Scientific Council for the Award of  
Academic Degrees, Doctor of Economic  
Sciences, Professor

## **INTRODUCTION (Abstract of the Doctoral Dissertation (PhD))**

**The aim of the research is** to develop scientific, methodological, and practical proposals and recommendations to improve the methodological foundations for optimizing the impact of indirect taxes on the financial and economic conditions of enterprises in Uzbekistan.

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

to study indirect taxes, their concept, genesis, and transformation under modern conditions;

to highlight the conceptual foundations and conditions for the allocation of value added through indirect taxes in shaping the financial and economic performance of enterprises;

to examine international experience related to the effective tax mechanism of indirect taxes;

to analyze the patterns of development, problems, and state measures for their solution in the practice of value-added tax and excise taxation in Uzbekistan;

to analyze the methodology for assessing the effectiveness of the value-added tax mechanism;

to analyze the role of indirect tax revenues in forming budget revenues and the procedures for their collection;

to investigate directions for improving the efficiency of methods and instruments of indirect tax administration;

to provide scientific justification for the prospects of optimizing the impact of indirect taxes on the financial and economic condition of enterprises; to develop methodological approaches for evaluating the effectiveness of the tax mechanism of value-added distribution and to analyze the relevant performance indicators;

to design a methodology for identifying tax risks in the tax mechanism of value-added distribution and for minimizing them in the process of tax planning and auditing;

to provide scientific justification for improving the organization of interaction between tax authorities and taxpayers in the process of value-added tax administration.

**The object of the research work** is the financial and economic activities of enterprises operating in the Republic of Uzbekistan and the indirect taxation system.

**The subject of the research work** is the effective instruments, methods, factors, and mechanisms for optimizing the impact of indirect taxes on the financial and economic activities of enterprises.

**The scientific novelty of the research consists in the following:**

for VAT payers and legal entities in which the state holds a share of 50 percent or more in the authorized capital, it is proposed to introduce mandatory recording in the “E-aktiv” information system of all operations related to the formation or

reduction of authorized capital, as well as the write-off of inventories, no later than three working days;

a procedure has been developed for the special registration of VAT payers with the tax authorities and for the issuance of a certificate to them within 5 working days;

a procedure has been proposed for suspending VAT payer's certificate, according to which the amounts of tax paid on goods actually received from a taxpayer whose certificate has been suspended (for up to 90 days), terminated, or annulled are not subject to credit, as well as the procedure for suspending the validity of the certificate;

VAT payers who have duly repatriated foreign currency proceeds during the past year and have no overdue receivables are proposed to be classified as "disciplined taxpayers." In cases where, within 180 days from the date of release of goods under the customs regime "export," the foreign currency earnings or part thereof are not credited to the bank account, the previously credited amount of VAT shall be subject to reversal in the prescribed manner.

#### **The scientific and practical significance of the research work:**

The theoretical, methodological, and practical recommendations and developments substantiated in the dissertation will serve, in the long term, as an important methodological source for the development of state measures aimed at optimizing the impact of indirect taxes on the financial and economic condition of enterprises in Uzbekistan.

The practical significance of the dissertation results is that the developed scientific proposals and practical recommendations, along with the underlying theoretical insights, can be used to design a set of measures aimed at the effective development of the sector, to enhance the qualifications of specialists in this field, and to improve university curricula in disciplines such as "Taxes and Taxation," "Theory of Taxes," "Finance and Taxes," and "Tax System."

**Implementation of the research results.** Based on the scientific results obtained regarding the impact of indirect taxes on the financial and economic activities of enterprises in Uzbekistan and the ways of their optimization:

the proposal on the mandatory recording in the automated information system "E-aktiv" of all operations related to the accounting (acquisition, construction, commissioning, revaluation, and disposal) of fixed assets, intangible assets, and inventories for VAT payers and legal entities in which 50 percent or more of the authorized capital belongs to the state, as well as the formation and reduction of their authorized capital (fund). In addition, the requirement to record within three working days in the "E-aktiv" system the write-off of inventories in cases of their destruction due to expiration of storage periods, physical or moral depreciation, and the identification of shortages, loss, or damage (breakage, scrap) was incorporated into the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan No. 595 of September 22, 2021 "On measures to further improve the registration of taxpayers and simplify the procedure for value-added tax reimbursement" (Reference of the

State Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan No. 15-38212 of March 31, 2023). As a result of the implementation of this proposal in 2023–2024, despite the trend of a decreasing number of legal entities with a state share of 50 percent or more in the authorized capital, they paid VAT in the amount of 5,460 billion soums, and the annual growth rate of VAT collection increased by 1.5 percentage points;

the proposals concerning the special registration of taxpayers as VAT payers with the tax authorities, the deadlines for submitting to the tax authority an application for special registration of value-added tax payers; the list of VAT payers subject to voluntary special registration, including the deadlines for submitting an application for such registration; and the grounds for suspension, annulment, or termination of the certificate of inclusion in the special register, were incorporated into the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan No. 595 September 22, 2021 “On measures to further improve the registration of taxpayers and simplify the procedure for value-added tax reimbursement” (Reference of the State Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan No. 15-38212 of March 31, 2023);

the proposal regarding the procedure for suspending the validity of VAT payer’s certificate, under which input VAT on goods actually received from a taxpayer whose certificate has been suspended, terminated, or annulled are not subject to credit, as well as the procedure for suspension of the certificate’s validity, was incorporated into the Law of the Republic of Uzbekistan No. 812 of December 30, 2022 “On amendments and additions to certain legislative acts of the Republic of Uzbekistan in connection with the adoption of the main directions of tax and budget policy for 2023” (Reference of the State Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan No. 15-38212 of March 31, 2023). In accordance with this proposal, Article 266-1 was introduced into the Tax Code of the Republic of Uzbekistan;

the proposal on the procedure for suspending the validity of the VAT payer’s certificate, under which amounts of tax paid on goods received from a suspended, terminated, or annulled taxpayer are not eligible for credit, as well as the procedure for suspending the certificate, was incorporated into the Law of the Republic of Uzbekistan No. 812 of December 30, 2022 “On amendments and additions to certain legislative acts of the Republic of Uzbekistan in connection with the adoption of the main directions of tax and budget policy for 2023” (Reference of the State Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan No. 15-38212 of March 31, 2023). In accordance with this proposal, Article 266-1 was introduced into the Tax Code of the Republic of Uzbekistan.

**Evaluation of the research results.** The research results have been presented and discussed at three international and three national scientific and practical conferences.

**Publication of the research results.** A total of 14 scientific works have been published on dissertation topic, including 8 articles in scientific journals recommended by the Higher Attestation Commission under the Ministry of Higher Education, Science and Innovation of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of doctoral dissertations. Of these articles, five were published in national journals and three in international journals. Additionally, six papers and theses from scientific and practical conferences have been published.

**Structure and volume of the dissertation.** The dissertation includes an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references, and appendices. The volume of the dissertation is 156 pages.

**E‘LON QILINGAN ISHLAR RO‘YXATI**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**  
**I bo‘lim ( I часть; part I)**

1. Yuldoshev Sh.B. Tax regulation of financial and economic activities of enterprises. “International Journal of Research in Social Sciences” ilmiy-elektron jurnali. Volume 13, Issue 06, June 2023, ISSN 2249-2496. Impact Factor 7.081 UGC Approved Journal Number: 48887, p. 40-46.
2. Yuldoshev Sh.B. Impact of value added tax on the working capital of enterprises and productivity. “Procedia of Theoretical and Applied Sciences” ilmiy-elektron jurnali. Volume 9, Jul 2023, ISSN 2795-5621, p. 68-71.
3. Yo‘ldoshev Sh.B. Qo‘silgan qiymatni soliqqa tortishning samarali mexanizmini yaratish masalalari xususida. “Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil” ilmiy-elektron jurnali. II son. 2025-yil, fevral. 301-308-betlar.
4. Yo‘doshev Sh.B. Yangi O‘zbekistonda bilvosita soliqlar bo‘yicha soliq amaliyoti xususiyatlari va hozirgi zamon muammolari. “Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot” ijtimoiy, iqtisodiy, texnologik, ilmiy-ommabop jurnali. 2-son. 2025-yil, fevral. 908-914-betlar.
5. Yuldoshev Sh.B. Financial resources of enterprises, their necessity and theoretical aspects. International conference on developments in education, sciences and humanities (ICDESH)-08, august, 2023, ISSN: 1-4.
6. Yo‘ldoshev Sh.B. Bilvosita soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirini optimallashtirish masalalari. “O‘zbekiston iqtisodiyoti tarmoqlarining monopolashuv darajasiga qarshi komplayens tizimini joriy etish istiqbollari” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. – T.: Iqtisod-moliya, 2022. 637-641-betlar.
7. Yo‘ldoshev Sh.B. Bilvosita soliqlarning korxonalar barqaror faoliyatini ta’minlashdagi strategik yo‘nalishlari. “Ilmiy tadqiqot va jamiyat muammolari” jurnali. 5-sonli ko‘p tarmoqli, ilmiy, masofaviy, onlayn konferensiysi. 2 (2023), 2023-yil 17-iyul, 3-7-betlar.
8. Yo‘ldoshev Sh.B. Qo‘silgan qiymat solig‘i – tadbirkorlar va soliq organlari nigohida. “Iqtisodiy xavfsizlik va fuqarolar osoyishtaligini ta’minlashning intellektual texnologiyalari va modellashtirish usullari” mavzusidagi respublika miqyosidagi ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. 2022-yil 6-7 dekabr. 36-41-betlar.

**II bo‘lim (II часть; part II)**

9. Йулдошев Ш.Б. Налоговое регулирование хозяйственной деятельности предприятий. Davlat soliq siyosatining transformaciyuasi

imkoniyatlari va samaradorligining istiqbollari. Xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to‘plami. 2023-yil 26-aprel, 738-741-betlar.

10. Yuldoshev Sh.B. Basics of formation of financial resources of enterprises and uniqueness. Galaxy International Interdisciplinary Research Journal (GIIRJ). ISSN (E): 2347-6915. Vol. 11, Issue 07, July (2023), p. 97-103.

11. Yo‘ldoshev Sh.B. Raqamli iqtisodiyot sharoitida qo‘shilgan qiymat solig‘i ma’muriyatçiliginin takomillashtirish. “Pedagogik islohotlar va ularning yechimlari” mavzusidagi 5-sonli ko‘p tarmoqli, ilmiy, masofaviy, onlayn konferensiysi. Vol. 3 No. 1 (2023), 2023-yil 15-iyul, 29-33-betlar.

12. Yo‘ldoshev Sh.B. Pandemiya sharoitida innovaciyon rivojlanish. “O‘zbekistonning xalqaro moliya tizimiga integraciyalashuvini kuchaytirish yo‘llari” mavzusidagi respublika miqyosida o‘tkazilgan ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. – T.: Iqtisod-moliya, 2020. 161-164-betlar.

13. Йулдошев Ш.Б., Бойкобилов Б.М. О существующих правовых проблемах при возмещение отрицательной разницы налога на добавленную стоимость в Республике Узбекистан. Актуальные проблемы экономической безопасности государства и бизнеса III Международной научно-практической конференции. ISBN 978-5-7014-1135-5. – Новосибирск. 2024. С. 77-84.

14. Yuldoshev Sh.B., Mahmudov S.M. Value added tax is through the eyes of entrepreneurs and tax authorities. “MUTAFAKKIR” ilmiy jurnali. 5-son. 2022-yil 5-avgust, 44-47-betlar.

Avtoreferat “Public Publish Printing” nashriyotida  
tahrirdan o‘tkazildi

Bosishga ruxsat etildi: 17.11.2025-yil  
Bichimi 60x84  $\frac{1}{16}$ , “Times New Roman”  
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.  
Shartli bosma tabog‘i 3,2. Adadi: 100. Buyurtma: №90.

«Public Publish Printing» MChJ  
bosmaxonasida chop etildi.  
Toshkent, M.Ulug‘bek tum., Moylisoy, 22.