

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

ABDUTURAPOV JASURBEK NOZIMJONOVICH

**MILLIY IQTISODIYOTDA SOLIQ YUKINING SHAKLLANISH
XUSUSIYATLARI VA OPTIMALLASHTIRISH ISTIQBOLLARI**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) 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**

**Contents of Dissertation Abstract of the Doctor of Philosophy (PhD) in
Economic Sciences**

Abdaturapov Jasurbek Nozimjonovich

Milliy iqtisodiyotda soliq yukining shakllanish xususiyatlari va optimallashtirish
istiqbollari3

Абдугурапов Жасурбек Назимжанович

Особенности формирования налоговой нагрузки в национальной экономике и
перспективы ее оптимизации27

Abdaturapov Jasurbek Nozimjonovich

Features of the formation of the tax burden in the national economy and prospects
for optimization.....53

E'lon qilingan ishlar ro'uxati

Список опубликованных работ

List of published works.....58

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

ABDUTURAPOV JASURBEK NOZIMJONOVICH

**MILLIY IQTISODIYOTDA SOLIQ YUKINING SHAKLLANISH
XUSUSIYATLARI VA OPTIMALLASHTIRISH ISTIQBOLLARI**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent shahri – 2025-yil

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2023.3.PhD/Iqt3240 raqam bilan ro'yxatga olingan.

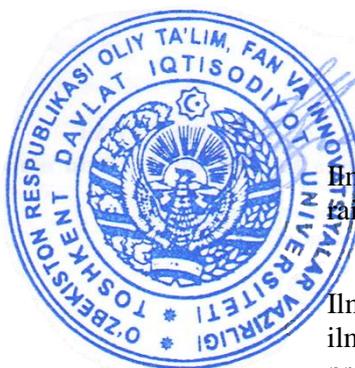
Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.
Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengashning veb-sahifasi (tsue.uz) va "ZiyoNet" axborot-ta'lim portali (www.ziynet.uz)ga joylashtirilgan.

| | |
|----------------------------|--|
| Ilmiy rahbar: | To'rayev Shavkat Shuxratovich iqtisodiyot fanlari doktori, professor |
| Rasmiy opponentlar: | Tashmuradova Buvsara Egamovna iqtisodiyot fanlari doktori, professor Nasimov Ravshanjon Azimovich iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori, dotsent |
| Yetakchi tashkilot: | O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Davlat boshqaruvi akademiyasi |

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengash asosida bir martalik ilmiy kengashning 2025-yil "23" yanvar kuni soat 10⁰⁰ daqi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 232-54-21; faks: (99871) 239-41-23; e-mail: info@tsue.uz

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1576 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (71) 232-54-21.

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil "06" yanvar kuni tarqatildi.
(2025-yil "06" yanvar daqi 6 raqamli reyestr bayonnomasi).



S.U. Mexmonov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

U.V. Gafurov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash ilmiy kotibi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

S.K. Xudoyqulov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash huzuridagi Ilmiy seminar raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Soliq solishning maqbul darajasining ilmiy asoslari va soliqlarni tartibga solishning ilg'or usullari global miqyosda davlat moliyasini ta'minlash muammosini hal qilishda muhim ahamiyat kasb etmoqda. Soliq yukini mumkin qadar kamaytirish orqali iqtisodiy faollikni oshirish, ish o'rinlarini yaratish hamda aholi farovonligini yuksaltirish davlat boshqaruvining muhim bo'g'inlaridan hisoblanadi. Hukumatlar tomonidan olib borilayotgan iqtisodiy islohotlarga qaramay, bugungi kunda aksariyat mamlakatlarda soliq yuki yuqoriligicha saqlanib qolmoqda. Bu ko'rsatkich ayniqsa Evropaning rivojlangan davlatlarida sezilarli darajada baland bo'lib, jumladan «Daniyada – 46,3 foizni, Fransiyada – 45,4 foizni, Belgiyada – 42,9 foizni, Italiyada – 42,5 foizni, Finlandiyada – 42,2 foizni tashkil qiladi»¹. Iqtisodiy hamkorlik va taraqqiyot tashkiloti (OECD) tomonidan o'tkazilgan tadqiqot shuni ko'rsatdiki, «mazkur tashkilotga a'zo mamlakatlarda ishchi kuchiga o'rtacha soliq yuki so'nggi yigirma yil ichida atigi 1,4 foiz punktga kamaygan xolos. Ushbu ko'rsatkich 2000-yilda o'rtacha 36,2 foizni tashkil etgan bo'lsa, 2023-yilga kelib 34,8 foiz tashkil qilgan. Soliq yukining eng past darajasiga esa 2009-yildagi moliyaviy inqirozdan keyin erishilgan»². Demak, jahon miqyosida soliq yukining shakllanish xususiyatlari va optimallashtirish istiqbollari tadqiq etishning dolzarbligi oshmoqda.

Globalashuv va o'sib borayotgan xalqaro raqobat sharoitida soliq yukini optimallashtirishga tobora ko'proq e'tibor qaratilmoqda. Tadqiqotlarning aksariyati soliqqa tortishning maqbul darajasini aniqlash, aholining turli guruhlari va iqtisodiyotning tarmoqlararo soliq yukining taqsimlanishini izchil tahlil qilish, shuningdek, soliq siyosatining iqtisodiy faoliyat va investitsion jozibadorlikka ta'sirini baholashni qamrab olishga qaratilgan.

Yangi O'zbekistonda soliq tizimidagi islohotlarning asosiy yo'nalishi bo'lgan soliq yukini imkon qadar pasaytirish orqali makro va mikroiqtisodiy barqarorlikni ta'minlashga e'tibor qaratilmoqda. «Soliq yukini izchillik bilan kamaytirish, soliq solish tizimini soddalashtirish va soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish iqtisodiyotni jadal rivojlantirish hamda mamlakatning investitsiyaviy jozibadorligini yaxshilashning eng muhim shartlari hisoblanadi. ...Umumbelgilangan soliqlarni to'lovchilar uchun soliq yuki darajasining yuqoriligi, shuningdek, soliq solishning soddalashtirilgan va umumbelgilangan tizimida soliqlarni to'laydigan xo'jalik yurituvchi subyektlar o'rtasidagi soliq yuki darajasidagi farqning sezilarliligi, soliq to'lovchilar tomonidan xodimlarning real sonini va mehnatga haq to'lash fondini yashirishga olib keluvchi mehnatga haq to'lash fondi soliq stavkalarining yuqoriligi»³ kabi muammolarning mavjudligi soliq yukiga oid ilmiy tadqiqot ishlarini yanada kuchaytirishni taqozo etmoqda. Iqtisodiyotdagi kutilayotgan tarkibiy o'zgarishlar soliq yukini optimallashtirish muammosida alohida ahamiyat

¹ <https://wisevoter.com/country-rankings/highest-taxed-countries/>

² <https://taxfoundation.org/data/all/eu/tax-burden-labor-europe-2024/>

³ O'zbekiston Respublikasi Prezidentining Farmoni, 29.06.2018-yildagi "O'zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to'g'risida»gi PF-5468-son Farmoni. – www.lex.uz

kasb etadi. Yaqin kelajakda soliq tushumlarining qisqarishi soliq yukini optimallashtirish uchun shoshilinch choralarini talab qiladi. Soliq yukini optimallashtirish esa davlatning barqaror iqtisodiy o'sishi va moliyaviy barqarorligini ta'minlashning asosiy omili hisoblanadi. Shu munosabat bilan soliq yukini optimallashtirish bo'yicha chora-tadbirlarni ilmiy va amaliy asoslash ayniqsa dolzarb bo'lib bormoqda.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2017-yil 18-iyuldagi PF-5116-son «Soliq ma'muriyatchiligini tubdan takomillashtirish, soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarning yig'iluvchanligini oshirish chora-tadbirlari to'g'risida»gi, 2018-yil 29-iyundagi PF-5468-son «O'zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to'g'risida»gi, 2020-yil 30-oktyabrdagi PF-6098 son «Yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va soliq organlari faoliyati samaradorligini oshirish bo'yicha tashkiliy chora-tadbirlar to'g'risida»gi, 2021-yil 15-sentyabrdagi PF-6314 son «Tadbirkorlik subyektlari uchun ma'muriy va soliq yukini yanada kamaytirish, biznesning qonuniy manfaatlarini himoya qilish tizimini takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida»gi Farmonlari, 2019-yil 10-iyuldagi PQ-4389-son «Soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida»gi Qarori va boshqa normativ-huquqiy hujjatlarda nazarda tutilgan soliq solish bo'yicha vazifalarni yanada samarali amalga oshirishda mazkur tadqiqot ishi muayyan darajada xizmat qiladi.

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

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Soliq yuki nazariyasi va uning takror ishlab chiqarish jarayonlariga ta'siri masalalari iqtisod fani klassiklari: A.Vanger, J.Keyns, K.Marks, U.Petti, D.Rikardo, A.Smit asarlarida o'z aksini topgan⁴. Xorijiy adabiyotda A.Laffer, J.Seymur, D.Evans, M.Kin, M.Feldsteyn, L.Ebrillarning soliq yukiga bag'ishlangan qator asarlari mavjud.⁵

Soliqqa tortish og'irligining xalq xo'jaligi rivojiga ta'siri bo'yicha juda qimmatli tadqiqotlar rus soliq olimlari: P.V.Mikeladze, E.Kun, N.I.Turgenev, K.F.Shmeleva, E.Balatskiy, V.G.Panskov, V.M.Pushkarova, D.V.Lazutina, M.I.Litvin, E.A.Kirova, D.G.Chernik va boshqalarning ishlarida keltirilgan.⁶

⁴ J.Keyns. «Bandlik, foizlar va pulning umumiy nazariyasi». - M.: Taraqqiyot, 1978., A.Smit. «Xalqlar boyligining tabiati va sabablarini o'rganish», T. 2. M.: Sotekgiz, 1935., K.Marks «Kapital» 1-to'plam, Public Domain, 1867., D.Rikardo «Siyosiy iqtisod va soliqqa tortishning boshlanishi». Ingliz tilidan P.N.Klyukina tajrimasi. — M.: EKSMO, 2008., U.Petti «Soliqlar va yig'imlar to'g'risidagi risola». M.: 1997.

⁵ A.Laffer, J.Seymur bilan hamkorlikda «Soliqlardan qochishning iqtisodiy nazariyasi» (The Economics of the Tax Revolt), 1979., D.Evans, B.Berman. «Marketing» - M.: Iqtisodiyot, 1990., L.Ebrill, M.Kin va boshqalar «Zamonaviy qo'shilgan qiymat solig'i». – «Dutun dunyo» nashriyoti, Moskva, 2003., M.Feldsteyn «Kapitalga soliq solish» Garvard universiteti, 1983.

⁶ «SSSR va xorijiy davlatlarda soliq yuki» P.P.Gensel, P.V.Mikeladze, V.N.Strogiiy, K.F.Shmelevlar tomonidan tayyorlandi– M.: SSSR NKF Moliya nashriyoti, 1928., E.Kun. «Rossiya va Evropaning boshqa muhim mamlakatlarida soliq yukini qiyosiy o'rganish tajribasi». SPb.: 1913., N.I.Turgenev. «Soliqlar nazariyasi tajribasi», M., 1937., E.V.Balatskiy, «Reproduktiv sikl va soliq yuki». 2000. 1-nashr., V.G.Panskov, «Rossiya Federatsiyasida soliqlar va soliqqa tortish». M.: Kitob dunyosi, 1999., V.M.Pushkareva, «Soliq solishning og'irligini hisoblash muammosini hal qilishda rus moliyachilarining hissasi». Moliya, 2004., D.V.Lazutina. «Soliq yuki va uni hisoblash

O‘zbekistonning zamonaviy soliq tizimida soliq yukini shakllantirishning dolzarb muammolariga bag‘ishlangan fikrlar T.Malikov, S.R.Adizov, Q.Yaxyoev, O.Z.Gaybullaev, Sh.To‘raev, K.Hotamov, B.Sanaqulova, Q.T.Bozorov, S.R.Adizov B.Isroilov, S.Sultanova, I.Niyazmetov, Z.Qurbonov, F.Isaev, Q.Tuxsanov, U.Normurzaev, U.Rajabov kabi yetakchi olimlarning asarlarida keltirilgan⁷.

Ushbu mualliflarning soliqqa tortish nazariyasini rivojlantirishga qo‘shgan katta hissalariga qaramay, shuni ta’kidlash kerakki, turli xil iqtisodiy sharoitlar uchun soliq yukining maqbul parametrlarini aniqlashga qaratilgan empirik tadqiqotlar sezilarli bo‘shliqlarni ko‘rsatmoqda. Mazkur holatlar tadqiqot mavzusini tanlashni, uning maqsadlari va muhim vazifalarini belgilab berdi.

Tadqiqotning dissertatsiya bajarilgan oliy ta’lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog‘liqligi. Dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq «O‘zbekiston Respublikasi iqtisodiyotining barqaror rivojlanishi sharoitida bank-moliya, soliq, va investitsiya faoliyatini modernizatsiyalash muammolarini ilmiy ishlab chiqish» mavzusidagi fundamental loyiha doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi O‘zbekistondagi soliq yuki bilan bog‘liq mavjud vaziyatni chuqur tahlil qilish va uzoq muddatda barqaror iqtisodiy o‘shishni ta’minlash uchun uni optimallashtirish bilan bog‘liq taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

soliq yukining ilmiy-nazariy asoslarini izchil tahlil qilish;

O‘zbekistonda soliq yukining shakllanishi va taqsimlanishi to‘g‘risidagi empirik ma’lumotlarni tadqiq etish va tasniflash;

soliq yuki va soliq imkoniyatlarining mamlakatning iqtisodiy o‘shishi va ijtimoiy rivojlanishiga ta’sirini baholash, ularni metodologik tahlil qilish;

soliq yuki omillar ta’siri ostida infratuzilmada o‘zgartirish tendensiyalarni aniqlash;

usullari». Tyumen, 2005-yil., M.I.Litvin, “Soliq yuki va korxonalarining iqtisodiy manfaatlari». Moliya, 1998. 5-son., Yu.Fokin, E.Kirova. “Soliq yuki, muammolar va yechimlar». Iqtisodchi, 1998. 10-son., D.G.Chernik, “Soliq tizimining asoslari». - M.: YUNITI, 2002.

7 Malikov T. "Soliqlar va soliqqa tortishning dolzarb masalalari". T.: Akademiya nashri. 2002 y., Adizov S.R. "Soliq yukining makroiqtisodiy ko‘rsatkichlarga ta’sirini modellashtirish».08.00.06 - Ekonometrika va statistika ixtisosligi iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (phd) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan avtoreferati. Toshkent-2018. 25 b., Yaxyoev Q.A. "Soliqqa tortish nazariyasi va amaliyoti». -T.: Fan va texnologiyalar markazi, 2003 y 19-b., Gaybullaev O.Z. "Soliq yukini baholashni takomillashtirish». 08.00.07-moliya, pul muomalasi va kredit ixtisosligi bo‘yicha iqtisod fanlari nomzodi ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. Toshkent-2004. 24.b., To‘raev Sh.Sh. "Iqtisodiyotda soliq yukini optimallashtirish yo‘nalishlari". i.f.d. uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. Toshkent.-2021 y, Xotamov K.R. "Bilvosita soliqlar hisobi, tahlili va auditini takomillashtirish" dissertatsiya i.f.d., T.: 2016 y.136 b., Sanaqulova B.R. "Kichik tadbirkorlik sub’ektlarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish orqali iqtisodiy o‘shishini ta’minlash" D.D. T.:2016 y. 120 b., Sanaqulova B.R., Bozorov Q.T., Adizov S.R. "Soliq yuki tahlili». O‘quv qo‘llanma. Toshkent. Iqtisodiyot nashriyoti. 2017-323.b., Yuldashev O.T. "O‘zbekiston Respublikasida soliq imtiyozlarini takomillashtirish yo‘nalishlari» i.f.n. dissertatsiyasi, T.: 2011 y. 22 bet., Qurbonov Z.N. "Soliq hisobi va auditining nazariy va metodologik asoslari" dis. I.f.d. Toshkent:. BMA, 2008. 272 b., Isroilov B.I. "Soliqlarning moliyaviy hisobi va tahlilining metodologik asoslari". Dissertatsiya i.f.d., Samarqand - 2006., Isaev F.I. "Soliq tahlili: nazariya va amaliyot». Monografiya. T.: "IQTISODIYOT". 2022-yil. 150-bet., Normurzaev U.X. "Soliq imtiyozlarining samaradorligi: nazariya, metodologiya va amaliyot». Diss. avtoreferati. – T., 2022. - 22 b. Radjapov U. "O‘zbekiston iqtisodiyotini erkinlashtirish sharoitida soliq tizimini takomillashtirish" i.f.n. ilmiy darajasi olish uchun yozilgan diss. Avtoreferati.-T:-2006. 9-b.

O‘zbekiston iqtisodiyotining o‘ziga xos xususiyatlarini hisobga olgan holda soliq tizimini optimallashtirish bo‘yicha uslubiy tavsiyalar ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti sifatida soliq tizimida soliq yukini baholash va optimal taqsimlashga oid faoliyat olingan.

Tadqiqotning predmeti bo‘lib, soliq to‘lovchilar zimmasidagi soliq yukini uslubiy jihatdan baholash va uni yanada optimallashtirish bilan bog‘liq iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Tadqiqotda ilmiy abstraksiya, tizimli tahlil, tarixiy-mantiqiy va qiyosiy tahlil, ekspert baholash, reyting baholash, statistik guruhlash va boshqa usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

yakka tartibdagi tadbirkorlar tomonidan yollanadigan jismoniy shaxslar uchun ijtimoiy soliq miqdorini o‘zini o‘zi band qilgan shaxslarga hisoblanadigan ijtimoiy soliq miqdoriga tenglashtiruvchi soliq solish tartibini bixillashtirish orqali soliq to‘lovchilar o‘rtasida soliq yukini teng taqsimlash imkonini oshirish asoslangan;

o‘zining va farzandlarining yoshidan qat’iy nazar, shuningdek qonunchilikka muvofiq yosh oila deb e’tirof etiladigan eri va (yoki) xotini birlari ta’lim olishi uchun ular tomonidan sarflanadigan xarajatlarga nisbatan imtiyoz qo‘llash taklifi asoslangan;

o‘zini o‘zi band qilgan shaxslarga nisbatan, soliq davri davomida ular daromadlarining yuz million so‘mdan oshgan qismiga, yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun o‘rnatilgan tartibda soliqqa tortish amaliyotini joriy etish orqali soliq yukining adolatli taqsimlanishini ta’minlash taklif etilgan;

yillik aylanma hajmi bir mlrd. so‘mdan oshgan mahalliy yakka tartibdagi tadbirkorlar tomonidan ko‘rsatilayotgan xizmatlarga nisbatan qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lanayotganligini hisobga olib, O‘zbekiston xududida xizmatni ko‘rsatayotgan xorijiy jismoniy shaxslardan ham qo‘shilgan qiymat solig‘ini undirish orqali qo‘shilgan qiymat solig‘i zanjirining yaxlitligi va uzluksizligini ta’minlash hamda tadbirkorlar uchun teng raqobat muhitini yaratish taklifi asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

soliq yukiga ta’sir qiluvchi makro va mikro omillar ko‘rsatib berilgan va ularning ta’sir darajasi ilmiy jihatdan asoslangan;

soliq yukini baholash bo‘yicha mavjud yondashuvlarning afzalliklari va kamchiliklari ko‘rsatib berilgan;

mamlakatning soliq siyosatida soliq stavkalari va soliq imtiyozlarini o‘zaro uyg‘unlikda ko‘rib chiqish maqsadga muvofiqligi ilmiy asoslangan;

tadbirkorlik subektlari tomonidan ijtimoiy reestrda kiritilgan fuqarolar ishga qabul qilingan, ushbu fuqarolarga bir yildan kam bo‘lmagan muddat davomida har oy mehnatga haq to‘lash eng kam miqdorining bir baravari miqdoridan kam bo‘lmagan summada ish haqi to‘langan, hamda ularning jami ishchilar sonidagi ulushi 20 foiz va undan yuqori ulushni tashkil qilgan taqdirda, ushbu toifadagi fuqarolar uchun hisoblangan jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i

summasini qaytarib berish va ularga ijtimoiy soliq stavkasini 50 foizga kamaytirish huquqini berish taklifi asoslangan;

chakana savdo va umumiy ovqatlanish, ko'ngilochar maskanlarda xizmatlar ko'rsatuvchi tadbirkorlik subektlari uchun ijtimoiy soliq stavkasini 1 foiz etib belgilash, yer solig'i va mol-mulkiga soliq stavkalarini 90 foizga kamaytirish, foyda solig'idan bo'yicha amortizasiya xarajatlarini chegirish huquqini berish taklifi asoslangan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Dissertatsiya ishining axborot va empirik bazasi O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Statistika agentligi, O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi, O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi ma'lumotlari, xalqaro tashkilotlar va Iqtisodiyot institutlari materiallari va boshqa sohaviy tashkilotlar hisobotlari, shuningdek, mahalliy va xorijiy olimlarning monografik tadqiqotlari, o'rganilayotgan muammo bo'yicha davriy nashrlar materiallari ma'lumotlari asosida shakllantirilganligi hamda tegishli xulosa va takliflarning O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi tomonidan amaliyotga joriy qilinganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati dissertatsiya ishida ilgari surilgan nazariy-uslubiy tavsifdagi xulosa va takliflardan soliq to'lovchilar o'rtasida soliq yukini adolatli taqsimlash, soliqlarni undirish mexanizmlarini takomillashtirish orqali byudjet tushumlari barqarorligini ta'minlashga qaratilgan ilmiy tadqiqotlarning uslubiy asoslarini yanada kengaytirish hamda ilmiy apparatini boyitishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati dissertatsiya ishida ilgari surilgan amaliy tavsifdagi xulosa va takliflardan respublika va mahalliy darajadagi moliya va soliq organlari faoliyatida soliq siyosatini belgilash va takomillashtirishga qaratilgan strategik va taktik bozor qarorlarini ishlab chiqish va asoslash jarayonida, shuningdek, maxsus ilmiy tadqiqotlarning nazariy-uslubiy asoslarini boyitish, kadrlarni o'qitish, malakasini oshirish va qayta tayyorlash yo'nalishdagi faoliyat bilan bog'liq jarayonlarni rivojlantirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Iqtisodiyotni istiqbolli rivojlantirish hamda soliq yukini optimallashtirish bo'yicha ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalar asosida:

yakka tartibdagi tadbirkorlar tomonidan yollanadigan jismoniy shaxslar uchun ijtimoiy soliq miqdorini o'zini o'zi band qilgan shaxslarga hisoblanadigan ijtimoiy soliq miqdoriga tenglashtiruvchi soliq solish tartibini birxillashtirish orqali soliq to'lovchilar o'rtasida soliq yukini teng taqsimlash imkonini oshirish taklifi O'zbekiston Respublikasining 2023-yil 16-iyundagi O'RQ-847-sonli Qonunida o'z aksini topgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi soliq qo'mitasining 2024-yil 25-martdagi 16/1-28023-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy qilinishi soliq to'lovchilarga soliq solishda adolatlilik printsipini ta'minlash hamda soliq yukini soliq to'lovchilar o'rtasida teng taqsimlash imkonini oshirgan;

o‘zining va farzandlarining yoshidan qat’iy nazar, shuningdek qonunchilikka muvofiq yosh oila deb e’tirof etiladigan eri va (yoki) xotinining birlari ta’lim olishi uchun ular tomonidan sarflanadigan xarajatlarga nisbatan imtiyoz qo‘llash taklifi O‘zbekiston Respublikasining 2023-yil 28-dekabrda O‘RQ-891-son Qonunida o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi soliq qo‘mitasining 2024-yil 25-martdagi 16/1-28023-sonli ma’lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy qilinishi natijasida fuqarolarning daromadlarini oshirish orqali ularni ijtimoiy qo‘llab-quvvatlash mexanizmi yanada takomillashtirilishiga zamin yaratilgan;

o‘zini o‘zi band qilgan shaxslarga nisbatan, soliq davri davomida ular daromadlarining yuz million so‘mdan oshgan qismiga, yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun o‘rnatilgan tartibda soliqqa tortish amaliyotini joriy etish orqali soliq yukining adolatli taqsimlanishini ta’minlash taklifi O‘zbekiston Respublikasining 2023-yil 28-dekabrda O‘RQ-891-son Qonunida o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi soliq qo‘mitasining 2024-yil 25-martdagi 16/1-28023-sonli ma’lumotnomasi). Ushbu taklifning amaliyotga joriy etilishi soliq to‘lovchilar o‘rtasida soliq yukini adolatli taqsimlash hamda byudjetga qo‘shimcha tushumlarni jalb qilish bo‘yicha tadbirlar samaradorligini oshirish imkonini yaratgan;

yillik aylanma hajmi 1 mlrd. so‘mdan oshgan mahalliy yakka tartibdagi tadbirkorlar tomonidan ko‘rsatilayotgan xizmatlarga nisbatan qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lanayotganligini hisobga olib, O‘zbekiston xududida xizmatni ko‘rsatayotgan xorijiy jismoniy shaxslardan ham qo‘shilgan qiymat solig‘ini undirish orqali qo‘shilgan qiymat solig‘i zanjirining yaxlitligi va uzluksizligini ta’minlash hamda tadbirkorlar uchun teng raqobat muhitini yaratish taklifi O‘zbekiston Respublikasining 2023-yil 28-dekabrda O‘RQ-891-son Qonunida o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi soliq qo‘mitasining 2024-yil 25-martdagi 16/1-28023-sonli ma’lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lovchilari toifasini kengaytirish va faoliyat yuritayotgan mahalliy va xorijiy yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun bir xil shart-sharoitlar yaratish borasidagi amaliy harakatlar samarasini oshirish imkonini bergan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 8 ta ilmiy-amaliy anjumanda, jumladan 4 ta respublika va 2 ta xalqaro ilmiy-amaliy anjumanlarida muhokama qilingan va ijobiy xulosalar olingan.

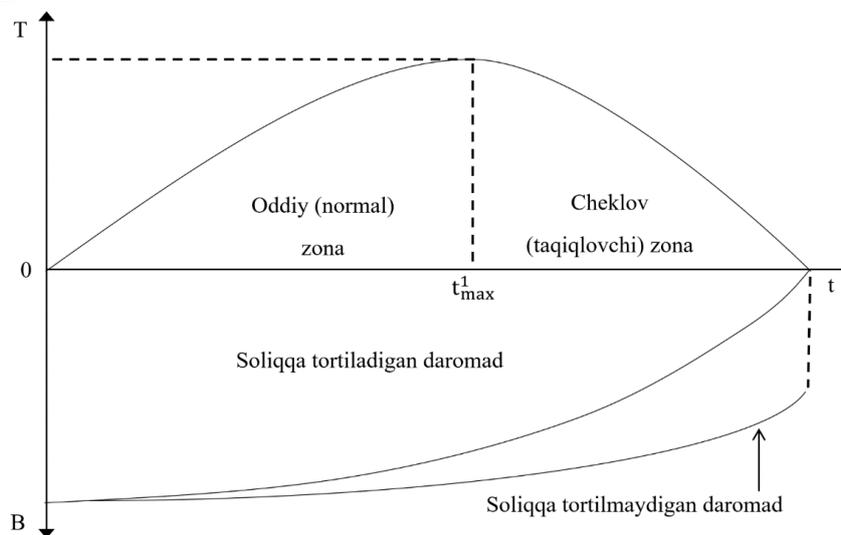
Tadqiqot natijalarining e’lon qilinganligi. Dissertasiya mavzusi bo‘yicha jami 8 ta ilmiy ish, jumladan, O‘zbekiston Respublikasi Oliy ta’lim, fan va innovasiyalar vazirligi huzuridagi Oliy attestasiya komissiyasining doktorlik dissertasiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 4 ta, shundan xorijiy jurnallarda 2 ta ilmiy maqola, 2 ta respublika hamda 2 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferentsiyalarida maqolalar nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, 3 ta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 125 betni tashkil qiladi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning kirish qismida tadqiqot mavzusining dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi, vazifalari, obyekti va predmeti tavsiflangan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi ko‘rsatilgan hamda tadqiqotning ilmiy yangiligi, amaliy natijalari bayon qilingan, olingan natijalarning ilmiy va amaliy ahamiyati izohlab berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy etish, nashr qilingan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo‘yicha ma‘lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning “**Soliq yuki shakllanishi va optimallashtirishning nazariy va ilmiy asoslari**” deb nomlangan birinchi bobida soliq yukining mazmuni va mohiyatini ochib berishga yo‘naltirilgan bo‘lib, turli olimlarning soliq yukiga oid qarashlari va unga bergan ta‘riflarini chuqur o‘rganib chiqilgan. Soliq yuki shakllanishining konseptual asoslari va uni optimallashtirish muammolari, iqtisodiy faoliyat samaradorligiga ta‘sirini o‘rganish, uning shakllanishi va nisbiy darajasiga ta‘sir etuvchi omillarni aniqlash, shuningdek soliq yukining bozor ishtirokchilari o‘rtasida taqsimlanishi, soliqlarning talab va taklifga ta‘sirini baholash bo‘yicha fikrlar yoritilgan.

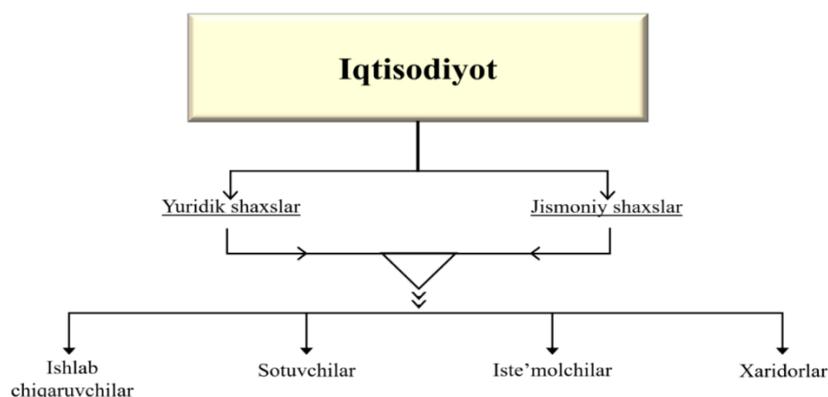


1-rasm. Laffer egri chizig‘i.⁸

Ma‘lumki, “taklif iqtisodiyoti” nazariyasining izdoshlari, keynschilardan farqli o‘laroq, soliq stavkalarining pasayishi har doim ham soliq tushumlarining kamayishiga va soliq stavkasining o‘sishi esa soliq tushumlarining ko‘payishiga olib kelmaydi, deb hisoblashadi. Amalda, soliq stavkalarining pasayishi ishlab chiqarish hajmining kengayishini rag‘batlantiradi va bu o‘z navbatida soliq tushumlarining ko‘payishiga olib keladi. Umumiy iqtisodiyotdagi soliq yuki ikki subyekt o‘rtasida taqsimlanadi. Mamlakat miqyosidagi jami soliq yuki pirovard natijada yuridik va jismoniy shaxslar zimmasiga borib tushadi.⁹

⁸https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D1%80%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%9B%D0%B0%D1%84%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%B0

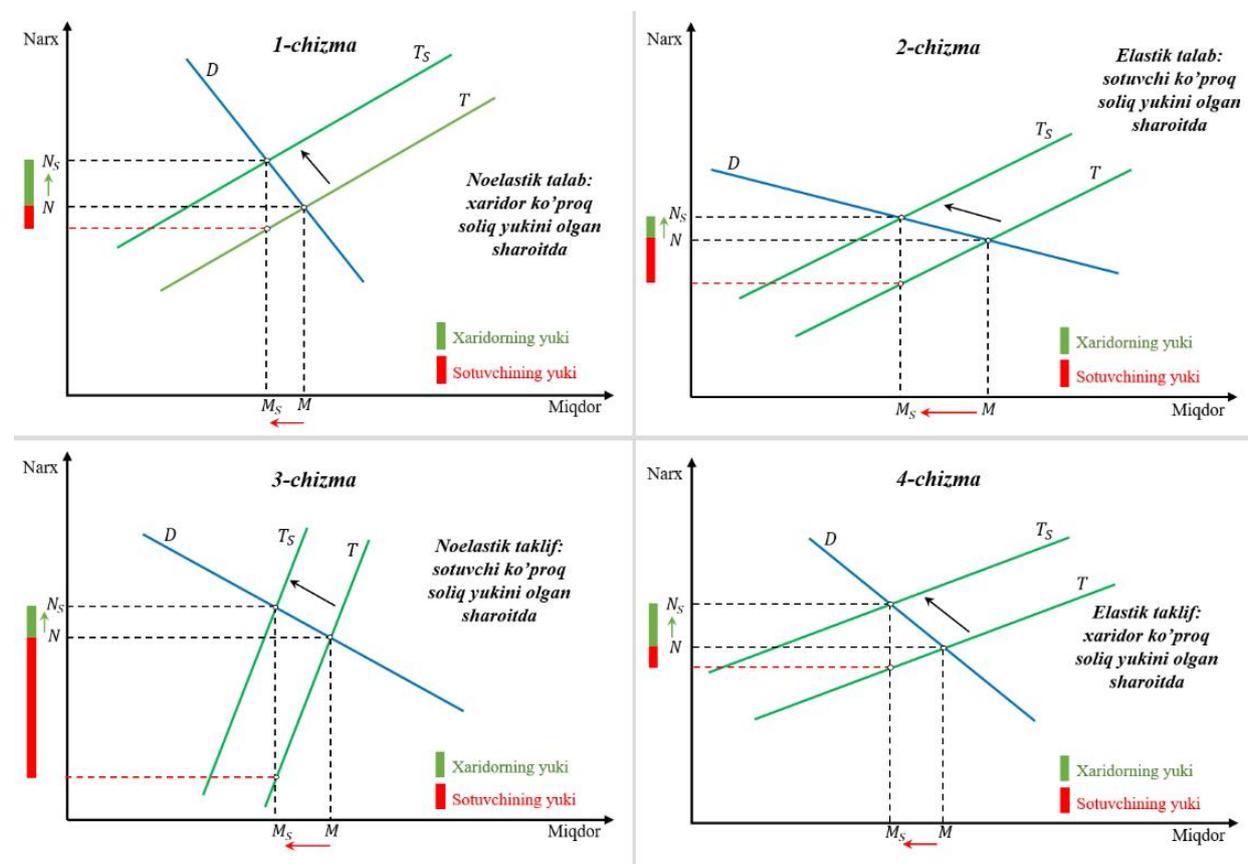
⁹ Directions for optimizing the tax burden in the economy - B.Mahkamov, Sh.Turaev Primedia E-launch Shawnee, USA 2023. 136-bet.



2-rasm. Iqtisodiyotda soliq yukining ishtirokchilar o'rtasida taqsimlanishi.¹⁰

Soliq yukining taqsimlanishi mahsulotning o'ziga va talabning narx egiluvchanligiga yoki ushbu mahsulot tufayli taklif egiluvchanligiga bog'liq bo'ladi. Yangi soliq siyosatining joriy etilishi iste'molchiga yoki yetkazib beruvchiga va (yoki) xar ikkalasiga ham teng ravishda qo'llanilishidan qat'i nazar, tovar narxining o'zgarishiga olib keladi.

Talab yoki taklif to'liq elastik yoki noelastik bo'lgan taqdirdagina soliq yuki butunlay xaridorga yoki sotuvchiga tushadi. Talab noelastik va (yoki) taklif elastik bo'lsa, soliq yuki xaridorga ko'proq tushadi, lekin agar talab elastik va (yoki) taklif noelastik bo'lsa, sotuvchiga ko'proq tushadi (3-rasm).



3-rasm. Soliq yukining xaridor va sotuvchi o'rtasida taqsimlanishi.¹¹

¹⁰ Muallif ishlanmasi.

¹¹ Muallif ishlanmasi.

Bu yerda, T – Taklif; D – Talab; T_S – Taklif soliq summasi bilan birga; N – Mahsulot narxi; N_S – Mahsulot narxi soliq summasi bilan birga; M – Mahsulot miqdori (soni); M_S – Mahsulot miqdori soliq summasi bilan birga.

Dissertatsiyaning “**O‘zbekiston iqtisodiyotida soliq yukini tahlil qilish va shakllanishining asosiy omillari**” nomli ikkinchi bobida soliq yukini aniqlash va baholash bo‘yicha mavjud uslubiy yondashuvlarni, jismoniy va yuridik shaxslar soliq yukining amaldagi holatini tahlil qilishga e‘tibor qaratilgan. Mamlakatning barqaror o‘sishi, tadbirkorlik faoliyatini rivojlantirilishi, kam daromadli aholi qatlamini ijtimoiy himoya qilinishini ta‘minlash borasidagi amaliy harakatlarning natijalari tahlili kabi masalalar ko‘rib chiqilgan va baholangan.

Ilmiy adabiyotlarda korxonalar uchun soliq yukini hisoblashning bir qancha usullari mavjud. Har bir usulning asosiy g‘oyasi – iqtisodiyotning turli sohalarida soliq solish darajasini taqqoslash imkonini beradigan iqtisodiyot subyekti soliq yuki ko‘rsatkichini universal qilishdir.¹² Shu asnoda, amalda to‘langan yoki taxmin qilingan (hisoblangan) soliqlarni hisob-kitob qilishda soliqlar tarkibi, soliq yuki ko‘rsatkichidan foydalanish maqsadidan kelib chiqib belgilanishi lozim.

1-jadval

Soliq yukini baholash bo‘yicha ko‘rib chiqilgan yondashuvlarning shartli misolda keltirilgan ko‘rsatkichlar asosidagi qiyosiy solishtirma jadvali¹³

| Metodika | Soliq yuki ko‘rsatkichi |
|---|-------------------------|
| Vazirlar Mahkamasining 1-son Qaroriga asosan tasdiqlangan Nizom | 13,57% |
| Sh.To‘rayev metodikasi | 24,78% |
| I.Niyazmetov metodikasi | 17,48% |
| F.Isayev metodikasi | 13,57% |
| M.N.Kraynina metodikasi | 11,28% |
| A.Kadushin va N.Mixaylovalarning metodikasi | 18,71% |
| M.I.Litvin metodikasi | 24,35% |
| E.A.Kirova metodikasi | 40,12% |
| V.D.Novodvorskiy va R.L.Sabanin metodikasi | 9,57% |
| O.S.Salkov metodikasi | 38,66% |
| E.B.Kozhevnikov, O.P.Osadchaya metodikasi | 13,34% |

Dissertatsiyada keltirilgan shartli misoldagi iqtisodiy faoliyat yakunlarini soliq yukini baholash bo‘yicha ko‘rib chiqilgan yondashuvlar asosida hisob-kitob qilinsa, shubhasiz turlicha natijalarni olish mumkin (1-jadval). Shunga qaramay, mazmunan o‘xshash va hisob-kitobga kiritilgan ko‘rsatkichlarning umumiy jihati yaqin bo‘lgan yondashuvlarda sonlar bir-biriga qisman yaqin ifodalanganligini ko‘rish mumkin.

Soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi qabul qilingunga qadar, jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i tabaqalashirilgan 4 ta stavkada

¹² “Rossiya Federatsiyasida soliqlar va soliqqa tortish”. V.G.Panskov. O‘quv darslik. M.: Kitob dunyosi, 2013-yil. 335-sahifa.

¹³ Muallif tomonidan soliq yukini hisoblashning keltirilgan usullari asosida tuzilgan.

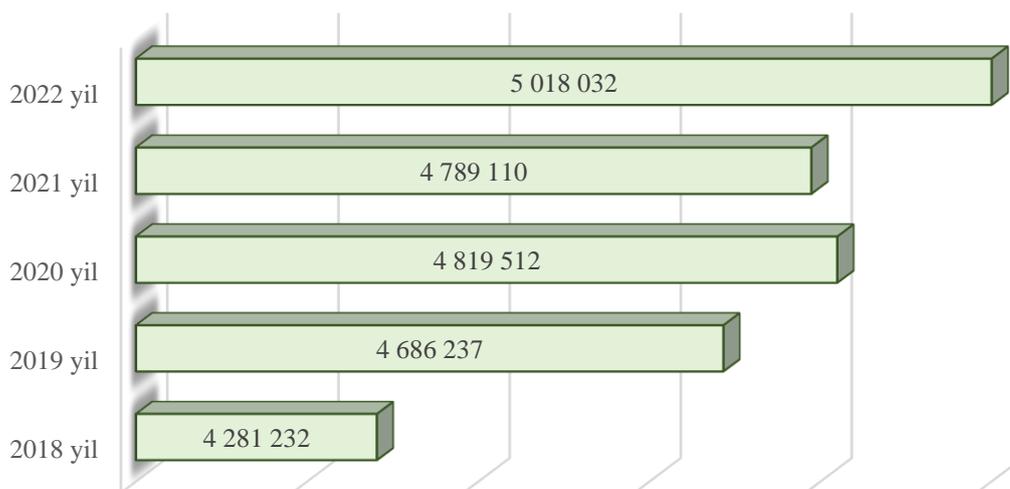
soliqqa tortilgan bo'lsa, islohot natijasida, jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i yagona 12 foiz stavkada soliqqa tortilishi belgilandi (2-jadval).

2-jadval

Yalpi daromaddagi soliq ulushi bo'yicha taqqoslama jadval.¹⁴

| Ko'rsatkich nomi | 2018-yilgacha | 2019-yildan keyin |
|--|----------------------|--------------------------|
| Yillik hisoblangan ish haqi miqdori | 42 000 000 | 42 000 000 |
| Hisoblangan soliq, jumladan | 7 124 760 | 5 040 000 |
| I shkala bo'yicha | 0 | - |
| II shkala bo'yicha | 620 064 | - |
| III shkala bo'yicha | 1 705 176 | - |
| IV shkala bo'yicha | 4 799 520 | - |
| Pensiya jamg'armasi | 3 360 000 | - |
| Jami to'lovlar | 10 484 760 | 5 040 000 |
| Yalpi daromaddagi soliqlar ulushi | 25% | 12% |

Soliq tizimini takomillashtirish bo'yicha olib borilgan chora-tadbirlar fuqarolarning soliq xatti-harakatlarida sezilarli o'zgarishlarga olib keldi. Soliq to'lashdan bo'yin tovlash uchun rag'batlantirishning pasayishi soliq to'lovchilar sonining barqaror o'sishi bilan tasdiqlanadi. Soliq to'lovchilar sonining ko'payishi soliq siyosatining iqtisodiyotga ijobiy ta'sirining bilvosita tasdig'idir (4-rasm).



4-rasm. 2018-2022–yillarda jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i to'lovchilari sonining o'sish dinamikasi (nafar).¹⁵

Bunga asosiy sabab sifatida 2019-yildan jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'ida progressiv soliqqa tortish amaliyotidan proporsional soliqqa tortish tizimiga o'tilganligi va buning natijasida yashirin iqtisodiyot tarkibida

¹⁴ Jadvalda keltirilgan ma'lumotlar shartli misollarda olingan va muallif tomonidan tuzilgan.

¹⁵ O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

faoliyat yuritib kelgan juda ko‘p jismoniy shaxslar rasmiy iqtisodiyotga o‘tganlari bilan izohlash mumkin¹⁶.

O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2011-yil 7-yanvardagi 6-son qaroriga asosan yakka tartibdagi tadbirkorlar shug‘ullanishi mumkin bo‘lgan faoliyat turlari ro‘yxati, O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 8-iyundagi PQ-4742-son qaroriga asosan esa o‘zini o‘zi band qiladigan shaxslar shug‘ullanishi mumkin bo‘lgan faoliyat turlari ro‘yxati tasdiqlangan. Xar ikkala normativ hujjatlarda ayni bir faoliyat turi yoki nisbatan o‘xshash bo‘lgan faoliyat turlari keltirilgan. Soliqqa tortish nuqtai nazaridan olib qaralganda, bu xolat ijobiy baholanmaydi. Boisi, yakka tartibdagi tadbirkorlar bilan o‘zini o‘zi band qiladigan shaxslarni soliqqa tortish amaliyoti hamda ularning soliq yuki darajasi tubdan farq qiladi.

3-jadval

O‘zbekiston Respublikasi makroiqtisodiy ko‘rsatkichlari tarkibida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘ining ulushi dinamikasi.¹⁷

| Davrlar | Soliq tushumi, mlrd so‘m | Shundan | | |
|----------|--------------------------|---|--|---|
| | | Mamlakat yalpi ichki maxsulotidagi ulushi | Jami budjet daromatlari tarkibidagi ulushi | Bevosita soliq daromadlari tarkibidagi ulushi |
| 2018-yil | 6 422,70 | 1,6% | 8,1% | 41,0% |
| 2019-yil | 12 668,50 | 2,5% | 11,3% | 40,0% |
| 2020-yil | 15 140,80 | 2,5% | 11,4% | 33,5% |
| 2021-yil | 18 917,70 | 2,6% | 11,5% | 32,1% |
| 2022-yil | 24 284,50 | 2,7% | 12,0% | 37,7% |

Mazkur holatlarni ko‘rib chiqib aytish mumkinki, o‘zini o‘zi band qilgan jismoniy shaxslarning daromadlarini soliqqa tortish, xususan ushbu toifadagi shaxslarning yillik daromadi 100 mln so‘mdan oshgan taqdirda, ularga nisbatan yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun o‘rnatilgan tartibda soliqqa tortish amaliyotini joriy qilish tavsiya etiladi. Bundan tashqari, ijtimoiy soliq miqdorini o‘zini o‘zi band qilgan shaxslarga bo‘lgani kabi yakka tartibdagi tadbirkorlar tomonidan yollangan jismoniy shaxslarga nisbatan ham qo‘llash ijobiy natija berishi shubhasiz.

Yakka tartibdagi tadbirkorlik faoliyatini soliqqa tortishda yana bir muhim masalaga e‘tibor qaratish lozim. Amaldagi qonunchilikga muvofiq, mahalliy yakka tartibdagi tadbirkorlar tomonidan ko‘rsatilayotgan xizmatlarga nisbatan (agar oboroti 1 mlrd so‘mdan ohsa) qo‘shilgan qiymat solig‘i undirish amaliyoti mavjud. Shu nuqtai nazardan, mahalliy yakka tartibdagi tadbirkorlar singari O‘zbekiston xududida xizmatni ko‘rsatayotgan xorijiy jismoniy shaxslardan xam qo‘shilgan qiymat solig‘ini undirish maqsadga muvofiqdir.

¹⁶ Directions for optimizing the tax burden in the economy - B.Mahkamov, Sh.Turaev Primedia E-launch Shawnee, USA 2023. 135-bet.

¹⁷ O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

Soliq yukini minimallashtirishda, soliq imtiyozlarining ahamiyati katta. Boisi, jismoniy shaxslar tomonidan soliq imtiyozlarini qo‘llash ularning soliqlardan keyin ixtiyorida qoladigan mablag‘larining jami daromadlariga nisbatan salmog‘i oshishiga xizmat qiladi.

4-jadval

2018-2022–yillarda jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i bo‘yicha soliq imtiyozlari tahlili (mlrd so‘m).¹⁸

| Davrlar | Hisoblangan soliq summasi | Imtiyozlardan foydalanigan shaxslar soni | Foydalanilgan imtiyoz summasi | Budjetiga undirilgan soliq summasi |
|-------------|---------------------------|--|-------------------------------|------------------------------------|
| 2018-yil | 7 459,2 | 8 321,0 | 393,1 | 6 423 |
| 2019-yil | 13 470,9 | 33 866,0 | 789,0 | 12 669 |
| 2020-yil | 14 415,2 | 44 093,0 | 917,9 | 15 141 |
| 2021-yil | 19 518,3 | 56 165,0 | 1 073,8 | 18 918 |
| 2022-yil | 24 971,2 | 41 580,0 | 1 028,3 | 24 285 |
| Jami | 79 834,8 | 184 025,0 | 4 202,1 | 77 434,2 |

Amaldagi soliq qonunchiligiga ko‘ra, agar er (yoki xotini)ning yoshi 26 yoshga to‘lmagan bo‘lsa, ularning birlari o‘qishi uchun yo‘naltirilgan daromadi bo‘yicha imtiyoz qo‘llash huquqi berilgan. Biroq, boshqa normativ xujjatlarga ko‘ra, “yosh oila deb er-xotinning ikkisi ham o‘ttiz yoshdan oshmagan oila yoxud farzand (bola) tarbiyalab voyaga yetkazayotgan o‘ttiz yoshdan oshmagan yolg‘iz otadan yoki yolg‘iz onadan iborat bo‘lgan oila, shu jumladan nikohdan ajralgan, beva erkak (beva ayol)”¹⁹–deb ko‘rsatilgan. Shu jihatdan, qonunchilikda fuqarolarning ta‘lim muassasasiga o‘qishga kirishi uchun yosh chegarasining mavjud emasligini hisobga olib, o‘zining va farzandlarining yoshidan qat‘iy nazar, shuningdek qonunchilikka muvofiq yosh oila deb e‘tirof etiladigan eri va (yoki) xotini birlari ta‘lim olishi uchun yo‘naltirgan daromadlariga nisbatan jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i bo‘yicha imtiyoz qo‘llash huquqining berilishi tavsiya etiladi.

Ma‘lumki, soliq turlari va to‘lov muddatlarining hamda korxonalar faoliyat natijalarining raqamlardagi ifodasi bo‘lmish hisobot shakllari sonining ko‘pligi xo‘jalik yurituvchi subyektning iqtisodiy munosabatlarida tushunmovchilik va noaniqliklarni keltirib chiqarishi tabiiy. Soliq islohoti konsepsiyasi doirasida ham ayni shu masalalarga alohida e‘tibor qaratilgan.

2018-yilda yirik va o‘rta korxonalar soliq yuki darajasi kichik korxonalar soliq yuki darajasidan deyarli uch baravar ko‘p edi (mos ravishda 32,8 foizga 11,8 foiz). Soliq islohoti natijasida yirik va o‘rta korxonalar soliq yuki sezilarli darajada kamaydi (32,8 foizdan 23,9 foizga tushdi), aylanmasi 1 milliard so‘mgacha bo‘lgan kichik korxonalar soliq yuki deyarli o‘zgarmadi. Shu bilan birga,

¹⁸ O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

¹⁹ O‘zbekiston Respublikasining 2016-yil 14-sentyabrdagi “Yoshlarga oid davlat siyosati to‘g‘risida”gi O‘RQ-406-son Qonuni.

aylanmasi 1 mlrd so‘mdan ortiq bo‘lgan kichik korxonalar uchun soliq yuki sezilarli, 8,5 foizdan 13,2 foizgacha oshdi (5-jadval).

5-jadval

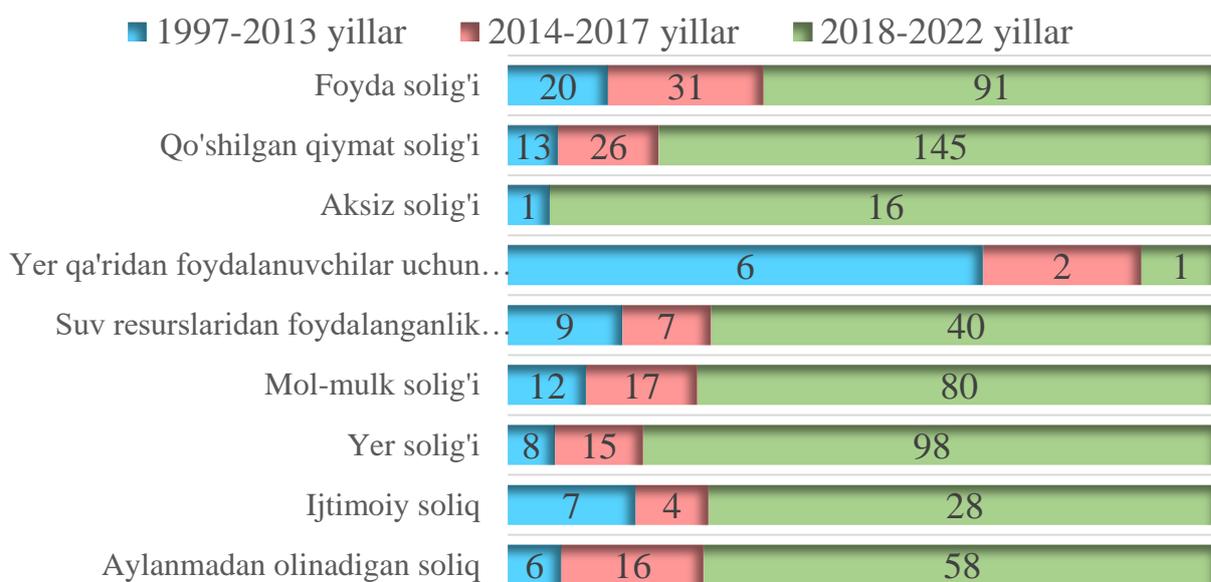
2018 va 2022–yillarda soliqlarning yalpi tushumdagi ulushining taqqoslama jadvali (shartli misollarda, ming so‘mda).²⁰

| Ko‘rsatkich nomi | 2018-yil | | 2022-yil shartlaridagi 2018-yil | |
|--|------------------------|---------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| | Umumbelgilangan tartib | Soddalash-tirilgan tartib | 1 mlrd so‘mdan oshgan | 1 mlrd so‘mdan oshmagan |
| Sotishdan yalpi tushum (QQS bilan) | 80 000 | 80 000 | 80 000 | 80 000 |
| Sof tushum (QQS siz) | 66 667 | 76 000 | 69 565 | 76 800 |
| Mahsulot tannarxi, shundan | 60 000 | 60 000 | 60 000 | 60 000 |
| <i>Ish haqi xarajatlari</i> | 30 000 | 36 000 | 36 000 | 36 000 |
| Yalpi foyda | 6 667 | 16 000 | 9 565 | 16 800 |
| Soliqlar, shu jumladan: | | | | |
| <i>QQS</i> | 13 333 | - | 10 435 | - |
| <i>Yagona ijtimoiy to‘lov</i> | 7 500 | 5 400 | 4 320 | 4 320 |
| <i>Mol-mulk solig‘i</i> | 3 310 | - | 1 000 | 1 000 |
| <i>Yer solig‘i</i> | 1 200 | - | 2 000 | 2 000 |
| <i>Foyda solig‘i</i> | 933 | - | 1 339 | - |
| <i>Yagona soliq to‘lovi</i> | - | 4 000 | - | 3 200 |
| Jami soliq to‘lovlari | 26 277 | 9 400 | 19 094 | 10 520 |
| Yalpi tushumdagi barcha soliqlarning ulushi | 32,8% | 11,8% | 23,9% | 13,2% |

Bugungi kunda, soliqni rejalashtirish korporativ boshqaruvning ajralmas qismi bo‘lib, soliq qonunchiligi talablariga rioya qilgan holda soliq yukini optimallashtirishga qaratilgan. Zamonaviy korxonalar raqobatbardoshligini oshirish uchun soliqni rejalashtirish vositalaridan tobora ko‘proq foydalanmoqdalar. Shu munosabat bilan, ko‘plab kompaniyalarda soliqlarni rejalashtirish va soliq xatarlarini minimallashtirish uchun mas’ul bo‘lgan maxsus bo‘linmalar faoliyat yuritishadi. Xo‘jalik yurituvchi subyektlar tomonidan qabul qilinadigan moliyaviy qarorlar mamlakatda amalda bo‘lgan barcha soliq turlariga bog‘liq bo‘ladi.

Soliq imtiyozlari budjetga tushumlarni kamaytirgani bois, fiskal nuqtai nazardan ularni amalda qo‘llash davlat manfaatlariga mos emas. Ammo, soliq imtiyozlari tufayli biznesning rivojlanishiga, tadbirkorlar daromadining o‘sishi esa soliq bazasining kengayishiga va budjetga soliq tushumlarining ko‘payishiga olib keladi.

²⁰ Jadvalda keltirilgan ma’lumotlar shartli misollarda olingan va muallif tomonidan tuzilgan.



5-rasm. 1997-2022–yillar davomida yuridik shaxslar uchun soliq turlari kesimida amalda bo‘lgan soliq imtiyozlari soni.²¹

5-rasm ma'lumotlaridan ko'rinadiki, 1997–2013-yillar oralig'idagi davrda yuridik shaxslar uchun 9 ta soliq turlari bo'yicha jami 82 ta soliq imtiyozlari amalda bo'lgan bo'lsa, 2014–2017-yillar oralig'idagi davrda esa jami 118 ta soliq imtiyozlari mavjud bo'lgan. 2018-2022-yillarda soliq imtiyozlarining bu qadar keng ko'lamda taqdim etilishi 2020-yili kuzatilgan koronavirus pandemiyasi bilan bevosita bog'liq. Davlatning soliq imtiyozlarini qo'llashi shubhasiz, imtiyozga ega soliq to'lovchilar soliq yukining bir qismi yoki butun qismi boshqa soliq to'lovchilar zimmasiga o'tishiga sabab bo'ladi.

6-jadval

Yuridik shaxslar uchun ayrim soliq turlari bo'yicha soliq stavkalarining o'zgarish dinamikasi, foizda.²²

| Soliq turlari | 2018-yil | 2019-yil | 2020-yil | 2021-yil | 2022-yil | 2022-yilda 2018-yilga nisbatan o'zgarish, barobar* |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|--|
| Foyda solig'i (asosiy iqtisodiyot subyektlari uchun) | 14 | 12 | 12 | 15 | 15 | ▲ 1,07 |
| Qo'shilgan qiymat solig'i | 20 | 15 | 15 | 15 | 15 | ▼ 1,33 |
| Yagona soliq to'lovi, 2019-yildan AOS (asosiy iqtisodiyot subyektlari uchun) | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | ▼ 1,25 |
| Yagona ijtimoiy to'lov, 2019-yildan ijtimoiy soliq | 15 | 12 | 12 | 12 | 12 | ▼ 1,25 |
| Mol-mulk solig'i | 5 | 2 | 2 | 2 | 1,5 | ▼ 3,33 |

* bu yerda soliq stavkasining pasayish tendensiyasi ijobiy baholanadi.

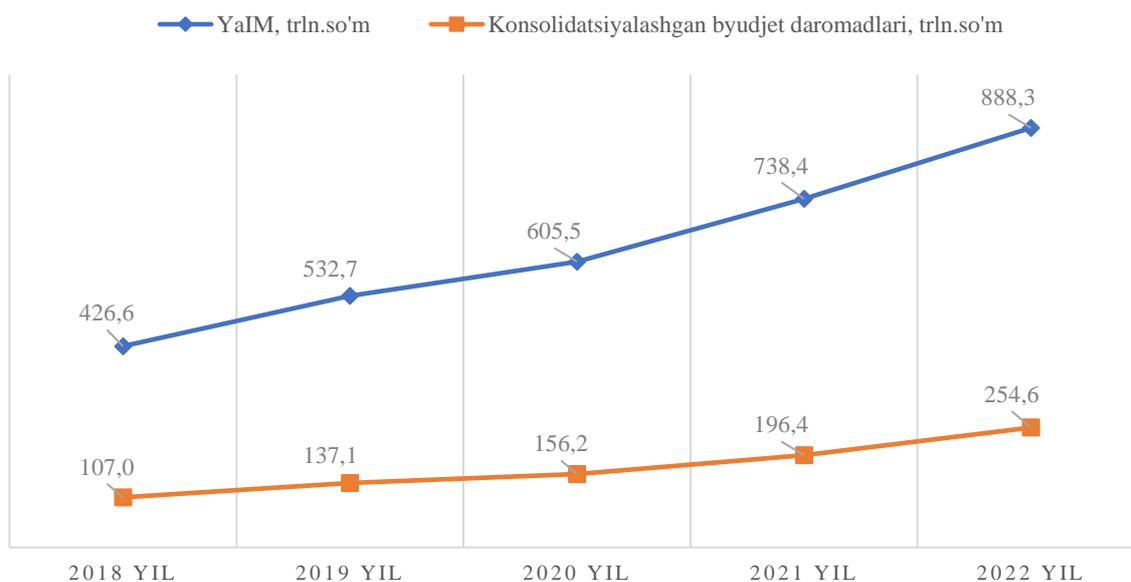
²¹ O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

²² Muallif ishlanmasi.

Dissertatsiyaning uchinchi bobi “**Iqtisodiy o‘shni rag‘batlantirish maqsadida soliq yukini optimallashtirishning istiqbolli yo‘nalishlari**” deb nomlangan bo‘lib, ushbu bobda mamlakat soliq siyosatining iqtisodiy o‘shga ta‘sirini baholash va takomillashtirish, soliq yuki darajasining mamlakat iqtisodiy jozibadorligiga ta‘siri sifatidagi o‘rni va zarurati, globallashtirish sharoitida mamlakat iqtisodiyotining barqaror o‘shini ta‘minlash maqsadida soliqqa tortish sohasidagi hamkorlikni takomillashtirishning istiqbolli yo‘nalishlari, kapitalning xalqaro harakatchanligi natijasida ayrim soliq to‘lovchilarning o‘z daromadlarini yashirish orqali soliq yukini boshqa soliq to‘lovchilarga o‘tkazish bo‘yicha xalqaro tashkilotlar hamda ekspertlarning baholashlari va prognozlari tadqiq etilgan.

Yurtimizda soliq yukini kamaytirish, soliq tizimini soddalashtirish va teng raqobat sharoitini yaratish va korxonalar va tashkilotlar uchun uzoqqa mo‘ljallangan soliq siyosatini belgilash uchun dastur-ul amal bo‘lib xizmat qiladigan maqbul soliq siyosatini yaratishga qaratilgan ko‘plab amaliy ishlar olib borildi.

2022-yil yakunlariga ko‘ra, konsolidatsiyalangan budjet (davlat budjeti va maqsadli davlat jamg‘armalari) daromadlari 254,6 trln so‘mni tashkil etdi. Ko‘rinib turibdiki, konsolidatsiyalangan budjet daromadlarining YaIMga nisbati dinamikada deyarli o‘zgarmadi va aksincha o‘sh tendensiyasiga ega bo‘ldi.



6-rasm. 2018-2022–yillarda YaIM va konsolidatsiyalangan budjet daromadlarining o‘zgarish dinamikasi.²³

Respublika miqyosida ko‘rib chiqilsa, 2018-yildan boshlab 2019-2020–yillarda konsolidatsiyalangan budjet daromadlarining YaIMga nisbati biroz mo‘tadil bo‘ldi. So‘ngi 5 yil ichida mamlakat yalpi ichki mahsuloti 108,2 foizga yoki 888,3 trln so‘mga o‘sd. 2018-2022–yillar mobaynida konsolidatsiyalangan budjet

²³ <https://stat.uz/uz/default/choraklik-natijalar/> va <https://openbudget.uz/home> ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

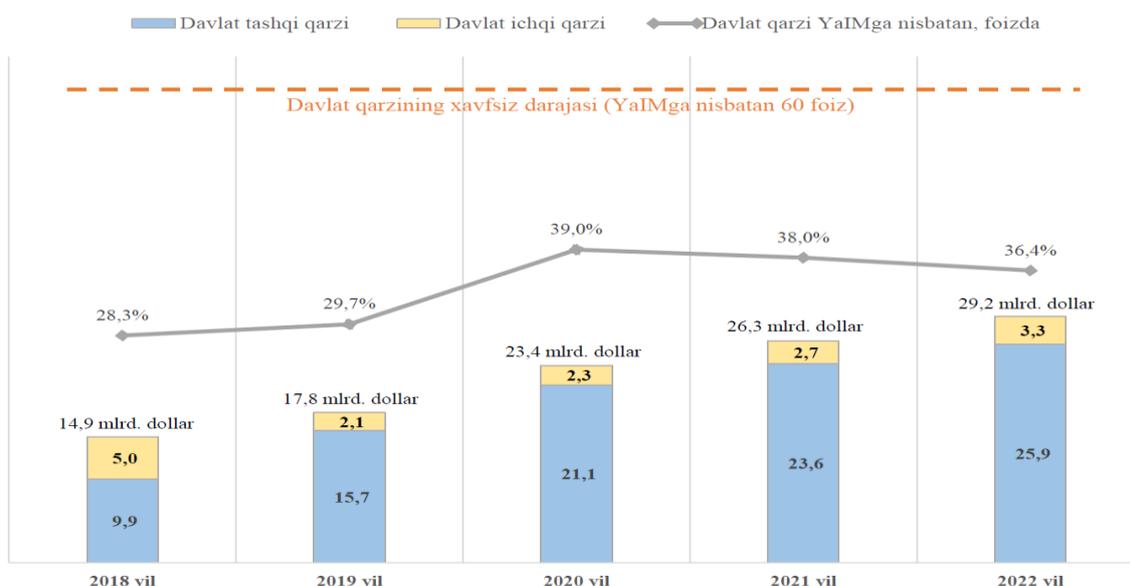
daromadlarining YaIMdagi ulushi 14,2 foizga o‘shib, 2022-yilda 254,6 trln so‘mni tashkil etdi (6-rasm).

7-jadval

2018-2022–yillar uchun Davlat budjeti daromadlari to‘g‘risidagi ma’lumot.²⁴

| Daromad manbalari | 2018-yil | 2019-yil | 2020-yil | 2021-yil | 2022-yil |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| Jami, mlrd so‘m | 79 099 | 112 165 | 132 938 | 164 798 | 202 043 |
| Bevosita soliqlar | 15 656 | 31 677 | 45 207 | 58 930 | 64 447 |
| Bilvosita soliqlar | 41 280 | 46 427 | 46 428 | 56 290 | 71 390 |
| Resurs to‘lovlari va mol-mulk solig‘i | 12 663 | 19 681 | 21 257 | 23 036 | 23 913 |
| Boshqa daromadlar va soliqsiz tushumlar | 9 499 | 14 381 | 20 046 | 26 542 | 42 293 |

2018-yildan boshlab tashqi qarzlarni jalb qilish keskin o‘shishni boshladi va davlat qarzini makroiqtisodiy barqaror darajada saqlash va uni samarali boshqarish yuzasidan amalga oshirilayotgan choralar hamda milliy valyuta almashuv kursining barqarorligi sharoitlarida respublika iqtisodiyotining yuqori sur‘atlar bilan o‘shishining ta‘minlanishi natijasida 2021-yilga kelib davlat qarzining YaIMga nisbati barqarorlashdi. Ushbu qarzlarning katta qismi davlat budjetini qoplashga yo‘naltirildi (7-rasm).



7-rasm. 2018-2022–yillarda O‘zbekiston Respublikasi davlat qarzi dinamikasi.²⁵

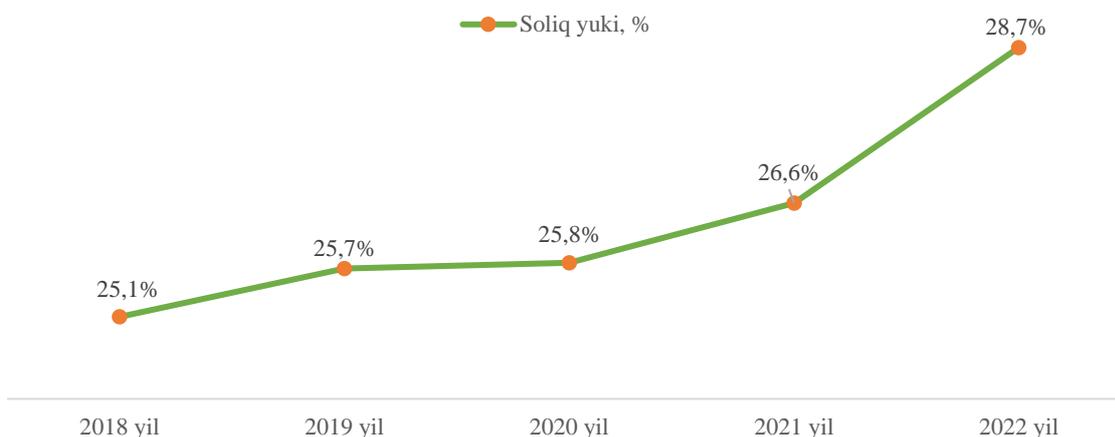
Mamlakatimizda soliq yukini kamaytirish orqali tadbirkorlarni davlat tomonidan qo‘llab-quvvatlash borasida amalga oshirilgan bir qator ijobiy ishlar natijasida faol tadbirkorlik muhiti yaratildi deb aytish mumkin. Shunga qaramay,

²⁴ <https://openbudget.uz/incomes> ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

²⁵ <https://openbudget.uz/budget-system/state-debt> ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

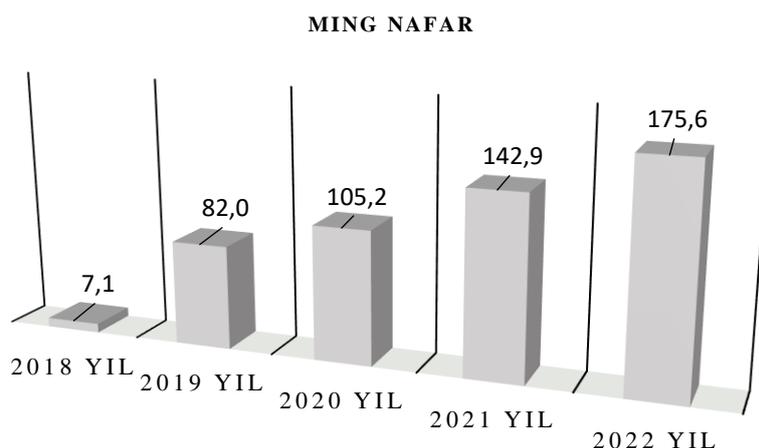
“5 yil oldin 13 ta soliq turi bo‘lgan bo‘lsa, bugungi kunda 9 ta soliq turi undirilyapti. Soliq yuki bugungi kunda 28 foiz bo‘lsa, shuni 25 foizga tushirishimiz kerak”²⁶.

Umuman olganda, 2018-yildan beri davlat budjeti daromadlarning YaIMga nisbati, soliq yuki pasaymadi (8-rasm). Garchi korxonalar va aholi uchun soliqlar miqdori kamaygan bo‘lishiga qaramay, ularning yalpi ichki mahsulotga nisbatan umumiy ulushi o‘shib bormoqda.



8-rasm. 2018-2022–yillarda soliq yukining o‘zgarish dinamikasi.²⁷

Iqtisodiyotga soliq yukini adolatli taqsimlash hamda qo‘shilgan qiymat solig‘i zanjiri uzluksizligini ta‘minlash maqsadida tovar aylanmasi 1 mlrd so‘mdan oshgan soliq to‘lovchilar QQS to‘lashi belgilandi. Mazkur soliq stavkasi 20 foizdan 15 foizga pasaytirilgani hamda qo‘shilgan qiymat solig‘ini qoplab berish amaliyoti joriy etilgani so‘nggi 5 yil ichida mazkur soliq turi to‘lovchilari soni 24,7 martaga oshib, 2022-yil yakuni bilan qariyb 175,6 mingtaga yetishiga olib keldi (9-rasm).



9-rasm. 2018-2022–yillarda QQS turi bo‘yicha soliq to‘lovchilar sonining o‘zgarish dinamikasi.²⁸

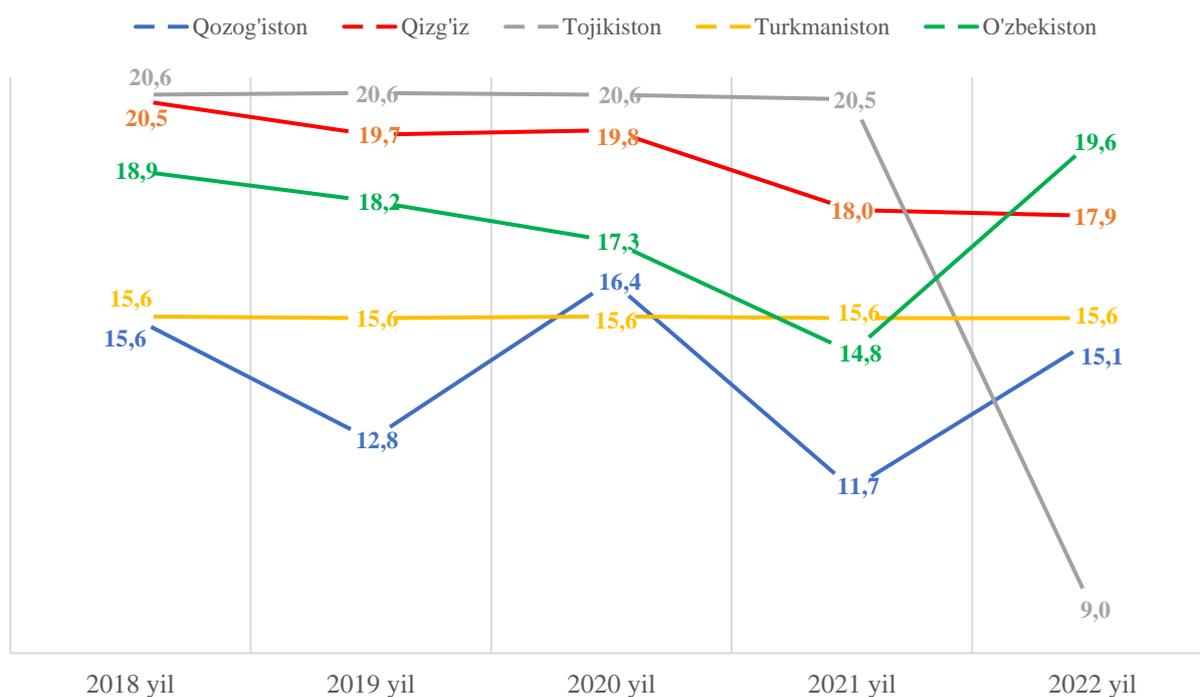
²⁶ <https://www.youtube.com/watch?v=hzuDUBmUdBc>

²⁷ <https://stat.uz/uz/default/choraklik-natijalar/> va <https://openbudget.uz/home> ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

²⁸ O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

O‘zbekistonda xufiyona iqtisodiyotning ulushi yuqoriligi inobatga olinib, uni jilovlash bo‘yicha zamonaviy axborot texnologiyalaridan keng foydalanish va soliq ma‘murchiligining yangi instrumentlarini bosqichma-bosqich joriy etish ishlari tizimli ravishda davom ettirilishi natijasida elektron hisobvaraqa-fakturalar, onlayn nazorat kassa mashinalari, tovarlar harakatini kuzatish (“e-aktiv”, MXIK) kabi tizimlarning amaliyotga joriy etilishi soliq bazasini oshirish hamda soliq tushumlarini ko‘paytirishga imkon berdi.

Dunyo mamlakatlarning ijtimoiy-iqtisodiy taraqqiy etishi, davlat boshqaruvining samarali olib borilishi hamda aholi farovonligini oshirishga qaratilgan sayi-harakatlar natijalari xalqaro tashkilotlar tomonidan muntazam o‘rganilib, tahlil natijalari e‘lon qilib boriladi. “Heritage” jamg‘armasi mamlakatlarning Iqtisodiy erkinlik indeksi bo‘yicha baholash natijalarini bir yilda bir marotaba 1995-yildan beri chop etib keladi. Iqtisodiy erkinlik indeksida O‘zbekiston bo‘yicha o‘rganishlar 1998-yildan beri kuzatilmoqda. So‘nggi 5 yil ichidagi “Iqtisodiy erkinlik indeksi”ning soliq yuki yo‘nalishida O‘zbekiston va markaziy Osiyo mamlakatlari bo‘yicha baholashlar quyidagicha ko‘rinishga ega bo‘lgan (10-rasm).



10-rasm. Indeks baholashlari bo‘yicha Markaziy Osiyo mamlakatlarning soliq yuki ko‘rsatkichlari (foizda).²⁹

Indeksning 12 ta baholash indikatorlaridan biri bo‘lgan soliq yuki ko‘rsatkichi bo‘yicha jami to‘plangan ballarning kamayib borish tartibidagi jadvaliga muvofiq, jahon reytingida O‘zbekiston 2018-yilda – 24 o‘rindan 4 pog‘onaga pastlagan holda 2022-yilda – 28 o‘rinni egallagan (11-rasm).

²⁹ <https://www.heritage.org/index> ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.



11-rasm. 2018-2022–yillarda iqtisodiy erkinlik indeksi baholashlari bo‘yicha O‘zbekistonning reytingdagi pog‘onasi (o‘sib borish tartibida).³⁰

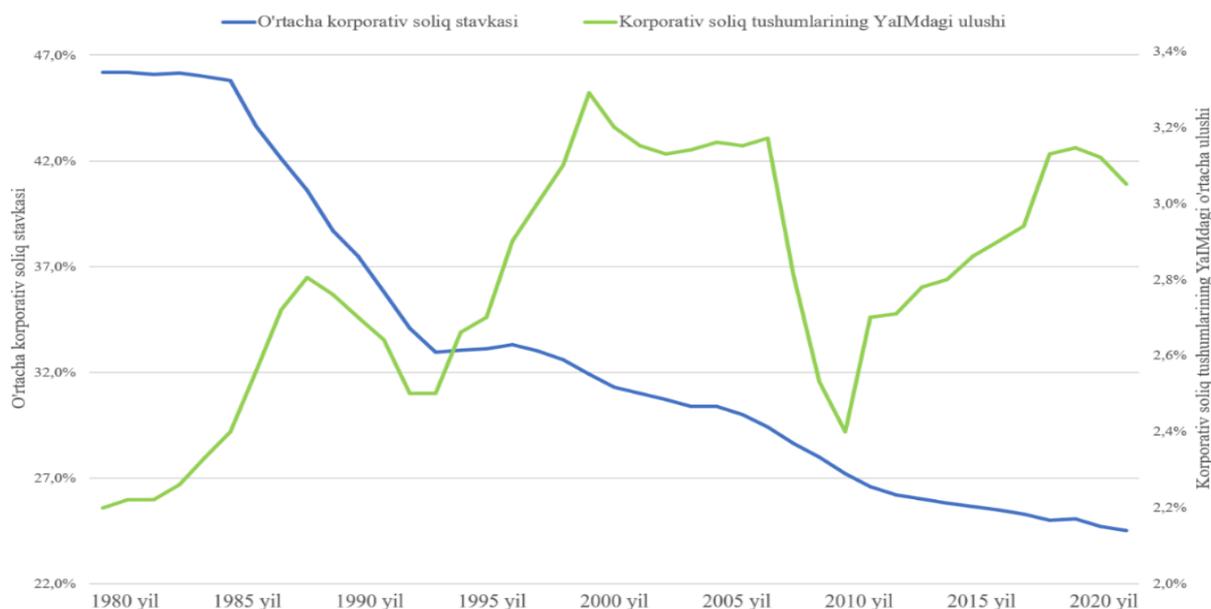
1980-yillardan boshlab xalqaro chegaralar orqali kapital oqimi keskin oshdi. Tovar savdosining o‘shishi globallashuvning asosi bo‘lsa-da, eng tez o‘shish moliya sohasida kuzatildi. Kapital oqimlarining katta qismi xizmat ko‘rsatish sohasiga, shu jumladan bank sektoriga yo‘naltirildi. Kapitalning xalqaro harakatchanligi bozorlarning globallashuvini boshlaydi va uzoq muddatli iqtisodiy o‘shishning asosiy sabablaridan hisoblanadi. Dunyo bo‘ylab hukumatlar daromadlarni ko‘chirishdan xavotirda, chunki bu ularning soliq bazasini buzadi va davlat budjetini xavf ostiga qo‘yadi.³¹

1980-yil uchun ishonchli ma‘lumotlarga ega bo‘lgan Iqtisodiy hamkorlik va taraqqiyot tashkiloti mamlakatlari uchun korporativ soliq stavkalari 1980-yillarda o‘rtacha 46,2 foizdan 2010-yillarda 26,6 foizga pasayganligi sababli, daromadlar o‘shish tendensiyasiga ega bo‘ldi (12-rasm). Ya‘ni, butun dunyo bo‘ylab korporativ soliq stavkalarining o‘rtacha ko‘rsatkichi 1980-yilda – 40,18 foizni, YaIM nisbatiga olinganda 46,83 foizni, 2023-yilda esa 23,45 foizni, YaIM nisbatiga olinganda 25,67 foizni tashkil etgan.³² 2010-yillarda daromadlar 2000-yillarga nisbatan biroz pasaygan bo‘lsa-da, ammo ular 1980 va 1990-yillarga nisbatan o‘shish ko‘rsatkichini qayd etgan. Mazkur holatda stavkalar pasayishiga daromadlar oshishi asosiy sabablardan deb ko‘rsatilsa-da, boshqa tarafdin qit‘a davlatlarining xalqaro integratsiyalashuvi, global savdo rivojlanishining ta‘siri ostida ro‘y bergan degan fikrni ilgari surish o‘rinli.

³⁰ <https://www.heritage.org/index> ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

³¹ Randolph Luka Bruno, Vito Amendolagin va boshqalar/ “Minimum global tax: winners and losers in the race for mergers and acquisitions” maqola. 2023-yil

³² <https://taxfoundation.org/data/all/global/corporate-tax-rates-by-country-2023/>



12-rasm. Iqtisodiy hamkorlik va taraqqiyot tashkilotiga a'zo davlatlar bo'yicha korporativ soliq stavkalari va tushumlari dinamikasi.³³

Bugungi kunda mamlakatlar soliq tizimlarini murakkab va o'zgaruvchan global muhitga moslashtirish bo'yicha sa'y-harakatlarni davom ettirayotgan bo'lsa-da, real va dinamik istiqbolni saqlab qolishi muhimdir. Globallashtiruvning kuchayishi soliq siyosatining samaradorligiga, davlatlarning iqtisodiy ko'rsatkichlariga, shuningdek mamlakatning «optimal soliq siyosati»ni belgilashga katta ta'sir o'tkazadi. Globallashtiruv sharoitida milliy fiskal siyosatni ishlab chiqish va boshqarish ikkita muhim maqsadga asoslanadi. Birinchi maqsad, milliy korxonalarining xorijiy kompaniyalarga nisbatan raqobatbardoshligini oshirishdan iborat. Ikkinchi esa, mahalliy iqtisodiyotda ichki kapitalni saqlab qolish bilan birga xorijiy kapital va jamg'armalarni jalb qilish. Soliq hamkorligini yaxshilash va shaffoflikni oshirish orqali soliq to'lashdan bo'yin tovlashga qarshi kurashishga qaratilgan milliy, mintaqaviy va global miqyosdagi mavjud tashabbuslar cheklangan va notekis natijalar bermoqda.

Globallashtiruv sharoitida milliy fiskal siyosatni ishlab chiqish va boshqarish ikkita muhim maqsadga asoslanadi. Birinchi maqsad, milliy korxonalarining xorijiy kompaniyalarga nisbatan raqobatbardoshligini oshirishdan iborat. Shu nuqtai nazardan, fiskal siyosat ikkita asosiy vositadan foydalanadi: birinchisi qonuniy kapital va korporativ daromad solig'i stavkasi hamda biznes daromadlari bo'yicha samarali marjinal soliq stavkasi. Ikkinchi esa, mahalliy iqtisodiyotda ichki kapitalni saqlab qolish bilan birga xorijiy kapital va jamg'armalarni jalb qilish. Ushbu maqsadlar erishishda soliq siyosati suveren siyosat ekanligi to'sqinlik qiladi va shuning uchun mamlakatlar o'z siyosatini avtomatik ravishda muvofiqlashtirishi kutiladi.

³³ https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=TABLE_III ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tuzildi.

Soliq bazasini kamaytirish va daromadni ko‘chirish orqali soliq to‘lashdan bo‘yin tovlash to‘g‘risida xalqaro tashkilotlar baholashlari.³⁴

| Baholovchi tashkilot | Baholash davri | Ko‘lami |
|--|-----------------------|---|
| G20/OECD BEPS hisoboti | 2015-yil | Yillik daromad yo‘qotilishi 100-240 milliard dollar |
| Birlashgan millatlar tashkilotining savdo va taraqqiyot konferensiyasi | 2015-yil | Yillik daromad yo‘qotilishi 100-milliard dollar |
| Xalqaro valyuta jamg‘armasi xisoboti | 2014-yil | Qisqa muddatli tushum yo‘qotilishi 123 milliard dollar |

Globalashuv va soliq siyosati o‘rtasidagi aloqalar bilan bog‘liq muhim masalalar mavjud. Birinchidan, rivojlangan va rivojlanayotgan mamlakatlarda kapital daromadlarining o‘rtacha soliq stavkalari vaqt o‘tishi bilan pasayganligi to‘g‘risida ma‘lumotlar ko‘paymoqda. Ikkinchidan, kapitalning harakatchanligi va xorijda korxonalarini ro‘yxatdan o‘tkazish qulayligi ortib borayotganligi sababli, transmilliy korporatsiyalar soliq siyosatidagi hamda me‘yoriy-huquqiy bazadagi bo‘shliqlardan foydalangan holda kapitalni hududdan hududga ko‘chirish bilan shug‘ullanayotgani haqida xavotirlar mavjud. (O‘zbekiston Respublikasi Adliya vazirligi tomonidan 2020-yil 12-oktabrda 2467-3–son raqami bilan ro‘yxatdan o‘tkazilgan Nizomning 1-ilovasiga muvofiq imtiyozli soliq rejimi taqdim etuvchi va (yoki) moliyaviy operatsiyalar amalga oshirilganda oshkor etish va axborot berish nazarda tutilmaydigan davlat va hududlar (offshor hududlar) ro‘yxati tasdiqlangan. Ro‘yxatda jami 70 ga yaqin offshor hududlar keltirib o‘tilgan.) Bu muammo global moliyaviy xizmatlar sohasida, ayniqsa offshor mamlakatlarida shaffoflikning yo‘qligi bilan yanada kuchaymoqda.³⁵ Uchinchidan, globalashuv jarayonida teng o‘yin sharoitlari yo‘qligi va eng kam rivojlangan davlatlar, ayniqsa, kapitalni taqsimlash va tejash nuqtai nazaridan sezilarli darajada noqulay ahvolda ekanligi bilan bog‘liq.

XULOSA

Tadqiqot ishimizni amalga oshirish doirasida bir qator ilmiy xulosalar tayyorlashga hamda tadqiqot obyekti kesimida ayrim muammolarning yechimlariga qaratilgan ilmiy takliflar ishlab chiqishga muvaffaq bo‘lindi, xususan:

soliq to‘lovchilar moliyaviy resurslari ulushini davlat ne‘matlari va institutsional infratuzilmani moliyalashtirish manfaatlarida markazlashtirish

³⁴ Jose Antonio Alonso “International tax cooperation and sovereign debt crisis resolution: reforming global governance to ensure no one is left behind” – nomli maqola, Nyu-York, AQSH, 2018-yil.

³⁵ Nikolas Shaxson “Treasure islands” “Uncovering the Damage of offshore banking & tax havens”- maqola 2011-yil.

samaradorligining natijaviy parametri sifatida soliq yukining nazariy tushunchalari aniqlandi;

O'zbekiston iqtisodiyotidagi soliq yig'imi dinamikasiga baho berildi, bu ularning soliq ma'muriyatchiligi samaradorligini va mavjud soliq shakllarining fiskal arxitekturasini soddalashtirishni ko'rsatmoqda;

yalpi ichki mahsulotning tarkibiy qismlariga soliq solish yuki, shuningdek davlat xarajatlarini moliyalashtirish sharoitida tashqi qarz munosabatlarining omil tahlili batafsil amalga oshirildi, bu xo'jalik yurituvchi subyektlar daromadlariga fiskal bosimning kuchaygani ko'rsatib o'tilgan;

daromadga soliqni pasaytirish hamda iqtisodiyot subyektlari o'rtasida adolatli taqsimlash orqali soliq yukini optimallashtirish iqtisodiy jihatdan asoslantirilgan va maqsadga muvofiqligi tasdiqlangan bo'lib, bu yalpi taklif omillari ta'siridan kelib chiqqan holda iqtisodiy o'sishni yanada samarali rag'batlantirishni ta'minlaydi.

Shu bilan birga, O'zbekiston sharoitida soliq yukini tahlil qilish natijalaridan soliq siyosatining ustuvor yo'nalishlari bilan bog'liq bir qator xulosalar chiqarish mumkin. Yuqida ushbu yo'nalishlarga o'z nuqtai nazarimizni ifodalashni lozim deb topdik.

Birinchidan, umumiy soliq yukini optimal parametrlarga yetkazish kerak. Bu budjetni umumiy iqtisodiy va investitsion o'sish asosida zarur daromad manbalari bilan ta'minlaydi.

Ikkinchidan, umumiy soliq yukini kamaytirganda, uning pastki chegarasi haqida unutmazlik kerak. Ushbu chegaradan past bo'lgan soliqqa tortish darajasi sezilarli ravishda budjetga soliq tushumlarining kamayishiga olib keladi.

Uchinchidan, umumiy soliq yukining tuzilishini optimallashtirish, soliq to'lovchilar tomonidan daromadlarni yashirish va ularga soliq yukidagi farq omili ta'sirida mablag'larni daromadning bir shaklidan ikkinchisiga sun'iy ravishda o'tkazilishining oldini olish uchun daromadlarning bir-xilda soliqqa tortilishi ko'zda tutilishi kerak.

To'rtinchidan, soliq yukini asta-sekin va bosqichma-bosqich kamaytirish kerak. Soliq yukining keskin pasayishi faqat joriy daromadlarning jiddiy yo'qotishlariga olib kelishi va keyingi soliq islohotlarini amalga oshirish uchun muhim asoslardan birini izdan chiqarishi mumkin.

O'zbekiston iqtisodiyoti o'sishining yangi bosqichi sharoitida umumiy soliq yukining dinamikasi, shuningdek nominal soliq stavkalarining pasayishini, potensial soliqqa tortish bazalarini samarali qonuniylashtirish va soliq qonunchiligining bajarilishini ta'minlash muhim ahamiyatga kasb etadi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ № DSc. 03/10.12.2019.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

АБДУТУРАПОВ ЖАСУРБЕК НОЗИМЖОНОВИЧ

**ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В
НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ
ОПТИМИЗАЦИИ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

г. Ташкент-2025 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована под номером B2023.3.PhD/Iqt3240 в Высшей аттестационной комиссии.

Диссертационная работа выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации опубликован на трех языках (узбекский, русский и английский (резюме)) на веб-сайте Научного совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель: **Тураев Шавкат Шухратович**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Ташмуратова Бувсара Эгамовна**
доктор экономических наук, профессор

Насимов Равшан Азимович
доктор философии по экономике, доцент

Ведущая организация: **Академия государственного управления при Президенте Республики Узбекистан**

Защита диссертации состоится в 10⁰⁰ часов « 23 » января 2025 г. на заседании научного совета №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 232-43-51, e-mail: info@tsue.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер № 1576). Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан « 06 » января 2025 года.

(протокол реестра № 6 от « 06 » января 2025 года).



С.У. Мехмонов

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

У.В. Гафуров

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

С.К. Худойкулов

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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Научные основы оптимального уровня налогообложения и прогрессивные методы налогового регулирования приобретают все большее значение в решении проблемы обеспечения государственных финансов в глобальном масштабе. Важнейшими звеньями государственного управления являются повышение экономической активности, создание рабочих мест и повышение благосостояния населения за счет максимально возможного снижения налогового бремени. Несмотря на экономические реформы, проводимые правительствами, сегодня налоговое бремя в большинстве стран остается высоким. Этот показатель особенно высок в развитых странах Европы, в том числе «в Дании – 46,3%, во Франции – 45,4%, в Бельгии – 42,9%, в Италии – 42,5%, в Финляндии – 42,2%»¹. Исследование, проведенное организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), показало, что «средняя налоговая нагрузка на рабочую силу в странах-членах этой организации снизилась всего на 1,4 процентных пункта за последние два десятилетия. Этот показатель составлял в среднем 36,2 процента в 2000 году по сравнению с 34,8 процента к 2023 году. А самый низкий уровень налогового бремени был достигнут после финансового кризиса 2009 года»². Отсюда возрастает актуальность исследования особенностей формирования и перспектив оптимизации налоговой нагрузки в мировом масштабе.

В условиях глобализации и растущей международной конкуренции все большее внимание уделяется оптимизации налогового бремени. Большая часть исследований направлена на выявление оптимального уровня налогообложения, последовательный анализ распределения межотраслевого налогового бремени между различными группами населения и экономикой, а также на оценку влияния налоговой политики на экономическую активность и инвестиционную привлекательность.

В новом Узбекистане основное внимание уделяется обеспечению макро- и микроэкономической стабильности путем максимально возможного снижения налоговой нагрузки, что является основным направлением реформы налоговой системы. «Последовательное снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования являются важнейшими условиями ускоренного развития экономики и повышения инвестиционной привлекательности страны. ...Наличие таких проблем, как высокая степень налогового бремени для плательщиков обобщенных налогов, а также существенная разница в уровне налогового бремени между экономическими субъектами, уплачивающими налоги при упрощенной и общеустановленной системе налогообложения, более высокие ставки налога на фонд оплаты труда, приводящие к сокрытию

¹ <https://wisevoter.com/country-rankings/highest-taxed-countries/>

² <https://taxfoundation.org/data/all/eu/tax-burden-labor-europe-2024/>

налогоплательщиками реальной численности работников и фонда оплаты труда»³ научные исследования налогового бремени работы требует дальнейшего усиления. Ожидаемые структурные изменения в экономике приобретают особое значение в проблеме оптимизации налогового бремени. Сокращение налоговых поступлений в ближайшее время потребует срочных мер по оптимизации налогового бремени. А оптимизация налогового бремени является ключевым фактором обеспечения устойчивого экономического роста и финансовой стабильности государства. В связи с этим особенно актуальным становится научно-практическое обоснование мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки.

Данная исследовательская работа в определенной степени служит для более эффективного выполнения реализации задачи по налогообложению, предусмотренных нормативно-правовыми актами Указы Президента Республики Узбекистан от 18 июля 2017 года № УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей», от 29 июня 2018 года № УП-5468 «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», от 30 октября 2020 года № УП-6098 «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности деятельности налоговых органов», от 15 сентября 2021 года № УП-6314 «О мерах по дальнейшему снижению административной и налоговой нагрузки для субъектов предпринимательства, совершенствованию системы защиты законных интересов бизнеса», Постановление Президента Республики Узбекистан от 10 июля 2019 года № ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» и другие.

Соответствие исследований приоритетным направлениям развития науки и техники Республики. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий Республики «духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Вопросы теории налоговой нагрузки и ее влияния на воспроизводственные процессы классики экономической науки нашло отражение в работах, таких как А.Вангер, Дж.Кейнс, К.Маркс, У.Петти, Д.Рикардо, А.Смита⁴. В зарубежной литературе А.Лаффер,

³ Указ Президента Республики Узбекистан от 29.06.2018 № УП-5468 «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» – www.lex.uz

⁴ Ж.Кейнс / «Общая теория занятости, процентов и денег». - М.: Прогресс, 1978., А.Смит / «Исследование о природе и причинах богатства народов», Т. 2. М.: Сотекгиз., 1935., К.Маркс / «Капитал» 1-сборник, Public Domain, 1867., Д.Рикардо / «Начала политической экономии и налогового обложения». Перевод с английского П.Н.Клюкина. — М.: Эксмо, 2008., У.Петти / «Трактат о налогах и сборах». М.:, 1997.

Дж.Сеймур, Д.Эванс, М.Кин, М.Фельдштейн, Л.Эбрилла имеет ряд работ, посвященных налоговому бремени⁵.

Очень ценные исследования влияния налогового бремени на развитие народного хозяйства провели российские ученые: П.В.Микеладзе, Е.Кун, Н.И.Тургенев, К.Ф.Шмелева, Е.Балацкий, В.Г.Пансков, В.М.Пушкарова, Д.В.Лазутина, М.И.Литвин, Е.А.Кирова, Д.Г.Черника и др цитируется в авторских работах⁶.

Мнения, посвященные актуальным проблемам формирования налоговой нагрузки в современной налоговой системе Узбекистана цитируется в работах таких ведущих ученых, как Т.Маликов, С.Р.Адизов, К.Яхеев, О.З.Гайбуллаев, Ш.Тураев, К.Хотамов, Б.Санакулова, К.Т.Базаров, Б.Исраилов, С.Султанова, И.Ниязметов, З.Курбанов, Ф.Исаев, К.Тухсанов, У.Нармирзаев, У.Раджабов и др⁷.

Несмотря на значительный вклад этих авторов в развитие теории налогообложения, следует отметить, что эмпирические исследования, направленные на определение оптимальных параметров налоговой нагрузки для различных экономических условий, показывают значительные пробелы. Данные обстоятельства определили выбор темы исследования, его цели и важные задачи.

⁵ А.Лаффер и Дж.Сеймур / «Экономическая теория уклонения от налогов» (The Economics of the tax Revolt), www.economyprofessor.com, 1979., Д.Эванс, Б.Берман / «Маркетинг» - М.: Экономика, 1990., Л.Эбрилла, М.Кин и др / «Современный НДС». — Москва : Весь мир, 2003., М.Фельдштейн / «Налогообложение капитала» Гарвардский университет, 1983.

⁶ П.П.Гензель, П.В.Микеладзе, В.Н.Строгий, К.Ф.Шмелев / «Налоговое бремя в СССР и зарубежных странах» – М.: Издательство Финанса при НКФ СССР, 1928., Е.Кун / «Опыт сравнительного изучения налогового бремени в России и других странах Европы». СПб.,: 1913., Н.И.Тургенев / «Опыт теории налогов», М., 1937., Е.В.Балацкий / «Репродуктивный цикл и налоговое бремя». 2000. 1-е изд., В.Г.Пансков / «Налоги и налогообложение в Российской Федерации». М.: Книжный мир, 1999., В.М.Пушкарева / «Вклад российских финансистов в решение задачи расчета налогового бремени». Финансы, 2004., Д.В.Лазутина / «Налоговая нагрузка и методы ее расчета». Тюмень, 2005., М.И.Литвин / «Налоговое бремя и экономические интересы предприятий». Финансы, 1998. 5-й выпуск., Ю.Фокин, Е.Кирова / «Налоговое бремя, проблемы и решения». Экономист, 1998. 10-й выпуск., Д.Г.Черник / «Основы налоговой системы». - М.: Юнити, 2002.

⁷ Т. Маликов / «Актуальные вопросы налогов и налогообложения». Т.: Академическое издание. 2002., С.Р.Адизов / «Моделирование влияния налоговой нагрузки на макроэкономические показатели» Автореферат диссертации к.э.н. Ташкент-2018. 25 с., Г.А.Яхеев / «Теория и практика налогообложения». -Т.: Центр науки и технологий, 2003 г. с. 19., О.З.Гайбуллаев / «Совершенствование оценки налогового бремени». Автореферат диссертации к.э.н. Ташкент-2004. 24 с., Ш.Ш.Тураев «Улучшение оценки налогового бремени». Автореферат диссертации д.э.н. Ташкент.: -2021, К.К.Хотамов / «Совершенствование учета, анализа и аудита косвенных налогов» Автореферат диссертации д.э.н., Т.: 2016 г. 136 с., Б.Р.Санакулова / «Обеспечение экономического роста субъектов малого предпринимательства за счет совершенствования механизма налогообложения» Автореферат диссертации д.э.н. Т.: 2016 г. 120 с., Б.Р.Санакулова, К.Т.Базаров, С.Р.Адизов / «Анализ налоговой нагрузки». Учебное пособие. Ташкент. Издательство экономика. 2017-323.б., О.Т.Юлдашев / «Направления совершенствования налоговых льгот в Республике Узбекистан» Автореферат диссертации к.э.н.: 2011. 22 стр., З.Н.Курбанов / «Теоретико-методологические основы налогового учета и аудита» Автореферат диссертации д.э.н. Ташкент.: ВМА, 2008. 272 с., Б.И.Исраилов / «Методологические основы финансового учета и анализа налогов». Автореферат диссертации д.э.н., Самарканд-2006., Ф.И.Исаев / «Налоговый анализ: теория и практика». Монография. Т.: "Экономика". 2022 г. 150 стр., У.Х.Нормурзаев / «Эффективность налоговых льгот: теория, методология и практика». Автореферат диссертации д.э.н. – Т., 2022. - 22 стр. У.Раджабов / «Совершенствование налоговой системы в условиях либерализации экономики Узбекистана» Автореферат диссертации к.э.н. Автореферат.-Т: -2006. 9-стр.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в рамках фундаментального проекта «Научная разработка проблем модернизации банковско-финансовой, налоговой и инвестиционной деятельности в условиях устойчивого развития экономики Республики Узбекистан» в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета.

Целью исследования является глубокий анализ текущей ситуации с налоговым бременем в Узбекистане и разработка предложений и рекомендаций, связанных с его оптимизацией для обеспечения устойчивого экономического роста в долгосрочной перспективе.

Задачи исследования:

последовательный анализ научно-теоретических основ налогового бремени;

исследование и классификация эмпирических данных о формировании и распределении налогового бремени в Узбекистане;

оценка влияния налогового бремени и налоговых возможностей на экономический рост и социальное развитие страны, их методологический анализ;

выявление тенденций изменения инфраструктуры под влиянием факторов налогового бремени;

разработка методических рекомендаций по оптимизации налоговой системы с учетом особенностей экономики Узбекистана.

Объектом исследования была взята деятельность по оценке и оптимальному распределению налоговой нагрузки в налоговой системе.

Предметом исследования являются экономические отношения, связанные с методологической оценкой налогового бремени налогоплательщиков и его дальнейшей оптимизации.

Методы исследования. В исследовании использовались научная абстракция, системный анализ, историко-логический и сравнительный анализ, экспертная оценка, рейтинговая оценка, статистическая группировка и другие методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

на основе повышения возможности равномерного распределения налогового бремени между налогоплательщиками за счет унификации порядка налогообложения, приравнивающей размер социального налога для физических лиц, нанимаемых индивидуальными предпринимателями, к сумме социального налога, начисляемого самозанятым лицам;

обосновано предложения о применении льготы в отношении расходов, направленных ими для получения образования, независимо от своего возраста и возраста своих детей, а также признаваемых в соответствии с законодательством молодой семьи одного из супругов и (или) жены;

в отношении самозанятых лиц предлагается обеспечить справедливое распределение налогового бремени за счет введения практики налогообложения в установленном порядке для индивидуальных предпринимателей части их доходов, превышающей сто миллионов сумов в течение налогового периода;

учитывая, что налог на добавленную стоимость уплачивается в отношении услуг, оказываемых местными индивидуальными предпринимателями, годовой оборот которых превышает один миллиард сумов, предлагается обеспечить целостность и непрерывность цепочки налогообложения добавленной стоимости путем взимания налога на добавленную стоимость с иностранных физических лиц, оказывающих услуги на территории Узбекистана, а также создать равную конкурентную среду для предпринимателей.

Практический результат исследования состоит в следующем:

указаны макро и микро факторы, влияющие на налоговое бремя, и степень их влияния научно обоснована;

указаны преимущества и недостатки существующих подходов к оценке налогового бремени;

научно обоснована целесообразность рассмотрения налоговых ставок и налоговых льгот в налоговой политике страны во взаимной гармонии;

принимаемые на работу субъектам предпринимательства граждан, включенные в социальный реестр, ежемесячно в течение не менее одного года выплачивается им заработную плату в размере не менее одного минимального размера оплаты труда, а в случае, если их доля в общей численности работающих составляет 20 % и более, возвращать этим предпринимателям суммы подоходного налога и предоставлении им права на снижение ставки социального налога на 50 %;

в основу предложения положено установление ставки социального налога для субъектов предпринимательства, оказывающих услуги в сфере розничной торговли и общественного питания, развлекательных заведений в размере 1 процента, снижение ставок земельного налога и налога на имущество на 90 процентов, предоставление права вычета амортизационных отчислений из налога на прибыль.

Достоверность результатов исследования. Информационно-эмпирическую базу диссертационной работы составляют данные агентства статистики при Президенте Республики Узбекистан, Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан, Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан, материалы международных организаций и институтов экономики и отчеты других отраслевых организаций, а также монографические исследования отечественных и зарубежных ученых, определяется тем, что материалы периодических изданий по исследуемой проблеме сформированы на основе данных, а соответствующие выводы и

предложения внедрены в практику Налоговым комитетом при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что выводы и предложения теоретико-методического описания, выдвинутые в диссертационной работе, могут быть использованы для дальнейшего расширения методических основ научных исследований и обогащения научного аппарата, направленного на обеспечение стабильности бюджетных поступлений путем справедливого распределения налогового бремени между налогоплательщиками, совершенствования механизмов взимания налогов.

Практическая значимость результатов исследования основана на выводах и предложениях из практического описания, выдвинутого в диссертационной работе, в процессе разработки и обоснования стратегических и тактических рыночных решений, направленных на установление и совершенствование налоговой политики в деятельности финансовых и налоговых органов на республиканском и местном уровнях, а также в процессе деятельности развития и использовании по обогащению теоретико-методических основ специальных научных исследований, обучению, повышению квалификации и переподготовке кадров.

Введение результатов исследования. На основе предложений и рекомендаций по перспективному развитию экономики и оптимизации налогового бремени:

предложение об увеличении возможности распределения налогового бремени между налогоплательщиками путем унификации порядка налогообложения, приравнивающего размер социального налога для физических лиц, нанимаемых индивидуальными предпринимателями, к сумме социального налога, начисляемого самозанятым лицам, отражено в Законе Республики Узбекистан от 16 июня 2023 года № ЗРУ-847 (Справка Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 25 марта 2024 года №16/1-28023). Внедрение данного предложения в практику позволило обеспечить налогоплательщикам принцип справедливости при налогообложении и обеспечить равное распределение налогового бремени между налогоплательщиками;

предложение о применении льготы к расходам, направленным ими на образование, независимо от своего возраста и возраста своих детей, а также одного из супругов и (или) жены, признаваемых в соответствии с законодательством молодой семьи, отражено в законе Республики Узбекистан от 28 декабря 2023 года № ЗРУ-891 (Справка Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 25 марта 2024 года №16/1-28023). В результате внедрения данного предложения в практику создана основа для дальнейшего совершенствования механизма социальной поддержки граждан за счет увеличения их доходов;

предложение обеспечить справедливое распределение налогового бремени в отношении самозанятых лиц в части их доходов, превышающих сто миллионов сумов в течение налогового периода, путем введения практики налогообложения в установленном порядке для индивидуальных предпринимателей, нашло отражение в Законе Республики Узбекистан от 28 декабря 2023 года № ЗРУ-891 (Справка Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 25 марта 2024 года №16/1-28023). Внедрение данного предложения в практику позволило обеспечить справедливое распределение налогового бремени между налогоплательщиками и повысить эффективность мероприятий по привлечению дополнительных поступлений в бюджет;

учитывая, что налог на добавленную стоимость уплачивается в отношении услуг, оказываемых местными индивидуальными предпринимателями, годовой оборот которых превышает 1 млрд. сумов, предложение обеспечить целостность и непрерывность цепочки налогообложения добавленной стоимости путем взимания налога на добавленную стоимость с иностранных физических лиц, оказывающих услуги на территории Узбекистана, а также создать равную конкурентную среду для предпринимателей было отражено в Законе Республики Узбекистан от 28 декабря 2023 года № ЗРУ-891 (Справка Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 25 марта 2024 года №16/1-28023). Внедрение данного предложения в практику позволило повысить эффективность практических действий по расширению категории плательщиков налога на добавленную стоимость и созданию одинаковых условий для действующих отечественных и зарубежных индивидуальных предпринимателей.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 8 научно-практических конференциях, в том числе на 4 республиканских и 2 международных научно-практических конференциях, и были получены положительные заключения.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 8 научных работ, в том числе 4 в научных изданиях, в которых рекомендовано опубликовать основные научные результаты докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссии при Министерстве высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан, из них 2 научные статьи в зарубежных журналах, статьи на 2 республиканских и 2 международных научно-практических конференциях.

Структура и объем диссертации. Содержание диссертации состоит из введения, 3 глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации 125 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении к диссертации обосновывается актуальность и необходимость темы исследования, описываются цель, задачи, объект и предмет исследования, указывается соответствие приоритетным направлениям развития науки и техники Республики, а также излагается научная новизна исследования, практические результаты, разъясняется научная и практическая значимость полученных результатов, дается обоснование внедрения результатов исследования в практику, опубликованных работ и структуры диссертации.

Первая глава диссертации «**Теоретические и научные основы формирования и оптимизации налоговой нагрузки**» направлена на раскрытие содержания и сущности налогового бремени, углубленное изучение взглядов различных ученых на налоговое бремя и его определений. Освещаются концептуальные основы формирования налоговой нагрузки и проблемы ее оптимизации, изучение влияния на эффективность хозяйственной деятельности, выявление факторов, влияющих на ее формирование и относительный уровень, а также распределение налоговой нагрузки между участниками рынка, оценка влияния налогов на спрос и предложение.

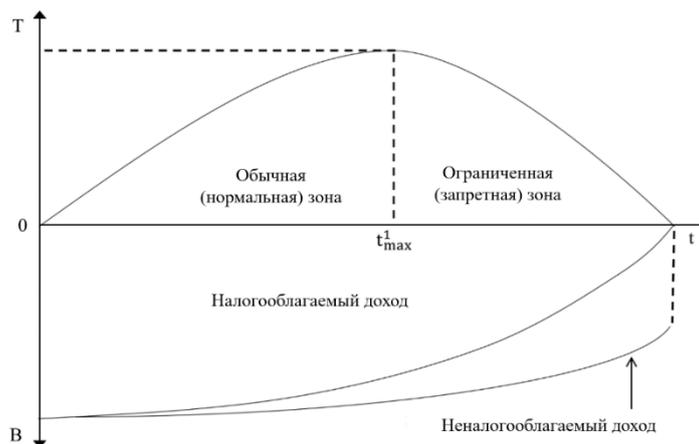


Рисунок 1. Кривая Лаффера.⁸

Как известно, последователи теории «экономики предложения», в отличие от кейнсианцев, считают, что снижение налоговых ставок не всегда приводит к уменьшению налоговых поступлений, а повышение налоговой ставки к увеличению налоговых поступлений. На практике снижение налоговых ставок стимулирует расширение объемов производства, что, в свою очередь, приводит к увеличению налоговых поступлений. Налоговое бремя в экономике в целом распределяется между двумя субъектами. Совокупное налоговое бремя по всей стране в конечном итоге ложится на юридические и физические лица.⁹

⁸https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D1%80%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%9B%D0%B0%D1%84%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%B0

⁹ Directions for optimizing the tax burden in the economy - B.Mahkamov, Sh.Turaev Primedia E-launch Shawnee, USA 2023. Стр. 136.

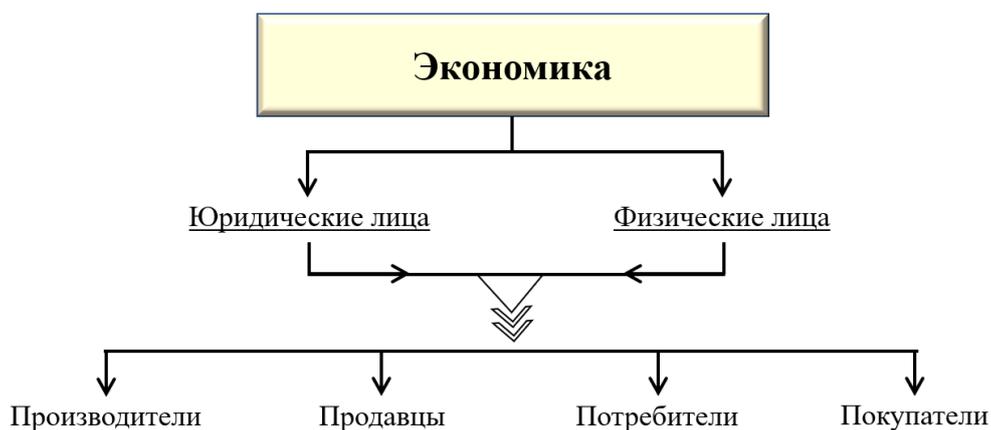


Рисунок 2. Распределение налогового бремени в экономике между участниками.¹⁰

Распределение налогового бремени будет зависеть от самого продукта и эластичности спроса по цене или эластичности предложения из-за этого продукта. Введение новой налоговой политики влечет за собой изменение цены товара, независимо от того, применяется ли она в равной степени к потребителю или поставщику и (или) к обоим. Несмотря на введение налога, изменение цен может серьезно повлиять на поведение потребителей.

Только когда спрос или предложение полностью эластичный или неэластичный, налоговое бремя полностью ложится на покупателя или продавца. При неэластичном спросе и (или) неэластичном предложении налоговое бремя больше ложится на покупателя, а вот при эластичном спросе и (или) неэластичном предложении больше ложится на продавца (Рисунок 3.)

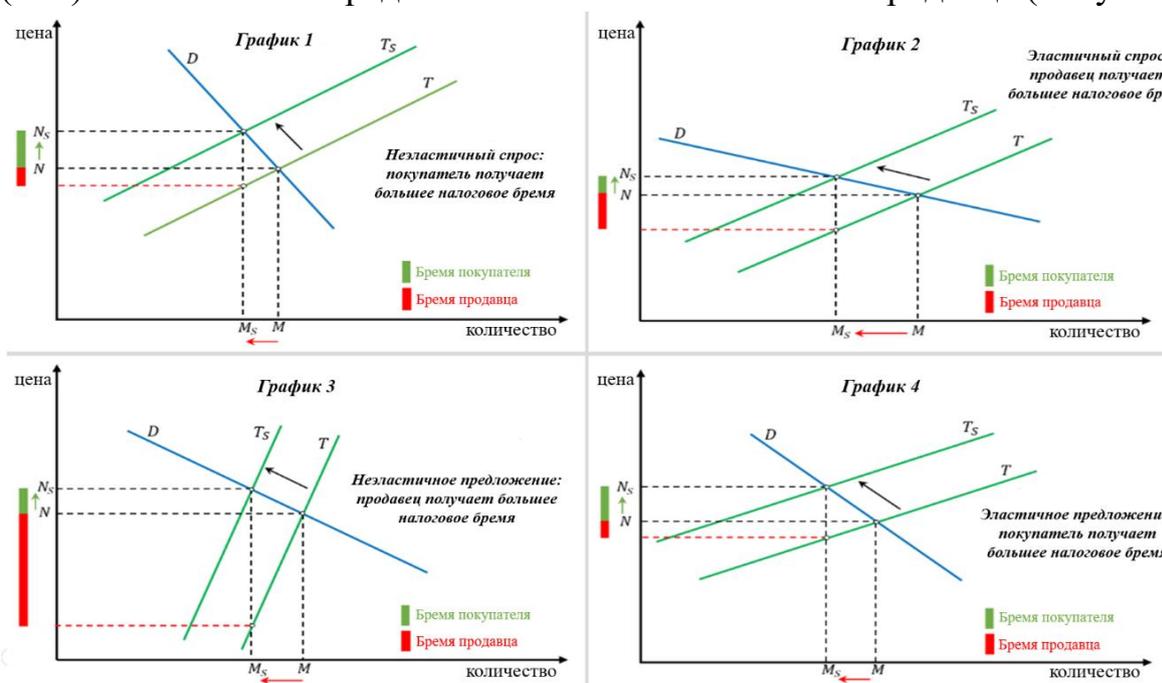


Рисунок 3. Распределение налогового бремени между покупателем и продавцом.¹¹

¹⁰ Авторская разработка.

¹¹ Авторская разработка.

Здесь, T – предложение; D – требование; T_S – предложение вместе с суммой налога; N – цена товара; N_S – цена товара вместе с суммой налога; M – количество продукта; M_S – сумма товара вместе с суммой налога.

Вторая глава диссертации “**Основные факторы анализа и формирования налогового бремени в экономике Узбекистана**” посвящена анализу существующих методических подходов к определению и оценке налогового бремени, текущего состояния налогового бремени физических и юридических лиц. Были рассмотрены и оценены такие вопросы, как анализ результатов практических действий по обеспечению устойчивого роста страны, развития предпринимательской деятельности, социальной защиты малообеспеченных слоев населения.

В научной литературе существует несколько способов расчета налоговой нагрузки на предприятие. Основная идея каждого метода сделать показатель налоговой нагрузки экономического субъекта универсальным, что позволит сравнить уровень налогообложения в различных отраслях экономики¹². В связи с этим при расчете фактически уплаченных или предполагаемых (начисленных) налогов состав налогов должен определяться исходя из цели использования показателя налоговой нагрузки.

Таблица 1

Сравнительная таблица рассмотренных подходов к оценке налоговой нагрузки на основе показателей, приведенных в условном примере.¹³

| Методика | Показатель налоговой нагрузки |
|---|--------------------------------------|
| Положение, утвержденное постановлением Кабинета Министров № 1 | 13,57% |
| Методика Ш.Тураева | 24,78% |
| Методика И.Ниязметов | 17,48% |
| Методика Ф.Исаева | 13,57% |
| Методика М.Крайнина | 11,28% |
| Методика А.Кадушина и Н.Михайлова | 18,71% |
| Методика М.Литвина | 24,35% |
| Методика Е.Кирова | 40,12% |
| Методика В.Новодворская и Р.Сабанина | 9,57% |
| Методика О.Салькова | 38,66% |
| Методика Е.Кожевников, О.Осадчая | 13,34% |

Однозначно разные результаты можно получить, если рассчитать итоги хозяйственной деятельности на условном примере, представленном в диссертации, на основе рассмотренных подходов к оценке налоговой нагрузки (табл.1). Тем не менее, можно видеть, что числа выражаются частично близко

¹² «Налоги и налогообложение в Российской Федерации». В.Г. Пансков. Учебное пособие. М.: Книжный мир, 2013. Стр. 335.

¹³ Составлен автором на основе приведенных методов расчета налогового бремени.

друг к другу в подходах, которые похожи по содержанию и имеют общие черты с показателями, включенными в расчет.

Если до принятия Концепции совершенствования налоговой политики подоходный налог с физических лиц облагался по четырём дифференционным ставкам, то в результате реформы было установлено, что подоходный налог с физических лиц облагается по единой ставке в 12 процентов.

Таблица 2
Сравнительная таблица по доле налога в валовом доходе.¹⁴

| Имена индикаторов | в 2018 году | с 2019 года |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Размер начисленной годовой зар.платы | 42 000 000 | 42 000 000 |
| Начисленный налог, в том числе | 7 124 760 | 5 040 000 |
| По шкале I | 0 | - |
| По шкале II | 620 064 | - |
| По шкале III | 1 705 176 | - |
| По шкале IV | 4 799 520 | - |
| Пенсионный фонд | 3 360 000 | - |
| Общие сборы | 10 484 760 | 5 040 000 |
| Доля налогов в валовом доходе | 25% | 12% |

Принятые меры по совершенствованию налоговой системы привели к значительным изменениям в налоговом поведении граждан. Снижение стимулов к уклонению от уплаты налогов подтверждается устойчивым ростом числа налогоплательщиков. Увеличение числа налогоплательщиков является косвенным подтверждением положительного влияния налоговой политики на экономику (рис.4).

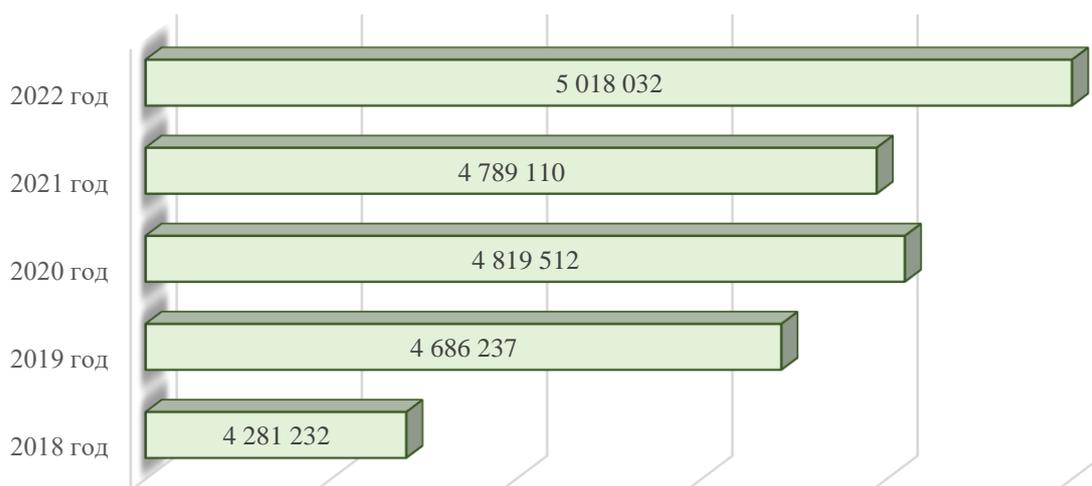


Рисунок 4. Динамика роста числа плательщиков налога на доходы физических лиц в 2018-2022 годах.¹⁵

¹⁴ Информация, представленная в таблице, получена в условных примерах и составлена автором.

¹⁵ Подготовлено автором на основе данных Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Это можно объяснить тем, что с 2019 года в налоге на доходы физических лиц произошел переход от практики прогрессивного налогообложения к системе пропорционального налогообложения, в результате чего в формальную экономику перешло огромное количество физических лиц, действовавших в рамках скрытой экономики¹⁶.

На основании постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 7 января 2011 года №6 утвержден перечень видов деятельности, которыми могут заниматься индивидуальные предприниматели, а на основании постановления Президента Республики Узбекистан от 8 июня 2020 года № ПП-4742 утвержден перечень видов деятельности (работ, услуг), которыми могут заниматься самозанятые лица. Оба нормативных акта содержат один и тот же вид деятельности или виды деятельности, которые относительно похожи. При рассмотрении с точки зрения налогообложения эта ситуация не оценивается положительно. Потому что, практика налогообложения самозанятых лиц и индивидуальных предпринимателей, а также уровень их налоговой нагрузки принципиально различаются.

Таблица 3

Динамика доли налога на доходы физических лиц в структуре макроэкономических показателей Республики Узбекистан.¹⁷

| Периоды | Налоговые поступления, млрд. сум | из них, | | |
|----------|----------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| | | Доля в ВВП страны | Доля в совокупных доходов бюджета | Доля в доходах прямых налогов |
| 2018 год | 6 422,70 | 1,6% | 8,1% | 41,0% |
| 2019 год | 12 668,50 | 2,5% | 11,3% | 40,0% |
| 2020 год | 15 140,80 | 2,5% | 11,4% | 33,5% |
| 2021 год | 18 917,70 | 2,6% | 11,5% | 32,1% |
| 2022 год | 24 284,50 | 2,7% | 12,0% | 37,7% |

Рассмотрев данные обстоятельства, можно сказать, что в отношении налогообложения доходов самозанятых физических лиц, в частности, при годовом доходе данной категории лиц, превышающем 100 млн. сумов, целесообразно ввести практику налогообложения в порядке, установленном для индивидуальных предпринимателей. Кроме того, применение суммы социального налога как к самозанятым, так и к физическим лицам, нанятым индивидуальным предпринимателем, несомненно, даст положительный результат.

Говоря о налогообложении индивидуальной предпринимательской деятельности, следует обратить внимание на еще один важный вопрос. В соответствии с действующим законодательством существует практика

¹⁶ Directions for optimizing the tax burden in the economy - B.Mahkamov, Sh.Turaev Primedia E-launch Shawnee, USA 2023. Стр. 135.

¹⁷ Подготовлено автором на основе данных Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан

взимания налога на добавленную стоимость в отношении услуг, оказываемых местными индивидуальными предпринимателями (если оборот превышает 1 млрд сум). Однако к иностранным физическим лицам, осуществляющим ту же деятельность, такая процедура не применяется. В связи с этим целесообразно взимать налог на добавленную стоимость как с иностранных физических лиц, оказывающих услуги на территории Узбекистана, так и с местных ИП.

В минимизации налогового бремени большое значение имеют налоговые льготы. Следовательно, применение налоговых льгот физическими лицами способствует увеличению доли их средств, оставшихся в их распоряжении после уплаты налогов, по сравнению с их совокупным доходом.

Таблица 4

Анализ налоговых льгот по налогу на доходы физических лиц в 2018-2022 годах (млрд сум).¹⁸

| Период | Начисленная сумма налога | Количество лиц, использовавших льготами | Сумма примененных льгот | Сумма, взысканного в бюджет |
|---------------|---------------------------------|--|--------------------------------|------------------------------------|
| 2018 год | 7 459,2 | 8 321,0 | 393,1 | 6 423 |
| 2019 год | 13 470,9 | 33 866,0 | 789,0 | 12 669 |
| 2020 год | 14 415,2 | 44 093,0 | 917,9 | 15 141 |
| 2021 год | 19 518,3 | 56 165,0 | 1 073,8 | 18 918 |
| 2022 год | 24 971,2 | 41 580,0 | 1 028,3 | 24 285 |
| Итого | 79 834,8 | 184 025,0 | 4 202,1 | 77 434,2 |

Согласно действующему налоговому законодательству, если возраст мужа (или жены) не превышает 26 лет, один из них имеет право подать заявление на получение льгот по доходу, направленного для обучения. Однако в других нормативных актах указывается, что “молодой семьей называется семья, состоящая из отца-одиночки или матери –одиночки не старше тридцати лет, в том числе разведенной, вдовы (вдовца), в которой оба супруга не старше тридцати лет воспитывают или воспитывают ребенка (ребенка)”¹⁹. В связи с этим законодательством целесообразно предусмотреть возможность применения льготы по подоходному налогу с физических лиц в отношении доходов, направляемых на образование одним из супругов и (или) супругов, признанных в соответствии с законодательством молодой семьей, независимо от возраста самого себя и своих детей, с учетом отсутствия возрастного ограничения на поступление граждан в образовательное учреждение.

Как известно, большое количество форм отчетности, являющихся выражением в цифрах видов и сроков уплаты налогов, а также результатов

¹⁸ Подготовлено автором на основе данных Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

¹⁹ Закон Республики Узбекистан от 14 сентября 2016 года № УП-406 «О государственной молодежной политике».

деятельности предприятия, естественно, порождает недопонимание и неопределенность в экономических отношениях хозяйствующего субъекта. Этим же вопросам уделялся особое внимание и в рамках Концепции налоговой реформы.

В 2018 году уровень налоговой нагрузки на крупные и средние предприятия почти в три раза превышал уровень налоговой нагрузки на малые предприятия (11,8% на 32,8% соответственно). В результате налоговой реформы налоговая нагрузка на крупные и средние предприятия существенно снизилась (с 32,8% до 23,9%), налоговая нагрузка на малые предприятия с оборотом до 1 млрд сумов практически не изменилась. При этом налоговая нагрузка на малые предприятия с оборотом более 1 млрд сумов значительно возросла, с 8,5% до 13,2%.

Таблица 5

Сравнительная таблица доли налогов в валовой выручке в 2018 и 2022 годах (на условных примерах, в тысячах сумов).²⁰

| Показатели | 2018 год | | 2018 год в условиях 2022 года | |
|--|----------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------|
| | Общественный порядок | Упрощенный порядок | более 1 млрд сумов | до 1 млрд сумов |
| Выручка от реализации (с НДС) | 80 000 | 80 000 | 80 000 | 80 000 |
| Чистая выручка (без НДС) | 66 667 | 76 000 | 69 565 | 76 800 |
| Себестоимость продукции, из них | 60 000 | 60 000 | 60 000 | 60 000 |
| <i>Расходы на заработную плату</i> | 30 000 | 36 000 | 36 000 | 36 000 |
| Валовая прибыль | 6 667 | 16 000 | 9 565 | 16 800 |
| Налоги, в том числе: | | | | |
| <i>НДС</i> | 13 333 | - | 10 435 | - |
| <i>Единый социальный платеж</i> | 7 500 | 5 400 | 4 320 | 4 320 |
| <i>Налог на имущество</i> | 3 310 | - | 1 000 | 1 000 |
| <i>Земельный налог</i> | 1 200 | - | 2 000 | 2 000 |
| <i>Налог на прибыль</i> | 933 | - | 1 339 | - |
| <i>Единый налоговый платеж</i> | - | 4 000 | - | 3 200 |
| Общие налоговые платежи | 26 277 | 9 400 | 19 094 | 10 520 |
| Доля всех налогов в валовой выручке | 32,80% | 11,80% | 23,90% | 13,20% |

В рамках налоговой реформы для обеспечения сбалансированного развития различных отраслей экономики была создана возможность использования дифференцированных налоговых ставок и льгот, направленных на стимулирование роста менее развитых отраслей. Поскольку налоговые льготы уменьшают поступления в бюджет, их применение на практике с фискальной точки зрения не в интересах государства. Однако развитие предпринимательской деятельности в отраслях экономики за счет налоговых льгот и роста доходов хозяйствующих субъектов, в свою очередь,

²⁰ Информация, представленная в таблице, получена в условных примерах и составлена автором.

ведет к увеличению налоговой базы, что, приводит к увеличению поступлений налоговых доходов в бюджет.



Рисунок 5. Количество действующих налоговых льгот в разрезе видов налогов для юридических лиц за период 1997-2022 гг.²¹

Из данных рисунок 5 видно, что в период с 1997 по 2013 год действовало в общей сложности 82 налоговых льгот по 9 видам налогов для юридических лиц, а в период с 2014 по 2017 год-в общей сложности 118 налоговых льгот. Столь широкое предоставление налоговых льгот в 2018-2022 годах напрямую связано с пандемией коронавируса, которая наблюдалась в 2020 году. Применение государством налоговых льгот, несомненно, приведет к тому, что часть или весь налоговый бремени льготных налогоплательщиков перейдет к другим налогоплательщикам.

**Таблица 6
Динамика изменения налоговых ставок по отдельным видам налогов для юридических лиц, в процентах.²²**

| Виды налогов | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | Изменение в 2022 году по сравнению с 2018 годом, в раз* |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---|
| Налог на прибыль (для основных субъектов экономики) | 14 | 12 | 12 | 15 | 15 | ▲1,07 |
| Налог на добавленную стоимость | 20 | 15 | 15 | 15 | 15 | ▼1,33 |
| Единый налоговый платеж (для основных субъектов экономики) | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | ▼1,25 |
| Единый социальный платеж, с 2019 года социальный налог | 15 | 12 | 12 | 12 | 12 | ▼1,25 |
| Налог на имущество | 5 | 2 | 2 | 2 | 1,5 | ▼3,33 |

²¹ Подготовлено автором на основе данных Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

²² Авторская разработка.

* здесь положительно оценивается тенденция к снижению налоговой ставки.

Третья глава диссертации называется “Перспективные направления оптимизации налогового бремени в целях стимулирования экономического роста”, в которой рассматриваются оценка и совершенствование влияния налоговой политики страны на экономический рост, роль и необходимость уровня налогового бремени как влияния на экономическую привлекательность страны, перспективные направления совершенствования сотрудничества в области налогообложения с целью обеспечения устойчивого роста экономики страны в условиях глобализации. направления, в результате международной мобильности капитала были исследованы оценки и прогнозы международных организаций и экспертов по передаче налогового бремени другим налогоплательщикам путем сокрытия их доходов некоторыми налогоплательщиками.

В нашей стране проведена большая практическая работа, направленная на снижение налогового бремени, упрощение налоговой системы и создание условий равной конкуренции, а также создание оптимальной налоговой политики, которая послужит программой для определения долгосрочной налоговой политики для предприятий и организаций.

По итогам 2022 года доходы консолидированного бюджета (государственного бюджета и целевых государственных фондов) составили 254,6 трлн сумов. Как видно, отношение доходов консолидированного бюджета к ВВП практически не изменилось в динамике и, наоборот, имело тенденцию к росту.

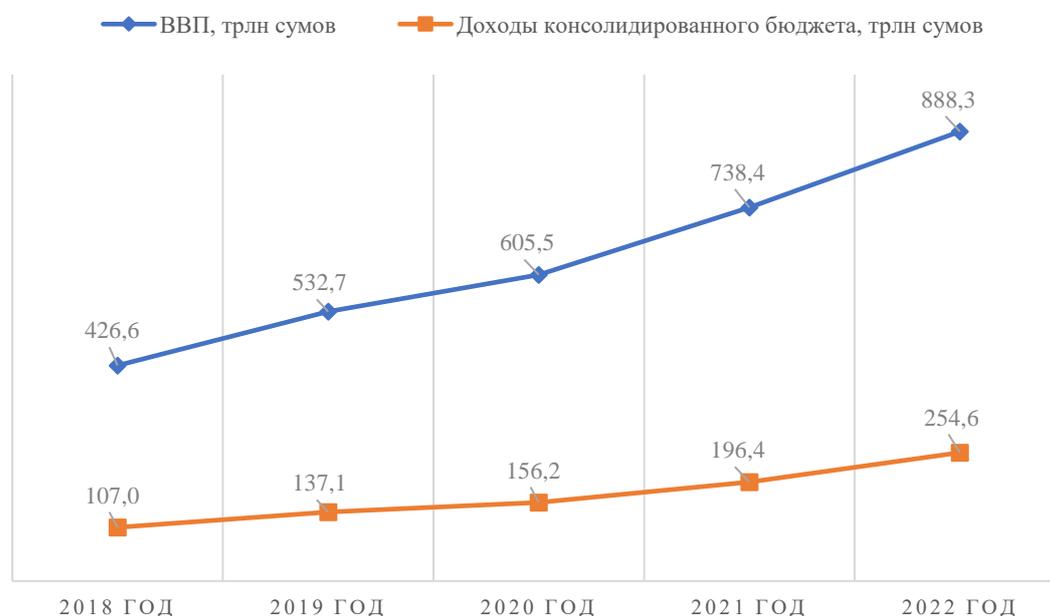


Рисунок 6. Динамика изменения ВВП и доходов консолидированного бюджета в 2018-2022 годах.²³

²³ На основе данных <https://stat.uz/uz/default/choraklik-natijalar/> и <https://openbudget.uz/home> подготовлено автором.

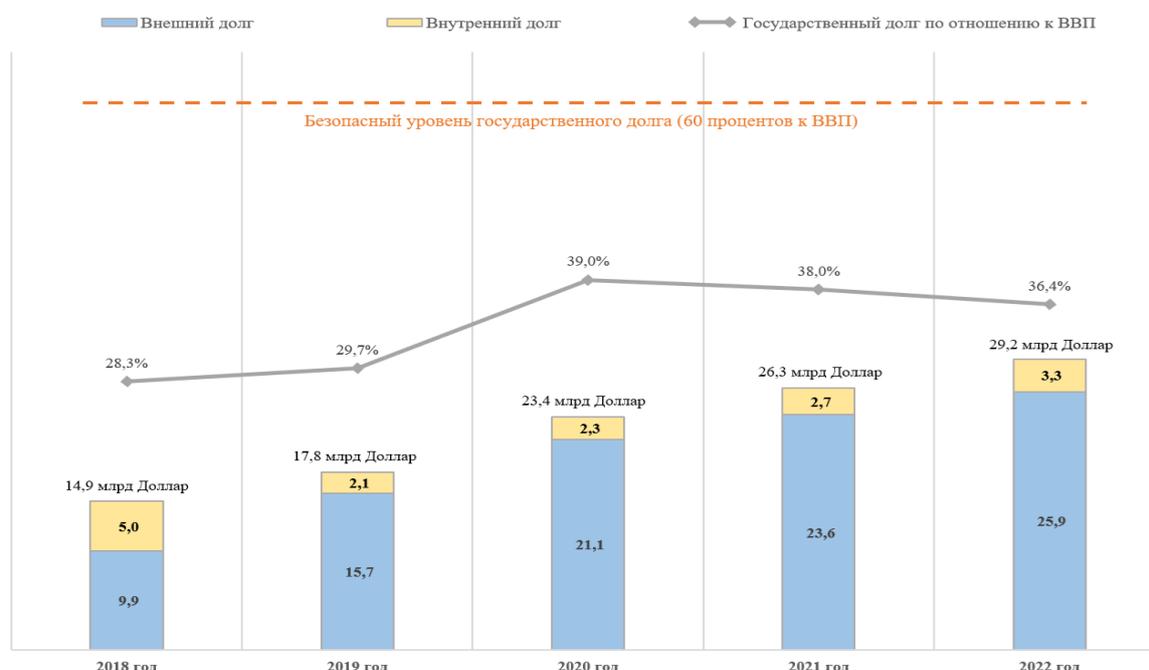
При рассмотрении на республиканском уровне отношение доходов консолидированного бюджета к ВВП в 2019-2020 годах, начиная с 2018 года, было умеренно стабильным. За последние 5 лет ВВП страны вырос на 108,2 процента, или на 888,3 трлн сумов. За период 2018-2022 гг. доля доходов консолидированного бюджета в ВВП выросла на 14,2%, составив в 2022 г. 254,6 трлн сум (рис.6).

Таблица 7

Информация о доходах государственного бюджета на 2018-2022 годы, млрд.сум.²⁴

| Источники дохода | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| Всего | 79 099 | 112 165 | 132 938 | 164 798 | 202 043 |
| Прямые налоги | 15 656 | 31 677 | 45 207 | 58 930 | 64 447 |
| Косвенные налоги | 41 280 | 46 427 | 46 428 | 56 290 | 71 390 |
| Ресурсные налоги | 12 663 | 19 681 | 21 257 | 23 036 | 23 913 |
| Прочие доходы и не являемые налогом поступления | 9 499 | 14 381 | 20 046 | 26 542 | 42 293 |

Начиная с 2018 года, привлечение внешнего долга начало резко расти, и благодаря мерам по поддержанию государственного долга на макроэкономически стабильном уровне и эффективному управлению им, а также обеспечению высоких темпов роста экономики республики в условиях стабильности курса национальной валюты к 2021 году отношение государственного долга к ВВП стабилизировалось. Значительная часть этих долгов была направлена на покрытие государственного бюджета (рис.7).



²⁴ Подготовлено автором на основе данных <https://openbudget.uz/incomes>.

Рисунок 7. Динамика государственного долга Республики Узбекистан в 2018-2022 годах.²⁵

Можно сказать, что благодаря проведенной в нашей стране целому ряду позитивных мероприятий по государственной поддержке предпринимателей путем снижения налогового бремени, была создана активная предпринимательская среда. Тем не менее, “если 5 лет назад было 13 видов налогов, то сегодня взимается 9 видов налогов. Если налоговая нагрузка сегодня составляет 28 процентов, то мы должны снизить ее до 25 процентов”²⁶.

В целом отношение доходов государственного бюджета к ВВП с 2018 года, налоговая нагрузка не снизилась (рис.8). Несмотря на то, что суммы налогов для предприятий и населения снизились, их общая доля в ВВП продолжает расти.

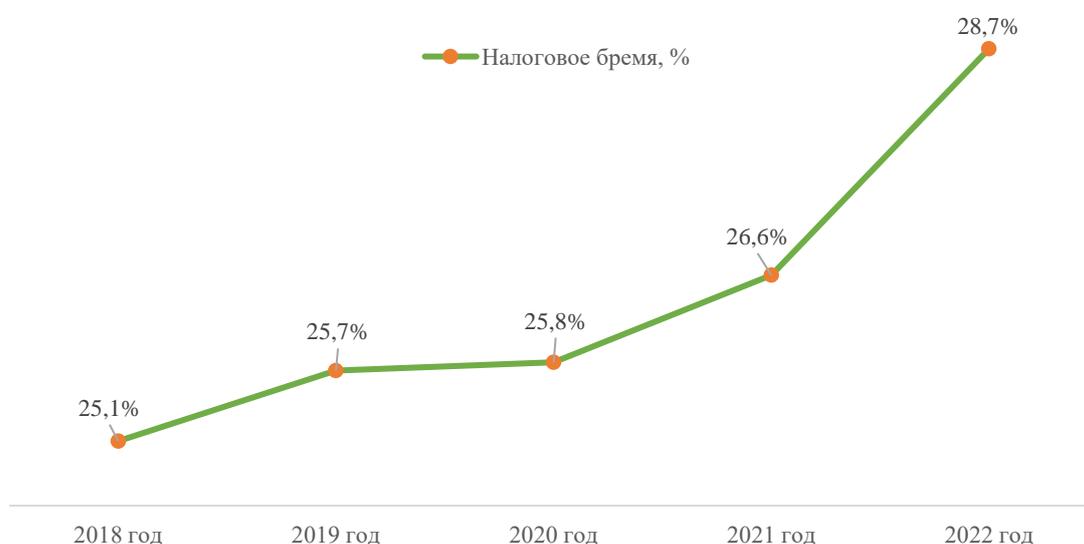


Рисунок 8. Динамика изменения налоговой нагрузки в 2018-2022 годах.²⁷

В целях справедливого распределения налоговой бремени на экономику и обеспечения непрерывности цепочки налога на добавленную стоимость установлено, что налогоплательщики с товарооборотом свыше 1 млрд сумов будут платить НДС. Снижение ставки данного налога с 20 до 15 процентов и внедрение практики возмещения налога на добавленную стоимость привели к тому, что за последние 5 лет число налогоплательщиков данного вида налога увеличилось в 24,7 раза и к концу 2022 года достигнет почти 175,6 тысячи налогоплательщиков (рис.9).

²⁵ Подготовлено автором на основе данных <https://openbudget.uz/budget-system/state-debt>.

²⁶ <https://www.youtube.com/watch?v=hzuDUBmUdBc>

²⁷ На основе данных <https://stat.uz/uz/default/choraklik-natijalar/> и <https://openbudget.uz/home> подготовлено автором.

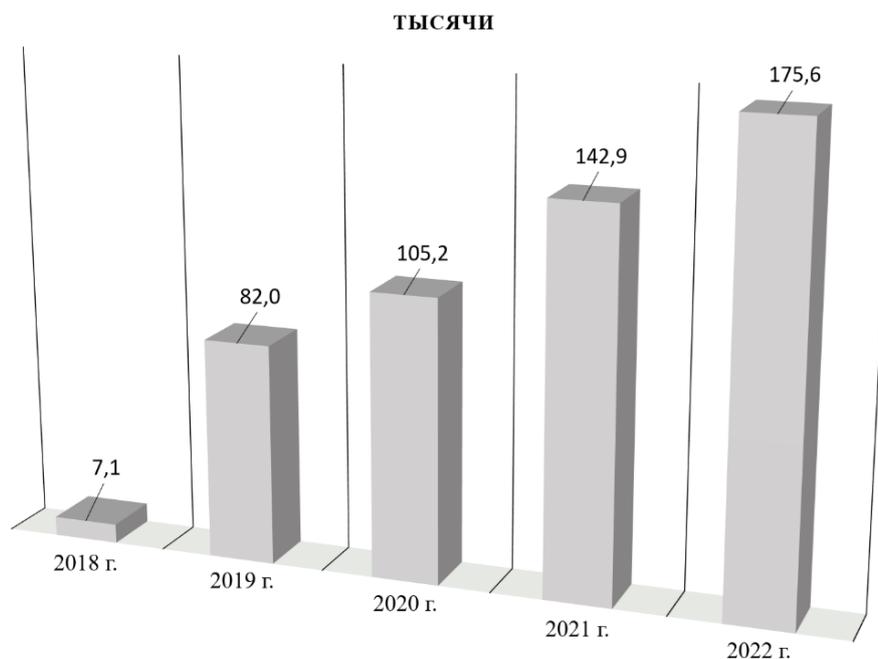


Рисунок 9. Динамика изменения численности налогоплательщиков по видам НДС в 2018-2022 гг.²⁸

Учитывая высокую долю скрытой экономики в Узбекистане, широкое использование современных информационных технологий по ее ограничению и системное продолжение работы по поэтапному внедрению новых инструментов налогового администрирования привели к внедрению в практику таких систем, как электронные счета-фактуры, онлайн-кассовых аппаратов, отслеживание движения товаров (“e-aktiv”, МХИК) и соответственно увеличились налоговые поступления.

Результаты действий, направленных на социально-экономическое развитие стран мира, эффективное осуществление государственного управления и повышение благосостояния населения, регулярно изучаются международными организациями, публикуются результаты анализа. Фонд Heritage опубликует результаты оценки стран по индексу экономической свободы один раз в год с 1995 года. Исследования по Узбекистану в Индексе экономической свободы ведутся с 1998 года. В направлении налоговой нагрузки индекса экономической свободы за последние 5 лет оценки по Узбекистану и странам Центральной Азии выглядели следующим образом (рис.10).

²⁸ Подготовлено автором на основе данных Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

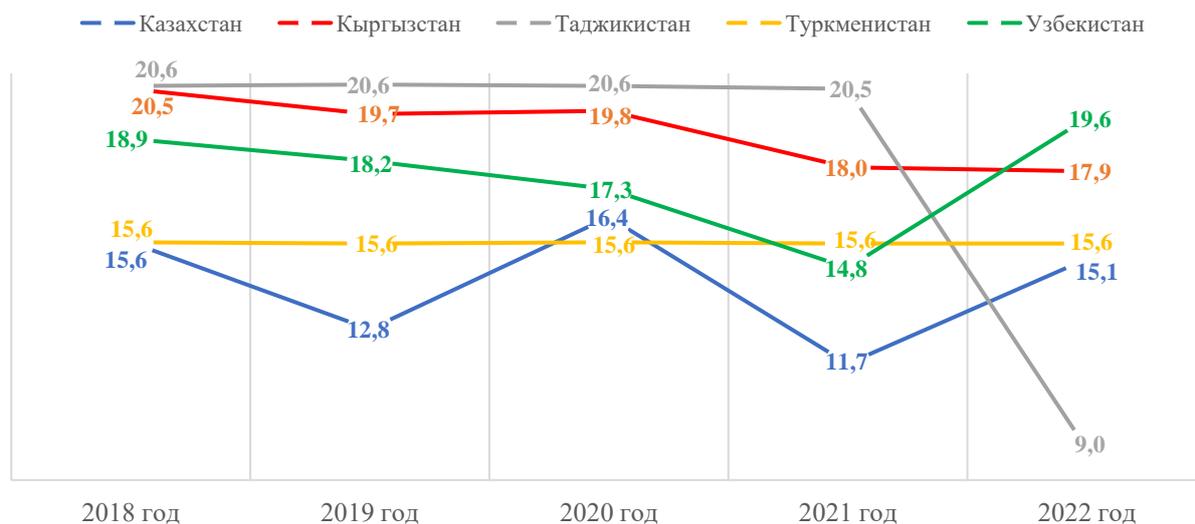


Рисунок 10. Показатели налоговой нагрузки стран Центральной Азии по оценкам индекса (в процентах).²⁹

В соответствии с таблицей в порядке убывания суммарно набранных баллов по показателю налоговой нагрузки, являющемуся одним из 12 оценочных индикаторов индекса, в мировом рейтинге Узбекистан занял 28 место в 2022 году, опустившись с 24 места в 2018 году на 4 позиции (рис.11).

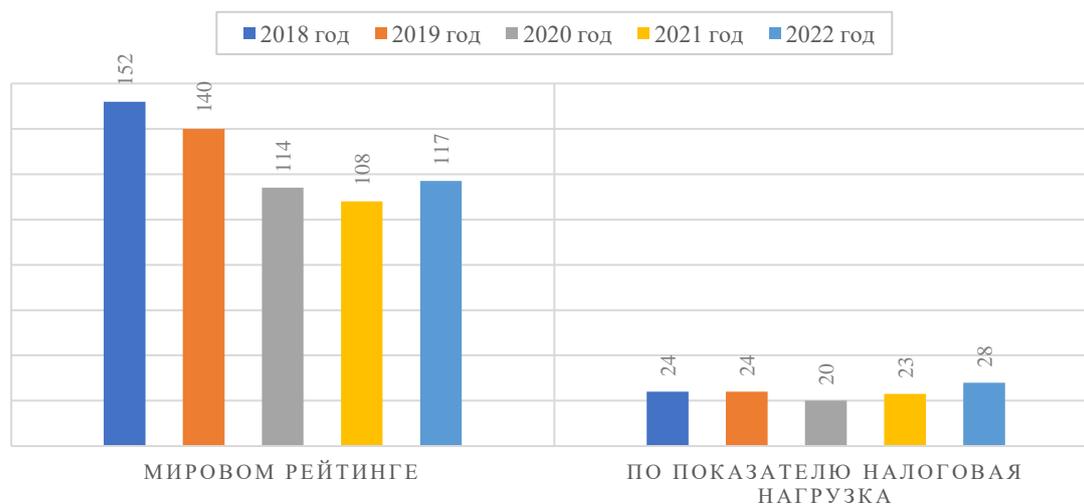


Рисунок 11. Шаг Узбекистана в рейтинге (в порядке возрастания) по оценкам индекса экономической свободы в 2018-2022 годах.³⁰

С 1980-х годов поток капитала через международные границы резко увеличился. Хотя рост торговли сырьевыми товарами является краеугольным камнем глобализации, самый быстрый рост наблюдался в финансовом секторе. Большая часть потоков капитала была направлена в сферу услуг, включая банковский сектор. Международная мобильность капитала запускает глобализацию рынков и является одной из основных причин долгосрочного экономического роста. Правительства по всему миру обеспокоены

²⁹ Подготовлено автором на основе данных <https://www.heritage.org/index>.

³⁰ Подготовлено автором на основе данных <https://www.heritage.org/index>.

перемещением доходов, поскольку это нарушает их налоговую базу и ставит под угрозу государственный бюджет.³¹

Для стран Организации экономического сотрудничества и развития, имеющих достоверные данные за 1980 год, доходы имели тенденцию к росту, поскольку ставки корпоративного налога снизились со средних 46,2% в 1980-х годах до 26,6% в 2010-х годах (рис.12). То есть средняя ставка корпоративного налога во всем мире составляла в 1980 году – 40,18%, по отношению к ВВП 46,83%, а в 2023 году – 23,45%, по отношению к ВВП 25,67%.³² Хотя в 2010-х годах доходы немного снизились по сравнению с 2000-ми годами, они показали рост по сравнению с 1980-ми и 1990-ми годами. Хотя в данном случае основной причиной снижения ставок является рост доходов, с другой стороны, уместно предположить, что это произошло под влиянием международной интеграции континентальных государств, развития глобальной торговли.

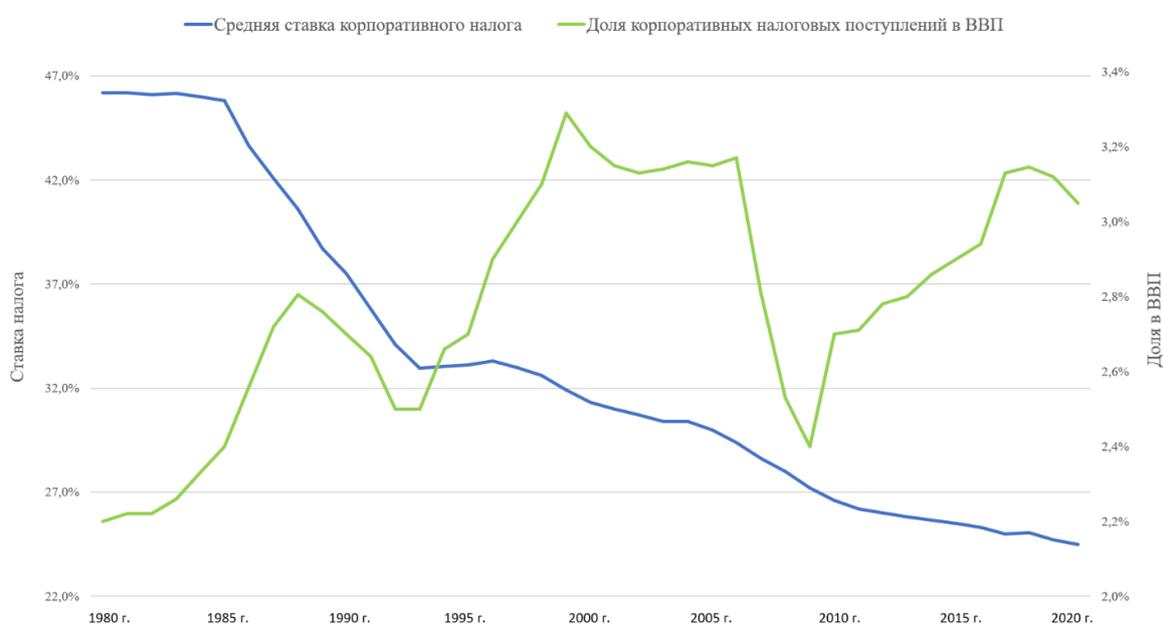


Рисунок 12. Динамика ставок корпоративного налога и поступлений по странам-членам Организации экономического сотрудничества и развития.³³

Сегодня страны продолжают усилия по адаптации своих налоговых систем к сложной и меняющейся глобальной среде, важно, что они сохраняли реалистичную и динамичную перспективу. Усиление глобализации оказывает большое влияние на эффективность налоговой политики, экономические показатели государств, а также на определение «оптимальной налоговой политики» страны. Разработка и управление национальной фискальной политикой в условиях глобализации основывается на двух важных целях.

³¹ Рэндольф Лука Бруно, Вито Амендолагин и др. / статья. «Minimum global tax: winners and losers in the race for mergers and acquisitions». 2023 г.

³² <https://taxfoundation.org/data/all/global/corporate-tax-rates-by-country-2023/>

³³ Подготовлено автором на основе данных https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=TABLE_III1.

Первая цель-повышение конкурентоспособности национальных предприятий по отношению к иностранным компаниям. Второй-привлечение иностранного капитала и сбережений при сохранении внутреннего капитала в местной экономике. Существующие инициативы на национальном, региональном и глобальном уровнях, направленные на борьбу с уклонением от уплаты налогов за счет улучшения налогового сотрудничества и повышения прозрачности, дают ограниченные и неравномерные результаты.

Расширение деятельности в налоговых убежищах и резкий рост незаконных финансовых потоков в последние десятилетия привели к двусторонним и многосторонним усилиям по созданию и укреплению международной нормативной базы для повышения прозрачности.

Таблица 8

Оценки международных организаций об уклонении от уплаты налогов путем уменьшения налоговой базы и перемещения доходов.³⁴

| Оценочная организация | Период оценки | Масштабы |
|---|----------------------|---|
| Отчет G20/ОЭСР BEPS | 2015 г. | Ежегодные потери дохода 100-240 миллиардов долларов |
| Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию | 2015 г. | Ежегодная потеря дохода в размере 100 миллиардов долларов |
| Отчет Международного валютного фонда | 2014 г. | Краткосрочные потери доходов 123 миллиарда долларов |

Развивающиеся страны сталкиваются с серьезными финансовыми проблемами в результате миграции капитала и других форм незаконного оттока финансовых средств, включая коррупцию, контрафактные товары, доходы от торговли услугами и перераспределение прибыли транснациональными корпорациями. Утечка финансовых ресурсов в результате незаконных финансовых потоков отрицательно сказывается на внутренних сбережениях в развивающихся странах и усугубляет дефицит финансирования. Возникающий дефицит капитала подрывает способность этих государств к высокому уровню инвестиций, достижению и поддержанию экономического роста.

Есть важные вопросы, связанные с взаимосвязью между глобализацией и налоговой политикой. Во-первых, появляется все больше данных о том, что средние ставки налога на прирост капитала в развитых и развивающихся странах со временем снижаются. Во-вторых, по мере роста мобильности капитала и легкости регистрации предприятий за рубежом возникают опасения, что транснациональные корпорации занимаются перемещением

³⁴ Хосе Антонио Алонсо. Статья «International tax cooperation and sovereign debt crisis resolution: reforming global governance to ensure no one is left behind», Нью-Йорк, США, 2018 г.

капитала с территории на территорию, используя пробелы в налоговой политике, а также в нормативно-правовой базе. Эта проблема усугубляется отсутствием прозрачности в глобальном секторе финансовых услуг, особенно в оффшорных странах³⁵. (Министерством юстиции Республики Узбекистан 12 октября 2020 года под регистрационным номером 2467-3 утвержден перечень государств и территорий (оффшорных территорий), предоставляющих льготный налоговый режим в соответствии с приложением 1 к положению и (или) не подлежащих раскрытию и информированию при совершении финансовых операций. Всего в списке около 70 оффшорных территорий.)

В-третьих, это связано с тем, что в процессе глобализации отсутствуют условия равной игры, а наименее развитые страны находятся в значительном невыгодном положении, особенно с точки зрения распределения капитала и сбережений.

В условиях глобализации разработка и управление национальной фискальной политикой преследует две важные цели. Первая цель-повышение конкурентоспособности национальных предприятий по отношению к иностранным компаниям. В этом контексте Фискальная политика использует два основных инструмента: первый-это установленная законом ставка налога на прирост капитала и корпоративного дохода, а также эффективная предельная ставка налога на прибыль бизнеса. Второй-привлечение иностранного капитала и сбережений при сохранении внутреннего капитала в местной экономике. Достижению этих целей препятствует тот факт, что налоговая политика является суверенной политикой, и поэтому ожидается, что страны будут автоматически координировать свою политику.

Заключение

В рамках нашей исследовательской работы удалось подготовить ряд научных выводов и разработать научные предложения, направленные на решение отдельных проблем в разрезе объекта исследования, в частности:

определены теоретические концепции налогового бремени как результирующего параметра эффективности централизации доли финансовых ресурсов налогоплательщиков в интересах государственного благосостояния и финансирования институциональной инфраструктуры;

дана оценка динамики налоговых сборов в экономике Узбекистана, что свидетельствует об эффективности их налогового администрирования и упрощении фискальной архитектуры существующих налоговых форм;

детально проведен факторный анализ внешних долговых отношений в условиях налогового бремени на составляющие валового внутреннего продукта, а также финансирования государственных расходов, что свидетельствует об усилении фискального давления на доходы хозяйствующих субъектов;

³⁵ Николас Шаксон, статья «Treasure islands. Uncovering the Damage of offshore banking & tax havens» 2011 г.

экономически обоснована и подтверждена целесообразность оптимизации налогового бремени за счет снижения налога на прибыль и справедливого распределения между субъектами экономики, что обеспечивает более эффективное стимулирование экономического роста за счет влияния факторов совокупного предложения.

Вместе с тем, по результатам анализа налогового бремени в условиях Узбекистана можно сделать ряд выводов. Выше мы сочли необходимым изложить свою точку зрения на эти направления.

Во-первых, необходимо довести общую налоговую нагрузку до оптимальных параметров. Это обеспечивает бюджет необходимыми источниками доходов на основе общего экономического и инвестиционного роста.

Во-вторых, при снижении общей налоговой нагрузки не следует забывать о ее нижней границе. Уровень налогообложения ниже этого порога существенно ведет к снижению налоговых поступлений в бюджет.

В-третьих, для оптимизации структуры совокупного налогового бремени, сокрытия доходов налогоплательщиками и предотвращения искусственного переноса средств из одной формы дохода в другую под влиянием фактора разницы в налоговом бремени на них должно быть предусмотрено единообразное налогообложение доходов.

В-четвертых, налоговую нагрузку нужно снижать постепенно и поэтапно. Резкое снижение налогового бремени может привести только к серьезным потерям текущих доходов и подорвать одну из важных основ для проведения дальнейших налоговых реформ.

В условиях нового этапа роста экономики Узбекистана важное значение приобретает динамика общей налоговой нагрузки, а также обеспечение снижения номинальных налоговых ставок, эффективной легализации потенциальных баз налогообложения и исполнения налогового законодательства.

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

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

ABDUTURAPOV JASURBEK NAZIMJANOVICH

**FEATURES OF THE FORMATION OF THE TAX BURDEN IN THE
NATIONAL ECONOMY AND PROSPECTS FOR OPTIMIZATION**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

ABSTRACT
of the dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD) in economic

Tashkent city – 2025

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2023.3.PhD/Iqt3240 at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation has been accomplished at the Tashkent State University of Economics.

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

Scientific advisor: **Turayev Shavkat Shukhratovich**
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: **Tashmuradova Buvsara Egamovna**
Doctor of Economics, Professor

Nasimov Ravshanjan Azimovich
Doctor of philosophy in Economic, Associate Professor

Leading organization: **Academy of Public Administration under the President of the Republic of Uzbekistan**

The defense of the dissertation will take place on January «23», 2025 at 10⁰⁰ at the meeting of the scientific council №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number No. 1576). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The abstract of dissertation sent out on «06» January 2025.

(mailing report No. 6 on «06» January 2025).



S.U. Mekhmonov

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

U.V. Gafurov

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

S.K. Khudoykulov

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

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

The aim of the research work is an in-depth analysis of the current situation with the tax burden in Uzbekistan and the development of proposals and recommendations related to its optimization to ensure sustainable economic growth in the long term.

The tasks of the research work are:

a consistent analysis of the scientific and theoretical foundations of the tax burden;

research and classification of empirical data on the formation and distribution of the tax burden in Uzbekistan;

assessment of the impact of the tax burden and tax opportunities on the economic growth and social development of the country, their methodological analysis;

identification of trends in infrastructure changes under the influence of tax burden factors;

Development of methodological recommendations for optimizing the tax system, taking into account the peculiarities of the economy of Uzbekistan.

The object of the research work was the assessment and optimal distribution of the tax burden in the tax system.

The subject of the research work is economic relations related to the methodological assessment of the tax burden of taxpayers and its further optimization.

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

based on increasing the possibility of evenly distributing the tax burden among taxpayers by unifying the taxation procedure, equating the amount of social tax for individuals employed by individual entrepreneurs to the amount of social tax charged to self-employed persons;

the proposals on the application of benefits in relation to the expenses incurred by them for education, regardless of her age and the age of the children, as well as recognized in accordance with the law by the young family of one of the spouses and (or) wife, are substantiated;

with regard to self-employed persons, it is proposed to ensure a fair distribution of the tax burden by introducing the practice of taxation in accordance with the established procedure for individual entrepreneurs of a part of their income exceeding one hundred million UZS during the tax period;

Considering that value added tax is paid in respect of services provided by local individual entrepreneurs, whose annual turnover exceeds one billion UZS, it is proposed to ensure the integrity and continuity of the value added tax chain by levying value added tax from foreign individuals providing services in Uzbekistan, as well as to create an equal competitive environment for entrepreneurs.

Scientific and practical significance of the research work. The scientific significance of the research results is explained by the fact that the conclusions and proposals of the theoretical and methodological description put forward in the

dissertation work can be used to further expand the methodological foundations of scientific research and enrich the scientific apparatus aimed at ensuring the stability of budget revenues by fairly distributing the tax burden among taxpayers, improving tax collection mechanisms.

The practical significance of the research results is based on conclusions and suggestions from the practical description put forward in the dissertation, in the process of developing and justifying strategic and tactical market decisions aimed at establishing and improving tax policy in the activities of financial and tax authorities at the national and local levels, as well as activities to enrich the theoretical and methodological foundations of special scientific research, training, advanced training and retraining of personnel is explained by the fact that, that it can be used to develop related processes.

Implementation of the research results. Based on proposals and recommendations for the long-term development of the economy and optimization of the tax burden:

the proposal to increase the possibility of distributing the tax burden among taxpayers by unifying the taxation procedure, equating the amount of social tax for individuals employed by individual entrepreneurs to the amount of social tax charged to self-employed persons, is reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan dated June 16, 2023 No. 847 (Reference of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated 25 March, 2024 No.16/1-28023). The implementation of this proposal into practice has allowed taxpayers to ensure the principle of fairness in taxation and ensure equal distribution of the tax burden among taxpayers;

the proposal to apply benefits to expenses incurred by them for education, regardless of their age and the age of children, as well as one of the spouses recognized in accordance with the legislation as a young family, is reflected in the law of the Republic of Uzbekistan dated December 28, 2023 No. 891 (Reference of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated 25 March, 2024 No.16/1-28023). As a result of the implementation of this proposal into practice, a basis has been created for further improvement of the mechanism of social support for citizens by increasing their income;

the proposal to ensure a fair distribution of the tax burden in relation to self-employed persons in terms of their income exceeding one hundred million soums during the tax period by introducing the practice of taxation in accordance with the established procedure for individual entrepreneurs was reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 28, 2023 No. 891 (Reference of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated 25 March, 2024 No.16/1-28023). The implementation of this proposal in practice has made it possible to ensure a fair distribution of the tax burden among taxpayers and to increase the effectiveness of measures to attract additional revenue to the budget;

considering that the value added tax is paid in respect of services provided by local individual entrepreneurs, whose annual turnover exceeds 1 billion UZS the proposal to ensure the integrity and continuity of the value-added taxation chain by

levying value-added tax from foreign individuals providing services in Uzbekistan, as well as to create an equal competitive environment for entrepreneurs, was reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 28, 2023 No. 891 (Reference of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated 25 March, 2024 No.16/1-28023). The implementation of this proposal into practice has made it possible to increase the effectiveness of practical actions to expand the category of value added tax payers and create the same conditions for existing domestic and foreign individual entrepreneurs.

Evaluation of the research results. The results of this study were discussed at 8 scientific and practical conferences, including 4 national and 2 international scientific and practical conferences, and positive conclusions were obtained.

Publication of the research results. In total, 8 scientific papers have been published on the topic of the dissertation, including 4 in scientific publications, in which it is recommended to publish the main scientific results of doctoral dissertations of the Higher Attestation Commission under the Ministry of Higher Education, Science and Innovation of the Republic of Uzbekistan, of which 2 scientific articles in foreign journals, articles at 2 republican and 2 international scientific and practical conferences.

Structure and volume of the research. The content of the dissertation consists of an introduction, 3 chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 125 pages.

E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I bo'lim (I часть; part I)

1. Abdurapov J.N. The emergence of a scientific view of the tax burden and its evolution. International Journal of Education, Social Science & Humanities. Finland Academic Research Science Publishers ISSN: 2945-4492 (online) | (SJIF) = 8.09 Impact factor. Volume-11| Issue-2| 2024 Published: |22-02-2024| 309-p.
2. Abdurapov J.N. Iqtisodiy subyektlarga soliq yuki hisoblashning ahamiyati va zarurati // “Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot” elektron ilmiy jurnali. 2023. iyul №7. 186-194 b. (08.00.00; 336/3).
3. Abdurapov J.N. Yuridik shaxslar soliq yukining shakllanish omillari va uni optimallashtirish muammolari // “Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot” elektron ilmiy jurnali. 2023. Dekabr №11-12-sonlar. 141-147 b. (08.00.00; 336/3).
4. Abdurapov J.N. Jismoniy shaxslar soliq yukining shakllanish xususiyatlari va optimallashtirish istiqbollari // “Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil” elektron ilmiy jurnali. 2023. Noyabr №VII-son. 11-20 b. (UO‘K: 336.221.264).
5. Abdurapov J.N. Soliq yukiga oid ilmiy qarashlarning vujudga kelish evolyutsiyasi // “Raqobatbardosh kadrlar tayyorlashda fan–ta’lim–ishlab chiqarish integratsiyasini takomillashtirish istiqbollari” mavzusidagi I Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya to‘plami. 2024-yil 05-mart, 66-69 b.
6. Abdurapov J.N. Soliq yukining iqtisodiyotda tutgan o‘rni va xususiyatlari // “Raqobatbardosh kadrlar tayyorlashda fan–ta’lim–ishlab chiqarish integratsiyasini takomillashtirish istiqbollari” mavzusidagi I Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya to‘plami. 2024-yil 05-mart, 69-73 b.
7. Abdurapov J.N. Jismoniy shaxslar soliq yukining amaldagi holatining qiyosiy tahlili // “Ilm-fan muammolari magistrantlar talqinida” Respublika ilmiy-amaliy konferensiya. ISSN: 2181-3035 | 2024-yil aprel | 1-to‘plam, 217-224 b.
8. Abdurapov J.N. Совершенствование международного сотрудничества в области налогообложения в условиях глобализации // “Iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida soliq-byudjet siyosatini amalga oshirishning ustuvor yo‘nalishlari” Respublika ilmiy-amaliy konferensiya. 2024-yil aprel | 1-to‘plam.

TDIU “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” jurnali tahririyatida tahrirdan o‘tkazildi.



№ 10-3279

Bosishga ruxsat etildi: 06.01.2025.

Bichimi: 60x84^{1/16} «Times New Roman»
garniturada raqamli bosma usulda bosildi.

Shartli bosma tabog‘i 3,7. Adadi 100. Buyurtma: № 5

Tel: (99) 832 99 79; (77) 300 99 09

Guvohnoma reestr № 10-3279

“IMPRESS MEDIA” MChJ bosmaxonasida chop etildi.

Manzil: Toshkent sh., Yakkasaroy tumani, Qushbegi ko‘chasi, 6-uy.