

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

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI HUZURIDAGI
«O‘ZBEKISTON IQTISODIYOTINI RIVOJLANTIRISHNING ILMIY
ASOSLARI VA MUAMMOLARI» ILMIY-TADQIQOT MARKAZI**

BABAYEV FARRUX MANSUROVICH

**O‘ZBEKISTONDA SOLIQ MA‘MURIYATCHILIGINING
SAMARADORLIGINI BAHOLASH VA TAKOMILLASHTIRISH YO‘LLARI**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent – 2025

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

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

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

Babayev Farrux Mansurovich

О'zbekistonda soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholash va takomillashtirish yo'llari..... 3

Бабаев Фаррух Мансурович

Пути оценки и повышения эффективности налогового администрирования в Узбекистане. 25

Babayev Farrukh Mansurovich

Ways to assess and improve the efficiency of tax administration in Uzbekistan49

E'lon qilingan ishlar ro'uxati

Список опубликованных работ

List of published works 54

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

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI HUZURIDAGI
«O‘ZBEKISTON IQTISODIYOTINI RIVOJLANTIRISHNING ILMIY
ASOSLARI VA MUAMMOLARI» ILMIY-TADQIQOT MARKAZI**

BABAYEV FARRUX MANSUROVICH

**O‘ZBEKISTONDA SOLIQ MA‘MURIYATCHILIGINING
SAMARADORLIGINI BAHOLASH VA TAKOMILLASHTIRISH YO‘LLARI**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent – 2025

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2023.4.PhD/Iqt3469 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi «O'zbekiston iqtisodiyotini rivojlantirishning ilmiy asoslari va muammolari» ilmiy-tadqiqot markazida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va «ZiyoNet» axborot-ta'lim portaliga (www.ziynet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:	Isayev Faxriddin Ikromovich iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Rasmiy opponentlar:	Xudoyqulov Xurshid Xurramovich iqtisodiyot fanlari doktori, professor Abdullayev Zafar Alijonovich iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Yetakchi tashkilot:	Toshkent Kimyo xalqaro unversiteti

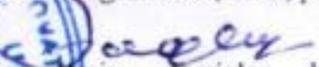
Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli ilmiy kengashning 2025 yil «23» 09 soat 14⁴⁵ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

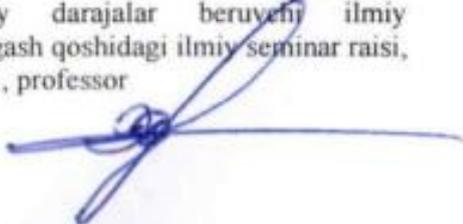
Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (175⁹ raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2025 yil «4» 09 kuni tarqatildi.
(2025 yil «4» 09 dagi 75 raqamli reestr bayonnomasi).




S.U. Mexmonov
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash raisi, i.f.d., professor


U.V. Gafurov
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash kotibi, i.f.d., professor

S.K. Xudoyqulov
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash qoshidagi ilmiy seminar raisi, i.f.d., professor


KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahon mamlakatlarida soliq ma'muriyatchiligini baholash va uni takomillashtirish borasida ilmiy izlanishlarga ehtiyoj tobora oshib borayotgani, avvalo, jahonda raqamli transformatsiya natijasida yig'im protseduralari tubdan o'zgarayotgani bilan asoslanadi. OECDning "Tax Administration 2024" hisobotida ta'kidlaydiki, "58 ta ilg'or va rivojlanayotgan yurisdiksiyaning deyarli barchasi elektron hisobot va sun'iy intellekt asosida risk-menejmentni joriy etgan, natijada soliqlarni jamg'arish xarajatlari o'rtacha 1 foizdan pastga tushgan va komplayens darajasi tarixiy yuqori nuqtaga chiqqan"¹. Ham global, ham milliy darajadagi bu tezkor o'zgarishlar davlat xazinasini barqarorligini ta'minlash, yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va raqamli iqtisodiyotga mos soliq infratuzilmasini yaratish uchun ma'muriy samaradorlikni aniq o'lchovlar orqali baholash metodologiyasini yangilashni talab etmoqda. Shu bois mavzuni chuqur o'rganish soliq tizimini strategik rejalashtirish, risklarni boshqarish va axborot texnologiyalarini integratsiya qilish bo'yicha ilmiy-amaliy takliflar ishlab chiqish uchun o'ta dolzarb vazifaga aylandi.

Xalqaro tadqiqotlarda soliq ma'muriyatchiligini baholash va takomillashtirish yo'nalishlari salmoqli darajada kengaymoqda. Zamonaviy tadqiqotlar, avvalo, soliq yig'imlarining xarajat-hosil munosabatini, soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish sifatini va raqamli infratuzilmaning tayyorligini o'lchashga qaratilgan. Tadqiqotchilar TADAT kabi global diagnostika vositalaridan, dinamik panel-ma'lumotlar modellaridan hamda machine-learning algoritmlaridan foydalanib, soliq ma'muriyatlarining KPIlari yig'im-xarajat koeffitsiyenti, komplayens darajasi, audit qoplanish ulushi va soliq qarzi aylanish tezligini real-timeda monitoring qilmoqda. Shu bilan birga, "sunset clause" va samaradorlik auditi orqali islohot natijalari institutsional mustahkamlanmoqda. Bunday ilg'or metodologiyalar soliq ma'muriyatchiligini shaffof, kam-xarajat va innovatsion tarzda rivojlantirish, shu orqali davlat budjeti barqarorligi va iqtisodiy o'sishni qo'llab-quvvatlashga xizmat qilayotgani sohaning dolzarb tadqiqot yo'nalishiga aylantirdi.

Soliq ma'muriyatchiligi samaradorligini amalga oshirish davlat moliyaviy barqarorligini ta'minlash va xususiy sektorni rivojlantirish uchun hal qiluvchi ahamiyatga ega. Prezident Shavkat Mirziyoyev 2024-yil 20-dekabdagi yig'ilishda: "...qulay va jozibador biznes muhitini saqlab qolish uchun barqaror soliq siyosati yuritilishini ta'kidladi. Jumladan, hozirgi kunda budjet tushumlari qanchalik zarur bo'lmasin, asosiy soliqlar bo'yicha stavkalar o'zgarmaydi. Shuningdek, 1-yanvardan boshlab, yer yoki davlat mulki qo'shilgan qiymat solig'isiz sotiladi, mobil aloqa uchun aksiz solig'i bekor qilinadi"², - deb ta'kidlab, soliq ma'muriyatchiligini oldiga keng ko'lamliligi vazifalarni belgilab berdi. Mazkur tadqiqot O'zbekiston soliq ma'muriyatchiligini shaffof, kam-xarajat va innovatsion shaklga olib chiqish orqali

¹ OECD (2024), Tax Administration 2024: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/2d5fba9c-en>.

²O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Shavkat Mirziyoyev: Tadbirkorning yutug'i – butun xalqimizning yutug'i. 20.12.2024. <https://president.uz/uz/lists/view/7778>

budjet daromadlarini ko‘paytirish va tadbirkorlik uchun adolatli raqobat muhitini barqaror qo‘llab-quvvatlashni maqsad qiladi.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2025-yil 19-martdagi PF-50-son “Kichik va o‘rta biznesning iqtisodiyotdagi o‘rnini oshirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2023-yil 11-sentyabrdagi PF-158-son “O‘zbekiston-2030” strategiyasi to‘g‘risida”, 2023-yil 21-iyuldagi PF-111-son “Ma‘muriy islohotlar doirasida investitsiyalar, sanoat va savdo sohasida davlat boshqaruvini samarali tashkil qilish chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son “2022-2026 yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”gi farmonlari, 2024 yil 23 yanvardagi PQ-39-son “Tadbirkorlik subyektlarining barqarorlik reytingini joriy etish chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2023 yil 21 dekabrda PQ-402-son “O‘zbekiston mahallalari uyushmasi faoliyatini yo‘lga qo‘yish va mahallalarda boshqaruv tizimini takomillashtirishga oid qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi qarorlari hamda mazkur sohaga tegishli boshqa me‘yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishi ustuvor yo‘nalishlariga mosligi. Mazkur tadqiqot respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining I. «Demokratik va huquqiy jamiyatni ma‘naviy-axloqiy hamda madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish» ustuvor yo‘nalishi doirasida bajarilgan.

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. Soliq ma‘muriyatchiligining samaradorligini baholash va takomillashtirishning nazariy-uslubiy masalalari xorijlik iqtisodchi olimlar A.Pellechio, V.Koroviy, M.Mardan, M.Rumasukun, O.Vinnytska, M.Muzainah, V.Roshchupkina, MDH olimlaridan A.S.Advokatova, I.A.Mayburov, Yu.A.Kroxina, V.G.Panskov, L.Sidelnikovalarni kiritish mumkin³.

O‘zbekistonlik iqtisodchi olimlardan S.K.Xudoykulov, J.J.Urmonov, I.M.Niyazmetov, N.B.Ashurova, U.X.Normurzayev, F.I.Isayev va boshqa olimlarning ilmiy ishlarida soliq ma‘muriyatchiligining samaradorligini baholash va takomillashtirishga oid nazariy va metodologik asoslarning ayrim jihatlarini

³ Pellechio, A. (1995). The Reform of Tax Administration. *Tax Law: Tax Law & Policy eJournal*. <https://doi.org/10.5089/9781451843941.001.A001>; Koroviy, V. (2020). Tax regulation of socio-economic development. , 147-155. <https://doi.org/10.31470/2306-546X-2020-47-147-155>; Mardan, M. (2019). Tax Systems and Development. *International Corporate Finance eJournal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3490404>; Rumasukun, M., & Noch, M. (2023). Comparative Analysis of Tax System Effectiveness in Developed and Developing Countries. *Golden Ratio of Taxation Studies*. <https://doi.org/10.52970/grts.v3i2.626>; Vinnytska, O. (2024). Theoretical foundations of tax administration: fundamentals of fiscal management. *Economies' Horizons*. [https://doi.org/10.31499/2616-5236.1\(27\).2024.299231](https://doi.org/10.31499/2616-5236.1(27).2024.299231); Muzainah, Mansor., Mahamad, Tayib. (2015). 4. A Holistic Approach to Tax Administration Performance Management: Developing an Integrated and Open System Model.; Roshchupkina, V. (2019). Methodical Bases of Rating Assessment of Tax Policy Efficiency. *Proceedings of the International Scientific Conference "Far East Con" (ISCFEC 2018)*. <https://doi.org/10.2991/ISCFEC-18.2019.52>; Advokatova A.S. Налоговый контроль в условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Москва – 2019, 26 с.; Mayburov I.A. Teoriya nalogooblojeniya./ I.A.Mayburov, A.M. Sokolovskaya. – M.: YUNITA-DANA, 2020.-591 s.; Nalogovoye pravo: Uchebnik dlya bakalavrov. 5-ye izd., pererab. i dop. / Yu.A. Kroxina. – M.: Yurayt, 2011. – 451 s. (с. 186-187).; Panskov V. G. Налоговые льготы: теория и практика. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Ekonomika, Nalogi. Zakon*. 2016. №. 1, str. 119–125.; Larisa, Сидельникова. (2020). 3. Теоретико-організаційні доміанти податкового адміністрування в системі державного податкового менеджменту. *Economy and Society*, doi: 10.32782/2524-0072/2020-22-59;

o'rganilgan⁴. Shuning uchun soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini kompleks baholash va yagona raqamli tizimlar asosida takomillashtirishga qaratilgan tadqiqot bugungi iqtisodiy islohotlar doirasida juda dolzarb hisoblanadi.

Tadqiqotning dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi. Dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi «O'zbekiston iqtisodiyotini rivojlantirishning ilmiy asoslari va muammolari» ilmiy-tadqiqot markazining ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq “Milliy iqtisodiyotni davlat tomonidan tartibga solish tizimi transformatsiyasining uslubiy asoslari” mavzusidagi ilmiy-tadqiqot loyihasi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi O'zbekistonda soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholash va takomillashtirishga qaratilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalarni ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

soliq ma'muriyatchiligining nazariy asoslarini ko'rib chiqish;

soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholash mezonlari va uslublarini o'rganish;

soliq ma'muriyatchiligining iqtisodiyot va xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy holatiga ta'sirini tahlil qilish;

soliq ma'muriyatchiligidagi mavjud muammolar va kamchiliklarni baholash;

soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirishning xalqaro tajribalari va ulardan foydalanish imkoniyatlarini tahlil qilish;

soliq ma'muriyatchiligini samaradorligini oshirish bo'yicha takliflar ishlab chiqish;

soliq ma'muriyatchiligining raqamlashtirilgan modelini joriy etish.

Tadqiqotning ob'ekti sifatida O'zbekiston Respublikasidagi soliq organlari faoliyati olingan.

Tadqiqotning predmeti soliq ma'muriyatchiligi samaradorligini baholashning nazariy, amaliy va uslubiy asoslarini takomillashtirish bilan bog'liq iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Tadqiqotda dialektik yondashuv, tahlil va sintez, tizimli tahlil, qiyosiy tahlil, reyting baholash, statistik va boshqa usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

soliq ma'muriyatchiligi samaradorligini o'lchashning kompleks uslubiy yondashuvi soliq tushumlarini to'plash darajasi, tadbirkorlar uchun ma'muriy yuklamalarning kamayishi, soliq organlari faoliyatining ochiqligi va raqamli

⁴ Xudoykulov S.K. Soliq tushumlarini prognoz qilish metodologiyasini takomillashtirish. i.f.d. diss. avtoreferati. T., 2019. 77 b.; Urmonov J.J. Tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish masalalari: Monografiya/ T.: “Iqtisod-Moliya”, 2018 y. 240 b.; Ashurova N.B. Barqaror iqtisodiy o'sishni ta'minlashda soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. 2018. 25 bet.; Niyazmetov I.M. “Soliq yukini optimallashtirish: nazariya, uslubiyat va amaliyot” Monografiya.-Toshkent: “Moliya”, 2016. 192 b.; Normurzayev U.X. Soliq imtiyozlarining samaradorligi: nazariya, metodologiya va amaliyot. 08.00. 07 – Moliya, pul muomalasi va kredit. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha fan doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. 2022.; Isayev, F. (2025). Osenka nalogovoy politiki v Uzbekistane s ispolzovaniyem nauchnogo podxoda. Peredovaya ekonomika i pedagogicheskiye texnologii, 1(3), 201–211. izvlecheno ot <https://inlibrary.uz/index.php/aept/article/view/65565>.

xizmatlardan foydalanish darajasi ko'rsatkichlari vositasida sifat va natijaviylikni chuqur baholash imkonini ta'minlash jihatidan takomillashtirilgan;

oxirgi uch yilda tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishdan olingan jami daromadi 10 milliard so'mdan oshmagan, budjet va kreditorlar oldida qarzdorligi mavjud bo'lmagan hamda muntazam ravishda soliq hisobotlarini taqdim etayotgan, "Xavfni tahlil qilish" elektron tizimida huquqbuzarlik sodir etish xavfi past darajada tasniflangan kabi mezonlarga bir vaqtning o'zida javob beruvchi kichik va o'rta biznes subyektlarining faoliyatini soliq tekshiruvi o'tkazmasdan ixtiyoriy tugatish tartibini joriy qilish taklifi asoslangan;

kichik biznes subyektlariga tatbiq etilayotgan soddalashtirilgan soliq rejimining samaradorligini kichik va o'rta biznes subyektlariga soliq yukini maqbullashtirish orqali investitsiya jozibadorligini oshirish va ilg'or texnologiyalarni joriy etishni rag'batlantirish darajasi orqali baholash taklif etilgan;

tikuv-trikotaj, poyabzal va charm-attorlik sanoati yo'nalishlaridagi tadbirkorlik subyektlari uchun foyda solig'i stavkasini 2 foiz va ijtimoiy soliq stavkasini 1 foiz miqdorida belgilash ko'zda tutilgan soliq imtiyozlariga oid shartlarga rioya qilinmagan holatlar bo'yicha imtiyozlarni bekor qilish orqali soliq tizimi barqarorligini ta'minlash va barcha ishtirokchilar uchun teng sharoitlar yaratish taklifi asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

soliq ma'muriyatchiligida samaradorlikka erishish strategiyalari ishlab chiqilgan;

tekshiruvlarning umumiy sonini qisqartirgan holda, raqamli ma'lumotlar bazasi orqali risk-analiz metodlari asosida aniq yo'nalgan tekshiruvlar o'tkazilish taklif qilingan;

soliq to'lovchilar va tegishli tashkilotlar o'rtasida umumiy elektron axborot maydonini yo'lga qo'yish taklifi asoslantirilgan;

idoralararo hujjatlar aylanmasini birlashtirish va shaffoflashtirish orqali korrupsiyaviy holatlar xavfini pasaytirish hamda davlat boshqaruvida raqamli texnologiyalarning integratsiyasini kengaytirish bo'yicha "yagona oyna" tizimi konsepsiyasi ishlab chiqilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchligi. Tadqiqot ishini tayyorlashda O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi, O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasi, O'zbekiston Respublikasi Hisob palatasi, O'zbekiston Respublikasi Milliy statistika qo'mitasining rasmiy ma'lumotlaridan foydalanilganligi, ishda qo'llanilgan yondoshuv va usullarning maqsadga muvofiqligi va ilmiy asoslanganligi, keltirilgan xulosa, taklif va tavsiyalarning O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasi tomonidan joriy qilinganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholash va takomillashtirishga oid maxsus ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholash va takomillashtirish, qonunchilik bazasini yaxshilash, shuningdek, oliy ta'lim muassasalari uchun ilmiy

adabiyotlar, o'quv va uslubiy qo'llanmalar tayyorlash uchun ishonchli metodik asos yaratishga xizmat qiladi. Shu bilan birga, qabul qilinadigan huquqiy hujjatlarni takomillashtirishda ilmiy asoslangan ma'lumotlardan foydalanishni yengillashtiradi, soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholash va takomillashtirishda muhoqama uchun yo'nalishlar taqdim etadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. O'zbekistonda soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholash va takomillashtirish bo'yicha ishlab chiqilgan takliflar asosida:

soliq ma'muriyatchiligi samaradorligini o'lchashning kompleks uslubiy yondashuvi soliq tushumlarini to'plash darajasi, tadbirkorlar uchun ma'muriy yuklamalarning kamayishi, soliq organlari faoliyatining ochiqligi va raqamli xizmatlardan foydalanish darajasi ko'rsatkichlari vositasida sifat va natijaviylikni chuqur baholash imkonini ta'minlash jihatidan takomillashtirish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 21-dekabrda "O'zbekiston mahallalari uyushmasi faoliyatini yo'lga qo'yish va mahallalarda boshqaruv tizimini takomillashtirishga oid qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi PQ-402-son qarori bilan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2025-yil 17-aprelda 08-45720-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklif natijasida keng qamrovli indikatorlar tizimini joriy etish orqali, soliq ma'muriyatchiligi boshqaruvining tashkil etilishi, idoraviy hamkorlik sifati va natijaviyligi kabi faktorlarni chuqur baholash asoslantirilgan;

oxirgi uch yilda tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishdan olingan jami daromadi 10 milliard so'mdan oshmagan, budget va kreditorlar oldida qarzdorligi mavjud bo'lmagan hamda muntazam ravishda soliq hisobotlarini taqdim etayotgan, "Xavfni tahlil qilish" elektron tizimida huquqbuzarlik sodir etish xavfi past darajada tasniflangan kabi mezonlarga bir vaqtning o'zida javob beruvchi kichik va o'rta biznes subyektlarining faoliyatini soliq tekshiruvi o'tkazmasdan ixtiyoriy tugatish tartibini joriy qilish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2025-yil 19-martda "Kichik va o'rta biznesning iqtisodiyotdagi o'rnini oshirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi PF-50-son Farmoni bilan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2025-yil 17-aprelda 08-45720-sonli ma'lumotnomasi). Buning natijasida oxirgi uch yilda tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishdan olingan jami daromadi 10 milliard so'mdan oshmagan, budget va kreditorlar oldida qarzdorligi mavjud bo'lmagan hamda muntazam ravishda soliq hisobotlarini taqdim etayotgan, "Xavfni tahlil qilish" elektron tizimida huquqbuzarlik sodir etish xavfi past darajada tasniflangan kabi mezonlarga bir vaqtning o'zida javob beruvchi kichik va o'rta biznes subyektlarining faoliyatini soliq tekshiruvi o'tkazmasdan ixtiyoriy tugatish tartibi joriy qilingan;

kichik biznes subyektlariga tatbiq etilayotgan soddalashtirilgan soliq rejimining samaradorligini kichik va o'rta biznes subyektlariga soliq yukini maqbullashtirish orqali investitsiya jozibadorligini oshirish va ilg'or texnologiyalarni joriy etishni rag'batlantirish darajasi orqali baholash taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2025-yil 19-martda "Kichik va o'rta biznesning iqtisodiyotdagi o'rnini oshirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi PF-50-son Farmoni bilan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2025-yil 17-aprelda

08-45720–sonli ma'lumotnomasi). Natija kichik va o'rta biznes subyektlariga soliq yukini maqbullashtirish orqali investitsiya jozibadorligini oshirish va ilg'or texnologiyalarni joriy etishni rag'batlantirishga xizmat qilgan;

tikuv-trikotaj, poyabzal va charm-attorlik sanoati yo'nalishlaridagi tadbirkorlik subyektlari uchun foyda solig'i stavkasini 2 foiz va ijtimoiy soliq stavkasini 1 foiz miqdorida belgilash ko'zda tutilgan soliq imtiyozlariga oid shartlarga rioya qilinmagan holatlar bo'yicha imtiyozlarni bekor qilish orqali soliq tizimi barqarorligini ta'minlash va barcha ishtirokchilar uchun teng sharoitlar yaratish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024-yil 27-dekabrda "Tadbirkorlar uchun teng sharoitlar va adolatli raqobat muhitini ta'minlash bo'yicha navbatdagi chora-tadbirlar to'g'risida"gi PF-229-son Farmoni bilan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2025-yil 17-aprelda 08-45720–sonli ma'lumotnomasi). Ushbu taklif natijasida imtiyozlarni samarali nazorat qilish orqali soliq tizimi barqarorligini ta'minlash va barcha ishtirokchilar uchun barobar sharoitlar yaratish imkoniyati yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 7 ta, jumladan 2 ta xalqaro va 5 ta respublika ilmiy-amaliy konferensiyalarida muhokama qilingan va ijobiy xulosalar olingan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 17 ta ilmiy ish, shu jumladan, O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 10 ta, shundan, nufuzli xorijiy jurnallarda 1 ta ilmiy maqola chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 142 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

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

Dissertatsiyaning **"Soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholashning nazariy asoslari"** deb nomlangan birinchi bobida soliq ma'muriyatchiligining mohiyati va vazifalari, huquqiy asoslari hamda soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholash mezonlari va uslublari bo'yicha tadqiqot olib borilgan.

Bugungi kunda samarali soliq ma'muriyatchiligi har qanday davlatning fiskal faoliyati uchun asosdir. U davlat daromadlarini jalb qilish, soliq qonunchiligiga rioya etilishini ta'minlash, soliq to'lovchi va hukumat o'rtasidagi ishonchni mustahkamlash uchun asosiy ta'minlovchi bo'lib xizmat qiladi. "So'nggi yillarda mamlakatimiz soliq ma'muriyatchiligi tubdan isloh qilinmoqda. 2019-yil dekabrda yangi tahrirdagi Soliq

kodeksi qabul qilinib, to‘g‘ridan-to‘g‘ri qo‘llanuvchi normalar joriy etildi. Soliqlar soni 13 tadan 9 taga kamaytirildi... Bularning natijasida tadbirkorlarning islohotlarga ishonchi ortib, soliq tushumlari 4 baravar ko‘paydi’⁵, - degan edi Shavkat Mirziyoyev.

Soliq ma‘muriyatchiligining amaliy jihatlari bo‘yicha keng ko‘lamli tadqiqotlar mavjud bo‘lsada, nazariy asoslar yetarlicha o‘rganilmagan. Soliq ma‘muriyatchiligi bilan bog‘liq ta‘riflar, tushunchalar va vazifalar ko‘pincha muhokama qilinadi, umume‘tirof etilgan asoslar mavjud emas. Bunday uyg‘unlikning yo‘qligi, xususan, modernizatsiyaga o‘tayotgan iqtisodlarda soliq tizimini takomillashtirish bo‘yicha yagona strategiyalarni ishlab chiqishga to‘sqinlik qilmoqda. Bu kamchiliklarni bartaraf etish soliq ma‘muriyatchiligining mohiyati va vazifalariga oid nazariy qarashlarni har tomonlama tahlil qilishni taqozo etadi.

Zamonaviy soliq ma‘muriyati daromadlarni yig‘ishning an‘anaviy rolidan tashqari, moliyaviy, iqtisodiy va ijtimoiy maqsadlarga erishishda strategik hamkorga aylandi. Uning vazifalari va maqsadlari ko‘p tomonlama bo‘lib, muvofiqlikni boshqarish, samaradorlik, adolat va global hamkorlikni o‘z ichiga oladi. Rivojlanayotgan muammolarni hal qilish va kengroq siyosatlarga moslashish orqali soliq ma‘muriyatchiligi barqaror va adolatli iqtisodiy tizimlarni shakllantirishda hal qiluvchi rol o‘ynaydi.

E‘tibor qiladigan jihatimiz, soliq ma‘muriyatchiligining soliq siyosatidan farqi shundaki, u shakllantirishga emas, balki ijroga qaratilgan. Biroq ikkalasi bir-biriga bog‘liqdir, chunki sog‘lom boshqaruv yaxshi ishlab chiqilgan siyosatni talab qiladi va samarali siyosat mustahkam ma‘muriy tizimlarga bog‘liq (1-rasm).

Olib borilgan tadqiqot doirasida soliq ma‘muriyatchiligining quyidagicha ta‘rifini shakllantirish, uning bugungi kundagi mukammal ifodasini ko‘rsata oladi deb hisoblaymiz. Ya‘ni **soliq ma‘muriyatchiligi** - *bu davlat organlari tomonidan soliqlarni samarali yig‘ish, soliq qonunchiligini amalga oshirish, ularga rioya qilishni ta‘minlash va soliq to‘lovchilar bilan munosabatlarni boshqarish uchun qo‘llaniladigan tashkiliy tuzilmalar, jarayonlar va siyosatlar majmuini anglatadi.*

Soliq ma‘muriyatchiligining huquqiy asoslari tizimning to‘g‘ri ishlashini ta‘minlash uchun zarur bo‘lgan qoidalar, tuzilmalar va tartiblarni ta‘minlaydi. Soliq organlari va soliq to‘lovchilar o‘rtasidagi munosabatlar har ikki tomonning huquq va majburiyatlarini belgilab beruvchi qonunlar, qoidalar va ma‘muriy tartiblarning murakkab tarmog‘i bilan tartibga solinadi. Ushbu qonunchilik asoslari soliq tizimlarining asosi bo‘lib xizmat qiladi, soliq yig‘ishning qonuniyligini belgilab beradi hamda bu jarayonda adolat, shaffoflik va hisobdorlikni ta‘minlaydi.

O‘zbekistonda soliq ma‘muriyatchiligining huquqiy asoslari davlatning fiskal siyosati, iqtisodiy rivojlanish va ijtimoiy barqarorlik uchun muhim omillardan sanaladi. Soliq ma‘muriyatchiligining samaradorligi, avvalo, davlatning moliyaviy manbalarini to‘g‘ri yo‘naltirish, iqtisodiy o‘sishga turtki berish va ijtimoiy barqarorlikni ta‘minlashga xizmat qiladi. Shuningdek, soliq ma‘muriyatchiligining

⁵. Soliq yukini kamaytirish va sohani raqamlashtirish vazifalari belgilandi. Prezident Shavkat Mirziyoyev Davlat soliq qo‘mitasida sohani takomillashtirish bo‘yicha navbatdagi vazifalar yuzasidan yig‘ilish o‘tkazdi. 16.03.2022. <https://president.uz/uz/lists/view/5060>

ijtimoiy ahamiyati davlatning soliq siyosatidagi shaffoflik va adolatlilikni ta'minlashga qaratilgan.

Daromadni yig'ish	Soliq ma'muriyatining asosiy vazifasi davlat xizmatlari va infratuzilmasini moliyalashtirish uchun soliqlarni samarali yig'ishdir. Bu soliq to'lovchini ro'yxatga olish, soliq hisobotini topshirish va to'lovlarni qayta ishlash tizimlarini yaratishni o'z ichiga oladi.
Muvofiqlikni ta'minlash	Muvofiqlik soliq to'lovchilarning o'z majburiyatlarini ixtiyoriy ravishda bajarishini ta'minlashni o'z ichiga oladi. Bu soliq to'lovchilarni o'z vazifalari to'g'risida o'rgatish, rioya etilishini rag'batlantirish jarayonlarini soddalashtirish va rioya etmaganlik uchun jarima solishni o'z ichiga oladi.
Soliq qonunlarining bajarilishi	Bu qonun hujjatlarida belgilangan tartibda bajarilmagan soliq to'lovchilarga nisbatan qonuniy choralar ko'rish, nizolarni hal etish va jarima solishni o'z ichiga oladi.
Soliq to'lashdan bo'yin tovlash va qochishni minimallashtirish	Soliq ma'muriyatining oldiga soliq to'lashdan bo'yin tovlash (noqonuniy to'lamaslik) va qochish (soliq majburiyatini qonuniy, lekin istalmagan holda kamaytirish) holatlarini aniqlash va bartaraf etish vazifasi yuklatilgan. Strategiyalarga maqsadli auditlar, ma'lumotlar tahlilidan foydalanish va noqonuniy moliyaviy oqimlarni kuzatish uchun xalqaro hamkorlik kiradi.
Qo'llab-quvvatlovchi iqtisodiy siyosat	Soliq ma'muriyati soliq imtiyozlari va subsidiyalarni samarali amalga oshirish orqali daromadlar tengsizligini kamaytirish, investitsiyalarni rag'batlantirish yoki muayyan tarmoqlarni rag'batlantirish kabi kengroq iqtisodiy maqsadlarni qo'llab-quvvatlaydi.

1-rasm. Soliq ma'muriyatchiligining asosiy funksiyalari⁶

O'zining muhimligiga qaramay, soliq ma'muriyatchiligi optimal samaradorlikka erishishda qiyinchiliklarga duch kelmoqda. Soliqlarni to'lashdan bo'yin tovlash, ma'muriy samaradorlik, texnologik integratsiyaning yo'qligi va shaffoflikning cheklanganligi kabi muammolar soliq organlarining daromadlarni maksimal darajada yig'ish va ixtiyoriy ravishda bajarilishini ta'minlash qobiliyatiga to'sqinlik qiladi. Bu muammolar soliq ma'muriyatchiligi faoliyatini baholash, kamchiliklarni aniqlash va maqsadli islohotlarni amalga oshirishga tizimli yondashishni taqozo etadi. O'zbekistonda soliq ma'muriyatchiligi samaradorligini baholashning mustahkam mezonlari va usullarini ishlab chiqish zarurati hukumatning soliq tizimini ilg'or xalqaro tajribalar asosida takomillashtirishga intilishi bilan kuchaymoqda.

Soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholashda uning faoliyatining miqdoriy va sifat jihatlari hisobga olinishi kerak. Daromadlarni yig'ish samaradorligi, muvofiqlik darajalari va ma'muriy xarajatlar kabi asosiy ko'rsatkichlar operatsion muvaffaqiyat haqida o'lchanadigan tushunchalarni beradi. Shu bilan birga, tenglik va adolatlilik, soliq to'lovchilarning qoniqishi va ilg'or texnologiyalarning integratsiyasi kabi kengroq o'lchovlar zamonaviy soliq tizimi uchun zarur bo'lgan ijtimoiy, axloqiy va texnologik jihatlarni aks ettiradi. Soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini ishonchli baholash aniq va o'lchanadigan mezonlarni talab qiladi, ular faoliyatning

⁶ Adabiyotlarni o'rganish asosida muallif tomonidan shakllantirilgan

miqdoriy va sifat jihatlarini qamrab oladi hamda bunday baholashda keng tarqalgan asosiy mezonlar 2-rasmda keltirilgan.

Daromadlarni yig'ish samaradorligi

Muvofiqlik darajalari

Ma'muriy samaradorlik

Adolat

Soliq to'lovchiga xizmat ko'rsatish sifati

Shaffoflik va javobgarlik

Texnologik integratsiya

2-rasm. Soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholash va o'lchashdagi mezonlar⁷

Soliq ma'muriyatchiligi samaradorligini baholash soliq siyosati, qonun hujjatlariga rioya etish va ma'muriy faoliyatning turli jihatlarini baholashning miqdoriy va sifat usullarini birlashtirgan tizimli yondashuvni talab qiladi. Soliq tizimlarining samaradorligi, shaffofligi va adolatliligini baholash uchun global miqyosda bir nechta yondashuvlar qo'llaniladi. O'zbekistonda bu usullar mamlakatning o'ziga xos iqtisodiy va ma'muriy holatini hal qilish uchun moslashtirilgan. Ushbu yondashuvlarni birma-bir ko'rib chiqamiz.

1-jadval

Ishlash ko'rsatkichlari va asosiy ko'rsatkichlar⁸

Ko'rsatkich nomi	Mohiyati
Soliqlarning yalpi ichki mahsulotga nisbati	<i>Bu ko'rsatkich soliq tushumlarining mamlakat yalpi ichki mahsulotiga nisbatan ulushini o'lchaydi. Soliqlarning yalpi ichki mahsulotga nisbati yuqoriroq soliq tizimini yanada samaraliroq va daromadlar hosil qilishdan dalolat beradi.</i>
Daromadlarni yig'ish samaradorligi	<i>Bu ko'rsatkich yig'ilgan jami soliqlarning foizini baholaydi. Qarzdorlikning umumiy summasiga yig'im qanchalik yaqin bo'lsa, samaradorlik shunchalik yuqori bo'ladi.</i>
Muvofiqlik stavkalari	<i>Ular o'z majburiyatlarini bajaruvchi (deklaratsiyani topshirish, soliq to'lash) soliq to'lovchilar sonini ro'yxatga olingan soliq to'lovchilarning umumiy soni bilan solishtirish yo'li bilan hisoblanadi.</i>
Yig'ish qiymati	<i>Bu ko'rsatkich soliq tizimlarining samaradorligini aniqlash uchun hal qiluvchi ahamiyatga ega bo'lgan soliq tushumlarini undirish bo'yicha ma'muriy xarajatlarni o'lchaydi. Yig'ilgan daromad miqdoriga nisbatan pastroq ma'muriy xarajatlar yaxshi ishlashni ko'rsatadi.</i>

⁷ O'rganishlar asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

⁸ O'rganishlar asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

Soliq ma'muriyatchiligi samaradorligini baholashning asosiy usullaridan biri samaradorlik ko'rsatkichlari va asosiy ko'rsatkichlardan foydalanish hisoblanadi. Ushbu ko'rsatkichlar soliq organlari faoliyatining muvaffaqiyatini baholash uchun mezon bo'lib xizmat qiladi. Odatda ishlatiladigan ko'rsatkichlar quyidagilarni o'z ichiga oladi (1-javdal):

Soliq ma'muriyatchiligining diagnostikasini baholash vositasi (TADAT) soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholash uchun keng qamrovli, xalqaro miqyosda tan olingan asosdir. Jahon banki tomonidan ishlab chiqilgan TADAT uchta o'lchov bo'yicha 9 ta asosiy faoliyat sohasini baholaydi: soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish, qonunchilikka rioya qilish va ijro etish, soliq siyosati va tizimlari. Baholangan asosiy sohalar 2-jadvalda keltirilgan.

2-jadval

Soliq ma'muriyatchiligi diagnostikasini baholash vositasi⁹

Ko'rsatkich nomi	Mohiyati
Daromadlarni jalb qilish	<i>soliq ma'muriyatchiligining soliqlarni samarali va adolatli yig'ish qobiliyati.</i>
Soliq to'lovchini ro'yxatga olish va xizmat ko'rsatish	<i>soliq to'lovchilarni ro'yxatga olish, xizmatlar ko'rsatish va tegishli hujjatlar va aloqa orqali rioya etilishini ta'minlash qobiliyati.</i>
Soliq tekshiruvi va ijrosi	<i>tekshirishlar samaradorligi va soliq qonunchiligiga rioya etilishini ta'minlash.</i>
Oshkoralik va hisobdorlik	<i>soliq ma'muriyatchiligining qanchalik shaffof faoliyat yuritishi va o'z harakatlari uchun javobgarligi.</i>

TADAT baholashini o'tkazish orqali O'zbekiston soliq ma'muriyatchiligi ilg'or xalqaro tajribalardan foydalangan holda kuchli tomonlarini va islohotga muhtoj sohalarni aniqlashi mumkin.

Soliq ma'muriyatchiligi islohotlari va siyosatining kengroq ta'sirini tushunishda miqdoriy usullardan tashqari, sifat baholash ham muhim ahamiyatga ega. Manfaatdor tomonlar o'rtasida o'tkazilgan so'rovlar soliq to'lovchilar, biznes va soliq xodimlari kabi turli guruhlarining tajribalari haqida qimmatli tushunchalar beradi va ushbu so'rovlar 3-javdalda keltirilgan.

3-jadval

Sifatli baholashlar va manfaatdor tomonlarni so'rovlari¹⁰

Ko'rsatkich nomi	Mohiyati
Soliq to'lovchining qoniqishi	<i>soliq ma'muriyatchiligi tomonidan taqdim etilgan hujjatlarni topshirish, to'lov jarayonlari va mijozlarga xizmat ko'rsatish qulayligidan soliq to'lovchilarning qanchalik qoniqishini baholash.</i>
Adolatni anglash	<i>soliq to'lovchilarning soliq tizimidagi adolat haqidagi tasavvurlarini o'lchash, bu esa muvofiqlik stavkalariga ta'sir qiladi.</i>
Korrupsiyani idrok etish	<i>soliq organlariga ishonch darajasini va tizimda ixtiyoriy rioya qilishga ta'sir qiluvchi korrupsiyani baholash.</i>

⁹ O'rganishlar asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

¹⁰ O'rganishlar asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

Samaradorlikni baholashning qimmatli usuli xalqaro standartlar bilan qiyosiy tahlil qilishdir. O‘zbekistonning soliq ma’muriyatchiligi faoliyatini jahon standartlari yoki boshqa shunga o‘xshash mamlakatlar bilan solishtirish orqali siyosatchilar mahalliy sharoitga moslashtirilishi mumkin bo‘lgan kamchiliklar va ilg‘or tajribalarni aniqlashlari mumkin. Asosiy xalqaro mezonlarga 4-jadvalda keltirilgan.

4-jadval

Xalqaro mezonlar bilan qiyosiy tahlil¹¹

Ko‘rsatkich nomi	Mohiyati
Biznes yuritish indeksi (soliqlarni to‘lash komponenti)	<i>Bu indeks mamlakatlarni soliqlarni to‘lashning qulayligi, jumladan, soliq to‘lovlari soni, bajarish uchun sarflangan vaqt va rioya qilish narxiga qarab tartiblaydi.</i>
OECDning soliq ma’muriyatchiligi bo‘yicha ko‘rsatmalari	<i>Ushbu ko‘rsatmalar samaradorlik, shaffoflik va adolatga e‘tibor qaratgan holda soliq ma’muriyatchiligining ilg‘or amaliyotlari bo‘yicha global istiqbolni taqdim etadi.</i>

Yuqoridagilarga asoslanadigan bo‘lsak, soliq ma’muriyatchiligini samarali baholash O‘zbekiston fiskal tizimining samarali, adolatli va mamlakatning uzoq muddatli rivojlanish maqsadlarini qo‘llab-quvvatlashga qodir bo‘lishini ta’minlashda muhim ahamiyatga ega. O‘zbekiston innovatsion metodologiyalarni qo‘llashda davom etish, ilg‘or xalqaro tajribalardan foydalanish hamda shaffoflik va adolatga e‘tibor qaratish orqali soliq tizimini mustahkamlashi, jamoatchilik ishonchini oshirishi va kengroq iqtisodiy intilishlariga hissa qo‘shishi mumkin.

Dissertatsiyaning **“O‘zbekistonda soliq ma’muriyatchiligining hozirgi holati va tahlili”** deb nomlangan ikkinchi bobida O‘zbekistonda soliq ma’muriyatchiligining hozirgi holati va uning asosiy ko‘rsatkichlari, soliq ma’muriyatchiligining iqtisodiyot va xo‘jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy holatiga ta’siri tahlil qilingan hamda soliq ma’muriyatchiligidagi mavjud muammolar va kamchiliklar o‘rganilgan.

Ushbu tadqiqot ishida 2018–2024-yillar davomida O‘zbekiston soliq ma’muriyatchiligining holati, asosiy ko‘rsatkichlari va ular asosida shakllangan tendensiyalarni tahlil qilish maqsad qilib olingan.

5-jadval ma’lumotlari shundan dalolat beradiki, 2018–2019-yillar oralig‘ida soliq tushumlari ko‘rsatkichi 54 202,8 mlrd.so‘mdan 83 323,9 mlrd.so‘mga o‘sgan, bu esa qariyb 29 121,1 mlrd.so‘mlik o‘sishni anglatadi. Bu davrda YAIMga nisbatan ulush ham 11,4% dan 14,0% ga ko‘tarilganini ko‘rish mumkin. 2020-yilda soliq tushumlari 103 566,4 mlrd.so‘mni tashkil etgan bo‘lib, bu ham 2019-yilga nisbatan 20 trln.so‘mdan ziyod o‘sishni ko‘rsatadi. Ammo bu davrda YAIMga nisbatan ulush 15,5% bo‘lgan. 2021-yilda soliq tushumlari 127 970,4 mlrd.so‘mga yetgan bo‘lib, YAIMga nisbatan ulush 15,6% ni tashkil etadi. 2022-yilga kelib soliq tushumlari 148 501,2 mlrd.so‘mni tashkil etib, YAIMga nisbatan ulush 14,9% ga pasayganligi ko‘zga tashlanadi.

¹¹ O‘rganishlar asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

5-jadval

2018-2024-yillar davomida soliq tushumlari dinamikasi va uning YAIMga nisbati bo'yicha o'zgarishlarni tahlil¹²

Yillar	Soliq tushumi (mlrd.so'm)	YAIMga nisbatan ulushi (%)	Soliq to'lovchilar soni	Soliq tekshiruvlari soni	Respublika bo'yicha deklaratsiya taqdim etish holati	
					Deklaratsiya topshirgan fuqarolar	To'langan soliq summasi (mlrd.so'm)
2018	54202,8	11,4	11 721 725	269 137	489 605	135,2
2019	83323,9	14,0	12 025 088	282 930	595 582	193,9
2020	103566,4	15,5	12 631 061	45 328	491 284	172,8
2021	127970,4	15,6	12 970 519	84 171	537 799	197,1
2022	148501,2	14,9	13 676 795	38 963	565 105	276,4
2023	165918,3	13,8	14 124 706	50 762	500 966	446,8
2024	199449,1	13,7	14 328 365	31 938	552 725	542,2

2023–2024-yillar ko'rsatkichlariga e'tibor qaratsak, 2023-yilda 165 918,3 mlrd.so'm soliq tushumi, 2024-yilga kelib 199 449,1 mlrd.so'mga yetganini ko'rish mumkin. Bunda YAIMga nisbatan ulush mos ravishda 13,8% va 13,7% etib belgilangan. Demak, soliq tushumlari mutlaq ko'rsatkichda ortishi davom etgan, biroq YAIMdagi ulush biroz pasaygan.

6-jadval

Soliq turlari bo'yicha tahlil¹³, mlrd.so'mda

Yillar	QQS	JSHDS	Foyda solig'i	Mahalliy soliqlar	Soliqsiz tushumlar
2018	13 734,8	6 422,7	5 030,2	9 181,8	2 154,0
2019	23 660,7	12 668,9	9 975,8	4 611,3	2 835,2
2020	20 485,6	14 854,5	28 670,0	3 453,6	5 820,3
2021	25 572,2	18 521,0	38 363,3	4 347,5	7 652,6
2022	32 812,1	23 891,2	37 649,9	5 764,8	14 252,1
2023	33 983,5	29 518,4	40 778,9	7 166,6	15 619,0
2024	39 567,1	34 884,7	52 663,5	9 067,0	14 870,5

6-jadvalda asosan QQS, JSHDS, foyda solig'i, mahalliy soliqlar va soliqsiz tushumlar bo'yicha raqamlar keltirilgan. Tahlil shuni ko'rsatadiki, 2018–2024-yillar oralig'ida, ayniqsa, QQS va foyda solig'i bo'yicha dinamika juda katta o'sish sur'atlarini ko'rsatgan.

2018–2024-yillar oralig'ida O'zbekiston soliq ma'muriyatchiligida sezilarli ravishda o'sish sur'atlari kuzatilgan. Soliq tushumlarining mutlaq ko'rsatkichda ortgani bilan bir qatorda, soliq tekshiruvlari soni kamayib, elektron hisobotlardan foydalanuvchilar soni oshishi, foyda solig'i va QQS tushumlari keskin ortgani tizimda islohotlar izchillik bilan amalga oshirilayotganidan dalolat beradi. Bu esa

¹² O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasi (<https://gov.uz/oz/soliq>) va O'zbekiston Respublikasi Milliy statistika qo'mitasi (<https://stat.uz/>) ma'lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

¹³ O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasi (<https://gov.uz/oz/soliq>) ma'lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan

iqtisodiyotda kichik biznes ulushi kengaygani, sanoatda hamda xizmat ko'rsatish sohaslarida raqobatlashuv darajasi o'sgani, ayrim soliq imtiyozlarining mavjudligi, shu bilan birga, raqamlashtirish jarayonlari orqali yashirin iqtisodiyot ham asta-sekin oshkor bo'layotganidan darak beradi.

Shu o'rinda ta'kidlash kerakki, kichik biznesga oid soliq ma'muriyatchilikdagi tushunmovchiliklar eng katta muammolardan biri sifatida ko'plab chalkashliklar va muammolarga duch kelmoqda. Shu bois, kichik va o'rta biznes uchun institutsional hamda huquqiy muhitni yaxshilash dolzarb masalalardan biri desak xato bo'lmaydi.

Institutsional iqtisodiyot nazariyasi nuqtai nazaridan, kichik va o'rta biznes sektori barqaror iqtisodiy o'sishni harakatga keltiruvchi asosiy drayverlardan biri sanaladi. Iqtisodiy hamkorlik va taraqqiyot tashkiloti (OECD) ham tadqiqotlarida byurokratik to'siqlar, o'ta murakkab litsenziyalash tartiblari va soliq yuki yuqoriligi biznes muhitining raqobatbardoshligini pasaytirishini alohida qayd etadi. Shu bois, litsenziyalar va tasdiqlovchi hujjatlar sonini qisqartirish, soliq yukini maqbullashtirish hamda tadbirkorlikni boshlash tartiblarini soddalashtirish orqali milliy «Doing Business» indeksini yaxshilash qabul qilinayotgan islohotlarning uzviy tarkibiy qismi bo'lishi kerak.

Muhim jihat shundaki, moliyaviy barqarorlikni ta'minlagan, ya'ni oxirgi uch yilda umumiy tovar (xizmat) aylanmasi 10 mlrd.so'mdan oshmagan, budjet va kreditorlar oldida qarzdorligi yo'q hamda soliq hisobotlarini o'z vaqtida taqdim etib kelayotgan kichik va o'rta biznes subyektlari uchun ixtiyoriy tugatilish jarayonlarini yengillashtirish maqsadga muvofiq deb hisoblaymiz. Shu bois, xavfni tahlil qilish elektron tizimida huquqbuzarlik sodir etish xavfi past klassifikatsiyasiga ega bo'lgan bunday korxonalarni soliq tekshiruvsiz tugatish tartibini joriy etish davlat–biznes o'rtasidagi ishonch darajasini oshirish bilan bir qatorda, regulyativ imtiyoz va soliq moslashuvchanligi tamoyillariga ham mos keladi. Shu yo'sinda, faoliyatini to'xtatish istagidagi subyektlar uchun ma'muriy xarajatlar kamayadi, soliq organlari esa o'z resurslarini haqiqatan ham yuqori xavf darajasiga ega bo'lgan korxonalarni nazorat qilishga yo'naltirishi mumkin. Natijada institutsional islohotlar chuqurlashib, investitsiya jozibadorligi ortadi va mamlakatda o'rta muddatli istiqbolda inklyuziv iqtisodiy o'sish uchun mustahkam poydevor yaratiladi.

Soliq tushumlari tarkibida yirik va mahalliy soliq turlari mavjud. Ulardan keladigan tushumlar turlicha ko'rinishda shakllanadi, davlat budjeti va mahalliy budjetlar daromadlarida turli hissaga ega bo'ladi. Quyidagi 7-jadvalda respublika bo'yicha jami soliq tushumlarining 2018–2024-yillar dinamikasida taqdim etilgan.

Ma'lumotlarga qaraydigan bo'lsak, soliq turlari strukturaviy tahlili mamlakatda iqtisodiy faoliyat tarkibi qanday shakllanayotgani, aholi bandligi va biznes soha tendensiyalari haqida aniq tasavvur beradi. Masalan, QQS bilan bog'liq tushumlar o'rta va yirik bizneslarda savdo aylanmasining rasmiylashganlik darajasi bilan bog'liq bo'lsa, jismoniy shaxslarning daromad solig'i ish haqi rasmiylashuv darajasi bilan bevosita bog'liq. Mahalliy soliqlar esa mahalliy hokimiyatlar uchun muhim manba bo'lib, ularni to'g'ri ma'muriylashtirish hududlarning infratuzilmasini rivojlantirishda katta ahamiyat kasb etadi.

Soliq turlari bo'yicha tushumlar dinamikasi¹⁴ (mlrd. so'mda)

Soliq turlari nomi	2018 yil	2019 yil	2020 yil	2021 yil	2022 yil	2023 yil	2024 yil
Respublika bo'yicha jami	54202,8	83323,9	103566,4	127970,4	148501,2	165918,3	199449,1
shu jumladan:							
Mahalliy soliqlar	9181,8	4611,3	3 453,6	4 347,5	5 764,8	7 166,6	9 067,0
YATTlar qat'iy solig'i	999,2	653,8	286,3	396,7	393,3	399,0	506,7
JSHlar yer solig'i	663,2	905,4	1 079,9	1 420,3	1 883,9	2 872,0	3 351,6
JSHlar mol-mulk solig'i	708,3	806,7	733,4	881,2	974,9	1 488,4	2 379,2
Aylanmadan soliq	6811,1	2245,4	1 353,9	1 649,4	2 512,7	2 407,3	2 829,5
Yirik soliq turlari	42867,0	75877,4	94292,5	115970,2	128484,4	143132,7	175511,6
Qo'shilgan qiymat solig'i (QQS)	13734,8	23660,7	20485,6	25572,2	32812,1	33983,5	39567,1
Aksiz solig'i, jami	6547,3	11603,0	10838,8	12778,9	13077,2	15132,9	17764,5
JSHlar daromad solig'i jami	6422,7	12668,9	14854,5	18521,0	23891,2	29518,4	34884,7
YUShlar foyda solig'i (+ qo'shimcha foyda)	5030,2	9975,8	28670,0	38363,3	37649,9	40778,9	52663,5
Yer qa'ri foyd. uchun soliq	8264,8	14439,8	15782,1	14943,7	13341,0	14828,9	19832,5
Qurilish materallari bo'yicha yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq	0,0	253,1	635,1	868,2	546,3	471,1	337,1
YUShlar mol-mulk solig'i	1897,8	1553,7	1 240,8	1 576,1	3 040,5	3 609,3	4 425,5
YUShlar yer solig'i	841,0	1407,9	1 306,8	2 662,5	3 422,0	4 018,1	4 864,0
Suv resursi foyd. uchun soliq	128,4	314,5	478,8	684,4	704,1	791,4	1 172,7

Izoh: JSHlar – jismoniy shaxslar, YUShlar – yuridik shaxslar, YATT – yakka tartibdagi tadbirkorlar. Mol-mulk solig'i, yer solig'i kabi turlar jismoniy shaxslar uchun ham, yuridik shaxslar uchun ham muhim ahamiyat kasb etadi.

Soliq ma'muriyatchiligi samaradorligini baholashda yangi ochilayotgan hamda tugatilayotgan korxonalar soni muhim ko'rsatkichlardan biri hisoblanadi. Chunki qonunlar soddalashgan, soliq yuki mo'tadil bo'lgan sharoitda biznesni tashkiliy jihatdan boshlash osonlashadi, ammo soliq stavkalari ortib ketganda yoki tekshiruvlar bisyor bo'lganda, korxonalar o'z faoliyatini yopishga majbur bo'lishi mumkin. Quyidagi 8-jadvalda 2018–2024-yillar mobaynida yillar kesimida tashkil etilgan va tugatilgan korxonalar soni keltirilgan.

2018–2024-yillar davomida yangi ochilgan va tugatilgan korxonalarining qiyosiy tahlili¹⁵

Yil	Yangi ochilgan korxonalar soni	Tugatilgan korxonalar soni
2018	76 147	26 551
2019	107 852	23 979
2020	107 933	20 084
2021	112 878	140 911
2022	96 986	31 245
2023	89 865	35 755
2024	80 507	40 163

2018-yilda 76 147 ta yangi korxonalar ochilgan bo'lsa, yil sayin bu ko'rsatkich oshgan: 2019-yilda 107 852 ta, 2020-yilda 107 933 ta. Bu mamlakatda tadbirkorlik

¹⁴ O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasi (<https://gov.uz/oz/soliq>) ma'lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan

¹⁵ O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasi (<https://gov.uz/oz/soliq>) ma'lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan

muhiti yaxshilanib, liberalizatsiya jarayonlari amalga oshirilayotganidan dalolat beradi. 2021-yil yakuni bo'yicha respublika davlat ro'yxatida 112 878 ta yangi tadbirkorlik subyekti tashkil etildi, biroq shu davrda reestrda chiqarilgan subyektlar soni undan ham yuqori — 140 911 tani tashkil etdi. 2022-yildan boshlab yangi korxonalar soni kamayib borgan: 2022-yilda 96 986 ta, 2023-yilda 89 865 ta, 2024-yilda 80 507 taga tushgan. Tugatilgan korxonalar soni 2018-yilda 26551 tani, 2020-yilda 20084 tani tashkil etib, biroz kamaygan bo'lsa, 2021-yilda 140911 tagacha keskin ortadi. Bu "bir martalik" yopilishlar oqimi bo'lib, bunga soliq tekshiruvlarida aniqlangan qonunbuzarliklar, korxonalar o'rtasida raqobat kuchayishi, shuningdek chet el sarmoyalarining aniq tarmoqlarga yo'nalishi sabab bo'lgan. 2022–2024-yillarga kelib bu ko'rsatkich 31245 ta, 35755 ta, 40163 ta tarzida oshgan, bu ko'rsatkich ham iqtisodiyotda aniq bir barqarorlashuv jarayoni kuzatilayotganidan dalolat beradi. Shunday qilib, yangi ochilayotgan va tugatilayotgan korxonalar soni iqtisodda soliq siyosatining naqadar qulay yoki og'ir ekanini, tekshiruvlar samaradorligini hamda biznes muhitidagi raqobat sharoitlarini o'zida ifodalashi mumkin.

Bu raqamlar shuni ko'rsatadiki, mamlakatimizda 2018–2024-yillar mobaynida iqtisodiy rivojlanish barobarida soliq tizimida tizimli islohotlar amalga oshirilgan. Bu islohotlar natijasida o'zgaruvchan biznes muhitida yangi subyektlar soni kamayishi mumkin bo'lsa-da, umumiy ko'rsatkichlarda budjet daromadlari oshishi, soliq tekshiruvlari mexanizmining elektronlashuvi oshishi, yangi korxonalar ochilishi va yalpi ichki mahsulot ko'rsatkichlarining o'sishi singari ijobiy tendensiyalar namoyon bo'lmoqda.

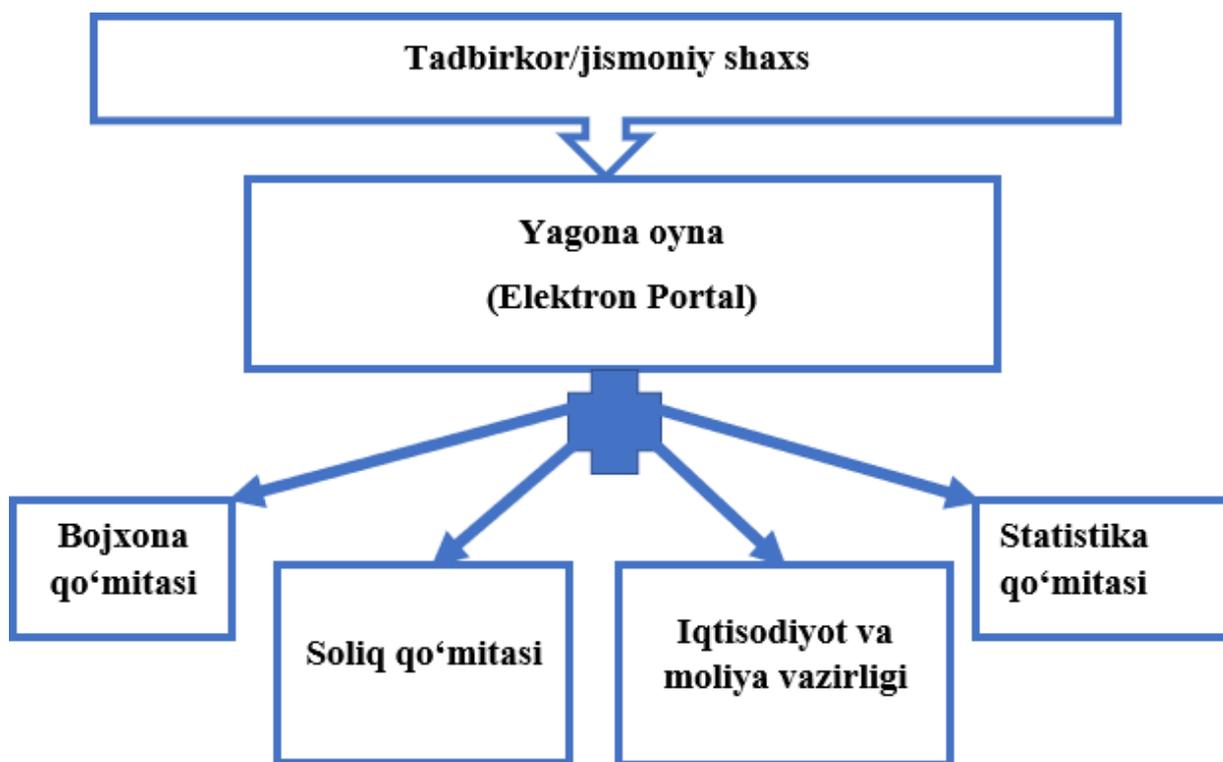
Shu o'rinda yuqoridagi tavsiyalarimizga mos ravishda kichik biznes subyektlariga tatbiq etilayotgan soddalashtirilgan soliq rejimining samaradorligini ilmiy asosda baholashni taklif qilamiz. Ma'lumki, soddalashtirilgan soliq rejimi kichik biznes uchun ma'muriy yukni kamaytirib, ish faoliyatining shaffofligini ta'minlaydi, shu bilan bozorda raqobatni oshirish va yangi ish o'rinlarini yaratishga xizmat qiladi. Ilmiy tadqiqotlar shuni ko'rsatadiki, imtiyozli rejimlar tez o'sayotgan startaplarning 30–40 foizida investitsiya hajmini oshiradi, innovatsion faoliyatga rag'bat beradi va budjet tushumlarini muddat o'tishi bilan neytrallashtiradi. Shuning uchun:

1) rejimi amal qiluvchi korxonalarni sektor va hudud kesimida doimiy monitoring qilish;

2) samaradorlik kriteriyalari: bandlik, eksport, innovatsiya indeksi bo'yicha minimal mezon o'rnatish;

3) mezonga yetmaganlarga imtiyozni bosqichma-bosqich qayta ko'rib chiqish taklif etiladi.

Soliq ma'muriyatchiligi keng qamrovli vazifalarni bajaradi. Bu vazifalarda Bojxona qo'mitasi, O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi, Ichki ishlar vazirligi, O'zbekiston Respublikasi Milliy statistika qo'mitasi harakatlari juda muhim. Agar ma'lumotlar bazasi yagona bo'lsa, ortiqcha qog'ozbozlik, takroriy tekshiruvlar, subyektiv to'siqlar kamayadi.



3-rasm. Idoralararo “yagona oyna” tizimi konsepsiyasi¹⁶

Bu tizim birlashtirilgan axborot tizimlari asosidagi xizmatlar konsepsiyasini ko‘rsatadi. Bu yerda fuqaro yoki tadbirkor bitta elektron platforma orqali turli idoralarga ma’lumot taqdim etadi va ma’lumot almashinuvi avtomatik tarzda amalga oshiriladi. “Yagona oyna” tizimi soliq ma’muriyatchiligidagi jarayonlarni markazlashtirish, avtomatlashtirish va raqamlashtirish orqali samaradorlikni oshirishga qaratilgan ilg‘or yondashuvdir. Bu tizimni to‘liq joriy qilish orqali nafaqat soliq idoralari, balki barcha davlat tuzilmalari o‘rtasida ham samarali hamkorlik, axborot almashinuvi va shaffof boshqaruvni ta’minlash mumkin bo‘ladi. Ushbu yondashuv bugungi kunda raqobatbardosh iqtisodiyotlar uchun strategik ustunlik hisoblanadi.

Dissertatsiyaning **“O‘zbekistonda soliq ma’muriyatchiligini takomillashtirish yo‘llari”** deb nomlangan uchinchi bobida soliq ma’muriyatchiligini takomillashtirishning xalqaro tajribalari va ulardan foydalanish imkoniyatlari, soliq ma’muriyatchiligini samaradorligini oshirish yo‘llari, soliq ma’muriyatchiligining raqamlashtirilgan modelini joriy etish va uning istiqbollari bo‘yicha tadqiqotlar o‘rganilgan.

So‘nggi o‘n yillar ichida jahonda bir qator mamlakatlar soliq tizimlarini tubdan yangilab, qayta qurdilar. Bu jarayonda ular jarayonlarni soddalashtirish, soliq to‘lashdan chetlanish holatlariga qarshi kurashni kuchaytirish va huquqiy normalarga rioya qilish darajasini oshirish maqsadida ilg‘or innovatsion yondashuvlardan foydalandilar. Soliq ma’muriyatchiligini takomillashtirish uchun xalqaro amaliyotlarda texnologiyalarni jalb qilish, jarayonlarni soddalashtirish, xavfga

¹⁶ Muallif ishlanmasi.

asoslangan nazoratni kuchaytirish, davlat-xususiy sheriklik munosabatlarini yo‘lga qo‘yish va soliq to‘lovchilarni o‘qitish muhim ahamiyatga ega. Bu amaliyotlar mahalliy sharoitlarga moslashtirilganda, O‘zbekiston kabi mamlakatlarda soliq tizimini sezilarli darajada yaxshilash, davlat daromadlarini samarali yig‘ish va iqtisodiy barqarorlikni ta‘minlash imkonini yaratadi.

9-jadval

Soliq ma‘muriyatchiligidagi muammolar va ularning yechimiga doir ilmiy takliflar¹⁷

Yagona axborot integratsiya tizimini shakllantirish	Soliq qo‘mitasi, Bojxona qo‘mitasi, Iqtisodiyot va moliya vazirligi, kommunal tashkilot va boshqa tegishli tashkilotlar o‘rtasida umumiy elektron axborot maydonini yo‘lga qo‘yish. Shu orqali soliq to‘lovchilar haqida bir necha marta ma‘lumot talabi g‘ayritabiiy holatga aylanadi, chunki bir marotabada tekshirilgan ma‘lumot avtomatik ravishda barcha idoralar uchun mavjud bo‘ladi.
Elektron auditorlik (e-audit) tizimini joriy qilish	Barcha soliq tekshiruvlarini elektron ko‘rinishda, ya‘ni buxgalteriya hujjatlarini elektron holda tahlil etish, Big Data metodlarini qo‘llash, xatarlarni avtomatik tarzda aniqlash usullari bilan tashkil etish. Bu tizim nafaqat maqbullikni oshiradi, balki inson omilidan xoli mexanizmni shakllantiradi.
Kadrlar malakasini oshirish	Soliq organi xodimlarini axborot texnologiyalaridan yaxshi xabardor bo‘lishlari, xalqaro hisob-kitob standartlarini teran tushunishlari lozim. Maxsus kurslar, malaka oshirish dasturlari orqali ularni raqamli salohiyatini oshirish maqsadga muvofiq.
Huquqiy bazani aniqlash	Soliq kodeksidagi turli ziddiyatli yoki noaniq normalarni bir maromda birlashtirish, qonunchilikni soddalashtirib, davlat organlarining idoraviy buyruqlarini tizimlashtirish, barcha o‘zgarishlar jamoatchilik muhokamasidan o‘tishi kerak.
Soliq to‘lovchilar interaktiv kommunikatsiya	Soliq to‘lovchilar shikoyat yoki murojaat qilmoqchi bo‘lganida, turli idoralarga hattoki bevosita borishi shart bo‘lmay, elektron shaklda murojaat qilishi mumkin bo‘lgan portallar tashkil etish talab etiladi. Bu bilan tezkorlik oshadi, biznes uchun qulaylik kuchayadi.

Elektron auditorlik (e-audit) mexanizmi xavfli operatsiyalarni Big Data tahlili asosida aniqlash, shu orqali tekshiruvni aniq manzillashtirish imkonini beradi. Shu o‘rinda imtiyozlar iqtisodiy rag‘batlantirish vositasi sifatida o‘z maqsadida xizmat qilishi uchun ulardan foydalanish sharti aniq, shaffof va avtomatik tarzda nazorat qilinadigan tizimga bog‘lanishi lozim.

Shu maqsadda soddalashtirilgan yoki targetlangan soliq imtiyozlarini qo‘llayotgan tadbirkorlik subyektlari uchun elektron auditorlik (e-audit) bazasida real-time risk-scoring mexanizmi joriy etish va u orqali aylanma hajmi, ish o‘rinlari, eksport koeffitsiyenti kabi mezonlar bo‘yicha onlayn monitoringni amalga oshirish mumkin. Agar ma‘lum davr yakunida (chorak/yil) kamida bir mezon bo‘yicha kritik chegaradan chetga chiqish faktlari tasdiqlansa, imtiyoz avtomatik ravishda “faol” maqomdan “bekor qilingan” maqomga o‘tkaziladi.

Ta‘kidlash joizki, elektron platforma orqali avtomatik qayta hisoblash inson omilini kamaytiradi, korrupsiya xavfini pasaytiradi va soliq to‘lovchi uchun oldindan

¹⁷ Muallifning o‘rganishlari asosida shakllantirilgan.

ma'lum, huquqiy jihatdan kafolatlangan tartibni vujudga keltiradi. Shu tariqa, taklif etilgan sanksiya mexanizmi soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini oshirish, budget barqarorligini muhofaza qilish va investitsiya muhitining ishonchligini mustahkamlashga xizmat qiladi.

Ilmiy yangiliklardan ko'zlangan maqsad soliq ma'muriyatchiligining asosiy vazifasi bo'lgan budget tushumlarini ta'minlash bilan birgalikda biznes uchun yengillik yaratish, iqtisodiyotni raqamlashtirish jarayonini chuqurlashtirish va rahbar kadrlarning intellektual salohiyatini yuksaltirishdir. Agar bu takliflar amaliyotda muvaffaqiyatli joriy etilsa, mamlakatimizda norasmiy va yashirin iqtisodiyoti kamayadi, chet ellik investorlar uchun ham qulay muhit shakllanadi, jamiyatda davlat idoralariga bo'lgan ishonch ortadi. Shu tariqa, samarali soliq ma'muriyatchiligi davlat siyosatini muvaffaqiyatli ro'yobga chiqarishda muhim o'rin tutishi barchaning e'tiborida bo'lishi kerak.

Rivojlanayotgan mamlakatlarda soliq ma'muriyatchiligini raqamlashtirish soliqqa rioya qilishni kuchaytirish, ma'muriy xarajatlarni kamaytirish va shaffoflikni oshirish zarurati bilan bog'liq. Jahonamaliyotida raqamlashtirilgan soliq ma'muriyatchiligi ko'plab afzalliklar berdi. Soliq ma'muriyatchiligi raqamlashtirilgandan so'ng qog'ozbozlik kamayadi, ortiqcha byurokratik jarayonlar qisqaradi, demak, vaqti va mablag'ni tejash orqali biznes muhitida qulaylik yaratiladi.

Axborot texnologiyalari raqamlashtirilgan soliq ma'muriyatchiligining tayanch nuqtasi hisoblanadi. O'zbekiston misolida qaraydigan bo'lsak, oxirgi yillarda elektron hukumat loyihalari ilgari surilgan, bevosita Soliq qo'mitasi doirasida bir qator elektron xizmatlar ishga tushirilgan. Masalan, elektron deklaratsiya topshirish, elektron hisob-kitob tizimida xabar olish, ayrim nazorat funksiyalarini onlayn bajarish, QR-kod orqali chek rasmiylashtirish kabilar yo'lga qo'yilmoqda. Bu nafaqat tadbirkorlar uchun, balki o'sha soliq organi xodimlari uchun ham qulaylik yaratadi. O'zbekistonda raqamlashtirish jarayoni 2019-yildan keyin tezlashdi. Natijada elektron deklaratsiya va elektron hisob-kitobni joriy etishda muayyan yutuqlarga erishilayotgan bo'lsa-da, hali to'liq raqamlashgan ko'rsatkich 50% atrofida. Shu bois, 2024-yilgacha qayd etilgan rejalar mavjud. Ko'rinib turibdiki, ko'plab rivojlangan mamlakatlar raqamlashtirilgan model orqali kamaygan byurokratiya, taxminan 80–90% soliq jarayonlarining elektronlashuvi, korrupsiya ehtimolining pasayishi, budget tushumlarini barqaror nazorat qilish kabi muvaffaqiyatlarga erishgan.

Xulosa qiladigan bo'lsak, soliq ma'muriyatchiligining raqamlashtirilgan modelini joriy etish asosan ikkita katta vazifani hal qiladi: birinchisi, iqtisodiyotdagi katta ma'lumotlar bilan (Big Data) samarali ishlay olishni yo'lga qo'yadi, ikkinchisi esa davlat boshqaruvi sifatini bir necha pog'ona yuqori ko'taradi. Ilg'or texnologik yechimlar, elektron xizmatlar, elektron deklaratsiyalash kabi mexanizmlar biznes yuritish jarayonini soddalashtiradi, davlat idoralariga bo'lgan murojaatlarni kamaytiradi, vaqt va mablag'ni tejaydi. Qolaversa, bevosita inson omili qisqarishi bilan korrupsiyaviy holatlar kamayadi, offshor operatsiyalari, yashirin iqtisodiyot ko'lamini tortib qo'yish osonlashadi. Xalqaro amaliyot ham ko'rsatib turganidek, raqamlashtirish o'zi bilan birga ko'plab imkoniyatlar taqdim etadi, biroq unda jiddiy masalalar: kiberxavfsizlik, kadrlar tayyorlash, siyosiy iroda, infratuzilma ta'minoti,

ayrim huquqiy bo'shliqlarni bartaraf etish kabi ko'plab vazifalar o'z yechimini talab qiladi.

Shunday ekan, raqamlashtirilgan modelni joriy etishni bosqichma-bosqich amalga oshirish zarur. Birinchi bosqichda huquqiy negiz yaratilib, sinov loyihalar harakatga keltirilishi, kadrlar tayyorlash, elektron imzo va elektron hujjat aylanishi bo'yicha aniq uslublar ishlab chiqilishi kerak. Keyinchalik, har bir bosqichda erishilgan natijalar tahlil qilinib, mavjud kamchiliklar to'g'rilanadi, platforma yechimlari yaxshilanadi. Davlat-xususiy sherikchilik modellari orqali ma'lum bir funksiyalar IT-kompaniyalar yoki innovatsion loyihalar bilan birgalikda tashkil etilishi mumkin. Kiberxavfsizlikni ta'minlash umumdavlat miqyosidagi ustuvor vazifa sifatida ko'rib chiqilishi zarur, chunki raqamlashtirilgan tizimlar bo'yicha har qanday xato yoki suiiste'mollik hayotiy zarar keltirishi mumkin.

Umuman olganda, kelajakda soliq ma'muriyatchiligi bu sharoitda blokcheyn, aqlli shartnomalar (smart contracts), katta ma'lumotlar bilan to'liq integratsiya qilinishi mumkin bo'lgan oldingiga nisbatan ancha raqamlashgan struktura bo'ladi.

Barcha jarayonlar transchegaraviy shaklda, tezkor tarzda sodir bo'ladi, bunda tashkilotlar o'rtasida axborot almashuvi sekundlar ichida hal etilishi, biznes uchun yangi imkoniyatlar ochilishi, yuqori darajada shaffoflik ta'minlanishiga xizmat qiladi.

Shunday qilib, raqamlashtirilgan soliq ma'muriyatchiligi, nafaqat texnologik taraqqiyot talabi, balki mamlakat iqtisodiyotida shaffoflikni ta'minlash, korrupsiyani kamaytirish, tadbirkorlik muhitini yaxshilash va aholi uchun qulaylik yaratishda eng muhim islohotlardan biri ekanligi ayon bo'ldi. Bu jarayon doimiy e'tibor, siyosiy iroda, huquqiy asos, kadrlar tayyorgarligi va jamoatchilik nazoratini talab qiladi. Ammo eng muhimi, muvaffaqiyatli raqamlashtirish ilg'orlik darajasini yuksaltirib, mamlakatni global raqobat bozorida o'z o'rniga ega bo'lishini ta'minlashda katta rol o'ynaydi.

XULOSA

O'zbekistonda soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholash va takomillashtirish yo'llari mavzusidagi dissertatsiya bo'yicha shakllangan xulosa va takliflarimiz quyidagilardan iborat:

1. Soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholashda sifat va natijaviylik ko'rsatkichlarini qamrab oluvchi, keng qamrovli, kompleks metodik yondashuvlar ishlab chiqildi. Bunda soliq to'plash darajasi, tadbirkorlar uchun ma'muriy yuklamalarning kamayishi, soliq organlari faoliyatining ochiqligi va raqamli xizmatlardan foydalanish darajasi kabi ko'rsatkichlar inobatga olindi.

2. Kichik va o'rta biznes mamlakat iqtisodiyotining muhim segmenti bo'lib, uning samarali faoliyat yuritishi qulay huquqiy va institutsional muhitga bog'liq. Tadqiqot doirasida mavjud ma'muriy to'siqlarni bartaraf etish, litsenziyalash va hisobot berish jarayonlarini soddalashtirish hamda soliq to'lovlariga oid huquqiy normalarni aniqlashtirish zarurligi asoslab berildi. Bunda biznes yuritish xarajatlarini qisqartirish va investitsiyaviy jozibadorlikni oshirish maqsad qilindi.

3. Kichik biznes subyektlariga nisbatan tatbiq etilayotgan soddalashtirilgan soliq tizimi amaliy jihatdan samaradormi yoki yo'qligi hozirgacha to'liq baholanmagan.

Shu sababli, tadqiqot doirasida ushbu rejimning makroiqtisodiy ko'rsatkichlarga, budget daromadlariga va biznesning rivojlanish sur'atlariga ta'sirini chuqur tahlil qilish asosida uning samaradorligini baholash metodologiyasi ishlab chiqildi.

4. Soliq imtiyozlarini berish jarayonini shaffoflashtirish hamda shartlar buzilganda ularni avtomatik ravishda bekor qilish tartibini joriy etish, buning huquqiy asoslarini ishlab chiqish taklif etildi. Bu budget intizomini mustahkamlashga va resurslarni maqsadli taqsimlashga xizmat qiladi.

5. Soliq ma'muriyatchiligining rivojlanish tendensiyalarini hisobga olgan holda, samaradorlikka erishish strategiyalari ishlab chiqildi. Ularda raqamli texnologiyalarni joriy etish, kadrlar salohiyatini oshirish, soliq xizmatining fuqarolar bilan muloqotini takomillashtirish hamda innovatsion yondashuvlarni tatbiq etish kabi yo'nalishlar belgilandi.

6. Tadqiqot natijalariga ko'ra, soliq tekshiruvlari sonini kamaytirish, shu bilan birga, risk-analiz texnologiyalari asosida xatar yuqori bo'lgan soliq to'lovchilarni aniqlash orqali maqsadli tekshiruvlar o'tkazish ancha samarali ekanligi isbotlandi. Bu bir tomondan tadbirkorlarning ortiqcha ma'muriy yuklamalarini kamaytiradi, ikkinchi tomondan soliq to'lovining haqiqiylikini ta'minlaydi.

7. Soliq ma'muriyatchiligida axborot almashinuvi elektron shaklda tashkil etilganda, ortiqcha hujjatlar va xatarlar kamayadi. Shu bois, davlat boshqaruvi sohasida korrupsiyaviy xatarlarni kamaytirish hamda fuqarolarga va tadbirkorlarga ko'rsatiladigan davlat xizmatlarini raqamlashtirish maqsadida "yagona oyna" tizimi konsepsiyasi ishlab chiqildi. Bu tizim orqali barcha davlat organlari o'rtasidagi hujjat aylanmasi yagona platformada amalga oshiriladi, bu esa ortiqcha byurokratik to'siqlarni bartaraf etishga xizmat qiladi.

Ilmiy ish asosida qilingan xulosa, taklif va tavsiyalarning amaliyotga joriy qilinishi mamlakatimizda so'nggi yillarda bosqichma-bosqich isloh etilayotgan soliq tizimini yana-da takomillashtirishda yaxshi nazariy-amaliy poydevor vazifasini bajarishi mumkin.

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

**НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР «НАУЧНЫЕ ОСНОВЫ И
ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ УЗБЕКИСТАНА» ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ
УНИВЕРСИТЕТЕ**

БАБАЕВ ФАРРУХ МАНСУРОВИЧ

**ПУТИ ОЦЕНКИ И ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УЗБЕКИСТАНЕ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2025

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером В2023.4.PhD/Iqt3469 в Высшей аттестационной комиссии.

Диссертационная работа выполнена в Научно-исследовательском центре «Научные основы и проблемы развития экономики Узбекистана» при 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.ziyo.net).

Научный руководитель: Исаев Фахриддин Икромович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Худойкулов Хуршид Хуррамович
доктор экономических наук, профессор
Абдуллаев Зафар Алижонович
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: Ташкентский Международный Университет Кимё

Защита диссертации состоится в 14⁰⁰ часов «23» 09 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.

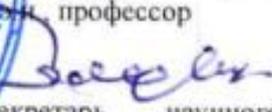
С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер №759). Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан «4» 09 2025 года.

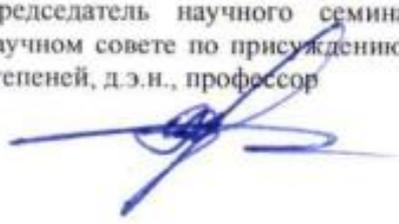
(протокол реестра № 75 от «4» 09 2025 года).




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. Растущая потребность в научных исследованиях по оценке и совершенствованию налогового администрирования в странах мира обусловлена, прежде всего, происходящими во всем мире в результате цифровой трансформации кардинальными изменениями в процедурах сбора налогов. В отчете OECD “Налоговое администрирование за 2024 год” отмечается, что “почти все 58 развитых и развивающихся юрисдикций внедрили электронную отчетность и управление рисками на основе искусственного интеллекта, в результате чего расходы на сбор налогов снизились в среднем до менее 1 процента, а уровень комплаенса достиг исторического максимума”¹⁸. Эти быстрые изменения как на глобальном, так и на национальном уровнях требуют обновленной методологии оценки административной эффективности посредством точных измерений для обеспечения казны государства, сокращения теневой экономики и создания налоговой инфраструктуры, соответствующей цифровой экономике. Поэтому углубленное изучение темы стало чрезвычайно актуальной задачей для разработки научных и практических предложений по стратегическому планированию налоговой системы, управлению рисками и интеграции информационных технологий.

Направления оценки и совершенствования налогового администрирования в международных исследованиях существенно расширяются. Современные исследования сосредоточены в первую очередь на измерении соотношения затрат и выгод налоговых сборов, качества услуг, предоставляемых налогоплательщикам и готовности цифровой инфраструктуры. Исследователи используют глобальные диагностические инструменты, такие как TADAT, динамические модели панельных данных и алгоритмы machine-learning для мониторинга показателей эффективности (KPI) налогового администрирования, таких как коэффициент собираемости-расходов, уровень комплаенса, доля покрытия аудита и скорость оборота налоговой задолженности в режиме реального времени (real-time). В то же время результаты реформ институционально укрепляются посредством “sunset clause” и аудита эффективности. Тот факт, что такие передовые методологии способствуют развитию налогового администрирования прозрачным, малозатратным и инновационным способом, тем самым поддерживая устойчивость государственного бюджета и экономический рост, обусловил актуальность исследований в этой области.

Реализация эффективности налогового администрирования имеет решающее значение для обеспечения финансовой стабильности государства и развития частного сектора. Президент Шавкат Мирзиёев на совещании 20 декабря 2024 года подчеркнул, что “...будет проводиться устойчивая налоговая политика для сохранения благоприятной и привлекательной деловой среды. В

¹⁸ OECD (2024), Tax Administration 2024: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/2d5fba9c-en>.

частности, какие бы доходы бюджета сейчас ни были необходимы, ставки по основным налогам не изменятся. Кроме того, с 1 января земля и государственное имущество будут продаваться без налога на добавленную стоимость, а акциз на мобильную связь будет отменен”¹⁹, и данный факт определил широкий круг задач перед налоговым администрированием. Целью данного исследования является увеличение доходов бюджета и устойчивая поддержка справедливой конкурентной среды для предпринимательства путем преобразования налогового администрирования Узбекистана в прозрачную, экономически эффективную и инновационную форму.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в Указах Президента Республики Узбекистан от 19 марта 2025 года №УП-50 “О мерах по повышению роли малого и среднего бизнеса в экономике”, от 11 сентября 2023 года №УП-158 “”О Стратегии “Узбекистан-2030””, от 21 июля 2023 года №УП-111 “О мерах по эффективной организации государственного управления в сфере инвестиций, промышленности и торговли в рамках административных реформ”, от 28 января 2022 года №УП-60 “О Стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы”, Постановлениях Президента Республики Узбекистан от 23 января 2024 года №ПП-39 “О мерах по внедрению рейтинга устойчивости субъектов предпринимательства”, от 21 декабря 2023 года №ПП-402 “О дополнительных мерах по организации деятельности Ассоциации махаллей Узбекистана и совершенствованию системы управления в махаллях”, а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Теоретико-методические вопросы оценки и совершенствования эффективности налогового администрирования изучены в научных исследованиях таких зарубежных ученых-экономистов, как A.Pellechio, V.Koroviy, M.Mardan, M.Rumasukun, O.Vinnytska, M.Muzainah, V.Roshchupkina, а из ученых стран СНГ эти вопросы изучали А.С.Адвокатова, И.А.Майбуров, Ю.А.Крохина, В.Г.Пансков, Л.Сидельникова²⁰.

¹⁹ Президент Республики Узбекистан Шавкат Мирзиёев: Успех предпринимателя – это успех всего нашего народа. 20.12.2024. <https://president.uz/uz/lists/view/7778>

²⁰ Pellechio, A. (1995). The Reform of Tax Administration. Tax Law: Tax Law & Policy eJournal. <https://doi.org/10.5089/9781451843941.001.A001.>; Koroviy, V. (2020). Tax regulation of socio-economic development. , 147-155. <https://doi.org/10.31470/2306-546X-2020-47-147-155.>; Mardan, M. (2019). Tax Systems and Development. International Corporate Finance eJournal. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3490404.>; Rumasukun, M., & Noch, M. (2023). Comparative Analysis of Tax System Effectiveness in Developed and Developing Countries. Golden Ratio of Taxation Studies. <https://doi.org/10.52970/grts.v3i2.626.>; Vinnytska, O. (2024). Theoretical foundations of tax administration: fundamentals of fiscal management. Economies' Horizons. [https://doi.org/10.31499/2616-5236.1\(27\).2024.299231.](https://doi.org/10.31499/2616-5236.1(27).2024.299231.); Muzainah, Mansor., Mahamad, Tayib. (2015). 4. A Holistic Approach to Tax Administration Performance Management: Developing an Integrated and Open System Model.; Roshchupkina, V. (2019). Methodical Bases of Rating Assessment of Tax Policy Efficiency. Proceedings of the International Scientific Conference "Far East Con" (ISCFEC 2018). <https://doi.org/10.2991/ISCFEC-18.2019.52.>; Адвокатова А.С. Налоговый контроль в

Некоторые аспекты теоретико-методологических основ оценки и повышения эффективности налогового администрирования изучены в научных работах таких ученых-экономистов Узбекистана, как С.К.Худойкулов, Ж.Ж.Урманов, И.М.Ниязметов, Н.Б.Ашурова, У.Х.Нормурзаев, Ф.И.Исаев и других ученых²¹. Поэтому исследования, направленные на комплексную оценку эффективности налогового администрирования и его совершенствование на основе единых цифровых систем, являются очень актуальными в рамках современных экономических реформ.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Научно-исследовательского центра “Научные основы и проблемы развития экономики Узбекистана” при Ташкентском государственном экономическом университете в рамках научно-исследовательского проекта на тему “Методические основы трансформации системы государственного регулирования национальной экономики”.

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на оценку и повышение эффективности налогового администрирования в Узбекистане.

Задачи исследования:

рассмотрение теоретических основ налогового администрирования; изучение критериев и методов оценки эффективности налогового администрирования;

анализ влияния налогового администрирования на финансовое состояние экономики и хозяйствующих субъектов;

оценка существующих проблем и недостатков в налоговом администрировании;

анализ международного опыта совершенствования налогового администрирования и возможностей его использования;

разработка предложений по повышению эффективности налогового администрирования;

условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков. Автореферат диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук Москва – 2019, 26 с.; Майбуров И.А. Теория налогообложения./ И.А.Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2020.-591 с.; Налоговое право: Учебник для бакалавров. 5-е изд., перераб. и доп. / Ю.А. Крохина. – М.: Юрайт, 2011. – 451 с. (с. 186-187).; Пансков В. Г. Налоговые льготы: теория и практика. Экономика. Налоги. Право = Экономика, Налоги. Закон. 2016. № 1, стр. 119–125.; Лариса, Сидельникова. (2020). 3. Теоретико-організаційні доміанти податкового адміністрування в системі державного податкового менеджменту. *Economy and Society*, doi: 10.32782/2524-0072/2020-22-59;

²¹ Худойкулов С.К. Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. дисс. автореферати. Т., 2019. 77 б.; Урманов Ж.Ж. Тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш масалалари: Монография/ Т.: “Iqtisod-Moliya”, 2018 й. 240 б.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. Иқтисодий фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. 2018. 25 бет.; Ниязметов И.М. “Солиқ юқини оптималлаштириш: назария, услубият ва амалиёт” Монография.-Тошкент: “Молия”, 2016. 192 б.; Нормурзаев У.Х. Солиқ имтиёзларининг самарадорлиги: назария, методология ва амалиёт. 08.00. 07 – Молия, пул муомаласи ва кредит. Иқтисодий фанлари бўйича фан доктори (DSc) диссертацияси автореферати. 2022.; Исаев, Ф. (2025). Оценка налоговой политики в Узбекистане с использованием научного подхода. *Передовая экономика и педагогические технологии*, 1(3), 201–211. извлечено от <https://inlibrary.uz/index.php/aept/article/view/65565>.

внедрение цифровой модели налогового администрирования.

Объектом исследования является деятельность налоговых органов в Республике Узбекистан.

Предметом исследования являются экономические отношения, связанные с совершенствованием теоретических, практических и методических основ оценки эффективности налогового администрирования.

Методы исследования. В исследовании использовались диалектический подход, анализ и синтез, системный анализ, сравнительный анализ, рейтинговая оценка, статистические и другие методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем: усовершенствован комплексный методический подход к измерению эффективности налогового администрирования в части обеспечения углубленной оценки качества и результативности через показатели уровня собираемости налоговых доходов, снижения административной нагрузки на предпринимателей, открытости деятельности налоговых органов и уровня использования цифровых услуг;

обосновано предложение о введении процедуры добровольной ликвидации субъектов малого и среднего бизнеса без проведения налоговой проверки, совокупная выручка которых от реализации товаров (услуг) за последние три года не превысила 10 млрд. сумов, не имеющих задолженности перед бюджетом и кредиторами, регулярно представляющих налоговую отчетность и одновременно соответствующих критериям отнесения к субъектам, имеющим низкий риск совершения преступления в электронной системе “Анализ риска”;

предлагается оценка эффективности внедрения упрощенного режима налогообложения для субъектов малого бизнеса путем оптимизации налогового бремени на субъектов малого и среднего бизнеса за счет повышения инвестиционной привлекательности и стимулирования внедрения передовых технологий;

обосновано предложение по обеспечению устойчивости налоговой системы и созданию равных условий для всех участников путем отмены льгот в случаях несоблюдения условий предоставления налоговых льгот, предусмотренных при установлении ставки налога на прибыль в размере 2 процентов и ставки социального налога в размере 1 процента для субъектов предпринимательства, осуществляющих деятельность в сферах швейного, трикотажного, обувного и кожевенного производств.

Практические результаты исследования заключаются в следующем: разработаны стратегии достижения эффективности налогового администрирования;

при сокращении общего количества проверок предлагается проводить четко целевые проверки на основе методов риск-анализа через цифровую базу данных;

обосновано предложение о создании единого электронного информационного пространства между налогоплательщиками и соответствующими организациями;

разработана концепция системы “единого окна” для снижения риска коррупции и расширения интеграции цифровых технологий в государственное управление за счет унификации и прозрачности межведомственного документооборота.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена использованием официальных данных Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан, Налогового комитета Республики Узбекистан, Счетной палаты Республики Узбекистан, Национального комитета по статистике Республики Узбекистан, целесообразностью и научной обоснованностью использованных в работе подходов и методов, а также внедрением выводов, предложений и рекомендаций Налоговым комитетом Республики Узбекистан.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования определяется возможностью их использования при проведении специальных научных исследований по оценке и совершенствованию эффективности налогового законодательства.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные научные предложения и практические рекомендации послужат созданию надежной методической основы для оценки и повышения эффективности налогового администрирования, совершенствования законодательной базы, а также для подготовки научной литературы, учебно-методических пособий для высших учебных заведений. Одновременно они облегчат использование научно обоснованных данных при совершенствовании принимаемых нормативно-правовых актов, представят направления для обсуждения при оценке и повышении эффективности налогового администрирования.

Внедрение результатов исследований. На основе предложений, разработанных по оценке и совершенствованию эффективности налогового администрирования в Узбекистане:

предложение по совершенствованию комплексного методического подхода к измерению эффективности налогового администрирования в части обеспечения углубленной оценки качества и результативности через показатели уровня собираемости налоговых доходов, снижения административной нагрузки на предпринимателей, открытости деятельности налоговых органов и уровня использования цифровых услуг внедрено в практику Постановлением Президента Республики Узбекистан от 21 декабря 2023 года №ПП-402 “О дополнительных мерах по организации деятельности Ассоциации махаллей Узбекистана и совершенствованию системы управления в махаллях” (справка № 08-45720 Налогового комитета Республики Узбекистан от 17 апреля 2025 года). В результате реализации данного предложения за счет внедрения комплексной системы показателей обоснована углубленная оценка таких факторов, как организация управления налоговым администрированием, качество и эффективность ведомственного сотрудничества;

предложение о введении процедуры добровольной ликвидации субъектов малого и среднего бизнеса без проведения налоговой проверки, совокупная выручка которых от реализации товаров (услуг) за последние три года не превысила 10 млрд. сумов, не имеющих задолженности перед бюджетом и кредиторами, регулярно представляющих налоговую отчетность и одновременно соответствующих критериям отнесения к субъектам, имеющим низкий риск совершения преступления в электронной системе “Анализ риска”, внедрено в практику Указом Президента Республики Узбекистан от 19 марта 2025 года №УП-50 “О мерах по повышению роли малого и среднего бизнеса в экономике” (справка № 08-45720 Налогового комитета Республики Узбекистан от 17 апреля 2025 года). В результате реализации данного предложения введена процедура добровольной ликвидации деятельности субъектов малого и среднего бизнеса без проведения налоговой проверки, которые одновременно соответствуют следующим критериям: совокупная выручка от реализации товаров (услуг) за последние три года не превысила 10 млрд. сумов, данные субъекты не имеют задолженности перед бюджетом и кредиторами, регулярно представляют налоговую отчетность, относятся к категории с низким риском совершения преступления в электронной системе “Анализ рисков”;

предложение по оценке эффективности внедрения упрощенного режима налогообложения для субъектов малого бизнеса путем оптимизации налогового бремени на субъектов малого и среднего бизнеса за счет повышения инвестиционной привлекательности и стимулирования внедрения передовых технологий внедрено в практику Указом Президента Республики Узбекистан от 19 марта 2025 года №УП-50 “О мерах по повышению роли малого и среднего бизнеса в экономике” (справка № 08-45720 Налогового комитета Республики Узбекистан от 17 апреля 2025 года). В результате внедрения данного предложения достигнуто повышение инвестиционной привлекательности и стимулирование внедрения передовых технологий за счет оптимизации налогового бремени на субъекты малого и среднего бизнеса;

предложение по обеспечению устойчивости налоговой системы и созданию равных условий для всех участников путем отмены льгот в случаях несоблюдения условий предоставления налоговых льгот, предусмотренных при установлении ставки налога на прибыль в размере 2 процентов и ставки социального налога в размере 1 процента для субъектов предпринимательства, осуществляющих деятельность в сферах швейного, трикотажного, обувного и кожевенного производств, внедрено в практику Указом Президента Республики Узбекистан от 27 декабря 2024 года №УП-229 “Об очередных мерах по обеспечению равных условий для предпринимателей и справедливой конкурентной среды” (справка № 08-45720 Налогового комитета Республики Узбекистан от 17 апреля 2025 года). В результате реализации данного предложения стало возможным обеспечение устойчивости налоговой системы и создание равных условий для всех участников за счет эффективного контроля льгот.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования прошли обсуждение на 7 научно-практических конференциях, из которых

2 международных и 5 республиканских научно-практических конференций и получены положительные выводы.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 17 научных работ, из них 10 статей в научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, включая 1 статью в авторитетном зарубежном журнале.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем исследования составляет 142 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

В первой главе диссертации **“Теоретические основы оценки эффективности налогового администрирования”** рассмотрены сущность и задачи налогового администрирования, его правовые основы, критерии и методы оценки эффективности налогового администрирования.

На сегодняшний день эффективное налоговое администрирование является основой фискальной деятельности любой страны. Оно служит ключевым поставщиком для повышения государственных доходов, обеспечения соблюдения налогового законодательства и укрепления доверия между налогоплательщиками и правительством. “В последние годы налоговое администрирование нашей страны претерпевает кардинальную реформу. В декабре 2019 года была принята новая редакция Налогового кодекса, введены нормы непосредственного воздействия. Количество налогов сократилось с 13 до 9... В результате этого доверие предпринимателей к реформам возросло, а налоговые поступления увеличились в 4 раза”²², — отмечал Шавкат Мирзиёев.

Хотя и существуют обширные исследования практических аспектов налогового администрирования, его теоретические основы недостаточно изучены. Определения, концепции и задачи, связанные с налоговым администрированием, часто являются предметом споров и не существует общепринятых основ. Отсутствие такого рода согласованности препятствует разработке единых стратегий совершенствования налоговой системы, особенно в модернизирующихся экономиках. Устранение этих недостатков требует

²². Поставлены задачи по снижению налогового бремени и цифровизации сектора. Президент Шавкат Мирзиёев провел в Государственном налоговом комитете совещание по очередным задачам по совершенствованию сектора. 16.03.2022. <https://president.uz/uz/lists/view/5060>

комплексного анализа теоретических взглядов на сущность и задачи налогового администрирования.

Помимо традиционной роли сбора доходов, современное налоговое администрирование стало стратегическим партнером в достижении финансовых, экономических и социальных целей. Его задачи и цели многогранны и включают управление соответствием, эффективность, справедливость и глобальное сотрудничество. Решая меняющиеся проблемы и адаптируясь к более широкой политике, налоговое администрирование играет решающую роль в формировании устойчивых и справедливых экономических систем.

Важно отметить, что налоговое администрирование отличается от налоговой политики тем, что оно фокусируется на реализации, а не на его формировании. Однако эти два понятия взаимосвязаны, поскольку для эффективного управления требуется хорошо продуманная политика, а эффективная политика зависит от сильных административных систем (рисунок 1).

Сбор доходов	Основная функция налоговой администрации - эффективный сбор налогов для финансирования государственных услуг и инфраструктуры. Это включает в себя создание систем регистрации налогоплательщиков, предоставления налоговой отчетности и обработки платежей.
Обеспечение соответствия	Соблюдение подразумевает обеспечение добровольного соблюдения налогоплательщиками своих обязательств. Это включает в себя обучение налогоплательщиков их обязанностям, упрощение процессов для поощрения соблюдения и наложение штрафов за несоблюдение.
Исполнение налоговых законов	Это включает в себя принятие законных мер, разрешение споров и наложение штрафов на налогоплательщиков, которые не соблюдают законодательные акты в установленном порядке.
Минимизация уклонения от уплаты налогов и избежания налогов	Налоговая администрация призвана выявлять и пресекать случаи избежания уплаты налогов (незаконной неуплаты) и уклонения от уплаты налогов (законного, но нежелательного уменьшения налоговых обязательств). Стратегии включают целевые аудиты, использование аналитики данных и международное сотрудничество для отслеживания незаконных финансовых потоков.
Экономическая политика стимулирования	Налоговое администрирование поддерживает более широкие экономические цели, такие как сокращение неравенства доходов, стимулирование инвестиций или содействие развитию определенных отраслей посредством эффективной реализации налоговых льгот и субсидий.

Рисунок 1. Основные функции налоговой администрации²³

Мы полагаем, что следующее определение налогового администрирования в рамках проведенного исследования в совершенстве может отражать его современное состояние: **налоговое администрирование означает набор**

²³ Составлено автором на основе изученной литературы.

организационных структур, процессов и политик, используемых государственными органами для эффективного сбора налогов, реализации налогового законодательства, обеспечения его соблюдения и управления отношениями с налогоплательщиками.

Правовые основы налогового администрирования обеспечивают правила, структуры и процедуры, необходимые для обеспечения надлежащего функционирования системы. Отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками регулируются сложной взаимосвязанностью законов, положений и административных процедур, которые определяют права и обязанности обеих сторон. Эти правовые рамки служат основой налоговых систем, определяя законность сбора налогов и обеспечивая справедливость, прозрачность и подотчетность в этом процессе.

Правовые основы налогового администрирования в Узбекистане являются важным фактором фискальной политики государства, экономического развития и социальной стабильности. Эффективность налогового администрирования способствует, прежде всего, направлению финансовых ресурсов государства, стимулированию экономического роста и обеспечению социальной стабильности. Кроме того, социальная значимость налогового администрирования направлена на обеспечение прозрачности и справедливости в налоговой политике государства.

Несмотря на свою значимость, налоговое администрирование сталкивается с трудностями в достижении оптимальной эффективности. Подобные проблемы, как уклонение от уплаты налогов, отсутствие административной эффективности, технологической интеграции и ограниченная прозрачность, ограничивают возможности налоговых органов по максимальному сбору доходов и обеспечению исполнения в добровольном порядке. Данные проблемы требуют системного подхода к оценке эффективности налогового администрирования, выявлению недостатков и реализации целевых реформ. Необходимость разработки надежных критериев и методов оценки эффективности налогового администрирования в Узбекистане растет по мере того, как правительство стремится усовершенствовать налоговую систему на основе передовой международной практики.

При оценке эффективности налогового администрирования следует учитывать как количественные, так и качественные аспекты его деятельности. Ключевые показатели, такие как эффективность сбора доходов, степень соответствия и административные расходы, представляют измеримые понятия об успешности операционной деятельности. В то же время более широкие измерения, такие как равенство и справедливость, удовлетворенность налогоплательщиков и интеграция передовых технологий, отражают социальные, этические и технологические аспекты, необходимые для современной налоговой системы. Для надежной оценки эффективности налогового администрирования необходимы четкие и измеримые критерии, охватывающие как количественные, так и качественные аспекты деятельности, а основные критерии, общие для такой оценки, представлены на рисунке 2.

Эффективность сбора доходов

Уровни соответствия

Административная эффективность

Справедливость

Качество обслуживания налогоплательщиков

Прозрачность и ответственность

Технологическая интеграция

Рисунок 2. Критерии оценки и измерения эффективности налогового администрирования²⁴

Оценка эффективности налогового администрирования требует объединенного системного подхода, сочетающего количественные и качественные методы оценки различных аспектов налоговой политики, соблюдения законодательства и административной деятельности. В глобальном масштабе используется несколько подходов для оценки эффективности, прозрачности и справедливости налоговых систем. В Узбекистане эти методы были адаптированы для решения конкретной экономической и административной ситуации в стране. Мы по одному рассмотрим эти подходы.

Таблица 1

Показатели работы и ключевые показатели²⁵

Название показателя	Сущность
Соотношение налогов к валовому внутреннему продукту	<i>Этот показатель измеряет долю налоговых поступлений в валовом внутреннем продукте страны. Более высокое отношение налогов к ВВП указывает на более эффективную и доходную налоговую систему.</i>
Эффективность сбора доходов	<i>Данный показатель оценивает процент от общей суммы собранных налогов. Чем ближе сбор к общей сумме задолженности, тем выше эффективность.</i>
Ставки соответствия	<i>Они рассчитываются путем сравнения количества налогоплательщиков, исполняющих свои обязательства (подача деклараций, уплата налогов), с общим количеством зарегистрированных налогоплательщиков.</i>
Уровень собираемости налогов	<i>Данный показатель измеряет административные расходы на сбор налоговых поступлений, что имеет решающее значение для определения эффективности налоговых систем. Более низкие административные расходы относительно суммы собранных доходов указывают на лучшую производительность.</i>

²⁴ Составлено автором на основе исследований.

²⁵ Составлено автором на основе исследований.

Одним из основных методов оценки эффективности налогового администрирования является использование показателей эффективности и ключевых показателей. Данные показатели служат критериями оценки успешности деятельности налоговых органов. К наиболее часто используемым показателям относятся следующие (таблица 1):

Средство диагностической оценки налогового администрирования (TADAT) представляет собой комплексную, признанную на международном уровне структуру для оценки эффективности налогового администрирования. Разработанный Всемирным банком, TADAT оценивает девять ключевых областей эффективности по трем измерениям: оказание услуг налогоплательщикам, соблюдение законодательства и его исполнение, а также налоговая политика и системы. Ключевые оцениваемые области перечислены в таблице 2.

Таблица 2

Средство оценки диагностики налогового администрирования²⁶

Название показателя	Сущность
Привлечение доходов	<i>способность налогового администрирования эффективно и справедливо собирать налоги.</i>
Регистрация налогоплательщиков и предоставление им услуг	<i>способность регистрировать налогоплательщиков, предоставлять услуги и обеспечивать соблюдение требований посредством соответствующей документации и коммуникаций.</i>
Налоговые проверки и исполнение	<i>обеспечение эффективности проверок и соблюдения налогового законодательства.</i>
Прозрачность и подотчетность	<i>степень прозрачности деятельности налоговой администрации и ее ответственности за свои действия.</i>

Проведя оценку TADAT, налоговое администрирование Узбекистана может определить свои сильные стороны и сферы, нуждающиеся в реформировании, опираясь на передовой международный опыт.

Помимо количественных методов, качественные оценки также важны для понимания более широкого воздействия реформ и политики налогового администрирования. Опросы, проведенные среди заинтересованных сторон, предоставляют ценные понятия об опыте различных групп, таких как налогоплательщики, субъекты бизнеса и работники налоговых органов. Данные этого опроса представлены в таблице 3.

²⁶ Составлено автором на основе исследований.

Таблица 3

Качественные оценки и опросы заинтересованных сторон²⁷

Название показателя	Сущность
Удовлетворенность налогоплательщиков	<i>оценить, насколько налогоплательщики удовлетворены простотой подачи документов, процессами оплаты и обслуживанием клиентов, предоставляемым налоговым администрированием.</i>
Понимание справедливости	<i>измерение представления налогоплательщиками справедливости налоговой системы, что влияет на уровень соблюдения налогового законодательства.</i>
Восприятие коррупции	<i>оценка уровня доверия к налоговым органам и коррупции, влияющей на добровольное соблюдение налоговых требований в системе.</i>

Ценным методом оценки эффективности является сравнительное сопоставление с международными стандартами. Сравняя эффективность налогового администрирования Узбекистана с мировыми стандартами или другими похожими странами, политики могут выявить пробелы и лучшие практики, которые можно адаптировать к местным условиям. Основные международные критерии представлены в таблице 4.

Таблица 4

Сравнительный анализ с международными критериями²⁸

Название показателя	Сущность
Индекс ведения бизнеса (компонент уплаты налогов)	<i>Этот индекс регулирует страны по удобству уплаты налогов, включая количество налоговых платежей, время, необходимое для выполнения и стоимость соблюдения.</i>
Инструкции по налоговому администрированию ОЕСД	<i>Эти рекомендации представляют собой глобальный взгляд на передовой опыт налогового администрирования с упором на эффективность, прозрачность и справедливость.</i>

Исходя из вышеизложенного, эффективная оценка налогового администрирования имеет важное значение для обеспечения того, чтобы фискальная система Узбекистана была эффективной, справедливой и способной поддерживать долгосрочные цели развития страны. Продолжая применять инновационные методологии, используя передовой международный опыт и уделяя особое внимание прозрачности и справедливости, Узбекистан может укрепить свою налоговую систему, повысить общественное доверие и внести вклад в свои более широкие экономические устремления.

Во второй главе диссертации **“Современное состояние и анализ налогового администрирования в Узбекистане”** проанализировано современное состояние налогового администрирования в Узбекистане и его основные показатели, влияние налогового администрирования на экономику и

²⁷ Составлено автором на основе исследований.

²⁸ Составлено автором на основе исследований.

финансовое состояние хозяйствующих субъектов, изучены существующие проблемы и недостатки в налоговом администрировании.

Целью данного исследования является анализ состояния налогового администрирования в Узбекистане за 2018 — 2024 годы, его основных показателей и тенденций, сформированных на их основе.

Таблица 5

Анализ изменения динамики налоговых поступлений и их соотношения к ВВП за 2018-2024 годы²⁹

Годы	Налоговые поступления (млрд.сумов)	Доля по отношению к ВВП (%)	Количество налогоплательщиков	Количество налоговых проверок	Состояние с подачей деклараций по республике	
					Граждане, подавшие декларацию	Уплаченная сумма налога (млрд.сумов)
2018	54202,8	11,4	11 721 725	269 137	489 605	135,2
2019	83323,9	14,0	12 025 088	282 930	595 582	193,9
2020	103566,4	15,5	12 631 061	45 328	491 284	172,8
2021	127970,4	15,6	12 970 519	84 171	537 799	197,1
2022	148501,2	14,9	13 676 795	38 963	565 105	276,4
2023	165918,3	13,8	14 124 706	50 762	500 966	446,8
2024	199449,1	13,7	14 328 365	31 938	552 725	542,2

Данные таблицы 5 показывают, что за период с 2018 по 2019 год налоговые поступления увеличились с 54 202,8 млрд. сумов до 83 323,9 млрд. сумов, что составляет прирост почти на 29 121,1 млрд. сумов. Очевидно, что доля ВВП также увеличилась с 11,4% до 14,0% за этот период. В 2020 году налоговые поступления составили 103 566,4 млрд. сумов, что показывает рост более чем на 20 трлн. сумов по сравнению с 2019 годом. Но за этот период доля в ВВП составила 15,5%. В 2021 году налоговые поступления насчитывали 127 970,4 млрд. сумов, а доля в ВВП составила 15,6%. К 2022 году налоговые поступления составили 148 501,2 млрд. сумов, а доля в ВВП снизилась на 14,9%.

Если посмотреть показатели на 2023-2024 годы, то можно увидеть, что налоговые поступления в 2023 году составили 165 918,3 млрд. сумов, а к 2024 году они насчитывали 199 449,1 млрд. сумов. В этом случае доля ВВП была определена в 13,8% и 13,7% соответственно. Таким образом, налоговые поступления продолжили расти в абсолютном выражении, но доля в ВВП несколько снизилась.

В таблице 6 представлены данные в основном по НДС, НДФЛ, налогу на прибыль, местным налогам и неналоговым доходам. Анализ показывает, что в период с 2018 по 2024 год, в частности, динамика НДС и налога на прибыль показала очень высокие темпы роста.

²⁹ Составлено автором на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан (<https://gov.uz/oz/soliq>) и Национального комитета по статистике Республики Узбекистан (<https://stat.uz/>).

Таблица 6

Анализ по видам налогов³⁰, в млрд.сумов

Годы	НДС	НДФЛ	Налог на прибыль	Местные налоги	Неналоговые поступления
2018	13 734,8	6 422,7	5 030,2	9 181,8	2 154,0
2019	23 660,7	12 668,9	9 975,8	4 611,3	2 835,2
2020	20 485,6	14 854,5	28 670,0	3 453,6	5 820,3
2021	25 572,2	18 521,0	38 363,3	4 347,5	7 652,6
2022	32 812,1	23 891,2	37 649,9	5 764,8	14 252,1
2023	33 983,5	29 518,4	40 778,9	7 166,6	15 619,0
2024	39 567,1	34 884,7	52 663,5	9 067,0	14 870,5

В период с 2018 по 2024 год налоговое администрирование в Узбекистане продемонстрировало значительные темпы роста. Наряду с ростом абсолютных налоговых поступлений, снижение количества налоговых проверок, увеличение числа пользователей электронной отчетности, резкий рост поступлений налога на прибыль и НДС свидетельствуют о том, что реформы в системе реализуются последовательно.

Данный факт свидетельствует о том, что увеличилась доля малого бизнеса в экономике, повысился уровень конкуренции в промышленности и сфере услуг, появились определенные налоговые льготы, и в то же время постепенно проявляется теневая экономика за счет процессов цифровизации.

В данном аспекте следует отметить, что недопонимание в налоговом администрировании в отношении малого бизнеса является одной из самых больших проблем, вызывая множество путаниц и проблем. Поэтому не будет ошибкой сказать, что улучшение институциональной и правовой среды для малого и среднего бизнеса является одним из актуальных вопросов.

С точки зрения теории институциональной экономики сектор малого и среднего бизнеса является одним из основных драйверов устойчивого экономического роста. Организация экономического сотрудничества и развития (OECD) в своих исследованиях также подчеркивает, что бюрократические препятствия, чрезмерно сложные процедуры лицензирования и высокое налоговое бремя снижают конкурентоспособность деловой среды. Поэтому улучшение национального индекса «Doing Business» за счет сокращения количества лицензий и сертификационных документов, рационализации налогового бремени и упрощения процедур открытия бизнеса должно стать неотъемлемой частью принимаемых реформ.

Важным моментом является то, что мы считаем целесообразным содействовать добровольной ликвидации субъектов малого и среднего бизнеса, которые обеспечили финансовую устойчивость, то есть общий оборот товаров (услуг) за последние три года не превышает 10 млрд. сумов, не имеют задолженности перед бюджетом и кредиторами, своевременно представляют налоговую отчетность. Поэтому введение порядка ликвидации таких предприятий без налоговой проверки, классифицируемых в электронной

³⁰ Составлено автором на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан (<https://gov.uz/oz/soliqu>).

системе анализа рисков как субъекты с низким риском совершения правонарушений, наряду с повышением уровня доверия между государством и бизнесом, также соответствует принципам регулятивных льгот и налоговой гибкости. Таким образом, сокращаются административные издержки для субъектов, желающих прекратить свою деятельность, а налоговые органы могут направить свои ресурсы на контроль предприятий с действительно высоким уровнем риска. В результате углубятся институциональные реформы, повысится инвестиционная привлекательность и будет создана прочная основа для инклюзивного экономического роста в стране в среднесрочной перспективе.

В структуре налоговых поступлений имеют место крупные и местные налоги. Поступления от них формируются в разных формах и имеют разный удельный вес в доходах государственного бюджета и местных бюджетов. В таблице 7 представлена динамика общих налоговых доходов по республике за 2018 -2024 годы.

Таблица 7

Динамика поступлений по видам налогов³¹ (в млрд. сумов)

Виды налогов	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Всего по республике	54202,8	83323,9	103566,4	127970,4	148501,2	165918,3	199449,1
из них:							
Местные налоги	9181,8	4611,3	3 453,6	4 347,5	5 764,8	7 166,6	9 067,0
Фиксированный налог с ИП	999,2	653,8	286,3	396,7	393,3	399,0	506,7
Земельный налог с ФЛ	663,2	905,4	1 079,9	1 420,3	1 883,9	2 872,0	3 351,6
Налог на имущество с ФЛ	708,3	806,7	733,4	881,2	974,9	1 488,4	2 379,2
Налог с оборота	6811,1	2245,4	1 353,9	1 649,4	2 512,7	2 407,3	2 829,5
Виды крупных налогов	42867,0	75877,4	94292,5	115970,2	128484,4	143132,7	175511,6
Налог на добавленную стоимость (НДС)	13734,8	23660,7	20485,6	25572,2	32812,1	33983,5	39567,1
Акцизный налог, всего	6547,3	11603,0	10838,8	12778,9	13077,2	15132,9	17764,5
НДФЛ, всего	6422,7	12668,9	14854,5	18521,0	23891,2	29518,4	34884,7
Налог на прибыль ЮЛ (+ дополнительная прибыль)	5030,2	9975,8	28670,0	38363,3	37649,9	40778,9	52663,5
Налог за недропользование	8264,8	14439,8	15782,1	14943,7	13341,0	14828,9	19832,5
Налог за пользование недрами в части строит. материалов	0,0	253,1	635,1	868,2	546,3	471,1	337,1
Налог на имущество ЮЛ	1897,8	1553,7	1 240,8	1 576,1	3 040,5	3 609,3	4 425,5
Земельный налог ЮЛ	841,0	1407,9	1 306,8	2 662,5	3 422,0	4 018,1	4 864,0
Налог за пользование водными ресурсами	128,4	314,5	478,8	684,4	704,1	791,4	1 172,7

Пояснение: ФЛ – физические лица, ЮЛ – юридические лица, ИП – индивидуальные предприниматели. Такие виды налога, как налог на имущество и земельный налог, важны как для физических, так и для юридических лиц.

Структурный анализ видов налогов на основе данных дает ясную картину того, как формируется структура экономической деятельности в стране, а также тенденции в сфере занятости и бизнеса. Например, если поступления от НДС связаны с уровнем формализации торгового оборота в среднем и крупном бизнесе, то поступления от НДФЛ напрямую связаны с уровнем формализации заработной платы. Местные налоги являются важным источником доходов для

³¹ Составлено автором на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан (<https://gov.uz/oz/soliq>)

местных органов власти, и их правильное администрирование имеет большое значение для развития региональной инфраструктуры.

Количество новых и ликвидируемых предприятий является одним из важных показателей оценки эффективности налогового администрирования. Потому что легче начать бизнес в среде, где законы упрощены, а налоговое бремя умеренное, но когда налоговые ставки увеличиваются или проверки становятся более частыми, предприятия могут быть вынуждены закрыть свою деятельность. Таблица 8, представленная ниже, показывает количество предприятий, созданных и ликвидированных по годам в период 2018 — 2024 годов.

Таблица 8

Сравнительный анализ вновь открытых и ликвидированных предприятий в 2018 — 2024 годах³²

Год	Количество вновь открытых предприятий	Количество ликвидированных предприятий
2018	76 147	26 551
2019	107 852	23 979
2020	107 933	20 084
2021	112 878	140 911
2022	96 986	31 245
2023	89 865	35 755
2024	80 507	40 163

Если в 2018 году было открыто 76 147 новых предприятий, то с каждым годом эта цифра увеличивается: в 2019 году их было 107 852, а в 2020 году — 107 933. Это свидетельствует об улучшении деловой среды в стране и о ходе процессов либерализации. По итогам 2021 года в государственном реестре республики создано 112 878 новых субъектов предпринимательства, однако количество исключенных из реестра за этот же период субъектов оказалось еще выше - 140 911. С 2022 года количество новых предприятий снижается: в 2022 году их количество насчитывает 96 986, в 2023 году — 89 865, в 2024 году - 80 507. Количество ликвидированных предприятий немного снизилось с 26 551 в 2018 году до 20 084 в 2020 году, но резко возрастет до 140 911 в 2021 году. Это был поток “разовых” закрытий, причиной которых стали выявленные в ходе налоговых проверок нарушения, усиление конкуренции между предприятиями, а также направление иностранных инвестиций в конкретные отрасли. К 2022 — 2024 годам данный показатель увеличился до 31 245, 35 755 и 40163 соответственно, что также свидетельствует о явном процессе стабилизации в экономике. Таким образом, количество вновь открытых и ликвидированных предприятий может отражать, насколько благоприятна или обременительна налоговая политика в экономике, эффективность проверок и конкурентные условия в деловой среде.

³² Составлено автором на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан (<https://gov.uz/oz/soliq>)

Приведенные цифры свидетельствуют о том, что параллельно с экономическим развитием в нашей стране в период 2018 — 2024 годов осуществлялись системные реформы налоговой системы. Хотя эти реформы могут сократить количество новых субъектов в меняющейся деловой среде, общие показатели демонстрируют положительные тенденции, такие как рост доходов бюджета, усиление механизмов электронного налогового аудита, открытие новых предприятий и рост показателей валового внутреннего продукта.

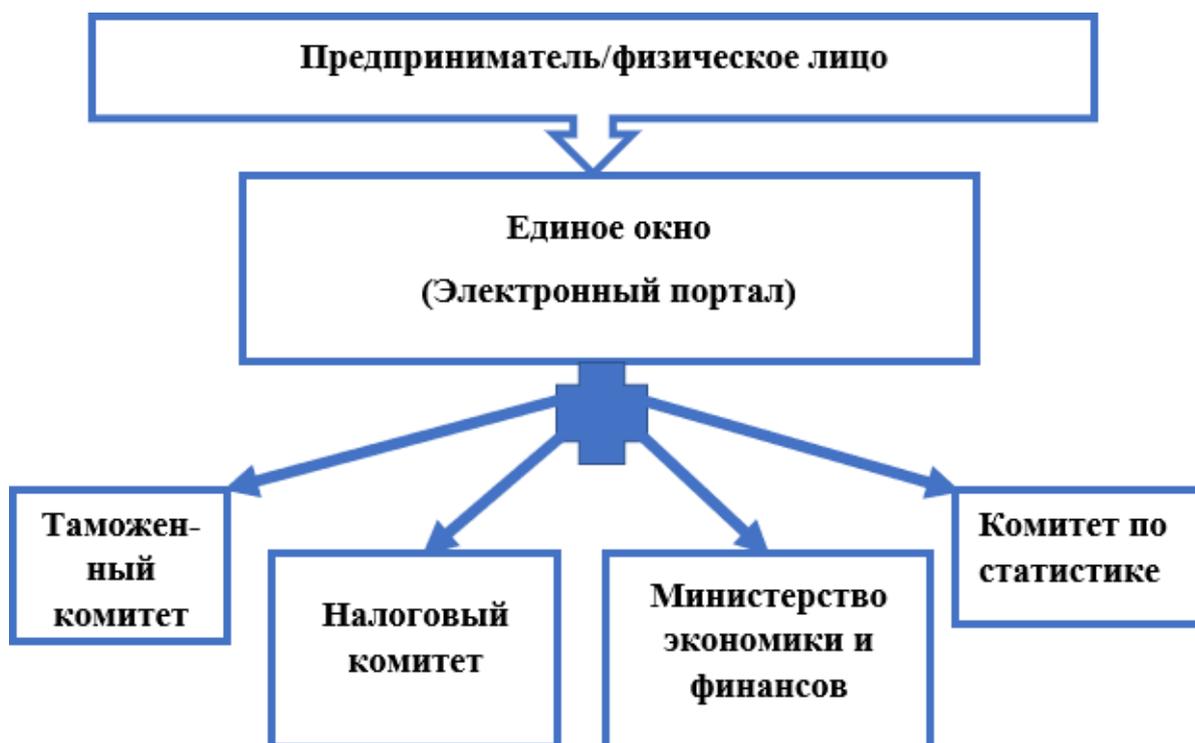


Рисунок 3. Концепция межведомственной системы “единого окна”³³

В данной работе, в соответствии с нашими рекомендациями, изложенными выше, мы предлагаем на научной основе оценить эффективность применения упрощенного режима налогообложения для субъектов малого бизнеса. Как известно, упрощенный режим налогообложения снижает административную нагрузку на малый бизнес и обеспечивает прозрачность его деятельности, тем самым повышая конкуренцию на рынке и создавая новые рабочие места. Научные исследования показывают, что льготные режимы увеличивают инвестиции в 30-40% быстрорастущих стартапов, стимулируют инновационную активность и со временем нейтрализуют поступления бюджета. Для этого:

- 1) постоянный мониторинг предприятий, работающих в разрезе сектора и региона;
- 2) критерии эффективности - установление минимальных критериев для индекса занятости, экспорта, инноваций;

³³ Разработка автора.

3) тем, кто не соответствует критериям, предлагается постепенный пересмотр льгот.

Налоговое администрирование выполняет широкий спектр задач. В решении этих задач важное значение имеют действия Таможенного комитета, Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан, Министерства внутренних дел, Национального комитета по статистике Республики Узбекистан. Если база данных едина, сокращается бюрократическая волокита, дублирующие проверки, субъективные барьеры.

Данная схема иллюстрирует концепцию услуг на основе интегрированных информационных систем, где гражданин или предприниматель представляет информацию в различные ведомства через единую электронную платформу, а обмен данными осуществляется в автоматическом режиме. Система “Единого окна” - это передовой подход, направленный на повышение эффективности за счет централизации, автоматизации и цифровизации процессов налогового администрирования. Полное внедрение данной системы позволит обеспечить эффективное сотрудничество, обмен информацией и прозрачное управление не только между налоговыми органами, но и между всеми государственными структурами. Подобный подход является стратегическим преимуществом для современных конкурентоспособных экономик.

В третьей главе диссертации **“Пути совершенствования налогового администрирования в Узбекистане”** рассматривается международный опыт совершенствования налогового администрирования и возможности его использования, пути повышения эффективности налогового администрирования, а также исследования по внедрению цифровой модели налогового администрирования и ее перспективы.

За последние несколько десятилетий ряд стран мира радикально обновили и заново построили свои налоговые системы. При этом они использовали передовые инновационные подходы с целью оптимизации процессов, усиления борьбы с уклонением от уплаты налогов и повышения уровня соблюдения законодательства. Для совершенствования налогового администрирования важно внедрять технологии в международную практику, упрощать процессы, усиливать контроль на основе оценки рисков, создавать государственно-частные партнерства и обучать налогоплательщиков. Данные практики, адаптированные к местным условиям, могут значительно улучшить налоговую систему в таких странах, как Узбекистан, эффективно собирать государственные доходы и обеспечивать экономическую стабильность.

Механизм электронного аудита (e-audit) позволяет выявлять рискованные транзакции на основе анализа Big Data, тем самым обеспечивая адресный характер аудита. Для того чтобы льготы служили своей цели как средство экономического стимулирования, условия их использования должны быть привязаны к системе, которая четко, прозрачно и автоматически контролируется.

Для этого можно внедрить механизм о real-time risk-scoring на основе электронного аудита (e-audit) для субъектов предпринимательства,

применяющих упрощенные или таргетированные налоговые льготы, с помощью которого можно осуществлять онлайн-мониторинг по таким критериям, как оборот, количество рабочих мест, коэффициент экспорта. Если по истечении определенного периода (квартала/года) будут подтверждены факты превышения критического предела хотя бы по одному критерию, льгота автоматически перейдет из статуса “активная” в статус “аннулированная”.

Стоит подчеркнуть, что автоматический перерасчет через электронную платформу уменьшает человеческий фактор, снижает риск коррупции и создает предсказуемую, гарантированную с правовой точки зрения процедуру для налогоплательщика. Таким образом, предлагаемый механизм санкций способствует повышению эффективности налогового администрирования, защите бюджетной устойчивости и укреплению доверия к инвестиционной среде.

Таблица 9

Научные предложения по проблемам налогового администрирования и их решению³⁴

Формирование единой системы интеграции информации	Создание единого электронного информационного пространства между Налоговым комитетом, Таможенным комитетом, Министерством экономики и финансов, коммунальными организациями и другими заинтересованными организациями. Это сделает неестественным многократный запрос информации о налогоплательщиках, поскольку однажды проверенная информация автоматически станет доступна всем ведомствам.
Внедрение системы электронного аудита (e-audit)	Организация всех налоговых проверок в электронном виде, то есть посредством электронного анализа бухгалтерских документов, использования методов Big Data и автоматического выявления рисков. Эта система не только повышает оптимальность, но и формирует механизм, свободный от человеческого фактора.
Повышение квалификации кадров	Налоговые органы должны хорошо разбираться в информационных технологиях и иметь глубокое понимание международных стандартов бухгалтерского учета. Целесообразно повышать их цифровую компетентность с помощью специальных курсов и программ повышения квалификации.
Определение налоговой базы	Необходимо унифицировать различные противоречивые или неясные нормы в Налоговом кодексе, упростить законодательство, систематизировать ведомственные приказы государственных органов. Все изменения должны быть предметом общественного обсуждения.
Интерактивная коммуникация налогоплательщиков	Необходимо создать порталы, на которых налогоплательщики смогут подавать заявления в электронном виде, даже не посещая напрямую различные учреждения, если они хотят подать жалобу или заявку. Вместе с этим повысится оперативность, будет усилено удобство для бизнеса.

Целью научных новшеств является обеспечение поступлений бюджета, что является основной задачей налогового администрирования, а также создание

³⁴ Составлено автором на основе исследований.

послаблений для бизнеса, углубление процесса цифровизации экономики, повышение интеллектуального потенциала управленческих кадров. При успешной реализации этих предложений на практике, в нашей стране сократится неформальная и теневая экономика, будет создана благоприятная среда для иностранных инвесторов, возрастет доверие населения к государственным органам. Таким образом, каждый должен осознавать, что эффективное налоговое администрирование играет важную роль в успешной реализации государственной политики.

Цифровизация налогового администрирования в развивающихся странах обусловлена необходимостью усиления соблюдения налогового законодательства, сокращения административных расходов и повышения прозрачности. В мировой практике цифровое налоговое администрирование дало много преимуществ. После цифровизации налогового администрирования будет сокращена волокита, сокращены избыточные бюрократические процессы, следовательно, будет создано удобство в бизнес-среде за счет экономии времени и средств.

Информационные технологии являются основой цифрового налогового администрирования. Если рассматривать пример Узбекистана, то в последние годы активно продвигаются проекты электронного правительства, а также ряд электронных услуг запущены непосредственно в рамках Налогового комитета. Например, внедряется электронная подача деклараций, получение информации в системе электронных расчетов, выполнение некоторых контрольных функций в режиме онлайн, выдача чеков по QR-коду. Это создаст удобства не только для предпринимателей, но и для налоговых органов. Процесс цифровизации в Узбекистане ускорился с 2019 года. В результате, несмотря на определенный прогресс в области внедрения электронного декларирования и электронных расчетов, показатель полной цифровизации по-прежнему составляет около 50%. Поэтому есть планы, зафиксированные до 2024 года. Как видно из таблицы, многие развитые страны добились успехов благодаря цифровизации модели, таких как сокращение бюрократии, компьютеризация около 80-90% налоговых процессов, снижение вероятности коррупции и стабильный контроль поступлений бюджета.

Подводя итог, можно сказать, что внедрение цифровой модели налогового администрирования решает две основные задачи: во-первых, позволяет эффективно работать с большими данными (Big Data) в экономике, а во-вторых, поднимает качество государственного управления на несколько уровней выше. Такие механизмы, как передовые технологические решения, электронные услуги и электронное декларирование, упрощают процесс ведения бизнеса, сокращают количество обращений в государственные органы, экономят время и деньги. Кроме того, за счет прямого снижения человеческого фактора сократятся случаи коррупции, станет легче контролировать офшорные операции и масштабы теневой экономики. Как показывает международная практика, цифровизация несет с собой множество возможностей, но и ставит серьезные вызовы - кибербезопасность, подготовка кадров, политическая воля, обеспечение инфраструктуры, устранение некоторых правовых пробелов.

В этой связи внедрение цифровой модели должно осуществляться поэтапно. На первом этапе должна быть создана правовая основа, запущены пилотные проекты, разработаны конкретные методики обучения персонала, электронной подписи и электронного документооборота. В дальнейшем результаты, достигнутые на каждом этапе, анализируются, имеющиеся недостатки устраняются, совершенствуются решения по платформам. Благодаря моделям государственно-частного партнерства отдельные функции могут быть организованы совместно с IT-компаниями или инновационными проектами. Обеспечение кибербезопасности следует считать национальным приоритетом, поскольку любая ошибка или неправильное использование цифровых систем может нанести вред, опасный для жизни.

В целом, будущее налогового администрирования будет представлять собой более цифровую структуру, чем прежде, которая может быть полностью интегрирована с блокчейном, умными контрактами (smart contracts) и большими данными. Все процессы будут осуществляться трансгранично, быстро, что будет способствовать осуществлению обмена информацией между организациями в течение нескольких секунд, открытию новых возможностей для бизнеса и обеспечению высокого уровня прозрачности.

Таким образом, стало ясно, что цифровое налоговое администрирование это не только требование технологического прогресса, но и одна из важнейших реформ по обеспечению прозрачности экономики страны, снижению коррупции, улучшению деловой среды и созданию удобств для населения. Этот процесс требует постоянного внимания, политической воли, правовой базы, обучения кадров и общественного контроля. Но самое главное, успешная цифровизация играет важную роль в повышении уровня прогресса и обеспечении места страны на мировом конкурентном рынке.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Наши выводы и предложения, сформированные в диссертации на тему путей оценки и совершенствования оценки эффективности налогового администрирования в Узбекистане:

1. Разработаны всесторонние комплексные методические подходы, охватывающие показатели качества и результативности при оценке эффективности налогового администрирования. При этом учитывались такие показатели, как уровень собираемости налогов, снижение административной нагрузки на предпринимателей, открытость деятельности налоговых органов и уровень использования цифровых услуг.

2. Малый и средний бизнес является важным сегментом экономики страны, эффективная деятельность которого зависит от благоприятной правовой и институциональной среды. В рамках исследования обоснована необходимость устранения существующих административных барьеров, упрощения процессов лицензирования и отчетности, уточнения правовых норм в части уплаты налогов. Целью было снижение издержек ведения бизнеса и повышение инвестиционной привлекательности.

3. Ещё не до конца оценено, является ли внедряемая для малого бизнеса упрощенная система налогообложения эффективной с практической точки зрения или нет. Поэтому в рамках исследования была разработана методика оценки эффективности данного режима, основанная на глубоком анализе влияния данного режима на макроэкономические показатели, доходы бюджета и темпы развития бизнеса.

4. Предложено сделать процесс предоставления налоговых льгот прозрачным и ввести порядок их автоматического аннулирования в случае нарушения условий, разработать для этого соответствующие правовые основы. Это способствует укреплению бюджетной дисциплины и целевого распределения ресурсов.

5. С учетом тенденций развития налогового администрирования разработаны стратегии достижения эффективности. Обозначены такие направления, как внедрение цифровых технологий, повышение кадрового потенциала, совершенствование коммуникации налоговой службы с гражданами, внедрение инновационных подходов.

6. По результатам исследования доказано, что сокращение количества налоговых проверок при проведении целевых проверок путем выявления налогоплательщиков с высоким уровнем риска на основе технологий риск-анализа является более эффективным. С одной стороны, это позволит снизить чрезмерную административную нагрузку на предпринимателей, а с другой - обеспечить фактическую уплату налогов.

7. При организации обмена информацией в налоговом администрировании в электронном виде сокращается избыточность документов и риски. Поэтому в целях снижения коррупционных рисков в сфере государственного управления и цифровизации государственных услуг, предоставляемых гражданам и предпринимателям, была разработана концепция системы “единого окна”. Благодаря данной системе документооборот между всеми государственными органами осуществляется на единой платформе, что позволяет исключить излишние бюрократические барьеры.

Реализация на практике выводов, предложений и рекомендаций, сделанных на основе научной работы, может послужить хорошей теоретической и практической основой для дальнейшего совершенствования налоговой системы, которая в последние годы постепенно реформируется в нашей стране.

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

**RESEARCH CENTER “SCIENTIFIC FOUNDATIONS AND PROBLEMS OF
DEVELOPMENT OF THE ECONOMY OF UZBEKISTAN” AT THE
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

BABAYEV FARRUKH MANSUROVICH

**WAYS TO ASSESS AND IMPROVE THE EFFICIENCY OF TAX
ADMINISTRATION IN UZBEKISTAN**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

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

Tashkent – 2025

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2023.4.PhD/Iqt3469 at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation has been accomplished at the Research Center "Scientific Foundations and Problems of Development of the Economy of Uzbekistan" 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: **Isaev Fakhridin Ikromovich**
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: **Khudoykulov Khurshid Khurramovich**
Doctor of Economics, Professor

Abdullaev Zafar Alijonovich
Doctor of Economics, Professor

Leading organization: **Kimyo International University in Tashkent**

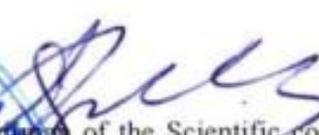
The defense of the dissertation will take place on 09 «23», 2025 at 14⁰⁰ at the meeting of the Scientific council №DSc.03/10.12.2019.1.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; 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 1759). 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 «4» 09 2025.

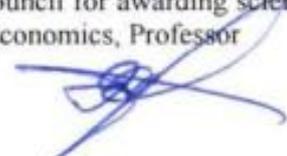
(mailing report № 75 on «4» 09 2025).




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 to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at assessing and improving the efficiency of tax administration in Uzbekistan.

The tasks of the research work are:

considering the theoretical foundations of tax administration;

investigating the criteria and methods for assessing the efficiency of tax administration;

analyzing the impact of tax administration on the financial state of the economy and business entities;

assessing existing problems and shortcomings in tax administration;

analyzing the international experience in improving tax administration and the possibilities of its use;

developing the proposals to improve the efficiency of tax administration;

implementing a digital model of tax administration.

The object of the research work is the activities of tax authorities in the Republic of Uzbekistan.

The subject of the research work is economic relations associated with the improvement of theoretical, practical and methodical foundations for assessing the efficiency of tax administration.

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

an integrated methodical approach to measuring the efficiency of tax administration has been improved in terms of ensuring an in-depth assessment of quality and effectiveness through indicators of the level of collection of tax revenues, reduction of the administrative burden on entrepreneurs, openness of the activities of tax authorities, as well as the level of digital services use;

the proposal to introduce a procedure for the voluntary liquidation of small and medium-sized businesses without conducting a tax audit, which total revenue from the sale of goods (services) over the past three years has not exceeded 10 billion UZS, who have no debt to the budget and lenders, regularly submit tax reports and at the same time meet the criteria for classification as entities with a low risk of committing a crime in the electronic system “Risk Analysis”, has been substantiated;

it is proposed to assess the efficiency of the implementation of a simplified taxation regime for small businesses by optimizing the tax burden on small and medium-sized businesses by raising investment attractiveness and stimulating the implementation of advanced technologies;

the proposal to ensure the sustainability of the tax system and create equal conditions for all participants by canceling benefits in cases of non-compliance with the conditions for the provision of tax benefits provided for when establishing a profit tax rate of 2 percent and a social tax rate of 1 percent for business entities operating in the sewing, knitwear, footwear and leather industries, has been substantiated.

Scientific and practical significance of the research work. The scientific significance of the research results is determined by the possibility of their use in

doing specialized research on assessing and improving the efficiency of tax legislation.

The practical significance of the research results is that the developed research proposals and practical recommendations will serve to create a reliable methodological basis for assessing and improving efficiency of the tax administration, improving the legislative framework, as well as for the preparation of scientific literary sources, teaching aids for higher education institutions. At the same time, they will facilitate the use of scientifically based data in improving the adopted statutory acts, will present areas for discussion in assessing and improving the efficiency of the tax administration.

Implementation of the research results. In reliance upon the proposals developed to assess and improve the efficiency of the tax administration in Uzbekistan:

the proposal to improve the integrated methodical approach to measuring the efficiency of the tax administration in terms of ensuring an in-depth assessment of quality and effectiveness through indicators of the level of collection of tax revenues, reducing the administrative burden on entrepreneurs, openness of the activities of tax authorities and the level of use of digital services has been implemented in practice by the Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan dated December 21, 2023 № PR-402 “On additional measures to organize the activities of the Association of Mahallas of Uzbekistan and improve the management system in mahallas” (reference № 08-45720 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated April 17, 2025). As a result of implementing this proposal, through the introduction of a comprehensive system of indicators, an in-depth assessment of such factors as the organization of tax administration management, the quality and efficiency of departmental cooperation has been substantiated;

the proposal to introduce a procedure for the voluntary liquidation of small and medium-sized businesses without a tax audit, which total revenue from the sale of goods (services) over the past three years did not exceed 10 billion UZS, have no debt to the budget and lenders, regularly submit tax reports and at the same time meet the criteria for classification as entities with a low risk of committing a crime in the electronic system “Risk Analysis” has been implemented in practice by the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated March 19, 2025 № PR-50 “On measures to increase the role of small and medium businesses in the economy” (reference № 08-45720 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated April 17, 2025). As a result of implementing this proposal, the procedure for the voluntary liquidation of small and medium-sized businesses without a tax audit, which simultaneously meet the following criteria: the total revenue from the sale of goods (services) over the past three years did not exceed 10 billion UZS, these entities have no debt to the budget and creditors, regularly submit tax reports, belong to the category with a low risk of committing a crime in the electronic system “Risk Analysis”, has been introduced;

the proposal to assess the efficiency of the implementation of a simplified tax regime for small businesses by optimizing the tax burden on small and medium-sized businesses by increasing investment attractiveness and stimulating the introduction of

advanced technologies has been implemented in practice by the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated March 19, 2025 № PR-50 “On measures to increase the role of small and medium businesses in the economy” (reference № 08-45720 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated April 17, 2025). As a result of implementing this proposal, an increase in investment attractiveness and stimulation of the introduction of advanced technologies have been achieved by optimizing the tax burden on small and medium-sized businesses;

the proposal to ensure the sustainability of the tax system and create equal conditions for all participants by canceling benefits in cases of non-compliance with the conditions for the provision of tax benefits provided for when establishing a profit tax rate of 2 percent and a social tax rate of 1 percent for business entities operating in the sewing, knitwear, footwear and leather industries has been implemented in practice by the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated December 27, 2024 № PD-229 “On the further measures to ensure equal conditions for entrepreneurs and a fair competitive environment” (reference № 08-45720 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated April 17, 2025). As a result of implementing this proposal, it has become possible to ensure the sustainability of the tax system and create equal conditions for all participants through effective control of incentives.

Evaluation of the research results. The research results have been presented and approved at 7 scientific and practical conferences, including 2 international and 5 republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 17 research papers have been published, of which 10 articles in the scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission for publishing the main results of the doctoral dissertations including 1 article in the reputable foreign journal.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 142 pages.

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

I bo'lim (I часть; part I)

1. Babayev F.M. So'nggi soliq islohotlarining O'zbekiston iqtisodiy o'sishiga ta'sirini tahlil qilish xususida. "Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil" ilmiy elektron jurnali. 2023. - № 3. – 114-121 b. (08.00.00)
2. Babayev F.M. O'zbekistonda soliq ma'muriyatchiligining huquqiy asoslari xususida. "Soliq va hayot" ilmiy-ommabop elektron jurnal. 2024. - № 4. – 52-60 b. (08.00.00)
3. Babayev F.M. Soliq ma'muriyatchiligi samaradorligini baholash uslubiyoti. "Ilg'or iqtisodiyot va pedagogik texnologiyalar" ilmiy elektron jurnali. 2024. - № 3. – 170-178 b. (08.00.00)
4. Babayev F.M. O'zbekistonda soliq ma'muriyatchiligini samaradorligini oshirish masalalari. "Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" ijtimoiy, iqtisodiy, texnologik, ilmiy, ommabop jurnal. 2025. - № 2. – 938-943 b. (08.00.00)
5. Babayev F.M. Soliq ma'muriyatchiligini raqamlashtirishning afzalliklari. "Ilg'or iqtisodiyot va pedagogik texnologiyalar" ilmiy elektron jurnali. 2025. - № 1. – 180-189 b. (08.00.00)
6. Babayev F.M. Foreign experience of improving tax administration. World Bulletin of Social Sciences (WBSS). Available Online at: Vol. 41, December 2024, ISSN: 2749-361X. Pp.73-75.
7. Babayev F.M. Soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirishning xalqaro tajribalari: muammo va yechimlar. "Soliq va hayot" ilmiy-ommabop elektron jurnal. 2025. - № 1. – 107-113 b. (08.00.00)
8. Babayev F.M. O'zbekiston soliq ma'muriyatchiligidagi mavjud muammolar va kamchiliklar xususida. "Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil" ilmiy elektron jurnali. 2025. - № 4. – 288-296 b. (08.00.00)
9. Babayev F.M. Soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholash. "Milliy iqtisodiyotni isloh qilish va barqaror rivojlantirish istiqbollari" mavzusida xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya. - 2024-yil 24-oktabr. - 270-271 b.
10. Babayev F.M. Soliq ma'muriyatchiligining mohiyati va vazifalari. "Mintaqaviy iqtisodiyotning zamonaviy muammolari: tajriba, tendentsiyalar va istiqbollari" II respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to'plami. – T.: TDIU-SamSI. 2024. – 496-498 b.
11. Babayev F.M. Soliq ma'muriyatchiligidagi muammolar va ularning yechimlari. "Moliya bozorini rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlari, zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari" mavzusidagi IV respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. - 2025-yil 25-mart. - 338-341 b.
12. Babayev F.M. Milliy iqtisodiyotni o'sishida soliq ma'muriyatchiligining roli. International Conference on Advance Research in Humanities, Applied Sciences and Education Hosted from Berlin, Germany. 27th April -2025. 40-42 b.

II bo‘lim (II часть; part II)

1. Babayev F.M. Milliy iqtisodiyot sharoitida soliq ma'muriyatchiligining ahamiyati xususida. "Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil" ilmiy elektron jurnali. 2024. - № 11. – 404-412 b. (08.00.00)

2. Babayev F.M. Soliq ma'muriyatchiligining samaradorligini baholash va o'lchashdagi mezonlar tahlili. "Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil" ilmiy elektron jurnali. 2024. - № 12. – 267-275 b. (08.00.00)

3. Babayev F.M. Soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish masalalari xususida. O'zbekistonda ta'lim-tarbiya jarayoniga innovatsion yondashuvlar. Muammo va yechimlar mavzusida respublika ilmiy onlayn konferensiyasi. – 2023 yil iyul. - 51-53 b.

4. Babayev F.M. Soliq ma'muriyatchiligi samaradorligini oshirish imkoniyatlari. O'zbekistonda ta'lim-tarbiya jarayoniga innovatsion yondashuvlar. Muammo va yechimlar mavzusida respublika ilmiy onlayn konferensiyasi. – 2023 yil iyul. - 54-55 b.

5. Babayev F.M. O'zbekiston sharoitida soliq ma'muriyatchiligidagi o'ziga xosliklar. "Mintaqaviy iqtisodiyotning zamonaviy muammolari: tajriba, tendentsiyalar va istiqbollari" III respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to'plami. –T.: TDIU-QDU. 2025. – 584 b. – 557-559 b.

**Avtoreferat “Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil” ilmiy jurnali tahririyatida
tahrirdan o‘tkazildi.**

Bosishga ruxsat etildi: 03.09.2025.

Adadi 60 nusxa. Hajmi 3,43 b/t. Qog‘oz bichimi 60x84 1/16

«Times New Roman» garniturasida. Ofset usulida bosildi.

Toshkent to‘qimachilik va yengil sanoat instituti

bosmaxonasida chop etildi.

100100, Toshkent sh., Shohjahon ko‘chasi 5-uy.