

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

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**SULAYMONOVA MUNIRAXON SHUXRATBEKOVNA**

**QO‘SHILGAN QIYMAT SOLIG‘I MA‘MURCHILIGIDA XUFİYONA  
IQTISODIYOTNI QISQARTIRISH MEXANİZMINI  
TAKOMILLASHTIRISH**

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

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (Doctor of Philosofy) dissertatsiyasi  
AVTOREFERATI**

**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**

**Sulaymonova Muniraxon Shuxratbekovna**

Qo‘silgan qiymat solig‘i ma’murchiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish mexanizmini takomillashtirish..... 3

**Сулайманова Мунирахан Шухратбековна**

Совершенствование механизма снижения теневой экономики при администрации налога на добавленную стоимость..... 29

**Sulaymanova Munirakhan Shukhratbekovna**

Improving the mechanism of reducing the secret economy in the value added tax administration..... 57

**E’lon qilingan ishlar ro‘yxati**

Список опубликованных работ

List of published jobs..... 62

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

---

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI**

**SULAYMONOVA MUNIRAXON SHUXRATBEKOVNA**

**QO‘SHILGAN QIYMAT SOLIG‘I MA‘MURCHILIGIDA XUFİYONA  
IQTISODIYOTNI QISQARTIRISH MEXANİZMINI  
TAKOMILLASHTIRISH**

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

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (Doctor of Philosofy) dissertatsiyasi  
AVTOREFERATI**

**Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida  
B2023.3.PhD/Iqt3276 raqam bilan ro‘yxatga olingan.**

Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o‘zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) va “ZiyoNet” Axborot ta’lim portalida ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)) joylashtirilgan.

**Ilmiy rahbar:**

**Tuxliyev Bozor Karimovich**

iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Rasmiy opponentlar:**

**Xudoyqulov Xurshid Xurramovich**

iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Xaydarov Nizomiddin Xamrayevich**

iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**Yetakchi tashkilot:**

**Toshkent xalqaro Kimyo universiteti**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2025-yil “\_\_\_\_\_” soat \_\_\_\_ 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](mailto:info@tsue.uz)

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (\_\_\_\_ 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 “\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ kuni tarqatildi.

(2025-yil “\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ dagi \_\_\_\_\_ raqamli reestr bayonnomasi).

**S.U. Mexmonov**

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

**U.V. Gafurov**

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash ilmiy 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) dissertatsiya annotatsiyasi)**

**Dissertatsiya mavzusining dolzarbliji va zarurati.** Qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligini takomillashtirish jahonda xufiyona iqtisodiyotni qisqartirishning samarali mexanizmlaridan biri sifatida qaralmoqda. Zamonaviy raqamli texnologiyalarni joriy etish, xususan elektron hisobvaraqlari fakturalari va onlaysolq monitoringi tizimini keng qo'llash orqali tovar va xizmatlar aylanmasining shaffofligi ta'minlanib, yashirin faoliyat yurituvchi xo'jalik yurituvchi sub'ektlarning faoliyatini rasmiylashtirish imkonini yaratiladi. Shu bilan birga, xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish soliq yukining barcha soliq to'lovchilar o'rtasida teng taqsimlanishiga va ular uchun adolatlari raqobat muhitini shakllantirishga xizmat qiladi. Birlashgan Millatlar Tashkiloti hisobotida ta'kidlanishicha, "Soliq ma'murchiligi – rivojlangan mamlakatlar ilmiy-tadqiqot va tajriba-konstrukturlik faoliyatini, eksport faoliyatini rag'batlantirish va o'z korxonalarining jahon bozorida raqobatbardoshligini qo'llab-quvvatlash uchun bosh mezon deb qaraladi hamda rivojlanayotgan mamlakatlar ulardan xorijiy investitsiyalarni jalb qilish va milliy sanoatni rivojlantirish uchun foydalanadilar"<sup>1</sup>. Soliq ma'murchiligi jarayonlarining takomillashtirilishi korrupsiyaviy omillarni kamaytirish hamda soliq to'lashdan bo'yin tov lash holatlarining oldini olishga imkon beradi. Umuman olganda, xufiyona iqtisodiyot ulushining pasayishi mamlakatning investitsiyaviy jozibadorligini oshirish va ishbilarmonlik muhitini yanada yaxshilashda muhim omil hisoblanadi.

Jahonda qo'shilgan qiymat solig'i (QQS) ma'murchiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish mexanizmini takomillashtirish bo'yicha keng ilmiy izlanishlar olib borilmoqda. QQS ma'murchiligining raqamlashtirish jarayonlari va ularning xufiyona iqtisodiyotga ta'sirini baholash, QQS bo'yicha soliq muammosini aniqlash va dinamikasini prognoz qilishning ekonometrik modellarini yaratish, xufiyona iqtisodiyotga qarshi soliq ma'murchiligi siyosati va tartib-taomillarini takomillashtirish, turli davlatlardagi soliq ma'murchiligi tajribasini o'rganish va QQS orqali xufiyona iqtisodiyotga qarshi kurashishning eng samarali modellarini tanlash, soliq qonunchiligiga rioya qilishga ta'sir etuvchi psixologik va institutsional omillarni o'rganish masalalari bu boradagi ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekistonda qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish borasida bir qator ustuvor vazifalar belgilangan bo'lib, ularni amalga oshirish maqsadida soliq ma'murchiligin raqamlashtirish, soliq to'lovchilarning huquqiy savodxonligini oshirish va xufiyona aylanmalarni aniqlash mexanizmlarini takomillashtirishga alohida e'tibor qaratilmoqda. Xususan, elektron hisobvaraqlari faktura tizimini to'liq joriy etish, onlaysolq nazorat-kassa mashinalaridan majburiy tarzda foydalanish va soliq xavflarini avtomatlashtirilgan tahlil qilish orqali tovar va xizmatlar aylanmasini to'liq shaffoflashtirishga erishilmoqda. Soliq organlari tomonidan tarmoqlar kesimida soliq xavflarini baholash va soliq auditini maqsadli tashkil etish orqali xufiyona faoliyat ko'lamini aniqlash va rasmiylashtirish

<sup>1</sup> <https://www.un.org/en/desa/fueling-sustainable-development-all-through-fair-and-inclusive-taxes>

choralari ko‘rilmoxda. Shu bilan birga, soliq yukini optimallashtirish, soliq qonunchiligiga rioya qilishni rag‘batlantiruvchi mexanizmlarni joriy etish va soliq yukiadolatli taqsimlanishini ta‘minlash orqali xufiyona iqtisodiyotga kirib ketish sabablarini bartaraf etishga alohida e’tibor qaratilmoqda. Xalqaro tajriba asosida tovarlarni raqamlı markirovkalash, elektron hamrohlik hujjatlarini joriy qilish hamda soliq gezi ko‘rsatkichlarini muntazam tahlil qilish orqali qo‘shilgan qiymat solig‘i ma’murchiligin takomillashtirish choralari izchil amalga oshirilmoqda. Shunga ko‘ra, xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish, soliq ma’murchiligin takomillashtirish va soliq tushumlarini oshirishga yo‘naltirilgan ilmiy tadqiqotlar muhim ahamiyat kasb etadi.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 8-apreldagi PF-101-soni “Tadbirkorlik muhitini yaxshilash va xususiy sektorni rivojlantirish orqali barqaror iqtisodiy o‘sish uchun shart-sharoitlar yaratish borasidagi navbatdagi islohotlar to‘g‘risida”gi, 2022-yil 28-iyundagi PF-162-son “Soliq ma’muriyatçiligin isloh qilish davrida biznes uchun qulay shart- sharoitlar yaratish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi farmonlari, 2022-yil 30-dekabrdagi PQ-471-son “O‘zbekiston Respublikasining “2023-yil uchun O‘zbekiston Respublikasining Davlat budgeti to‘g‘risida”gi qonuni ijrosini ta‘minlash chora-tadbirlari 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 respublikada fan va texnologiyalar rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi.** Mazkur tadqiqot respublikamizdagi fan va texnologiyalar taraqqiyotining “Demokratik va huquqiy jamiyatni ma’naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishiga muvofiq amalga oshirilgan.

**Muammoning o‘rganilganlik darjasи.** Qo‘shilgan qiymat solig‘i, xususan, uning ma’murchilida xufiyona faoliyatni qisqartirishning nazariy-uslubiy masalalari xorijlik iqtisodchi olimlar A.Adam, H.C.Daniel, D.S.Lisa, B.H.Samuel, S.Dynarski, I.A.Mayburov, T.A.Yefremova, L.I.Goncharenko, N.Z.Zotikov<sup>2</sup> hamda H.Spencer, A.Schutz, T.Luckman, S.Johnson, D.Kaufmann, A.Shleifer, M.I.Goldman M.L.Weitzman, K.Kottke, A.R.Abdullina, L.I.Aleksandrova, S.A.Abramov, D.D.Zotov, E.V.Andreeva, M.V.Archipova, E.A.Redkina,

---

<sup>2</sup> Adam, A. The effect of globalization on capital taxation: What have we learned after 20 years of empirical studies? / A. Adam // Journal of Macroeconomics. – 2013. – № 35(1). – р. 199–209; Daniel H. Cooper. "The Distributional Effects of the Mortgage Interest Deduction". National Tax Journal, vol. 74, no. 3, September 2021, pp. 531-570.; Lisa De Simone and Samuel B. Handlin, "Tax Compliance and Enforcement in the Sharing Economy". Journal of Tax Administration, vol. 7, no. 1, April 2021, pp. 29-51.; Susan Dynarski, "The Economic Effects of Federal Tax Incentives for Higher Education" Journal of Economic Perspectives, vol. 31, no. 1, Winter 2017, pp. 97-116.; Майбуров И.А. Теория налогообложения./И.А.Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2020.- 591 с.; Ефремова Т.А. (2017), Развитие налогового администрирования в России: теория, методология, практика. Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. МГУ. Саранск. стр. 366.; Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2019. 524 с.; Зотиков Н.З. Налоговое администрирование, его влияние на налоговую нагрузку. Вестник Сургутского государственного университета. 2022;(1 (35)):26-37

V.V.Brajnikov, E.G.Bykova, N.B.Vaxmyanina, Y.Zakov, V.Vachugov, E.Dyurkgeym, S.A.Makovetskiy, E.A.Zaretskaya, S.L.Nudelni kiritish mumkin<sup>3</sup>.

Xufiyona iqtisodiyotning mohiyati va uni qisqartirish hamda oldini olishda soliq instrumentlaridan samarali foydalanish masalalari bilan esa, xorijlik olimlardan E.Fayg, E.Soto, N.Spenser, T.Lukman, T.Jonson, K.Kotte, A.Goldman, V.Kaufman, MDH olimlaridan esa, Ye.Golovanov, N.Cheremisina, Ye.Anishenko, N. Yakovleva, .S.Echmakov, Ye.Izjeurova, A.Ovcharov, K.Zavodilenko, A.Smeganin, S.Jarov, I.Nushtaev<sup>4</sup> ilmiy tadqiqotlar olib borganlar. Xufiyona

---

<sup>3</sup> Spencer H. Principles of sociology. Hamden, 1969., Schutz A., Luckman T. The Structures of the Life, World. Evanston, 1973., Johnson, S., Kaufmann, D., Shleifer, A., Goldman, M.I. & Weitzman, M.L. (1997). The unofficial economy in transition. Brookings papers on economic activity 1997(2)., Коттке К. «Грязные» деньги – что это такое? Справочник по налоговому законодательству в области «грязных» денег. М., 1998., Абдуллина А.Р. Представители как субъекты уклонения от уплаты налогов с организации // Научная перспектива. 2016. № 10. С. 37-38., Александрова Л.И.. Основные особенности и проблемы выявления уклонений от уплаты налогов. // Актуальные проблемы правового регулирования. 2017. С.2., Абрамов С.А., Зотов Д.Д. Преступления в сфере финансов (ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ) // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: сборник научных трудов международной научно-практической конференции. 2017. С. 129-131., Андреева Е.В. Уклонение от уплаты налогов и сборов: уголовно-правовой аспект // Студенческие научные общества - экономике регионов Сборник материалов Международной молодежной научной конференции. 2018. С. 548-551., Архипова М.В., Редькина Е.А. Институт освобождения от уголовной ответственности в нормах общей и особенной части Уголовного кодекса РФ // Пролог: журнал о праве. 2013. № 4 (4). С. 18-22.Белай О.В. Об отнесении налоговых преступлений к преступлениям против порядка управления // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2013. № 34. С. 15-20., Бражников Владислав Витальевич. К вопросу об объективной стороне уклонения от уплаты налогов. Вестник Омской юридической академии. 2017. Том 14. № 3., Быкова Е., Вахмянина Н.Б., Казаков А.А., Яшков С.А. Расследование налоговых преступлений. Учебное пособие. Екатеринбург, 2016., Вачугов И.В. — Уклонение от уплаты налогов, как составляющая теневой экономики: рост или сокращение? // Налоги и налогообложение. – 2019. – № 6. – С. 42., Дюркгейм Э. О разделении общественного труда. Метод социологии. М., 1991., Норт.Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики. М., 1997., Маковецкий С.А., Зарецкая Е.А. Уклонение от уплаты налогов: особенности преступления и наказания. Вестник института экономических исследований 2017, № 3(7) 156., Нудель С.Л.. Вопросы квалификации уголовно-наказуемого уклонения от уплаты налогов и (или) сборов. Научные ведомости № 2(33), 2007., Санина А.Г.Уклонение от уплаты налогов как проблема социального управления. — М.; СПб.: Альянс Архео, 2009. 11-19 с.

<sup>4</sup> Файг Э. Определение и оценка подпольной и неформальной экономики: неоинституциональный подход. – М.: РТТУ,2000. – С.147-148, Spencer H. Principles of sociology. Hamden, 1969., Schutz A., Luckman T. The Structures of the Life, World Evanston, 1973., Johnson, S., Kaufmann, D., Shleifer, A., Goldman, M.I. & Weitzman, M.L. (1997). The unofficial economy in transition. Brookings papers on economic activity 1997(2)., Коттке К. «Грязные» деньги – что это такое? Справочник по налоговому законодательству в области «грязных» денег. М., 1998, Голованов Е.Б.Теневая экономика. Конспект лекции.-Челябинск, 2015.-С.20-29; Наумов Ю.Г., Латов Ю.В. Экономическая безопасность и теневая экономика. Учебник. М.: Академия управления МВД России, 2016. – С.58-67; Овсянникова И.П. Теневая экономика: учеб. пособие/И.П.Овсянникова; ФГБОУ ВО РГУПС.-Ростов н/Д, 2015.-С.80-97, Н.В.Черемисина. Методологические аспекты определения теневой экономики. Экономика и управление. п 1 (27) 2007. с. 30., Анищенко Евгений Владимирович. Денежное обращение и его влияние на теневую экономику в Российской Федерации. Специальности: 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит; 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность) автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Москва 2008. стр. 31., <sup>4</sup> Яковлева Наталья Александровна. Финансовые методы противодействия теневому сектору экономики. 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Москва 2005. с. 14., Ечмаков Сергей Михайлович. Генезис теневых экономических отношений: анализ и моделирование. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Тамбов, 2005. с. 64., Изжеурова Екатерина Александровна. Институциональные проблемы развития теневой экономики. Специальность 08 00 01 - Экономическая теория. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Самара, 2007, с. 9., Изжеурова Екатерина Александровна. Институциональные проблемы развития теневой экономики. Специальность 08 00 01 - Экономическая теория. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Самара 2007, с. 19., Овчаров Андрей Сергеевич. Коррупция в системе теневых экономических отношений Специальность 08.00.01 - экономическая теория. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата

iqtisodiyotning iqtisodiyotga salbiy oqibatlari hamda uni jilovlashda soliq instrumentlaridan foydalanish masalalari bilan bog‘liq tadqiqotlarni amalga oshirgan mahalliy olimlar jumlasiga H.Abulqosimov, B.Turdiyev, I.Abduraxmonov, K.Mambetjanov, N.Muminov, M.Qurbanboyev, R.Ergashev, U.Abdug‘aniyev, F.Axmedov, B.Ismailovni kiritish mumkin<sup>5</sup>. Bu olimlarning ilmiy tadqiqotlarida xufiyona iqtisodiyotning mohiyati va unda soliq tizimi orqali uni jilovlashning ayrim jihatlari yoritilgan. Jumladan, R.Ergashevning ilmiy tadqiqotlaridan norasmiy iqtisodiyotni jilovlashda soliq tizimining ahamiyatini bilan bog‘liq jihatlar yoritilgan bo‘lsa, U.Abdug‘aniyev makroiqtisodiy holatda xufiyona iqtisodiyotning yuzaga kelishi va undan soliq tizimidan foydalanishning ayrim jihatlari ko‘rib chiqilgan, F.Axmedov o‘z ilmiy ishidan soliq to‘lovchilarning soliqdan bo‘yin tovlash holatlari va uning oldini olishda soliq tizimidan foydalanish masalalariga e’tibor qaratgan. Bundan tashqari B.Ismailovning tadqiqotida soliq to‘lovchilar faoliyatini kontragent sifatida baholash tartibi va uning asosida xufiyona iqtisodiyotni qisqartirishdagi roli to‘g‘risida atroflicha yondashilgan.

**Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilayotgan ilmiy tadqiqot muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga bilan bog‘liqligi.** Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

---

экономических наук. – Волгоград, 2003, с.24., Заводиленко Константин Анатольевич. Ликвидация теневой экономики как направление обеспечения экономической безопасности России. Специальность 08.00.05 - экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность). Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Москва, 2009. с 22., Смеганин Андрей Юрьевич. Механизмы государственного противодействия теневой экономике экономическая безопасность России. Специальность 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность). Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Москва, 2007. с 21.,  
<sup>4</sup> Жаров Сергей Львович. Методология анализа и оценки теневого сектора в экономике переходного периода Специальность 08.00.01 - Экономическая теория. Афтореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Петрозаводск, 2005. с 27., Нуштаев Иван Васильевич. Организационно-экономический инструментарий противодействия теневой экономике и коррупции. Специальность 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством (12. Экономическая безопасность). Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Тамбов, 2012. – С.22.

<sup>5</sup> Абулқосимов Х.П., Абулқосимов М.Х. Иқтисодий хавфсизлик: назария ва амалиёт. Ўкув қўлланма. – Т.: Ноширлик ёғдуси, 2019.-485-490-бетлар., Турдиев Б. “Яширин иқтисодиёт”ни қисқартириш ва унга қарши самарали курашиш йўллари. // Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar. № 3, may-июн, 2020 yil., Абдурахмонов Иброҳимжон Отажонович. Хуфиёна иқтисодиётнинг юзага келиш сабаблари ва унга таъсир этувчи омиллар. // Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar. № 6, noyabr-dekabr, 2019 yil., Мамбетжанов К. Теоретические основы методов измерения и функционирования теневой экономики. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар. № 5, сентябрь-октябрь, 2017 йил., Муминов Н.Г. Яширин иқтисодиётнинг моҳияти, сабаблари ва оқибатлари: назарий ёндашув. // Иқтисод ва молия / Экономика и финансы 2016, 8-сон., Максуд Курбонбоев. Олий Мажлис Конунчилик палатасидаги Ўзбекистон “Адолат” СДП фракция аъзоси, Бюджет ва иқтисодий ислоҳотлар кўмитаси раиси ўринбосари, <https://kun.uz/25358892..>, Эргашев Рустам Ражабович. Солик сиёсатининг норасмий иқтисодиёт кўламини қисқартиришга қаратилган механизmlарини такомиллаштириш. 08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. – Тошкент, 2022 й. 30 б., Абдуғаниев Учкун Ҳабибулла ўғли. Яширин иқтисодиёт даражасини фискал сиёсат инструментлари ёрдамида пасайтириш йўллари 08.00.07 - Молия, пул муомаласи ва кредит. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори диссертацияси автореферати. – Тошкент, 2023. 59 б., Ахмедов Феруз Баходирович. Солик тўлашдан қочиш хавфларини аниқлашда замонавий фискал назорати механизmlарини такомиллаштириш. 08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. – Тошкент, 2023 йил. 68 б.

**Tadqiqotning maqsadi.** Qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish mexanizmini takomillashtirish bo'yicha ilmiy-uslubiy va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

**Tadqiqotning vazifalari:** qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirishning iqtisodiy mazmuni va milliy iqtisodiyotni rivojlantirishdagi ahamiyatini yoritib berish;

qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish mexanizmini ishlab chiqish va tahlil qilishning zarurati,

qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish mexanizmini iqtisodiy samaradorligini baholash va ularning huquqiy asoslariga oid konseptual asoslarni tadqiq etish;

qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish mexanizmini takomillashtirishning iqtisodiy samaradorligini baholash shakllari va ko'rsatkichlarini aniqlash;

qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish mexanizmini takomillashtirishni iqtisodiy va moliyaviy tahlil qilishning o'ziga xos jihatlarini yoritib berish;

xalqaro amaliyotda qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirishni baholash va tahlil qilish tajribasini o'rGANISH;

soliq to'lovchilarda xufiyona faoliyat va uni qisqartirish amaliyotda uni qisqartirish loyihibalarining iqtisodiy samaradorligini baholash usullarini yoritib berish;

qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish mexanizmini takomillashtirishda raqamlashtirish muhitini yaxshilash yo'llarini ishlab chiqish;

qo'shilgan qiymat solig'i ma'murchiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish samaradorligini oshirishda rivojlantirish strategiyalari va konsepsiyalarning rolini kuchaytirish imkoniyatlarini yoritib berish.

**Tadqiqotning obyekti** sifatida O'zbekistonda qo'shilgan qiymat solig'i to'lovchisi bo'lgan yuridik shaxslar va yakka tartibdagi tadbirkorlar faoliyati olingan.

**Tadqiqotning predmeti** qo'shilgan qiymat solig'i ma'muriyatichiligi va mexanizmining uslubiy asoslarni takomillashtirish bilan bog'liq iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

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

**Tadqiqotning ilmiy yangiligi** quyidagilardan iborat:

majburiy ravishda qo'shilgan qiymat solig'i to'lovchisi sifatida e'tirof etiladigan tadbirkorlik subyektlariga ariza taqdim etilganda qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha maxsus ro'yxatdan o'tkazilganligi to'g'risida guvohnoma soliq xavfi darajasiga aniqlik kiritilmasdan turib avtomatik ravishda berilishi taklifi asoslangan;

soliq xavfiga ega soliq to‘lovchilarning QQS bo‘yicha maxsus ro‘yxatdan o‘tkazilganligi to‘g‘risida guvohnomaning amal qilishidan besh ish kuni oldin xabarnoma yuborilib, kamchiliklar bartaraf etilmagan taqdirda to‘xtatib turilishi taklifi asoslangan;

tadbirkorlikni qo‘llab-quvvatlash maqsadida ularni tabaqalashtirish va 4 ta toifaga ajratish hamda kelgusida mazkur toifalarga muvofiq soliqqa tortishda inobatga olish orqali amaliyotda hisobini yuritishda qulayliklarni ta’minlash asoslangan;

soliq organlari tomonidan jami daromadi 10 milliard so‘mdan oshgan tadbirkorlik subyektlari to‘g‘risidagi ma’lumotlarni shakllantirish va maxsus axborot portali bilan ma’lumot almashinuvini ta’minlash orqali xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish mexanizmini takomillashtirish taklifi asoslangan.

### **Tadqiqotning amaliy natijasi** quyidagilardan iborat:

soliq qonunchiligidan nazarda tutilgan soliq xavfi mezonlari va xufiyona iqtisodiyotni qisqartirishga oid muhim elementlarini bir tizimga aylantirish asosida samaradorlikni oshirish va iqtisodiy raqamli mexanizmni amaliyotga joriy qilishni taklif etgan;

qo‘shilgan qiymat solig‘i ma’murchilagini ilg‘or xorijiy tajribalar joriy etishning afzalliklari ilmiy asoslantirilgan;

davlat tashkilotlari, vazirliklar va idoralararo ma’lumotlarni integratsiya qilish va tahlil jarayonida blokcheyn texnologiyalarini qo‘llashda xorij tajribasi yoritilgan;

soliq ma’murchiligidan QQSni hisobini yuritishda xufiyona iqtisodiyotga barham berish istiqbollari va eng samarali usullari ilmiy asoslangan.

**Tadqiqot natijalarining ishonchliligi.** Tadqiqot ishini tayyorlashda O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasi, Bojxona qo‘mitasi, O‘zbekiston Respublikasi Hisob palatasi, O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi statistika agentligining rasmiy ma’lumotlaridan foydalanilganligi, ishda qo‘llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi va ilmiy asoslanganligi, keltirilgan xulosa, taklif va tavsiyalarning O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasi tomonidan joriy qilinganligi bilan belgilanadi.

**Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati.** Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati soliq ma’murchiligidan QQS hisobini to‘g‘ri yuritish va unda xufiyona iqtisodiyotni qisqartirishni takomillashtirishga oid nazariy-metodologik va soliq tizimiga oid maxsus ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalardan mamlakatimizda soliqqa tortish tizimini takomillashtirish, xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish va uning nazoratini takomillashtirish, soliq ma’muriyatichilagini takomillashtirish, soliq qonunchiligi va budget-soliq siyosati konsepsiysi loyihalarini ishlab chiqishda, ilmiy taklif va amaliy tavsiyalardan respublikada faoliyat yuritayotgan davlat soliq xizmati organlari xodimlariga metodik qo‘llanma sifatida soliqqa tortish va soliq nazorati shakllarini

takomillashtirish, xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish bo‘yicha darsliklar, o‘quv va uslubiy qo‘llanmalar ishlab chiqishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

**Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.** Qo‘shilgan qiymat solig‘i ma’murchiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish bo‘yicha ishlab chiqilgan takliflar asosida:

majburiy ravishda qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lovchisi sifatida e’tirof etiladigan tadbirkorlik subyektlariga ariza taqdim etilganda qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha maxsus ro‘yxatdan o‘tkazilganligi to‘g‘risida guvohnoma soliq xavfi darajasiga aniqlik kiritilmasdan turib avtomatik ravishda berilishi taklifi O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-iyundagi PF-162-sonli “Soliq ma’muriyatshiliginis isloq qilish davrida biznes uchun qulay shart-sharoitlar yaratish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi farmonida o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasining 2023-yil 16-avgustdagagi 18/1-84411-sonli ma’lumotnomasi). Natijada majburiy tartibda QQS to‘lovchisi bo‘lgan soliq to‘lovchilarni QQS guvohnomasini olinishida tezkorlikka erishish, shuningdek, QQS hisobotida to‘lovlarni hisobga olish tizimini avtomatlashtirish imkonini yaratilgan;

soliq xavfiga ega soliq to‘lovchilarining QQS bo‘yicha maxsus ro‘yxatdan o‘tkazilganligi to‘g‘risida guvohnomaning amal qilishidan besh ish kuni oldin xabarnoma yuborilib, kamchiliklar bartaraf etilmagan taqdirda to‘xtatib turilishi taklifi O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-iyundagi PF-162-sonli “Soliq ma’muriyatshiliginis isloq qilish davrida biznes uchun qulay shart-sharoitlar yaratish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi farmonida inobatga olingan (O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasining 2023-yil 16-avgustdagagi 18/1-84411-sonli ma’lumotnomasi). Natijada tadbirkorlar tomonidan xufiyona holat bilan shug‘ullangan deb shubha qilingan, ammo ularda bunday faoliyatga oid ishlar amalga oshirilmagan taqdirda, davlat soliq xizmati organlari tomonidan yuborilgan xabarnoma ularni aniqlangan kamchilikni bartaraf qilish imkonini yaratilgan;

tadbirkorlikni qo‘llab-quvvatlash maqsadida ularni tabaqalashtirish va 4 ta toifaga ajratish hamda kelgusida mazkur toifalarga muvofiq soliqqa tortishda inobatga olish orgali amaliyotda hisobini yuritishda qulayliklarni ta‘minlash bo‘yicha taklifi O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 10-fevraldagagi PF-21-sonli “Tadbirkorlik subyektlarini toifalarga ajratish mezonlari hamda soliq siyosati va soliq ma’muriyatshiliginini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi farmonida o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasining 2023-yil 16-avgustdagagi 18/1-84411-sonli ma’lumotnomasi). Natijada soliq to‘lovchilarining umumbelgilangan soliq to‘lovchi sifatida ro‘yxatdan o‘tishini rag‘batlantirish, soliq tizimini sodda va tushunarli bo‘lishi, ularning soliq yukidan xavfsirashlarining oldini olishga xizmat qilish imkonini yaratilgan;

soliq organlari tomonidan jami daromadi 10 milliard so‘mdan oshgan tadbirkorlik subyektlari to‘g‘risidagi ma’lumotlarni shakllantirish va maxsus axborot portalini bilan ma’lumot almashinuvini ta‘minlash orgali xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish mexanizmini takomillashtirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 10-fevraldagagi PF-21-sonli “Tadbirkorlik

subyektlarini toifalarga ajratish mezonlari hamda soliq siyosati va soliq ma'muriyatichiligi yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi farmonida inobatga olingan (O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2023-yil 16-avgustdagи 18/1-84411-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklif natijasida davlat soliq xizmati organlarining soliq to'lovchilarni tabaqlashtirilishi orqali sodda va tizimli ish yuritishi, qulay shart-sharoitlar yaratish orqali tadbirkorlik subyektlarining soliq yukini kamaytirish va biznes yuritishni soddalashtirishga erishilgan.

**Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi.** Mazkur tadqiqot natijalari 4 ta, jumladan 2 ta xalqaro va 2 ta respublika ilmiy-amaliy konferensiyalarida muhokama qilingan va ijobjiy xulosalar olingan.

**Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi.** Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 11 ta ilmiy ish, jumladan, O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 5 ta, shundan nufuzli xorijiy jurnalda 4 ta ilmiy maqola chop etilgan.

**Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi.** Dissertatsiya tarkibi kirish, 3 ta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 155 betni tashkil qiladi.

## **DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI**

**Kirish** qismida ilmiy tadqiqotning dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va vazifalari, obyekti va predmeti tavsiflangan, respublikada fan va texnologiyalar 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.

Soliqlar davlat daromadlarining asosiy manbalaridan birini tashkil etadi, agar soliqqa tortish jarayonlarida qalbakilashtirish va xufiyona holatlar aniqlansa, ushbu jarayon davlat budgetiga va soliq siyosatining to'g'ri va adolatli tashkil etilishiga salbiy ta'sir ko'rsatishi mumkin. Haddan tashqari soliqqa tortish biznes yuritishning yuqori narxining asosiy omillaridan biri bo'lib, ko'pchilik ishlab chiqaruvchilar ushbu muammoga duch keladi va yuqori soliq stavkasidan ikki baravar ko'p soliqqa tortilishi ko'p bora kuzatilmoqda. Yuqori soliq stavkalari ishlab chiqaruvchilarni keljakda jamg'arish, kengaytirish va investitsiya qilish uchun rag'batlantirmaydi, chunki bu ishlab chiqaruvchilarni qayta investitsiya qilish uchun kamroq pul qoldiradi. Bu oxir-oqibat unumdorlikni, investitsiyalarni susaytiradi va sanoatining ishlab chiqarish darajasi pasayishiga olib keladi. Demak, hukumat iqtisodiyot rivojlanishini rag'batlantirish uchun xufiyona iqtisodiyotga chek qo'yishi kerak, bu esa bandlikni oshishiga va iqtisodiyotni yaxshilanishiga olib keladi.

Darhaqiqat, Birlashgan millatlar tashkilotida ham bu masalaga "Soliq ma'murchiligi – rivojlangan mamlakatlar ilmiy tadqiqot va tajriba-konstrukturlik faoliyatini, eksport faoliyatini rag'batlantirish va o'z korxonalarining jahon bozorida raqobatbardoshligini qo'llab-quvvatlash uchun bosh mezon deb qaraladi hamda

rivojlanayotgan mamlakatlarda ulardan xorijiy investitsiyalarni jalb qilish va milliy sanoatni rivojlantirish uchun foydalaniladi. Xalqaro soliq hamkorligi Addis-Abeba Harakat dasturining asosiy maqsadi, butun dunyo bo‘ylab barqaror iqtisodiy sharoitni yaratishga hissa qo‘shishdir. Buni soliq to‘lashdan bo‘yin tovlashga qarshi kurash, noqonuniy moliyaviy oqimlarni kamaytirish va moliyaviy shaffoflikni oshirish orqali amalga oshiradi. Shuningdek, soliqlar resurslarning adolatli taqsimlanishiga yordam beruvchi institutlar faoliyatini mustahkamlaydi va taraqqiyotning barcha qatlamlarini qamrab olishiga yordam beradi”<sup>6</sup> – deya ta’kidlanadi, soliq masalalarida xalqaro hamkorlik bunday harakatning birinchi galadagi maqsadi qilib belgilaydi.

Soliqlar – davlatimiz tomonidan o‘z fuqarolari oldidagi funksiya va vazifalarini bajarishdagi muhim omil sifatida e’tirof etiladi. Jahan tajribasiga ko‘ra, soliq mexanizmi tadbirkorlik faoliyatining rivojlanishiga, ijtimoiy ishlab chiqarishning tuzilishi va dinamikasi, uning joylashuviga ta’sir ko‘rsatishning ulkan ta‘siriga ega bo‘lib, richag mexanizmini belgilaydi. Soliqlar (yig‘imlar va bojlar) – imtiyoz va preferensiyalar berilishi, imkoniyatlar ajratilishi hamda soliq stavkasining pasayishi, soliq to‘lovchilarni intizomli faoliyat yuritishiga turtki berishi va aksincha ularni xufiyona iqtisodiyot bilan shug‘ullanish faktlari kamaytirilishiga hissa qo‘shishi kerak.

Birlashgan Millatlar Tashkiloti qoshidagi Savdo va taraqqiyot konferensiysi hisob-kitoblariga ko‘ra, “Rivojlanayotgan mamlakatlarda yiliga 100 milliard AQSh dollari miqdoridagi moliyaviy resurslar “foydani o‘tkazish” amaliyoti tarzida noqonuniy tarzda boshqa hududlarga o‘tkazilib, bu milliy iqtisodiyot doirasida soliqdan qochish holatlarini keltirib chiqarmoqda”<sup>7</sup>.

Xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish orqali erishilgan natija infratuzilmaning yetishmasligi, murakkab qonunlar, byurokratik murakkabliklar va soliq sohasidagi zaif ma’muriyatçilik singari soliq to‘lovchilar va mamlakatga kirib kelayotgan investorlar duch kelishi mumkin bo‘lgan boshqa barcha kamchiliklarni qoplaydi. Dissertatsiyaning **“Qo‘shilgan qiymat solig‘ining nazariy-huquqiy asoslari va soliq ma’muriyatçiligi tizimidagi o‘rni”** deb nomlangan birinchi bobida qo‘shilgan qiymat solig‘i ma’murchiligining iqtisodiy mazmuni va milliy iqtisodiyotni rivojlantirishdagi ahamiyati, qo‘shilgan qiymat solig‘i ma’murchiligini takomillashtirish loyihamalarini ishlab chiqish va tahlil qilishning zarurati, qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lovlaring loyihamalar orqali iqtisodiy samaradorligini baholash va ularning huquqiy asoslariga oid konseptual asoslar xorijiy manba va adabiyotlarda keltirilgan yondashuvlar batafsil tahlil qilingan.

Klassik iqtisodiyot namoyondalari A.Smit, D.Rikardo va U.Petti, shuningdek, P.Samuelson, Y.Fisher va boshqalarning asarlarida moliya resurslari va mexanizmlari, jumladan, soliqlar va ularning iqtisodiy ahamiyati ilmiy-nazariy va

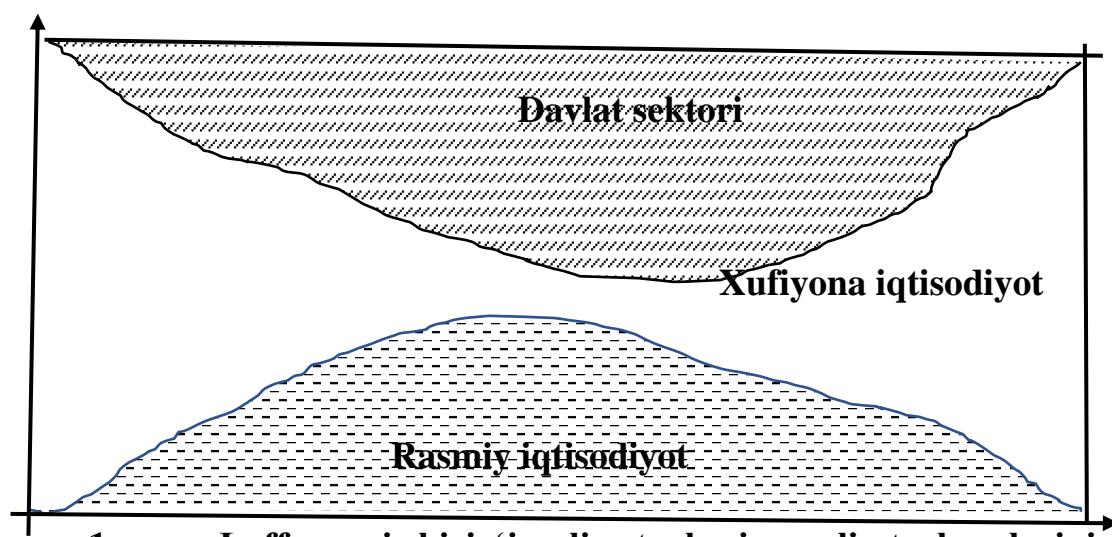
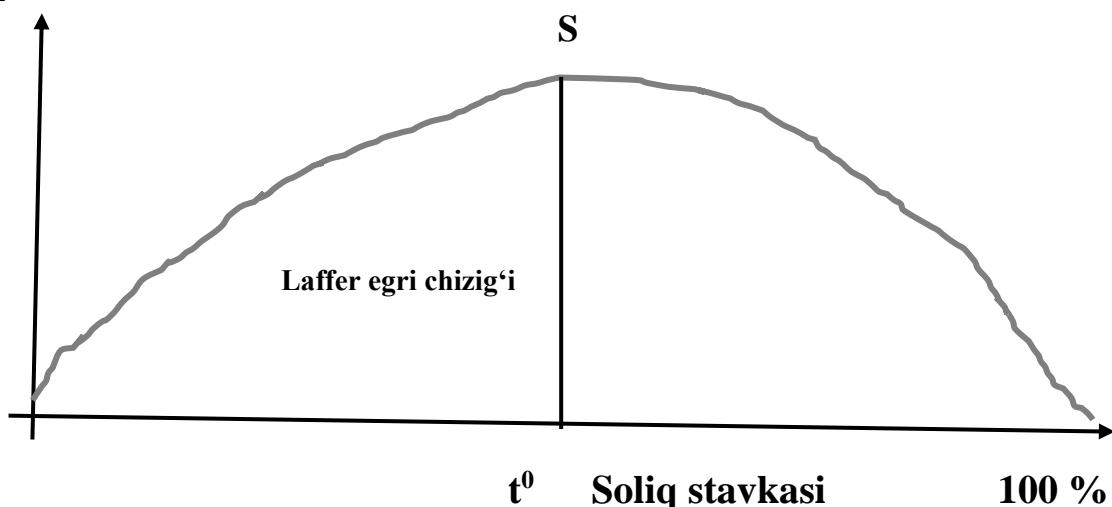
<sup>6</sup> BMT ning 2024-yil 15-martdagi Xalqaro Addis-Abeba Harakat dasturi yig‘ilish natijalari hisobotidan. <https://www.un.org/en/desa/fueling-sustainable-development-all-through-fair-and-inclusive-taxes>.

<sup>7</sup> Организация Объединенных Наций. A/HRC/31/61.GE.16-00535 (R)020216020216. Окончательное исследование по вопросу о незаконных финансовых потоках, правах человека и Повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030 года Независимого эксперта по вопросу о последствиях внешней задолженности и других соответствующих международных финансовых обязательств государств для полного осуществления всех прав человека, в частности экономических, социальных и культурных прав

uslubiy asoslari keng tadqiq etilgan va ishlab chiqilgan<sup>8</sup>. Chet el iqtisodchi olimlaridan A.Laffer, M.Bernson, G.Stayn budjet daromadlarining turlari va uni moliyalashtirish manbalari, soliqlarning tasnifi va rivojlanishining ilmiy-amaliy asoslari, moliyaviy-iqtisodiy baholash uslubiyoti va usullarini baholash bilan bog'liq yo'nalishlarda tadqiqot ishlarini olib borganlar.

### **Soliq tushumlari, soliq stavkasi va xufiyona iqtisodiyot o'rta sidagi bog'liqlik**

**Soliq tushumi**



**1-rasm. Laffer egri chizig'i, soliq stavkasi va soliq tushumlarining xufiyona iqtisodiyot bilan bog'liqligi<sup>9</sup>**

Yuqori soliq stavkalari ishlab chiqaruvchilarni kelajakda jamg'arish, kengaytirish va investitsiya qilish uchun rag'batlantirmaydi, chunki bu ishlab chiqaruvchilarni qayta investitsiya qilish uchun kamroq pul qoldiradi. Natijada

<sup>8</sup> Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. - М.: Ось-89, 1997. - Книга первая, Экономика : [В 2 т. : Перевод] / П. Самуэльсон, 413,[2] с. : ил., 24 см, М. НПО «Алгон» и др. 1997, Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения // Соч. - М.: Политиздат, 1955. - Гл. XX., У.Петти (1623 -1687). Главный его труд – «Трактат о налогах и сборах» (1662), Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика. – М.: Дело Лтд, 1993.

<sup>9</sup> Laffer egri chizig'i amerikalik iqtisodchi Arthur Laffer tomonidan 1974-yilda ishlab chiqilgan.

korxonalar o‘z natijadorligini oshirish va foyda olish uchun bilmagan tarzda xufiyona iqtisodiyotga aralashishga majbur bo‘ladi. Bu oxir-oqibat unumdorlikni, investitsiyalarni susaytiradi va ishlab chiqarish sanoatining ishlab chiqarish darajasi pasayishiga olib keladi.

Dissertatsiyaning **Qo‘shilgan qiymat solig‘i ma’muriyat chiligidagi xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish mexanizmining shakllanishi va amaldagi holati tahlili** deb nomlangan ikkinchi bobida O‘zbekiston Respublikasida zamonaviy talablarga javob beruvchi soliq tizimi modernizatsiyasiyalash va samarali soliq ma’muriyat chiligidagi shakllantirish to‘g‘risida so‘z yuritilgan. Shuningdek, mamlakatimiz taraqqiyoti, iqtisodiyoti ravnaqi uchun muhim mexanizm ekanligi bugungi olib borilayotgan soliq tizimidagi shiddatli islohotlar orqali tushunib yetish mumkin. Soliq ma’murchiligi amaliyotidagi tizimli o‘zgarishlarni real baholashda samaradorlik ko‘rsatkichlari muhim ahamiyat kasb etadi.

### **1-jadval**

#### **O‘zbekiston Respublikasida xufiyona iqtisodiyotning oldini olish hisobiga davlat budjetiga soliq tushumlarining kelib tushish dinamikasi tahlili (mlrd. so‘m)**

Ko‘rsatkichlar	Yillar							
	2021		2022		2023		2024	
	soni	summasi	soni	summasi	soni	summasi	soni	summasi
<b>EXF to‘g‘ri rasmiylashtirish, qayta ishlash va hisobotlarga tuzatishlar kiritish hisobiga</b>	445	2571,3	418	3 320,2	652	5516,2	711	7233,8
<b>Qo‘srimcha soliq obyektlari va yer maydonlarni aniqlash hisobiga</b>	271	461,2	240	688,7	514	1049,9	682	1428,1
<b>Korxonalarining yil boshidagi soliq qarzlarni undirish hisobiga</b>	645	2174,9	662	2 687,7	723	3971,2	795	3289,1
<b>Soliq tekshiruvi natijasi hisobiga</b>	841	1412,1	601	1 664,8	712	2695,1	653	3290,7
<b>Yashirilgan ish o‘rinlari va FOTni legallashtirish hisobiga</b>	632	994,6	692	1 076,6	495	2614,3	578	2315,5
<b>Onlayn NKM, Cashback, joriy etish va to‘lov intizomiga rioya etilishi hisobiga</b>	774	1930,7	786	2 132,3	842	3003,5	965	3247,4
<b>Xufiyona iqtisodiyotning oldini olish hisobi-ga davlat budjetiga soliq tushumlarining kelib tushishi jami</b>		<b>9 544,8</b>		<b>11 570,3</b>			<b>18850,2</b>	
								<b>19 924,7</b>

1-jadval ma’lumotlari Soliq qo‘mitasi ma’lumotlari asosida hisoblab chiqilgan bo‘lib, darhaqiqat oxirgi yillarda soliq tizimida ham soliq tushumlari darajasiga ta’sir etuvchi omillar tahlil qilib borilmoqdaki, agar ularning mazmuniga qaralsa,

jadvalda keltirilgan eng muhim 6 ta omil (aslida omillar juda ko‘p) ta’siriga ko‘ra, avvalgi yillarga nisbatan O‘zbekistonda xufiyona iqtisodiyotning oldini olish hisobiga davlat budgetiga soliq tushumlarining kelib tushish dinamikasining tahlili ko‘rsatmoqdaki, 2022-yilda avvalgi (2021-yilga) nisbatan soliq ma’murchiligining yaxshilanishi hisobiga xufiyona faoliyat qisqarib, 9544,8 mlrd.so‘mlik soliq tushumlari ko‘paygan. 2022-yilda bu ko‘rsatkich 11 570,3 mlrd.so‘mga oshgan bo‘lsa, dastlabki hisob-kitoblarga ko‘ra (aslida bundan biroz ko‘proq ham bo‘lishi mumkin) 2023-yil yakuniga ko‘ra, 2022-yilga nisbatan 18 850,2 mlrd.so‘mlik soliq tushumlari oshgan. Jumladan, ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanishning hozirgi bosqichida yangi talablar asosida soliqlarning samaradorlik ko‘rsatkichlarini o‘rganish va kelgusida ushbu ko‘rsatkichlardan foydalangan holda istiqbolli rejalarini belgilab olish, yangi zamonaviy soliq mexanizmini yaratishga xizmat qiladi. Davlat budgetiga soliqlarning undiriluvchanligi haqida so‘z yuritilganda bevosita soliq turlariga urg‘u berilib, qo‘silgan qiymat solig‘i haqida albatta to‘xtalish tabiiydir.

Bu raqamlarning mohiyatiga qaralsa, tahlil qilinayotgan yillarda soliq ma’murchiligining yanada takomillashtirilishi va soliq tizimini raqamlashtirishning kuchaytirilishi, jamoatchilik asosidagi soliq nazoratini kuchaytirishga e’tibor va rag‘batning oshishi hisobiga xufiyona iqtisodiyot shu summaga qisqartirilib, soliq tushumlarining oshishiga erishilgan. Aslini olganda, soliq tushumlarining avvalgi yillarga nisbatan oshishi bundan ham ko‘proq bo‘lishi mumkin edi. Bu esa, soliq tizimida soliq ma’murchiligining ta’sirchanligini oshirish bilan bog‘liq ishlarni samarali amalga oshirishni taqozo etadi. 2017-2023-yillar uchun soliq tizimidagi keng ko‘lamli islohotlar yalpi ichki mahsulotning 3,4 barobar barqaror o‘sishini rag‘batlantiruvchi omil bo‘ldi. Natijada tushumlar 314,5 trln.so‘mdan 1068 trln. so‘mga va soliqlar o‘sishi 44 marta ya’ni, 37,7 dan 166,9 trln. so‘mgacha bo‘ldi. Soliqlarning yalpi ichki mahsulotdagi ulushi 12 dan 17,3 foizgacha o‘zgarib turdi, bunda soliq yukining eng yuqori cho‘qqisi pandemiyaning salbiy ta’siri davrida sodir bo‘ladi va 2022-yildan boshlab, uning ulushi 2023-yilda 15,5 foizgacha pasaydi.

Aytish joizki, yashirin iqtisodiyot hajmini qisqartirishning asosiy ustuvor yo‘nalishi soliq ma’muriyatichiligi tizimini isloh qilishdir. Shunday qilib, 2018-yil 29-iyun kuni O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining “O‘zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiysi to‘g‘risida”gi farmoni qabul qilindi. Mazkur Konsepsiyaning asosiy yo‘nalishlari quyidagilardan iborat:

O‘zbekiston Respublikasining iqtisodiyotga soliq yuki darajasini pasaytirish;

soddallashtirilgan va umumbelgilangan soliq solish tizimi bo‘yicha soliq to‘lovchi tadbirkorlik subyektlari o‘rtasidagi soliq yuki darajasidagi nomutanosibliklarni bartaraf etish;

soliqlar sonini unifikatsiya qilish orqali optimallashtirish;

soliqlarni bir xil soliq solinadigan baza bilan birlashtirish, soliq hisobotini qisqartirish va soddallashtirish, operatsion xarajatlarni minimallashtirish;

makroiqtisodiy vaziyat barqarorligini ta’minalash;

O‘zbekiston Respublikasi Davlat budgeti va uning daromadlarini shakllantirishning barqarorligini ta’minlash;

zamonaviy axborot-kommunikatsiya texnologiyalarini keng joriy etish, transfert narxlarini belgilash bilan bog‘liq operatsiyalarni soliqqa tortish tartibini joriy etish.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.Mirziyoyev tashabbusi bilan 2019-yil 1-oktabrdan boshlab qo‘shilgan qiymat solig‘i stavkasi 15 foizga kamaytirilgan bo‘lsa, ushbu stavka 2023-yil 1-yanvardan 12 foiz etib belgilandi. Hisob-fakturalarni yuritishning elektron tizimi joriy etildi, bu esa ilgari QQS to‘lashdan bo‘yin tovlagan korxonalarning 20 %ga qadar aniqlash imkonini berdi. Natijada, QQSni to‘layotgan korxonalar soni sezilarli darajada oshdi. 2019-yil 1-yanvardan boshlab muomaladagi soliqlarning ayrim turlari bekor qilindi (jumladan, davlat maqsadli jamg‘armalariga ajratmalar)

Iqtisodchi olima Y.Anufriyeva soliq to‘lovchilarning soliqdan qochish jarayonlari bilan bog‘liq tadqiqotlarida soliqdan bo‘yin tovlash, soliqlarni minimallashtirish, soliqlarni rejalashtirish sinagari kategoriylar hamda ularning o‘zaro bog‘liqligini yoritib berishga harakat qilgan. Uning tfikricha, “soliq to‘lashdan bo‘yin tovlash – nazarat obyekti bo‘lgan va soliq to‘lovchilar tomonidan soliqqa oid huquqbazarliklar yoki soliq jinoyatlarini sodir etish orqali amalga oshiriladigan soliq to‘lovleri bo‘yicha soliq majburiyatlarini minimallashtirish shakli” bo‘lsa, “soliqni optimallashtirish – soliq to‘lovchining maqsadli qonuniy harakatlari, shu jumladan qonun hujjatlarida nazarda tutilgan barcha imtiyozlardan to‘liq foydalanish, soliq imtiyozlari va boshqa huquqiy usul va usullar orqali soliq majburiyatlar miqdorini kamaytirishdir”, o‘z navbatida, “soliq rejalashtirishda birinchidan, soliq to‘lovchining soliq majburiyatlarini minimallashtirishga asoslansa, ikkinchidan, soliqni optimallashtirishga konsepsiysi soliqni rejalashtirishda asoslanadi”<sup>10</sup>.



## 2-rasm. Soliq to‘lovchilarning QQS da soliqdan bo‘yin tov lash jarayonlarining tuzilishi<sup>11</sup>

<sup>10</sup> Ануфриева Е.М. Понятие уклонения от уплаты налогов в системе налоговых отношений. // Финансы и кредит. 44 (332) – 2008.

<sup>11</sup> Y.M. Anufriyeva tomonidan bildirilgan fikrlarga muvofiq muallif tomonidan ishlan chiqilgan.

Yashirin iqtisodiyot muammolari ilk bor XX asr 30-yillarida tadqiqotchilar e'tiboriga tushgan. Ammo bu sohada jiddiy tadqiqotlar faqat 70-yillarda paydo bo'lgan. Ilmiy adabiyotlar tahlilida xufiyona iqtisodiyot tushunchasiga "Xufiyona iqtisodiyot", "yashirin iqtisodiyot", "parallel iqtisodiyot", "norasmiy iqtisodiyot" singari atamalar qo'llanilishini kuzatish mumkin.

## 2-jadval

### Xufiyona iqtisodiyotning ijobili va salbiy tomonlari jadval ko'rinishidagi ma'lumotlar<sup>12</sup>

<i>Ijobiy ta'sirga quyidagilar kiradi:</i>	<i>Salbiy ta'sirga quyidagilar kiradi:</i>
Yashirin bozorda yangi ish o'rinlarini shakllantirish, ya'ni aholi bandligini oshirish	Daromadlarning aholining kichik imtiyozli guruhi foydasiga notekis qayta taqsimlanishi; (qonunningadolatlilik tamoyilini buzilishi)
Milliy bozorga, masalan, sanksiyalar tufayli ta'qiqlangan yoki cheklangan tovarlar kiradi. Shunday qilib, yashirin iqtisodiyot tufayli iste'mol talabi qondiriladi	Jamiyat farovonligining pasayishiga olib keladigan antisotsial muhit shakllanadi.
Iste'mol tovarlari narxiga ta'siri, jumladan soliqlar va bojlar to'lanmay bozorga kirib kelgan iste'mol tovarlarida narxlarning pastligi	Budget taqchilligining oshishi;
	Aholi o'rtasida soxta farovonlik tuyg'usini shakllantirish
	Mamlakatda jinoiy vaziyatning yomonlashishi
	Iqtisodiyotni markazlashgan holda boshqarish tizimini yo'q qilish
	Axloqiy qadriyatlarning degradatsiyasi va boshqalar

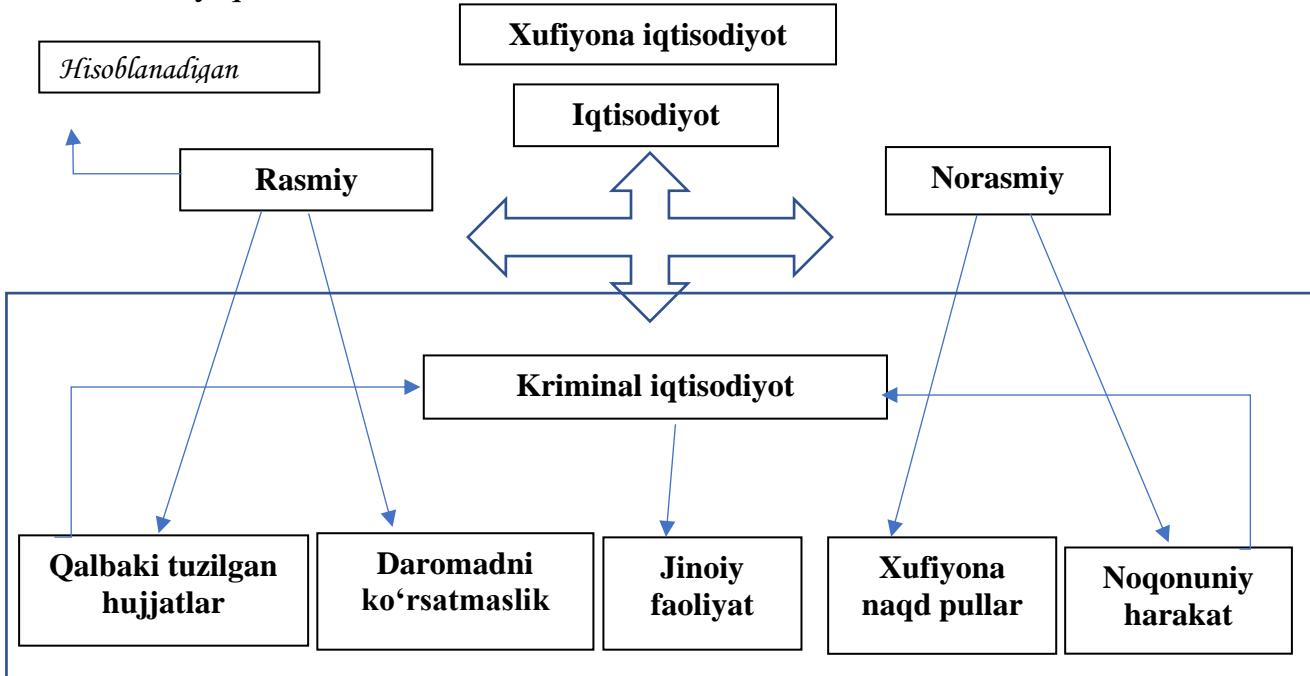
Ingliz sotsiologi K.Xart o'z tadqiqotlari natijasida, ko'pincha "Uchinchi dunyo" mamlakatlarida fuqarolar rasmiy iqtisodiy tizimga aloqasi yo'qligini aniqlaydi. U birinchi bo'lib "norasmiy sektor" atamasini ilmiy tadqiqot obyektiga kiritadi: "Rasmiy va norasmiy daromad imkoniyatlari o'rtasidagi farq aynan ish haqi, daromad va o'z-o'zini ish bilan ta'minlash o'rtasidagi farqqa asoslanadi", deb ta'kidlaydi.

Davlat ijro hokimiyatining kuchsiz sharoiti va iqtisodiyotda normal institutsional muhit yaratilmasligi oqibatida, g'irrom raqobat muhiti va xufiyona sektorda faoliyat yuritish biznesning yashovchanligining hal qiluvchi omillaridan biriga aylanadi. Uning ijtimoiy salbiy oqibatida mamlakatdagi biznes vakillarining xufiyona sektorga o'tish rag'bati ortib boradi. Natijada iqtisodiyotdagi xufiyona sektor rivojlanadi va boshqa noqonuniy elementlar bilan hamkorlik ortib boradi. Xufiyona iqtisodiyot bo'yicha amalga oshirilgan tadqiqotlar natijasida iqtisodiyotni quyidagicha tarzda rasmiy va norasniy sektorda tavsiflash mumkin.

3-rasmga ko'ra, rasmiy va norasmiy turlarga ajratish mumkin. Rasmiy iqtisodiy tizimda soliq to'lovchilar o'zлari topgan daromadlarini davlatdan yashirmaydilar,

<sup>12</sup> Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

natijada soliqlar to‘lash orqali ijtimoiy infratuzilma yanada rivojlanadi. Norasmiy iqtisodiyotda esa soliq to‘lovchilar tomonidan daromad yashiriladi, natijada soliqlar hisoblanmay qoladi.



**3-rasm. Yashirin iqtisodiyot tuzilmasi tarkibi<sup>13</sup>**

Jinoiy ish doirasida soliqlar yashirilgan taqdirda esa kriminal iqtisodiyotni vujudga keltiradi hamda davlat fuqarolar oldida o‘z vazifa va funksiyalarini bajarishda oqsoqlanadi yoki davlatning xalqaro reytinglarda ijtimoiy farovonlik indeksi tushib boradi. Soliqlarni yashirish, shuningdek, ularni qisman yashirish davlatning fuqarolar oldida adolatlilik tamoyili buzilishiga olib keladi.

### 3-jadval

#### O‘zbekiston respublikasida 2020-2024-yillarda soliq to‘lovchilar tomonidan QQS summasining noto‘g‘ri hisobga olinganligi tahlili<sup>14</sup> (mln.so ‘m)

Yillar	Jami noto‘g‘ri hisobga olingan QQS summasi	Shundan:					
		Muddati o‘tgan debitor qarzdorligi mavjud subyektlar		Intizomli soliq to‘lovchi ro‘yxatida mavjud emaslar			
		soni	summasi	soni	summasi	soni	summasi
2020	196	45697,5	85	19675,5	111	26022	
2021	384	168421,5	296	187255,6	88	18834,1	
2022	268	101 451,6	201	86769,4	67	14682,1	
2023	323	119 303,7	275	106 129,2	48	13 174,5	
2024	328	121 149,7	284	109 602,5	22	11 827,4	

Endilikda, respublikamiz soliq va huquqiy tizimida soliqdan qochish holatlarini baholash hamda ularning oldini olish, kamaytirish hamda amalga oshirilgan javobgarlik choralarini ham qisqacha tahlil qilish lozim. Chunki ko‘rilgan choralarining samaradorligi soliqdan qochishni kamaytirishga bevosita ta’sir kuchiga

<sup>13</sup> Muallif tomonidan tadqiqotlar natijasida tuzilgan.

<sup>14</sup> Davlat soliq qo‘mitasi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tuzilgan.

ega, shu boisdan bu jarayonni tahlil qilish maqsadga muvofiq. 2020-yilda jami notog‘ri hisobga olingan QQS summalar 196 tani 45 697,5 mlrd. so‘mni tashkil etgan bo‘lib, undan intizomli soliq to‘lovchilar soni 111 tani, 26 022 mlrd. atrofidagi mablag‘ to‘lagan soliq to‘lovchilar intizomli soliq to‘lovchilar ro‘yxatiga kiritilmaganligi o‘rganilgan.

2021-yil ma’lumotlarida esa 384 tani tashkil etib, 168 421,5 mlrd. so‘mlik noto‘g‘ri hisobga olingan summalar tarkibida 88 ta, ya’ni umumiylar soliqdan qochish holatlarining 43 foizini tashkil etib, 18 834, 1 mlrd. so‘mlik QQS hisobi noto‘g‘ri yurutilgan. Muddati o‘tgan qarzdorlik summalar esa 2020-yildan 2024-yilga qadar qariyb, 8,3 barobarga o‘sgan va budgetdan yo‘qotishlarga sabab bo‘lmoqda.

Dissertatsiyaning “**Xufiyona iqtisodiyotni qisqartirishda qo‘shilgan qiymat solig‘i ma’muriyatçiliginin takomillashtirish yo‘nalishlari**” deb nomlangan uchinchi bobida mamlakatimizda amalga oshirilayotgan iqtisodiy islohotlar, aholi bandligini ta‘minlash, daromadini yanada oshirish va hayot sifatini yuksaltirish, qulay ishbilarmonlik muhitini yaratish, kichik biznes va xususiy tadbirkorlik subyektlarini qo‘llab-quvvatlash, bu jarayonda soliq yukini pasaytirishga atroflicha yondoshilgan. Shu ma’noda, soliq va budget siyosatining asosiy yo‘nalishlari doirasida qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha bir qator muhim yangiliklar, jumladan horij tajribasi o‘rganilgan.

Xorijiy davlatlar soliq tizimida QQS ma’murchiligi o‘rganilib, samaradorlik ko‘rsatkichlari va uning natijasi erishilgan yutuqlar amaliyotga joriy qilinishi yuzasidan ma’lumotlar keltirilgan. Jumladan, bugungi kunda yuqori rivojlangan Xitoy xalq Respublikasi soliq tizimi, QQS ma’murchiligi yuritilishi chuqur o‘rganilib, O‘zbekiston Respublikasi soliq tizimiga oid yangiliklari amaliyotga joriy qilinishi yuzasidan takliflar ishlab chiqilgan. Jumladan, Xitoy Xalq Respublikasida qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha amalga oshirilgan islohotlar to‘g‘risida yoritilgan.

O‘rganishlar natijasida, Xitoy Xalq Respublikasi – 1,4 mlrd. aholiga ega bo‘lgan, 56 ta etnik guruhlardan tashkil topgan, buddist, musulmon hamda xristian dirlariga e’tiqod qiluvchi, 9,6 mln.km<sup>2</sup> maydonga ega, Osiyo qit’asida joylashgan yirik davlatlardan biri. Poytaxti Pekin (Beyjing) shahri. Egallagan maydoni Rossiya va Kanadadan keyingi dunyodagi 3-yirik davlatdir. 14 ta davlat bilan o‘zaro chegaradosh va shundan 8 ta davlat bilan dengiz orqali chegaradosh. Aholisining 92 foizi xitoylik va Xan etnik guruhiga taalluqli ekanligi aniqlandi.

2013-yilda QQS stavkasining tarkibi 17, 13, 11 foiz va ayrim tajriba loyihalarida biznesga soliqlar o‘rniga 6 foiz tashkil qilgan. 2016-yil – biznesga soliqlarni to‘laqonli QQS bilan almashtirish uchun yangidan yaratilgan ko‘chmas mulk qiymatidagi QQS hisobga olinishi belgilangan. Bundan tashqari, 2017-yil – QQS stavkalari tarkibi soddalashtirilgan holda 3 turdag‘i 17, 11 va 6 foiz stavkalar amalda qoldirildi. 2018-yilda QQSning ayrim stavkalari pasaytirilib 16, 10 va 6 foiz miqdorlarida belgilandi, shuningdek, ayrim tarmoqlar uchun soliq imtiyozlari saqlab qolindi. 2019-yilda Ko‘chmas mulki xaridi uchun to‘langan QQS bir yo‘la hisobga olinadigan bo‘ldi, shuningdek, soliq stavkalari yana pasaytirilib, 13, 9 va 6 foiz miqdorlarida belgilandi. Shu bilan birga, QQS o‘rnini qoplashning

oddiy tizimi joriy qilindi. 2022-yilda QQS o‘rnini qoplashning keng qamrovli tizimi amalda qo‘llanila boshladi.

QQS to‘lovchilar tovar aylanmasi hamda hisobga olish imkoniyatiga qarab umumiyligi hamda kichik (small-scale) QQS to‘lovchilarga bo‘linadi. Kichik QQS to‘lovchilarning yillik tovar aylanmasi 5 million yuan (8,0 mldr.so‘m)dan oshib ketgan taqdirda umumiyligi QQS to‘lovchi sifatida qayta ro‘yxatdan o‘tish uchun ariza taqdim etishi lozim.

Umumiy soliq to‘lovchilar soliq hisobotlarini oylik topshiradi hamda to‘laydi. Istisno tariqasida banklar, moliya tashkilotlari, ishonch va investitsiya kompaniyalari, kredit kooperativlari hamda Moliya vazirligi va Davlat soliq boshqarmasi tomonidan vakolat berilgan boshqa soliq to‘lovchilar choraklik hisobot topshirishlari mumkin. Xususan, kichik soliq to‘lovchilar esa hisobotlarni har choraklik taqdim etadi. Biroq ixtiyoriy tartibda bu korxonalar ham har oyda hisobot taqdim etishi mumkin. Ular hisobot taqdim etish tartibini yil boshida tanlashlari lozim hamda yil davomida o‘zgartirish mumkin emas.

Taqdim etilgan hisobot soliq organlarining avtomatlashtirilgan tizimlari orqali quyidagilar bilan takkoslanadi (tekshiriladi):

umumiy soliq to‘lovchilar va kichik soliq to‘lovchilar tomonidan chiqarilgan QQS hisobvaraqlari;

umumiy soliq to‘lovchilar tomonidan olingen chegirma sertifikatlari;

soliq to‘lovchilar tomonidan to‘langan soliqlar davlat g‘aznasiga o‘tkazilganligi;

imtiyozli QQS bo‘yicha taqdim etilgan ma’lumotlar;

QQS hisobotini solishtirish uchun zarur bo‘lgan boshqa ma’lumotlar.

Soliq hisobotlari ma’lumotlar bazasida mavjud ma’lumotlar bilan taqqoslanganda tafovutlar aniqlanmasa, dastur avtomatik ravishda soliq nazorati mexanizmini (tax kontrol equipment) qulfdan chiqaradi, bu esa korxonaga EXF rasmiylashtirishni davom ettirish imkoniyatini beradi.

Agar hisobotlarda kamchilik aniqlansa, “Golden Tax Project Phase III Core Collection and Management System” tizimi hisobotni tasdiqlashni rad etadi hamda nomuvofiq ma’lumotlarni tekshirib qo‘rish hamda hisobotni qayta taqdim etish uchun soliq to‘lovchiga qaytaradi. Soliq to‘lovchi hisobotdagi ma’lumotlar to‘g‘riligini tasdiqlasa, tizim taqqoslash natijasiga qaramay, hisobotni saqlab qoladi hamda Exf yaratish imkoniyatini blokdan chiqaradi. Biroq hisobotdagi ma’lumotlardan hech bo‘lmaganida bir turdagiligi ma’lumot kuch monitoringi (force monitoring) tizimidagi ma’lumotlarga mos kelmasa hamda soliq to‘lovchi hisobot to‘g‘riligini tasdiqlagan taqdirda ham hisobot qabul qilinishiga qaramay, EXF yaratish imkoniyati blokdan chiqarilmaydi. Bunday holatlarda soliq to‘lovchi asoslantiruvchi hujjatlarni soliq organlariga taqdim etishi lozim.

Tizimning mukammaligi tufayli, 2019-yil 1-iyundan Nometall mineral mahsulotlar, umumiy va maxsus texnikalar (asbob-uskunalar), kompyuter, aloqa va boshqa elektron qurilmalar ishlab chiqaruvchilar uchun har oyda to‘liq hajmda QQS o‘rnini qoplashga ruxsat berildi. Bundan tashqari 2021-yil 1-apreldan QQS o‘rnini qoplash mumkin bo‘lgan 5 ta yangi sanoat sohalari (tibbiy, kimyoviy tola, temiryo‘l,

suv osti va kosmik transport uskunalari, elektr mashinalar va asbob-uskunalari ishlab chiqaruvchilar) qo'shildi. 2022-yil 1-apreldan kichik va mikro korxonalar, ulgurji va chakana savdo korxonalar ham oylik asosda QQSni qaytarish imkoniyatiga ega bo'ldi.

#### 4-jadval

#### Xitoy Xalq Respublikasining 2014-2023-yillar davomidagi soliq tushumlari va unda qo'shilgan qiymat solig'ining ulushi hamda dinamikasi<sup>15</sup>

Yillar kesimida	QQS tushumi (trln. yuan)	O'sish dinamikasi (%)	Jami soliqlar tushumlari (trln. yuan)	O'sish dinamikasi (%)	QQS ulushi (%)
<b>2014</b>	2.88	9.1	11.05	9.9	26.1
<b>2015</b>	3.09	1.7	11.91	7.8	25.9
<b>2016</b>	3.11	0.8	12.49	4.8	24.9
<b>2017</b>	4.07	30.9	13.04	4.4	31.2
<b>2018</b>	5.64	38.5	14.44	10.7	39.1
<b>2019</b>	6.15	9.1	15.64	8.3	39.3
<b>2020</b>	6.23	1.3	15.8	1	39.5
<b>2021</b>	5.68	-8.9	15.43	-2.3	36.8
<b>2022</b>	6.35	11.8	17.27	11.9	36.8
<b>2023</b>	4.87	-23.3	16.66	-3.5	29.2

*Ma'lumot uchun, 2023 yil: 1 yuan = 1587 so'm, 1 AQSh dollari = 7 yuan*

Tahlillar natijasida quyidagi korxonalar ariza taqdim eta olishi aniqlandi, A yoki B soliq xavfi reytingiga ega bo'lishi, qolgan soliq turlari bo'yicha ortiqcha to'langan soliqlarni firibgarlik yo'li bilan qaytarib olmagan bo'lishi, bundan tashqari oxirgi 36 oy ichida soliq organi tomonidan ikki marta yoki undan ko'p soliq to'lashdan bo'yin tovlaganlik uchun javobgarlikka tortilmagan bo'lishi talab qilinadi.

Xitoy xalq respublikasida ariza taqdim etish tartibi va ko'rib chiqish muddatlari turlicha bo'lib, o'z ichiga quyidagi bosqichlarni qamrab oladi:

1-qadam. Soliq to'lovchi QQS o'rnini qoplash to'g'risida soliq organlariga Elektron soliq byurosi yoki oflays soliq xizmati ofislari orqali ariza taqdim etadi hamda arizaning haqiqiyligi, ishonchliligi va yaxlitligi uchun javobgar hisoblanadi.

2-qadam. Soliq departamenti ariza kelib tushgan sanadan keyin 10 kun ichida arizani belgilangan tartibda ko'rib chiqadi hamda QQSni qaytarish yoki arizani rad etish to'g'risida qaror qabul qiladi.

3-qadam. Soliq departamenti QQSni qaytarish to'g'risida sertifikatni soliq to'lovchiga taqdim etadi hamda bir nusxasini Xitoy Xalq Bankining G'azna departamentiga yuboradi.

4-qadam. G'azna departamenti qaytarish to'g'risida sertifikatni qabul qiladi hamda soliq to'lovchining bank hisobraqamiga qaytaradi.

Tahlillar natijasida, Xitoy xalq respublikasida QQS stavkalari turlicha bo'lib, umumbelgilangan QQS to'lovchilar (*tovar aylanma 5 mln.yuandan yuqori*) Bazaviy stavka – 13 foiz, Ayrim tovarlar savdosi (*masalan ko'chmas mulk*) – 9 foiz, Transport va dizayn xizmatlari – 6 foiz, Tegishli litsenziyasiz tibbiy jarroxlik

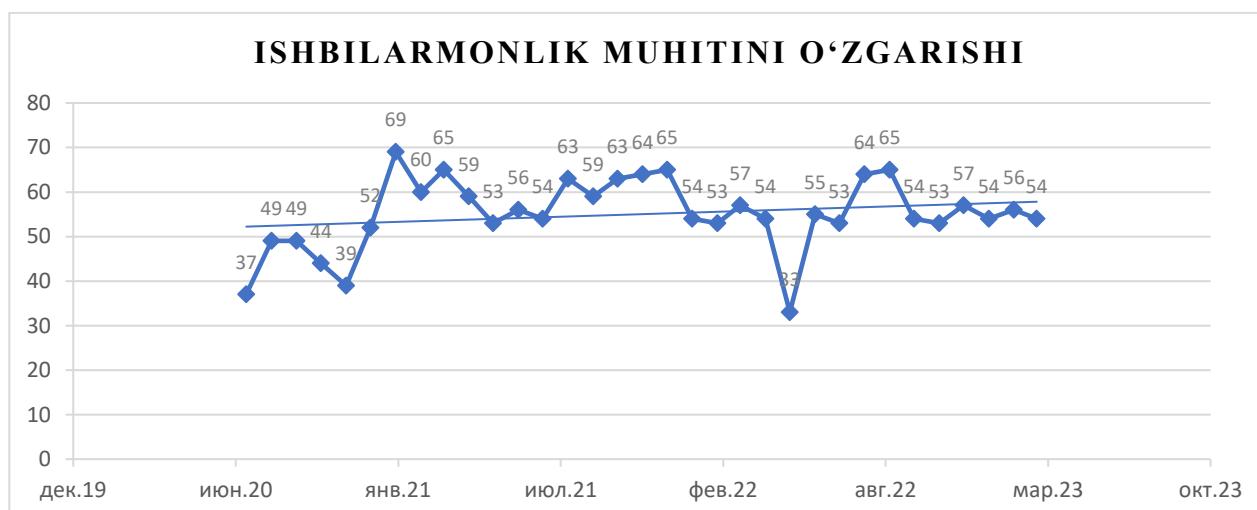
<sup>15</sup> Muallif tomonidan Xitoy Xalq Respublikasi to'g'risidagi rasmiy manba ma'lumotlari asosida shakllantirilgan.

xizmati – 6 foiz Kichik (small-scale) QQS to‘lovchilar uchun 2023-yil 1-yanvardan – 1 foiz (oldingi stavka – 3 foiz) qilib belgilangan. Kichik QQS to‘lovchilarda hisobga olish huquqi mavjud emas.

Mazkur bobda xorij tajribasini o‘rganish bilan bir qatorda, iqtisodiyotda xufiyona aylanmani qisqartirishda qo‘shilgan qiymat solig‘i ma’muriyat chiliginin takomillshtirish bilan bog‘liq masalalar ham keltirilgan. Iqtisodiy jihatdan korxonalarda xufiyona iqtisodni qisqartirishga ular to‘layotgan soliq yuki va jamiyatda ishbilarmonlik muhitining rivojlanganligi ham muhim ahamiyat kasb etadi. QQS stavkasini pasaytirilishi iqtisodiy sektorda “soya”da turgan korxonalar qonuniylashtirilishiga olib keladi.

Iqtisodiy tadqiqotlar va islohotlar markazi tahlillariga ko‘ra, qo‘shilgan qiymat solig‘i (QQS) stavkasining 15 foizdan 12 foizgacha pasayishi O‘zbekistonda ishbilarmonlik muhiti o‘sishiga ijobjiy ta’sir ko‘rsatdi, lekin bu yanvar oyida anomal sovuq sabab yuzaga kelgan ob-havo tufayli u qadar sezilmadi.

4-rasmdagi ma’lumotlarga e’tibor qaratilsa, 2023-yil yanvar oyidan boshlab respublikamizning ishbilarmonlik muhiti indeksi vaqtiga vaqtiga bilan “Trading Economics” xalqaro iqtisodiy portalida e’lon qilib boriladigan bo‘ldi. Iqtisodiy tadqiqotlar va islohotlar markazi ma’lumotlariga ko‘ra, 2023-yil fevral oyida ishbilarmonlik muhitining jamlangan ko‘rsatkichi 4 punktga o‘sdi va 58 punktni tashkil etdi. Bu mamlakatdagi ishbilarmonlik muhiti holatini ijobjiy, deb baholaydi.



**4-rasm. Iqtisodiyotda xufiyona iqtisodiyot ulushini kamayishi hisobiga ishbilarmonlik muhitining o‘zgarish dinamikasi<sup>16</sup>**

Kompozit ko‘rsatkichning o‘sishiga qishloq xo‘jaligi va xizmat ko‘rsatish sektoridagi dinamika sezilarli ta’sir ko‘rsatdi. So‘nggi yillarda O‘zbekistonda biznesni liberallashtirish bo‘yicha keng ko‘lamli davlat siyosati yo‘lga qo‘yildi, xususan, biznesni boshlash va uni yuritish soddallashtirildi, ma’muriy to‘siqlar bartaraf etildi, soliqqa tortish tizimida yangiliklar amalga oshirildi, tumanlarni 5 toifaga bo‘lgan holda joy toifasiga qarab biznes uchun imtiyozlar va subsidiyalar berishning yangi mexanizmi joriy etildi.

<sup>16</sup> Muallif tomonidan “Trading Economics” xalqaro iqtisodiy portalini ma’lumotlari asosida tayyorlangan.

Amalga oshirilayotgan islohotlar mamlakatimizda biznesni tartibga solish tizimini sezilarli darajada o‘zgartiradi, ishbilarmonlik muhitini yaxshilashga yordam beradi, qulay ishbilarmonlik muhitini yaratish orqali xususiy sektor rivojlanishini rag‘batlantiradi. Xususan, soliqqa tortish tizimidagi yangiliklar tufayli mamlakatda xufiyona iqtisodiyotning davlat budjetiga keltirishi mumkin bo‘lgan zarar qismi kamayadi, shuningdek, ishbilarmonlik muhitini faollashtirish va o‘sishini ta’minlashga erishildi.

### 5-jadval

#### **Yashirin iqtisodiyotdan davlat budjetiga tushmagan mablag‘lar** (*Soliq yuki YAIMga nisbatan 18 foiz hisoblanganda*) (*trln.so‘m*)

Yillar kesimida	Yashirin iqtisodiyot hajmi (Pul aylanish tezligi bo‘yicha)	Budjet tushishi mumkin bo‘lgan soliqlar	Yashirin iqtisodiyot hajmi(naqd pul-depozit bo‘yicha)	Budjetga tushishi mumkin bo‘lgan soliqlar	Budjet defitsiti
<b>2019</b>	277,6	51	266,3	48,9	13,5
<b>2020</b>	307,2	57,3	263,6	49,2	17
<b>2021</b>	311,7	58,4	225,1	42,2	40,7
<b>2022</b>	472,5	85	373,5	67,2	35,3
<b>2023</b>	491,7	90,2	402,6	53,8	41,0

5-jadval ma’lumotlariga tayanib fikr bildirilsa, agar 2022-yilda yashirin iqtisodiyotdan davlat byudjetiga tushmay qolgan 85 trln. so‘m mablag‘ning yarmi (42,5 trln. so‘m) ijtimoiy sohani rivojlantirishga sarflanganda edi, maktablarda qo‘shimcha 2,1 million o‘quvchi o‘rni yaratish, kasalxonalarda qo‘shimcha 10 000 ta yotoq o‘rni tashkil qilish, 50 ta tez yordam avtomobilini sotib olish,bir yil davomida 293 ming nafar shifokorning oylik maoshini to‘lab berish imkoniyati yaratilgan bo‘lar edi.

Bugungi kunda respublikada kuzatilayotgan yuqori tug‘ilish ko‘rsatkichi yaqin kelajakda ijtimoiy soha obyektlariga juda katta bosim o‘tkazishi kutilmoqda. Bu maktablarda qo‘shimcha o‘quvchi o‘rinlarini va kasalxonalarda yotoq o‘rinlarini tashkil etishni talab etadi. Kutilayotgan aholi prognozlariga ko‘ra, 2030-yilgacha har yili kasalxonalardagi yotoq o‘rnini 3700 taga oshirish zarurati tug‘ilmoqda.

Ma’lumot uchun, joriy yil fevral oyida soliq to‘lovchilar birinchi marta soliq organlariga QQS bo‘yicha soliq hisobotlarini 12 foiz miqdorida taqdim etdi. Yanvar oyida hisobotlar 2022-yil dekabr oyi uchun taqdim etildi, unda 15 foiz stavka amal qilgan edi. Tadqiqotga ko‘ra, biznesning hozirgi holatini “yaxshi”, deb qayd etgan respondentlar 41 foizni tashkil etgan bo‘lsa, 14 foiz “yomon” deb baholagan. Korxonalarning 20 foizi o‘z xodimlari sonini ko‘paytirdi, 40 foizi esa o‘z tovarlari xizmatlariga talab oshganini qayd etdi. Bir oy davomida biznesning joriy holati ko‘rsatkichi 3 punktga oshdi va 37 punktni tashkil etdi, bu qishloq xo‘jaligi, sanoat va xizmat ko‘rsatish sohasidagi yaxshilanishlar bilan izohlanadi. Shunga qaramay, qurilish sohasidagi hozirgi holat ko‘rsatkichida pasayish kuzatildi.

Keyingi 3 oy ichida biznesni rivojlantirish istiqbollarini kutish ko‘rsatkichi juda yuqori darajada qolmoqda – 80 ball, bu barcha tarmoqlarda yuqori optimizm bilan qo‘llab-quvvatlanadi. Fevral oyida qurilish sohasida kutish ko‘rsatkichida

sezilarli sakrash qayd etildi. Keyingi 3 oy ichida o‘z biznesi holati yaxshilanishini kutayotgan tadbirkorlarning ulushi 82 foizni tashkil etdi, tovar va xizmatlarga talabning yanada oshishini 75 foiz tadbirkor kutayotganini qayd etdi va 68 foiz tadbirkorlar xodimlari sonini ko‘paytirishni rejalashtirmoqda.

Tadbirkorlarning 26 foizi keyingi 3 oy ichida o‘z tovarlari xizmatlari narxining oshishini kutmoqda. Umuman, joriy holat ko‘rsatkichlari va kutilayotgan taxminlar o‘rtasidagi bog‘liqlik iqtisodiyotning rivojlanishidagi ijobjiy tendensiya keyingi 3 oy ichida davom etishini anglatadi. Yashirin iqtisodiyot ko‘lamini haqida gap ketganda quyida keltirilgan rasm ma’lumotlariga e’tiboringizni qaratmoqchimiz.

2005-2022-yillarda yashirin iqtisodiyot hajmi 31 foizdan 53 foizgacha yetgan (5-rasm). 2017-yilda mamlakatimizda keng ko‘lamli islohotlar doirasida pul-kredit va valyuta siyosatining erkinlashtirilishi natijasida naqd pul hamda valyuta oldisotdisi bilan bog‘liq muammolar bartaraf etildi. Bu, o‘z navbatida, iqtisodiyotda naqd pul hajmi oshishiga ta’sir qilib, yashirin iqtisodiyot ko‘lamini rasmiy iqtisodiyotga nisbatan salkam 59 foizgacha oshishiga olib keldi. Lekin keyingi yillarda muomaladagi bank plastik kartalari, terminallar, bankomat va infokiosklar sonining sezilarli darajada ko‘payishi natijasida naqd pulsiz hisob-kitoblarning rivojlanishi, shuningdek, soliq islohotlarining amalga oshirilishi yashirin iqtisodiyot hajmining 2018-yildagi 55 foizdan 2021-yilda 42 foizgacha kamayishiga xizmat qildi” – deya ta’kidlanadi.



**5-rasm. Yashirin iqtisodiyot va naqd pul aylanmasining YaIMga nisbatan o‘sish dinamikasi<sup>17</sup>**

Bundan tashqari, o‘tgan ikki yilda o‘tkazilgan O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining tadbirkorlar bilan ochiq muloqotlari natijasida Tadbirkorlarning 49 foizi o‘z faoliyatida to‘siqlarga duch kelganligini bildirgan. Moliyalashtirish va yer uchastkalaridan foydalanishdagi to‘siqlar, soliq ma’muriyatçiligi va soliq stavkalari bilan bog‘liq muammolar, shuningdek, elektr va gaz ta’midotidagi uzilishlar qayd etildi. Biznes yuritishda turli to‘siqlarning kamayishi ham ko‘rsatkichlarni yaxshilash omili bo‘lishi mumkin. Shunday qilib, masalan, oy

<sup>17</sup> Makroiqtisodiy va hududiy tadqiqotlar institute davriy jurnali 2024-yil fevral sonidagi “Yashirin iqtisodiyot ko‘lamini va naqd pul aylanmasini tezligi” nomidagi maqola ma’lumotlaridan foydalangan.

davomida hech qanday to'siqlar yo'qligini qayd etgan respondentlarning ulushi 1 foizga oshdi.

Sanoat sektorida moliyalashtirish bilan bog'liq muammolarga duch kelgan tadbirkorlarning ulushi 2 foizga kamaydi, yuqori soliq stavkalari bo'yicha shikoyatlar yana 6 foizga kamaydi. Sanoat sektoridagi yangi yer uchastkalaridan foydalanishdagi qiyinchiliklar va gaz ta'minoti muammolari singari to'siqlarning ulushi deyarli o'zgarishsiz qoldi. Qishloq xo'jaligi vakillari suv ta'minoti (- 4%) va yuqori soliq stavkalari muammolarini (- 3%) kamroq tilga olishdi.

Qurilish sektorida soliq ma'muriyatichiliqi muammolari bo'yicha shikoyatlar soni 3 foizga kamaydi va gaz ta'minoti bilan bog'liq qiyinchiliklarga duch kelganlar ulushi yana 4 foizga kamaydi. Xizmat ko'rsatish sektorida elektr va gaz ta'minoti bilan bog'liq muammolar ulushi mos ravishda 8 va 3 foizga sezilarli darajada kamaydi. Biroq jamiyatda xufiyona iqtisodiyotni qisqartirish uchun, tizimli ishlarni bosqichma-bosqich amalga oshirish maqsadga muvofiq.

Umuman, yuqoridagilarga asoslanib, shuni takidlash kerakki, maqsad xufiyona iqtisodiyotni milliy iqtisodiyotimizdagi ulushuni keskin qisqartirish va uning yuzaga kelishining oldini olishdir. Muallif tadqiqoti naqd pulsiz hisob-kitoblar tizimini rivojlantirish, qo'shilgan qiymat soliq tizimini soddalashtirish va soliq yukining tengligini ta'minlash, raqobat muhitini yaxshilash va bozorlarni erkinlashtirish va budjet shaffofigini ta'minlash hamda xabardorligini oshirishga qaratilgan. Muallif taklifi qo'shilgan qiymat solig'i tizimini raqamlashtirish orqali shunday tartib-taomillar yaratilishi kerakki, soliq to'lovchilar xufiyona faoliyat bilan shug'ullanishdan olgan daromadiga nisbatan intizomli soliq to'lovchi sifatida yuritgan faoliyati orqali davlat va jamiyat oldida ko'plab preferensiyalar va kelgusidagi ish faoliyatiga qo'shimcha manbalar keltirib chiqarishiga zamin yaratilishiga qaratilgan. Tadqiqotning asosiy maqsadi soliq to'lovchilarga ko'rsatilgan sifatlari xizmatlar orqali soliq to'lovchilar davlatdan minnatdorlik tuyg'usini yaratuvchi ishlarni tashkil qilinishiga qaratilgan.

## XULOSA

Ilmiy tadqiqot ishi doirasida amalga oshirilgan ilmiy-nazariy tadqiqotlar hamda ilmiy tahlillarga asoslangan holda bir qator amaliy xulosalarni olish va ilmiy-amaliy tavsiyalar hamda takliflar ishlab chiqishga muvaffaq bo'lindi:

1. O'zbekiston Respublikasida faoliyat yuritayotgan har bir shaxs u xoh yuridik, xoh jismoniy shaxs bo'lsin, shuningdek, muddatli norezidentlarga soliqlarni to'lash konstitutsiyaviy burch sifatida yuklatilgan. Ma'lumki, bunday Konstitutsiyaviy burchni belgilangan tartibda bajarmaslik albatta, moliyaviy-huquqiy munosabatlarni keltirib chiqarishi hammamizga ma'lum. Soliqlarni davlat budjetiga to'lash esa, davlatning o'z fuqarolari oldidagi vazifa va funksiyalarini bajarilishi, ijtimoiy infratuzilma yaratilishi va uning zamirida xavfsiz va farovon hayotni ta'minlanishiga sabab bo'lishi bilan izohlanadi.

2. Xufiyona iqtisodiyotning turli xil ko'rinishlari qonunchilikda bir qator huquqiy oqibatlarga olib keladi. Albatta, bu yerda soliqlarni to'lamaslik, jumladan QQS ma'murchiligidagi kuzatiladigan holatlardan biri esa ortiqcha to'lovlarini sun'iy

yuzaga keltirish, Soliq kodeksida ko‘rsatilgan moliyaviy jarimalarga olib keladi. Xufiyona iqtisodiyot bilan bog‘liq holatlar uchun javobgarlik choralaridan ogohlantirish va huquqiy maslahatlar berish bilan bog‘liq targ‘ibot ishlari shuningdek, Ma’muriy javobgarlik to‘g‘risidagi kodeks hamda Jinoyat va jinoyat protsessual kodekslari normalari doirasida moliyaviy, ma’muriy va jinoiy javobgarlik choralari qo‘llanilishi bilan xarakterlanadi.

3. Insoniyat ongidagi xudbinlik oqibatlari, ya’ni egoistik manfaatlar ikki tomonlama xususiyatga ega bo‘lib, soliq to‘lovchilarda bu holat ko‘proq bo‘lganligi sababli ham soliqdan qochish holatlari yuzaga kela boshlaydi. Davlat faoliyatini qonunlar orqali tartiblasa, soliq to‘lovchilar esa ko‘proq egoistik fikrlash orqali faoliyatini tartiblaydi, bundan ko‘rinib turibdiki, soliqdan bo‘yin tovlashda soliq to‘lovchilarning bir tomonlama manfaatlar borasidagi xatti-harakati soliqlarni to‘lamaslik yoki ortiqcha to‘lovlarga yo‘l qo‘yish, ularni to‘lashdan bo‘yin tovlashning turli xil ko‘rinishlari va shakllarini kelib chiqishiga zamin bo‘ladi.

4. Muallifning fikricha, “Xufiyona iqtisodiyot”, “soliqdan bo‘yin tovlash” yoki “biznesni soyada ushslash” ya’ni yashirish holatlarining barchasida xo‘jalik yurituvchi subyektining qasddan soliq to‘lamaslik pozitsiyasi tushuniladi. Soliqlarni maqbullashtirish esa, soliq to‘lovchining iqtisodiy-moliyaviy tahlillariga asoslangan holda qonunchilikdagi imtiyozli normalardan samarali holda foydalanish tarzida ham bo‘lishi mumkin. Biroq, xufiyona iqtisodiyot bu sof iqtisodiy qonunchilikning buzilishi bo‘lib, bu jarayon soliqdan qochish holatlariga nisbatan anchayin huquqbuzarlikni keltirib chiqaradi va shunga mos holda javobgarlik choralari ham belgilangan.

5. Tadqiqot ishida nazariy tahlillarga asoslangan holda xufiyona iqtisodiyot tushunchasiga mualliflik ta’rifi ishlab chiqilgan. Ya’ni *xufiyona iqtisodiyot soliq to‘lovchilarning o‘z manfaatlari yo‘lida jamiyat manfaatlarini poymol qilish bo‘lib, soliq to‘lovchilar zimmasiga yuklatilgan konstitutsiyaviy majburiyatni bajarmaslik yoki sun‘iy omillar asosida soliqlarni to‘lash bazasini kamaytirish yoki ortiqcha to‘lovlarni yuzaga keltirishi natijasida soliqqa oid huquqbuzarliklarning sodir bo‘lishi harakat yoki harakatsizliklari majmuasi hisoblanadi*.

6. Yashirin iqtisodiyotni kamaytirishga qaratilgan tadbirkorlik faoliyati uchun teng sharoitlar yaratish maqsadida tovarlar(ish-xizmatlar)ning bozor narxini aniqlashning inson omilisiz avtomatlashtirilgan tizimini amaliyotga joriy etish soliqlarning adolatlilik tamoyilining ta‘minlanishi hamda soliqdan asossiz qochish holatlarining oldini olishga xizmat qiladi.

7. Soliq to‘lovchilarning o‘zaro iqtisodiy munosabatga kirishishlari raqamlashtirilishi orqali ularning vaqt va qog‘oz sarfi bilan bog‘liq xarajatlarni qisqartirilishiga olib kelsa, uning natijasida soliq xizmati organlari bilan o‘zaro hamkorlikda shaffoflikni ta‘minlash va nazorat tadbirlariga olib keluvchi omillar qisqartirilishiga sabab bo‘ladi. Jumladan, “E-aktiv” interaktiv xizmati orqali ustav fondini shakllantirish (to‘ldirish), moliyaviy yordam yoki qarz berish, shuningdek, jismoniy shaxslar bilan tuzilgan investitsiya shartnomalari bo‘yicha operatsiyalar (ulushli ishtirok) soliq organlarining axborot tizimlarida majburiy ro‘yxatga olish jismoniy shaxslar tomonidan qurilish korxonalari ustav jamg‘armasiga yirik

miqdorda pul mablag‘lari, bino va inshootlar, qurilish mollari (manbasi ko‘rsatilmagan holda) kiritish va realizatsiya qilinishida ham qayd etilishi orqali soliqdan qochishning oldini olishga xizmat qiladi.

8. Respublika ichida tovarlar harakatini to‘laqonli nazorat qilish imkoniyatini yaratish maqsadida, Davlat bojxona qo‘mitasi import va eksport bojxona yuk deklaratsiyalarini rasmiylashtirishda deklarantlar tomonidan mahsulot va xizmatlarning identifikatsiya kodlari(MXIK)ni ko‘rsatgan holda Soliq qo‘mitasi ma’lumotlar bazasi bilan integratsiya qilish natijasida esa, import tovarlar sotuvi va kirim-chiqim hisobi ustidan nazorat o‘rnataladi va soliqdan qochish holatlarining oldi olinadi.

9. Qurilish tarmog‘ida “bir kunlik firmalar” faoliyatining oldini olish maqsadida qurilish tashkilotlari tomonidan mulkchilik shaklidan qat’iy nazar qurilish faoliyatini amalga oshirish jarayonida qurilishda muhim bo‘lgan (sement, g‘isht, metall, quvur, beton plita, shifer, tunuka (temir list), kabi asosiy qurilish mollarini birja savdolari orqali xarid qilish va yuridik va jismoniy shaxslar tomonidan Qurilish va uy-joy kommunal xo‘jaligi vazirligiga qurilish ishlarini boshlash uchun yuborilgan xabarnomalar va berilgan ruxsatnomalar to‘g‘risidagi ma’lumotlarni Soliq qo‘mitasi ma’lumotlar bazasiga integratsiya qilish va on-layn rejimda taqdim etib borish lozim.

10. Ayrim soliq to‘lovchilar tomonidan soliqqa tortiladigan bazani kamaytirish maqsadida hisob raqamiga “ustav fondini shakllantirish”, “aylanma mablag‘larni to‘ldirish” singari to‘lov maqsadi bilan pul mablag‘lari tushumini amalga oshirish holatlarining keskin ko‘payib ketishi kuzatilmoqda. Shu boisdan, soliqdan qochishdagi mazkur yo‘nalishning oldini olishda Ustav fondini shakllantirishda ta’sischi (fuqaro) tomonidan ustav fondini to‘ldirish yoki aylanma mablag‘larni to‘ldirish uchun kiritilayotgan pul mablag‘lari manbasi bo‘yicha soliq organlariga deklaratsiya taqdim etish tizimini joriy etish zarur. Buning natijasida esa, haqiqatdagi savdo tushumlarini soliqdan qochish maqsadida, “ustav fondini shakllantirish”, “aylanma mablag‘larni to‘ldirish” singari topshirishning oldi olinadi va budgetga soliqlar to‘liq hisob-kitob qilinishiga olib keladi.

11. O‘rganishlar natijasida budgetdan moliyalashtiriladigan tashkilotlar tomonidan davlat xaridlari uchun “bir kunlik” firmalar bilan soxta bitimlar tuzgan holda tovarlar, xizmatlar narxini sun’iy oshirish orqali budget mablag‘lari naqdashtirilmoqda va bu “bir kunlik” firmalar ishlash jarayonini davom ettirishiga sabab bo‘layotganligini aniqlangan. Bunday muammoning oldini olish maqsadida budgetdan moliyalashtiriladigan tashkilotlar tomonidan davlat xaridlari uchun shartnama imzolanadigan sotuvchi-korxonalarini Barqarorlik reytingi qo‘lga kiritgan ballariga qarab, shartnama tasdiqlanishi yoki tasdiqlanmasligini ko‘rib chiqish taklifi kiritilgan.

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

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**СУЛАЙМАНОВА МУНИРАХАН ШУХРАТБЕКОВНА**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА СНИЖЕНИЯ ТЕНЕВОЙ  
ЭКОНОМИКИ ПРИ АДМИНИСТРИРОВАНИИ НАЛОГА НА  
ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

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

**АВТОРЕФЕРАТ  
диссертации доктора философии (Doctor of Philosofy) по экономическим наукам**

**Ташкент – 2025**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована за №B2023.3.PhD  
Лqt3276 в Высшей аттестационной комиссии**

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

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

**Научный руководитель:** **Тухлиев Бозор Каримович**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:** **Худойқулов Хуршид Хуррамович**  
доктор экономических наук, профессор  
**Хайдаров Низомиддин Хамраевич**  
доктор экономических наук, профессор

**Ведущая организация:** **Ташкентский международный университет Кимё:**

Защита диссертации состоится на заседании Научного совета по присуждению ученых степеней DSc.03/10.12.2019.I.16.01 при Ташкентском государственном экономическом университете «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 года. Адрес: 100066, г. Ташкент, улица Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz)

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирован под номером \_\_\_\_). (Адрес: г. Ташкент, улица Ислама Каримова, 49. Тел.: (+99871) 239-28-72, факс: (+99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

Автореферат диссертации разослано «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 года

Протокол реестра за № от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 года.

**С.У. Мехмонов**

Председатель Научного совета по присуждению научных степеней, д.э.н., профессор

**У.В. Гафуров**

Учёный секретарь Научного совета по присуждению научных степеней, д.э.н., профессор

**С.К. Худойқулов**

Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению научных степеней, д.э.н., профессор

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

### **Актуальность и востребованность темы диссертации.**

Совершенствование администрирования налога на добавленную стоимость считается одним из наиболее эффективных механизмов сокращения теневой экономики в мире. Внедрение современных цифровых технологий, в частности, повсеместное использование электронных счетов-фактур и систем онлайн-мониторинга налогов, позволит обеспечить прозрачность оборота товаров и услуг и создать возможность для формализовать деятельность субъектов предпринимательства, работающих в тени. При этом сокращение теневой экономики будет способствовать равномерному распределению налоговой нагрузки между всеми налогоплательщиками и формированию для них справедливой конкурентной среды. Основная цель Аддис-Абебской программы действий по международному налоговому сотрудничеству — содействовать созданию устойчивых экономических условий во всем мире путем борьбы с уклонением от уплаты налогов, сокращения незаконных финансовых потоков и повышения финансовой прозрачности. «Налоги также способствуют справедливому распределению ресурсов, укрепляют институты и помогают обеспечить инклюзивность развития», — говорится в нем, отмечая, что международное сотрудничество по налоговым вопросам является основной целью этого движения<sup>1</sup>. Также, когда речь идет о реформе налогового администрирования, если в первую очередь рассматривать виды налогов, то обязательно упоминается налог на добавленную стоимость (*далее – НДС*).

В прошлом ставка НДС была снижена с 30 процентов в 1992 году до 20 процентов в 2019 году, а с этого года установлена на уровне 12 процентов. Снижение ставки налога на добавленную стоимость с 15 процентов до 12 процентов с 1 января 2023 года оставит предпринимателям не менее 14 триллионов сумов в год. Однако одного лишь снижения налогов недостаточно для улучшения деловой среды<sup>4</sup>.

Сегодня одним из основных видов косвенных налогов в Узбекистане и международном налоговом администрировании является налог на добавленную стоимость. Этот косвенный налог также имеет весьма большой сравнительный вес среди доходов бюджета. НДС играет большую роль в развитии экономики многих стран, в том числе и нашей страны. НДС признан успешной мерой налогообложения в торговле.

Диссертационная работа в определенной степени послужит реализации задач, намеченных в Указах Президента Республики Узбекистан №УП-101 «О очередных реформах по совершенствованию деловой среды и созданию условий для устойчивого экономического роста за счет развития частного сектора» от 8 апреля 2022 года, №УП-162 «О мерах по созданию благоприятных условий для предпринимательской деятельности в период

---

<sup>1</sup> <https://www.un.org/en/desa/fueling-sustainable-development-all-through-fair-and-inclusive-taxes>

<sup>4</sup> 2022 йил 20 декабр Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлис ва Ўзбекистон халқига Мурожаатномаси.

реформирования налогового администрирования» от 28 июня 2022 года, №ПП-471 «О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2023 год» от 30 декабря 2022 года и других нормативно-правовых актах, касающихся данной сферы.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике.** Данное исследование проводилось в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий в нашей республике I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Степень изучения проблемы.** Теоретико-методологические вопросы сокращения скрытых операций при администрировании налога на добавленную стоимость, в частности, изучены зарубежными экономистами, такими как А.Адам, Х.К.Даниэл, Д.С.Лиза, Б.Х.Сэмюэл, С.Динарски, И.А.Майбуров, Т.А.Ефремова, Л.И.Гончаренко, Н.З.Зотиков<sup>5</sup>, а также можно включить таких как Спенсер Х., Шютц А., Лакман Т., Джонсон С., Кауфманн Д., Шлейфер А., Голдман М.И. и Вайцман М.Л., Коттке К., Абдуллина А.Р., Александрова Л.И., Абрамов С.А., Зотов Д.Д., Андреева Е.В., Архипова М.В., Редькина Е.А., Бражников В.В., Быкова Е.Г., Вахмянина Н.Б., Казаков А.А., Яшков С.А., Белай О.В., Вачугов. И.В., Дюркгейм Э., Маковецкий С.А., Зарецкая Е.А., Нудель С.Л.

Зарубежные ученые Э.Файг, Э.Сото, Н.Спенсер, Т.Лукман, Т.Джонсон, К.Котте, А.Голдман, В.Кауфман, а также ученые СНГ Е.Голованов, Н.Черемисина, Е.Анищенко, Н.Яковлева, С.Ечмаков, Е.Изжеурова, А.Овчаров, К.Заводиленко, А.Смеганин, С.Жаров, И.Нуштаев<sup>187</sup> проводили

<sup>5</sup> Adam, A. The effect of globalization on capital taxation: What have we learned after 20 years of empirical studies? / A. Adam // Journal of Macroeconomics. – 2013. – № 35(1). – р. 199–209; Daniel H. Cooper. "The Distributional Effects of the Mortgage Interest Deduction". National Tax Journal, vol. 74, no. 3, September 2021, pp. 531-570.; Lisa De Simone and Samuel B. Handlin, "Tax Compliance and Enforcement in the Sharing Economy". Journal of Tax Administration, vol. 7, no. 1, April 2021, pp. 29-51.; Susan Dynarski, "The Economic Effects of Federal Tax Incentives for Higher Education" Journal of Economic Perspectives, vol. 31, no. 1, Winter 2017, pp. 97-116.; Майбуров И.А. Теория налогообложения. /И.А.Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2020.- 591 с.; Ефремова Т.А. (2017), Развитие налогового администрирования в России: теория, методология, практика. Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. МГУ. Саранск. стр. 366.; Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2019. 524 с.; Зотиков Н.З. Налоговое администрирование, его влияние на налоговую нагрузку. Вестник Сургутского государственного университета. 2022;(1 (35)):26-37

<sup>7</sup> Файг Э. Определение и оценка подпольной и неформальной экономики: неоинституциональный подход. – М.: РГТУ,2000. – С.147-148, Spencer H. Principles of sociology. Hamden, 1969., Schutz A., Luckman T. The Structures of the Life, World Evanston, 1973., Johnson, S., Kaufmann, D., Shleifer, A., Goldman, M.I. & Weitzman, M.L. (1997). The unofficial economy in transition. Brookings papers on economic activity 1997(2)., Kottke K. «Gryaznye» den'gi – chto ehto takoe? Spravochnik po nalogovomu zakonodatel'stu v oblasti «gryaznyh» deneg. М., 1998, Голованов Е.Б.Теневая экономика. Конспект лекции.-Челябинск, 2015.-С.20-29; Наумов Ю.Г., Латов Ю.В. Экономическая безопасность и теневая экономика. Учебник. М.: Академия управления МВД России, 2016. – С.58-67; Овсянникова И.П. Теневая экономика: учеб. пособие/И.П.Овсянникова; ФГБОУ ВО РГУПС.-Ростов н/Д, 2015.-С.80-97, Н.В.Черемисина. Методологические аспекты определения теневой экономики. Экономика и управление. п 1 (27) 2007. с. 30., Анищенко Евгений Владимирович. Денежное обращение и его влияние на теневую экономику в Российской федерации. Специальности: 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит; 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством

научные исследования по сущности теневой экономики и эффективного использования налоговых инструментов для ее сокращения и предотвращения. Среди отечественных ученых, проводивших исследования негативных последствий теневой экономики для экономики и использования налоговых инструментов для ее сдерживания, можно отметить таких как Х.Абулкосимов, Б.Турдиев, И.Абдурахмонов, К.Мамбетжанов, Н.Муминов, М.Курбонбоев, Р.Эргашев, У.Абдуганиев, Ф.Ахмедов, Б.Исмаилов<sup>8</sup>. Однако научные исследования этих ученых освещают сущность теневой экономики и некоторые аспекты ее сдерживания посредством налоговой системы. В частности, научные исследования Р.Эргашева охватывали аспекты, связанные со значением налоговой системы в сдерживании теневой экономики, У.Абдуганиев рассматривал возникновение теневой экономики в

---

(экономическая безопасность) автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Москва 2008. стр. 31.,<sup>18</sup> Яковлева Наталья Александровна. Финансовые методы противодействия теневому сектору экономики. 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Москва 2005. с. 14., Ечмаков Сергей Михайлович. Генезис теневых экономических отношений: анализ и моделирование. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Тамбов, 2005. с. 64., Изжеурова Екатерина Александровна. Институциональные проблемы развития теневой экономики. Специальность 08 00 01 - Экономическая теория. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Самара, 2007, с. 9., Изжеурова Екатерина Александровна. Институциональные проблемы развития теневой экономики. Специальность 08 00 01 - Экономическая теория. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Самара 2007, с. 19., Овчаров Андрей Сергеевич. Коррупция в системе теневых экономических отношений Специальность 08.00.01 - экономическая теория. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Волгоград, 2003, с.24., Заводиленко Константин Анатольевич. Ликвидация теневой экономики как направление обеспечения экономической безопасности России. Специальность 08.00.05 - экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность). Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Москва, 2009. с 22., Смеганин Андрей Юрьевич. Механизмы государственного противодействия теневой экономике экономическая безопасность России. Специальность 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность). Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Москва, 2007. с 21.,<sup>18</sup> Жаров Сергей Львович. Методология анализа и оценки теневого сектора в экономике переходного периода Специальность 08.00.01 - Экономическая теория. Афтореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Петрозаводск, 2005. с 27., Нуутаев Иван Васильевич. Организационно-экономический инструментарий противодействия теневой экономике и коррупции. Специальность 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством (12. Экономическая безопасность). Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Тамбов, 2012. – С.22.

<sup>8</sup> Абулкосимов Х.П., Абулкосимов М.Х. Иқтисодий хавфсизлик: назария ва амалиёт. Ўкув қўлланма. – Т.: Ноширлик ёғдуси, 2019.-485-490-бетлар., Турдиев Б. “Яширин иқтисодиёт”ни қисқартириш ва унга қарши самарали курашиш йўллари. // Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar. № 3, май-июн, 2020 yil., Абдурахмонов Иброҳимжон Отажонович. Хуфиёна иқтисодиётнинг юзага келиш сабаблари ва унга таъсир этувчи омиллар. // Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar. № 6, noyabr-dekabr, 2019 yil., Мамбетжанов К. Теоретические основы методов измерения и функционирования теневой экономики. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиилар. № 5, сентябрь-октябрь, 2017 йил., Муминов Н.Г. Яширин иқтисодиётнинг моҳияти, сабаблари ва оқибатлари: назарий ёндашув. // Иқтисод ва молия / Экономика и финансы 2016, 8-сон., Максуд Курбонбоев. Олий Мажлис Конунчилик палатасидаги Ўзбекистон “Адолат” СДП фракция аъзоси, Бюджет ва иқтисодий ислоҳотлар кўмитаси раиси ўринбосари, [https://kun.uz/25358892\\_](https://kun.uz/25358892_), Эргашев Рустам Ражабович. Солик сиёсатининг норасмий иқтисодиёт кўламини қисқартиришга қаратилган механизmlарини такомиллаштириш. 08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. – Тошкент, 2022 й. 30 б., Абдуганиев Учун Ҳабибулла ўғли. Яширин иқтисодиёт даражасини фискал сиёсат инструментлари ёрдамида пасайтириш йўллари 08.00.07 - Молия, пул муомаласи ва кредит. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори диссертацияси автореферати. – Тошкент, 2023. 59 б., Ахмедов Феруз Баходирович. Солик тўлашдан қочиш хавфларини аниқлашда замонавий фискал назорати механизmlарини такомиллаштириш. 08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. – Тошкент, 2023 йил. 68 б.

макроэкономической ситуации и некоторые аспекты использования налоговой системы для ее предотвращения, а научная работа Ф.Ахмедова была сосредоточена на случаях уклонения от уплаты налогов налогоплательщиками и использовании налоговой системы для его предотвращения. Кроме того, Б.Исмаилов подробно остановился на порядке оценки деятельности налогоплательщиков как контрагентов и их роли в сокращении теневой экономики.

**Соответствие темы диссертации с планом научно-исследовательских работ научно-исследовательского учреждения, в котором выполнена диссертация.** Диссертационная работа выполнена в рамках научного проекта в соответствии с планом НИР Ташкентского государственного экономического университета.

**Цель исследования.** Целью исследования является разработка научных, методических и практических рекомендаций по совершенствованию механизма снижения теневой экономики при администрировании налога на добавленную стоимость.

**Задачи исследования:**

раскрытие экономического смысла сокращения теневой экономики в администрировании налога на добавленную стоимость и его значения в развитии национальной экономики;

необходимость разработки и анализа механизма снижения теневой экономики при администрировании налога на добавленную стоимость, оценка экономической эффективности механизма снижения теневой экономики при администрировании налога на добавленную стоимость, исследование концептуальных основ их правового обеспечения;

определение формы и показателей оценки экономической эффективности совершенствования механизма снижения теневой экономики в сфере администрирования налога на добавленную стоимость;

освещение конкретных аспектов экономического и финансового анализа совершенствования механизма сокращения теневой экономики в администрировании налога на добавленную стоимость;

изучение опыта оценки и анализа снижения теневой экономики при администрировании налога на добавленную стоимость в международной практике;

раскрытие методов оценки экономической эффективности проектов по уклонению от уплаты налогов и их практического снижения;

разработка путей улучшения среды цифровизации при одновременном совершенствовании механизма снижения теневой экономики при администрировании НДС;

выявление возможностей усиления роли стратегий и концепций развития в повышении эффективности снижения теневой экономики при администрировании налога на добавленную стоимость.

**Объектом исследования** выбрана деятельность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, связанные с совершенствованием методологических основ администрирования и механизма налога на добавленную стоимость.

**Методы исследования.** В исследовании использованы диалектический подход, анализ и синтез, системный анализ, сравнительный анализ, рейтинговая оценка, статистическое и математическое моделирование и другие методы.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

обосновано предложение по автоматической выдаче свидетельства о постановке на специальный учет по налогу на добавленную стоимость при обращении субъектов предпринимательской деятельности, признанных плательщиками обязательного налога на добавленную стоимость, без указания уровня налогового риска;

обосновано предложение по направлению уведомления за пять рабочих дней до выдачи свидетельства о постановке на специальный учет по НДС налогоплательщиков, имеющих налоговые риски, и о приостановлении его выдачи в случае неустранимого недостатка;

обосновано обеспечение удобства ведения учета на практике в целях поддержки предпринимательства их следует классифицировать и разделить на 4 категории, а в дальнейшем учитывать при налогообложении в соответствии с этими категориями;

обосновано предложение по совершенствованию механизма снижения теневой экономики путем формирования налоговыми органами данных о субъектах предпринимательства с совокупным доходом более 10 млрд. сумов и обеспечения информационного обмена со специальным информационным порталом.

**Практический результат исследования** состоит в следующем:

предложено повысить эффективность и внедрить экономический цифровой механизм на основе интеграции критериев налогового риска и ключевых элементов снижения теневой экономики, предусмотренных налоговым законодательством;

научно обоснованы преимущества внедрения передового зарубежного опыта администрирования налога на добавленную стоимость;

освещен зарубежный опыт использования технологий блокчейн в процессе интеграции и анализа данных между государственными организациями, министерствами и ведомствами;

научно обоснованы перспективы и наиболее эффективные методы устранения теневой экономики в учете НДС в налоговом администрировании.

**Достоверность результатов исследования.** Подготовка научно-исследовательской работы обусловлена использованием официальных данных Налогового комитета при Кабинете Министров Республики

Узбекистан, Таможенного комитета, Счетной палаты Республики Узбекистан, Агентства по статистике при Президенте Республики Узбекистан, целесообразностью и научной обоснованностью подходов и методов, использованных в работе, реализацией выводов, предложений и рекомендаций Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.**

Научная значимость результатов исследования определяется возможностью их использования в налоговом администрировании для проведения теоретико-методологических и специальных научных исследований по налоговой системе, направленных на повышение правильности учета НДС и сокращение теневой экономики.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы в нашей стране для совершенствования системы налогообложения, сокращения теневой экономики и повышения контроля за ней, совершенствования налогового администрирования, разработки проектов налогового законодательства и концепций бюджетно-налоговой политики, а также использованы в качестве методических пособий для работников органов государственной налоговой службы, действующих на территории республики, по совершенствованию форм налогообложения и налогового контроля, разработке учебников, учебных и методических пособий по вопросам сокращения теневой экономики.

**Внедрение результатов исследования.** На основе разработанных предложений по сокращению теневой экономики в Администрации налога на добавленную стоимость:

предложение об автоматической выдаче свидетельства о постановке на специальный учет по налогу на добавленную стоимость при подаче заявления субъектам предпринимательства, признанным обязательными плательщиками налога на добавленную стоимость, без указания уровня налогового риска нашло отражение в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-162 «О мерах по созданию благоприятных условий для предпринимательской деятельности в период реформирования налогового администрирования» от 28 июня 2022 года (справка №18/1-84411 Налогового комитета Республики Узбекистан от 16 августа 2023 года). В результате удалось добиться ускорения получения свидетельства по НДС для налогоплательщиков, являющихся обязательными плательщиками НДС, а также автоматизировать систему учета платежей в отчетности по НДС;

предложение по направлению уведомления за пять рабочих дней до истечения срока действия свидетельства о специальной регистрации по НДС налогоплательщиков, имеющих налоговые риски, и приостановлении его действия в случае неустранения недостатков учтено в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-162 «О мерах по созданию благоприятных условий для предпринимательской деятельности в период реформирования

налогового администрирования» от 28 июня 2022 года (справка №18/1-84411 Налогового комитета Республики Узбекистан от 16 августа 2023 года). В результате в случаях, когда предприниматели подозревались в осуществлении подпольной деятельности, но не осуществляли ее, уведомление, направленное налоговыми органами, предоставляло им возможность устраниить выявленные недостатки;

предложение по обеспечению удобства ведения учета на практике в целях поддержки предпринимательства их следует классифицировать и разделить на 4 категории, а в дальнейшем учитывать при налогообложении в соответствии с этими категориями нашло отражение в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-21 «О критериях отнесения субъектов предпринимательства к категориям и мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики и налогового администрирования» от 10 февраля 2023 года (справка № 18/1-84411 Налогового комитета Республики Узбекистан от 16 августа 2023 года). В результате удалось побудить налогоплательщиков зарегистрироваться в качестве обычных налогоплательщиков, сделать налоговую систему простой и понятной и не допустить, чтобы их запугивал налоговый пресс;

предложение по совершенствованию механизма сокращения теневой экономики путем формирования налоговыми органами данных о субъектах предпринимательства с совокупным доходом более 10 млрд. сумов и обеспечения информационного обмена со специальным информационным порталом учтено в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-21 «О критериях отнесения субъектов предпринимательства к категориям и мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики и налогового администрирования» от 10 февраля 2023 года (справка №18/1-84411 Налогового комитета Республики Узбекистан от 16 августа 2023 года). В результате реализации данного предложения органы государственной налоговой службы добились простой и системной работы по классификации налогоплательщиков, снижению налоговой нагрузки на субъектов предпринимательства и упрощению ведения бизнеса путем создания благоприятных условий.

**Апробация результатов исследований.** Результаты исследования обсуждены на 4 научно-практических конференциях, в том числе 2 международных и 2 республиканских, и сделаны положительные выводы.

**Публикация результатов исследования.** Всего по теме диссертации опубликовано 11 научных работ, в том числе 5 в научных изданиях, рекомендованных к публикации Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан по основным научным результатам докторских диссертаций, в том числе 4 научные статьи в престижных зарубежных журналах.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, 3 глав, заключения, списка литературы и приложений. Объем диссертации составляет 155 страниц.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

**Во введении** обоснованы актуальность и востребованность научного исследования, описаны цели и задачи, объект и предмет исследования, указано соответствие приоритетным направлениям развития науки и техники в республике, описаны научная новизна и практические результаты, освещены научно-практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах и структуре диссертации.

Налоги являются одним из основных источников доходов государства, и если в процессе налогообложения будут выявлены факты мошенничества и уклонения от уплаты налогов, то этот процесс может оказаться негативное влияние на государственный бюджет и правильную и справедливую организацию налоговой политики. Чрезмерное налогообложение является одним из основных факторов высокой стоимости ведения бизнеса, и многие производители сталкиваются с этой проблемой, и часто можно заметить, что они платят налоги в два раза больше, чем по более высокой налоговой ставке. Высокие налоговые ставки отпугивают производителей от сбережений, расширения и инвестиций в будущее, поскольку у производителей остается меньше денег для реинвестирования. Это в конечном итоге снижает производительность, инвестиции и промышленное производство. Поэтому правительство должно положить конец теневой экономике, чтобы стимулировать экономический рост, что приводит к увеличению занятости и улучшению экономических показателей.

Действительно, Организация Объединенных Наций также подчеркивает этот вопрос: «Налоговое администрирование является ключевым критерием для развитых стран для стимулирования исследований и разработок, экспортной деятельности и поддержки конкурентоспособности их предприятий на мировом рынке, а развивающиеся страны используют их для привлечения иностранных инвестиций и развития национальных отраслей промышленности. Основная цель Аддис-Абебской программы действий Международного налогового сотрудничества — способствовать созданию стабильной экономической среды во всем мире. Она делает это путем борьбы с уклонением от уплаты налогов, сокращения незаконных финансовых потоков и повышения финансовой прозрачности. Она также укрепляет функционирование институтов, которые способствуют справедливому распределению ресурсов и помогают охватить все сегменты развития»<sup>9</sup> –

<sup>9</sup> Из отчета ООН по итогам заседания Аддис-Абебской программы действий 15 марта 2024 г.. <https://www.un.org/en/desa/fueling-sustainable-development-all-through-fair-and-inclusive-taxes>.

говорится в ней, определяя международное сотрудничество в налоговых вопросах как первую цель этого действия.

Налоги признаны нашим государством важным фактором выполнения его функций и обязанностей перед гражданами. Мировой опыт показывает, что налоговый механизм оказывает огромное влияние на развитие предпринимательской деятельности, структуру и динамику общественного производства, его размещение, определяет механизм воздействия. Налоги (пошлины и сборы), предоставляя льготы и преференции, предоставляя возможности и снижая налоговые ставки, должны побуждать налогоплательщиков дисциплинированно вести свою деятельность и, наоборот, способствовать снижению случаев их вовлечения в теневую экономику.

По оценкам Конференции ООН по торговле и развитию, «развивающиеся страны незаконно переводят финансовые ресурсы на сумму 100 миллиардов долларов США в год на другие территории в форме практики «вывода прибыли», создавая уклонение от уплаты налогов в национальной экономике»<sup>10</sup>.

Результат, достигнутый за счет сокращения теневой экономики, компенсирует все другие недостатки, с которыми могут столкнуться налогоплательщики и инвесторы, входящие в страну, такие как отсутствие инфраструктуры, сложные законы, бюрократические препоны и слабое налоговое администрирование.

В первой главе диссертации под названием **«Теоретико-правовые основы налога на добавленную стоимость и его роль в системе налогового администрирования»** дан подробный анализ экономического содержания администрирования налога на добавленную стоимость и его значения в развитии национальной экономики, необходимости разработки и анализа проектов по совершенствованию администрирования налога на добавленную стоимость, оценки экономической эффективности уплаты налога на добавленную стоимость посредством проектов, концептуальных основ их правового обеспечения, а также подходов, представленных в зарубежных источниках и литературе.

В трудах классиков экономической науки А. Смита, Д. Рикардо, У. Петти, а также П. Самуэльсона, Й. Фишера и др. широко исследованы и разработаны научные, теоретические и методологические основы финансовых ресурсов и механизмов, включая налоги, и их экономическое значение<sup>11</sup>. Зарубежные

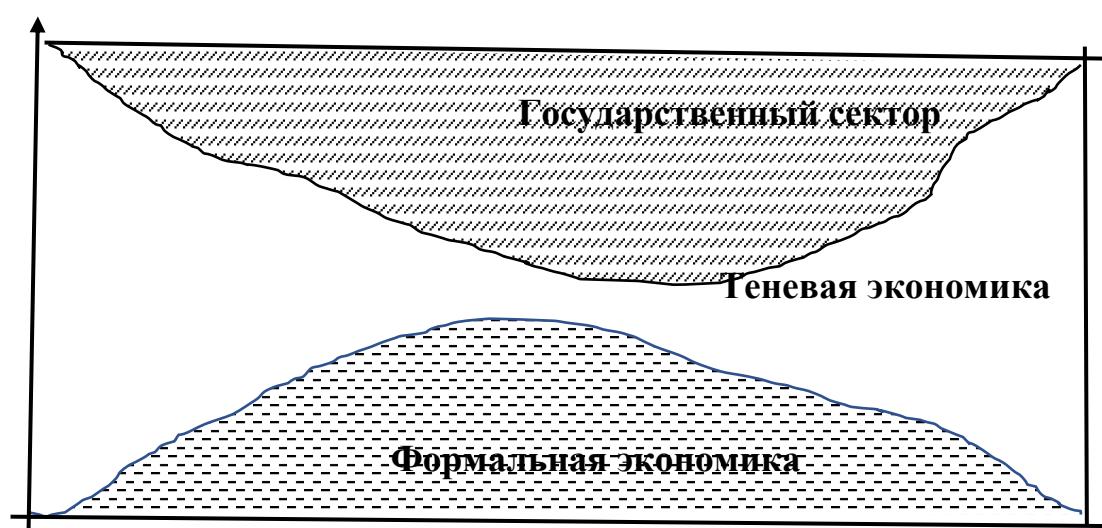
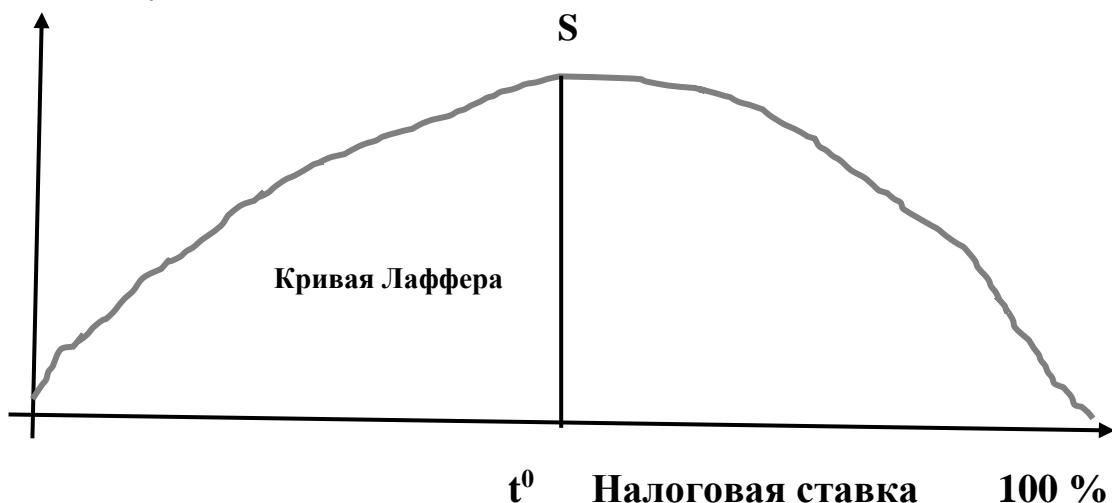
<sup>10</sup> Организация Объединенных Наций. A/HRC/31/61.GE.16-00535 (R)020216020216. Окончательное исследование по вопросу о незаконных финансовых потоках, правах человека и Повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030 года Независимого эксперта по вопросу о последствиях внешней задолженности и других соответствующих международных финансовых обязательств государства для полного осуществления всех прав человека, в частности экономических, социальных и культурных прав

<sup>11</sup> Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. - М.: Ось-89, 1997. - Книга первая, Экономика : [В 2 т. : Перевод] / П. Самуэльсон, 413,[2] с. : ил., 24 см, М. НПО «Алгон» и др. 1997, Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения // Соч. - М.: Политиздат, 1955. - Гл. XX., У.Петти

экономисты А.Лаффер, М.Бернсон, Г.Стайн проводили исследования в областях, связанных с видами доходов бюджета и источниками их финансирования, научными и практическими основами классификации и разработки налогов, оценкой методологий и методов финансово-экономической оценки.

### **Взаимосвязь между налоговыми поступлениями, налоговой ставкой и теневой экономикой**

**Налоговое поступление**



**Рисунок 1. Кривая Лаффера, налоговая ставка и связь налоговых поступлений со теневой экономикой<sup>12</sup>**

Высокие налоговые ставки отпугивают производителей от сбережений, расширения и инвестиций в будущее, поскольку у производителей остается меньше денег для реинвестирования. В результате предприятия вынуждены неосознанно вмешиваться в теневую экономику, чтобы повысить свою эффективность и прибыль. Это в конечном итоге снижает

(1623 -1687). Главный его труд – «Трактат о налогах и сборах» (1662), Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика. – М.: Дело Лтд, 1993.

<sup>12</sup> Кривая Лаффера была разработана американским экономистом Артуром Лаффером в 1974 году.

производительность, инвестиции и приводит к снижению уровня производства в обрабатывающей промышленности.

Во второй главе диссертации под названием «**Анализ формирования и современного состояния механизма сокращения теневой экономики в администрировании налога на добавленную стоимость**» рассмотрены вопросы модернизации налоговой системы Республики Узбекистан, отвечающей современным требованиям, и формирования эффективного налогового администрирования. Из интенсивных реформ, проводимых сегодня в налоговой системе, также можно понять, что она является важным механизмом развития и процветания нашей страны. Показатели эффективности имеют большое значение в реальной оценке системных изменений в практике налогового администрирования.

В частности, на современном этапе социально-экономического развития изучение показателей эффективности налогов с учетом новых требований и использование этих показателей в дальнейшем для определения перспективных планов поможет нам создать новый современный налоговый механизм. Говоря о взимании налогов в государственный бюджет, естественно, что мы будем говорить непосредственно о видах налогов, и, конечно, речь пойдет о налоге на добавленную стоимость.

Данные в таблице 1 рассчитаны на основе данных Налогового комитета, и действительно, в последние годы в налоговой системе анализируются факторы, влияющие на уровень налоговых поступлений. Если рассматривать их содержание, то анализ динамики налоговых поступлений в государственный бюджет за счет профилактики теневой экономики в Узбекистане по сравнению с предыдущими годами, исходя из влияния 6 важнейших факторов, представленных в этой таблице (на самом деле факторов много), показывает, что в 2022 году по сравнению с предыдущим годом (2021) налоговые поступления увеличились на 9 544,8 млрд. сумов за счет сокращения теневой деятельности за счет улучшения налогового администрирования. В 2022 году этот показатель увеличился на 11 570,3 млрд сумов, тогда как по предварительным оценкам (в реальности может быть немного больше), по итогам 2023 года налоговые поступления увеличились на 18 850,2 млрд. сумов по сравнению с 2022 годом.

Если смотреть по сути этих цифр, то в рассматриваемые годы за счет дальнейшего совершенствования налогового администрирования и повышения цифровизации налоговой системы, повышенного внимания и стимулирования усиления государственного налогового контроля на эту сумму сократилась теневая экономика и увеличились налоговые поступления. Фактически, прирост налоговых поступлений по сравнению с предыдущими годами мог быть еще больше. Для этого необходимо эффективное проведение работ по повышению эффективности налогового администрирования в налоговой системе. Масштабные реформы в налоговой системе за 2017-2023 годы стали фактором, стимулирующим стабильный рост ВВП в 3,4 раза. В результате доходы увеличились с 314,5 трлн. сумов до 1068 трлн. сумов, а

налоги увеличились в 44 раза, то есть с 37,7 до 166,9 трлн. сумов. Доля налогов в ВВП варьировалась от 12 до 17,3 %, при этом пик налоговой нагрузки пришелся на период негативного влияния пандемии, а начиная с 2022 года ее доля снизилась до 15,5 % в 2023 году.

**Таблица 1**

**Анализ динамики налоговых поступлений в государственный бюджет за счет противодействия теневой экономике в Республике Узбекистан<sup>19</sup>**

**(млрд. сумов)**

Показатели	Годы							
	2021		2022		2023		2024	
	число	кол/во	число	кол/во	число	кол/во	число	кол/во
<b>ЕСF несет ответственность за правильную регистрацию, обработку и исправление отчетов</b>	445	2571,3	418	3 320,2	652	5516,2	711	7233,8
<b>Дополнительные объекты налогообложения и площади земель определяются на основании</b>	271	461,2	240	688,7	514	1049,9	682	1428,1
<b>Для взыскания налоговой задолженности предприятий на начало года</b>	645	2174,9	662	2 687,7	723	3971,2	795	3289,1
<b>По результатам налоговой проверки</b>	841	1412,1	601	1 664,8	712	2695,1	653	3290,7
<b>Из-за скрытых рабочих мест и легализации FOT</b>	632	994,6	692	1 076,6	495	2614,3	578	2315,5
<b>Онлайн НКМ, Кэшбэк, за счет внедрения и соблюдения платежной дисциплины</b>	774	1930,7	786	2 132,3	842	3003,5	965	3247,4
<b>Общий объем налоговых поступлений в государственный бюджет на предотвращение теневой экономики</b>		<b>9 544,8</b>		<b>11 570,3</b>		<b>18850,2</b>		<b>19 924,7</b>

В нашей стране путь к сокращению доли теневой экономики в экономике определен как основной фактор экономических реформ. Президентом

<sup>19</sup> Составлено автором на основе информации Государственного налогового комитета.

Республики Узбекистан поставлена задача разработать стратегию сокращения теневой экономики с привлечением экспертов международных организаций.

Следует отметить, что основным приоритетом по сокращению масштабов теневой экономики является реформирование системы налогового администрирования. Так, 29 июня 2018 года был принят Указ Президента Республики Узбекистан «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан». Основными направлениями данной Концепции являются:

снижение налоговой нагрузки на экономику Республики Узбекистан;

устранение диспропорций в уровне налоговой нагрузки между субъектами хозяйствования, уплачивающими налоги по упрощенной и общеустановленной системе налогообложения;

оптимизация количества налогов путем унификации;

унифицировать налоги с единой налоговой базой, сократить и упростить налоговую отчетность, минимизировать операционные расходы;

обеспечение макроэкономической стабильности;

обеспечение устойчивости Государственного бюджета Республики Узбекистан и формирование его доходной части;

введение порядка налогообложения операций, связанных с широким внедрением современных информационно-коммуникационных технологий, трансфертного ценообразования;

Также 30 октября 2020 года принято Постановление Президента Республики Узбекистан «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности деятельности налоговых органов».

По инициативе Президента Республики Узбекистан Ш.Мирзиёева с 1 октября 2019 года ставка налога на добавленную стоимость снижена до 15 %, а с 1 января 2023 года данная ставка установлена в размере 12 %. Внедрена электронная система ведения счетов-фактур, что позволило выявить до 20% предприятий, ранее уклонявшихся от уплаты НДС. В результате значительно возросло количество предприятий, уплачивающих НДС. С 1 января 2019 года отменены некоторые виды текущих налогов (в том числе взносы в государственные целевые фонды). Несмотря на отмену и существенное снижение ставок по многим видам налогов и обязательных платежей, налоговые реформы продолжают оказывать положительное влияние на экономику страны.

Экономист Я. Ануфриева в своем исследовании процессов уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов попыталась раскрыть такие категории, как уклонение от уплаты налогов, минимизация налогов, налоговое планирование и их взаимосвязь. Согласно ее определению, «уклонение от уплаты налогов — это форма минимизации налоговых обязательств по налоговым платежам, являющимся объектом контроля и осуществляемая налогоплательщиками путем совершения налоговых правонарушений или налоговых преступлений», в то время как «налоговая оптимизация — это целенаправленные правовые действия налогоплательщика, включающие в

себя полное использование всех предусмотренных законом льгот, налоговых льгот и иных законных методов и приемов для уменьшения размера налоговых обязательств», в свою очередь «налоговое планирование основывается, во-первых, на минимизации налоговых обязательств налогоплательщика, во-вторых, в основе концепции налогового планирования лежит налоговая оптимизация»<sup>13</sup>.



**Рисунок 2. Структура процессов уклонения налогоплательщиков от уплаты НДС<sup>14</sup>**

Проблемы теневой экономики впервые попали в поле зрения исследователей в 1930-х годах. Однако серьезные исследования в этой области появились только в 1970-х годах. При анализе научной литературы можно заметить, что понятие теневой экономики обозначается такими терминами, как «теневая экономика», «скрытая экономика», «параллельная экономика», «неформальная экономика».

Английский социолог К. Харт в результате своих исследований установил, что граждане стран «третьего мира» зачастую не имеют никакой связи с формальной экономической системой. Он первым ввел в предмет научного исследования термин «неформальный сектор»: «Различие между формальными и неформальными возможностями получения дохода базируется именно на различии между заработной платой, доходом и самозанятостью», — утверждает он.

Из-за слабой государственной исполнительной власти и отсутствия нормальной институциональной среды в экономике среда недобросовестной конкуренции и функционирование теневого сектора становятся одним из решающих факторов жизнеспособности бизнеса. Ее негативные социальные последствия усиливают стимулы представителей бизнеса в стране переходить в теневой сектор. В результате развивается теневой сектор в экономике и усиливается сотрудничество с другими нелегальными элементами. В результате исследования теневой экономики можно охарактеризовать экономику на формальный и неформальный секторы следующим образом.

<sup>13</sup> Ануфриева Е.М. Понятие уклонения от уплаты налогов в системе налоговых отношений. // Финансы и кредит. 44 (332) – 2008.

<sup>14</sup> Разработано автором в соответствии с мнениями, высказанными Ануфриевой Е.М.

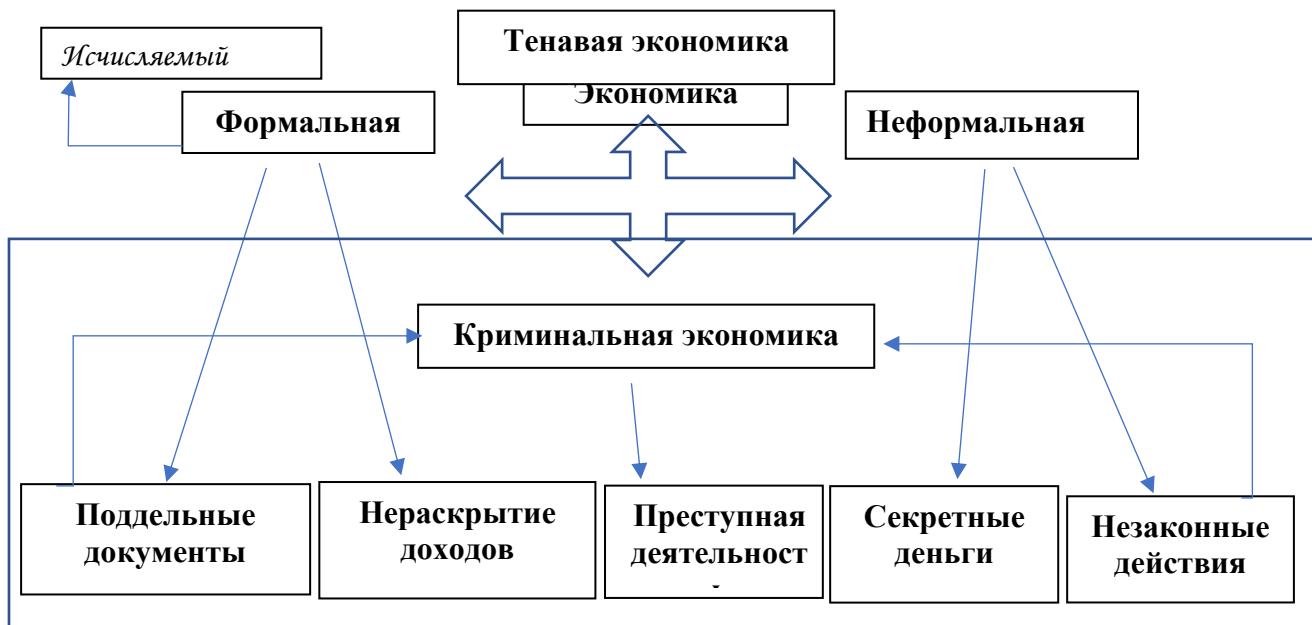
Таблица 2

**Табличная информация о негативных и позитивных аспектах теневой экономики<sup>15</sup>**

<i>Положительные эффекты включают в себя:</i>	<i>К негативным последствиям относятся:</i>
Создание новых рабочих мест на теневом рынке, то есть увеличение занятости;	Неравномерное перераспределение доходов в пользу небольшой привилегированной группы населения (нарушение принципа справедливости закона)
На национальном рынке представлены товары, запрещенные или ограниченные, например, из-за санкций. Таким образом, потребительский спрос удовлетворяется за счет теневой экономики;	Формируется антисоциальная среда, приводящая к снижению благосостояния общества.
Влияние на цены потребительских товаров, в том числе снижение цен на потребительские товары, поступающие на рынок без уплаты налогов и пошлин;	Растущий дефицит бюджета;
	Создание ложного чувства благополучия у населения; Ухудшение криминогенной обстановки в стране; Ликвидация централизованной системы управления экономикой; Деградация моральных ценностей и т.д.

Согласно рисунку 3, ее можно разделить на формальную и неформальную. В формальной экономической системе налогоплательщики не скрывают свои доходы от государства, в результате чего социальная инфраструктура получает дальнейшее развитие за счет уплаты налогов. В неформальной экономике доходы скрываются налогоплательщиками, в результате налоги остаются неучтенными. В случае уклонения от уплаты налогов в контексте уголовного дела это создает криминальную экономику и государство становится менее способным выполнять свои задачи и функции перед гражданами или снижается индекс социального благосостояния государства в международных рейтингах. Сокрытие налогов, а также их частичное сокрытие приводят к нарушению принципа справедливости государства перед гражданами.

<sup>15</sup> Разработано автором.



**Рисунок 3. Структура теневой экономики<sup>16</sup>**

Теперь кратко проанализируем оценку фактов уклонения от уплаты налогов в налогово-правовой системе нашей республики, а также принимаемые меры по предупреждению, сокращению и привлечению к ответственности. Поскольку эффективность принимаемых мер напрямую влияет на сокращение уклонения от уплаты налогов, целесообразно проанализировать этот процесс. В 2020 году общая сумма неправильно учтенного НДС составила 45 697,5 млрд. сумов из 196, из чего стало известно, что численность дисциплинированных налогоплательщиков составило 111 человек, а налогоплательщики, уплатившие 26 022 млрд. сумов не были включены в список добросовестных налогоплательщиков.

**Таблица 3**  
**Анализ некорректного исчисления налога на добавленную стоимость налогоплательщиками Республики Узбекистан в 2020-2024 годах<sup>17</sup>**  
*(млн. сумов)*

Годы	Общая сумма неправильно начисленного НДС	Из этого:				
		Субъекты с просроченной дебиторской задолженностью		Не входят в список добросовестных налогоплательщиков		
		число	кол/во	число	кол/во	
2020	196	45697,5	85	19675,5	111	26022
2021	384	168421,5	296	187255,6	88	18834,1
2022	268	101 451,6	201	86769,4	67	14682,1
2023	323	119 303,7	275	106 129,2	48	13 174,5
2024	328	121 149,7	284	109 602,5	22	11 827,4

<sup>16</sup> Составлено автором в результате исследования.

<sup>17</sup> Составлено автором на основе информации Государственного налогового комитета.

В 2021 году из 384 выявленных ненадлежащих расчетов на общую сумму 168 421,5 млрд. сумов, в 88 случаях, или 43 % от общего числа случаев уклонения от уплаты налогов, выявлены ненадлежащие расчеты по НДС на общую сумму 18 834,1 млрд. сумов. Просроченная задолженность с 2020 по 2024 год выросла почти в 8,3 раза и наносит бюджету убытки.

В третьей главе диссертации под названием «**Направления совершенствования администрирования налога на добавленную стоимость в условиях сокращения скрытой экономики**» рассмотрены экономические реформы, реализуемые в нашей стране, обеспечивающие занятость, дальнейшее увеличение доходов и повышение качества жизни населения, создание благоприятной деловой среды, поддержку малого бизнеса и частного предпринимательства, снижение налоговой нагрузки в этом процессе. В этой связи изучено ряд важных нововведений в сфере налога на добавленную стоимость в рамках основных направлений налоговой и бюджетной политики, в том числе зарубежный опыт.

Изучено администрирование НДС в налоговой системе зарубежных стран, предоставлена информация о внедрении показателей эффективности и результатах его внедрения. В частности, глубоко изучена высокоразвитая налоговая система Китайской Народной Республики, администрирование НДС, разработаны предложения по внедрению новшеств в налоговую систему Республики Узбекистан. В частности, освещены реформы, реализуемые в Китайской Народной Республике по налогу на добавленную стоимость.

В результате исследований, Китайская Народная Республика является одной из крупнейших стран Азии, с населением 1,4 млрд. человек, состоящим из 56 этнических групп, исповедующих буддизм, мусульманство и христианство, и площадью 9,6 млн. км<sup>2</sup>. Ее столица – Пекин. Это 3-я по площади страны в мире после России и Канады. Она граничит с 14 странами, и 8 из них имеют морские границы. Было установлено, что 92 % населения – китайцы, относящиеся к этнической группе хань.

В 2013 году структура ставок НДС составляла 17, 13, 11 %, а в некоторых пилотных проектах — 6 % вместо налогов на бизнес. В 2016 году было установлено, что вновь созданный НДС на стоимость недвижимости будет учитываться для замены налогов на бизнес полным НДС. Кроме того, в 2017 году структура ставок НДС была упрощена, оставив в силе 3 типа ставок: 17, 11 и 6 процентов. В 2018 году некоторые ставки НДС были снижены до 16, 10 и 6 %, а налоговые льготы для некоторых секторов были сохранены. В 2019 году НДС, уплачиваемый при покупке недвижимости, стал единовременным, а налоговые ставки были дополнительно снижены до 13, 9 и 6 %. В то же время была введена простая система возмещения НДС. В 2022 году начала внедряться комплексная система возмещения НДС.

В этой главе диссертации представлены факты и информация об администрировании НДС в Китайской Народной Республике. В частности, плательщики НДС и их отчеты включают всех налогоплательщиков, которые продают товары, оказывают услуги по обработке, ремонту и труду,

предлагают услуги по сбыту или продают нематериальные активы, недвижимость и импортируют товары. Категории налогоплательщиков включают предприятия, административные единицы, государственные учреждения, воинские части, общественные организации и т. д.

Плательщики НДС делятся на общих и мелких плательщиков НДС в зависимости от их оборота и возможностей учета. Мелкие плательщики НДС должны подать заявление на перерегистрацию в качестве общих плательщиков НДС, если их годовой оборот превышает 5 миллионов юаней (8,0 миллиардов сумов).

Обычные налогоплательщики представляют и уплачивают налоговые отчеты ежемесячно. В качестве исключения банки, финансовые учреждения, трастовые и инвестиционные компании, кредитные кооперативы и другие налогоплательщики, уполномоченные Министерством финансов и Государственной налоговой администрацией, могут представлять квартальные отчеты. В частности, мелкие налогоплательщики представляют отчеты ежеквартально. Однако эти предприятия могут также представлять отчеты ежемесячно на добровольной основе. Они должны выбрать формат отчетности в начале года и не могут менять его в течение года.

Представленная отчетность проверяется (верифицируется) через автоматизированные системы налоговых органов по следующим параметрам:

счета-фактуры по НДС, выставленные налогоплательщиками общего типа и мелкими налогоплательщиками;

сертификаты на вычеты, полученные налогоплательщиками общего типа; налоги, уплаченные налогоплательщиками, перечислены в государственную казну;

предоставлена информация о льготном НДС;

другая информация, необходимая для сверки отчетности по НДС.

Если при сравнении налоговой отчетности с имеющейся в базе данных информацией не выявлено расхождений, программа автоматически разблокирует механизм налогового контроля (оборудование налогового контроля), что позволяет предприятию продолжить обработку EXF.

Если в отчетах будут обнаружены какие-либо недостатки, система сбора и управления Golden Tax Project Phase III Core отклонит отчет и вернет его налогоплательщику для проверки несоответствующих данных и повторной отправки. Если налогоплательщик подтвердит точность данных в отчете, система сохранит отчет независимо от результата сравнения и заблокирует возможность создания EXF. Однако, если хотя бы один тип информации в отчете не соответствует данным в системе мониторинга сил, и даже если налогоплательщик подтвердит точность отчета, возможность создания EXF не будет заблокирована, несмотря на то, что отчет был принят. В этих случаях налогоплательщик должен предоставить в налоговые органы подтверждающие документы.

Кроме того, если представленные отчеты содержат подозрения в серьезных незаконных действиях, связанных с налогообложением налогоплательщиков, таких как неправильная обработка счетов-фактур, отчет будет отправлен в Аудиторский отдел для проверки через систему. После того, как Аудиторский отдел проверит отчет на основе соответствующих документов, при нажатии кнопки «разблокировка одобрена» система разблокирует оборудование налогового контроля для налогоплательщиков. Аналогичным образом был введен цифровой механизм для возврата НДС. Что касается развития системы возврата НДС в Китае, в 2018 году был введен Механизм одноразового возврата НДС. Система одноразового возврата НДС была введена для производителей передового производственного оборудования и техники, современных сфер услуг и предприятий электросетей. Также с 1 апреля 2019 года введена система возмещения НДС для промышленных предприятий. В связи с совершенствованием системы с 1 июня 2019 года производителям неметаллических минеральных продуктов, машин общего и специального назначения (инструментов и оборудования), компьютеров, средств связи и других электронных устройств разрешено ежемесячно возмещать НДС в полном объеме. Кроме того, с 1 апреля 2021 года добавлены 5 новых отраслей промышленности (медицинская, химволоконная, железнодорожная, подводная и космическая транспортная техника, производители электрических машин и оборудования), в которых можно осуществлять возмещение НДС. С 1 апреля 2022 года возможность ежемесячного возмещения НДС получили также малые и микропредприятия, предприятия оптовой и розничной торговли.

В результате анализа установлено, что подать заявку могут следующие компании: имеющие рейтинг налогового риска А или В, не имевшие случаев мошеннического взыскания излишне уплаченных налогов по другим видам налогов, а также не привлекавшиеся налоговыми органами к ответственности за уклонение от уплаты налогов два и более раз в течение последних 36 месяцев.

Процедура подачи заявления и сроки его обработки в Китайской Народной Республике различаются и включают следующие этапы:

Шаг 1. Налогоплательщик подает заявление на возмещение НДС в налоговые органы через Электронное налоговое бюро или офлайн-отделения налоговой службы и несет ответственность за подлинность, надежность и целостность заявления.

Шаг 2. Налоговый департамент в течение 10 дней со дня получения заявления рассматривает заявление в установленном порядке и принимает решение о возврате НДС или отклонении заявления.

Шаг 3. Налоговый департамент выдает налогоплательщику свидетельство о возврате НДС и направляет копию в Казначейство Народного банка Китая.

Шаг 4. Казначейство принимает свидетельство о возврате и возвращает на банковский счет налогоплательщика.

**Таблица 4**  
**Налоговые доходы Китайской Народной Республики за 2014-2023 годы и**  
**доля и динамика налога на добавленную стоимость в них<sup>18</sup>**

В разрезе годов	Доход от НДС (трлн юаней)	Динамика роста (%)	Общий налоговый доход (трлн. юаней)	Динамика роста (%)	Ставка НДС (%)
<b>2014</b>	2.88	9.1	11.05	9.9	26.1
<b>2015</b>	3.09	1.7	11.91	7.8	25.9
<b>2016</b>	3.11	0.8	12.49	4.8	24.9
<b>2017</b>	4.07	30.9	13.04	4.4	31.2
<b>2018</b>	5.64	38.5	14.44	10.7	39.1
<b>2019</b>	6.15	9.1	15.64	8.3	39.3
<b>2020</b>	6.23	1.3	15.8	1	39.5
<b>2021</b>	5.68	-8.9	15.43	-2.3	36.8
<b>2022</b>	6.35	11.8	17.27	11.9	36.8
<b>2023</b>	4.87	-23.3	16.66	-3.5	29.2

Для информации, 2023 год: 1 юань = 1587 сумов, 1 доллар США = 7 юаней.

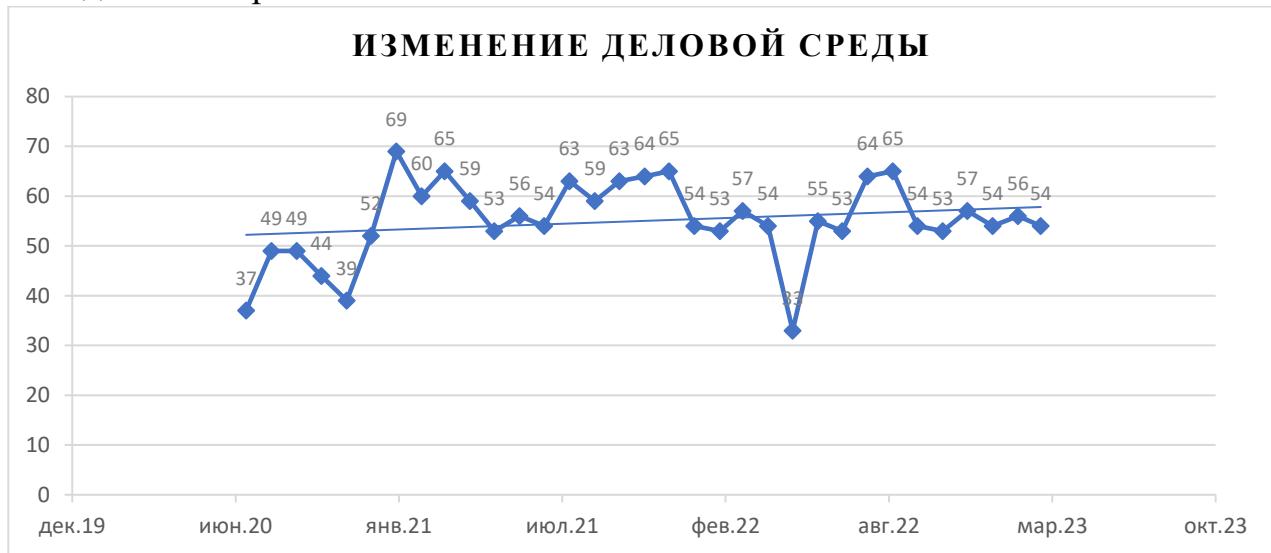
В результате анализа ставки НДС в Китайской Народной Республике различны, и для общих плательщиков НДС (с оборотом более 5 млн. юаней) основная ставка составляет 13 %, при реализации отдельных товаров (например, недвижимости) — 9 %, при оказании транспортных и проектных услуг — 6 %, при оказании медицинских и хирургических услуг без соответствующей лицензии — 6 %. Для мелких плательщиков НДС ставка установлена в размере 1 процента с 1 января 2023 года (предыдущая ставка — 3 %). Мелкие плательщики НДС не имеют права на учет.

В данной главе наряду с изучением зарубежного опыта также представлены вопросы, связанные с совершенствованием администрирования налога на добавленную стоимость в целях сокращения теневой экономики в экономике. С экономической точки зрения для сокращения теневой экономики важны также налоговая нагрузка, выплачиваемая предприятиями, и развитие деловой среды в обществе. Снижение ставки НДС приводит к легализации предприятий, находящихся «в тени» в секторе экономики.

Согласно анализу Центра экономических исследований и реформ, снижение ставки налога на добавленную стоимость (НДС) с 15 до 12 % оказалось положительное влияние на рост деловой среды в Узбекистане, однако

<sup>18</sup> Составлено автором на основе информации из официальных источников о Китайской Народной Республике.

это было не столь заметно из-за погодных условий, вызванных аномальным холдом в январе.



**Рисунок 4. Динамика изменения условий ведения бизнеса за счет сокращения доли теневой экономики в экономике<sup>19</sup>**

Если обратить внимание на данные рисунка 4, то начиная с января 2023 года на международном экономическом портале «Trading Economics» периодически публикуется индекс делового климата нашей республики. По данным Центра экономических исследований и реформ, в феврале 2023 года совокупный индекс делового климата вырос на 4 пункта и составил 58 пунктов. Это оценивает состояние делового климата в стране как положительное.

На рост сводного показателя существенное влияние оказала динамика в аграрном секторе и сфере услуг. В последние годы в Узбекистане реализуется планомерная государственная политика по либерализации бизнеса, в частности, упрощены условия открытия и ведения бизнеса, устраниены административные барьеры, внедрены нововведения в системе налогообложения, а также новый механизм предоставления льгот и субсидий бизнесу в зависимости от категории местонахождения с разделением районов на 5 категорий.

Реализуемые реформы существенно изменят систему регулирования бизнеса в нашей стране, будут способствовать улучшению деловой среды, стимулировать развитие частного сектора за счет создания благоприятной деловой среды. В частности, нововведения в системе налогообложения позволяют снизить потенциальный ущерб государственному бюджету от теневой экономики в стране, а также обеспечат активизацию и рост деловой среды.

<sup>19</sup> Подготовлено автором на основе данных международного экономического портала «Trading Economics».

**Таблица 5**

**Средства из теневой экономики, не поступившие в государственный бюджет (Налоговая нагрузка рассчитана как 18 % в ВВП) (трлн. сумов)**

<b>В разрезе годов</b>	<b>Размер теневой экономики (по скорости обращения денег)</b>	<b>Налоги, которые могут попасть в бюджет</b>	<b>Размер теневой экономики (по наличным деньгам и депозитам)</b>	<b>Налоги, которые могут попасть в бюджет</b>	<b>Бюджетный дефицит</b>
<b>2019</b>	277,6	51	266,3	48,9	13,5
<b>2020</b>	307,2	57,3	263,6	49,2	17
<b>2021</b>	311,7	58,4	225,1	42,2	40,7
<b>2022</b>	472,5	85	373,5	67,2	35,3
<b>2023</b>	491,7	90,2	402,6	53,8	41,0

На основе данных таблицы 5 можно сделать вывод, что если бы половину из 85 трлн сумов, не попавших в государственный бюджет из теневой экономики в 2022 году (42,5 трлн. сумов), направить на развитие социальной сферы, то можно было бы создать дополнительно 2,1 млн. школьных мест, создать дополнительно 10 тыс. коек в больницах, приобрести 50 машин скорой помощи, а также выплатить ежемесячную заработную плату 293 тыс. врачей за год.

Высокая рождаемость, которая наблюдается в республике сегодня, как ожидается, в ближайшем будущем окажет значительную нагрузку на социальные объекты. Это потребует создания дополнительных школьных мест и больничных коек. Согласно прогнозам численности населения, до 2030 года необходимо ежегодно увеличивать количество больничных коек на 3700.

Для информации, в феврале текущего года налогоплательщики впервые подали в налоговые органы декларации по НДС по ставке 12 %. В январе была подана отчетность за декабрь 2022 года, когда действовала ставка 15 %. Исследование показало, что 41 % респондентов оценили текущую ситуацию в бизнесе как «хорошую», а 14 % — как «плохую». 20 % предприятий увеличили численность сотрудников, а 40 % отметили рост спроса на их товары и услуги. За месяц показатель текущей ситуации в бизнесе вырос на 3 пункта и составил 37 пунктов, что объясняется улучшениями в сельском хозяйстве, промышленности и сфере услуг. Несмотря на это, наблюдается снижение показателя текущей ситуации в строительном секторе.

Прогноз деловой активности на следующие 3 месяца остается очень высоким на уровне 80 пунктов, что подтверждается высоким оптимизмом во всех секторах. Значительный скачок прогноза в строительстве был зафиксирован в феврале. Доля предпринимателей, ожидающих улучшения своего бизнеса в течение следующих 3 месяцев, составила 82 %, 75 % предпринимателей ожидают дальнейшего увеличения спроса на товары и услуги, а 68 % планируют увеличить численность сотрудников.

26 % предпринимателей ожидают роста цен на свои товары и услуги в ближайшие 3 месяца. В целом, соотношение текущих показателей ситуации и ожидаемых ожиданий свидетельствует о том, что позитивная тенденция

развития экономики сохранится в ближайшие 3 месяца. Что касается масштабов скрытой экономики, то мы хотели бы обратить ваше внимание на данные, представленные на рисунке ниже.

Размер теневой экономики увеличился с 31 до 53 % в период с 2005 по 2022 год (рисунок 5).



**Рисунок 5. Динамика роста теневой экономики и наличного денежного обращения относительно ВВП<sup>20</sup>**

«В 2017 году в рамках масштабных реформ в нашей стране в результате либерализации денежно-кредитной и валютной политики устраниены проблемы с наличными деньгами и валютными операциями. Это, в свою очередь, повлияло на увеличение объема наличных денег в экономике, что привело к увеличению масштабов теневой экономики почти до 59 % по сравнению с формальной экономикой. Однако в последние годы развитие безналичных расчетов в результате существенного увеличения количества банковских пластиковых карт, терминалов, банкоматов и инфокиосков в обращении, а также реализация налоговых реформ способствовали снижению размеров теневой экономики с 55 процентов в 2018 году до 42 % в 2021 году», — подчеркивается в сообщении.

Кроме того, в результате открытых диалогов Президента Республики Узбекистан с предпринимателями, проведенных за последние два года, 49 % предпринимателей сообщили, что столкнулись с препятствиями в своей деятельности. Отмечены препятствия в финансировании и землепользовании, проблемы с налоговым администрированием и налоговыми ставками, а также перебои с подачей электроэнергии и газа. Сокращение различных препятствий для ведения бизнеса также может стать фактором улучшения показателей. Так, например, на 1 % увеличилась доля респондентов, отметивших, что в течение месяца препятствий не было. На 2 % снизилась доля предпринимателей, столкнувшихся с проблемами с финансированием в промышленном секторе, и еще на 6 % снизились жалобы на высокие налоговые ставки. Доля таких

<sup>20</sup> Использованы данные статьи «Масштабы скрытой экономики и скорость обращения наличных денег» в выпуске журнала Института макроэкономических и региональных исследований за февраль 2024 года.

препятствий, как трудности в использовании новых земельных участков в промышленном секторе и проблемы с газоснабжением, практически не изменилась. Представители сельского хозяйства реже упоминали проблемы с водоснабжением (-4 %) и высокие налоговые ставки (-3 %).

В целом, исходя из вышеизложенного, следует отметить, что целью является резкое сокращение доли теневой экономики в нашей национальной экономике и недопущение ее возникновения. Исследования автора направлены на разработку системы безналичных расчетов, упрощение системы налога на добавленную стоимость и обеспечение равенства налогового бремени, улучшение конкурентной среды и либерализацию рынков, обеспечение прозрачности бюджета и повышение осведомленности. Предложение автора заключается в создании таких процедур путем цифровизации системы налога на добавленную стоимость, при которых налогоплательщики, осуществляя свою деятельность как дисциплинированные налогоплательщики, получат множество преференций от государства и общества и дополнительные ресурсы для будущей работы, по сравнению с доходами, которые они получают от участия в теневой деятельности. Основной целью исследования является формирование у налогоплательщиков чувство благодарности государству посредством предоставления налогоплательщикам качественных услуг.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенных в рамках научно-исследовательской работы научно-теоретических исследований и научного анализа автору удалось сделать ряд практических выводов и разработать научно-практические рекомендации и предложения:

1. Каждое лицо, осуществляющее деятельность на территории Республики Узбекистан, будь то юридическое или физическое лицо, а также временно нерезиденты, обязано платить налоги в качестве конституционной обязанности. Как известно, неисполнение этой конституционной обязанности в установленном порядке неизбежно влечет за собой возникновение финансово-правовых отношений. Уплата налогов в государственный бюджет объясняется тем, что она способствует выполнению задач и функций государства по отношению к своим гражданам, созданию социальной инфраструктуры и обеспечению на ее основе безопасной и благополучной жизни.

2. Различные проявления теневой экономики влекут за собой ряд правовых последствий в законодательстве. Конечно, здесь неуплата налогов, в том числе один из случаев, наблюдавшихся при администрировании НДС, является искусственным созданием переплат, что приводит к финансовым санкциям, указанным в Налоговом кодексе. Пропагандистская работа, связанная с предупреждением о мерах ответственности и предоставлением юридических консультаций по делам, связанным с теневой экономикой, также характеризуется применением мер финансовой, административной и

уголовной ответственности в рамках норм Кодекса об административной ответственности, Уголовного и Уголовно-процессуального кодексов.

3. Последствия эгоизма в человеческом сознании, то есть эгоистические интересы, являются двусторонними, и поскольку это более распространено среди налогоплательщиков, то начинает происходить уклонение от уплаты налогов. В то время как государство регулирует свою деятельность посредством законов, налогоплательщики регулируют свою деятельность посредством более эгоистического мышления. Из этого ясно, что поведение налогоплательщиков в плане односторонних интересов в уклонении от уплаты налогов приводит к возникновению различных форм и видов неуплаты или переплаты налогов, а также уклонения.

4. По мнению автора, под терминами «теневая экономика», «уклонение от уплаты налогов» или «теневой бизнес», то есть сокрытие, понимается положение субъекта предпринимательской деятельности, который сознательно не платит налоги. Налоговая оптимизация может также осуществляться в форме эффективного использования льготных норм в законодательстве на основе экономического и финансового анализа налогоплательщика. Однако теневая экономика является нарушением чисто экономического законодательства, что влечет за собой существенное нарушение уклонения от уплаты налогов, и за это также устанавливаются соответствующие меры ответственности.

5. В исследовательской работы на основе теоретического анализа разработано авторское определение понятия скрытой экономики. То есть *теневая экономика — это нарушение налогоплательщиками интересов общества во имя собственных интересов и представляет собой совокупность действий или бездействий, влекущих за собой налоговые правонарушения в результате неисполнения возложенной на налогоплательщиков конституционной обязанности либо занижения налоговой базы либо создания переплат за счет искусственных факторов.*

6. На основе нынешних реформ и экономических принципов нашего государства проводится эффективная работа в соответствии с созданными возможностями для налогоплательщиков, усиливаются стимулы для добросовестных налогоплательщиков, что приводит к выводу бизнеса из «тени» и защите прав потребителей. Поскольку налог на добавленную стоимость включен в эти косвенные налоги, то ликвидация теневой экономики в этом виде налога напрямую затрагивает потребителя.

7. Цифровизация хозяйственных взаимодействий налогоплательщиков приведет к сокращению их временных и бумажных затрат, что приведет к прозрачности взаимодействия с налоговыми органами и сокращению факторов, приводящих к мерам контроля. В частности, обязательная регистрация в информационных системах налоговых органов операций (долевого участия) по формированию (пополнению) уставного капитала через интерактивный сервис «E-aktiv», финансовой помощи или займов, а также операций по заключенным с физическими лицами инвестиционным договорам

(долевое участие) также будет служить предотвращению уклонения от уплаты налогов путем учета поступления и реализации физическими лицами в уставный капитал строительных предприятий крупных сумм денежных средств, зданий и сооружений, строительных товаров (без указания источника происхождения).

8. В целях создания возможности полного контроля за перемещением товаров внутри республики Государственный таможенный комитет при оформлении импортных и экспортных таможенных деклараций интегрирует идентификационные коды товаров и услуг (ИКТУ) с базой данных Налогового комитета, что позволит декларантам указывать эти коды при оформлении импортных и экспортных таможенных деклараций. Это позволит установить контроль за реализацией импортных товаров, учетом доходов и расходов, а также исключить уклонение от уплаты налогов.

9. В целях недопущения деятельности «фирм-однодневок» в строительной отрасли строительным организациям независимо от форм собственности при осуществлении строительной деятельности закупать основные строительные товары (цемент, кирпич, металл, трубы, бетонные плиты, шифер, жесть (листовое железо)) через биржевые торги, а информацию о выданных юридическими и физическими лицами уведомлениях и разрешениях на начало строительных работ интегрировать в базу данных Налогового комитета и предоставлять в электронном виде.

10. Резко возросло количество случаев перечисления налогоплательщиками-физическими лицами денежных средств на свои счета в целях «формирования уставного фонда» или «пополнения оборотных средств» в целях уменьшения налогооблагаемой базы. Поэтому для предотвращения данной тенденции уклонения от уплаты налогов необходимо ввести систему представления в налоговые органы декларации об источниках происхождения денежных средств, внесенных учредителем (гражданином) в целях пополнения уставного фонда или пополнения оборотных средств при формировании уставного фонда. В результате будет предотвращено перечисление фактических доходов от реализации в целях уклонения от уплаты налогов, таких как «формирования уставного фонда» или «пополнения оборотных средств», и налоги будут полностью зачисляться в бюджет.

11. В результате проведенных исследований установлено, что бюджетные организации обналичивают бюджетные средства путем заключения фиктивных договоров с фирмами-«однодневками» по государственным закупкам, искусственно завышая цены на товары и услуги, что побуждает фирмы-«однодневки» продолжать свою деятельность. Для предотвращения данной проблемы предложено рассмотреть вопрос об одобрении или неодобрении договоров с предприятиями-поставщиками, с которыми бюджетные организации заключают договоры по государственным закупкам, на основании полученных баллов Рейтинга устойчивости.

**DIGITAL SCIENTIFIC COUNCIL OF THE TASHKENT STATE  
UNIVERSITY OF ECONOMY DSc 03/10.12.2019.I.16.01**

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMY**

**SULAYMONOVA MUNIRAKHAN SHUKHRATBEKOVNA**

**IMPROVING THE MECHANISM FOR REDUCING THE HIDDEN  
ECONOMY IN THE VALUE ADDED TAX ADMINISTRATION**

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

Doctor of Philosophy in Economics (Doctor of Philosophy)

for the academic degree

**A V T O R E F E R A T**

**Tashkent city – 2025**

**The topic of the dissertation for the degree of Doctor of Philosophy (PhD) is registered with the Higher Attestation Commission under number B2023.3.PhD/Iqt3276.**

The dissertation was completed at the Tashkent State University of Economics. The dissertation abstract is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (summary)) on the website of the Academic Council ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) and the information and educational portal "ZiyoNet" ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Scientific advisor:** **Tukhliev Bozor Karimovich**  
Doctor of Economic Sciences, Professor

**Official opponents:** **Khudoykulov Khurshid Khurramovich**  
Doctor of Economic Sciences, Professor

**Khaydarov Nizomiddin Khamraevich**  
Doctor of Economic Sciences, Professor Leading

**Leading organization:** Tashkent international university of Kimyo

The dissertation defense will take place at a meeting of the Academic Council of the Tashkent State University of Economics, DSc.03/10.12.2019.I.16.01, «\_\_» 2024 at \_\_\_\_ o'clock. Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 49. Tel.: (99871) 239-28-72, Fax: (99871) 239-43-51, E-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz)

The dissertation can be found at the Information Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registered under number \_\_\_\_). Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 49. Tel.: (99871) 239-28-72, Fax: (99871) 239-43-51, E-mail: [info@tsue.uz](mailto:info@tsue.uz).

The abstract of the dissertation was distributed on "\_\_\_\_" 2025.  
(Report registration number \_\_\_\_\_ from "—" 2025).

**S.U. Mekhmonov**  
Academic Council for Awarding Academic Degrees Chairman:  
Doctor of Philosophy, Professor

**U.V. Gafurov**  
Academic Council for Awarding Academic Degrees  
Academic Secretary, Doctor of Science, Professor

**S.K. Khudoykulov**  
Academic Council for Awarding Academic Degrees Chairman of the Scientific Seminar,  
Doctor of Medical Sciences, Professor

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

**The purpose of the research work is to** develop scientific, methodological and practical recommendations for improving the mechanism for reducing the shadow economy in the value-added tax administration.

**The tasks of the research work are:** To reveal the economic meaning of reducing the shadow economy in the value-added tax administration and its importance in the development of the national economy;

The need to develop and analyze a mechanism for reducing the hidden economy in the VAT administration,

To study the conceptual foundations of assessing the economic efficiency of the mechanism for reducing the hidden economy in the VAT administration and their legal basis;

To identify forms and indicators for assessing the economic efficiency of improving the mechanism for reducing the hidden economy in the VAT administration;

To highlight the specific aspects of the economic and financial analysis of improving the mechanism for reducing the hidden economy in the VAT administration;

To study the experience of assessing and analyzing the reduction of the hidden economy in the VAT administration in international practice;

To reveal methods for assessing the economic efficiency of projects for reducing hidden activity in taxpayers and reducing it in practice;

Develop ways to improve the digitalization environment in improving the mechanism for reducing the shadow economy in the VAT administration;

Reveal opportunities to strengthen the role of development strategies and concepts in increasing the effectiveness of reducing the shadow economy in the VAT administration.

**Object of research** The activities of legal entities and individual entrepreneurs who are value added tax payers were taken into account.

**Research subject** is an economic relationship related to improving the methodological foundations of the administration and mechanism of Value Added Tax.

Research methods. The study used a dialectical approach, analysis and synthesis, systematic analysis, comparative analysis, rating evaluation, statistical and mathematical modeling and other methods.

The scientific novelty of the study is as follows:

It is proposed that, upon submission of an application to business entities that are recognized as mandatory value-added tax payers, a certificate of special registration for value-added tax is automatically issued without specifying the level of tax risk;

It is proposed that taxpayers with tax risk be notified five working days before the validity of the certificate of special registration for VAT and suspended if the deficiencies are not eliminated;

In order to support entrepreneurship, it is proposed to stratify them and divide them into 4 categories and ensure convenience in accounting in practice by taking them into account in future taxation in accordance with these categories;

It is proposed to improve the mechanism for reducing the hidden economy by forming information on business entities with a total income of more than 10 billion soums by tax authorities and ensuring information exchange with a special information portal.

**Scientific and practical significance of the research results.** The scientific significance of the research results is determined by the fact that they can be used in carrying out theoretical and methodological and special scientific research on the tax system related to the correct conduct of VAT accounting in tax administration and improving the reduction of the underground economy.

The practical significance of the research results is explained by the fact that the developed scientific proposals and practical recommendations can be used in improving the taxation system in our country, improving the reduction of the underground economy and its control, improving tax administration, developing draft tax legislation and budget and tax policy concepts, and in developing textbooks, training and methodological manuals for employees of state tax service bodies operating in the republic as methodological guides to improve the forms of taxation and tax control, and reducing the underground economy.

**Implementation of research results** based on the proposals developed to reduce the shadow economy in the value-added tax administration:

The proposal to automatically issue a certificate of special registration for value-added tax without specifying the level of tax risk to business entities that are required to be recognized as value-added tax payers upon submission of an application is reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No. PF-162 dated June 28, 2022 "On measures to create favorable conditions for business during the period of tax administration reform" (Reference of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 18/1-84411 dated August 16, 2023). As a result, it was possible to achieve speed in obtaining a VAT certificate for taxpayers who are mandatory VAT payers, as well as automate the system of accounting for payments in VAT reporting;

The proposal to send a notification five working days before the validity of the certificate of special VAT registration to taxpayers with tax risks and suspend it if the shortcomings are not eliminated was taken into account in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated June 28, 2022 No. PF-162 "On measures to create favorable conditions for business during the period of tax administration reform" (Reference of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated August 16, 2023 No. 18/1-84411). As a result, in cases where entrepreneurs were suspected of engaging in a secret situation, but did not carry out work related to such activities, the notification sent by the state tax service authorities created an opportunity to eliminate the identified shortcomings;

In order to support entrepreneurship, the proposal to stratify them and divide them into 4 categories and to ensure convenience in accounting in practice by taking

them into account in future taxation in accordance with these categories was reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No. PF-21 dated February 10, 2023 "On the criteria for classifying business entities into categories and measures to further improve tax policy and tax administration" (Reference of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 18/1-84411 dated August 16, 2023). As a result, it was possible to encourage taxpayers to register as general taxpayers, make the tax system simple and understandable, and prevent them from being intimidated by the tax burden;

The proposal to improve the mechanism for reducing the hidden economy by forming information on business entities with a total income of more than 10 billion soums by tax authorities and ensuring information exchange with a special information portal was taken into account in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No. PF-21 dated February 10, 2023 "On the criteria for classifying business entities into categories and measures to further improve tax policy and tax administration" (Reference of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated August 16, 2023 No.18/1-84411). As a result of this proposal, the state tax service authorities have achieved a simple and systematic work by classifying taxpayers, reducing the tax burden on business entities and simplifying business operations by creating favorable conditions.

**Evaluation of the research results.** The results of this research were discussed at 4 scientific and practical conferences, including 2 international and 2 republican, and positive conclusions were drawn.

**Publication of the research results.** A total of 11 scientific works on the topic of the dissertation were published, including 5 in scientific publications recommended for publication by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan on the main scientific results of doctoral dissertations, including 4 scientific articles in prestigious foreign journals.

**Structure and volume of the research.** The dissertation consists of an introduction, 3 chapters, a conclusion, a list of references, and appendices. The volume of the dissertation is 155 pages.

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

**I bo'lim (I часть; part I)**

1. Sulaymonova M.Sh. Qo'shilgan qiymat solig'ining ijtimoiy-iqtisodiy ahamiyati va soliq ma'muriyatçılıgida tutgan o'rni. // Integratsiyalashgan ta'lif va tadqiqotlar. 2-soni. 2023-yil. 34-41-betlar.
2. Sulaymonova M.Sh. Qo'shilgan qiymat solig'ining iqtisodiyotni raqobatbardoshligiga ta'siri. // Soliq va hayot, 2-soni. 2023-yil. 208-bet.
3. Sulaymonova M.Sh. "Xufiyona iqtisodiyotni qisqartirishda qo'shilgan qiymat solig'ining soliq ma'muriyatçılıgi tizimida tutgan o'rni. / Mamlakatda investitsiyaviy muhitni yaxshilash va uning jozibadorligini oshirish. Moliya institutida o'tkazilgan Respublika ilmiy-amaliy konfirensiyasi materiallar to'plami. 2023-yil 12-may. – T.: TMI, 2023. 381-387-betlar.
4. Sulaymonova M.Sh. Improvement of the secret economy reduction mechanism in the tax administration. // Language and literature proceeding Country: Indoneziya. 10.5281-soni. 2022-yil iyun
5. Sulaymonova M.Sh. Iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida jamoatchilik nazorati samaradorligini oshirish orqali yashirin iqtisodiyotning qisqartirilishini ta'minlash yo'llari. / Actual tasks of the effective use of modern marketing Concepts in the development of the national economy. Xalqaro ilmiy-amaliy konfirensiya maqolalar to'plami. 2022-yil 25-oktabr. – T.: TDIU, 2022. 359-362-betlar.
6. Sulaymonova M.Sh. Mamlakatimiz milliy iqtisodiyoti rivojlanishida blokcheyn texnologiyasini ahamiyati va axborot-tahliliy almashinuvda o'zaro hamkorlik. / O'zbekiston Respublikasi Strategik tahlil va istiqbolni belgilash oliy maktabi: "Mamlakat milliy manfaatlarini ta'minlashda axborot-tahliliy faoliyatini takomillashtirish: muammo va istiqbollar. Respublika ilmiy-amaliy konfereniyasi ilmiy maqolalar to'plami. 2024-yil 31-may. 118-124-betlar.
7. Sulaymonova M.Sh. Ways to ensure the reduction of the hidden economy by increasing the effectiveness of public control in the context of digitalization of the economy. // Imras competitions. 2022-yil 10-oktabr. 83-87-betlar.
8. Sulaymonova M.Sh. Qo'shilgan qiymat solig'i: muammo va rivojlanish istiqbollari. // Imras competitions. 2022-yil 12-dekabr. 66-73-betlar.
9. M.Sh.Sulaymonova Ways to prevent the hidden economy in our country: problems and solutions. // Western European Journal of modern Experiments and Scientific Methods. 2024 yil dekabr oyi soni 140-147-betlar.

**II bo'lim (II часть; part II)**

1. Sulaymonova M.Sh. Qo'shilgan qiymat solig'i to'lovchilarida soliq xavfini aniqlash va ularni soliq xavfi mezonlariga ajratish yo'nalishlari. // Iqtisodiyotda innovatsion rivojlantirish. 3-soni. 2022-yil iyun.
2. Sulaymonova M.Sh. Soliq ma'muriyatçılıgini isloh qilish davrida biznes uchun qulay shart-sharoitlar yaratish chora-tadbirlari. // O'zbekistonda Ilmiy tadqiqotlar: davriy anjumanlar. 42-soni. 2022-yil iyun.

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



Bosishga ruxsat etildi: 27.05.2025-yil.  
Bichimi 60x84<sup>1/16</sup>, “Times New Roman”  
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.  
Shartli bosma tabog‘i 4.5. Adadi: 100. Buyurtma: № 53  
Tel (99) 817 44 54.  
Guvohnoma reyestr № 219951  
“PUBLISHING HIGH FUTURE” OK nashriyotida bosildi.  
Toshkent sh., Uchtepa tumani, Ali qushchi ko‘chasi, 2A-uy.