

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

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

ISAYEV ASLIDDIN IKROM O‘G‘LI

**TADBIRKORLIK SUBYEKTLARIGA SOLIQ IMTIYOZLARI
BERISHNING SAMARADORLIGI MASALALARI**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent – 2025

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

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

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

Isayev Asliddin Ikrom o‘g‘li

Tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlari berishning samaradorligi masalalari 3

Исаев Аслиддин Икром угли

Вопросы эффективности предоставления налоговых льгот субъектам
предпринимательства. 27

Isaev Asliddin Ikrom ugli

Issues of the efficiency of providing tax incentives to business entities..... 53

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works 58

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

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

ISAYEV ASLIDDIN IKROM O‘G‘LI

**TADBIRKORLIK SUBYEKTLARIGA SOLIQ IMTIYOZLARI
BERISHNING SAMARADORLIGI MASALALARI**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent – 2025

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2024.3.PhD/Iqt2762 raqam bilan ro'yxatga olingan.

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

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

Ilmiy rahbar:	Gafurov Ubaydullo Vaxabovich iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Rasmiy opponentlar:	Xudoyqulov Xurshid Xurramovich iqtisodiyot fanlari doktori, professor Xusanov Durbek Nishonovich iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Yetakchi tashkilot:	Toshkent Kimyo xalqaro universiteti

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli ilmiy kengashning 2025-yil «23» 09 soat 16 dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (753 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Ислон Каримов ко'часи 49-уй. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil «4» 09 kuni tarqatildi.
(2025-yil «4» 09 dagi 76 raqamli reestr bayonnomasi).



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

N.Sh. Xajimuratov
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash
kotibi v.v.b., i.f.d., professor

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

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahon mamlakatlarida soliq imtiyozlari ko'p yillar davomida investitsiyalarni rag'batlantirishning muhim vositalari hisoblanib kelgan. "2000-yillarning boshidan boshlab, soliq imtiyozlarining samaradorligi shubha ostiga qo'yilgan. Investitsiya qonunchiligi va siyosat asoslari uchun mas'ul bo'lganlar soliq imtiyozlarini boshqarishni kuchaytirish, masalan, rag'batlantirish muddatini qisqartirish yoki investorlardan qo'shimcha ishlash shartlariga rioya qilishni talab qilish orqali javob berishdi. Bu qimmatli va foydali tadbir bo'lsada, soliq imtiyozlarining amaldagi foydaliligi va samaradorligi hukumatlar tomonidan kamroq o'rganilgan"¹. Tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlari berish samaradorligini o'rganish raqobat muhitini yaxshilash, sarmoyalarni jalb qilish, yangi ish o'rinlari yaratish va budget daromadlarini muvozanatlashda muhim ekanligi sohani o'rganishga zaruratni oshirmoqda.

Xalqaro amaliyotda soliq imtiyozlari samaradorligi bo'yicha keng ko'lamdagi ilmiy tahlillarga asoslangan tadqiqotlar olib borilmoqda. Hozirgi kunda moliyaviy oqimlar va xorijiy sarmoyalarni jalb qilishda imtiyozlarning roli, ish o'rinlari yaratish va iqtisodiy o'sishni rag'batlantirishni baholash, shu bilan birga soliq imtiyozlaridan suiiste'mol qilish holatlarini oldini olish, davlat budjeti uchun soliq tushumlarining muvozanatini ta'minlash nazariy va amaliy jihatdan chuqur qo'llanilayotgan usullar bilan o'rganilayapti. Shu jumladan, ilmiy tadqiqotchilar ko'p parametrlilik iqtisodiy modellashtirish, iqtisodiy samaradorlikni baholashda statistik usullar hamda korelyatsiya-regressiya tahlillaridan foydalanib, imtiyozlarning iqtisodiy ko'rsatkichlarga ta'sirini aniq belgilash maqsadida keng ko'lamdagi ma'lumotlar bazasini tahlil qilishmoqda. Sohada ilg'or tajribalarni taqqoslash va innovatsion metodologiyalar ishlab chiqish orqali barqaror iqtisodiy o'sishni ta'minlash g'oyat muhim tadqiqot yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekiston iqtisodiyotini diversifikatsiya qilish, mahalliy ishlab chiqaruvchilar raqobatbardoshligini oshirish hamda chet el sarmoyalarini jalb etishda samarali soliq imtiyozlari muhim ahamiyat kasb etadi. Xususan, "So'nggi yillarda iqtisodiyot tarmoqlariga turtki berish uchun ilgari tariximizda bo'lmagan imtiyozlarni joriy etishga majbur bo'ldik. Bugun ulardan natija, saboq, tajriba qanday bo'ldi, degan savolga javob topish kerak. Budgetdan ajratilgan har bir so'mning hisob-kitobini joyiga qo'yish, imtiyozlarning samaradorligini oshirish"² zarurligi ta'kidlanib, bu boradagi keng qamrovli vazifalar belgilab berildi. Mazkur vazifalarni samarali amalga oshirishda tadbirkorlik subyektlari tomonidan kambag'al oila a'zolarini ish bilan ta'minlaganda ushbu xodimlarga to'lanadigan ish haqi bo'yicha ijtimoiy soliqni belgilash, qayta tiklanuvchi energiya manbalari bo'yicha o'rnatiladigan qurilmalarni mablag' bilan ta'minlashni yengillashtirish maqsadida yuridik shaxslarni ushbu qurilmalar uchun mol-mulk va yer solig'idan ozod etish, eksport qiluvchi korxonalar

¹ Revisiting Tax Incentives as an Investment Promotion Tool Q&A for investment policy-makers Kudzai Mataba, Thomas Lassourd, Alexandra Readhead, Suzy Nikiema October 2023. [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.iisd.org/system/files/2023-10/revisiting-tax-incentives-investment-promotion-tool-policy-makers.pdf](https://www.iisd.org/system/files/2023-10/revisiting-tax-incentives-investment-promotion-tool-policy-makers.pdf)

² O'zbekiston Respublikasi Prezident Sh.Mirziyoyev huzurida iqtisodiyot tarmoqlariga yo'naltirilgan imtiyozlar samaradorligi tahlili bo'yicha yig'ilish. 01.11.2022. <https://president.uz/uz/lists/view/5658>

mahsulotlari (xizmatlari) raqobatbardoshligini kuchaytirish va ularning tashqi bozorlarda faol ishtirokini rag'batlantirish uchun eksportdan olinadigan daromadlarini nol darajali foiz miqdoridagi stavkaga tushirish, soliq imtiyozlari berish jarayonini yanada tizimli va maqsadli tashkil etish maqsadida tadbirkorlik subyektlarining "barqarorlik reytingi" indikatorlarini hisobga olish, mamlakatda barqaror iqtisodiy o'sishni ta'minlashda imtiyozlarning samaradorligini ilmiy asoslash va suuiste'mol holatlarini oldini olish bo'yicha ilmiy tadqiqotlar dolzarb hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2025-yil 18-apreldagi PF-67-son "Ishlab chiqarish, eksport va tadbirkorlik faoliyatini rag'batlantirish, savdo va sanoat siyosati samaradorligini oshirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2024-yil 9-yanvardagi PF-8-son "Tadbirkorlik sohasidagi majburiy talablarni qisqartirish hamda litsenziyalash va ruxsat berish tartib-taomillarini soddalashtirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2023-yil 10-fevraldagi PF-21-son "Tadbirkorlik subyektlarini toifalarga ajratish mezonlari hamda soliq siyosati va soliq ma'muriyatchiligini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi farmonlari, 2025-yil 14-fevraldagi PQ-64-son "Aholini tadbirkorlikka jalb qilish va bandligini ta'minlash uchun moliyaviy yordamlar ajratish tizimini takomillashtirishga oid qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida", 2024-yil 10-iyuldagi PQ-249-son "Davlat xaridlari tizimini takomillashtirish va unda kichik tadbirkorlik subyektlari ishtirokini rag'batlantirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2024-yil 25-maydagi PQ-193-son "Tadbirkorlik subyektlariga subsidiyalari, imtiyozlar va preferensiyalarni taqdim etish tartiblarini takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida", 2024-yil 23-yanvardagi PQ-39-son "Tadbirkorlik subyektlarining barqarorlik reytingini joriy etish chora-tadbirlari to'g'risida", 2023-yil 16-fevraldagi PQ-57-son "2023-yilda qayta tiklanuvchi energiya manbalarini va energiya tejoyvchi texnologiyalarni joriy etishni jadallashtirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2023-yil 10-noyabrda PQ-364-son "Tadbirkorlik faoliyatini rivojlantirishda mikromoliya xizmatlarining o'rni va ulushini oshirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida", 2022-yil 30-sentyabrda PQ-228-son "Tadbirkorlik subyektlarining eksport salohiyatini yanada kengaytirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarorlari, Vazirlar Mahkamasining 2024-yil 28-martdagi 165-son "Tadbirkorlik subyektlariga davlat xizmatlarini ko'rsatish sifatini yanada takomillashtirishning qo'shimcha chora-tadbirlari to'g'risida", 2024-yil 30-yanvardagi 55-son "Tadbirkorlik subyektlarining barqarorlik reytingini aniqlash tartibi to'g'risidagi nizomni tasdiqlash haqida"gi qarorlari hamda mazkur sohaga tegishli boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

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

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlari berish samaradorligini oshirishning nazariy-uslubiy masalalari xorijlik iqtisodchi olimlar J.Slemrod, A.Gbato, A.Akanbi, A.Smith, A.N.Houndonoubo,

S.N.Stausholm, Y.Zhao, MDH olimlaridan M.V.Goncharova, A.I.Goncharov, D.A.Balayeva, A.K.Dzarasova, B.A.Fedosimov, I.A.Mayburov, V.G.Panskov, O.V.Mandroshenkolarni kiritish mumkin³.

O‘zbekistonlik iqtisodchi olimlardan T.Malikov, N.Xaydarov, O.Olimjonov, S.K.Xudoykulov, J.J.Urmonov, I.M.Niyazmetov, N.B.Ashurova, U.X.Normurzayev, S.Giyasovlarning ilmiy ishlarida soliq imtiyozlari berish samaradorligiga oid nazariy va metodologik asoslarning ayrim jihatlari o‘rganilgan⁴. Shu bois tadqiqotlarda tadbirkorlik subyektlariga oid soliq imtiyozlari samaradorligi masalalariga yetarlicha e’tibor qaratilmaganligi mazkur ishning dolzarbligini belgilab beradi.

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

Tadqiqotning maqsadi tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlari berishning samaradorligini oshirishga qaratilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalarni ishlab chiqishdan iborat.

³ Joel Slemrod, "Tax Benefits: Balancing the Need for Incentives with the Goals of the Tax System" Tax Notes, January 7, 2019, p. 69.; A. Gbato (2017) Impact of taxation on growth in sub-saharan Africa: new evidence based on a new data set Int. J. Econ. Finance Canad. Center. Sci. Edu., 9 2017 ff10.5539/ijef.v9n11p173ff. Ffhal-01673738f; Akanbi A. (2020) The impact of tax collection and incentives on economic growth: evidence from Nigeria Int. J. Bus. Econ. Res., 9 (4) , pp. 170-175; Smith A. On the revenue of the sovereign or commonwealth. In: Smith A. An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations. On the income of a sovereign or state. MetaLibri Digital, 2007. Book 5, p. 535–740. Available at: https://www.ibiblio.org/ml/libri/s/SmithA_WealthNations_p.pdf.; Houndonougbo A. N., Mohsin M. Macroeconomic effects of cost equivalent business fiscal incentives. Economic Modelling, 2016, vol. 56, pp. 59–65. DOI: 10.1016/j.econmod.2016.03.015.; Stausholm, S. N. (2017). Rise of ineffective incentives: New empirical evidence on tax holidays in developing countries.; Zhao, Y. (2023). Study on the Mechanism of the Role of Environmental Tax Incentives on Corporate Social Responsibility—from the Perspective of Tax Incentive Theory. Social Security and Administration Management. <https://doi.org/10.23977/socsam.2023.040609>.; Goncharova M.V., Goncharov A.I. Finansovoye obespecheniye sotsialnoy podderjki v Rossii: teoriya i praktika. Monografiya. Volgograd. Izd-vo VGPU "Peremena", 2006. S. 65 — 66.; Balayeva D. A., Dzarasova A. K. Analiz rezultativnosti primeneniya nalogovoyh lgot kak elementa nalogovogo mexanizma. Nalogi i nalogooblojeniye. 9 (135). 2015.; Fedosimov, B. A. Pravovoy rejim nalogovoyh lgot po zakonodatelstvu Rossiyskoy Federatsii: monografiya / B. A. Fedosimov. – Чебоксары: ID «Sreda», 2019. – 152 s.; Mayburov I. A., Ivanov Yu. B. (red.) Налоговые льготы. Теория i praktika primeneniya. Teoriya i praktika primeneniya. Moskva: YUNITI-DANA, 2015. 488 s.; Panskov V. G. Налоговые льготы: teoriya i praktika. Ekonomika. Nalogi. Pravo = Ekonomika, Nalogi. Zakon. 2016. №. 1, str. 119–125.; Мандрощенко О.В. Основные подходы k otsenke effektivnosti nalogovoyh lgot. Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Finansovaya analitika: problemy i resheniya, 2016, s. № 39, str. 45–60.

⁴ Malikov T., Xaydarov N. Davlat byudjeti. O‘quv qo‘llanma. Toshkent-2007.; 1.29. Malikov T., Olimjonov O. Moliya (darslik) / Toshkent . Iqtisod-moliya -Toshkent, 2019.; 1.29.; Xudoykulov S.K. Soliq tushumlarini prognoz qilish metodologiyasini takomillashtirish. i.f.d. diss. avtoreferati. T., 2019. 77 b.; Urmonov J.J. Tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish masalalari: Monografiya/ T.: “Iqtisod-Moliya”, 2018 y. 240 b.; Ashurova N.B. Barqaror iqtisodiy o‘sishni ta’minlashda soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. 2018. 25 bet.; Niyazmetov I.M. “Soliq yukini optimallashtirish: nazariya, uslubiyat va amaliyot” Monografiya.-Toshkent: “Moliya”, 2016. 192 b.; Normurzayev U.X. Soliq imtiyozlarining samaradorligi: nazariya, metodologiya va amaliyot. 08.00. 07 – Moliya, pul muomalasi va kredit. Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha fan doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. 2022.; Giyasov S. Korxonalarining innovatsion-investitsion faoliyatini tartibga solishda soliq imtiyozlarini takomillashtirish. Avtoreferat. Toshkent, 2019. 24 bet.

Tadqiqotning vazifalari:

solix imtiyozlarining nazariy asoslari va uning solix tizimidagi ahamiyatini ko'rib chiqish;

tadbirkorlik subyektlariga solix imtiyozlarini qo'llashning ijtimoiy-iqtisodiy ahamiyatini tahlil qilish;

tadbirkorlik subyektlariga solix imtiyozlarini berishning xorij amaliyotini o'rganish;

solix imtiyozlarini tadbirkorlik subyektlari faoliyatiga ta'sirini tarmoqlar bo'yicha tahlil qilish;

solix imtiyozlari samaradorligi va ularning iqtisodiy o'sishni rag'batlantirishga ta'sirini baholash;

tarmoqlarda tadbirkorlik subyektlarini maqsadli rag'batlantirishni takomillashtirish bo'yicha takliflar ishlab chiqish;

solix imtiyozlarining samaradorligini oshirishda monitoring va baholash tizimini takomillashtirish.

Tadqiqotning ob'ekti sifatida O'zbekiston Respublikasidagi solix imtiyoziga ega barcha xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyati olingan.

Tadqiqotning predmeti tadbirkorlik subyektlariga solix imtiyozlari berishning samaradorligini nazariy, amaliy va uslubiy asoslarini takomillashtirish bilan bog'liq iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

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

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

tadbirkorlik subyektlari tomonidan kambag'al oila a'zolarini ish bilan ta'minlangan hamda muayyan midordagi oylik ish haqi to'langan holda, mazkur xodimlarining mehnatiga haq to'lashga doir xarajatlari bo'yicha ijtimoiy soliqni 1 foiz miqdorida belgilash taklif etilgan;

yuridik shaxslar tomonidan umumiy quvvati 100 kVtgacha bo'lgan qayta tiklanuvchi energiya manbalari (quyosh, shamol va boshqalar) bo'yicha o'rnatiladigan qurilmalarni mol-mulk va yer solig'idan ozod etish orqali mazkur faoliyatni rag'batlantirish hamda moliyaviy mablag' bilan ta'minlashni yengillashtirish taklif etilgan;

tadbirkorlik subyektlarining eksportdan olinadigan daromadlarini nol darajali foiz miqdoridagi stavkaga tushirish asosida eksport qiluvchi korxonalar mahsulotlari (xizmatlari) raqobatbardoshligini kuchaytirish va ularning tashqi bozorlarda faol ishtirokini rag'batlantirish taklifi asoslangan;

tadbirkorlik subyektlari faoliyatini "yuqori", "o'rta", "qoniqarli" va "quyi" barqarorlik reytingi toifalariga ajratilishini ko'zda tutuvchi "barqarorlik reytingi" indikatorlarini hisobga olish asosida solix imtiyozlari berish jarayonini yanada tizimli va maqsadli tashkil etish asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

moliya yili mobaynida budjet tizimi budjetlari daromadlarini kamaytiruvchi yoki ulardan ajratmalarni qisqartiruvchi imtiyozlarni joriy etishni har tomonlama iqtisodiy va moliyaviy baholovdan so'ng, aniq me'yorlar asosida cheklash zarurligi amaliy jihatdan asoslangan;

soliq to'lovchining ixtiyoriga ko'ra soliq hisobotlarini bevosita soliq organlari tomonidan tuzish tizimini joriy qilish taklif etilgan;

tadbirkorlik subyektlari tomonidan kambag'al oila a'zolarini ish bilan ta'minlaganda ijtimoiy soliqni 1 foiz miqdorida belgilash tartibi ishlab chiqilgan;

soliq imtiyozlarining iqtisodiy samaradorligini baholashda xarajat-foyda tahlili, statistik tahlil va simulyatsiya modellaridan foydalanish taklif etilgan.

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

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlari berishning samaradorligini oshirishga oid maxsus ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar soliq imtiyozlaridan foydalanish samaradorligini oshirish, soliq imtiyozlarini maqsadli joriy etilishi, nazorat mexanizmlarini takomillashtirish, qonunchilik bazasini yaxshilash, shuningdek, oliy ta'lim muassasalari uchun ilmiy adabiyotlar, o'quv va uslubiy qo'llanmalar tayyorlash uchun ishonchli metodik asos yaratishga xizmat qiladi. Shu bilan birga, qabul qilinadigan huquqiy hujjatlarni takomillashtirishda ilmiy asoslangan ma'lumotlardan foydalanishni yengillashtiradi va soliq imtiyozlari mexanizmini rejalashtirishda muhoqama uchun yo'nalishlar taqdim etadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlari berishning samaradorligi bo'yicha ishlab chiqilgan takliflar asosida:

tadbirkorlik subyektlari tomonidan kambag'al oila a'zolarini ish bilan ta'minlangan hamda muayyan midordagi oylik ish haqi to'langan holda, mazkur xodimlarining mehnatiga haq to'lashga doir xarajatlari bo'yicha ijtimoiy soliqni 1 foiz miqdorida belgilash taklifi O'zbekiston Respublikasining 2024-yil 24-dekabrda "Soliq va budget siyosatining 2025-yilga mo'ljallangan asosiy yo'nalishlari qabul qilinganligi munosabati bilan O'zbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga qo'shimcha va o'zgartirishlar kiritish to'g'risida"gi O'RB-1014-sonli Qonuni bilan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2025-yil 16-yanvardagi 27/2-05912-sonli dalolatnomasi). Mazkur taklif kambag'allikni qisqartirish, aholi bandligini oshirish va iqtisodiy imkoniyatlardan keng ommani foydalanishini rag'batlantirishga qaratilgan;

yuridik shaxslar tomonidan umumiy quvvati 100 kVtgacha bo'lgan qayta tiklanuvchi energiya manbalari (quyosh, shamol va boshqalar) bo'yicha o'rnatiladigan qurilmalarni mol-mulk va yer solig'idan ozod etish orqali mazkur faoliyatni rag'batlantirish hamda moliyaviy mablag' bilan ta'minlashni yengillashtirish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 16-fevraldagi "2023-yilda qayta tiklanuvchi energiya manbalarini va energiya

tejavchi texnologiyalarni joriy etishni jadallashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi PQ-57-son qarori bilan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2025-yil 16-yanvardagi 27/2-05912–sonli dalolatnomasi). Buning natijasida mazkur imtiyoz hisobiga aholi va tadbirkorlar ixtiyorida yiliga 53,4 mlrd.so'm mablag' qoldirish imkoni yaratilgan;

tadbirkorlik subyektlarining eksportdan olinadigan daromadlarini nol darajali foiz miqdoridagi stavkaga tushirish asosida eksport qiluvchi korxonalar mahsulotlari (xizmatlari) raqobatbardoshligini kuchaytirish va ularning tashqi bozorlarda faol ishtirokini rag'batlantirish taklifi O'zbekiston Respublikasining 2022-yil 30-dekabrda "Soliq va budget siyosatining 2023-yilga mo'ljallangan asosiy yo'nalishlari qabul qilinganligi munosabati bilan O'zbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritish to'g'risida"gi O'RQ-812-son Qonuni bilan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2023-yil 6-yanvardagi 21-01073–sonli dalolatnomasi). Mazkur taklif bir tomondan, eksport salohiyatini yuksaltirishi, ikkinchi tomondan esa ichki iqtisodiy sharoitda tarmoqlararo kooperatsiyani rag'batlantirishga xizmat qilgan;

tadbirkorlik subyektlari faoliyatini "yuqori", "o'rta", "qoniqarli" va "quyi" barqarorlik reytingi toifalariga ajratilishini ko'zda tutuvchi "barqarorlik reytingi" indikatorlarini hisobga olish asosida soliq imtiyozlari berish jarayonini yanada tizimli va maqsadli tashkil etish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024-yil 23-yanvardagi "Tadbirkorlik subyektlarining barqarorlik reytingini joriy etish chora-tadbirlari to'g'risida"gi PQ-39-son qarori bilan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2025-yil 16-yanvardagi 27/2-05912–sonli dalolatnomasi). Ushbu taklif natijasida imtiyozlar ayni paytda iqtisodiy o'sishni rag'batlantiradigan va davlat budjetini barqarorlashtiradigan korxonalarga yo'naltirish imkoni yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 12 ta, jumladan 3 ta xalqaro va 9 ta respublika ilmiy-amaliy konferensiyalarida muhokama qilingan va ijobiy xulosalar olingan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 22 ta ilmiy ish, shu jumladan, O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 10 ta, shundan, nufuzli xorijiy jurnallarda 1 ta ilmiy maqola chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 124 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning kirish qismida ilmiy tadqiqotning dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va vazifalari, obykti va predmeti tavsiflangan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi ko'rsatilgan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilinib, olingan natijalarning

ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy etish, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo'yicha ma'lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“Soliq imtiyozlarining nazariy asoslari va uning iqtisodiyotga fiskal ta'siri”** deb nomlangan birinchi bobida soliq imtiyozlarining nazariy asoslari va uning soliq tizimidagi o'rnini, O'zbekistonda tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlarini qo'llashning ijtimoiy-iqtisodiy ahamiyati hamda tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlarini berishning xorij amaliyoti bo'yicha tadqiqot olib borilgan.

Soliq imtiyozlari hukumatlar tomonidan muayyan iqtisodiy faoliyat yoki xatti-harakatlarni rag'batlantirish uchun qo'llaniladigan soliq siyosatining shaklidir. Soliq imtiyozlarining nazariy asoslari iqtisodiy samaradorlik, tenglik va barqarorlikka erishishda soliqqa tortishning rolini ta'kidlaydigan davlat moliyasi tamoyillariga borib taqaladi. Iqtisodiy samaradorlik nuqtai nazaridan soliq imtiyozlari investitsiyalar kabi ijobiy tashqi ta'sirlarni keltirib chiqaradigan faoliyatni rag'batlantirish orqali bozordagi muvaffaqiyatsizliklar va buzilishlarni tuzatish uchun ishlatilishi mumkin. Soliq imtiyozlari doirasida ushbu faoliyat turlari uchun tannarxni kamaytirish orqali tadbirkorlik subyektlari va jismoniy shaxslarni iqtisodiy o'sish hamda farovonlikning oshishiga olib kelishi ehtimoli bor ijtimoiy maqbul harakatlarni amalga oshirishga rag'batlantirish ko'zda tutiladi.

Mamlakatimizda shu vaqtgacha biznes muhitini yaxshilash va iqtisodiy o'sishni rag'batlantirishga qaratilgan qator soliq islohotlari amalga oshirildi. Bu islohotlar kichik biznes subyektlari uchun yagona soliq stavkasini joriy etish, yuridik shaxslardan olinadigan soliq stavkasini pasaytirish, ayrim tarmoqlar uchun soliq imtiyozlarini joriy etishni o'z ichiga oladi. Shuningdek, joriy etilgan soliq imtiyozlaridan biri bu investitsiyalarni jalb etish uchun soliq imtiyozlarining joriy etilgani bo'lib, u iqtisodiyotning qishloq xo'jaligi va ishlab chiqarish kabi ustuvor tarmoqlariga kiritilgan investitsiyalar uchun soliq imtiyozlarini taqdim etadi. Soliq imtiyozi 10 yilgacha muddatga beriladi va kiritilgan investitsiya ulushiga asoslanadi. O'zbekistonda soliq imtiyozlaridan iqtisodiy o'sishni rag'batlantirish va ustuvor tarmoqlarga investitsiyalarni jalb etish vositasi sifatida foydalanilmoqda. Ammo ushbu soliq imtiyozlarining o'z maqsadlariga erishishda samaradorligini, shuningdek, har qanday mumkin bo'lgan kamchiliklar yoki kutilmagan oqibatlarni tekshirish muhim hisoblanadi.

Tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlarini qo'llash O'zbekistonda mintaqaviy rivojlanish va yangi ish o'rinlari yaratishda hal qiluvchi rol o'ynaydi. Soliq imtiyozlari mutanosib mintaqaviy rivojlanishga yordam berish uchun muayyan hududlar yoki tarmoqlarga yo'naltirilishi mumkin. Iqtisodiy noqulay hududlarda faoliyat yuritayotgan tadbirkorlik subyektlariga imtiyozli soliq rejimini taklif qilish orqali hukumat ushbu hududlarda investitsiyalar va yangi ish o'rinlari yaratishni rag'batlantirishni amalga oshiradi. Bu mintaqaviy tengsizliklarni kamaytirishga, iqtisodiyotni diversifikatsiya qilishga va migratsiya bosimini yumshatishga yordam beradi.

Kichik biznesga nisbatan soliq imtiyozlarining samaradorligini baholashda ularning o'ziga xos ehtiyojlari va ta'sirini hisobga olish yanada muhimroq bo'ladi. Soliq imtiyozlari kichik biznes subyektlarining o'sishi va rivojlanishini qo'llab-

quvvatlash, ularga moliyaviy qulayliklar yaratish, qulay ishbilarmonlik muhitini yaratishda muhim o‘rin tutadi. Kichik biznesga nisbatan soliq imtiyozlarining samaradorligi ko‘rsatkichlari 1-rasmda keltirilgan.

Kichik biznes uchun byudjet samaradorligi
koeffitsiyenti

Kichik biznes uchun soliq imtiyozlarining iqtisodiy
samaradorlik koeffitsiyenti

Kichik biznes uchun soliq imtiyozlarining ijtimoiy
samaradorlik koeffitsiyenti

**1-rasm. Kichik biznesga nisbatan soliq imtiyozlarining samaradorligi
ko‘rsatkichlari⁵**

Ushbu samaradorlik ko‘rsatkichlaridan foydalangan holda kichik biznes uchun soliq imtiyozlari samaradorligini monitoring qilish va nazorat qilish orqali rag‘batlantirish kichik biznes o‘shini samarali qo‘llab-quvvatlayaptimi, iqtisodiy rivojlanishni rag‘batlantirayaptimi va kutilgan ijtimoiy natijalarga hissa qo‘shyaptimi yoki yo‘qligini baholash imkonini beradi. Ushbu baholash kichik biznes ehtiyojlariga yaxshiroq xizmat ko‘rsatish va ularning muvaffaqiyatini rag‘batlantirish uchun soliq siyosatini ishlab chiqish va amalga oshirish bo‘yicha qaror qabul qilishda ma‘lumot berishi mumkin.

Soliq imtiyozlarini tahlil qilish shuni ko‘rsatadiki, bu imtiyozlarning taqsimlanishi turli soliq turlari bo‘yicha farqlanadi. QQS imtiyozlari doimiy ravishda sezilarli bo‘lib kelgan, yuridik shaxslar uchun foyda solig‘i bo‘yicha imtiyozlar esa yillar davomida sezilarli darajada o‘sgan. Bu soliq imtiyozlari samaradorligini budjet samaradorligi, iqtisodiy samaradorlik, ijtimoiy samaradorlik kabi ko‘rsatkichlar asosida baholash muhimligini ko‘rsatadi.

Soliq imtiyozlari butun dunyo hukumatlari tomonidan iqtisodiy o‘shish va rivojlanishni rag‘batlantiradigan, xorijiy investitsiyalarni jalb qilish va iqtisodiy o‘shishni rag‘batlantirish uchun kuchli vosita ekanligi ayonlashmoqda. Lekin hukumatlar ushbu imtiyozlarning davlat daromadlariga potensial ta‘sirini diqqat bilan ko‘rib chiqishlari va imtiyozlar mamlakat yoki mintaqaning iqtisodiy o‘shishiga hissa qo‘shadigan bizneslarga berilishini ta‘minlash uchun muvofiqlik mezonlarini amalga oshirishlari muhimdir. Shunday qilib, soliq imtiyozlari investitsiyalarni rag‘batlantirish va iqtisodiy o‘shishni rag‘batlantirish uchun samarali vosita bo‘lishi

⁵ O‘rganishlar asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

mumkin. Ular ko‘p foyda keltirishi mumkin bo‘lsada, ular xavf va kamchiliklarga ham ega. Shu sababli, soliq imtiyozlaridan foydalanishni diqqat bilan ko‘rib chiqish va ulardan mas‘uliyatli hamda samarali foydalanishni ta‘minlash juda muhim ahamiyatga ega.

Dissertatsiyaning **“Tadbirkorlik subyektlarida soliq imtiyozlarining joriy qilinishi va iqtisodiy samaradorligini tahlil qilish”** deb nomlangan ikkinchi bobida tadbirkorlik subyektlarida soliq imtiyozlaridan foydalanishning joriy holati tahlili, soliq imtiyozlarini tadbirkorlik subyektlari faoliyatiga ta‘sirini tarmoqlar bo‘yicha tahlili, soliq imtiyozlari samaradorligi va ularning iqtisodiy o‘rishni rag‘batlantirishga ta‘sirini baholash kabi masalalar o‘rganilgan.

O‘zbekistonda ham iqtisodiy islohotlarni chuqurlashtirish jarayonlarida soliq siyosatini maqbullashtirish, tashkiliy-huquqiy mexanizmlarni qayta ko‘rib chiqish va xususiy sektorni rag‘batlantirish jarayoni jadallik bilan olib borilmoqda. Prezident farmonlari, Vazirlar Mahkamasi qarorlari hamda yangilangan Soliq kodeksida tadbirkorlar uchun berilayotgan imtiyozlar, cheklanmagan erkinliklar va yengillashtirilgan shartlar mamlakatimizda vujudga kelayotgan yangi iqtisodiy muhit nishonasidir. Bir tomondan, bugungi sharoitda soliq yukini kamaytirish xususiy kapitalni kengroq tarzda amalga oshirish imkonini bersa, ikkinchi tomondan, imtiyozlardan to‘g‘ri foydalanish pirovard natijada biznes rivoji bilan birga xalq farovonligiga xizmat qilishi lozim.

Albatta, imtiyozlarning samaradorligini ko‘rsatadigan eng muhim mezonlardan biri bu iqtisodiy ko‘rsatkichlar rostdan ham yaxshilangani yoki yo‘qligi bilan bog‘liq. Masalan, imtiyozlar berilishi sababli qanday korxonalar yangi mahsulot chiqara boshladi, qancha yangi ish o‘rinlari yaratildi, eksport hajmida qanday o‘zgarishlar kuzatildi va pirovard natijada budjet tushumlari qanchalik oshdi? Bundan tashqari, imtiyozlardan foydalanuvchilar sonida davriy o‘rish kuzatildimi, bu jarayonda eski imtiyozlar bekor qilinib, yangilari kiritildimi? Ana shu kabi savollar haqiqiy vaziyatni namoyon etadi.

1-jadval

2020-2024-yillardagi soliq tushumlari ulushi tahlili⁶, mlrd.so‘m

Ko‘rsatkichlar	2020-yil	2021-yil	2022-yil	2023-yil	2024-yil
YAIM miqdori	668038,0	820536,6	995573,1	1204485,4	1454573,9
Davlat budjeti daromadlari	132 938,0	164 680,3	202042,9	183442,8	274 423
Soliq tushumlari	103 566,4	127 970,4	148501,2	165 918,3	215 537
Boshqa daromadlar	20 045,8	26 423,0	43112,8	7 488,0	58 886
Soliq imtiyozlari	31 065,6	43 479,2	72 963,7	69 777,9	83 276,3
Soliq tushumlarining YAIMga nisbati, foizda	15,5	15,6	14,9	13,8	14,8

Shu tariqa, bu tahlil tadbirkorlar faoliyatini yanada jonlantirish, yangi loyihalarni qo‘llab-quvvatlash, taraqqiyot uchun zarur sharoitlarni yaratish

⁶ Iqtisodiyot va moliya vazirligi ma‘lumotlari asosida shakllantirilgan.

imkoniyati bilan birga, davlat siyosatini zamon talablariga muvofiqlashtirishda ham muhim ahamiyat kasb etadi. Bunday ilmiy asoslangan xulosalar kelgusida soliq siyosatini yanada takomillashtirish, imtiyozlar joriy etish mexanizmlarini qayta ko‘rib chiqish hamda tadbirkorlik sohasida yanada muvaffaqiyatli qadamlar tashlash uchun mustahkam poydevor vazifasini bajaradi.

1-jadvalda 2020–2024-yillar oralig‘ida mamlakat yalpi ichki mahsulot (YAIM) ko‘rsatkichi hamda davlat budjeti daromadlarida bir qancha ahamiyatli o‘zgarishlar kuzatilgan. Jadvalda aks etgan raqamlarga e‘tibor qaratadigan bo‘lsak, ushbu yillar mobaynida YAIM sur‘atli ravishda ortganiga qaramasdan, soliq tushumlarining YAIMga nisbatan ulushi yil sayin biroz kamaygani ko‘zga tashlanadi.

Shunday qilib, 2020–2024-yillar davrida soliq tushumlarining YAIMga nisbatan pasayishi, bir tomondan, iqtisodiy faoliyatni erkinlashtirish siyosati bilan uyg‘un bo‘lsa, ikkinchi tomondan esa imtiyozlar soni va summasining ortishi bilan bog‘liq ekani ko‘zga tashlanadi. Shu bilan birga, bu ko‘rsatkich kelgusi yillarda ham ushbu dinamika qanday saqlanishini yoki o‘zgarishini muntazam kuzatish zarurligini bildiradi. Chunki iqtisodiy siyosatda soliq tushumlarini bir maromda optimal saqlab qolish, shu bilan bir vaqtda xususiy sektor rivojini so‘ndirib qo‘ymaslik juda nozik muvozanat nuqtasi sifatida qoladi.

Tadbirkorlik subyektlari hamda jismoniy shaxslar uchun belgilanadigan soliq stavkalari iqtisodiy siyosatni tartibga solishda eng muhim vositalardan biri hisoblanadi. Zero, soliq stavkalari orqali davlat tomonidan bizneslarni rag‘batlantirish yoki budjet tushumlarini maqsadli ta‘minlash imkoni yuzaga keladi. Quyidagi 2-jadval 2018–2024-yillar mobaynida asosiy soliq turlari bo‘yicha stavkalarda ro‘y bergan o‘zgarishlarni ko‘rsatadi (foizlarda):

2-jadval

Soliq stavkalarining 2018-2024-yillardagi o‘zgarish tahlili⁷, (foizda)

Soliqlar nomi	2018 yil	2019 yil	2020 yil	2021 yil	2022 yil	2023 yil	2024 yil
Foyda solig‘i	14	12	15	15	15	15	15
Aylanmadan olinadigan soliq	6	4	4	4	4	4	4
Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i	0-22	12	12	12	12	12	12
Qo‘shilgan qiymat solig‘i	20	15	15	15	15	12	12
Yuridik shaxslardan olinadigan mol-mulk solig‘i	5	2	2	2	2	1,5	1,5

2-jadval ma‘lumotlari asosida tahlil qiladigan bo‘lsak, 2018–2024-yillar davrida soliq stavkalarining sezilarli darajada kamaytirib borilishi, bir tomondan, iqtisodiy erkinlashuv va soliq yukini pasaytirish siyosatining bir qismidir. Ikkinchi tomondan esa mamlakatimizda tashkiliy-huquqiy sharoitni yaxshilash, sarmoya kiritishni osonlashtirish va tadbirkorlik muhitini liberallashtirish maqsadida olib borilayotgan keng qamrovli islohotlardan dalolat beradi.

⁷ O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

2021-2023-yillar davomida normativ-hujjatlar kesimida foydalanilgan soliq imtiyozlari tahlili⁸, mlrd.soʻmda

Soliq turi	Soliq imtiyozlari foydalanilgan									
	2021		2022		2023		Farqi 2021-2023		Farqi 2022-2023	
	holatlar soni	summasi	holatlar soni	summasi	holatlar soni	summasi	holatlar soni	summasi	holatlar soni	summasi
Jami	65 090	43 479,2	146 368	72 963,7	152 332	69 777,9	87 242	26 298,7	5 964	-3 185,8
Oʻzbekiston Respublikasi Soliq kodeksi	43 482	35 202,7	94 448	66 262,4	110 329	60 766,0	66 847	25 563,3	15 881	-5 496,5
Oʻzbekiston Respublikasi Qonuni	444	294,1	677	435,9	480	367,5	36	73,4	-197	-68,4
Oʻzbekiston Respublikasi Prezidenti Qarori	14 346	3 595,3	47 382	2 091,9	10 611	4 242,7	-3 735	647,4	-36 771	2 150,8
Oʻzbekiston Respublikasi Prezidenti Farmoni	3 567	948,9	1 891	2 030,9	29 852	2 725,6	26 285	1 776,7	27 961	694,7
Oʻzbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi qarori	2 399	2 761,1	1 184	1 339,1	396	708,8	-2 003	-2 052,3	-788	-630,3
Boshqa hujjatlar	852	677,1	786	803,5	664	967,3	-188	290,2	-122	163,8

⁸ Oʻzbekiston Respublikasi Soliq qoʻmitasi maʼlumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

Soliq imtiyozlari bekordan-bekor berib yuborilmaydi. Davlat miqyosida belgilanayotgan har qanday imtiyoz yoki yengillik ma'lum bir me'yoriy-huquqiy hujjat asosida taklif qilinadi, qabul qilinadi va amalga oshiriladi. Chunki imtiyozlar orqali budjet siyosatini mo'ljallash, tadbirkorlik muhitini rag'batlantirish yoki maqsadli muayyan tarmoqlarga yordam berish nazarda tutiladi. 2021–2023-yillar davomida me'yoriy-huquqiy hujjatlar asosida tadbirkorlik subyektlari uchun taqdim etilgan imtiyozlarning holatlar soni va ular summasi (mlrd.so'mda) ko'rsatilgan (3-jadval).

2021–2023-yillar davomida normativ-hujjatlar kesimida soliq imtiyozlaridan foydalanish tahlili shuni ko'rsatadiki, Soliq kodeksi asosidagi imtiyozlar eng keng qamrovga ega bo'lib, tadbirkorlar uchun eng asosiy huquqiy baza bo'lib xizmat qiladi. Shu bilan birga, Prezident qarori va farmoni bilan belgilanayotgan yengilliklar ham sezilarli rol o'ynaydi, ular ko'pincha strategik yoki innovatsion loyihalarni amalga oshirish, eksportni rivojlantirish yoki mahalliy ishlab chiqarishni kengaytirish maqsadida beriladi.

Ayni paytda Vazirlar Mahkamasi qarori va O'zbekiston Respublikasi Qonuni asosidagi imtiyozlar salmog'i qisqarib borayotgani esa amaliy siyosatda yangi imtiyozlar juda yuqori darajada (Prezident farmoni/qarori) yoki to'g'ridan-to'g'ri Soliq kodeksida aniq belgilab qo'yilgan formatda qabul qilinayotganini anglatishi mumkin. Bu tendensiya soliq siyosatining markazlashgan usulini, ya'ni muhim imtiyozlarni "tarqoq" shaklda emas, balki bir xil mexanizm asosida yagona kodeksda yoki huukumat darajasida tasdiqlash ehtiyojidan dalolat beradi. Davlat tasarrufidagi mintaqaviy yoki sohaviy qarorlar esa kamroq ulush bilan faoliyat ko'rsatishi mumkin.

3-jadvalda aks etganidek, imtiyozlar ko'pincha Prezident Qarori yoki Farmoni, shuningdek, Vazirlar Mahkamasi qarorlari kabi turli normativ-hujjatlar bilan qisqa muddat ichida tasdiqlanadi. Bu amaliyot moliya yili mobaynida budjet daromadlarini kutilmagan ravishda kamaytirib yuborishi va shunga mos ravishda xarajat rejasi qayta ko'rib chiqilishini taqozo qilishi mumkin.

Shu o'rinda taklifimiz, moliya yili mobaynida budjet tizimi daromadlarini kamaytiruvchi yangi soliq va bojxona imtiyozlarini berish yoki soliqsiz tushumlardan ajratmalarni qisqartirish jarayoni uzoq muddatli rejaga asoslanib, ehtiyojga qarab yoki qonun chiqaruvchi organ ma'qullovi bilan amalga oshirilsin. Chunki jadvaldan ko'rinib turganidek, ba'zan muhim imkoniyatlar ayni paytda ikkinchi darajali sohalar uchun ajratilib, katta miqdorda imtiyoz taqdim etilishi sabab kam xarajatlanadigan eng zarur sohalar e'tibordan chetda qolishi yoki budjetdan qoplanmagan farq yuzaga kelishi mumkin.

Shu yo'l bilan, bir tomondan, davlat budjeti barqarorligi ta'minlanadi, rejalashtirilmagan qarz yoki xarajatlar kamayadi, budjet siyosatining jiddiy burilib ketishi oldi olinadi. Ikkinchi tomondan esa, imtiyoz olishi mumkin bo'lgan tarmoqlar oldindan aniq ko'rsatiladi.

Rejadan tashqari imtiyozlar berishda qat'iy talablar joriy etilishi natijasida biznes ham oldindan qaysi sharoitda, qancha vaqt uchun qanday yengillik borligi haqida aniq tasavvurga ega bo'ladi.

4-jadval

2021-2023-yillar davomida soliq turlari kesimida foydalanilgan soliq imtiyozlarining hududlar kesimida tahlili⁹,
mlrd.so‘mda

Hudud nomi	Soliq imtiyozlari foydalanilgan									
	2021		2022		2023		Farqi 2021-2023		Farqi 2022-2023	
	holatlar soni	summasi	holatlar soni	summasi	holatlar soni	summasi	holatlar soni	summasi	holatlar soni	summasi
Jami	58 282	43 479,2	130 654	72 963,7	142 159	69 777,9	83 877	26 298,7	11 505	-3 185,8
Qoraqalpog‘iston Respublikasi	3 872	330,5	7 383	548,8	17 834	569,4	13 962	238,9	10 451	20,6
Andijon viloyati	4 356	380,1	7 660	1 689,3	8 261	881,3	3 905	501,2	601	-808,0
Buxoro viloyati	4 897	727,4	9 519	1 162,6	8 805	961,2	3 908	233,7	-714	-201,5
Jizzax viloyati	1 954	170,7	5 147	634,9	5 337	396,9	3 383	226,3	190	-238,0
Qashqadaryo viloyati	4 339	906,1	10 804	898,4	11 027	657,7	6 688	-248,5	223	-240,8
Navoiy viloyati	2 780	192,8	5 579	527,1	5 283	447,3	2 503	254,5	-296	-79,8
Namangan viloyati	3 319	488,9	7 304	1 440,7	7 488	922,8	4 169	433,9	184	-517,9
Samarqand viloyati	3 605	745,8	9 755	1 956,8	10 048	1 245,1	6 443	499,3	293	-711,7
Surxondaryo viloyati	2 728	555,3	6 434	717,3	8 395	543,6	5 667	-11,7	1 961	-173,7
Sirdaryo viloyati	1 396	195,4	3 769	655,7	4 264	377,6	2 868	182,1	495	-278,2
Toshkent viloyati	3 418	610,7	11 605	2 901,0	10 395	1 648,3	6 977	1 037,5	-1 210	-1 252,8
Farg‘ona viloyati	4 801	598,4	10 499	1 978,9	10 737	1 425,0	5 936	826,6	238	-553,9
Xorazm viloyati	3 956	448,2	9 220	879,0	8 481	677,7	4 525	229,6	-739	-201,3
Toshkent shahri	8 622	3 319,5	25 272	10 624,2	24 284	7 548,7	15 662	4 229,2	-988	-3 075,5
Yirik to‘lovchilar soliq	4 239	33 809,3	704	46 348,7	1 520	51 475,2	-2 719	17 665,9	816	5 126,5

⁹ O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

Shu bois, har qanday yangi imtiyozni kiritishdan oldin moliya yili doirasida uning budjetga ta'siri, amal qilish muddati hamda eng muhimi, natijadorligi aniq baholanishi kerak. Shu tariqa biz imtiyozlar orqali iqtisodiy faollikka erishar ekanmiz, bir vaqtning o'zida davlat xarajatlarini ham uzluksiz ta'minlash imkoniga ega bo'lamiz.

Soliq imtiyozlari mamlakat hududlarida bir xil darajada qo'llaniladi, deb bo'lmaydi. Chunki har bir viloyatda iqtisodiy imkoniyatlar, tarmoqlar ixtisoslashuvi, yirik korxonalar mavjudligi, shuningdek, mahalliy darajadagi tashabbuslar turlicha bo'ladi. 4-jadvalda 2021–2023-yillar davomida soliq turlari kesimida foydalanilgan imtiyozlar hududlar bo'yicha taqsimoti (holatlar soni va jami summasi) ko'rsatiladi. Jami ko'rsatkichlar 2021-yilda 58 282 ta holatda 43 479,2 mlrd.so'm imtiyoz berilgan bo'lsa, 2022-yilda 130 654 ta holat (72 963,7 mlrd.so'm), 2023-yilda esa 142 159 ta holat (69 777,9 mlrd.so'm) qayd etilgan. Demak, 2021–2023-yillar mobaynida holatlar soni 83 877 taga ko'paygan, imtiyozlar summasi esa 26 298,7 mlrd.so'mga oshgan. Lekin 2022–2023-yil oralig'ida imtiyozlar summasi -3 185,8 mlrd.so'mga kamaygani ko'zga tashlanadi. Bu umumiy soliq imtiyozlari summasining biroz pasayishi, biroq holatlar soni yanada oshganidan dalolat beradi (avvalgi jadvallar bilan uyg'un).

Shunday qilib, 2021–2023-yillar tahlili shuni ko'rsatadiki, mamlakatdagi iqtisodiy siyosatda soliq imtiyozlarini hududlar kesimida taqsimlash teng emas, lekin har bir hududda tikuv-to'qimachilik, oziq-ovqat sanoati, qurulish, agrar tarmoq yoki turizm kabi ustuvor sohalar bo'yicha belgilab qo'yilgan imtiyozlar orqali iqtisodiy faollik jabhasi kengayib borayotganini ko'rish mumkin.

Iqtisodiyotda turli sohalar bo'yicha soliq imtiyozlaridan foydalanish dinamikasi imtiyozlar siyosatining qay yo'nalishlarga ko'proq e'tibor qaratganini, shuningdek, qay tarmoqlarda eng ko'p talab yoki rag'bat mavjudligini ko'rsatadi.

5-jadvalda 2021–2023-yillar mobaynida sohalar kesimida imtiyozlardan foydalanilgan holatlar soni va ular summasi (mlrd.so'mda) aks etgan. Shuningdek, 2021–2023 va 2022–2023-yillar oralig'idagi farqlar ham keltirib o'tilgan. 2021-yilda 57 976 ta holatda 43 479,2 mlrd.so'm imtiyoz ajratilgan bo'lsa, 2022-yilda 130 690 ta (72 963,7 mlrd.so'm), 2023 yilda 141 831 ta (69 777,9 mlrd.so'm). Shu tarzda, 2021–2023 yillar davomida holatlar soni 83 855 ta, imtiyozlar summasi 26 298,7 mlrd.so'mga ko'paygan; biroq 2022–2023-yillar oralig'ida -3 185,8 mlrd.so'm pasaygan.

E'tibor beradigan bo'lsak, deyarli barcha sohalarda 2021–2023-yillar oralig'ida holatlar soni oshgan. Biroq 2022–2023-yilda eng ko'p tarmoqlarda imtiyoz summasi pasayishi kuzatilgan. Bu masalada e'tiborli jihat 2022-yilda amalga oshgan bir martalik loyihalar ko'p bo'lgani, 2023-yilda esa ular qisqargan. Shu bilan birga, ishlab chiqarish, ulgurji va chakana savdo, logistika (tashish va saqlash) kabi sohalarda 2023-yilda katta o'sish kuzatilgan. Qishloq xo'jaligi (dehqonchilik va chorvachilik) ancha qiziq holat 2022-yilda 27 trln.so'mlik imtiyoz bilan ajralib turgan. 2023-yilda esa bu ko'rsatkich 2,16 trln.so'mga tushgan. Pasayish - 25 trln.so'm bardavom katta farqni bildiradi.

5-jadval

2021-2023-yil davomida imtiyozdan foydalangan tashkilotlar bo'yicha sohalar kesimida tahlili, ¹⁰mlrd.so'nda

Soha nomi	Soliq imtiyozlari foydalanilgan									
	2021		2022		2023		Farqi 2021-2023		Farqi 2022-2023	
	holatlar soni	summasi	holatlar soni	summasi	holatlar soni	summasi	holatlar soni	summasi	holatlar soni	summasi
Jami	57 976	43 479,2	130 690	72 963,7	141 831	69 777,9	83 855	26 298,7	11 141	-3 185,8
Dehqonchilik, chorvachilik va bu sohalarda xizmat ko'rsatish	20 055	1 019,9	10 176	27 368,3	40 258	2 161,5	20 203	1 141,5	30 082	-25 206,8
Tog'-kon sanoati	222	11 285,6	649	15 163,6	347	1 074,6	125	-10211,0	-302	-14 089,0
Ishlab chiqarish faoliyati	5 234	4 515,6	44 020	10 430,0	10 269	24 433,9	5 035	19 918,3	-33 751	14 003,9
Elektr, gaz, bug' bilan ta'minlash va havoni konditsiyalash	102	1 621,6	4 206	5 356,2	112	539,5	10	-1 082,1	-4 094	-4 816,7
Suvni yig'ish, qayta ishlash, kanalizatsiya tizimi	138	503,9	29 296	3 306,7	246	366,1	108	-137,8	-29 050	-2 940,6
Qurilish sohasidagi faoliyat	2 613	1 853,3	3 158	1 878,1	3 774	2 061,8	1 161	208,5	616	183,7
Ulgurji va chakana savdo	8 277	4 527,9	1 932	1 679,9	35 685	9 417,9	27 408	4 890,0	33 753	7 738,0
Tashish va saqlash faoliyati	1 697	3 462,0	279	1 598,0	5 190	5 219,6	3 493	1 757,7	4 911	3 621,7
Oziq-ovqat mahsulotlari bo'yicha xizmatlar	1 791	129,0	3 666	1 489,9	8 846	437,2	7 055	308,2	5 180	-1 052,7
Axborot xizmati ko'rsatish sohasi va aloqa faoliyati	1 103	837,7	3 658	988,5	2 863	4 051,0	1 760	3 213,2	-795	3 062,5
Moliyaviy va sug'urta xizmatlari	502	10 297,6	5 815	920,8	683	14 953,4	181	4 655,8	-5 132	14 032,6
Ko'chmas mulk bilan bog'liq faoliyat	1 014	48,2	106	611,8	1 618	288,4	604	240,2	1 512	-323,4
Boshqa professional, ilmiy va texnika faoliyati	2 590	843,9	2 177	571,7	3 969	608,1	1 379	-235,8	1 792	36,5
Ma'muriy boshqaruv, xizmat ko'rsatish sohasidagi faoliyat	1 253	241,5	2 053	380,6	2 792	490,9	1 539	249,4	739	110,3
Davlat boshqaruvi va mudofaa; Majburiy ijtimoiy ta'minot	1 776	236,3	172	339,5	1 931	672,4	155	436,1	1 759	332,9
Ta'lim	3 932	450,6	7 299	316,2	5 559	1 517,9	1 627	1 067,3	-1 740	1 201,7
Sog'liqni saqlash sohasi va ijtimoiy xizmatlardagi faoliyat	3 507	1 253,6	1 615	225,9	3 824	1 124,7	317	-128,9	2 209	898,9
Ijod, san'at, sport va ko'ngil ochish sohasidagi faoliyat	709	308,4	1 082	204,4	1 174	202,2	465	-106,3	92	-2,3
Boshqa xizmatlar ko'rsatish	1 461	42,5	9 331	133,7	12 691	156,7	11 230	114,2	3 360	23,0

¹⁰ O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan shakllantirilgan.

Ehtimol, agrotarmoqda mavsumiy yoki investitsiya loyihasi yoki soliq sababli olingan imtiyozlar chekingan. Imtiyozlarning sohalar bo'yicha dinamikasi shuni ko'rsatadiki, 2022-yilda ko'p sohalarda juda katta imtiyozlar berilgan; 2023-yilda esa ayrim yo'nalishlarda (qishloq xo'jaligi, tog'-kon sanoati, energetika) keskin pasayish kuzatilgan. Shu bilan birga, ishlab chiqarish, savdo, logistika, IT, bank-moliya sohalarida 2023-yilda imtiyozlar ancha oshib ketgan. Bu ilmiy tahlilda soliq imtiyozlari ma'lum bir «strategik siyosat» asosida qayta taqsimlanadigan yoki maqsadli tarmoqlarga yo'naltiriladigan vosita ekanini ko'rsatadi. Ishlab chiqarish (24,43 trln.so'm), moliya-sug'urta (14,95 trln.so'm), ulgurji-chakana savdo (9,41 trln.so'm) tarmoqlari 2023-yilda eng ko'p imtiyoz ajratilgan tarmoqlar sifatida e'tirof etilishi mumkin. Boshqa tarmoqlarda: tog'-kon, dehqonchilik, energetika kabi 2022-yilda uchragan juda katta imtiyoz raqamlari 2023-yilda ancha kamaygan. Bu shuni ko'rsatadiki, ayrim yo'nalishlar davlat tomonidan yoki belgilangan muddatga (2022-yil oxirigacha) rag'batlantirilgan bo'lib, 2023-yildan boshqa sohalarga urg'u ko'proq ajratilgan.

Xulosa sifatida aytish mumkinki, soliq imtiyozlari bozor munosabatlarini chuqurlashtirish, yangi texnologiyalarni jalb qilish va iqtisodiy o'sishni qo'llab-quvvatlashda samarali vosita bo'lishi mumkin. Biroq bunda maqsadli yondashuvni amalga oshirish, muddatli imtiyozlarni avtomatik tarzda monitoring qilish, hududlar va sohalar o'rtasida imtiyozlar taqsimoti barqarorligini saqlash, tekshiruv va hisobot mexanizmlarini kuchaytirish, kadastr va soliq tizimi o'rtasida hamkorlikni chuqurlashtirish zarurdir. Zero, davlat siyosatining asosiy maqsadi imtiyozlar orqali raqobatni kuchaytirish, tadbirkorlikda innovatsion tajriba, xorijiy sarmoya hamda eksport salohiyatini oshirishdir. Aks holda, imtiyozlar berishi mumkin bo'lgan iqtisodiy afzalliklar suiiste'mol, byurokratik kamchiliklar yoki tarmoqlararo nomutanosibliklar oqibatida susayadi va kutilgan natijalarga to'liq erishish qiyinlashadi.

Qayd etib o'tish lozimki, imtiyozlar doim ham avtomatik tarzda iqtisodiy o'sishni keltirib chiqarmaydi. Masalan, agar undan foydalanuvchilar soliq tejamkorligini korxonalar rivoji yoki yangi ish o'rinlari yaratish o'rniga shu vaqtda qarz to'lash yoki faqat dividend sifatida taqsimlasa, iqtisodiy shashti susayishi mumkin. Xorijda bir necha tarmoqlar uchun bunday vaziyatlar kuzatilgan. Shu sababli, imtiyoz necha foizda, qancha muddat va qay tariqa berilishi, eng muhimi, tavakkalchiliklar hisob-kitobi bilan birga qayd etilishi lozim.

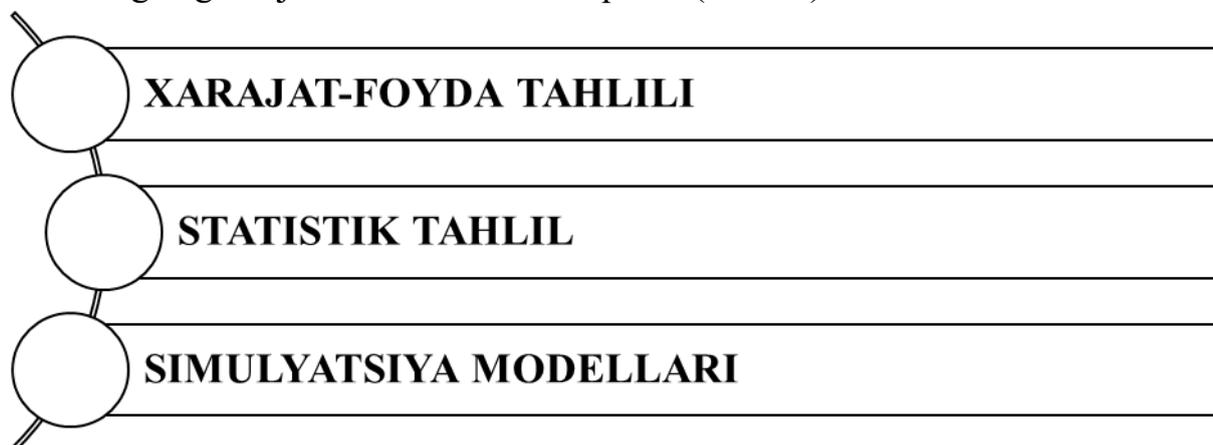
Tadqiqotimizda aholi va tadbirkorlarga qo'shimcha imtiyozlar berish, ishlab chiqarishni qo'llab-quvvatlash va investitsion muhitni yaxshilash bo'yicha muayyan bir davrda mehnatga haq to'lash eng kam miqdorining 1,5 baravaridan kam bo'lmagan oylik ish haqi to'langan holda, kambag'al oilalar a'zolarini ishga qabul qilgan tadbirkorlik subyektlari kambag'al oilalar a'zolari bo'lgan xodimlarining mehnatiga haq to'lash xarajatlari bo'yicha ijtimoiy soliqni 1 foiz miqdordagi soliq stavkasida to'lash tartibini joriy qilish taklif qilamiz, chunki ushbu taklifimiz amaliy jihatdan ham iqtisodiy, ham ijtimoiy foyda olib kelishi mumkin.

Chunki kambag'allikni qisqartirish, yangi ish o'rinlari yaratish, maxsus tarmoq yoki mintaqada iqtisodiy tiklanishni qo'llab-quvvatlash imtiyozlarning maqsadlaridan biri. Shu ma'noda, tadqiqotda ilgari surilgan "1 foiz ijtimoiy soliq" taklifi bir davr

ichida kambag'al oila a'zolarini ish bilan ta'minlashda ancha kuchli rag'batdir. Davlat ertami-kechmi budget tushumlarini yangi nuqtadan oladi, chunki rasmiy ish haqlari ortadi, talab kuchayadi. Shu bilan birga yashirin iqtisodiyot ham qisqaradi.

Dissertatsiyaning **“Tadbirkorlik subyektlarida soliq imtiyozlari samaradorligini oshirish istiqbollari”** deb nomlangan uchinchi bobida soliq imtiyozlarining iqtisodiy samaradorligini baholash metodlari, tarmoqlarda tadbirkorlik subyektlarini maqsadli rag'batlantirishni takomillashtirish, soliq imtiyozlarining samaradorligini oshirishda monitoring va baholash tizimini takomillashtirish bo'yicha tadqiqotlar o'rganilgan.

Soliq imtiyozlarining iqtisodiy samaradorligini baholash usullarini o'rganish ko'p jihatdan dolzarb ahamiyatga ega. Bu usullar samarali baholash mexanizmlarini yo'lga qo'yish, dalillarga asoslangan siyosatni shakllantirish, resurslarni samarali taqsimlash, xarajatlar va foydani puxta tahlil qilish, shuningdek, manfaatdor tomonlarni jalb etish orqali shaffoflikni ta'minlashga xizmat qiladi. Soliq imtiyozlarining iqtisodiy samaradorligini baholashning bir qancha usullari bor bo'lib, biz ularning eng natijadorlarini ko'rib chiqamiz (2-rasm).



2-rasm. Soliq imtiyozlarining iqtisodiy samaradorligini baholash usullari¹¹

Soliq imtiyozlarining samaradorligini baholash uchun foyda-xarajat tahlili, investitsion daromadlarni baholash va ta'sirni baholash kabi turli usullardan foydalanish mumkin. Soliq imtiyozlarining iqtisodiy samaradorligini baholashda past daromadli mamlakatlar duch keladigan qiyinchiliklarni, masalan, cheklangan ma'lumotlar va tahliliy imkoniyatlarni tan olish ham muhim. Tizimli baholash va ongli qarorlar qabul qilish imkonini yaratish uchun ma'lumotlar to'plashni yaxshilash, tahliliy vositalarni ishlab chiqish va salohiyatni oshirish kerak.

Jahon tajribasida bir qator mamlakatlar tarmoq ichida ilmiy-tadqiqot xarajatlarini kamaytirish, ishlab chiqarish infratuzilmasini munosib miqdorda subsidiya qilish yoki o'sha tarmoqda eksportni rag'batlantirish maqsadida aniq afzalliklar berib kelgan. Ammo imtiyozlar to'plami unchalik murakkab bo'lmagan, maqsadli va muddati chegaralangan tarzda tartibga solinsa, o'z samarasini ko'rsatadi. Aksincha, bepoyon yoki noaniq mexanizmlar orqali imtiyoz taqdim etish mushkulliklar va korrupsiya xavfini oshirishi mumkin.

¹¹ Muallif tomonidan tayyorlangan.

Soʻnggi vaqtlarda shiddat bilan oʻsib borayotgan energiya talabini qondirish va atrof-muhitni muhofaza qilish uchun qayta tiklanuvchi energiya manbalari butun dunyoda dolzarb masalaga aylanib ulgurgan. Shu nuqtai nazardan, quyosh panellari, shamol generatorlari, kichik gidroelektr stansiyalari kabi texnologiyalar koʻplab korxonalarda ishlab chiqarish xarajatlarini uzoq muddatli davrda sezilarli ravishda qisqartirishi mumkin. Biroq bunday loyihalar dastlabki sarmoya jihatdan biroz yuqori xarajat talab etadi. Ayni shu jihatda davlat soliq imtiyozlari orqali yordam berib, korxonalar qayerdan boshlashni aniq tushunishiga, oʻz xarajatlarini tezroq qoplash mexanizmini yaratishiga yordam berishi mumkin.

Mol-mulk soligʻi yoki yer soligʻidan imtiyoz berish orqali korxonalar inshoot qurilishida yengilliklarga erishishi, nafaqat xarajatlarini qisqartirishi mumkin, balki davlat energiya yetishmovchiligi bilan bogʻliq vujudga kelishi mumkin boʻlgan muammolarni bartaraf etishda yechimga aylanishi mumkin. Masalan, quyosh panellarini oʻrnatmoqchi boʻlgan tadbirkor yer bilan bogʻliq xarajatlardan ozod boʻlsa, bu loyihaning umumiy qiymati sezilarli darajada kamayadi. Bundan tashqari, bu yoʻnalishda ishlab chiqariladigan elektr energiyasi umumiy tarmoqqa sotilganida foyda soligʻidan ozod etish iqtisodiy stimolni oshiradi. Chunki loyiha samaradorligi yuksaladi, sarmoya qaytishi muddati qisqaradi, korxonalar boʻshagan mablagʻni esa texnologik yangilanishga sarflay oladi.

Qayta tiklanuvchi energiya manbalaridagina emas, tarmoqda qayta ishlash yoki texnik xizmat koʻrsatuvchi soha bilan hamkorlik kutilganidek oshadi. Chunki elektr energiyasi ishlab chiqaruvchi korxonalar undan keyin turli komponentlar, logistika xizmatlari, standartlashtirish tashkilotlari bilan yaqin ishlay boshlaydi. Natijada texnologiyalar rivojlanishi tezlashadi, butun bir ekotizim shakllanadi. Davlat esa ekologik maqsadlarga erishish, energiya tejamlilik, aholi elektroenergiya taʼminotida barqarorlik kabi bir nechta ustuvor natijaga erishishi mumkin.

Shuningdek, eksportda nol darajali stavka ham mamlakat iqtisodiyotida valyuta tushumlarini koʻpaytirish, tashqi bozorda raqobatbardoshlikni oshirish, mahalliy ishlab chiqaruvchilarni xalqaro talablarga tez moslashtirish kabi bir qancha strategik ustuvor maqsadlarni qoʻllab-quvvatlashi mumkin. Ilgari shunday yondashuv bir qator xorijiy davlatlar amaliyotida eksportyorlar uchun sezilarli osonlashtirishlar yaratgan, boʻshagan mablagʻ esa xorij bozorlarida marketing faoliyatini keng yoritish uchun safarbar qilingan. Shu jihatdan kelib chiqib, eksportyorlarni soliqdan qisman yoki toʻliq ozod qilish mamlakatimizda ham yaxshi samara berish ehtimoli yuqori.

Natijasiga toʻxtaladigan boʻlsak, eksport mamlakat iqtisodiyotida katta ahamiyat kasb etadi, chunki u valyuta tushumlari ortishi, oʻrta va kichik biznes taraqqiyoti, yangi texnologiyalar kelishi, tashqi bozor koʻlamlarida pirovardida yuqori raqobatbardoshlikni taʼminlaydi. Eksport uchun nol darajali stavka joriy etilishi, eng avvalo, mahalliy ishlab chiqaruvchilarga hukumat darajasida “biz eksportchilarni qadrlaymiz, ular uchun sharoit yaratamiz” degan kuchli belgi beradi. Nol stavka, boshqacha qilib aytganda, korxonalar eksportdan olgan daromadlari boʻyicha foyda soligʻini toʻlamasligini anglatadi. Ayrim mamlakatlar ushbu chorani vaqtinchalik asosda joriy etib, bozorlar bilan tanishish, yangi eksport yoʻnalishlarini sinab koʻrish, logistika, bojxona yoki sertifikatlash hujjatlarini tartibga solish xarajatlarini qoplash imkoniyati yaratilgan.

Taklif qilinayotgan choralar qayta tiklanuvchi energiya manbalari uchun soliq imtiyozlari va eksportda nol darajali stavka amalga oshgan taqdirda avvalo, kichik va oʻrta korxonalarda energiya tizimlarini yangilash imkoni ortadi, chunki unda mol-mulk soligʻi yoki yer soligʻi xarajatlari boʻlmaydi. Foyda soligʻi boʻyicha yengillik ham energiya sotuviga oid kirimlarni saqlab qolgan holda, korxonalarga qayta investitsiya qilish imkoniyatini ochadi. Eksportda nol stavka esa mamlakatni valyuta tushumi, ish oʻrinlari koʻpayadi, korxonalar esa ichki bozorda raqobatbardoshligini saqlab qolgan holda tashqi bozorda ham faoliyat koʻrsatishga jiddiy turtki oladi.

Soliq siyosatining mamlakat iqtisodiyotida tutadigan oʻrni yuksak ahamiyat kasb etadi. Iqtisodiy munosabatlarning aksariyati davlat tomonidan belgilab qoʻyilgan soliq normalari orqali tartibga solinadi. Bu esa ishlab chiqarish jarayonidan tortib, savdo yoʻnalishlarigacha hamda xizmat koʻrsatish sohasigacha bir qator omillarga taʼsir koʻrsatadi. Shu sababli, har qanday mamlakatda soliq islohotlari olib borilayotganda, asosiy maqsad iqtisodiy oʻsishni jadallashtirish, sarmoya kiritish muhitini yaxshilash va budjet manbalarini mustahkamlashdir. Zamonaviy sharoitda iqtisodiyotda raqobatbardoshlikni oshirish, chet el sarmoyadorlarini jalb qilish yoxud ichki bozorni muvozanatli rivojlantirish uchun yangi instrumentlar yaratish lozim. Bu instrumentlardan biri sifatida soliq imtiyozlari va ular bilan bogʻliq ragʻbatlantiruvchi mexanizmlar tilga olinadi. Oʻzbekistonda soliq imtiyozlari haqida umumiy maʼlumotlarga eʼtibor qaratadigan boʻlsak, uning taqdim etish xususiyatlarini hisobga olib asosiy toifalariga alohida eʼtibor berishimiz lozim (3-rasm).



3-rasm. Oʻzbekistondagi soliq imtiyozlarining asosiy toifalari¹²

Oʻzbekiston soliq imtiyozlari orqali investitsiyalarni jalb qilish boʻyicha choralar koʻrgan boʻlsada, bu siyosatlarning samarali amalga oshirilishini taʼminlash, byurokratik toʻsiqlarni bartaraf etish, iqtisodiy maqsadlarga moslashish uchun

¹² Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

rag'batlarni vaqti-vaqti bilan ko'rib chiqish va o'zgartirish kabi muammolar qatoriga kirishi mumkin.

Soliq tizimida eng muhim yondashuvlardan biri korxonalarining reytingini aniqlash hamda shu asosda huquqiy yengilliklar taqdim etishdir. Bu tizim bir tomondan aniq buxgalteriya hisobini yuritadigan, huquqbuzarliklarga yo'l qo'ymaydigan, budget oldida majburiyatlarini o'z vaqtida ado etadigan korxonalarni rag'batlantirsa, ikkinchi tomondan nazorat idoralarining ortiqcha resurs sarflamay, xavf darajasi yuqori bo'lgan subyektlargagina e'tiborni jalb qilishini ta'minlaydi.

Biz ilgari surayotgan takliflarimizdan biri shundaki, eng ishonchli toifa sifatida tasniflanayotgan korxonalar (masalan, "A" reytingidagi tadbirkorlar) uchun rejali soliq tekshiruvlarni butunlay bekor qilish kerak. Jinoiy ishlar bilan bog'liq holatlar mustasno, tekshiruvlar o'rniga ko'proq "konsalting" yoki "profilaktika" tamoyili asosida hamkorlik yuritish lozim. Chunki "A" reytingiga erishgan korxonalar bugungi kungacha xalqaro audit standartlariga rioya qilib, to'lovlarni o'z vaqtida amalga oshirgan, elektron hisobotlarni doimiy taqdim etgan hisoblanadi. Unda nima uchun doimiy rejali tekshiruv bilan uni ovora qilish kerak? Bu usul o'z-o'zidan ravshanki, korxonalarining ishlab chiqarish jarayoni va boshqaruv faoliyatida ortiqcha byurokратиyaning oldini olish, xujjatbozlikni qisqartirish kabi qulayliklar yaratish orqali iqtisodiy o'sish sur'atlarini ham kuchaytirishga asos bo'ladi.

Raqamli texnologiyalar taraqqiyoti soliq tizimida ham yangi imkoniyatlar eshiklarini ochdi. Bugun ko'plab mamlakatlar soliq hisobotlarini to'ldirish va ularni ma'muriy tekshiruvdan o'tkazish jarayonini to'la raqamli shaklda qabul qilishni rag'batlantirmoqda. Chunki onlayn tizimlar ma'lumotlar bazalari o'rtasida osongina integratsiya yaratadi, hisobot maqbullashadi va ko'plab insoniy xato yoki qog'ozbozliklar oldini olinadi.

Shu bois, biz tomonimizdan ilgari surilayotgan fikrlardan yana biri, soliq to'lovchining soliq hisoboti uning xohishiga ko'ra bevosita soliq organlari tomonidan tuzilishi mumkinligi haqidagi taklifdir. Agar korxonalar yoki yakka tartibdagi tadbirkorlar elektron axborot tizimlarida o'z faoliyati to'g'risida kerakli ma'lumotlarni taqdim etib boradigan bo'lsa, soliq organlari avtomatlashgan algoritmlar yordamida hisob-kitobni tayyorlab, unga taqdim qilishi mumkin. Auditor bunga rozi bo'lsa yoki kamchiliklarni belgilab bersa, tizim yangilanib boraveradi.

Aslida bunday yondashuvning bir qancha afzalliklari mavjud. Birinchidan, bu vaqt tejash. Qog'ozda yozilgan qator shakllar, imzo va muhr bilan bog'liq murakkabliklar qisqaradi. Ikkinchidan, raqamli tizimda har qanday xato yoki noto'g'ri ma'lumotni oldindan aniqlab, tadbirkorga ogohlantirish mumkin. Uchinchidan, soliq organlarining o'zida ham axborotlar bazasi yaxlit holatda shakllanadi, bu esa monitoring va tahlil qilish imkoniyatlarini bir necha baravar yaxshilaydi. Chetdan keladigan axborot, bank operatsiyalari, import-eksport hujjatlari va boshqa manbalar bilan birlashtirilgan holda shaffof statistik ko'rsatkichlar bazasi yuzaga keladi.

Yuqoridagilarga asoslanib, xulosa qiladigan bo'lsak, soliq islohotlari mamlakat iqtisodiyotida juda muhim vosita bo'lib, innovatsion rivojlanish, chet el sarmoyalarini jalb qilish va bir maromda taraqqiyotga erishish uchun qulay imkoniyatlar yaratadi. Biroq bu jarayon yaxshi rejalashtirilmasa yoki ilmiy asoslardan xoli ravishda amalga

oshirilsa, kutilgan natijalar aks ta'sir berishi mumkin. Shu sababli ham, biz yuqorida taklif etgan choralar bir zumda amalga oshiradigan mexanizm emas, balki aniq vazifa va maqsadlarga ega har tomonlama puxta ishlab chiqilgan huquqiy hamda iqtisodiy mexanizmdir.

Yakunda shuni ta'kidlash mumkinki, yuksak reytingli korxonalar bilan hamkorlikni kuchaytirish, rivojlanmagan hududlarga maqsadli imtiyozlar berish va raqamli texnologiyalar orqali soliq hisobotlarini avtomatlashtirish mamlakat iqtisodiyoti uchun yangi sur'atlar eshigini ochadi. Shaffof raqamli ma'muriyat, bizda muvofiqlik madaniyati rivojlanishi va budjet-tashqi hamkorlar o'rtasida adolatli muhit shakllanishi esa har bir islohotning uzviy davomi bo'lib, uzoq muddatda barqaror iqtisodiy o'sish poydevorini yaratishi shubhasiz.

XULOSA

Tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlari berishning samaradorligi masalalari mavzusidagi dissertatsiya bo'yicha shakllangan xulosa va takliflarimiz quyidagilardan iborat:

moliya yili mobaynida budjet tizimi daromadlarini kamaytiruvchi yangi soliq va bojxona imtiyozlarini berish yoki soliqsiz tushumlardan ajratmalarni qisqartirish jarayoni uzoq muddatli rejaga asoslanib, ehtiyojga qarab yoki qonun chiqaruvchi organ ma'qullovini bilan amalga oshirish lozim. Chunki ba'zan muhim imkoniyatlar ayni paytda ikkinchi darajali sohalar uchun ajratilib, katta miqdorda imtiyoz taqdim etilishi sabab kam xarajatlanadigan eng zarur sohalar e'tibordan chetda qolishi yoki budjetdan qoplanmagan farq yuzaga kelishi mumkinligi asoslangan;

aholi va tadbirkorlarga qo'shimcha imtiyozlar berish, ishlab chiqarishni qo'llab-quvvatlash va investitsion muhitni yaxshilash bo'yicha muayyan bir davrda mehnatga haq to'lash eng kam miqdorining 1,5 baravaridan kam bo'lmagan oylik ish haqi to'langan holda, kambag'al oila a'zolarini ishga qabul qilgan tadbirkorlik subyektlari kambag'al oila a'zolari bo'lgan xodimlarining mehnatiga haq to'lash xarajatlari bo'yicha ijtimoiy soliqni 1 foiz miqdordagi soliq stavkasida to'lash tartibini joriy qilish taklif qilingan;

quyosh panellarini o'rnatmoqchi bo'lgan tadbirkorni yer, mol-mulk solig'i bilan bog'liq xarajatlardan ozod, bu yo'nalishda ishlab chiqariladigan elektr energiyasi umumiy tarmoqqa sotilganida foyda solig'idan ozod etish taklif qilingan. Bu loyiha umumiy qiymati sezilarli darajada kamayishini ta'minlab, iqtisodiy stimolni oshiradi. Chunki loyiha samaradorligi yuksaladi, sarmoya qaytishi muddati qisqaradi, korxonalar bo'shagan mablag'ni esa texnologik yangilanishga sarflay oladi;

eksportda nol darajali stavkani qo'llash taklif qilingan, bu esa ham mamlakat iqtisodiyotida valyuta tushumlarini ko'paytirish, tashqi bozorda raqobatbardoshlikni oshirish, mahalliy ishlab chiqaruvchilarni xalqaro talablarga tez moslashtirish kabi bir qancha strategik ustuvor maqsadlarni qo'llab-quvvatlashga xizmat qiladi;

tadbirkorlik subyektlarining "barqarorlik reytingi" indikatorlarini hisobga olish taklif etilgan. Bunday usul korxonalarining ishlab chiqarish jarayoni va boshqaruv

faoliyatida ortiqcha byurokratiyaning oldini olish, xujjatbozlikni qisqartirish kabi qulayliklar yaratish orqali iqtisodiy o‘sish sur‘atlarini kuchaytirishi xizmat qiladi;

soliq to‘lovchining soliq hisoboti uning xohishiga ko‘ra bevosita soliq organlari tomonidan tuzilishi taklif etilgan.

Ilmiy ish asosida qilingan xulosa, taklif va tavsiyalarning amaliyotga joriy qilinishi mamlakatimizda tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlari berishning samaradorligini oshirishga xizmat qiladi.

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

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

ИСАЕВ АСЛИДДИН ИКРОМ УГЛИ

**ВОПРОСЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ
ЛьГОТ СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

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

Ташкент – 2025

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером B2024.3.PhD/Iqt2762 в Высшей аттестационной комиссии.

Диссертационная работа выполнена в Научно-исследовательском центре «Научные основы и проблемы развития экономики Узбекистана» при Ташкентском государственном экономическом университете.

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

Научный руководитель: Гафуров Убайдулло Вахабович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Худойкулов Хуршид Хуррамович
доктор экономических наук, профессор

Хусанов Дурбек Нишанович
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: Ташкентский международный университет Кимё

Защита диссертации состоится в 16⁰⁰ часов «23» 09 2025 г. на заседании научного совета №DSc.03/10.12.2019.L16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 232-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер №1708 Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан «4» 09 2025 года.

(протокол реестра №76 от «4» 09 2025 года).




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


Н.Ш. Хажимуратов
З.р.б. секретаря научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор


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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В странах мира налоговые льготы уже много лет считаются важным инструментом стимулирования инвестиций. “С начала 2000-х годов эффективность налоговых льгот подвергалась сомнению. Лица, ответственные за инвестиционное законодательство и основы политики, отреагировали усилением управления налоговыми льготами, например, сокращением периода льгот или требованием к инвесторам выполнять дополнительные условия по работе. Хотя это и является ценной и полезной мерой, фактическая полезность и эффективность налоговых льгот изучены правительствами в меньшей степени”¹³. Значимость изучения эффективности предоставления налоговых льгот субъектам предпринимательства для улучшения конкурентной среды, привлечения инвестиций, создания новых рабочих мест, сбалансированности доходов бюджета повышает необходимость изучения данной отрасли.

В международной практике проводятся исследования, основанные на масштабном научном анализе эффективности налоговых льгот. В настоящее время с использованием углубленных теоретических и практических методов изучается роль льгот в привлечении финансовых потоков и иностранных инвестиций, оценка их влияния на создание рабочих мест и экономический рост, а также предотвращение злоупотреблений налоговыми льготами и обеспечение сбалансированности налоговых поступлений в государственный бюджет. В частности, научные исследователи анализируют масштабную базу данных для точного определения влияния налоговых льгот на экономические показатели, используя экономическое моделирование со многими параметрами, статистические методы оценки экономической эффективности и корреляционно-регрессионный анализ. Обеспечение устойчивого экономического роста посредством сравнения передового опыта в данной отрасли и разработки инновационных методологий является особенно важным направлением исследований.

Эффективные налоговые льготы имеют важное значение для диверсификации экономики Узбекистана, повышения конкурентоспособности местных производителей и привлечения иностранных инвестиций. В частности, была отмечена необходимость того, что “В последние годы мы были вынуждены вводить беспрецедентные в нашей истории льготы для стимулирования секторов экономики. Сегодня нам нужно найти ответы на вопрос, каковы были результаты от этих льгот, какие уроки и каков получен опыт от них. Учет каждого выделенного из бюджета сума, повышение эффективности льгот”¹⁴, и в этом аспекте были определены масштабные задачи. В эффективной реализации этих задач актуальными направлениями научных

¹³ Revisiting Tax Incentives as an Investment Promotion Tool Q&A for investment policy-makers Kudzai Mataba, Thomas Lassourd, Alexandra Readhead, Suzy Nikiéma October 2023. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.iisd.org/system/files/2023-10/revisiting-tax-incentives-investment-promotion-tool-policy-makers.pdf>

¹⁴ Совещание по анализу эффективности мер стимулирования отраслей экономики при Президенте Республики Узбекистан Ш. Мирзиёеве. 01.11.2022. <https://president.uz/uz/lists/view/5658>

исследований являются установление социального налога с заработной платы, выплачиваемой субъектами предпринимательства работникам при обеспечении работой членов малообеспеченных семей, в целях содействия финансированию установок, устанавливаемых на основе возобновляемых источников энергии, освобождение юридических лиц от уплаты налога на имущество и земельного налога с этих установок, снижение доходов с экспорта до нулевой процентной ставки в целях повышения конкурентоспособности продукции (услуг) предприятий-экспортеров и стимулирования их активного участия на внешних рынках, учет показателей “рейтинга устойчивости” субъектов предпринимательства в целях более системной и адресной организации процесса предоставления налоговых льгот, научное обоснование эффективности льгот в обеспечении устойчивого экономического роста в стране и предотвращение злоупотреблений в этой сфере.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в Указах Президента Республики Узбекистан от 18 апреля 2025 года №УП-67 “О мерах по стимулированию производственной, экспортной и предпринимательской деятельности, повышению эффективности торгово-промышленной политики”, от 9 января 2024 года №УП-8 “О мерах по сокращению обязательных требований, упрощению лицензионных и разрешительных процедур в сфере предпринимательства”, от 10 февраля 2023 года №УП-21 “О мерах по дальнейшему совершенствованию критериев разделения субъектов предпринимательства на категории, а также налоговой политики и налогового администрирования”, Постановлениях Президента Республики Узбекистан от 14 февраля 2025 года №ПП-64 “О дополнительных мерах по совершенствованию системы выделения финансовой помощи для привлечения к предпринимательству и обеспечения занятости населения”, от 10 июля 2024 года №ПП-249 “О мерах по совершенствованию системы государственных закупок и стимулированию участия в ней субъектов малого предпринимательства”, от 25 мая 2024 года №ПП-193 “О дополнительных мерах по совершенствованию процедур предоставления субсидий, льгот и преференций субъектам предпринимательства”, от 23 января 2024 года №ПП-39 “О мерах по введению рейтинга устойчивости субъектов предпринимательства”, от 16 февраля 2023 года №ПП-57 “О мерах по ускорению внедрения возобновляемых источников энергии и энергосберегающих технологий в 2023 году”, от 10 ноября 2023 года №ПП-364 “О дополнительных мерах по повышению роли и доли микрофинансовых услуг в развитии предпринимательской деятельности”, от 30 сентября 2022 года №ПП-228 “О мерах по дальнейшему расширению экспортного потенциала субъектов предпринимательства”, Постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28 марта 2024 года №ПКМ-165 “О дополнительных мерах по дальнейшему повышению качества государственных услуг субъектам предпринимательства”, от 30 января 2024 года №ПКМ-55 “Об утверждении Положения о порядке определения рейтинга устойчивости субъектов

предпринимательства а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Теоретико-методические вопросы повышения эффективности предоставления налоговых льгот субъектам предпринимательства изучены в научных работах таких зарубежных ученых-экономистов, как J.Slemrod, A.Gbato, A.Akanbi, A.Smith, A.N.Houndonougbo, S.N.Stausholm, Y.Zhao, ученых стран СНГ, таких как М.В. Гончарова, А.И. Гончаров, Д.А. Балаева, А.К. Дзарасова, Б.А. Федосимов, И.А. Майбуров, В.Г. Пансков, О.В. Мандрощенко¹⁵.

Отдельные аспекты теоретических и методологических основ эффективности налоговых льгот исследованы в научных трудах ученых-экономистов Узбекистана, таких как Т.Маликов, Н.Хайдаров, О.Олимжонов, С. К.Худойкулов, Ж.Ж.Урмонов, И.М.Ниязметов, Н.Б.Ашурова, У.Х.Нормурзаев, С. Гиясов¹⁶. Поэтому недостаточное внимание, уделяемое в исследованиях

¹⁵ Joel Slemrod, "Tax Benefits: Balancing the Need for Incentives with the Goals of the Tax System" Tax Notes, January 7, 2019, p. 69.; A. Gbato (2017) Impact of taxation on growth in sub-saharan Africa: new evidence based on a new data set Int. J. Econ. Finance Canad. Center. Sci. Edu., 9 2017 ff10.5539/ijef.v9n11p173ff. Ffhal-01673738f; Akanbi A. (2020) The impact of tax collection and incentives on economic growth: evidence from Nigeria Int. J. Bus. Econ. Res., 9 (4) , pp. 170-175; Smith A. On the revenue of the sovereign or commonwealth. In: Smith A. An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations. On the income of a sovereign or state. MetaLibri Digital, 2007. Book 5, p. 535–740. Available at: https://www.ibiblio.org/ml/libri/s/SmithA_WealthNations_p.pdf; Houndonougbo A. N., Mohsin M. Macroeconomic effects of cost equivalent business fiscal incentives. Economic Modelling, 2016, vol. 56, pp. 59–65. DOI: 10.1016/j.econmod.2016.03.015.; Stausholm, S. N. (2017). Rise of ineffective incentives: New empirical evidence on tax holidays in developing countries.; Zhao, Y. (2023). Study on the Mechanism of the Role of Environmental Tax Incentives on Corporate Social Responsibility—from the Perspective of Tax Incentive Theory. Social Security and Administration Management. <https://doi.org/10.23977/socsam.2023.040609>; Goncharova M.V., Goncharov A.I. Finansovoye obespecheniye sotsialnoy podderjki v Rossii: teoriya i praktika. Monografiya. Volgograd. Izd-vo VGPU "Peremena", 2006. S. 65 — 66.; Balayeva D. A., Dzarasova A. K. Analiz rezultativnosti primeneniya налоговых lgot kak elementa nalogovogo mexanizma. Nalogi i nalogooblojeniye. 9 (135). 2015.; Fedosimov, B. A. Pravovoyu rejim налоговых lgot po zakonodatelstvu Rossiyskoy Federatsii: monografiya / B. A. Fedosimov. – Чебоксары: ID «Sreda», 2019. – 152 s.; Mayburov I. A., Ivanov Yu. B. (red.) Налоговые льготы. Teoriya i praktika primeneniya. Teoriya i praktika primeneniya. Moskva: YUNITI-DANA, 2015. 488 s.; Panskov V. G. Налоговые льготы: teoriya i praktika. Ekonomika. Nalogi. Pravo = Ekonomika, Nalogi. Zakon. 2016. №. 1, str. 119–125.; Мандрощенко О.В. Основные подходы k otsenke effektivnosti налоговых lgot. Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Finansovaya analitika: problemy i resheniya, 2016, s. № 39, str. 45–60.

¹⁶ Malikov T., Haydarov N. Davlat byudjeti. O'quv qo'llanma. Toshkent-2007.; 1.29. Malikov T., Olimjonov O. Moliya (darslik) / Toshkent . Iqtisod-moliya -Toshkent, 2019.; 1.29.; Xudoykulov S.K. Soliq tushumlarini prognoz qilish metodologiyasini takomillashtirish. i.f.d. diss. avtoreferati. T., 2019. 77 b.; Urmonov J.J. Tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish masalalari: Monografiya/ T.: "Iqtisod-Moliya", 2018 y. 240 b.; Ashurova N.B. Barqaror iqtisodiy o'sishni ta'minlashda soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. 2018. 25 bet.; Niyazmetov I.M. "Soliq yukini optimallashtirish: nazariya, uslubiyat va amaliyot" Monografiya.-Toshkent: "Moliya", 2016. 192 b.; Normurzaev U.X. Soliq imtiyozlarining samaradorligi: nazariya, metodologiya va amaliyot. 08.00. 07 – Moliya, pul muomalasi va kredit. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha fan doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. 2022.; Giyasov S. Korxonalarining innovatsion-investitsion faoliyatini tartibga solishda soliq imtiyozlarini takomillashtirish. Avtoreferat. Toshkent, 2019. 24 bet.

эффективности налоговых льгот для субъектов предпринимательства, обуславливает актуальность данной работы.

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

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на повышение эффективности предоставления налоговых льгот субъектам предпринимательства.

Задачи исследования:

изучение теоретических основ налоговых льгот и их значение в налоговой системе;

анализ социально-экономического значения применения налоговых льгот к субъектам предпринимательства;

изучение зарубежной практики предоставления налоговых льгот субъектам предпринимательства;

анализ влияния налоговых льгот на деятельность субъектов предпринимательства по отраслям;

оценка эффективности налоговых льгот и их влияния на стимулирование экономического роста;

разработка предложений по совершенствованию адресного стимулирования субъектов предпринимательства в отраслях;

совершенствование системы мониторинга и оценки для повышения эффективности налоговых льгот.

Объектом исследования является деятельность всех субъектов предпринимательства в Республике Узбекистан, имеющих налоговые льготы.

Предметом исследования являются экономические отношения, связанные с совершенствованием теоретических, практических и методических основ эффективности предоставления налоговых льгот субъектам предпринимательства.

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

Научная новизна исследования заключается в следующем:

предлагается установить социальный налог в размере 1 процента на расходы, связанные с выплатой заработной платы работникам – членам малообеспеченных семей, принимаемых на работу субъектами предпринимательства, которые выплачивают данным работникам определенную сумму заработной платы;

предлагается стимулировать деятельность юридических лиц, установивших установки по возобновляемым источникам энергии (солнечные

панели, ветровые установки и т.д.) общей мощностью до 100 кВт посредством освобождения этих установок от налога на имущество и земельного налога и упростить обеспечение финансовыми средствами;

обосновано предложение по снижению доходов от экспорта субъектов предпринимательства до нулевой процентной ставки в целях повышения конкурентоспособности продукции (услуг) предприятий-экспортеров и стимулирования их активного участия на внешних рынках;

обоснована более системная и целенаправленная организация процесса предоставления налоговых льгот по показателям “рейтинга устойчивости”, предусматривающая разделение деятельности субъектов предпринимательства на категории “высокого”, “среднего”, “удовлетворительного” и “низкого” рейтинга устойчивости.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

с практической точки зрения обоснована необходимость ограничения введения льгот, сокращающих доходы бюджетов бюджетной системы или уменьшающих отчисления из них в течение финансового года, после всесторонней экономической и финансовой оценки, основанной на четких нормативах;

предлагается ввести систему составления налоговой отчетности непосредственно налоговыми органами по усмотрению налогоплательщика;

разработан порядок установления социального налога в размере 1 процента при трудоустройстве на предприятиях членов малоимущих семей субъектами предпринимательства;

при оценке экономической эффективности налоговых льгот предлагается использовать анализ затрат и прибыли, статистический анализ и симуляционные модели.

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

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования определяется возможностью их использования при проведении специальных научных исследований, направленных на повышение эффективности предоставления налоговых льгот субъектам предпринимательства.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные научные предложения и практические рекомендации послужат повышению эффективности использования налоговых льгот, целенаправленного внедрения налоговых льгот, совершенствованию механизмов контроля, совершенствованию законодательной базы, а также созданию надежной методической основы для подготовки научной литературы,

учебных и методических пособий для высших учебных заведений. В то же время они облегчают использование научно обоснованных сведений при совершенствовании принимаемых правовых документов и предоставляют направления для обсуждения при планировании механизмов налоговых льгот.

Внедрение результатов исследований. На основе разработанных предложений по эффективности предоставления налоговых льгот субъектам предпринимательства:

предложение установить социальный налог в размере 1 процента на расходы, связанные с выплатой заработной платы работникам – членам малообеспеченных семей, принимаемых на работу субъектами предпринимательства, которые выплачивают данным работникам определенную сумму заработной платы, внедрено в практику Законом Республики Узбекистан от 24 декабря 2024 года № ЗРУз-1014 “О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2025 год” (свидетельство № 27/2-05912 Налогового комитета Республики Узбекистан от 16 января 2025 года). Данное предложение направлено на сокращение бедности, повышение занятости и стимулирование широкого доступа общественности к экономическим возможностям;

предложение стимулировать деятельность юридических лиц, установивших установки по возобновляемым источникам энергии (солнечные панели, ветровые установки и т.д.) общей мощностью до 100 кВт посредством освобождения этих установок от налога на имущество и земельного налога и упростить обеспечение финансовыми средствами, внедрено в практику Постановлением Президента Республики Узбекистан от 16 февраля 2023 года №ПП-57 “О мерах по ускорению внедрения возобновляемых источников энергии и энергосберегающих технологий в 2023 году” (свидетельство № 27/2-05912 Налогового комитета Республики Узбекистан от 16 января 2025 года). В результате данная льгота позволила оставить в распоряжении населения и предпринимателей средств на сумму 53,4 млрд. сумов в год;

предложение по снижению доходов от экспорта субъектов предпринимательства до нулевой процентной ставки в целях повышения конкурентоспособности продукции (услуг) предприятий-экспортеров и стимулирования их активного участия на внешних рынках внедрено в практику Законом Республики Узбекистан №ЗРУ-812 от 30 декабря 2022 года “О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023 год” (свидетельство № 21-01073 Налогового комитета Республики Узбекистан от 6 января 2023 года). Данное предложение, с одной стороны, способствовало повышению экспортного потенциала, а с другой - стимулированию межотраслевой кооперации во внутренней экономической среде;

предложение по более системной и целенаправленной организации процесса предоставления налоговых льгот по показателям “рейтинга устойчивости”, предусматривающей разделение деятельности субъектов

предпринимательства на категории “высокого”, “среднего”, “удовлетворительного” и “низкого” рейтинга устойчивости, внедрено в практику Постановлением Президента Республики Узбекистан от 23 января 2024 года №ПП-39 “О мерах по введению рейтинга устойчивости субъектов предпринимательства” (свидетельство № 27/2-05912 Налогового комитета Республики Узбекистан от 16 января 2025 года). Данное предложение создало возможность направления льгот тем предприятиям, которые одновременно стимулируют экономический рост и стабилизируют государственный бюджет.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования прошли обсуждение на 12 научно-практических конференциях, из которых 3 международные и 9 республиканских научно-практических конференций и получены положительные выводы.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 22 научные работы, из них 10 статей в научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, включая 1 статью в авторитетном зарубежном журнале.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем исследования составляет 124 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

В первой главе диссертации **“Теоретические основы налоговых льгот и их фискальное воздействие на экономику”** рассматриваются теоретические основы налоговых льгот и их роль в налоговой системе, социально-экономическое значение применения налоговых льгот к субъектам предпринимательства в Узбекистане, а также зарубежная практика предоставления налоговых льгот субъектам предпринимательства.

Налоговые льготы - это форма налоговой политики, используемая правительствами для стимулирования определенных видов экономической деятельности или поведения. Теоретические основы налоговых льгот основаны на принципах государственных финансов, которые подчеркивают роль налогообложения в достижении экономической эффективности, справедливости и устойчивости. С точки зрения экономической эффективности налоговые льготы могут использоваться для исправления неудач и сбоя рынка путем стимулирования деятельности, которая генерирует положительные

внешние эффекты, например, инвестиции. Налоговые льготы направлены на стимулирование субъектов предпринимательства и физических лиц к осуществлению социально оптимальных действий, которые с большой вероятностью приведут к экономическому росту и повышению благосостояния за счет снижения затрат на эту деятельность.

К настоящему времени в нашей стране реализован ряд налоговых реформ, направленных на улучшение бизнес-среды и стимулирование экономического роста. Эти реформы включают введение единой ставки налога для субъектов малого бизнеса, снижение ставки налога, взимаемого с юридических лиц, а также введение налоговых льгот для отдельных отраслей. Кроме того, одной из введенных налоговых льгот является введение налоговых льгот для привлечения инвестиций, которые предусматривают налоговые льготы при инвестировании в приоритетные секторы экономики, такие как сельское хозяйство и производство. Налоговые льготы предоставляются на срок до 10 лет и рассчитываются на основе процента от вложенных инвестиций. Налоговые льготы используются в Узбекистане как средство стимулирования экономического роста и привлечения инвестиций в приоритетные отрасли. Однако важно изучить эффективность этих налоговых льгот в достижении поставленных целей, а также любые потенциальные недостатки или непреднамеренные последствия.

Применение налоговых льгот к субъектам предпринимательства играет решающую роль в региональном развитии и создании рабочих мест в Узбекистане. Налоговые льготы могут быть направлены на конкретные регионы или отрасли для содействия сбалансированному региональному развитию. Предлагая льготный налоговый режим для предприятий, осуществляющих свою деятельность в экономически неблагополучных регионах, правительство поощряет инвестиции и создание рабочих мест в этих регионах. Это поможет сократить региональные различия, диверсифицировать экономику и ослабить миграционное давление.

При оценке эффективности налоговых льгот по отношению к малому бизнесу еще важнее будет учитывать их конкретные потребности и влияние. Налоговые льготы играют важную роль в поддержке роста и развития субъектов малого бизнеса, предоставляя им финансовые возможности и создавая благоприятную бизнес-среду. Эффективность налоговых льгот для малого бизнеса показана на рисунке 1.

Мониторинг и контроль эффективности налоговых льгот для малого бизнеса с использованием этих показателей эффективности позволяет нам оценить, эффективно ли льготы поддерживают рост малого бизнеса, стимулируют экономическое развитие и способствуют достижению ожидаемых социальных результатов. Подобная оценка может помочь в принятии решений о разработке и реализации налоговой политики, которая лучше отвечает потребностям малого бизнеса и способствует его успеху.

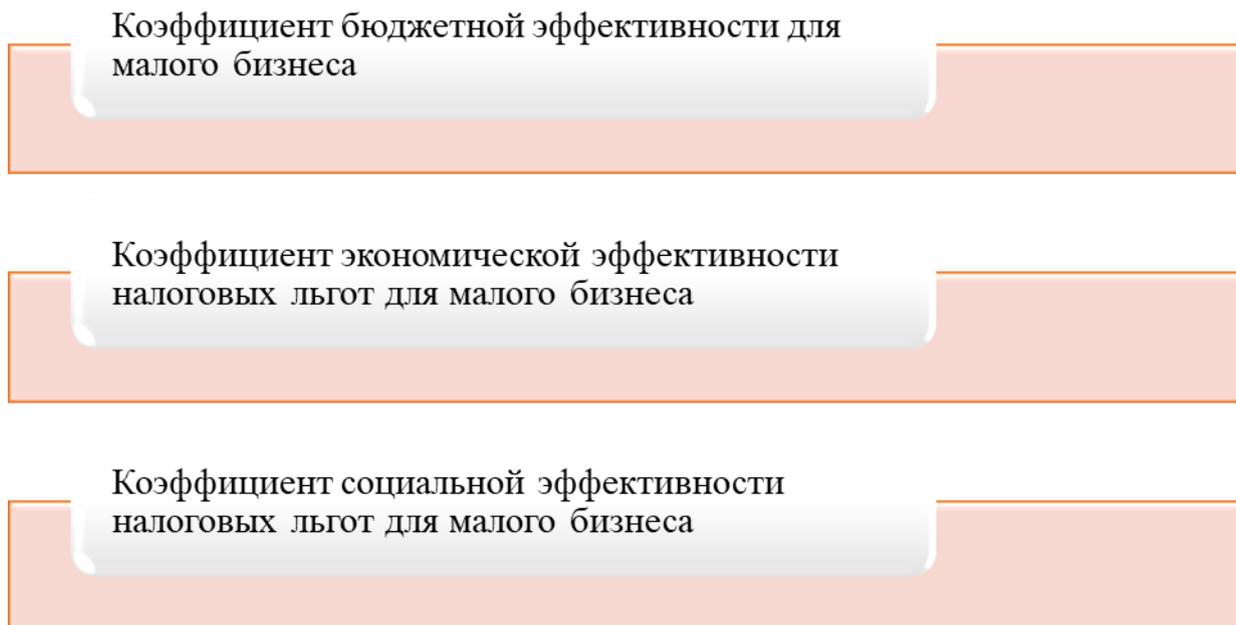


Рисунок 1. Показатели эффективности налоговых льгот по отношению к малому бизнесу¹⁷

Анализ налоговых льгот показывает, что распределение этих льгот различается в зависимости от вида налога. Льготы по НДС были неизменно значительными, в то время как льготы по налогу на прибыль с юридических лиц существенно выросли за эти годы. Данный факт показывает важность оценки эффективности налоговых льгот на основе таких показателей, как бюджетная эффективность, экономическая эффективность и социальная эффективность.

Налоговые льготы оказались мощным средством, используемым правительствами по всему миру для стимулирования экономического роста и развития, привлечения иностранных инвестиций и стимулирования экономического роста. Однако правительствам важно внимательно рассмотреть потенциальное влияние этих льгот на государственные доходы и внедрить критерии соответствия для обеспечения предоставления льгот предприятиям, которые вносят вклад в экономический рост страны или региона. Таким образом, налоговые льготы могут быть эффективным средством для стимулирования инвестиций и экономического роста. И хотя они могут принести много выгод, они также имеют риски и недостатки. Поэтому очень важно тщательно продумать использование налоговых льгот и обеспечить их ответственное и эффективное использование.

Во второй главе диссертации **“Анализ внедрения и экономической эффективности налоговых льгот в субъектах предпринимательства”** рассматриваются такие вопросы, как анализ современного состояния применения налоговых льгот в субъектах предпринимательства, анализ влияния налоговых льгот на деятельность субъектов предпринимательства по

¹⁷ Разработано автором на основе исследований.

отраслям, а также оценка эффективности налоговых льгот и их влияния на стимулирование экономического роста.

В Узбекистане в рамках углубления экономических реформ ускоренными темпами осуществляются также процессы оптимизации налоговой политики, пересмотра организационно-правовых механизмов, стимулирования частного сектора. Льготы, неограниченные свободы и упрощенные условия, предусмотренные для предпринимателей Указами Президента, Постановлениями Кабинета Министров и обновленным Налоговым кодексом, являются признаком формирования в нашей стране новых экономических условий. С одной стороны, снижение налогового бремени в современных условиях позволит шире использовать частный капитал, с другой стороны, правильное использование льгот в конечном итоге наряду с развитием бизнеса должно служить благосостоянию людей.

Несомненно, одним из важнейших критериев эффективности льгот является то, улучшились или нет экономические показатели. Например, какие предприятия начали выпускать новую продукцию благодаря предоставлению льгот, сколько новых рабочих мест было создано, какие изменения наблюдались в объемах экспорта и насколько в результате выросли доходы бюджета? Кроме того, наблюдалось ли периодическое увеличение числа пользователей льгот, и были ли в этом процессе отменены старые льготы и введены новые? Подобные вопросы отражают реальную ситуацию.

Таблица 1

Анализ доли налоговых поступлений в 2020-2024 годах¹⁸, млрд.сумов

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Размер ВВП	668038,0	820536,6	995573,1	1204485,4	1454573,9
Доходы государственного бюджета	132 938,0	164 680,3	202042,9	183442,8	274 423
Налоговые поступления	103 566,4	127 970,4	148501,2	165 918,3	215 537
Прочие доходы	20 045,8	26 423,0	43112,8	7 488,0	58 886
Налоговые льготы	31 065,6	43 479,2	72 963,7	69 777,9	83 276,3
Соотношение налоговых поступлений к ВВП, в процентах	15,5	15,6	14,9	13,8	14,8

Таким образом, подобный анализ важен не только для дальнейшей активизации деятельности предпринимателей, поддержки новых проектов и создания необходимых условий для развития, но и для приведения государственной политики в соответствие с требованиями времени. Такие научно обоснованные выводы послужат прочной основой для дальнейшего совершенствования налоговой политики, пересмотра механизмов введения льгот, осуществления более успешных шагов в сфере предпринимательства.

¹⁸ Разработано на основе данных Министерства экономики и финансов.

В таблице 1 показаны некоторые существенные изменения валового внутреннего продукта (ВВП) страны и доходов государственного бюджета в период с 2020 по 2024 год. Если взглянуть на данные таблицы, то очевидно, что несмотря на стремительный рост ВВП в эти годы, доля налоговых поступлений в ВВП из года в год несколько снижалась.

Таким образом, очевидно, что снижение налоговых поступлений относительно ВВП в период 2020-2024 годов, с одной стороны, соответствует политике либерализации экономической деятельности, а с другой стороны, обусловлено увеличением количества и суммы льгот. В то же время данный показатель указывает на необходимость регулярного мониторинга того, как эта динамика будет поддерживаться или меняться в ближайшие годы, поскольку в экономической политике поддержание оптимальных налоговых поступлений при одновременном сдерживании развития частного сектора остается весьма деликатным моментом поддержания равновесия.

Налоговые ставки, устанавливаемые для предприятий и физических лиц, являются одним из важнейших средств регулирования экономической политики. Наконец, налоговые ставки позволяют государству стимулировать бизнес или обеспечивать целевые поступления в бюджет. В нижеприведенной таблице 2 показано изменение ставок по основным видам налогов в 2018 - 2024 годах (в процентах):

Таблица 2

Анализ изменения налоговых ставок в 2018-2024 годах¹⁹, (в процентах)

Название налогов	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Налог на прибыль	14	12	15	15	15	15	15
Налог с оборота	6	4	4	4	4	4	4
Налог на доходы физических лиц	0-22	12	12	12	12	12	12
Налог на добавленную стоимость	20	15	15	15	15	12	12
Налог на имущество юридических лиц	5	2	2	2	2	1,5	1,5

Исходя из анализа, представленного в таблице 2, существенное снижение налоговых ставок в период 2018 — 2024 годов является, с одной стороны, частью политики экономической либерализации и снижения налогового бремени. С другой стороны, это свидетельствует о масштабных реформах, проводимых в нашей стране по совершенствованию организационно-правовых условий, упрощению привлечения инвестиций и либерализации предпринимательской среды.

¹⁹ Составлено автором на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан.

Таблица 3

Анализ налоговых льгот, использованных в разрезе нормативных актов в 2021-2023 годах²⁰, в млрд.сумов

Вид налога	Использованные налоговые льготы									
	2021		2022		2023		Разница 2021-2023		Разница 2022-2023	
	количес- во случаев	сумма	количес- во случаев	сумма	количес- во случаев	сумма	количес- во случаев	сумма	количес- во случаев	сумма
Всего	65 090	43 479,2	146 368	72 963,7	152 332	69 777,9	87 242	26 298,7	5 964	-3 185,8
Налоговый кодекс	43 482	35 202,7	94 448	66 262,4	110 329	60 766,0	66 847	25 563,3	15 881	-5 496,5
Законы Республики Узбекистан	444	294,1	677	435,9	480	367,5	36	73,4	-197	-68,4
Постановления Президента Республики Узбекистан	14 346	3 595,3	47 382	2 091,9	10 611	4 242,7	-3 735	647,4	-36 771	2 150,8
Указы Президента Республики Узбекистан	3 567	948,9	1 891	2 030,9	29 852	2 725,6	26 285	1 776,7	27 961	694,7
Постановления Кабинета Министров	2 399	2 761,1	1 184	1 339,1	396	708,8	-2 003	-2 052,3	-788	-630,3
Прочие акты	852	677,1	786	803,5	664	967,3	-188	290,2	-122	163,8

²⁰ Составлено автором на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан.

Налоговые льготы не предоставляются напрасно. Любая льгота или послабление, устанавливаемые на государственном уровне, предлагаются, принимаются и реализуются на основе конкретного нормативно-правового акта. Потому что льготы направлены на предназначение бюджетной политики, стимулирование предпринимательской среды или оказание помощи конкретным целевым отраслям. Показаны количество случаев предоставления льгот субъектам предпринимательства на основе нормативно-правовых актов в 2021-2023 годах и сумма этих льгот в млрд. сумов (таблица 3).

Анализ применения налоговых льгот в нормативно-правовой базе на 2021–2023 годы показывает, что льготы, предусмотренные Налоговым кодексом, имеют наиболее широкую сферу применения и являются основной правовой базой для предпринимателей. При этом значительную роль играют и льготы, установленные Указами и Постановлениями Президента, - зачастую они предоставляются для реализации стратегических или инновационных проектов, развития экспорта или расширения местного производства.

В то же время, тот факт, что удельный вес льгот, предоставляемых на основании Постановления Кабинета Министров и Закона Республики Узбекистан, сокращается, может означать, что на практике в политике новые льготы принимаются на очень высоком уровне (Указ/Постановление Президента) или непосредственно в формате, четко определенном в Налоговом кодексе. Данная тенденция свидетельствует о необходимости централизованного подхода к налоговой политике, то есть утверждения важных льгот не в “разрозненном” виде, а в едином кодексе или на уровне правительства, на основе того же механизма. Региональные или отраслевые постановления, подведомственные государству, могут действовать с меньшей долей.

Как показано в таблице 3, льготы часто утверждаются в сжатые сроки различными нормативно-правовыми актами, такими как Указы или Постановления Президента, а также Постановлениями Кабинета Министров.

Такая практика может неожиданно сократить доходы бюджета в течение финансового года и потребовать соответствующего пересмотра плана расходов.

В этой связи наше предложение заключается в том, что процесс предоставления новых налоговых и таможенных льгот, сокращающих доходы бюджетной системы в течение финансового года или уменьшающих отчисления из необлагаемых налогом доходов, должен осуществляться на основе долгосрочного плана в зависимости от необходимости или с одобрения законодательного органа. Потому что из таблицы очевидно, что иногда важные возможности выделяются второстепенным секторам и предоставляются большие суммы льгот, что может привести к игнорированию самых необходимых секторов с низкими затратами или пробелу, который не покрывается бюджетом.

Таблица 4

Анализ налоговых льгот, использованных регионами в разрезе налогов в 2021-2023 годах,²¹ в млрд.сумов

Название региона	Использованные налоговые льготы									
	2021		2022		2023		Разница 2021-2023		Разница 2022-2023	
	кол-во случаев	сумма	кол-во случаев	сумма	кол-во случаев	сумма	кол-во случаев	сумма	кол-во случаев	сумма
Всего	58 282	43 479,2	130 654	72 963,7	142 159	69 777,9	83 877	26 298,7	11 505	-3 185,8
Республика Каракалпакстан	3 872	330,5	7 383	548,8	17 834	569,4	13 962	238,9	10 451	20,6
Андижанская обл.	4 356	380,1	7 660	1 689,3	8 261	881,3	3 905	501,2	601	-808,0
Бухарская область	4 897	727,4	9 519	1 162,6	8 805	961,2	3 908	233,7	-714	-201,5
Джизакская обл.	1 954	170,7	5 147	634,9	5 337	396,9	3 383	226,3	190	-238,0
Кашкадарьинская область	4 339	906,1	10 804	898,4	11 027	657,7	6 688	-248,5	223	-240,8
Навоийская обл.	2 780	192,8	5 579	527,1	5 283	447,3	2 503	254,5	-296	-79,8
Наманганская обл.	3 319	488,9	7 304	1 440,7	7 488	922,8	4 169	433,9	184	-517,9
Самаркандская область	3 605	745,8	9 755	1 956,8	10 048	1 245,1	6 443	499,3	293	-711,7
Сурхандарьинская область	2 728	555,3	6 434	717,3	8 395	543,6	5 667	-11,7	1 961	-173,7
Сырдарьинская обл.	1 396	195,4	3 769	655,7	4 264	377,6	2 868	182,1	495	-278,2
Ташкентская область	3 418	610,7	11 605	2 901,0	10 395	1 648,3	6 977	1 037,5	-1 210	-1 252,8
Ферганская область	4 801	598,4	10 499	1 978,9	10 737	1 425,0	5 936	826,6	238	-553,9
Хорезмская область	3 956	448,2	9 220	879,0	8 481	677,7	4 525	229,6	-739	-201,3
город Ташкент	8 622	3 319,5	25 272	10 624,2	24 284	7 548,7	15 662	4 229,2	-988	-3 075,5
Крупные налогоплательщики	4 239	33 809,3	704	46 348,7	1 520	51 475,2	-2 719	17 665,9	816	5 126,5

²¹ Составлено автором на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан.

Таким образом, с одной стороны, обеспечивается стабильность государственного бюджета, сокращаются незапланированные долги или расходы, предотвращаются серьезные отклонения в бюджетной политике. С другой стороны, заранее четко обозначаются отрасли, которые могут получить льготы.

Введя строгие требования к предоставлению незапланированных льгот, бизнес субъекты заранее будут иметь четкое представление о том, какой вид послабления доступен, на каких условиях и в течение какого срока. Поэтому перед введением любых новых льгот необходимо четко оценить их влияние на бюджет, продолжительность и, что самое главное, эффективность в течение финансового года. Таким образом, достигая экономической активности посредством льгот, мы сможем одновременно обеспечить непрерывность государственных расходов.

Налоговые льготы не могут применяться в одинаковой степени по всей стране, поскольку каждый регион имеет разные экономические возможности, отраслевую специализацию, наличие крупных предприятий и инициативы на местном уровне. В таблице 4 показано распределение использованных льгот по видам налогов в 2021–2023 годах по регионам (количество случаев и общая сумма). Общие показатели таковы, что в 2021 году зафиксировано 58 282 случая предоставления льгот на сумму 43 479,2 млрд. сумов, в 2022 году – 130654 случая (72 963,7 млрд. сумов), в 2023 году – 142 159 случаев (69 777,9 млрд. сумов). Таким образом, за 2021–2023 годы количество случаев увеличилось на 83 877, а сумма льгот увеличилась на 26 298,7 млрд. сумов. Однако заметно, что за период с 2022 по 2023 годы сумма льгот снизилась на -3 185,8 млрд. сумов. Это говорит о небольшом снижении суммы общих налоговых льгот, но еще большем увеличении количества случаев (в соответствии с предыдущими таблицами). Таким образом, анализ 2021–2023 годов показывает, что распределение налоговых льгот в экономической политике страны по регионам неравномерно, однако можно заметить, что в каждом регионе расширяется сфера экономической деятельности за счет льгот, установленных для приоритетных отраслей, таких как швейная и текстильная промышленность, пищевая промышленность, строительство, аграрный сектор или туризм.

Динамика использования налоговых льгот в различных секторах экономики показывает, на каких направлениях политика стимулирования сосредоточена в наибольшей степени, а также в каких секторах наблюдается наибольший спрос или стимулы.

В таблице 5 показано количество случаев использования льгот по отраслям в 2021-2023 годах и их размер (в млрд. сумов), а также представлены различия между 2021–2023 годами и 2022-2023 годами. В 2021 году в 57 976 случаях предоставлены льготы на сумму 43 479,2 млрд. сумов, в 2022 году в 130 690 случаях предоставлены льготы на сумму 72 963,7 млрд. сумов, в 2023 году в 141 831 случаях сумма льгот составила 69 777,9 млрд. сумов).

Таблица 5

Анализ отраслей по организациям, использовавшим льготы в 2021-2023²², в млрд.сумов

Название отрасли	Использованные налоговые льготы									
	2021		2022		2023		Разница 2021-2023		Разница 2022-2023	
	кол-во случаев	сумма	кол-во случаев	сумма	кол-во случаев	сумма	кол-во случаев	сумма	кол-во случаев	сумма
Всего	57 976	43 479,2	130 690	72 963,7	141 831	69 777,9	83 855	26 298,7	11 141	-3 185,8
Дехканство, животноводство и предоставление услуг в этих отраслях	20 055	1 019,9	10 176	27 368,3	40 258	2 161,5	20 203	1 141,5	30 082	-25 206,8
Горнодобывающая промышленность	222	11 285,6	649	15 163,6	347	1 074,6	125	-10211,0	-302	-14 089,0
Производственная деятельность	5 234	4 515,6	44 020	10 430,0	10 269	24 433,9	5 035	19 918,3	-33 751	14 003,9
Электро-, газо-, пароснабжение и кондиционирование воздуха	102	1 621,6	4 206	5 356,2	112	539,5	10	-1 082,1	-4 094	-4 816,7
Система сбора, обработки и канализации воды	138	503,9	29 296	3 306,7	246	366,1	108	-137,8	-29 050	-2 940,6
Деятельность в строительной сфере	2 613	1 853,3	3 158	1 878,1	3 774	2 061,8	1 161	208,5	616	183,7
Оптовая и розничная торговля	8 277	4 527,9	1 932	1 679,9	35 685	9 417,9	27 408	4 890,0	33 753	7 738,0
Деятельность по перевозке и хранению	1 697	3 462,0	279	1 598,0	5 190	5 219,6	3 493	1 757,7	4 911	3 621,7
Услуги по продовольственной продукции	1 791	129,0	3 666	1 489,9	8 846	437,2	7 055	308,2	5 180	-1 052,7
Сфера информационных услуг и коммуникационная деятельность	1 103	837,7	3 658	988,5	2 863	4 051,0	1 760	3 213,2	-795	3 062,5
Финансовые и страховые услуги	502	10 297,6	5 815	920,8	683	14 953,4	181	4 655,8	-5 132	14 032,6
Деятельность, связанная с недвижимостью	1 014	48,2	106	611,8	1 618	288,4	604	240,2	1 512	-323,4
Прочая профессиональная, научная и техническая деятельность	2 590	843,9	2 177	571,7	3 969	608,1	1 379	-235,8	1 792	36,5
Административное управление, деятельность в сфере услуг	1 253	241,5	2 053	380,6	2 792	490,9	1 539	249,4	739	110,3
Государственное управление и оборона; Обязательное социальное обеспечение	1 776	236,3	172	339,5	1 931	672,4	155	436,1	1 759	332,9
Образование	3 932	450,6	7 299	316,2	5 559	1 517,9	1 627	1 067,3	-1 740	1 201,7
Деятельность в сфере здравоохранения и социальных услуг	3 507	1 253,6	1 615	225,9	3 824	1 124,7	317	-128,9	2 209	898,9
Деятельность в сфере творчества, искусства, спорта и развлечений	709	308,4	1 082	204,4	1 174	202,2	465	-106,3	92	-2,3
Предоставление прочих услуг	1 461	42,5	9 331	133,7	12 691	156,7	11 230	114,2	3 360	23,0

²² Составлено автором на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан.

Таким образом, за 2021-2023 годы количество случаев предоставления льгот увеличилось на 83 855, а сумма льгот увеличилась соответственно на 26 298,7 млрд. сумов, однако за 2022-2023 годы произошло снижение на -3 185,8 млрд. сумов.

Следует отметить, что в период с 2021 по 2023 год количество случаев увеличилось практически во всех сферах. Однако в 2022 и 2023 годах в наибольшем количестве отраслей наблюдалось снижение суммы льгот. Примечательным аспектом в этом отношении является то, что в 2022 году было реализовано много разовых проектов, тогда как в 2023 году их число сократилось. При этом в 2023 году наблюдался значительный рост в таких секторах, как производство, оптовая и розничная торговля, логистика (транспортировка и хранение). Достаточно интересная ситуация сложилась в сельском хозяйстве (деханство и животноводство), где в 2022 году объем льгот составил 27 трлн. сумов. В 2023 году этот показатель снизился до 2,16 трлн. сумов. Снижение на -25 трлн. сумов все равно представляет собой большую разницу. Возможно, льготы, полученные в сельскохозяйственном секторе за счет сезонных или инвестиционных проектов или налогов, были отменены. Динамика льгот по сферам показывает, что в 2022 году во многих секторах предоставлялись очень большие льготы, в 2023 году в некоторых областях наблюдалось резкое снижение (сельское хозяйство, горнодобывающая промышленность, энергетика). В то же время льготы в сферах производства, торговли, логистики, ИТ, банковского дела и финансов значительно выросли в 2023 году. Этот научный анализ показывает, что налоговые льготы являются средством, которое перераспределяется или направляется в целевые отрасли на основе определенной “стратегической политики”. Отраслями, в которые выделено наибольшее количество льгот, в 2023 году можно признать производство (24,43 трлн. сумов), финансы и страхование (14,95 трлн. сумов), а также оптовую и розничную торговлю (9,41 трлн. сумов). В других отраслях, таких как горнодобывающая промышленность, деханство и энергетика, очень большое количество льгот, имевших место в 2022 году, значительно сократилось в 2023 году. Это свидетельствует о том, что некоторые направления поощрялись государством или в течение фиксированного периода (до конца 2022 года), а с 2023 года больше внимания уделяется другим сферам.

В заключение следует отметить, что налоговые льготы могут стать эффективным инструментом углубления рыночных отношений, привлечения новых технологий и поддержки экономического роста. Однако необходимо реализовать адресный подход, автоматически контролировать временные льготы, поддерживать стабильность распределения льгот между регионами и сферами, усиливать механизмы контроля и отчетности, углублять взаимодействие кадастровой и налоговой систем. Ведь главная цель государственной политики - усиление конкуренции посредством стимулов, инновационного опыта предпринимательства, иностранных инвестиций и экспортного потенциала. В противном случае экономические преимущества, которые можно достичь благодаря льготам, будут ослаблены

злоупотреблениями, бюрократическими недостатками или межотраслевым дисбалансом и будет сложно в полной мере достичь ожидаемых результатов.

Необходимо отметить, что льготы не всегда автоматически приводят к экономическому росту. Например, если пользователи налоговых льгот используют налоговую бережливость для погашения задолженности или распределяются в качестве дивидендов, а не для развития бизнеса или создания рабочих мест, экономический рост может замедлиться. Подобные ситуации наблюдались за рубежом для нескольких отраслей. Поэтому необходимо указать, на какой процент предоставляется льгота, на какой срок и в каком случае она будет предоставлена, и, самое главное, расчеты по риску.

В нашем исследовании в целях предоставления дополнительных льгот населению и предпринимателям, поддержки производства, улучшения инвестиционного климата предлагается ввести порядок уплаты социального налога по налоговой ставке 1 процент от расходов на оплату труда работников из малообеспеченных семей при условии выплаты им ежемесячной заработной платы в размере не менее 1,5 минимального размера оплаты труда за определенный период, потому что в практическом плане это наше предложение может принести как экономические, так и социальные выгоды.

Поскольку сокращение бедности, создание рабочих мест и поддержка экономического оздоровления в определенной отрасли или регионе являются одними из целей льгот, в этом смысле предложение об “обнопроцентном социальном налоге”, выдвинутое в исследовании, является очень сильным стимулом для предоставления занятости бедным членам семей в течение определенного периода времени. Государство рано или поздно получит поступления бюджета из нового источника, так как официальная заработная плата увеличится, усилится и спрос. В то же время теневая экономика сократится.

В третьей главе диссертации **“Перспективы повышения эффективности налоговых льгот в субъектах предпринимательства”** рассматриваются исследования методов оценки экономической эффективности налоговых льгот, совершенствования адресного стимулирования субъектов предпринимательства в отраслях промышленности, совершенствования системы мониторинга и оценки повышения эффективности налоговых льгот.

Изучение методов оценки экономической эффективности налоговых льгот имеет большое значение во многих отношениях. Эти методы позволяют наладить эффективные механизмы оценки, разработать основанную на доказательствах политику, обеспечить эффективное распределение ресурсов, провести тщательный анализ расходов и прибыли и обеспечить прозрачность посредством взаимодействия с заинтересованными сторонами. Существует несколько методов оценки экономической эффективности налоговых льгот, рассмотрим наиболее эффективные из них (рисунок 2).

Для оценки эффективности налоговых льгот можно использовать различные методы, такие как анализ затрат и прибыли, оценка инвестиционной доходности и оценка воздействия. Также важно признать проблемы, с которыми сталкиваются страны с низким уровнем дохода при

оценке экономической эффективности налоговых льгот, такие как ограниченные данные и аналитические возможности. Улучшение сбора данных, разработка аналитических инструментов и повышение потенциала необходимы для обеспечения систематических оценок и принятия обоснованных решений.

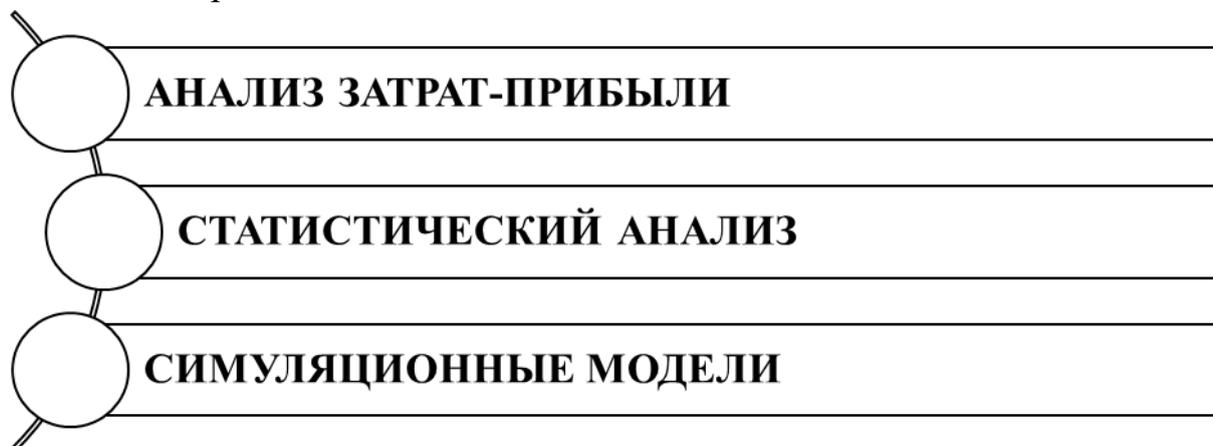


Рисунок 2. Методы оценки экономической эффективности налоговых льгот²³

Мировой опыт показывает, что ряд стран предоставили определенные преимущества с целью сокращения расходов на исследования и разработки в отрасли, субсидировали производственную инфраструктуру в соответствующем объеме или стимулировали экспорт в данной отрасли. Однако льготы являются более эффективными, когда они структурированы менее сложным, целенаправленным и ограниченным по времени способом. И наоборот, предоставление льгот через неясные или неопределенные механизмы может повысить сложность и риск коррупции.

В последнее время возобновляемые источники энергии стали актуальной проблемой во всем мире для удовлетворения быстрорастущего спроса на энергию и защиты окружающей среды. В этой связи такие технологии, как солнечные панели, ветровые генераторы и малые гидроэлектростанции, способны существенно снизить производственные затраты на многих предприятиях в долгосрочной перспективе. Однако такие проекты требуют несколько более высоких первоначальных инвестиционных затрат. В этой связи государство может оказать помощь посредством налоговых льгот, помогая предприятиям четко понимать, с чего начать, и создать механизм, позволяющий быстрее покрывать свои затраты.

Предоставляя льготы по налогу на имущество или земельному налогу, предприятия могут добиться облегчения строительства объектов, что не только снизит их затраты, но и станет решением потенциальных проблем государства, связанных с дефицитом энергии. Например, если предприниматель, желающий установить солнечные панели, будет освобожден от расходов, связанных с землей, то общая стоимость этого проекта будет существенно снижена. Кроме

²³Составлено автором.

того, освобождение от налога на прибыль при продаже произведенной в этом направлении электроэнергии в общественную сеть увеличит экономические стимулы, поскольку эффективность проекта повышается, срок окупаемости сокращается, а высвободившиеся средства предприятие может направить на технологическое обновление.

Ожидается, что сотрудничество со сферой переработки или технического обслуживания в сети, а не только в области возобновляемых источников энергии, будет расширяться. Потому что предприятие, вырабатывающее электроэнергию, затем начинает тесно сотрудничать с различными компонентами, логистическими службами и организациями по стандартизации. В результате ускорится развитие технологий, сформируется целая экосистема. Государство сможет достичь нескольких приоритетных результатов, таких как достижение экологических целей, энергоэффективность, стабильность поставок электроэнергии населению.

Кроме того, ставка по экспорту в ноль процентов может способствовать достижению ряда стратегических приоритетных целей в экономике страны, таких как увеличение валютных поступлений, повышение конкурентоспособности на внешних рынках и быстрая адаптация местных производителей к международным требованиям. Ранее подобный подход создал существенные облегчения для экспортеров в практике ряда зарубежных стран, а высвободившиеся средства были мобилизованы для проведения масштабной маркетинговой деятельности на зарубежных рынках. В этой связи весьма вероятно, что частичное или полное освобождение экспортеров от налогов также будет иметь положительный эффект в нашей стране.

Как результат можно отметить, что экспорт имеет большое значение в экономике страны, так как обеспечивает рост валютных поступлений, развитие малого и среднего бизнеса, внедрение новых технологий и в конечном итоге высокую конкурентоспособность на внешних рынках. Введение ставки по экспорту в ноль процентов, прежде всего, дает мощный сигнал местным производителям на уровне правительства о том, что “мы ценим экспортеров и создаем для них условия”. Нулевая ставка означает, что предприятия не платят налог на прибыль с доходов, полученных с экспорта. Некоторые страны ввели эту меру на временной основе, чтобы позволить им ознакомиться с рынками, протестировать новые экспортные маршруты и покрывать расходы на логистику, таможенную или сертификацию.

Предлагаемые меры - налоговые льготы для возобновляемых источников энергии и нулевая ставка налога на экспорт - в случае их реализации в первую очередь повысят способность малых и средних предприятий модернизировать свои энергетические системы, поскольку не будет расходов на налог на имущество или земельный налог. Послабления по налогу на прибыль также открывают возможности для предприятий для реинвестиций, сохраняя при этом поступления от продажи энергии. Нулевая ставка на экспорт увеличит валютные поступления страны, рабочие места, а предприятия получат значительный стимул для работы на внешних рынках, сохраняя при этом свою конкурентоспособность на внутреннем рынке.

Налоговая политика играет очень важную роль в экономике страны. Большинство экономических отношений регулируются налоговыми нормами, установленными государством. Данный факт влияет на ряд факторов, от процесса производства до торговых путей и сферы услуг. Поэтому при проведении налоговых реформ в любой стране основной целью является ускорение экономического роста, улучшение инвестиционного климата и укрепление бюджетных ресурсов. В современных условиях необходимо создание новых инструментов повышения конкурентоспособности экономики, привлечения иностранных инвесторов или сбалансированного развития внутреннего рынка. Одним из таких инструментов являются налоговые льготы и связанные с ними механизмы стимулирования. Если остановиться на общих сведениях о налоговых льготах в Узбекистане, то следует обратить особое внимание на основные категории, учитывая особенности их предоставления (рисунок 3).

Хотя Узбекистан предпринял шаги по привлечению инвестиций посредством налоговых льгот, существуют такие проблемы, как обеспечение эффективной реализации этой политики, устранение бюрократических препятствий и периодический пересмотр и изменение стимулов для приведения их в соответствие с экономическими целями.

Одним из важнейших подходов в налоговой системе является определение рейтинга предприятий и предоставление на этой основе правовых льгот. С одной стороны, данная система стимулирует предприятия, которые ведут точный бухгалтерский учет, не допускают нарушений и своевременно выполняют обязательства перед бюджетом, а с другой - позволяет надзорным органам концентрировать внимание только на субъектах с высоким уровнем риска, не расходуя при этом чрезмерных ресурсов.

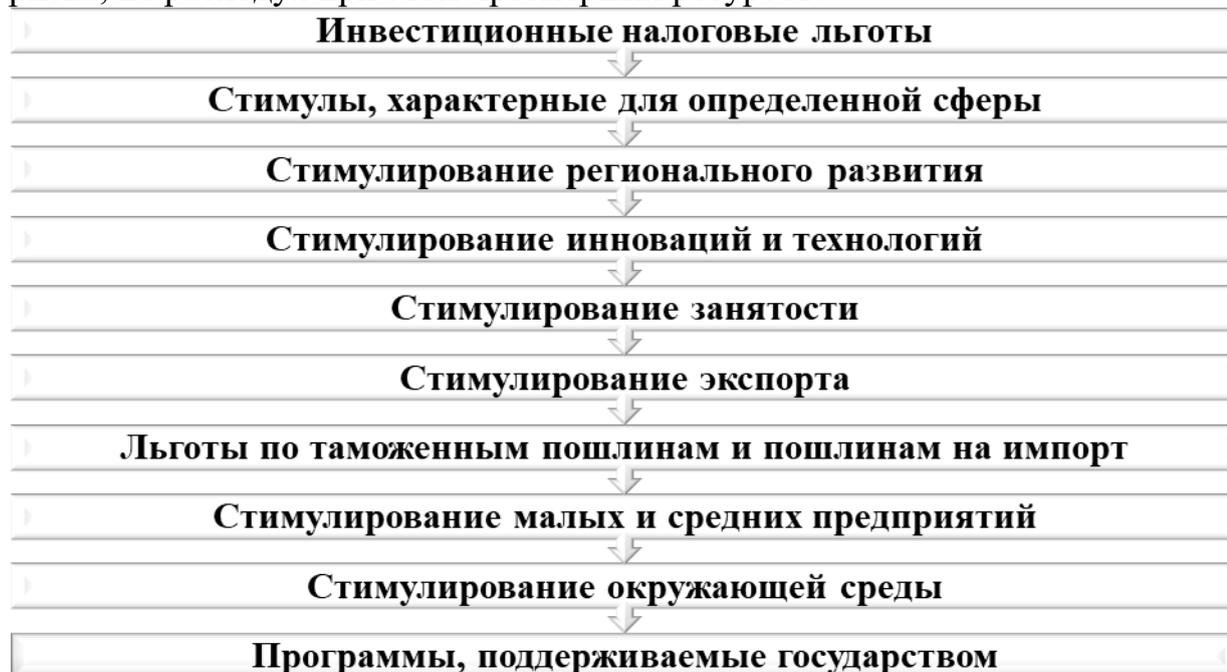


Рисунок 3. Основные категории налоговых льгот в Узбекистане²⁴

²⁴ Разработано автором.

Одним из предложений, которые мы выдвигаем, является полная отмена плановых налоговых проверок для предприятий, отнесенных к категории наиболее благонадежных (например, предпринимателей с рейтингом “А”). За исключением случаев, связанных с уголовными делами, сотрудничество должно основываться скорее на принципе “консультирования” или “профилактики”, а не проверок, поскольку предприятие, получившее рейтинг “А”, считается соблюдающим международные стандарты аудита на сегодняшний день, своевременно вносящим платежи и последовательно представляющим электронные отчеты. Зачем же в таком случае возиться с регулярными плановыми проверками? Этот метод, само собой разумеется, также послужит основой для повышения темпов экономического роста за счет создания таких удобств, как предотвращение излишней бюрократии и сокращение бумажной волокиты в производственном процессе и управленческой деятельности предприятий.

Развитие цифровых технологий также открыло новые возможности в налоговой системе. Сегодня многие страны поощряют принятие полностью цифрового процесса подачи налоговых деклараций и прохождения административных проверок, поскольку онлайн-системы легко интегрируются между базами данных, отчетность становится более эффективной, а также удастся избежать многих человеческих ошибок или бумажной работы.

Поэтому еще одной выдвинутой нами идеей является предложение о том, чтобы налоговый отчет налогоплательщика по его желанию мог составляться непосредственно налоговыми органами. Если предприятие или индивидуальный предприниматель предоставляет необходимые сведения о своей деятельности в электронных информационных системах, налоговые органы могут подготовить и предоставить ему расчет с использованием автоматизированных алгоритмов. Если аудитор согласится с этим или выявит недостатки, система будет обновлена.

На самом деле, у этого подхода есть несколько преимуществ. Во-первых, он экономит время. Уменьшается сложность, связанная с рядом бумажных форм, подписей и печатей. Во-вторых, любые ошибки или неверные сведения в цифровой системе могут быть выявлены заранее и доведены до сведения предпринимателя. В-третьих, сами налоговые органы будут иметь единую информационную базу, что в разы повысит возможности мониторинга и анализа. За счет объединения внешней информации, банковских операций, импортно-экспортных документов и других источников будет создана прозрачная база статистических показателей.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что налоговые реформы являются весьма важным средством в экономике страны, создавая благоприятные возможности для инновационного развития, привлечения иностранных инвестиций и одновременно достижения устойчивого развития. Однако если этот процесс не будет хорошо спланирован или реализован без научной основы, то ожидаемые результаты могут дать обратный эффект. Поэтому предложенные нами выше меры - это не разовый механизм, а

комплексно разработанный правовой и экономический механизм с конкретными задачами и целями.

В заключение можно отметить, что укрепление сотрудничества с предприятиями с высоким рейтингом, предоставление целевых льгот неразвитым регионам, автоматизация налоговой отчетности с помощью цифровых технологий откроют новые возможности для экономики страны. Прозрачное цифровое администрирование, развитие культуры соответствия в нашей стране, создание справедливой среды между бюджетом и внешними партнерами являются неотъемлемым продолжением каждой реформы и, несомненно, создадут основу для устойчивого экономического роста в долгосрочной перспективе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Наши выводы и предложения по диссертации об эффективности налоговых льгот для субъектов предпринимательства заключаются в следующем:

процесс предоставления новых налоговых и таможенных льгот или сокращения отчислений из необлагаемых налогом поступлений, уменьшающих доходы бюджетной системы в течение финансового года, должен осуществляться на основе долгосрочного плана в зависимости от необходимости или с одобрения законодательного органа. Потому что иногда второстепенным сферам выделяются важные возможности и предоставляются большие суммы льгот, что может привести к тому, что вне зоны внимания оказываются самые необходимые сферы с низкими затратами или появлению разницы, которая не покрывается бюджетом;

в целях предоставления дополнительных льгот населению и предпринимателям, поддержки производства, улучшения инвестиционного климата предлагается ввести порядок уплаты социального налога по налоговой ставке 1 процент с расходов на оплату труда работников из числа малообеспеченных семей субъектами предпринимательства, привлекающими к работе членов малообеспеченных семей, при условии выплаты им ежемесячной заработной платы в размере не менее 1,5 минимального размера оплаты труда за определенный период;

предлагается освободить предпринимателей, желающих установить солнечные панели, от уплаты земельного налога и налога на имущество, а также от налога на прибыль при продаже электроэнергии, вырабатываемой в этом направлении, в сеть общего пользования. Это существенно снизит общую стоимость проекта и усилит стимулирование экономики. Поскольку эффективность проекта повышается, срок окупаемости сокращается, и предприятие может направить высвободившиеся средства на технологические инновации;

предлагается применять нулевую ставку налога с экспорта, что также послужит поддержке ряда стратегических приоритетных задач в экономике страны, таких как увеличение валютных поступлений, повышение

конкурентоспособности на внешних рынках, быстрая адаптация местных производителей к международным требованиям;

предлагается учитывать индикаторы “рейтинга устойчивости” субъектов предпринимательства. Данный метод будет способствовать повышению темпов экономического роста за счет создания таких удобств, как предотвращение излишней бюрократии и сокращение документооборота в производственном процессе и управленческой деятельности предприятий;

предлагается, чтобы налоговый отчет налогоплательщика по его желанию составлялся непосредственно налоговыми органами.

Внедрение в практику выводов, предложений и рекомендаций, сделанных на основе научной работы будет способствовать повышению эффективности предоставления налоговых льгот субъектам предпринимательской деятельности в нашей стране.

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

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

ISAEV ASLIDDIN IKROM UGLI

**ISSUES OF THE EFFICIENCY OF PROVIDING TAX INCENTIVES TO
BUSINESS ENTITIES**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

ABSTRACT

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

Tashkent – 2025

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2024.3.PhD/Iqt2762 at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation has been accomplished at the Research Center "Scientific Foundations and Problems of Development of the Economy of Uzbekistan" at the Tashkent State University of Economics.

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

Scientific advisor: **Gafurov Ubaydullo Vakhobovich**
Doctor of Economics, Professor

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

Khusanov Durbek Nishanovich
Doctor of Economics, Professor

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

The defense of the dissertation will take place on 09 «22», 2025 at 16⁰⁰ at the meeting of the Scientific council №DSc.03/10.12.2019.1.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number 1758 Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The abstract of dissertation sent out on «4» 09 2025.
(mailing report № 76 on «4» 09 2025).



S.U. Mekhmonov
Chairman of the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

N.Sh. Khajimuratov
Acting Scientific secretary of the Scientific council for awarding academic degrees, Doctor of Economics, Professor

S.K. Khudoykulov
Chairman of the Scientific seminar under the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

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

The aim of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at raising efficiency of providing tax incentives to business entities.

The tasks of the research work are:

investigating the theoretical foundations of tax incentives and their significance in the tax system;

analyzing the socio-economic significance of the application of tax incentives to business entities;

investigating foreign practice of providing tax incentives to business entities;

analyzing the impact of tax incentives on the activities of business entities by industry;

assessing efficiency of tax incentives and their impact on stimulating economic growth;

developing the proposals for improving targeted incentives for business entities in industries;

improving the monitoring and evaluation system to raise efficiency of tax incentives.

The object of the research work is the activities of all business entities in the Republic of Uzbekistan that apply tax incentives.

The subject of the research work is economic relations associated with the improvement of theoretical, practical and methodical foundations for the efficiency of providing tax incentives to business entities.

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

it is proposed to establish a social tax in the amount of 1 percent on expenses related to the payment of wages to employees — members of low-income families, hired by business entities that pay these employees a certain amount of wages;

it is proposed to stimulate the activities of legal entities that have installed facilities for renewable energy sources (solar panels, wind turbines, etc.) with a total capacity of up to 100 kW by exempting these installations from property tax and land tax and simplifying the provision of financial resources;

the proposal to reduce the income from exports of business entities to a zero interest rate in order to increase competitiveness of products (services) of exporting enterprises and stimulate their active participation in foreign markets has been substantiated;

a more systematic and targeted organization of the process of providing tax benefits based on “sustainability rating” indicators has been substantiated, providing for the division of the activities of business entities into the categories of “high”, “medium”, “satisfactory” and “low” sustainability ratings.

Scientific and practical significance of the research work. The scientific significance of the research results is determined by the possibility of their use in doing specialized research aimed at raising efficiency of providing tax incentives to business entities.

The practical significance of the research results is that the developed scientific proposals and practical recommendations will serve to raise efficiency of using tax incentives, targeted implementation of tax incentives, improve control mechanisms, improve the legislative framework, and create a reliable methodological basis for preparing scientific literature, educational and methodological manuals for higher education institutions. At the same time, they facilitate the use of scientifically based information in improving the adopted legal documents and provide focus areas for discussion when planning tax incentive mechanisms.

Implementation of the research results. In reliance upon the developed proposals on the efficiency of providing tax incentives to business entities:

the proposal to establish a social tax of 1 percent on expenses related to the payment of wages to employees — members of low-income families hired by business entities that pay these employees a certain amount of wages, has been implemented in practice by the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 24, 2024 № LRUz-1014 “On Amendments and Supplements to Certain Legislative Acts of the Republic of Uzbekistan in Connection with the Adoption of the Main Directions of Tax and Budget Policy for 2025” (certificate № 27/2-05912 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated January 16, 2025). This proposal is aimed at reducing poverty, increasing employment and stimulating broad public access to economic opportunities;

the proposal to stimulate the activities of legal entities that have installed facilities for renewable energy sources (solar panels, wind turbines, etc.) with a total capacity of up to 100 kW by exempting these installations from property tax and land tax and simplifying the provision of financial has been implemented in practice by the Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan dated February 16, 2023 № PR-57 “On measures to accelerate the implementation of renewable energy sources and energy-saving technologies in 2023” (certificate №27/2-05912 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated January 16, 2025). As a result, this benefit has enabled to leave funds in the amount of 53.4 billion UZS per year at the disposal of the population and entrepreneurs;

the proposal to reduce the income from exports of business entities to a zero interest rate in order to increase the competitiveness of products (services) of exporting enterprises and stimulate their active participation in foreign markets has been implemented in practice by the Law of the Republic of Uzbekistan № LRUz-812 of December 30, 2022 “On Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Uzbekistan in Connection with the Adoption of the Main Directions of Tax and Budget Policy for 2023” (certificate № 21-01073 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated January 6, 2023). This proposal, on the one hand, contributed to increasing the export potential, and on the other hand, stimulating inter-industry cooperation in the domestic economic environment;

the proposal for a more systematic and targeted organization of the process of providing tax benefits based on the “sustainability rating” indicators, which provides for the division of the activities of business entities into the categories of “high”, “medium”, “satisfactory” and “low” sustainability ratings, has been implemented in practice by the Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan dated

January 23, 2024 №PR-39 “On measures to introduce a sustainability rating of business entities” (certificate №27/2-05912 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated January 16, 2025). This proposal has created the opportunity to direct incentives to those enterprises that simultaneously stimulate economic growth and stabilize the state budget.

Evaluation of the research results. The research results have been presented and approved at 12 scientific and practical conferences, including 3 international and 6 republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 22 research papers have been published, of which 10 articles in the scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission for publishing the main results of the doctoral dissertations including 1 article in the reputable foreign journal.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 124 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I bo‘lim (I часть; part I)

1. Isayev A.I. Soliq imtiyozlari samaradorligini va ularning iqtisodiy o‘rishni rag‘batlantirishga ta‘sirini baholash. “Iqtisodiyot va ta‘lim” ilmiy jurnali. 2023. - № 2. – 235-241 b. (08.00.11)
2. Isayev A.I. Soliq imtiyozlari samaradorligiga ta‘sir etuvchi omillar. Biznes ekspert ilmiy jurnali. 2023. - № 5. – 22-24 b. (08.00.3)
3. Isayev A.I. Soliq imtiyozlarining nazariy asoslari va ularning fiskal siyosatdagi ahamiyati. “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” elektron ilmiy jurnali. 2023. - № 2. – 235-241 b. (08.00.10)
4. Isayev A.I. Soliq imtiyozlarini qo‘llashning xorij amaliyoti. “Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil” ilmiy elektron jurnal. 2023. - № 1. – 146-152 b. (08.00.00)
5. Isayev A.I. O‘zbekistonda tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlarini qo‘llashning ijtimoiy-iqtisodiy ahamiyati. “Soliq va hayot” elektron ilmiy ommabop jurnal. 2023. - № 2. – 103-110 b. (08.00.11)
6. Isayev A.I. Soliq imtiyozlarining iqtisodiy samaradorligini baholash metodlari. “Iqtisodiyot va ta‘lim” ilmiy jurnali. 2023. - № 3. – 363-368 b. (08.00.11)
7. Isayev A.I. Soliq imtiyozlari samaradorligini oshirish. “Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil” ilmiy elektron jurnal. 2023. - № 7. – 299-304 b. (08.00.00)
8. Isayev A.I. Significance of the monitoring and evaluation system in improving the efficiency of tax incentives. International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding, ISSN 2364-5369, Volume 10, Issue 12, December, 2023, Pages: 464-470.
9. Isayev A.I. O‘zbekiston iqtisodiyoti tarmoqlarida tadbirkorlik subyektlarini maqsadli rag‘batlantirishni takomillashtirish. “Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil” ilmiy elektron jurnal. 2024. - № 4. – 392-402 b. (08.00.00)
10. Isayev A.I. O‘zbekistonda tadbirkorlik subyektlarida soliq imtiyozlaridan foydalanish holati. “Ilg‘or iqtisodiyot va pedagogik texnologiyalar” ilmiy elektron jurnal. 2025. - № 1. – 154-162 b. (08.00.00)
11. Isayev A.I. Investitsiyalar, bandlik va innovatsiyalarga soliq imtiyozlarining ta‘siri. "Moliya bozorini rivojlantirishning ustuvor yo‘nalishlari, zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari" mavzusidagi II respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. 2023-yil 5-aprel. - 339-342 b.
12. Isayev A.I. Soliq imtiyozlarining iqtisodiy samaradorligini baholash usullariga bo‘lgan ehtiyojlar xususida. “Mintaqaviy iqtisodiyotning zamonaviy muammolari: tajriba, tendensiyalar va istiqbollar” mavzusida Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. 2024-yil 8-9 noyabr. - 505-507 b.
13. Isayev A.I. Biznes tarmoqlarida soliq imtiyozlari dasturlarini optimallashtirish strategiyasi. "Milliy iqtisodiyotni isloh qilish va barqaror rivojlantirish istiqbollari" mavzusida xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya. 2024-yil 24-oktyabr. – 320-324 b.

14. Isayev A.I. Tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlarini berishning xorij amaliyoti. “Davlat soliq siyosatining transformatsiyasi imkoniyatlari va samaradorligining istiqbollari” mavzusida halqaro ilmiy-amaliy anjuman. 2023-yil 26-aprel. - 326-329 b.

II bo‘lim (II часть; part II)

1. Isayev A.I. Mamlakatimizda tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlarini qo‘llashning ijtimoiy-iqtisodiy ahamiyati. "Milliy iqtisodiyotni isloh qilish va barqaror rivojlantirish istiqbollari" respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to‘plami. –T.: TDIU 2023-yil 31-may. - 203-205 b.

2. Isayev A.I. Soliq imtiyozlarining fiskal ahamiyati. «Mintaqaviy iqtisodiyotning zamonaviy muammolari: tajriba, tendensiyalar va istiqbollari» respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to‘plami. –T.: TDIU-UrDU. 2023-yil 28-oktyabr. - 171-174 b.

3. Isayev A.I. Soliq imtiyozlari samaradorligini oshirish uchun monitoring va baholash tizimini takomillashtirish. “Soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish orqali makroiqtisodiy barqarorlikni ta‘minlash istiqbollari” mavzusida respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. 2023-yil 10-noyabr. - 222-224 b.

4. Isayev A.I. O‘zbekistonda soliq imtiyozlarining samaradorligiga to‘sqinlik qilayotgan muammolar xususida. “Fiskal siyosat va soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish masalalari: xalqaro tajriba, nazariya va amaliyot” mavzusida xalqaro konferensiya. 2023-yil 1-2-dekabr. - 74-78 b.

5. Isayev A.I. Soliq imtiyozlarining kichik biznes subyektlarining o‘sishi va rivojlanishidagi ta‘siri. «Milliy iqtisodiyot raqobatbardoshligini oshirish aholi turmush darajasi barqarorligi omili» respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to‘plami. –T.: TDIU 2023-yil 18-oktyabr. – 252-255 b.

6. Isayev A.I. Soliq imtiyozlarining soliq tizimidagi o‘rni. “Iqtisodiyotning raqamlashtirish sharoitida soliqqa tortish va buxgalteriya hisobini takomillashtirish masalalari” mavzusida halqaro konferensiya. – 2023-yil 19-20-may. - 113-116 b.

7. Isayev A.I. Tadbirkorlik subyektlarida soliq imtiyozlarining samaradorligini baholash. “Moliya bozorini rivojlantirishning ustuvor yo‘nalishlari, zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari” mavzusida III respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. 2024-yil 26-mart. - 313-317 b.

8. Isayev A.I. Tadbirkorlik subyektlariga soliq imtiyozlarini berish afzalliklari. “Moliya bozorini rivojlantirishning ustuvor yo‘nalishlari, zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari” mavzusida IV respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. 2025-yil 25-mart. - 348-350 b.

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

Bosishga ruxsat etildi: 03.09.2025.
Adadi 60 nusxa. Hajmi 3,43 b/t. Qog‘oz bichimi 60x84 1/16
«Times New Roman» garniturasida. Ofset usulida bosildi.
Toshkent to‘qimachilik va yengil sanoat instituti
bosmaxonasida chop etildi.
100100, Toshkent sh., Shohjahon ko‘chasi 5-uy.

