

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

MIRSOBITOV MIRZIYOD MIRZOXID O'G'LI

**TADBIRKORLIK SUBYEKTLARINI QO'LLAB-QUVVATLASHDA
SOLIQ MA'MURIYATCHILIGINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – «Moliya, pul muomalasi va kredit»

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

Toshkent shahri – 2025-yil

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

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

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

Mirsobitov Mirziyod Mirzoxid o‘g‘li

Tadbirkorlik subyektlarini qo‘llab-quvvatlashda soliq ma’muriyatçiliginin takomillashtirish..... 3

Мирсобитов Мирзиёд Мирзохид ўғли

Совершенствование налогового администрирования для поддержки субъектов предпринимательства 31

Mirsobitov Mirziyod Mirzokhid ugli

Improvement of tax administration to support business entities..... 61

E’lon qilingan ishlar ro‘yxati

Список опубликованных работ

List of published works 66

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

MIRSOBITOV MIRZIYOD MIRZOXID O'G'LI

**TADBIRKORLIK SUBYEKTLARINI QO'LLAB-QUVVATLASHDA
SOLIQ MA'MURIYATCHILIGINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – «Moliya, pul muomalasi va kredit»

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

Toshkent shahri – 2025-yil

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi mavzusi
Oliy attestatsiya komissiyasida B2025.2.PhD/Iqt5428 raqam bilan ro'yxatga olingan.**

Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasida (www.tsue.uz) va "ZiyoNet" Axborot-ta'lif portalida (www.ziyonet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Kuziyeva Nargiza Ramazanova

iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

Jumayev Nodir Xosiyatovich

iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Normurzaev Umid Xolmurzayevich

iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Yetakchi tashkilot:

O'zbekiston Respublikasi Bank-moliya akademiyasi

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi DSc.03/30.12.2019.I.17.01 raqamli Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengashning 2025-yil 24 12 soat 16 00 dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100000, Toshkent shahar, "Amir Temur" shoh ko'chasi, 60A-uy. Tel.: (+99871) 234-53-34; faks: (+99871) 234-46-26; e-mail: ilmikengash@tsue.uz

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (No 1855 raqami bilan ro'yxatga olinган). Manzil: 100000, Toshkent shahar, "Amir Temur" shoh ko'chasi, 60A-uy. Tel.: (+99871) 234-46-26; e-mail: kutubxona@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil "10 12" kuni tarqatildi.
(2025-yil "10 12" dagi 89 raqamli reyestr bayonnomasi).



T.Z.Teshabayev

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

J.X.Ataniyazov

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

I.N.Qo'ziyev

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

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbliji va zarurati. Jahonda tadbirkorlik subyektlarini qo'llab-quvvatlashda soliq ma'muriyatçiliginin takomillashtirish hozirgi global iqtisodiy sharoitda dolzarb masalalardan biri hisoblanadi. PwC tomonidan har yili e'lon qilinadigan "Paying Taxes" hisobotiga ko'ra, ko'plab davlatlarda soliq jarayonlarini soddalashtirish va raqamlashtirish tadbirkorlar uchun qulay muhit yaratishda hal qiluvchi ahamiyat kasb etadi. Masalan, 2024-yilda dunyo bo'ylab bizneslarning o'rtacha soliq hisobotlarini tayyorlash va taqdim etish uchun sarflaydigan vaqt 234 soatdan 162 soatgacha qisqartirilgan¹, bu esa soliq tizimining soddalashtirilishi va avtomatlashtirilgan jarayonlarning samaradorligini ko'rsatadi.

Jahon amaliyotida tadbirkorlik subyektlarini iqtisodiyotning rivojlanishida hal qiluvchi kuch sifatida ko'rish bugungi kunda davlat siyosatining ustuvor yo'nalishlaridan biri hisoblanadi. Chunki kichik va o'rta biznesni rivojlantirish nafaqat iqtisodiy o'sishni tezlashtiradi, balki aholining bandligini oshirish, yangi ish o'rinalarini yaratish, innovatsiyalarni rag'batlantirish va farovonlik darajasini yaxshilashda ham muhim omil sifatida namoyon bo'ladi. Mazkur sektorning iqtisodiyotdagi ulushi ortgani sari uning barqaror rivojlanishini qo'llab-quvvatlash masalasi davlat siyosatida dolzarb ahamiyat kasb etadi. Shu nuqtayi nazardan, tadbirkorlik subyektlarini samarali rag'batlantirish, ularga qulay biznes muhiti yaratish, ayniqsa, soliq ma'muriyatçiliginin takomillashtirish milliy iqtisodiyotni rivojlantirish strategiyasida ustuvor vazifalardan biri hisoblanadi. Soliq ma'muriyatçiliginin soddalashtirish va shaffof qilish tadbirkorlarning soliq yukini kamaytiribgina qolmay, balki ularning soliqlarni o'z vaqtida va to'liq to'lashga bo'lgan intilishini kuchaytiradi. Shu asosda, davlat budgeti daromadlari barqaror ta'minlanadi, iqtisodiyotda investitsion jozibadorlik ortadi va bozor munosabatlarining sog'lom shakllanishiga zamin yaratiladi.

O'zbekiston Respublikasi 2030-yilgacha barqaror iqtisodiy o'sishni ta'minlash va aholi jon boshiga daromadni oshirish kabi strategik maqsadlarni o'z oldiga qo'ygan². Ushbu maqsadga erishish yo'lida kichik va o'rta biznesni qo'llab-quvvatlash hamda ular uchun qulay iqtisodiy muhit yaratish dolzarb vazifalardan biridir. Biroq hozirgi soliq tizimi va ma'muriyatçiligi hali ham murakkab bo'lib, quyidagi muammolarni keltirib chiqarmoqda: soliqqa tortish jarayonining murakkabligi va notekisligi (2024-yilda aylanmadan soliq to'lovchilar soni 347 mingtani tashkil qilgan, lekin ularning 17 %i soliqqa tortilishdagi yuqori yuk tufayli faoliyatini to'xtatgan); yashirin va norasmiy iqtisodiyot ulushining yuqoriligi (2024-yilda davlat

¹ "Paying Taxes" hisobotlari (so'nggi nashrlar): <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/publications/paying-taxes.html>

² O'zbekiston Respublikasi Prezidentining "O'zbekiston – 2030" strategiyasini 2023-yilda sifatli va o'z vaqtida amalga oshirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi PQ-300-sonli qarori, 11.09.2023-yil.

budjeti daromadlari 274,4 trln. so‘m bo‘lgan bo‘lsa, yashirin va norasmiy iqtisodiyot tufayli 132,5 trln. so‘m daromad yo‘qotilgan); soliq yukining kichik biznes uchun nisbatan og‘irligi (aylanmaningadolatsiz qat’iy belgilangan stavkasi, foyda solig‘i va QQSning yuqori stavkasi); soliq imtiyozlari va preferensiyaning samaradorligini tahlil qilish zarurati. Shu sababli tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortish tartibini soddalashtirish, ma’muriy jarayonlarni avtomatlashtirish va iqtisodiy rag‘batlarni oshirish masalalari kun tartibida turibdi.

O‘zbekiston Respublikasining 2021-yil 29-dekabrdagi “O‘zbekiston Respublikasining Soliq kodeksiga o‘zgartish va qo‘sishimchalar kiritish to‘g‘risida”gi O‘RQ-741-sonli Qonuni, O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi “2022-2026-yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”gi PF-60-sonli Farmoni, O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-iyundagi “Soliq ma’muriyatçiliginis isloh qilish davrida biznes uchun qulay shart-sharoitlar yaratish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi PF-162-sonli Farmoni, shuningdek, mazkur sohaga tegishli boshqa me’yoriy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishga mazkur dissertatsiya ishi muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining 1. “Demokratik va huquqiy jamiyatni ma’naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishlariga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. Soliq ma’muriyatçiligini takomillashtirish orqali tadbirkorlik subyektlarini qo’llab-quvvatlash amaliyotining hozirgi holati, muammolari va rivojlanish istiqbollari xorijlik olimlar M.Keen, L.Ojo, M.Basri, A.Faúndez-Ugalde, B.Galle, T.Krieger, J.Chindengwike, P.Braunerhjelm, M.La, L.Zhang, J.Zhang³ning tadqiqotlarida o‘z aksini topgan.

³ Keen M., Slemrod J. Optimal tax administration. // Journal of Public Economics. 2017. T. 152. C. 133-142; Ojo L.O. Impact of tax administration on government revenue in developing economy: A case study of Nigeria. // Advance Journal of Financial Innovation and Reporting. 2020. T. 4. №. 4; Basri M.C. et al. Tax administration versus tax rates: evidence from corporate taxation in Indonesia. // American Economic Review. 2021. T. 111. № 12. C. 3827-3871; Faúndez-Ugalde A., Mellado-Silva R., Aldunate-Lizana E. Use of artificial intelligence by tax administrations: An analysis regarding taxpayers’ rights in Latin American countries. // Computer Law & Security Review. 2020. T. 38. C. 105441; Galle B., Shay S. Admin Law and the Crisis of Tax Administration. // NCL Rev. 2022. T. 101. C. 1645; Krieger T. A model-theoretical analysis for digital tax administrations. // International Journal of Innovative Technologies in Economy. 2021. №. 2 (34); Chindengwike J. The Influence of Electronic Tax Administration System on Taxpayers’ Voluntary Compliance in Tanzania. // Available at SSRN 4068579. 2022; Braunerhjelm P., Eklund J.E., Thulin P. Taxes, the tax administrative burden and the entrepreneurial life cycle. // Small Business Economics. 2021. T. 56. C. 681-694; La M. et al. Issues of improving the basis of tax administration. // HOLDERS OF REASON. 2024. T. 2. №. 6. C. 184-189; La M. et al. Issues of improving the basis of tax administration. // HOLDERS OF REASON. 2024. T. 2. №. 6. C. 184-189; Zhang L., Chen W., Peng L. The impact of tax enforcement on corporate investment efficiency: evidence from the tax administration information system. // Accounting & Finance. 2023. T. 63. №. 2. C. 1635-1669; Zhang J. et al. Does the supply of tax information affect financial restatements? Evidence from the launch of Taxation Administration Information System III in China. // Humanities and Social Sciences Communications. 2024. T. 11. №. 1. C. 1-13.

MDH mamlakatlari olimlari A.Lobachev, A.Anisimova, O.Gerasimenk, O.Staroverova, Y.Kirova, Y.Zolochevskaya, Z.Novokshonova, O.Shinkaryova, N.Nagornaya, S.Snegina⁴ tadbirkorlik subyektlariga raqamlashtirilgan soliq xizmatlarni taklif qilish, soliq ma'murchilagini modernizatsiya qilishda raqamli texnologiyalardan samarali foydalanish, sun'iy intellekt, blokcheyn, machine learning, bulutli texnologiya, bigdate asosida qurilgan elektron raqamli platformalar va dasturiy mahsulotlarni takomillashtirish orqali sifatli xizmat ko'rsatishni takomillashtirish bo'yicha ilmiy tadqiqotlar olib borgan.

Mahalliy iqtisodchi olimlardan A.Malikov, N.Kuziyeva, N.Haydarov, B.Sanakulova, I.Niyazmetov, U.Berdiyeva, S.Giyasov, Q.To'xsanov, U.Normurzayev⁵ va boshqalarning ilmiy ishlarida soliq ma'murchilagini rivojlantirishning o'ziga xos xususiyatlari, tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortishni takomillashtirish yo'nalishlari, jismoniy va yuridik shaxslarda soliq yukini kamaytirishda optimal soliq siyosatini ishlab chiqishning konseptual-huquqiy asoslari tadqiq qilingan.

Ushbu mavzu doirasida amalga oshirilgan ilmiy tadqiqot ishlari va olib borilgan ilmiy-nazariy izlanishlarda aynan iqtisodiyotni raqamlashtirish

⁴ Лобачев А.А. Налоговое администрирование и налоговый контроль в современной России. // Образование и право. 2023. №. 2. С. 159-164; Анисимова А.А. Налоговое администрирование в изменившейся реальности: как вовлечь налогоплательщиков в цифровую среду? // Налоги и налогообложение. 2023. №. 4. С. 54-66; Герасименко О.А., Галль А.В. Реформирование налогового администрирования через внедрение новых цифровых технологий в работу Федеральной налоговой службы России. // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2023. №. 5-1 (80). С. 235-238; Староверова О.В. Цифровые технологии налогового администрирования. // Вестник экономической безопасности. 2023. №. 1. С. 266-269; Кирова Е.А. и др. Инновационное развитие налогового администрирования в России. // Финансы: теория и практика. 2024. Т. 28. №. 1. С. 85-97; Золочевская Е.Ю., Скидан А.В., Архипова К.С. Тенденции налогового администрирования в современных экономических условиях. // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2023. №. 1. С. 68-75; Новокшонова З.В. Роль налогового администрирования в системе обеспечения финансовой безопасности государства. // Весенние дни науки: сборник докладов Международной конференции студентов и молодых ученых. – Екатеринбург: Издательство Издательский Дом «Ажур», 2023. С. 1274-1277; Шинкарёва О.В. Упрощение налогового учета для предпринимателей: роль цифровизации. // Новые экономические Вызовы и возможности. 2023. С. 69-74; Нагорная Н.А., Карпович Д.М. Упразднение процедуры санации в отношении индивидуальных предпринимателей как способ реформирования института предпринимательства. 2023; Снегина С.Н. Экспериментальный подход в правовом регулировании предпринимательской деятельности на примере самозанятости. // Актуальные направления развития отраслей права в условиях новой реальности. 2023. С. 642-645.

⁵ Malikov A. "O'zbekistonda soliq ma'murchilagini samarali tashkil etish va uni takomillashtirish yo'llari" mavzusidagi PhD doktorlik dissertatsiyasi. – T., 2011-y, 148 bet; Kuziyeva N.R. "Xorijiy investitsiyalar ishtirokidagi korxonalar faoliyatini rag'batlantirishning moliya-kredit mexanizmini takomillashtirish yo'nalishlari" mavzusidagi i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. – T., 2008. – 300 b.; Malikov T.C., Haydarov N. Moliya: umum davlat moliyasi; Sanakulova B. "Kichik korxonalarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish va soliq yukini kamaytirish yo'llari" mavzusidagi i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. – T., 2011. – 150 b.; Sanakulova B. "Kichik tadbirkorlik subyektlarining soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish orqali iqtisodiy o'sishni ta'minlash" mavzusidagi i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. – T., 2016. – 322 b.; Niyazmetov I. "Soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish orqali soliq tizimining barqarorligini ta'minlash" mavzusidagi i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. – T., 2018. – 231 b.; Berdiyeva U. "Iqtisodiyotni erkinlashtirish sharoitida soliqlarning yig'iluvchanligini oshirish yo'llari" mavzusidagi i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. – T., 2019. – 154 b.; Giyasov S. "Korxonalarning innovatsion-investitsion faoliyatini tartibga solishda soliq imtiyozlarini takomillashtirish" mavzusidagi PhD doktorlik dissertatsiyasi. – T., 2019-y. – 193 bet; To'xsanov Q. "Kichik biznes va xususiy tadbirkorlik subyektlari faoliyatini soliqqa tortishni takomillashtirish" mavzusidagi PhD doktorlik dissertatsiyasi. – T., 2019-y. – 150 bet; Normurzayev U. "Soliq imtiyozlaridan samarali foydalanish yo'llari" mavzusidagi PhD doktorlik dissertatsiyasi. – T., 2020-y. – 128 bet.

sharoitida tadbirkorlik subyektlarini qo'llab-quvvatlashda soliq ma'muriyatçiliginin takomillashtirish masalasi kompleks va tizimli tarzda to'liq o'rganilmagan. O'zbekistonda zamonaviy raqamli texnologiyalardan foydalangan holda soliq boshqaruvin optimallashtirish va tadbirkorlik subyektlariga ko'rsatiladigan moliyaviy yordam va imtiyozlar jarayonini yengillashtirish masalalari ham chuqur va keng tahlilga muhtojligini ko'rsatmoqda. Mazkur holat dissertatsiya ishida tadqiq qilingan ilmiy-amaliy muammolar va ularni bartaraf etish yuzasidan ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalarning dolzarblik darajasini belgilab beradi.

Dissertatsiya tadqiqotining dissertatsiya bajarilgan oliv ta'lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejalar bilan bog'liqligi. Ushbu dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining ilmiy-tadqiqot rejasiga muvofiq "Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida moliya, sug'urta va bank ishi tizimini muvofiqlashtirishning ilmiy asoslari" mavzusi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi tadbirkorlik subyektlarini qo'llab-quvvatlashda soliq ma'muriyatçiliginin takomillashtirish bo'yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari quyidagilardan iborat:

O'zbekiston Respublikasida soliq ma'murchiligin raqamli iqtisodiyot sharoitida rivojlantirishning huquqiy asoslarini tahlil qilish va raqamli yondashuvlar bilan integratsiya qilish yo'nalishlarining nazariy asoslarini o'rganish;

raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma'muriyatçiligin rivojlantirishning nazariy va amaliy asoslarini o'rganish;

tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortish mexanizmlarini tahlil qilish va ularni soliq yengilliklari orqali qo'llab-quvvatlash bo'yicha takliflar ishlab chiqish;

foya solig'i va qo'shilgan qiymat solig'i, resurs soliqlari ma'muriyatçiliginin takomillashtirish yo'nalishlarini ishlab chiqish;

raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq tizimini transformatsiya qilish va soliq yig'imlarini oshirish uchun raqamli texnologiyalarni joriy etish imkoniyatlarini tahlil qilish;

xorijiy davlatlar tajribasini tahlil qilish va ilg'or yondashuvlarni O'zbekistonda soliq tizimiga moslashtirish orqali soliq ma'muriyatçiliginin takomillashtirish;

soliq tizimini tadbirkorlik subyektlari uchun yanada qulay qilish maqsadida raqamli ma'muriyatçilikni tatbiq etish bo'yicha ilmiy asoslangan taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning obyekti bo'lib, O'zbekiston Respublikasidagi tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortish amaliyoti hisoblanadi.

Tadqiqot predmeti soliq ma'murchiligin takomillashtirish orqali tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortishda yuzaga keladigan moliyaviy

munosabatlar majmuyidan iborat.

Tadqiqotning usullari. Tadqiqotni amalga oshirishda statistik qiyoslash, taqqoslash, kuzatish, induksiya va deduksiya, tizimli tahlil, sintez, iqtisodiy va matematik modellashtirish, ma'lumotlarni vizualizatsiya qilish, tanqidiy va ilmiy abstraksiya, ekspert baholash, o'zaro tahlil va boshqa usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

umumiylar ovqatlanish korxonalarini yuridik shaxslardan olinadigan yer solig'ini va mol-mulkiga solinadigan soliqni to'lashdan ozod etilishi va yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun belgilangan ijtimoiy soliq stavkasini bazaviy hisoblash miqdorining 50 foiziga qisqartirish taklif etilgan;

qimmatbaho va nodir metallar hamda uglevodorod xomashyosini qazib oluvchi yuridik shaxslarni maxsus renta solig'i to'lovchilar tarkibiga va realizatsiyadan olingan renta daromadi soliq obyektiga kiritish lozimligi asoslangan;

umumiylar ovqatlanish korxonalarini soliqlar va yig'imlar bo'yicha qarzdarlik hamda jarima va penyalarni foizsiz, arizasiz, faqat soliq organlarini xabardor qilib, teng ulushlarda kechiktirib to'lash va bo'lib-bo'lib to'lash huquqini berish taklif etilgan;

yangi tashkil etiladigan tadbirkorlik subyektlariga aylanmadan olinadigan soliq stavkasi, yer solig'i, yuridik shaxslarning mol-mulkiga solinadigan soliqlarni kamaytirilgan holda 1 foizli stavkada to'lash taklif etilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

mahallaning "faol" modelini joriy etish, uni aholi muammolarini bevosita hal qilish hamda hududni rivojlantirish uchun zarur resurs va imkoniyatlar bilan ta'minlash maqsadida mahallalarda yangi institut sifatida joriy qilingan tadbirkorlikni rivojlantirish, mahallalarning "o'sish nuqtalari" va ularda yashovchi aholining tadbirkorlik faoliyatidagi ixtisoslashuvidan kelib chiqib, ularda istiqomat qilib, faoliyat yurituvchi aholini davlat tomonidan soliqlar yordamida qo'llab-quvvatlash tizimi samaradorligini oshirishga qaratilgan tavsiyalar ishlab chiqilgan;

hisobvaraq-fakturalarda yoki nazorat-kassa texnikasi cheklarida olingan tovarlar (xizmatlar) nomenklaturasiga yoxud faoliyatning o'ziga xos xususiyatlariga va amalga oshiriladigan turlariga muvofiq bo'lmasligi identifikasiya kodlarini aks ettirganlik uchun moliyaviy jarima solinmasligi asoslab berilgan;

bo'sh turgan binolar, foydalanilmayotgan ishlab chiqarish maydonlari, shuningdek, tugallanmagan qurilish obyektlarida band bo'lgan yer uchastkalariga nisbatan mol-mulk va yer soliqlarining oshirilgan stavkalarini qo'llash, soliq imtiyozlari va preferensiyalarning amal qilishini to'xtatish tartibini bekor qilish zarurligi isbotlangan;

soliq ma'murchiligi tizimi samaradorligini oshirishda raqamli

texnologiyalardan unumli foydalanish, jumladan, xo‘jalik yurituvchi subyektlar tomonidan asosiy vositalar, nomoddiy aktivlar va tovar-moddiy resurslarni hisobga olishni shakllantirish va kamaytirish bilan bog‘liq barcha operatsiyalarni soliq organlarining “E-aktiv” axborot tizimida ixtiyoriy aks ettirish zarurligi asoslangan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi tadqiqotda qo‘llanilgan metodologik yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, axborotlar bazasining rasmiy manbalardan, jumladan, soliq faoliyatiga oid statistikaning O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi, Iqtisodiyot va moliya vazirligi, Markaziy bank, Milliy statistika qo‘mitasining hisobotlaridan olinganligi, xulosa va takliflarning amalda sinovdan o‘tkazilganligi hamda olingan natijalarning O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi tomonidan tasdiqlanganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati ishlab chiqilgan takliflardan tadbirkorlik subyektlarini qo‘llab-quvvatlashda, soliq ma’muriyatichilagini takomillashtirishda, mamlakatimizda “Soliq nazariyasi”, “Soliqlar va soliqqa tortish” va “Soliq ma’murchiligi” fanlarini ilmiy-nazariy jihatdan rivojlantirishda hamda jismoniy va yuridik shaxslarni soliqqa tortishda raqamli texnologiyalar va fintexlardan foydalanish orqali takomillashtirishga qaratilgan ilmiy-tadqiqot ishlarida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati maxsus vakolatli davlat organi tomonidan tadbirkorlikni rivojlantirish va soliqlar yordamida tartibga solish qoidalarini yanada takomillashtirishga yo‘naltirilgan me’yoriy-huquqiy hujjatlar va chora-tadbirlar dasturlarini, jumladan, strategik dasturlarni ishlab chiqish hamda ularni amalga oshirishda va oliv ta’lim muassasalarida o‘qitiladigan jismoniy va yuridik shaxslarga oid fanlarning o‘quv dasturlarini mutlaqo yangi yondashuvlar asosida takomillashtirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Tadbirkorlik subyektlarini qo‘llab-quvvatlashda soliq ma’muriyatichilagini takomillashtirish bo‘yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

umumiyl ovqatlanish korxonalari yuridik shaxslardan olinadigan yer solig‘ini va yuridik shaxslarning mol-mulkiga solinadigan soliqni to‘lashdan ozod etilishi, respublika tumanlarida faoliyatni amalga oshiruvchi yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun belgilangan ijtimoiy soliq stavkasini bazaviy hisoblash miqdorining 50 foiziga qisqartirish bo‘yicha taklifi Soliq kodeksining 483-moddasida tasdiqlanib, amaliyatga joriy etildi (O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasining 2022-yil 14-sentabrdagi 15-123037-sonli ma’lumotnomasi). Natijada ushbu taklif amalga oshirilsa, umumiyl ovqatlanish korxonalari va yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun soliq yuki sezilarli darajada kamaytiriladi. Yuridik shaxslardan olinadigan yer solig‘i va

mol-mulk solig‘idan ozod qilish korxonalarning likvidlik holatini yaxshilagan, investitsiyalar va faoliyatni rivojlantirish imkoniyatini oshirgan;

qimmatbaho va nodir metallar hamda uglevodorod xomashyosini qazib oluvchi yuridik shaxslarni maxsus renta solig‘i to‘lovchilar tarkibiga va realizatsiyadan olingan renta daromadi soliq obyektiga kiritish taklifi Soliq kodeksining 454¹⁻²-moddalarida o‘z aksini topib, amaliyotga joriy etildi (O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasining 2022-yil 14-sentabrdagi 15-123037-sonli ma’lumotnomasi). Natijada qimmatbaho va nodir metallar hamda uglevodorod xomashyosini qazib oluvchi yuridik shaxslar maxsus renta solig‘i to‘lovchilar tarkibiga kiritilganda, ushbu korxonalar soliq majburiyatlarini aniq va shaffof tarzda bajarishda erishilgan;

umumiyl ovqatlanish korxonalari soliqlar va yig‘imlar bo‘yicha qarzdorlik hamda jarima va penyalarni foizsiz, arizasiz, faqat soliq organlarini xabardor qilib, teng ulushlarda kechiktirib to‘lash va bo‘lib-bo‘lib to‘lash huquqini berish taklifi Soliq kodeksining 482-moddasida o‘z aksini topib, amaliyotga joriy etildi (O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasining 2022-yil 14-sentabrdagi 15-123037-sonli ma’lumotnomasi). Natijada, umumiyl ovqatlanish korxonalari uchun soliqlar va yig‘imlar bo‘yicha qarzdorlikni foizsiz va arizasiz, faqat soliq organlarini xabardor qilib, teng ulushlarda kechiktirib to‘lash imkoniyati berilganda, korxonalar likvidlikni saqlash va operatsion xarajatlarini o‘z vaqtida qoplash imkoniyatiga ega bo‘lgan;

yangi tashkil etiladigan tadbirkorlik subyektlariga aylanmadan olinadigan soliq stavkasi, yer solig‘i, yuridik shaxslarning mol-mulkiga solinadigan soliqlarni kamaytirilgan holda 1 foizli stavkada to‘lash taklifi 2022-2026-yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasini ishlab chiqishda foydalanilgan (O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasining 2022-yil 14-sentabrdagi 15-123037-sonli ma’lumotnomasi). Natijada soliq yengilliklari orqali iqtisodiy rag‘batlantirish, investitsion faollikni kuchaytirish va kichik hamda o‘rta biznesni qo‘llab-quvvatlash mumkin bo‘lgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti natijalari 2 ta xalqaro va 2 respublika ilmiy-amaliy anjumanlarida ilmiy ma’ruzalar sifatida bayon etilgan va muhokamadan o‘tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e’lon qilinganligi. Tadqiqot natijalari bo‘yicha jami 10 ta ilmiy ish, shu jumladan, 3 ta nufuzli xalqaro журнallarda, O‘zbekiston Respublikasi Oliy ta’lim, fan va innovatsiyalar vazirligi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan tavsiya etilgan ilmiy журнallarda 3 ta maqola va tezislar chop etilgan.

Dissertatsyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, 3 ta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxatidan iborat. Dissertatsiya ishining hajmi 166 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida bajarilgan tadqiqotning dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va vazifalari, obyekti va predmeti shakllantirilgan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga muvofiqligi ko‘rsatilgan, dissertatsiya mavzusi bo‘yicha xorijiy tadqiqotlar ko‘rib chiqilib, muammoning o‘rganilganlik darajasi ochib berilgan, shuningdek, tadqiqotning ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilingan, olingan natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqotning aprobatsiyasi va uning natijalarini amaliyotga tatbiq etish to‘g‘risida chop etilgan ishlar va dissertatsiyaning tuzilishi bo‘yicha ma’lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning “**Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma’muriyatichiligi va uning nazariy-huquqiy asoslari**” deb nomlangan birinchi bobida O‘zbekiston Respublikasida soliq qonunchilagini rivojlantirishning huquqiy tartibga solish masalalari, raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma’muriyatichiligining nazariy asoslari yoritilib, ushbu sohaning samaradorligini oshirishga oid tamoyillar ko‘rib chiqildi. Bundan tashqari tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortish mexanizmi orqali qo‘llab-quvvatlash imkoniyatlari o‘rganilib, ushbu mexanizmning iqtisodiy va huquqiy jihatlari atroflicha ko‘rib chiqildi.

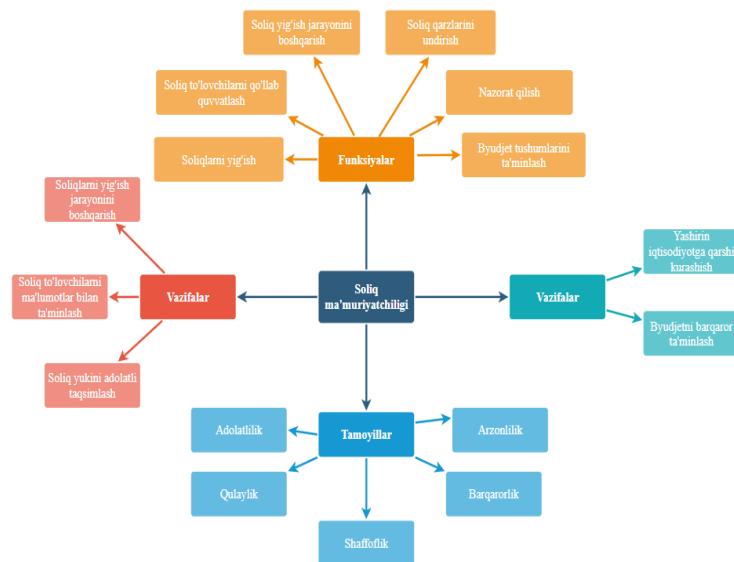
Mamlakatimiz iqtisodiyotini rivojlantirish, aholi farovon turmushini ta’minlashda muhim o‘rin tutayotgan tadbirkorlikni qo‘llab-quvvatlash masalasi davlat siyosatining strategik yo‘nalishlaridan biridir, bu borada soliq islohoti davlatning iqtisodiy siyosatida muhim rol o‘ynaydigan jarayon bo‘lib, uning asosiy maqsadi soliqqa tortish tizimini takomillashtirish, iqtisodiy rivojlanishni rag‘batlantirish va adolatli soliqqa tortish tizimini yaratishdir. Soliq islohotlari davlat budjeti uchun barqaror daromad manbayi yaratish, soliq to‘lovchilar uchun qulay sharoitlar yaratish hamda iqtisodiyotning yashirin qismini kamaytirishga qaratilgan chora-tadbirlar majmuasini o‘z ichiga oladi (1-rasm).



1-rasm. Zamonaviy soliq islohoti turlari⁶

⁶ Muallif tadqiqotlari asosida tayyorlandi.

Soliq islohoti va soliq ma'muriyatichiligi bir-biri bilan uzviy bog'liq bo'lib, samarali soliq tizimini shakllantirish va davlat budgetining barqaror daromad manbalarini ta'minlashda muhim o'rinn tutadi. Soliq islohotlari soliq qonunchiligini modernizatsiya qilish, soliqqa tortish mexanizmlarini soddalashtirish hamda iqtisodiyotning turli sektorlarida soliq yukini adolatli taqsimlashga qaratilgan bo'lsa, soliq ma'muriyatichiligi ushbu islohotlarni amaliyatga joriy qilish, soliq to'lovchilar bilan samarali o'zaro aloqani yo'lga qo'yish va soliq to'lovlarining oshkorligini ta'minlash orqali o'z vazifasini bajaradi. Ayniqsa, raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma'muriyatichiligini takomillashtirish soliq islohotlarining samaradorligini oshirishda va iqtisodiy o'sishni rag'batlantirishda muhim vosita hisoblanadi.



2-rasm. Soliq ma'muriyatichiligi funksiyalari, vazifalari va tamoyillari⁷

Soliq tizimini raqamli iqtisodiyot talablariga moslashtirish davlatlar uchun soliq yig'ish jarayonini soddalashtirish va samaradorligini oshirishga yordam beradi. Shu sababli raqamli iqtisodiyotda soliqqa tortish va soliq ma'muriyatichiligini isloh qilish masalasi zamonaviy iqtisodiy siyosatning muhim yo'naliishlaridan biri hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining Jahon banki ishtirokidagi "Soliq ma'muriyatichiligini isloh qilish" loyihasi bo'yicha qarori soliq tizimini zamonaviylashtirish va iqtisodiy barqarorlikni ta'minlashga qaratilgan muhim hujjatdir. Prezident qaroriga ko'ra, Jahon banki Xalqaro taraqqiyot uyushmasi orqali O'zbekiston Respublikasiga 30 yil muddatga, shu jumladan, 5 yil imtiyozli davr bilan 60 million AQSh dollari miqdorida qarz ajratdi. Ushbu mablag'lar soliq ma'murchiligini isloh qilish bo'yicha strategik maqsadlarni amalga oshirishga qaratilgan. Loyiha natijasida: soliqlarni hisoblash va to'lashni avtomatlashtirish darajasini 90 foizgacha oshirish tadbirkorlik subyektlari uchun soliqlarni hisoblash va to'lash jarayonini soddalashtiradi va inson omilini kamaytiradi; elektron xizmatlar sonini oshirish soliq to'lovchilarni to'liq qamrab olish orqali soliq

⁷ Muallif tadqiqotlari asosida tayyorlandi.

organlari faoliyati shaffofligini oshirishga xizmat qiladi; QQS undiruv darajasini 75 foizga yetkazish; soliq to‘lovchilarning vaqt sarfini 2 baravargacha kamaytirishga erishish maqsad qilingan.

1-jadval

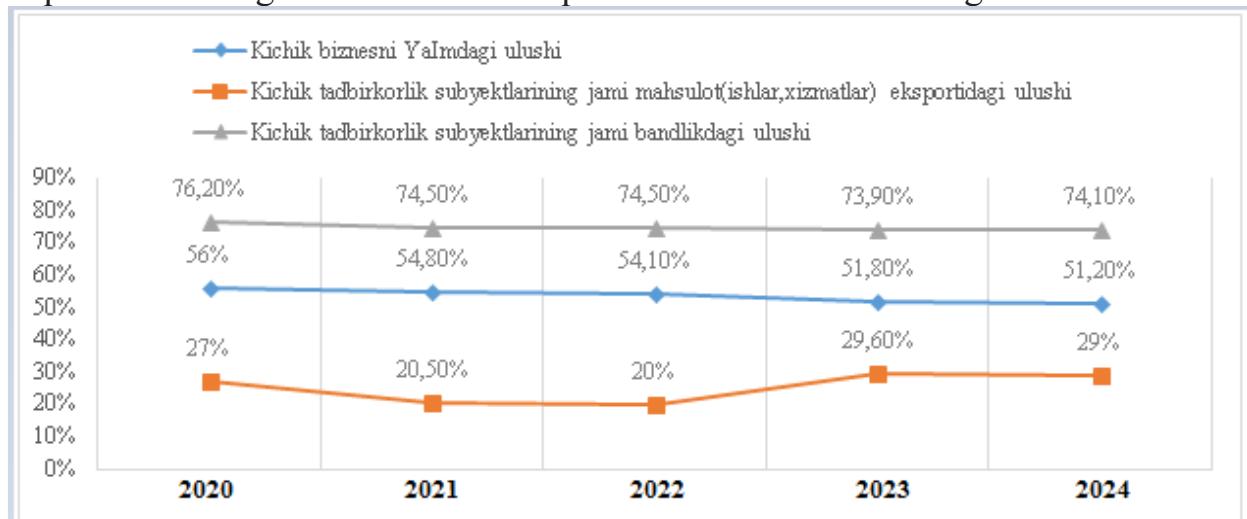
Raqamli texnologiyalar, ularning tavsifi va soliq ma’muriyatichiligidagi foydalanish yo‘nalishlari tavsifi⁸

Raqamli texnologiya	Tavsifi	Soliq ma’muriyatichiligidagi foydalanish yo‘nalishi
Sun’iy intellekt (AI)	Ma’lumotlarni qayta ishslash va tahlil qilish orqali avtomatik qarorlar qabul qilish qobiliyatiga ega algoritmlar va dasturiy ta’minot	Soliq to‘lovchilar faoliyatini avtomatik ravishda monitoring qilish, soliq to‘lash qobiliyatini baholash, auditorlik jarayonlarini soddalashtirish va soliq to‘lovchilarni segmentatsiya qilish uchun foydalaniladi
Blokcheyn texnologiyasi	Tarqatilgan ma’lumotlar bazasi texnologiyasi bo‘lib, tranzaksiyalarni shaffof va xavfsiz saqlashga imkon beradi	Soliq to‘lovchilarning ma’lumotlarini xavfsiz saqlash, soliqqa tortish jarayonlarini shaffof va ishonchli qilish, soliqqa oid ma’lumotlarning o‘zgartirilmasligini ta’minalash
Bulutli texnologiyalar (Cloud Computing)	Bulutli infratuzilmadan foydalanib, ma’lumotlarni masofaviy saqlash va qayta ishslash imkonini beradi	Soliq to‘lovchilar uchun soliq hisobotlari va hujjatlarni elektron tarzda topshirish, ma’lumotlar bazalarini masofaviy boshqarish, soliq yig‘ish jarayonlarini onlayn kuzatish
Elektron to‘lov tizimlari	Onlayn to‘lovlarni amalga oshirish va boshqarish imkonini beradigan texnologiyalar	Soliq to‘lovlarni onlayn amalga oshirish, soliq to‘lovchilar va davlat o‘rtasidagi to‘lov operatsiyalarini tezlashtirish va xavfsiz qilish
Raqamli audit vositalari	Avtomatik tarzda audit qilish uchun yaratilgan dasturlar va algoritmlar	Soliq to‘lovchilarning moliyaviy faoliyatini tahlil qilish, soliqqa oid buzilishlarni aniqlash, jarayonlarni avtomatlashtirish orqali tezkor audit o‘tkazish
Ma’lumotlar bazasi (Big Data)	Katta hajmdagi ma’lumotlarni saqlash, boshqarish va tahlil qilish texnologiyalari	Soliq to‘lovchilarning katta hajmdagi moliyaviy ma’lumotlarini tahlil qilish, yashirin va norasmiy iqtisodiyot va soliqlardan qochishni aniqlash, soliq siyosatini takomillashtirish
Elektron hujjatlar aylanishi	Elektron hujjatlarni yaratish, imzolash va almashish tizimi	Soliq to‘lovchilar tomonidan soliq deklaratsiyalari va hisobotlarni elektron tarzda taqdim etish, soliqqa oid hujjatlarni masofadan imzolash va tasdiqlash
Raqamli identifikasiya vositalari	Shaxslarni elektron identifikasiyalash texnologiyalari	Soliq to‘lovchilarni identifikasiyalash, onlayn soliq xizmatlaridan foydalanishda xavfsizlikni ta’minalash va shaxsiy ma’lumotlarni himoya qilish

Kichik biznes va tadbirkorlik subyektlarining iqtisodiy ko‘rsatkichlaridagi ulushi davlatning soliqlarni boshqarish va ma’muriyatichilik tizimiga bevosita bog‘liqdir. 2020-2024-yillar davomida kichik biznesning iqtisodiyotdagi o‘rnini va uning o‘zgarish tendensiyalari soliqlarning to‘g‘ri boshqarilishi hamda tadbirkorlik muhitiga davlat tomonidan qo’llab-quvvatlash choralarining samarasini ochib beradi (3-rasm). Kichik biznesning YaIMdagi ulushi 2020-yildagi 56 %dan 2024-yilda 51,2 %gacha pasaygan. Bu pasayish bir tomondan iqtisodiyotda yirik

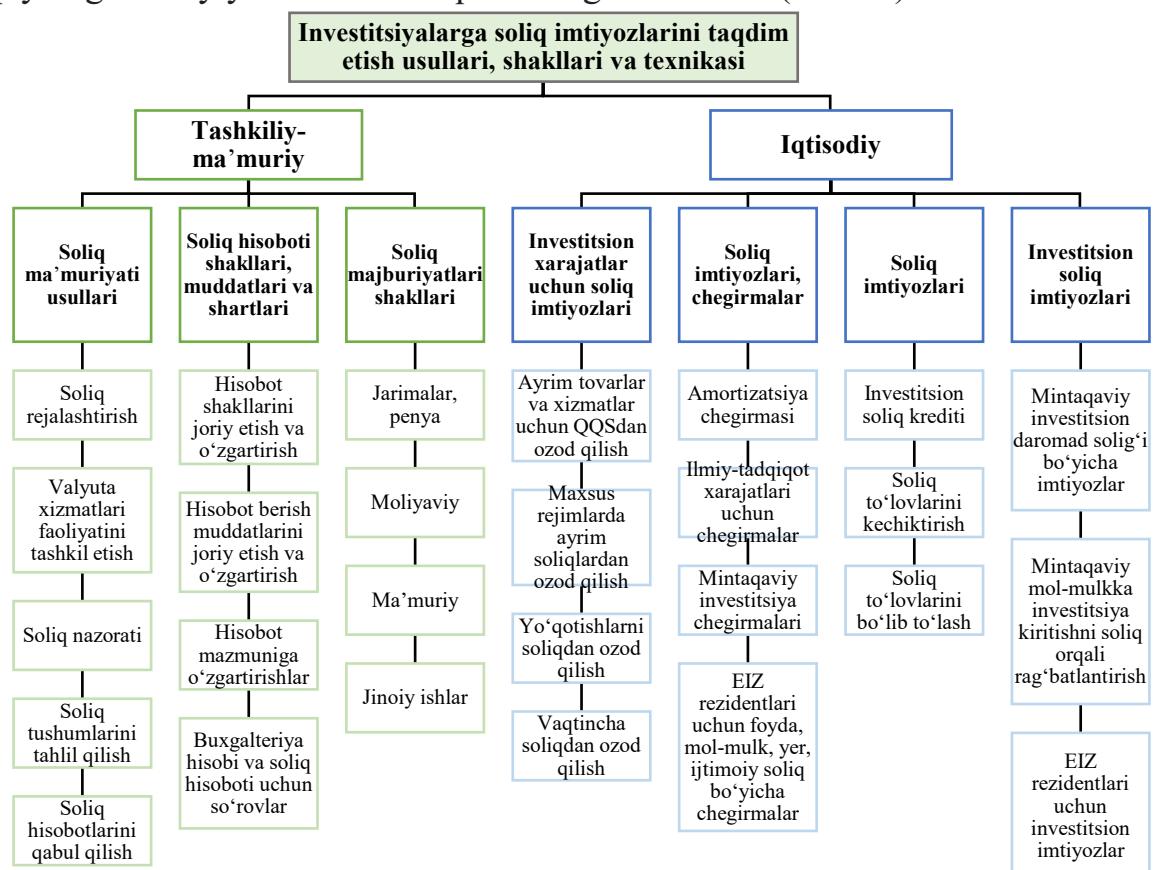
⁸ Muallif tadqiqotlari asosida tayyorlandi.

biznesning ulushi oshayotganligini ko‘rsatsa, boshqa tomondan kichik biznesning raqobatbardoshligini oshirish uchun qo‘shimcha choralar zarurligini bildiradi.



3-rasm. Kichik biznesning makroiqtisodiy ko‘rsatkichlari tahlili, foizda⁹

Tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortish mexanizmi orqali qo‘llab-quvvatlash davlatning iqtisodiy siyosatining muhim qismi bo‘lib, tadbirkorlik faoliyatini rag‘batlantirish va iqtisodiyotning barqaror rivojlanishini ta’minlashga qaratilgan. Soliqqa tortish mexanizmi orqali tadbirkorlarni qo‘llab-quvvatlash quyidagi asosiy yo‘nalishlar orqali amalga oshiriladi (4-rasm).



4-rasm. Investitsiyalarni soliq imtiyozlari orqali qo‘llab-quvvatlash usullari¹⁰

⁹ www.stat.uz ma'lumotlari asosida tayyorlandi.

¹⁰ Muallif tadqiqotlari asosida tayyorlandi.

Soliq yukini izchil ravishda kamaytirish, soliq tizimini soddalashtirish va soliq ma'muriyatçılığının takomillashtırış mamlakat iqtisodiyotını tezkor rivojlantırış hamda investitsiyaviy jozibadorligini oshirishda muhim rol o'ynaydi. Shu bilan birga, o'rganishlar shuni ko'rsatdiki, mazkur sohada iqtisodiy o'sishni barqaror ta'minlash, ishbilarmonlik faolligini kuchaytirish va soliq yig'imlarini oshirishda tizimli muammolar mavjud. Ushbu muammolar soliq tizimining samaradorligini pasaytirib, sog'lom raqobat muhitini shakllantirishga ham to'sqinlik qilmoqda.

Birinchidan, umumbelgilangan soliqlar to'lovchilari uchun soliq yukining yuqoriligi va soddalashtirilgan hamda umumbelgilangan soliq tizimlari o'rtasidagi soliq yukining katta farqlari iqtisodiy faoliyatni murakkablashtiradi. Ushbu tafovut xo'jalik subyektlari o'rtasidagi raqobatni cheklaydi va korxonalar o'sishini sekinlashtiradi.

Ikkinchidan, qo'shilgan qiymat solig'ini undirish tizimining samarasizligi bo'lib, bu jarayon yirik va kichik biznes o'rtasidagi kooperatsiya rivojlanishiga to'sqinlik qiladi. Qo'shilgan qiymat solig'i orqali jalb etiladigan aylanma mablag'lar tadbirkorlarning ish kapitalini qisqartiradi va bu, oxir-oqibat, mahsulot narxining oshishiga olib keladi.

Uchinchidan, mehnatga haq to'lash fondiga yuqori soliqlar joriy etilishi tadbirkorlik subyektlarini xodimlar sonini yashirish va ish haqini qonundan yashirishga majbur qilmoqda. Ushbu yuqori soliq stavkalari mehnat bozori shaffofligini kamaytiradi va xodimlar huquqlari buzilishiga olib keladi.

To'rtinchidan, imtiyozlarning samaradorligini nazorat qilish bo'yicha tizimning yo'qligi soliq va bojxona imtiyozlari amaliyotini nazoratsiz qoldirib, sog'lom raqobat muhitiga salbiy ta'sir ko'rsatadi. Xo'jalik subyektlariga taqdim etilayotgan maxsus imtiyozlar bozor tengligini buzadi va iqtisodiy rivojlanishning umumiy tamoyillariga zid keladi.

Beshinchidan, davlat organlari va tashkilotlari o'rtasidagi axborot almashinuvining takomillashmaganligi soliq nazorati va elektron ma'muriyatçilik samaradorligini pasaytiradi. Soliq to'lovchilarning soliqqa oid jarayonlarini avtomatlashtirish va elektron xizmatlardan foydalanishni kengaytirish soliq jarayonlarini samarali boshqarishda yetakchi ahamiyatga ega.

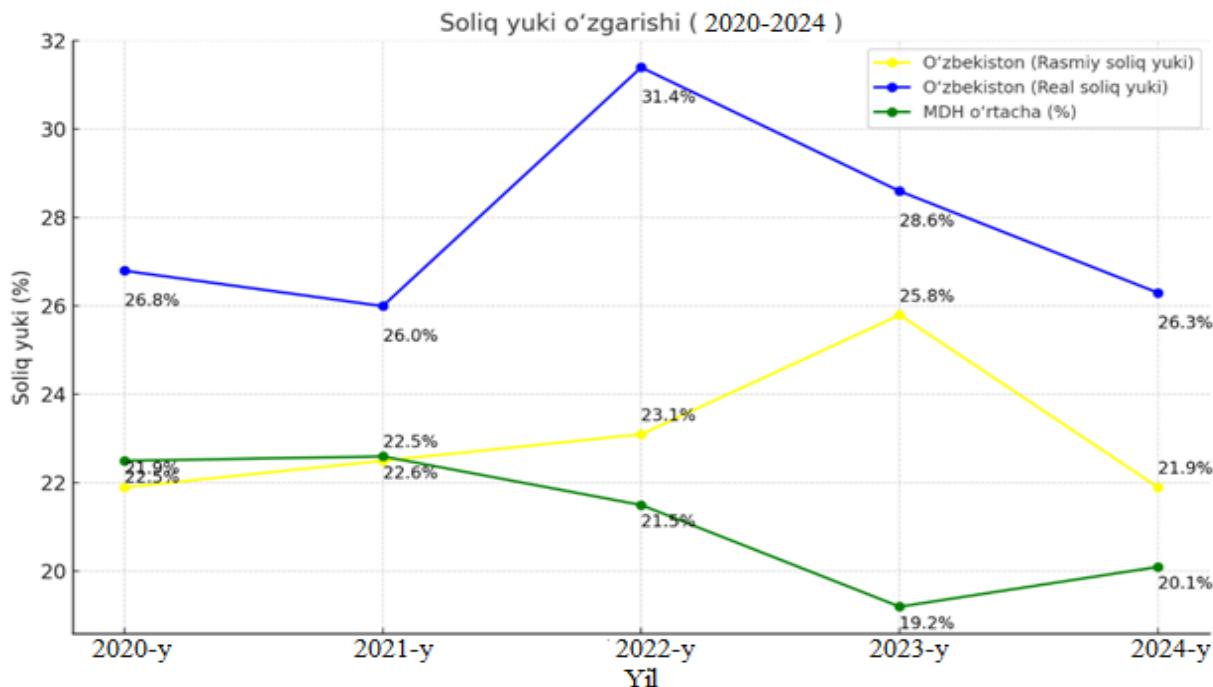
Oltinchidan, nazorat tadbirlarini sifat jihatidan yaxshilashda xavf-xatarlarni boshqarish tizimining yetishmasligi xususiy tadbirkorlarning qonuniy faoliyatiga asossiz aralashishlarni keltirib chiqaradi. Bu esa nazorat organlariningadolatli va samarali faoliyatini ta'minlashda muhim to'siq bo'lib qolmoqda.

Yettinchidan, mahalliy soliq va yig'imlar tizimining samarali ishlamayotgani hamda ko'chmas mulk va yer uchastkalarining to'liq hisobga olinmasligi soliq tushumlarining yetarlicha darajada bo'lmasligiga, natijada tadbirkorlar zimmasidagi soliq yukining ortishiga olib kelmoqda. Shu sababli soliq ma'muriyatçılığı mexanizmlarini takomillashtırış orqali soliqlarni yig'ish samaradorligini oshirish va iqtisodiy resurslarni to'g'ri baholash zarur.

Dissertatsiyaning "**Soliq turlari bo'yicha soliq ma'muriyatçılığının takomillashtırış**" deb nomlangan ikkinchi bobida soliqlarning yig'iluvchanligini

oshirishda soliq ma'muriyatichiligi muammolari, tadbirkorlar daromadlarini soliqqa tortish ma'muriyatichiliginu takomillashtirish hamda bilvosita va resurs soliqlari bo'yicha soliq ma'muriyatichiligining joriy holati tahlili amalga oshirilgan.

2020-2024-yillar davomida O'zbekistonning rasmiy va real soliq yuki hamda MDH davlatlari o'rtacha soliq yukining dinamikasi ko'rsatilgan. Rasm ma'lumotlaridan ko'rinish turibdiki, O'zbekistonning real soliq yuki rasmiy soliq yukidan ancha yuqori bo'lib, 2022-yilda eng yuqori nuqtaga yetgan. MDH davlatlari o'rtacha soliq yuki esa 2023-yilda eng past darajaga tushgan va 2024-yilda biroz tiklangan. Bu ko'rsatkichlar mamlakatlarning iqtisodiy siyosati va soliqlarni boshqarish strategiyalaridagi farqlarni aks ettiradi.



5-rasm. Soliq yuki tahlili¹¹

Shuni ham ta'kidlash joizki, rasmiy soliq yukini hisoblashda haqiqatda budjetga undirilgan soliq miqdori va YaIM nisbati orqali hisoblanganligi mamlakatlardagi soliq organlarining fiskal salohiyati to'g'risida ham axborot beradi. Ya'ni mamlakatdagi past soliq yuki MDH davlatlarida yashirin iqtisodiyotning kuchayganligi to'g'risida ham dalolat beradi. Chunki iqtisodiy faoliyat turlari, aylanmalar, daromadlar, mulklar va boshqa soliqqa tortish mumkin bo'lgan obyektlarning to'liq hisobga olinmasligi oxir-oqibatda yalpi soliq bazalarining torayishiga olib keladi.

Bugungi kunda soliq ma'murchiligiga, jumladan, soliqlarning yig'iluvchanligi, davlat budjeti daromadlarini prognoz qilish va soliq siyosatining samaradorligini ta'minlashga yashirin va norasmiy iqtisodiyot sezilarli ta'sir ko'rsatmoqda. Soliq to'lovchilarning yashirin iqtisodiy faoliyati real daromadlarni aniqlashni qiyinlashtiradi, bu esa soliq organlari uchun soliq tushumlarini rejalashtirishda noaniqliklarni yuzaga keltiradi.

¹¹ <https://www.heritage.org/index/pages/all-country-scores> web-sayti ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

2-jadval

O‘zbekiston Respublikasi viloyatlari bo‘yicha soliq tushumlari darajasi (foiz hisobida)¹²

Viloyatlar	Yillar						2024-yilda 2023-yilga nisbatan o‘zgarishi
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Qoraqalpog‘iston Res.	90,6	89	97,5	96,3	95,3	96,9	1,6
Andijon viloyati	87,5	91,5	95,1	90,8	94,9	95,5	0,6
Buxoro viloyati	92,5	98,1	95,8	92,7	93,4	94,8	1,4
Jizzax viloyati	85,8	95,6	95,6	89,8	90,4	91,7	1,3
Qashqadaryo viloyati	92,9	89,4	94,3	98	98,1	99,3	1,2
Navoiy viloyati	99,8	96,2	90	91,8	95,6	96,3	0,7
Namangan viloyati	92,9	46,1	98,2	91,7	93,3	94,9	1,6
Samarqand viloyati	94,3	94,3	94,5	92,4	94,3	95,7	1,4
Surxondaryo viloyati	88,6	92,4	97,2	97,4	98,9	99,7	0,8
Sirdaryo viloyati	96,2	96,4	95,2	98,8	99,2	99,8	0,6
Toshkent shahri	103,3	100,9	103,1	96,1	98,5	99,9	1,4
Toshkent viloyati	96,6	91,7	93,3	93,1	95,7	97,5	1,8
Farg‘ona viloyati	92,4	96,3	96	98,1	98,8	99,4	0,6
Xorazm viloyati	96,6	88,9	95,6	94,8	96,5	97,6	1,1

Tadbirkorlik subyektlarining soliqqa tortish tartibidagi o‘zgarishlar foyda solig‘i va aylanmadan soliq to‘lovchilar soni dinamikasida muhim o‘zgarishlarni yuzaga keltirdi (3-jadval).

3-jadval

Tadbirkorlik subyektlarida soliq to‘lovchilar soni (mingta)¹³

Tadbirkorlik subyekti turlari	Eski tartib (ishchilar soni mezoni)		Yangi tartib (tovar aylanmasi mezoni)					O‘zgarish (2024/2020), marta
	2017	2018	2020	2021	2022	2023	2024	
Foyda solig‘i to‘lovchilar	7	8	53	114	145	174	214	+4.03
Aylanmadan soliq to‘lovchilar	156	165	177	322	307	331	362	+2.04
YaTT	182	243	322	288	377	238	210	-0.73
O‘zini o‘zi band qilgan shaxslar	-	-	-	518	1211	1600	2041	-
Jami:	345	415	553	1242	2040	2343	2655	+4.80

Foyda solig‘i to‘lovchilar soni 2017-yildagi atigi 7 mingta subyektdan 2024-yilda 214 mingtaga oshgan, bu 30 marta ortishni anglatadi. Ushbu o‘sishning asosiy sababi soliq tizimining yangi tartiblari, jumladan, tovar aylanmasi bo‘yicha mezonlarning joriy etilishi va soliqqa tortish mexanizmlarining kengaytirilganidir. Biroq bu kichik tadbirkorlar uchun moliyaviy yukning oshishiga va ularning rasmiy iqtisodiyotdan chiqib ketish xavfiga olib kelmoqda. O‘zini o‘zi band qilish rejimining joriy etilishi YaTT (Yakka tartibdagi tadbirkorlar) sonining kamayishiga sezilarli ta’sir ko‘rsatdi. 2020-yilda 322 ta bo‘lgan YaTT soni 2024-yilga kelib, 210 taga tushdi, bu esa 27 %oga qisqarishni anglatadi.

¹² O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi hisobot ma’lumotlari.

¹³ O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi hisobot ma’lumotlari.

4-jadval

Tadbirkorlik subyektlarining soliq tushumi tahlili, mlrd. so‘m¹⁴

Soliq tushumlari	Eski tartib (ishchilar soni mezoni)		Yangi tartib (tovar aylanmasi mezoni)					O‘zgarish (2024 y./2020 y.) marta
	2017 y.	2018 y.	2020 y.	2021 y.	2022 y.	2023 y.	2024 y.	
Foyda solig‘i tushumi	1 476	3 283	28 712	38 363	37 650	40 779	44 801	1.56
Aylanmadan soliq tushumi	3 458	4 706	1 354	1 649	2 513	2 407	2 758	2.03
Qat’iy belgilangan daromad solig‘i tushumi	1 043	1 025	386	390	393	398	402	1.04
Jami	5 977	9 014	30 452	40 402	40 556	43 584	47 961	1.57

Qat’iy belgilangan daromad solig‘i tushumi esa nisbatan barqarorligini yo‘qotib bormoqda. 2017-yilda 1 043 milliard so‘mni tashkil etgan tushum keyingi yillarda pasaygan holda 2024-yilda 402 milliard so‘mga tushgan. Bu pasayish, o‘zini o‘zi band qilish rejimining keng joriy etilishi va qat’iy belgilangan daromad solig‘ini to‘lashdan aylanmadan soliq yoki boshqa soliq rejimlariga o‘tish holatlari bilan izohlanadi. 2023-yil 1-yanvardan 2026-yil 1-yanvargacha bo‘lgan davr uchun belgilangan soliq yengilliklari hududlarni rivojlantirishni rag‘batlantirish va tadbirkorlikni qo‘llab-quvvatlashga qaratilgan muhim mexanizmlardan biri hisoblanadi. Quyida turli mamlakatlarda kichik biznes uchun foyda solig‘i stavkalari va kichik biznesni aniqlash mezonlarini taqqoslash jadvali tahlil qilingan.

5-jadval

Standart foyda solig‘i stavkasi, kichik biznesni soliqqa tortish mezonlari va pasaytirilgan soliq stavkalari tahlili¹⁵

Mamlakat	Umumbelgilangan foyda solig‘i stavkasi	Kichik biznes uchun pasaytirilgan stavka	Kichik biznesni aniqlash mezonlari
Yaponiya	23,2 %	15 % (yillik daromadi 8 mln. ¥ gacha)	Yillik daromad 10 mln. ¥ gacha va xodimlar soni 50 nafardan kam.
Janubiy Koreya	25 %	10 % (200 mln. ₩ gacha foyda uchun)	Yillik daromad 100 mln. ₩ gacha va 50 nafardan kam xodim.
Xitoy	25 %	20 % (kichik korxonalar uchun)	Yillik daromad 3 mln. ₩ gacha va xodimlar soni 300 nafardan kam.
Qozog‘iston	20 %	1 % (maxsus rejimlarda)	Yillik daromad 24 038 AQSh dollarigacha va xodimlar soni 50 nafardan kam.
Gruziya	15 %	0 % (kichik biznes uchun)	Yillik daromad 500 000 GEL gacha va faoliyat turi sertifikatlangan bo‘lishi shart.
Yevropa Ittifoqi	20-30 %	5-15 % (mamlakatlarga qarab)	Xodimlar soni 50 nafargacha va yillik daromad 10 mln. yevrogacha

¹⁴ www.soliq.uz ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

¹⁵ Manba: deloitte.com, stats.oecd.org, taxsummaries.pwc.com, taxfoundation.org ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

Yuqoridagi jadvaldan ko‘rinib turibdiki, ko‘pgina davlatlar kichik biznes subyektlariga soliq yengilliklarini, asosan, foyda solig‘i stavkalarini pasaytirish orqali taqdim etadi. Tahlil qilingan mamlakatlarda kichik va o‘rta biznes uchun pasaytirilgan foyda solig‘i stavkalari, odatda, umumiyl belgilangan stavkadan o‘rtacha 60 %dan kamroqni tashkil etadi.

Dissertatsiyaning “**Soliq tizimiga raqamli ma’muriyatshilikni tatbiq etishning yo‘llari**” deb nomlangan uchinchi bobida raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma’muriyatshiliginin transformatsiyasi va tadbirkorlik subyektlarini qo‘llab-quvvatlashda soliq ma’muriyatshilagini optimallashtirish empirik tahlili amalga oshirilgan.

Soliqlar yig‘iluvchanligi darajasi 2019-yildagi 98,6 %dan 2023-yilda 95,6 %ga pasaygan bo‘lsa-da, 2024-yilga qo‘srimcha +4,3 % o‘sgan. Bu yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va soliq to‘lovchilarining qonuniy faoliyatga jalb qilinishini oshirish hisobiga amalga oshirilmoqda. Ushbu yo‘nalishda raqamlashtirilgan monitoring va markirovka tizimlari nazorat samaradorligini oshirmoqda.

Soliq xizmatlarining raqamlashtirilishi 2019-yildagi 65,1 %dan 2023-yilda 74,8 %ga oshib, 2024-yilda yana +6,5 % o‘sgan. Soliq operatsiyalarining avtomatlashuvi tadbirkorlik subyektlari uchun qulay sharoit yaratib, inson omilini kamaytiradi. Bu jarayon nafaqat ma’muriy samaradorlikni oshiradi, balki soliq to‘lovchilarining vaqt va xarajatlarini sezilarli darajada tejaydi.

6-jadval

Markirovkalash va raqamlashtirish natijasida erishilgan soliq ma’murchiligi samaradorlik ko‘rsatkichlari tahlili¹⁶

№	Ko‘rsatkichlar	Yillar					
		2019	2020	2021	2022	2023	2024
1.	Davlat budgetining soliqli daromadlari, trln. so‘m	102,7	132,9	164,7	200,0	231,7	270,4
2.	Soliqlar yig‘iluvshanligi, foizda	98,6	97,1	97,8	94,7	95,6	+4,3
3.	Soliq to‘lovchilarga ko‘rsatiladigan xizmatlar raqamlashtirilishi (operatsiyalar avtomatlashuvi), foizda	65,1	65,8	65,8	74,1	74,8	+6,5
4.	Soliq omili hisobiga yashirin iqtisodiyot darajasini hisoblash aniqligi, foizda	41,0	42,0	43,0	46,0	53,0	+25,0
5.	Ixtiyoriy to‘langan soliqlar, foizda	65,0	74,1	78,1	81,4	86,0	+4,1
6.	Soliq to‘lovchilarining soliq organlari faoliyatidan qoniqish hosil qilishlari darajasi, foizda	61,3	54,7	51,1	68,7	77,3	+8,9

Soliq ma’muriyatining qulay soliq muhitini yaratishga qaratilgan tamoyillarini takomillashtirish uslubiy yondashuvni optimallashtirmasdan turib mumkin emas. Bu adolatli raqobat muhitini yaratish, soliq to‘lashdan bo‘yin tovslash sxemalaridan raqobatdosh ustunlik sifatida foydalanishning oldini olish va vijdonli soliq to‘lovchilar uchun “ko‘rinmas” soliq nazorati tamoyillarini amalga oshirishda muhim ahamiyat kasb etadi.

¹⁶ Muallif tadqiqotlari asosida tayyorlandi.

Ushbu tadqiqot doirasida tadbirkorlik subyektlari faoliyatiga soliq ma'muriyatichiligi mexanizmlarining ta'sirini chuqur va har tomonlama baholash maqsadida, O'zbekiston Respublikasi Milliy statistika qo'mitasi, Davlat soliq qo'mitasi hamda Jahon banki tomonidan taqdim etilgan rasmiy statistik ma'lumotlarga asoslangan holda, oddiy eng kichik kvadratlar (OLS) regressiya modeli qo'llanilib, empirik tahlil amalga oshirildi. Mazkur yondashuv tanlangan omillar o'rtasidagi sabab-oqibat munosabatlarini ilmiy asoslangan holda aniqlash, shuningdek, soliq ma'muriyatichiligining optimallashtirilishi tadbirkorlik subyektlari iqtisodiy faoliyatiga ko'rsatadigan ta'sirini statistik jihatdan ishonchli baholash imkonini beradi.

Shu maqsadda soliq ma'muriyatichiligin optimallashtirish orqali tadbirkorlik subyektlarini qo'llab-quvvatlashga ta'sir etuvchi omillarni aniqlash, tahlil qilish va ularning dinamikasini baholash uchun quyidagi ekonometrik model taklif etiladi:

$$Y_{t+1} = \beta_0 + \beta_1 * (Soliq_vaqt_t) + \beta_2 * (Soliq_yuki_t) + \beta_3 * (Ro'yxatga_olish_kunlari_t) + \beta_4 * (Kredit_qulayligi_t) + \beta_5 * (Raqamlashtirish_indeksi_t) + \varepsilon_t$$

Bu yerda,

Yaimdagi_KB_ulushi – kichik tadbirkorlik subyektlari tomonidan yaratilgan yalpi ichki mahsulotning (Yaim) umumiyligi hajmiga nisbatan foiz hisobidagi ulushidir. Ushbu ko'rsatkich kichik tadbirkorlik subyektlarining mamlakat iqtisodiyotidagi rolini, ularning iqtisodiy o'sishdagi hissasini baholash imkonini beradi;

Soliq vaqt – tadbirkorlik subyektlari tomonidan soliq qonunchiligiga muvofiq barcha soliq majburiyatlarini bajarish uchun yil davomida sarflanadigan umumiyligi vaqt (soatlarda ifodalangan). Ushbu ko'rsatkich soliq ma'muriyatichiligin murakkabligi yoki soddaligi, tadbirkorlar uchun soliq hisoboti bilan bog'liq byurokratik to'siqlarni baholash uchun qo'llaniladi;

Soliq yuki (Yaimga nisbatan) – bu ko'rsatkich tadbirkorlik subyektlari tomonidan to'lanadigan umumiyligi soliqlar va majburiy to'lovlarining mamlakat yalpi ichki mahsulotidagi (Yaim) ulushini foiz hisobida ifodalaydi. Ushbu ko'rsatkichning yuqori yoki past bo'lishi tadbirkorlik faoliyatini rag'batlantiruvchi yoki chekllovchi omil sifatida xizmat qiladi hamda soliq siyosatining umumiyligi iqtisodiy faollikka ko'rsatayotgan ta'sirini baholash imkonini beradi;

Ro'yxatga olish kunlari – yangi tadbirkorlik subyektini ro'yxatdan o'tkazish uchun zarur bo'lgan vaqt (kunlarda ifodalangan). Ushbu ko'rsatkich mamlakatda biznes yuritishni boshlashdagi ma'muriy to'siqlar va jarayonlarning murakkabligini baholash uchun xizmat qiladi;

Kredit qulayligi – tadbirkorlik subyektlarining kredit mablag'lariga ega bo'lish imkoniyatini baholovchi indeksdir. Indeks 0 dan 100 gacha bo'lgan oraliqda baholanib, baland ball kredit olish imkoniyatlari kengligini, past ball esa kredit olishdagi qiyinchiliklarni ko'rsatadi;

Raqamlashtirish indeksi – Jahon banki tomonidan ishlab chiqilgan "Digital Adoption Index" asosida raqamli xizmatlardan foydalanish va biznes jarayonlarini raqamlashtirish darajasini ifodalovchi ko'rsatkich. Ushbu indeks tadbirkorlik

subyektlarining davlat xizmatlari va boshqa biznes jarayonlarida raqamli texnologiyalardan foydalanish ko‘lamini aks ettiradi;

β_0 – Konstant (intersept). Ushbu qiymat regressiya modelining mustaqil o‘zgaruvchilar qiymati nolga teng bo‘lgan holatda bog‘liq o‘zgaruvchining dastlabki bazaviy qiymatini ifodalaydi.

$\beta_1 - \beta_5$ – regressiya koeffitsiyentlari. Bu koeffitsiyentlar regressiya modelidagi mustaqil o‘zgaruvchilar qiymatlaridagi bir birlik o‘zgarishning bog‘liq o‘zgaruvchiga ko‘rsatadigan ta’sir kuchini aniqlaydi.

ε_t – xatolik (aniqlanmagan omillar).

7-jadval

Korrelatszion tahlil natijalarini¹⁷

O‘zgaruvchilar	Yaimdagi_KB ulushi	Soliq_vaqti	Soliq_yuki	Ro‘yxatga_oli sh_kunlari	Kredit_qulayligi	Raqamlashtirish indeksi
Yaimdagi_KB ulushi	1.00	-0.62	-0.58	-0.49	0.65	0.72
Soliq_vaqti	-0.62	1.00	0.68	0.54	-0.60	-0.63
Soliq_yuki	-0.58	0.68	1.00	0.57	-0.53	-0.55
Ro‘yxatga_oli sh_kunlari	-0.49	0.54	0.57	1.00	-0.47	-0.42
Kredit_qulayligi	0.65	-0.60	-0.53	-0.47	1.00	0.66
Raqamlashtirish indeksi	0.72	-0.63	-0.55	-0.42	0.66	1.00

Tadqiqotda kichik tadbirkorlik subyektlarining yalpi ichki mahsulot (Yaim)dagи ulushiga soliq ma’muriyatçiligi va raqamlashtirish bilan bog‘liq omillarning ta’siri empirik ravishda baholandi. Olingan ekonometrik natijalar tadbirkorlik faoliyatini rivojlantirishda davlat tomonidan qo’llaniladigan siyosiy chora-tadbirlar samaradorligini baholash imkonini beradi.

8-jadval

Kichik tadbirkorlik subyektlari rivojlanishida soliq ma’muriyatçiligi ta’sirining regressiya tahlili natijalarini¹⁸

O‘zgaruvchilar	Koef.	Standart_xatolik	t-qiymat	p-qiymat	[95 % ishonch oralig‘i]	Sig.
Soliq_vaqti	-0.18	0.06	-3.00	0.007	[-0.31; -0.05]	***
Soliq_yuki (Yaimga nisbatan)	-0.15	0.05	-3.20	0.003	[-0.25; -0.05]	***
Ro‘yxatga_oli sh_kunlari	-0.09	0.04	-2.25	0.031	[-0.17; -0.01]	**
Kredit_qulayligi	0.24	0.07	3.43	0.002	[0.10; 0.38]	***
Raqamlashtirish indeksi	0.31	0.08	3.88	0.000	[0.15; 0.47]	***
Constant (Konstanta)	5.65	1.25	4.52	0.000	[3.10; 8.20]	***
Mean dependent var	12.683	SD dependent var			0.226	
R-squared	0.971	Number of obs			49	
F-test	286.037	Prob > F			0.000	
Akaike crit. (AIC)	-168.940	Bayesian crit. (BIC)			-157.589	

*** $p < .01$, ** $p < .05$, * $p < .1$

¹⁷ Ilmiy tadqiqotlar natijasida muallif tomonidan tayyorlandi.

¹⁸ Ilmiy tadqiqotlar natijasida muallif tomonidan tayyorlandi.

Empirik tahlil natijalariga ko‘ra, tadbirkorlik subyektlari faoliyatiga eng yuqori ijobiy ta’sir ko‘rsatuvchi omil sifatida raqamlashtirish indeksi ($\beta=0.31$; $p<0.01$) aniqlandi. Bu ko‘rsatkich raqamli xizmatlardan foydalanish va biznes jarayonlarini raqamlashtirish kichik biznesning iqtisodiy rivojlanishini sezilarli ravishda rag‘batlantirishini anglatadi. Mazkur natija Hallward-Driemeier va Nayyar tomonidan ilgari surilgan “raqamli texnologiyalarning tadbirkorlik rivojidagi katalizatorlik roli” nazariyasiga muvofiq keladi. Ushbu nazariyaga ko‘ra, raqamlashtirilgan biznes jarayonlari tadbirkorlik subyektlarining tranzaksion xarajatlarini kamaytirib, samaradorligini oshiradi hamda yangi imkoniyatlar yaratadi.

Shuningdek, kichik biznes rivojlanishiga kredit olish imkoniyatlarining qulayligi ($\beta=0.24$; $p<0.01$) ham ijobiy va statistik jihatdan ahamiyatli ta’sir ko‘rsatmoqda. Ushbu natija kichik biznes uchun moliyaviy manbalarga ega bo‘lish imkoniyatlarini kengaytirish iqtisodiy o‘sish uchun muhim ekanligini ta’kidlovchi Schiffer va Veder tadqiqotlariga hamohangdir. Ularning fikricha, kredit olishdagi qulayliklar kichik tadbirkorlik subyektlarining investitsiya salohiyatini oshiradi va iqtisodiy faoliyat ko‘lamini kengaytirish imkoniyatlarini yaratadi.

Boshqa tomondan, soliq ma’muriyatichiliginin murakkabligi bilan bog‘liq soliq hisobotlarini topshirish vaqtin ($\beta=-0.18$; $p<0.01$) hamda soliq yuki darajasi ($\beta=-0.15$; $p<0.01$) kichik biznes rivojiga salbiy ta’sir ko‘rsatuvchi omillar sifatida aniqlangan. Bu natijalar Carlin va Mayer (2003) tomonidan taklif etilgan “soliq ma’muriyatichiliginin tadbirkorlikka salbiy ta’siri” nazariyasini tasdiqlaydi. Ushbu nazariya soliq to‘lash jarayonidagi murakkabliklar va yuqori soliq yukining tadbirkorlik subyektlarining rasmiy iqtisodiy faoliyatdan voz kechish yoki noformal iqtisodiyotga o‘tishga undovchi asosiy sabablardan biri ekanligini ta’kidlaydi.

Yana bir e’tiborga loyiq natija biznesni boshlash uchun talab qilinadigan vaqt (ro‘yxatga olish kunlari) ($\beta=-0.09$; $p<0.05$) ko‘rsatkichi bilan bog‘liq. Biznesni boshlash jarayonlaridagi ortiqcha byurokratik talablar va vaqt sarfi tadbirkorlik subyektlarining iqtisodiy faolligini sezilarli darajada pasaytirishi empirik ravishda tasdiqlandi. Bu natija Klapper va Lov tadqiqotlari bilan hamohang bo‘lib, ular biznesni ro‘yxatdan o‘tkazish jarayonlarining soddalashtirilishi yangi tadbirkorlik subyektlarining paydo bo‘lishini va iqtisodiy rivojlanishni rag‘batlantirishini ta’kidlaydilar.

Tadbirkorlik subyektlarini qo’llab-quvvatlashda soliq ma’muriyatichiliginini takomillashtirish bo‘yicha amaliy taklif va tavsiyalar ishlab chiqildi:

1. Umumiy ovqatlanish korxonalari yuridik shaxslardan olinadigan yer solig‘ini va mol-mulkiga solinadigan soliqni to‘lashdan ozod etilishi va respublika tumanlarida faoliyatni amalga oshiruvchi yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun belgilangan ijtimoiy soliq stavkasini bazaviy hisoblash miqdorining 50 foiziga qisqartirish taklifi ishlab chiqildi.

Mazkur taklifning iqtisodiy mazmun-mohiyati shundan iboratki, umumiy ovqatlanish korxonalarining yer solig‘i va mol-mulk solig‘idan ozod etilishi ularning moliyaviy yukini kamaytiradi va aylanma mablag‘larini ko‘proq ishlab

chiqarish, xizmat ko'rsatish sifatini oshirish hamda infratuzilmani modernizatsiya qilishga yo'naltirish imkonini beradi. Shu yo'l bilan korxonalarining rentabelligi oshadi, ish o'rnlari saqlab qolinadi va iste'molchilar uchun xizmatlar narxining keskin oshishi oldi olinadi.

9-jadval

2020-2024-yillarda kichik korxonalar soni, tovar aylanmasi, soliq to'lovlarini va soliq imtiyozlari dinamikasi

Yil	Kichik korxonalar soni	Umumiy soliq to'lovlarini (trln. so'm)	Umumiy tovar aylanmasi (trln. so'm)	Soliq imtiyozlari (mlrd. so'm)
2020	45 728	7,0	114,6	2,5
2021	52 864	8,3	127,3	3,0
2022	60 000	9,6	140,0	3,5
2023	64 272	10,9	152,7	4,1
2024	77 000	11,2	160,0	4,5

Quyida keltirilgan 9-jadval ma'lumotlari kichik korxonalarining iqtisodiy faoliyati yildan yilga barqaror o'sib borayotganini ko'rsatadi. 2020-yilda 45 mingta kichik biznes faoliyat yuritgan bo'lsa, 2022-yilda bu ko'rsatkich 60 mingga oshgan, 2024-yilda esa 77 mingga yetgani qayd etilgan. Shu davrda umumiy tovar aylanmasi 114,6 trln. so'mdan 160 trln. so'mgacha oshgan va soliq imtiyozlari hajmi ham ko'paygan. Bu holat kichik korxonalar faoliyatida modernizatsiya, raqamlashtirish va soliqqa tortish mexanizmlarining takomillashtirilishi orqali iqtisodiy o'sishni rag'batlantirishda davlat siyosatining samaradorligini ko'rsatadi.

10-jadval

2020-2024-yillarda kichik korxonalarining soliq tushumlari tarkibi va ularning dinamikasi (mlrd. so'mda)¹⁹

Soliq turlari	Yillar					O'zgarish (2024 y./2022 y.)
	2020	2021	2022	2023	2024	
Aksiz solig'i	4 683,4	5 225,6	5 767,9	6 836,7	6 852,4	+18,8 %
QQS	1 134,1	1 384,1	1 634,2	2 009,5	2 134,3	+30,6 %
Foyda solig'i	431,0	576,0	721,0	906,5	1 011,0	+40,2 %
JShODS	257,4	296,9	336,5	393,2	415,6	+23,5 %
Ijtimoiy soliq	185,3	217,6	249,9	294,9	314,5	+25,9 %
Yer va mol-mulk solig'i	180,6	205,6	230,7	251,2	280,8	+21,7 %
Boshqa soliqlar	159,9	176,1	192,3	229,3	224,7	+16,8 %
Jami:	7 992,8	8 802,9	9 613,1	10 921,2	11 233,4	+16,9 %

10-jadval tahliliga ko'ra, 2022-2024-yillar oralig'ida soliqlar tarkibida eng katta o'sish foyda solig'i (+40,2 %) va QQS (+30,6 %)da qayd etilgan. Bu esa kichik korxonalarining rentabelligi oshib borayotganini, ishlab chiqarilgan mahsulot va xizmatlar hajmi hamda ularning qo'shilgan qiymati kengayganini anglatadi.

Shu bilan birga, ijtimoiy soliq stavkasining qisqarishi tadbirkorlik subyektlari zimmasidagi soliq yukini kamaytiradi va ularning ishchi kuchidan rasmiy

¹⁹ www.soliq.uz ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

foydalishiga rag‘bat beradi. Natijada yashirin mehnat munosabatlari qisqaradi, ish o‘rnlari rasmiylashtiriladi va bu bevosita jismoniy shaxslar daromad solig‘i (JShODS) tushumlarining oshishiga olib keladi. Demak, ijtimoiy soliqni pasaytirish qisqa muddatda budjet daromadlarini kamaytirsa-da, uzoq muddatda soliqqa tortiladigan bazani kengaytirib, daromad solig‘i tushumlarining barqaror o‘sishini ta’minlaydi.

2. Qimmatbaho va nodir metallar hamda uglevodorod xomashyosini qazib oluvchi yuridik shaxslar maxsus renta solig‘i to‘lovchilar tarkibiga kiritilib, realizatsiyadan olingan renta daromadini ushbu soliq obyektiga kiritish ilmiy asoslantirildi.

Yer qa‘ridan foydalanganlik uchun soliq ulushida renta solig‘i O‘zbekiston iqtisodiyoti uchun muhim moliyaviy manba bo‘lib, tabiiy resurslardan samarali foydalishni ta’minlashda hal qiluvchi o‘rin tutadi. Ammo chet el amaliyotida qo‘llanilayotgan dinamik stavkalar, barqaror jamg‘arma fondlari va ijtimoiy taqsimot mexanizmlari O‘zbekistonda renta solig‘ini yanada takomillashtirish uchun o‘rnak bo‘lishi mumkin. Shu yo‘nalishda xalqaro tajribalarni chuqur o‘rganish va milliy iqtisodiy sharoitlarga moslashtirish zarur.

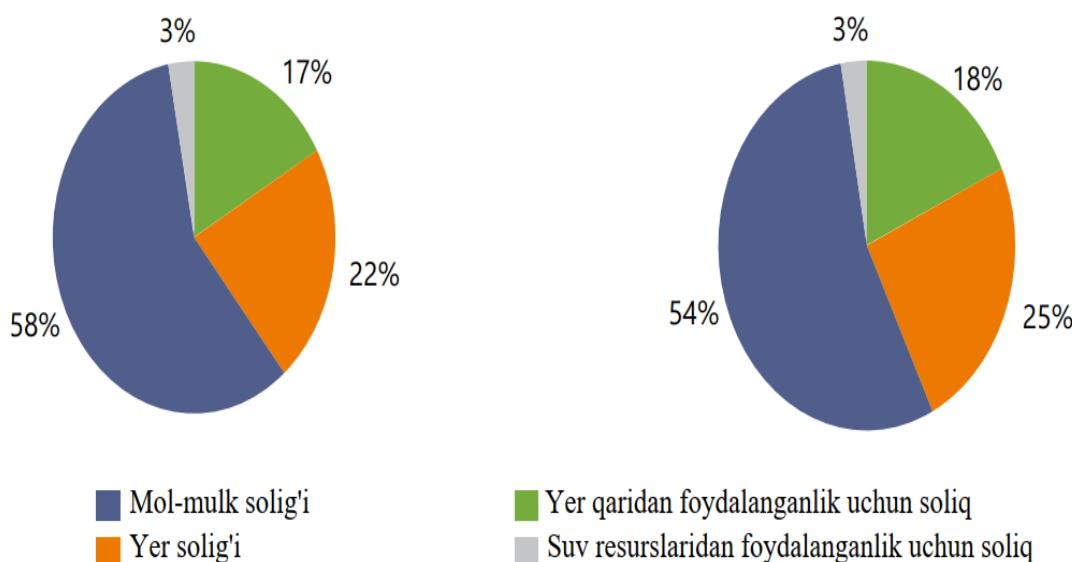
11-jadval

O‘zbekiston va chet el amaliyotida renta solig‘i taqqoslanishi²⁰

Davlat	Qo‘llaniladigan sohalar	Renta solig‘i stavkalari	Soliq ma’muriyatichiligidagi yondashuvlar	Tushumlarning foydalaniishi
O‘zbekiston	Neft va gaz qazib olish, uglevodorodlar	Soliq bazasiga nisbatan 25 foiz miqdorida belgilanadi	Eksport va ichki bozorga yo‘naltirilgan mahsulotga, qazib olish huquqi tanlov savdolariga qo‘yilganda, differensial yondashuv mavjud	Davlat budjeti, ijtimoiy dasturlar va infratuzilma rivoji
	Qimmatbaho metallar		Qazib olish hajmi va narxiga ko‘p ta’sir qilmaydi	
Rossiya	Neft va gaz	Xalqaro narxlarga qarab dinamik stavka	Soliq stavkasi xalqaro bozordagi narxlarga mos ravishda avtomatik ravishda o‘zgaradi	Budjet barqarorligini ta’minlash
Norvegiya	Neft va gaz sanoati	50 %gacha	Yuqori stavka joriy qilingan. Soliq deklaratsiyalari ochiq e’lon qilinadi, soliq nazorati kuchli	Neft jamg‘armasi orqali kelajak avlodlar uchun saqlanadi
Kanada	Tog‘-kon, yog‘och sanoati	Resurs narxi va qazib olish xarajatlariga bog‘liq	Soliqni mahalliy va federal darajada boshqarish; soliqlarni adolatli taqsimlash mexanizmi	Mahalliy infratuzilma va ijtimoiy dasturlar
Australiya	Tog‘-kon sanoati	Foydaga asoslangan soliq (MRRT), qazib olish hajmi emas, foyda hisobga olinadi	Foydaga asoslangan soliq (MRRT), qazib olish hajmi emas, foyda hisobga olinadi	Resurslarni tiklash va ijtimoiy dasturlar

²⁰ Muallif tadqiqotlari asosida tayyorlandi.

Resurs soliqlari tushumlarida yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliqning ulushi asosiy o'rinni egallaydi – 15 300,3 mld. so'm yoki umumiy tushumlarning 54,5 foizi. Ushbu soliqlar, ayniqsa, oltin qazib oluvchi korxonalar hisobiga shakllandi, bu toifa jami tushumlarning 62,1 foizini ta'minladi. Ushbu natijalar tog'-kon va yer qa'ri resurslaridan samarali foydalanimishni rag'batlantiruvchi va soliqlarning to'liq yig'ilishini ta'minlovchi ma'muriy yondashuvning ahamiyatini ko'rsatadi.



6-rasm. Soliq turlari kesimida tushumlar, foizda²¹

Resurs soliqlarining tarkibi bo'yicha tushumlari 2024-yilda 2023-yilga nisbatan mol-mulk solig'ida 27,0 %ga, yer solig'ida 29,9 %ga, yer qa'ridan foydalanganlik uchun solig'ida 10,2 %ga hamda suv resurslaridan foydalanganlik uchun soliqda 12,4 foizga o'sdi.

3. Umumiy ovqatlanish korxonalari soliqlar (foyda, suv, yer va mol-muk) va yig'imlar bo'yicha qarzdorlik hamda jarima va penyalarni foizsiz, arizasiz, faqat soliq organlarini xabardor qilib, teng ulushlarda kechiktirib to'lash huquqini berish taklifi modellashtirildi.

Hozirgi soliq ma'murchiligidagi umumiy ovqatlanish korxonalari uchun bir qator muammolar mavjud, jumladan: soliqlarni kechiktirib to'lashda byurokratiya va ariza talab qilinishi, qarzdorlik yuzaga kelganda foiz va penyalarni tez yig'ilishi, birdaniga katta miqdorda to'lov qilish korxonalarning aylanma mablag'ini kamaytirishi. Taklif etilgan mexanizm esa ushbu muammolarga yechim bo'lib, soliqlar va yig'imlarni foizsiz, arizasiz, faqat soliq organini xabardor qilish orqali teng ulushlarda to'lash imkoniyatini yaratadi, shu orqali soliq ma'murchiligi soddalashadi, budjet tushumlari barqarorlashadi va tadbirkorlarning moliyaviy barqarorligi saqlab qolinadi.

²¹ www.mf.uz ma'lumotlari asosida tayyorlandi.

12-jadval

Jarima va penyalarni foizsiz, arizasiz, teng ulushlarda kechiktirib to‘lash modeli (dizayn parametrlari)²²

Blok	Element	Taklif / Tavsif
Qamrov	Subyektlar	Umumiy ovqatlanish korxonalari
Soliq va yig‘imlar	Turlar	Foyda solig‘i, suv resurslaridan foydalanganlik uchun soliq, yer solig‘i, mol-mulk solig‘i hamda tegishli yig‘imlar; mavjud jarima va penyalar ham ushbu mexanizmga kiritiladi.
Yaroqlilik mezonlari	Kimlarga qo‘llanadi	(i) Faol (STIR amalda), (ii) so‘nggi 12 oyda kamida 9 oy hisobotlarni topshirgan, (iii) qizil rangda mavjud bo‘lmaganlar.
Avto-yoqish	Trigger	Qarzdorlik 30 kalendar kun to‘lanmaganida arizasiz “bo‘lib-bo‘lib to‘lash rejimi” avtomatik yoqiladi; korxona faqat soliq organini xabardor qiladi (e-xabarnoma).
Xabardor qilish	Kanal	my.soliq (shaxsiy kabinet) 5 ish kuni ichida.
Muddati	Reja uzunligi	Qarzdorlik summasiga ko‘ra
To‘lov usuli	Teng ulushlar formulasi	Har oy: To‘lov=Qarzdorlik (joriy)/N. Hisob-kitob oyi boshi kuni avtodebet orqali yechiladi.
Yig‘imlar	Foiz/pena	Reja davomida qo‘srimcha foiz va penya hisoblanmaydi (0 %).
Intizom	Kechikish ta’rifi	1-to‘lov 10 kungacha kechiksa – ogohlantirish; >10 kun yoki ketma-ket 2 oy to‘lanmasa – rejim bekor qilinadi va odatdagi undirish tartibi tiklanadi.
Cheklov	Qayta foydalanish	12 oyda 1 martadan ko‘p bo‘lmasin; “yuqori xavf” segmenti (takroriy buzuvchilar) uchun 24 oy ichida 1 marta.
Kafolat	To‘lovni ta’minalash	Bank avtodebet/naqd oqimlari bilan “soft-limit” monitoringi.
IT integratsiya	Raqamli talablar	DSQ shaxsiy kabineti, bank API (UZCARD/HUMO), billing, e-ogohlantirish, audit log; real vaqtida status paneli.
Huquqiy asos	Normativ moslashuv	Soliq kodeksiga bo‘lib-bo‘lib foizsiz to‘lashning “arizasiz/notification-only” tartibi kiritiladi.
Oshkorralik	Hisobot	Oy yakunida DSQ: rejaga ulanganlar soni, qoplanish jadvali, buzilishlar ulushi; korxona kabinetida individual grafik va qolgan qoldiq.
Cheklovlar	Nimalar qo‘silmaydi	Jinoyat alomatlari bo‘lgan holatlar, soxta hisob-faktura bo‘yicha da‘volar, sud ijrosi boshlangan majburiyatlar.
Bosqichma-bosqich	Pilot	3 oy pilot: 3-5 tuman/shaharda; keyin respublika bo‘yicha kengaytirish (iterativ tuzatishlar bilan).
Budjet oqimi	Naqd oqim profili	Umidsiz qarzlar o‘rniga barqaror oylik tushumlar.
Taqdim etiladigan hujjat	Hujjat aylanishi	Qog‘ozsiz – e-bildirishnomha va e-jadval; foydalanuvchi uchun yuklab olinadigan Excel grafik.

Ushbu 12-jadval umumiy ovqatlanish korxonalari uchun foizsiz, arizasiz va teng ulushlarda kechiktirib to‘lash mexanizmini to‘liq yoritadi. Unda qaysi soliqlar va yig‘imlar kirishi, kimlarga qo‘llanishi, avtomatik tarzda yoqilish shartlari, to‘lov muddatlari (6, 12 yoki 18 oy) hamda teng ulushlarda to‘lov formulasi keltirilgan. Shuningdek, intizom qoidalari, cheklovlar va mexanizmni qo‘llash tartibi aniq belgilab berilgan. Bunda nafaqat asosiy talablar, balki uni amaliyotda joriy etish uchun zarur bo‘lgan texnik va huquqiy jihatlar ham jamlangan. Masalan, soliq organlari axborot tizimlari bilan integratsiya, elektron ogohlantirish, huquqiy asos sifatida Soliq kodeksiga qo‘srimcha norma kiritish ham ko‘zda tutilgan. Bu mexanizm qisqacha qilib aytganda:

²² Muallif ishlanmasi.

korxonalar uchun – gardanidagi katta soliq yukini yengillashtiradi, likvidlikni saqlaydi, jarima va penyalarni to‘liq qoplash imkonini beradi, byurokratik jarayonlarni (ariza yozish) kamaytiradi hamda bankrotlik holatlari oldini oladi;

davlat uchun – soliqlarni yig‘ish kafolatlanadi, “soya iqtisodiyoti” kamayadi, budjet tushumlari barqaror holda kelib tushadi, umidsiz qarzlar ulushi kamayadi, nazorat tizimi shaffoflashadi.

4. Yangi tashkil etiladigan tadbirkorlik subyektlariga aylanmadan olinadigan soliq stavkasi, yer solig‘i, yuridik shaxslarning mol-mulkiga solinadigan soliqlarni kamaytirilgan stavkada to‘lash zarurligi taklifi asoslanтирildи.

Tadbirkorlar daromadlarini soliqqa tortish ma’muriyatichiligi iqtisodiyotni boshqarishda muhim ahamiyatga ega bo‘lib, mamlakatda soliq siyosatini samarali amalga oshirish va davlat budgetini barqarorlashtirishga xizmat qiladi. Tadbirkorlik subyektlari uchun soliq majburiyatları daromadlar hajmi va tovar aylanmasi asosida belgilanishi ularning moliyaviy yukini yengillashtirish maqsadida ixtiyoriy va majburiy soliq variantlarini tanlash imkoniyatini yaratadi. Yakka tartibdagи tadbirkorlar (YaTT) va yuridik shaxslar uchun tovar aylanmasiga qarab qat’iy belgilangan soliq, daromad solig‘i, aylanmadan soliq, foyda solig‘i yoki qo‘shilgan qiymat solig‘i kabi tartiblar joriy etilgan. Quyidagi jadval tadbirkorlar uchun belgilangan soliq rejimlarini aniq va qulay tarzda taqdim etadi (13-jadval).

13-jadval

Tadbirkorlik subyektlari aylanma mablag‘lari bo‘yicha soliq rejimlari tavsifi²³

Yillik tovar aylanmasi (so‘m)	Majburiy rejim	Ixtiyoriy rejim	Izoh
Yakka tartibdagи tadbirkor			
<100 mln.	Daromad solig‘i (12 %) yoki qat’iy belgilangan daromad solig‘i	-	Soliqlarni yillik daromad deklaratsiyasi asosida yoki qat’iy belgilangan miqdorda to‘lashni tanlashi mumkin.
>100 mln. <1 mlrd.	Aylanmadan soliq yoki qat’iy belgilangan aylanmadan soliq (yillik aylanmasi: 0-500 mln. so‘mgacha – 25 mln.; 500 mln.-1 mlrd. so‘mgacha – 34 mln. so‘m)	Foyda solig‘i	100 mln. so‘mdan oshgan summadan aylanmadan soliqni to‘lashga o‘tadi yoki QQS va foyda solig‘ini to‘lashga o‘tishi mumkin.
>1 mlrd.	Foyda solig‘i	-	QQS va foyda solig‘ini to‘lashga o‘tadi yoki foyda solig‘ini soddalashtirilgan tartibda to‘lashni tanlashi mumkin.
Yuridik shaxslar			
<1 mlrd.	Aylanmadan soliq	Foyda solig‘i	Tanlash huquqiga ega.
>1 mlrd.	Foyda solig‘i	-	Tanlash huquqiga ega emas.

Natijada aylanmadan soliq va foyda solig‘i to‘lovchilar sonida sezilarli o‘sish kuzatildi. Bu holat yillik tovar aylanmasi 1 mlrd. so‘mdan oshmaydigan YaTTlarning aylanma soliq rejimiga o‘tishi, shuningdek, yillik tovar aylanmasi 1 mlrd. so‘mdan oshgan mikrofirma, kichik korxonalar va YaTTlarning foyda solig‘i hamda QQS to‘lashga jalb qilinishi bilan izohlanadi. Ushbu o‘zgarishlar, 2020-

²³ Muallif tadqiqotlari asosida tayyorlandi.

2024-yillar davomida aylanmadan soliq to‘lovchilar va foyda solig‘i to‘lovchilar tarkibida ulushning mos ravishda 75 % va 25 %ga taqsimlanishiga olib kelgan.

Biroq bu jarayon kichik biznes subyektlari sonining qisqarishiga ham sabab bo‘ldi. Soliq ma’muriyatçiligidagi murakkabliklar va soliq yukining oshishi natijasida ayrim kichik biznes subyektlari rasmiy iqtisodiyotdan chiqib, yashirin iqtisodiyotga o‘tmoqda.

14-jadval

Aylanmadan olinadigan qat’iy belgilangan va proporsional soliq stavkada soliqqa tortish taqqoslama tahlili²⁴

Yillik tovar aylanmasi chegarasi (so‘m)	Yillik tovar aylanmasi (so‘m)	Qat’iy belgilangan soliq (mln. so‘m)	4 % aylanmadan soliq (mln. so‘m)	Izoh
0-500 mln.	500 mln.	25.0	20.0	Qat’iy belgilangan soliq tadbirkorlar uchun samarasiz
500 mln. – 1 mldr.	600 mln.	34.0	24.0	
	700 mln.	34.0	28.0	
	800 mln.	34.0	32.0	
	850 mln.	34.0	34.0	
	900 mln.	34.0	36.0	
	950 mln.	34.0	38.0	

Izoh. 3/2/1 foizli tabaqalashtirilgan soliq stavkasida soliqqa tortiladigan tadbirkorlik subyektlari qat’iy belgilangan aylanmadan soliq stavkasi rejimida to‘lashi ular zimmasidagi soliq yukini oshiradi.

Yuqoridagi jadvaldan ko‘rinib turibdiki, qat’iy belgilangan soliq stavkasi va proporsional soliq (4 % aylanmadan soliq) o‘rtasida sezilarli farq mavjud. 0-500 mln. so‘m yillik tovar aylanmasi uchun qat’iy belgilangan soliq (25 mln. so‘m) 4 % proporsional soliqdan (20 mln. so‘m) yuqori bo‘lib, bu soliq yukini oshiradi.

XULOSA

Tadbirkorlik subyektlarini qo‘llab-quvvatlashda soliq ma’muriyatçiligi amaliyotini takomillashtirishning amaliy muammolarini hal etishga qaratilgan ushbu ish doirasida olib borilgan tadqiqotlar quyidagi xulosa va takliflarni shakllantirishga imkon berdi:

1. Yashirin va norasmiy iqtisodiyot O‘zbekiston soliq tizimiga jiddiy ta’sir ko‘rsatmoqda. Naqd pul muomalasi yuqoriligi, ish haqini norasmiy to‘lash va iqtisodiy faoliyatning rasmiylashtirilmaganligi kabi holatlar davlat budjetiga tushumlarning kamayishiga olib kelmoqda. Yashirin iqtisodiyotning hajmini kamaytirish uchun soliq tizimini to‘liq raqamlashtirish va soliq to‘lovchilarning iqtisodiy faoliyatini ochiq qilish zarur. Naqd pul aylanishini cheklash, elektron to‘lov tizimlarini kengaytirish va nazorat mexanizmlarini kuchaytirish yashirin iqtisodiyotga qarshi samarali chora-tadbirlar hisoblanadi.

2. Soliq ma’muriyatçiligidagi mavjud muammolar va soliq siyosatining murakkabligi soliq to‘lovchilar uchun katta qiyinchilik tug‘diradi. Davlat tomonidan soliqlarni yig‘ish samaradorligini oshirish va soliq yukini adolatli taqsimlash orqali soliqqa oid islohotlarni amalga oshirish tadbirkorlik sektori molivayiy barqarorligini tiklashda muhim ahamiyatga ega. Shu bilan birga, davlatning soliq imtiyozlari va subsidiyalari orqali korxonalarini qo‘llab-quvvatlashga qaratilgan choralarini

²⁴ Muallif hisob-kitobi asosida tayyorlandi.

korxonalarining soliq yukini kamaytirish va investitsiyaviy faollikni oshirishda ijobiy natijalar berishi mumkin.

3. O‘zbekiston Soliq kodeksining tez-tez o‘zgarib turishi tadbirkorlar uchun barqarorlikni buzmoqda. Soliq siyosatining izchilligi va barqarorligi tadbirkorlik muhitini yaxshilashda muhim omildir. Soliq kodeksiga kiritiladigan o‘zgarishlar puxta o‘ylangan, ilmiy asoslangan va uzoq muddatli strategiyalarni hisobga olgan holda amalga oshirilishi kerak.

4. Tadbirkorlik subyektlari daromadlarini soliqqa tortish mamlakat iqtisodiy barqarorligi va davlat budgetining barqaror tushumlarini ta’minlashda muhim o‘rin tutadi. Soliq tizimining mavjud tartib-qoidalari YaTT va yuridik shaxslar uchun daromad solig‘i, foyda solig‘i, aylanmadan soliq va qo‘shilgan qiymat solig‘i kabi variantlarni taqdim etib, bir qarashda ularning moliyaviy yukini kamaytirish imkonini beradi. Lekin amaliyatda tadbirkorlik faoliyatining soliq bazasi aylanma mablag‘lar asosida belgilanishi esa tadbirkorlikni qo‘llab-quvvatlashning samarali usuli emasligi aniqlandi.

5. Tadbirkorlar uchun qat’iy belgilangan soliq stavkasi va proporsional soliq rejimlari tovar aylanmasi hajmiga mos tarzda joriy etilmagan. Qat’iy belgilangan aylanmadan soliq kichik hajmdagi aylanma uchun noqulay bo‘lib, katta hajmdagi aylanmalar uchun maqbulroq hisoblanadi. Bu esa kichik biznes subyektlari uchun moliyaviy bosimni oshirib, soliq ma’muriyatchiligidagi moslashuvchanlikni talab qiladi. Shu sababli har bir soliq rejimini tanlashda tadbirkorlik subyektlarining hajmi va faoliyat sohasiga e’tibor qaratish lozim.

6. Yangi tashkil etilgan soliq to‘lovchilarga imtiyozlar berish, iqtisodiy qiyin ahvolga tushgan soliq to‘lovchilarini soliqlar yordamida qo‘llab-quvvatlash va qarzdorlik hamda jarimalarni foizsiz bo‘lib-bo‘lib to‘lash imkoniyatini taqdim etish soliq ma’murchilagini takomillashtirishning samarali vositalaridan biridir. Ushbu yondashuv, bir tomonidan, yangi tadbirkorlik subyektlarini iqtisodiy faoliyatga jalb qilib, ularning bozor sharoitlariga moslashuvini yengillashtiradi, boshqa tomonidan, moliyaviy qiyin ahvolda bo‘lgan korxonalarga vaqtincha yengilliklar berish orqali ularning faoliyatini tiklashiga imkon yaratadi. Ayniqsa, infratuzilmasi og‘ir hududlarda joylashgan soliq to‘lovchilar uchun qo‘srimcha imtiyozlar joriy etish ushbu mintaqalarda iqtisodiy rivojlanishni rag‘batlantirib, hududlar o‘rtasidagi iqtisodiy nomutanosiblikni kamaytirishga xizmat qiladi.

7. Xalqaro tajriba shuni ko‘rsatadiki, soliq organlarining soliq to‘lovchilar bilan o‘zaro hamkorligini davlat boshqaruvi paradigmاسini qayta ko‘rib chiqish, mijozga yo‘naltirilgan yondashuvga o‘tish orqali yaxshilash mumkin. Bu ishonch darajasini va soliq majburiyatlarini bajarish qulayligini oshiradi. Mijozga yo‘naltirilganlik nafaqat biznes, balki davlat boshqaruvi uchun ham asos bo‘ladi. Soliq organlari uchun soliq to‘lovchilarning ehtiyojlarini tushunish va ularning ishini ularning nuqtayi nazaridan baholash muhim, bu esa o‘zaro hamkorlik sifatini oshiradi va soliq to‘lovchilarning qoniqish darajasini oshirish imkonini beradi.

8. Soliq organlarining tahliliy imkoniyatlarini kengaytirish soliq nazorati samaradorligini oshirish uchun zarur. Davlat soliq xizmati real vaqt rejimida ma’lumotlarni qayta ishlash va o‘z-o‘zini o‘rganish hamda nazoratni yaxshilash uchun sun‘iy intellekt, Bigdate, ML texnologiyalaridan foydalanishga qodir bo‘lgan ko‘p funksiyali tahliliy vositalarni joriy qilishi kerak.

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

МИРСОБИТОВ МИРЗИЁД МИРЗОХИД УГЛИ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ДЛЯ ПОДДЕРЖКИ СУБЪЕКТОВ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

08.00.07 - "Финансы, денежное обращение и кредит"

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

город Ташкент – 2025 год

Тема диссертации доктора философии (Phd) по экономическим наукам зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии за номером В2025.2.PhD/Iqt5428.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещен на веб-сайте Научного совета (www.tsue.uz) и на информационно-образовательном портале "ZiyoNet" (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель: Кузиева Наргиза Рамазановна
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Жумаев Нодир Хосиятович
доктор экономических наук, профессор

Нормурзаев Умид Холмурзаевич
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: Банковско-финансовая академия Республики Узбекистан

Защита диссертации состоится «24» 12 2025 г. в 16⁰⁰ часов на заседании Научного совета по присуждению ученых степеней DSc 03/30.12.2019.17.01 при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100000, г. Ташкент, проспект Амира Темура, 60А. Тел. (99871) 234-53-34; Факс (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tsue.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирована за №185). Адрес: 100000, г. Ташкент, проспект Амира Темура, 60А. Тел. (99871) 234-46-26; e-mail: kutubxona@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан «10» 12 2025 г.
(реестр протокола рассылки № 89 от «10» 12 2025 года).



Т.З.Тешабаев

Председатель научного совета по
присуждению ученых степеней,
доктор экономических наук,
профессор

Ж.Х.Атаниязов

Члененный секретарь Научного совета
по присуждению ученых степеней,
доктор экономических наук,
профессор

И.Н.Кузиев

Председатель научного семинара
при Научном совете по
присуждению ученых степеней,
доктор экономических наук,
профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации.

Совершенствование налогового администрирования для поддержки субъектов предпринимательства в мире является одним из актуальных вопросов в современных глобальных экономических условиях. Согласно отчету "Paying Taxes", ежегодно публикуемому PwC, во многих странах упрощение и цифровизация налоговых процессов играют решающую роль в создании благоприятной среды для предпринимателей. Например, в 2024 году среднее время, затрачиваемое бизнесами по всему миру на подготовку и представление налоговой отчетности, было сокращено с 234 часов до 162 часов²⁵, что свидетельствует об упрощении налоговой системы и эффективности автоматизированных процессов.

В мировой практике рассмотрение субъектов предпринимательства как решающей силы в развитии экономики на сегодняшний день является одним из приоритетов государственной политики. Потому что развитие малого и среднего бизнеса не только ускоряет экономический рост, но и выступает важным фактором повышения занятости населения, создания новых рабочих мест, стимулирования инноваций и повышения уровня благосостояния. По мере увеличения доли этого сектора в экономике вопрос поддержки его устойчивого развития приобретает актуальное значение в государственной политике. С этой точки зрения, эффективное стимулирование субъектов предпринимательства, создание для них благоприятной бизнес-среды, особенно совершенствование налогового администрирования, является одной из приоритетных задач в стратегии развития национальной экономики. Упрощение и прозрачность налогового администрирования не только снизит налоговую нагрузку на предпринимателей, но и усилит их стремление своевременно и в полном объеме уплачивать налоги. На этой основе будут стабильно обеспечены доходы государственного бюджета, повысится инвестиционная привлекательность в экономике и создана основа для формирования здоровых рыночных отношений.

Республика Узбекистан поставила перед собой такие стратегические цели, как обеспечение устойчивого экономического роста и повышение доходов на душу населения до 2030 года²⁶. Одной из актуальных задач на пути к достижению этой цели является поддержка малого и среднего бизнеса и создание для них благоприятной экономической среды. Однако нынешняя налоговая система и администрирование по-прежнему сложны, что приводит к следующим проблемам: сложность и неравномерность процесса налогообложения (в 2024 году число плательщиков налога с оборота составило 347 тысячу, но 17% из них прекратили свою деятельность из-за высокой налоговой нагрузки при налогообложении); высокая доля теневой и

²⁵ Отчеты "Paying Taxes" (последние публикации): <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/publications/paying-taxes.html>

²⁶ Постановление Президента Республики Узбекистан от 11.09.2023 г. №ПП-300 "О мерах по качественной и своевременной реализации Стратегии "Узбекистан – 2030" в 2023 году

неформальной экономики (в 2024 году доходы государственного бюджета составили 274,4 трлн сумов, в то время как из-за теневой и неформальной экономики было потеряно около 132,5 трлн сумов доходов); относительно высокая налоговая нагрузка для малого бизнеса (несправедливая фиксированная ставка оборота, высокая ставка налога на прибыль и НДС); необходимость анализа эффективности налоговых льгот и преференций. Поэтому на повестке дня стоят вопросы упрощения порядка налогообложения субъектов предпринимательства, автоматизации административных процессов и повышения экономических стимулов.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализацию задач, определенных в Законе Республики Узбекистан от 29 декабря 2021 года № ЗРУ-741 "О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан", Указе Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года №УП-60 "О Стратегии развития нового Узбекистана на 2022–2026 годы", Указе Президента Республики Узбекистан от 28 июня 2022 года № УП-162 "О мерах по созданию благоприятных условий для бизнеса в период реформирования налогового администрирования", а также в других нормативно-правовых документах, 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 республики. "Духовно-этическое и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики".

Степень изученности проблемы. Современное состояние, проблемы и перспективы развития практики поддержки субъектов предпринимательства путем совершенствования налогового администрирования отражены в исследованиях зарубежных ученых M. Keen, L. Ojo, M. Basri, A. Faúndez-Ugalde, B. Galle, T. Krieger, J. Chindengwike, P Braunerhjelm, M. LA, L. Zhang, J. Zhang²⁷.

²⁷ Keen M., Slemrod J. Optimal tax administration //Journal of Public Economics. – 2017. – Т. 152. – С. 133-142.; Ojo L. O. Impact of tax administration on government revenue in developing economy: A case study of Nigeria //Advance Journal of Financial Innovation and Reporting. – 2020. – Т. 4. – №. 4.; Basri M. C. et al. Tax administration versus tax rates: evidence from corporate taxation in Indonesia //American Economic Review. – 2021. – Т. 111. – №. 12. – С. 3827-3871.; Faúndez-Ugalde A., Mellado-Silva R., Aldunate-Lizana E. Use of artificial intelligence by tax administrations: An analysis regarding taxpayers' rights in Latin American countries //Computer Law & Security Review. – 2020. – Т. 38. – С. 105441.; Galle B., Shay S. Admin Law and the Crisis of Tax Administration //NCL Rev. – 2022. – Т. 101. – С. 1645.; Krieger T. A model-theoretical analysis for digital tax administrations //International Journal of Innovative Technologies in Economy. – 2021. – №. 2 (34).; Chindengwike J. The Influence of Electronic Tax Administration System on Taxpayers' Voluntary Compliance in Tanzania //Available at SSRN 4068579. – 2022.; Braunerhjelm P., Eklund J. E., Thulin P. Taxes, the tax administrative burden and the entrepreneurial life cycle //Small Business Economics. – 2021. – Т. 56. – С. 681-694.; LA M. et al. Issues of improving the basis of tax administration //HOLDERS OF REASON. – 2024. – Т. 2. – №. 6. – С. 184-189.; LA M. et al. Issues of improving the basis of tax administration //HOLDERS OF REASON. – 2024. – Т. 2. – №. 6. – С. 184-189.; Zhang L., Chen W., Peng L. The impact of tax enforcement on corporate investment efficiency: evidence from the tax administration information system //Accounting & Finance. – 2023. – Т. 63. – №. 34

Ученые из стран СНГ А. Лобачев, А. Анисимова, О. Герасименко, О. Староверова, Е. Кирова, Е. Золочевская, З. Новокшонова, О. Шинкарева, Н. Нагорная, С. Снегина²⁸ провели научные исследования по совершенствованию предоставления качественных услуг путем предложения субъектам предпринимательства цифровых налоговых услуг, эффективного использования цифровых технологий в модернизации налогового администрирования, совершенствования электронных цифровых платформ и программных продуктов, построенных на основе искусственного интеллекта, блокчейна, машинного обучения, облачных технологий, bigdata.

В научных работах отечественных ученых-экономистов А. Маликова, Н.Р. Кузиевой, Н. Хайдарова, Б. Санакуловой, И. Ниязметова, У. Бердиевой, С. Гиясова, К. Тухсанова, У. Нормурзаева²⁹ и других исследованы особенности развития налогового администрирования, направления совершенствования налогообложения субъектов предпринимательства, концептуально-правовые основы разработки оптимальной налоговой политики для снижения налоговой нагрузки на физических и юридических лиц.

В научно-исследовательских работах и научно-теоретических изысканиях, проведенных в рамках данной темы, вопрос совершенствования налогового администрирования для поддержки субъектов предпринимательства в условиях цифровизации экономики не был полностью изучен комплексно и системно. В Узбекистане вопросы оптимизации налогового администрирования с использованием современных цифровых технологий и облегчения процесса финансовой помощи и льгот, предоставляемых субъектам предпринимательства, также нуждаются в глубоком и широком анализе. Это обстоятельство определяет степень актуальности научно-практических проблем, исследованных в

2. – С. 1635-1669. Zhang J. et al. Does the supply of tax information affect financial restatements? Evidence from the launch of Taxation Administration Information System III in China //Humanities and Social Sciences Communications. – 2024. – Т. 11. – №. 1. – С. 1-13

²⁸ Лобачев А. А. Налоговое администрирование и налоговый контроль в современной России //Образование и право. – 2023. – №. 2. – С. 159-164.; Анисимова А. А. Налоговое администрирование в изменившейся реальности: как вовлечь налогоплательщиков в цифровую среду? //Налоги и налогообложение. – 2023. – №. 4. – С. 54-66.; Герасименко О. А., Галь А. В. Реформирование налогового администрирования через внедрение новых цифровых технологий в работу Федеральной налоговой службы России //Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2023. – №. 5-1 (80). – С. 235-238.1

²⁹ A. Malikov “O’zbekistonda soliq ma’murchilagini samarali tashkil etish va uni takomillashtirish yo’llari” mavzusidagi PhD doktorlik Dissertatsiyasi, Toshkent, 2011-y, 148 bet.; N.R.Kuziyeva “Xorijiy investitsiyalar ishtirokidagi korxonalar faoliyatini rag’batlantirishning moliya-kredit mexanizmini takomillashtirish yo‘nalishlari” mavzusidagi i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. - Toshkent, 2008.- 300-b.; Маликов Т.С., Haydarov N. Moliya: umumdavlat moliysi.; B. Sanakulova “Kichik korxonalarni soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish va soliq yukini kamaytirish yo‘llari” mavzusidagi i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. - Toshkent, 2011.- 150-b.; B. Sanakulova “Kichik tadbirdorlik subyektlarining soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish orqali iqtisodiy o’sishni ta’minlash” mavzusidagi i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. - Toshkent, 2016.- 322-b.; I.Niyazmetov Soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish orqali soliq tizimini barqarorligini ta’minlash: i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. - Toshkent, 2018.- 231-b.; U. Berdiyeva “Iqtisodiyotni erkinlashtirish sharoitida soliqlarning yig‘iluvchanligini oshirish yo‘llari” mavzusidagi i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan diss. - Toshkent, 2019.- 154-b.; S. Giyasov “Korxonalarning innovatsion-investitsion faoliyatini tartibga solishda soliq imtiyozlarini takomillashtirish” mavzusidagi PhD doktorlik Dissertatsiyasi, Toshkent, 2019-y, 193 bet. Q.To‘xsanov “Kichik biznes va xususiy tadbirdorlik subyektlari faoliyatini soliqqa tortishni takomillashtirish” mavzusidagi PhD doktorlik Dissertatsiyasi, Toshkent, 2019-y,-150 bet. U. Normurzayev “Soliq imtiyozlaridan samarali foydalanish yo‘llari” mavzusidagi PhD doktorlik Dissertatsiyasi Toshkent, 2020-y,-128 bet.

диссертационной работе, и предложений и рекомендаций, разработанных по их устраниению.

Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках темы "Научные основы координации системы финансов, страхования и банковского дела в условиях модернизации экономики."

Цель исследования состоит в разработке научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования для поддержки субъектов предпринимательства.

Задачи исследования состоят из:

анализа правовых основ развития налогового администрирования в Республике Узбекистан в условиях цифровой экономики и изучение теоретических основ направлений интеграции с цифровыми подходами;

изучение теоретических и практических основ развития налогового администрирования в условиях цифровой экономики.

анализ механизмов налогообложения субъектов предпринимательства и разработка предложений по их поддержке посредством налоговых послаблений;

разработка направлений совершенствования администрирования налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, ресурсных налогов;

анализ возможностей внедрения цифровых технологий для трансформации налоговой системы и повышения налоговых сборов в условиях цифровой экономики;

совершенствование налогового администрирования путем анализа опыта зарубежных стран и адаптации передовых подходов к налоговой системе Узбекистана;

в целях дальнейшего удобства налоговой системы для субъектов предпринимательства разработка научно обоснованных предложений и рекомендаций по внедрению цифрового администрирования.

Объектом исследования является практика налогообложения субъектов предпринимательства в Республике Узбекистан.

Предметом исследования является совокупность финансовых отношений, возникающих при налогообложении субъектов предпринимательства путем совершенствования налогового администрирования.

Методы исследования. В исследовании использовались методы статистического сравнения, сопоставления, наблюдения, индукции и дедукции, системного анализа, синтеза, экономического и математического моделирования, визуализации данных, критической и научной абстракции, экспертной оценки, взаимного анализа и другие методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

Предложено освободить предприятия общественного питания от уплаты земельного налога с юридических лиц и налога на имущество юридических лиц,

а также снизить ставку социального налога, установленную для индивидуальных предпринимателей, на 50% базовой расчетной величины;

обоснована необходимость включения юридических лиц, добывающих драгоценные и редкие металлы и углеводородное сырье, в состав плательщиков специального рентного налога, а рентный доход от реализации - в объект налогообложения;

предложено предоставить предприятиям общественного питания право отсрочки и рассрочки уплаты задолженности по налогам и сборам, а также штрафов и пеней в равных долях без процентов, заявлений, только с уведомлением налоговых органов;

предложено вновь создаваемым субъектам предпринимательства уплачивать налог с оборота по ставке 1 процент, земельный налог и налог на имущество юридических лиц по сниженной ставке 1 процент.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

в целях внедрения "активной" модели махалли, обеспечения ее необходимыми ресурсами и возможностями для непосредственного решения проблем населения и развития регионов разработаны рекомендации, направленные на развитие предпринимательства, внедренного в махаллях как нового института, повышение эффективности системы государственной налоговой поддержки населения, проживающего и осуществляющего деятельность в махаллях, исходя из "точек роста" и специализации предпринимательской деятельности жителей махалли;

обосновано неналожение финансового штрафа за отражение в счетах-фактурах или чеках контрольно-кассовой техники идентификационных кодов, не соответствующих номенклатуре приобретенных товаров (услуг) либо особенностям и осуществляемым видам деятельности;

доказана необходимость отмены порядка применения повышенных ставок налога на имущество и земельного налога, приостановления действия налоговых льгот и преференций в отношении земельных участков, занятых пустующими зданиями, неиспользуемыми производственными площадями, а также объектами незавершенного строительства.

обоснована необходимость эффективного использования цифровых технологий в повышении эффективности системы налогового администрирования, в том числе добровольного отражения хозяйствующими субъектами всех операций, связанных с учетом, формированием и уменьшением основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ресурсов в информационной системе налоговых органов "E-aktiv".

Достоверность результатов исследования определяется целесообразностью методологических подходов и методов, примененных в исследовании, тем, что база информации получена из официальных источников, в том числе статистики по налоговой деятельности из отчетов Налогового комитета, Министерства экономики и финансов, Центрального банка, Комитета по статистике Республики Узбекистан, выводы и предложения апробированы на практике, а полученные результаты подтверждены Налоговым комитетом

Республики Узбекистан.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения могут быть использованы в научно-исследовательских работах, направленных на совершенствование налогового администрирования для поддержки субъектов предпринимательства, научно-теоретическом развитии дисциплин "Налоговая теория," "Налоги и налогообложение" и "Налоговое администрирование" в нашей стране, а также совершенствование налогообложения физических и юридических лиц посредством использования цифровых технологий и финтех.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что они могут быть использованы специально уполномоченным государственным органом при разработке и реализации нормативно-правовых актов и программ мер, направленных на дальнейшее совершенствование правил развития предпринимательства и регулирования с помощью налогов, включая стратегических программ, и совершенствование учебных программ по предметам, касающимся физических и юридических лиц и преподающимся в высших учебных заведениях, на основе принципиально новых подходов.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию налогового администрирования для поддержки субъектов предпринимательства:

предложение об освобождении предприятий общественного питания от уплаты земельного налога с юридических лиц и налога на имущество юридических лиц, снижении ставки социального налога, установленной для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в районах Республики, на 50 процентов базовой расчетной величины, утверждено и внедлено в практику в статье 483 Налогового кодекса (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 14 сентября 2022 года №15-123037). В результате, реализация данного предложения позволит значительно снизить налоговую нагрузку на предприятия общественного питания и индивидуальных предпринимателей. Освобождение юридических лиц от земельного налога и налога на имущество улучшает ликвидность предприятий, повысит возможности для инвестиций и развития деятельности.

Предложение о включении юридических лиц, добывающих драгоценные и редкие металлы и углеводородное сырье, в состав плательщиков специального рентного налога, а рентный доход, полученный от реализации, в объект налогообложения, отражено в статьях 454¹⁻² Налогового кодекса и внедлено в практику (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан №15-123037 от 14 сентября 2022 года). В результате, при включении юридических лиц, добывающих драгоценные и редкие металлы и углеводородное сырье, в состав плательщиков специального рентного налога, было достигнуто точное и прозрачное исполнение налоговых обязательств этими предприятиями.

Предложение о предоставлении предприятиям общественного питания права отсрочки и рассрочки уплаты задолженности по налогам и сборам, а также штрафов и пеней без процентов, заявлений, только с уведомлением налоговых органов в равных долях, отражено в статье 482 Налогового кодекса и внедлено в практику (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 14 сентября 2022 года №15-123037). В результате, когда предприятиям общественного питания была предоставлена возможность беспроцентной и без заявления отсрочки уплаты задолженности по налогам и сборам, только с уведомлением налоговых органов, в равных долях, предприятия имели возможность сохранить ликвидность и своевременно покрывать операционные расходы.

предложение об уплате вновь создаваемым субъектам предпринимательства налога с оборота по ставке 1 процент, земельного налога, налога на имущество юридических лиц по сниженной ставке 1% было использовано при разработке Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022–2026 годы (Справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан № 15-123037 от 14 сентября 2022 года). В результате стало возможным экономическое стимулирование, усиление инвестиционной активности и поддержка малого и среднего бизнеса посредством налоговых льгот.

Апробация результатов исследования. Результаты данного диссертационного исследования были представлены и обсуждены в виде научных докладов на 2 международных и республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По результатам исследования опубликовано всего 10 научных работ, в том числе в 3 авторитетных международных журналах, 4 статей и тезисов в научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан.

Структура и объем диссертации. Содержание диссертации состоит из введения, 3 глав, заключения, списка использованной литературы. Объем диссертации составляет 166 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** обоснованы актуальность и востребованность проведенного исследования, сформулированы цель и задачи, объект и предмет исследования, указано соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, рассмотрены зарубежные исследования по теме диссертации, раскрыта степень изученности проблемы, а также изложены научная новизна и практические результаты исследования, раскрыта научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения об апробации и внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации "**Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики и его теоретико-правовые основы**" освещены вопросы

правового регулирования развития налогового законодательства в Республике Узбекистан, теоретические основы налогового администрирования в условиях цифровой экономики, рассмотрены принципы повышения эффективности данной сферы. Кроме того, были изучены возможности поддержки субъектов предпринимательства посредством механизма налогообложения, всесторонне рассмотрены экономические и правовые аспекты данного механизма.

Вопрос поддержки предпринимательства, играющего важную роль в развитии экономики нашей страны, обеспечении благосостояния населения, является одним из стратегических направлений государственной политики, в связи с этим налоговая реформа является процессом, играющим важную роль в экономической политике государства, основной целью которого является совершенствование системы налогообложения, стимулирование экономического развития и создание справедливой системы налогообложения. Налоговые реформы включают комплекс мер, направленных на создание стабильного источника доходов для государственного бюджета, создание благоприятных условий для налогоплательщиков и сокращение теневой части экономики (рис. 1).



Рисунок 1. Виды современной налоговой реформы³⁰

Налоговая реформа и налоговое администрирование взаимосвязаны и играют важную роль в формировании эффективной налоговой системы и обеспечении стабильных источников доходов государственного бюджета. В то время как налоговые реформы направлены на модернизацию налогового законодательства, упрощение механизмов налогообложения и справедливое распределение налоговой нагрузки в различных секторах экономики, налоговое администрирование выполняет свою функцию путем реализации этих реформ, налаживания эффективного взаимодействия с

³⁰ Подготовлено на основе исследований автора

налогоплательщиками и обеспечения прозрачности налоговых платежей. Особенно в условиях цифровой экономики совершенствование налогового администрирования является важным инструментом повышения эффективности налоговых реформ и стимулирования экономического роста.

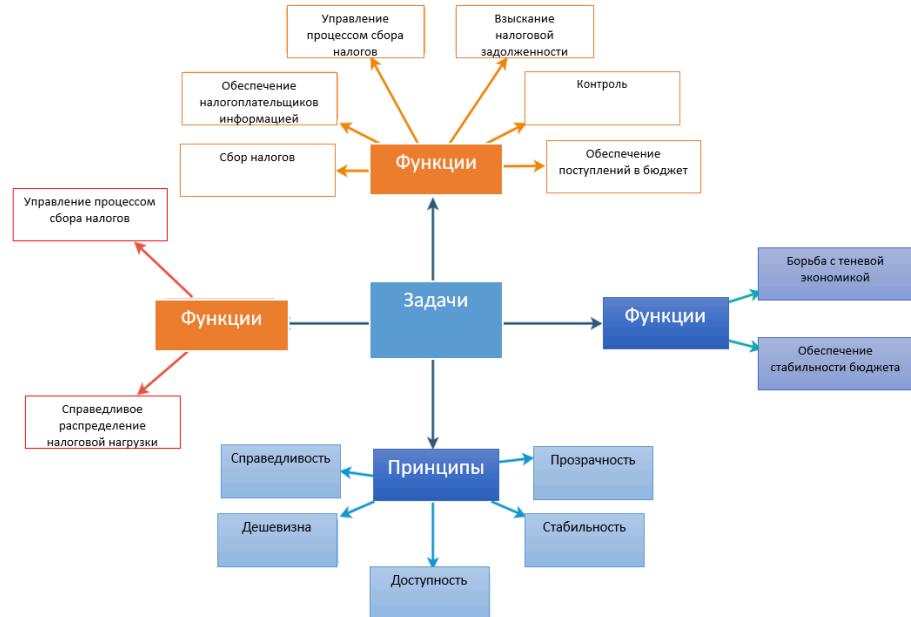


Рисунок 2. Функции, задачи и принципы налогового администрирования³¹

Адаптация налоговой системы к требованиям цифровой экономики поможет упростить и повысить эффективность процесса сбора налогов для государств. Поэтому вопрос реформирования налогообложения и налогового администрирования в цифровой экономике является одним из важных направлений современной экономической политики.

Постановление Президента Республики Узбекистан по проекту "Реформа налогового администрирования" с участием Всемирного банка является важным документом, направленным на модернизацию налоговой системы и обеспечение экономической стабильности. Согласно постановлению Президента, Всемирный банк через Международную ассоциацию развития выделил Республике Узбекистан заем в размере 60 миллионов долларов США сроком на 30 лет, включая пятилетний льготный период. Эти средства направлены на реализацию стратегических целей по реформированию налогового администрирования. В результате проекта: доведение уровня автоматизации исчисления и уплаты налогов до 90% - это упростит процесс исчисления и уплаты налогов для субъектов предпринимательства и снизит человеческий фактор; увеличение количества электронных услуг: послужит повышению прозрачности деятельности налоговых органов за счет полного охвата налогоплательщиков; Поставлена цель довести уровень взимания НДС до 75%; добиться сокращения до 2 раз расхода времени налогоплательщиков.

³¹ Подготовлено на основе исследований автора

Таблица 1

Цифровые технологии, их характеристика и описание направлений использования в налоговом администрировании³²

Цифровые технологии	Описание	Направление использования в налоговом администрировании
<i>Искусственный интеллект (ИИ)</i>	Алгоритмы и программное обеспечение, способные принимать автоматически решения посредством обработки и анализа данных	Используется для автоматического мониторинга деятельности налогоплательщиков, оценки платежеспособности, упрощения аудиторских процессов и сегментации налогоплательщиков.
<i>Технология блокчейн</i>	Технология распределенной базы данных, позволяющая хранить транзакции прозрачно и безопасно	Безопасное хранение данных налогоплательщиков, обеспечение прозрачности и достоверности процессов налогообложения, обеспечение неизменности налоговой информации
<i>Облачные технологии (Cloud Computing)</i>	Позволяет удаленно хранить и обрабатывать данные с использованием облачной инфраструктуры	Электронная подача налоговых отчетов и документов для налогоплательщиков, дистанционное управление базами данных, онлайн-наблюдение процессов сбора налогов
<i>Электронные платежные системы</i>	Технологии, позволяющие осуществлять и управлять онлайн-платежами	Осуществление налоговых платежей онлайн, ускорение и обеспечение безопасности платежных операций между налогоплательщиками и государством
<i>Цифровые инструменты аудита</i>	Программы и алгоритмы, созданные для автоматизированного аудита	Проведение оперативного аудита путем анализа финансовой деятельности налогоплательщиков, выявления налоговых нарушений, автоматизация процессов
<i>База данных (Big Data)</i>	Технологии хранения, управления и анализа больших данных	Анализ больших объемов финансовой информации налогоплательщиков, выявление теневой и неформальной экономики и избежание от уплаты налогов, совершенствование налоговой политики
<i>Электронный документооборот</i>	Система создания, подписания и обмена электронными документами	Электронное представление налогоплательщиками налоговых деклараций и отчетности, дистанционное подписание и утверждение налоговых документов
<i>Средства цифровой идентификации</i>	Технологии электронной идентификации лиц	Идентификация налогоплательщиков, обеспечение безопасности при использовании онлайн налоговых услуг и защита персональных данных

Доля субъектов малого бизнеса и предпринимательства в экономических показателях напрямую зависит от системы управления налогами и администрирования государства. Роль малого бизнеса в экономике в течение 2020–2024 годов и тенденции его изменения раскрывают эффективность корректного управления налогами и мер государственной поддержки предпринимательской среды (рис. 3). Доля малого бизнеса в ВВП снизилась с 56% в 2020 году до 51,2% в 2024 году. Это снижение, с одной стороны, свидетельствует о росте доли крупного бизнеса в экономике, а с другой стороны, указывает на необходимость дополнительных мер для повышения конкурентоспособности малого бизнеса.

³² Подготовлено на основе исследований автора

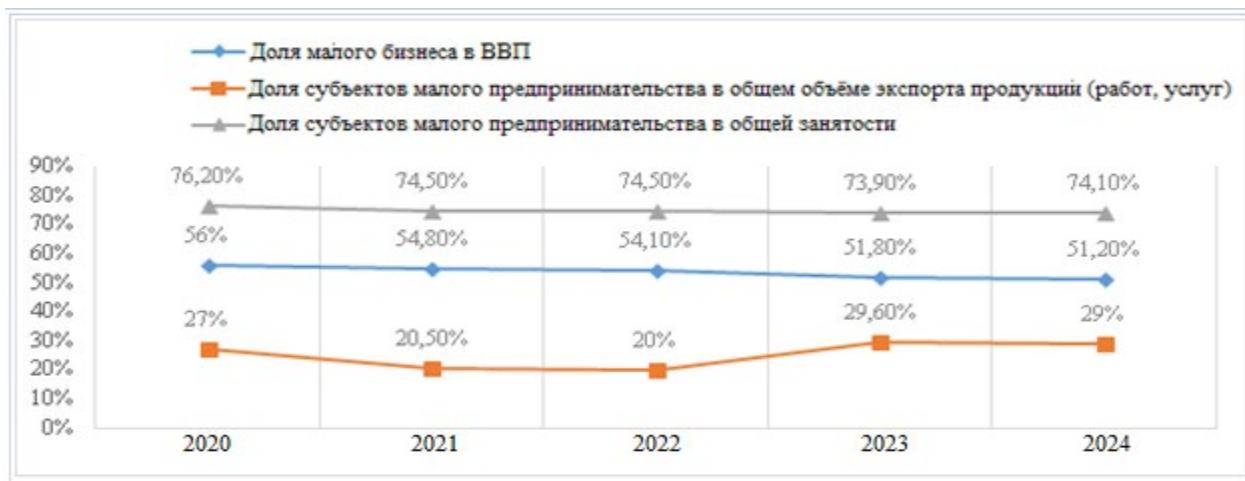


Рисунок 3. Анализ макроэкономических показателей малого бизнеса, в процентах³³

Поддержка субъектов предпринимательства посредством механизма налогообложения является важной частью экономической политики государства, направленной на стимулирование предпринимательской деятельности и обеспечение устойчивого развития экономики. Поддержка предпринимателей посредством механизма налогообложения осуществляется по следующим основным направлениям (рис. 4).

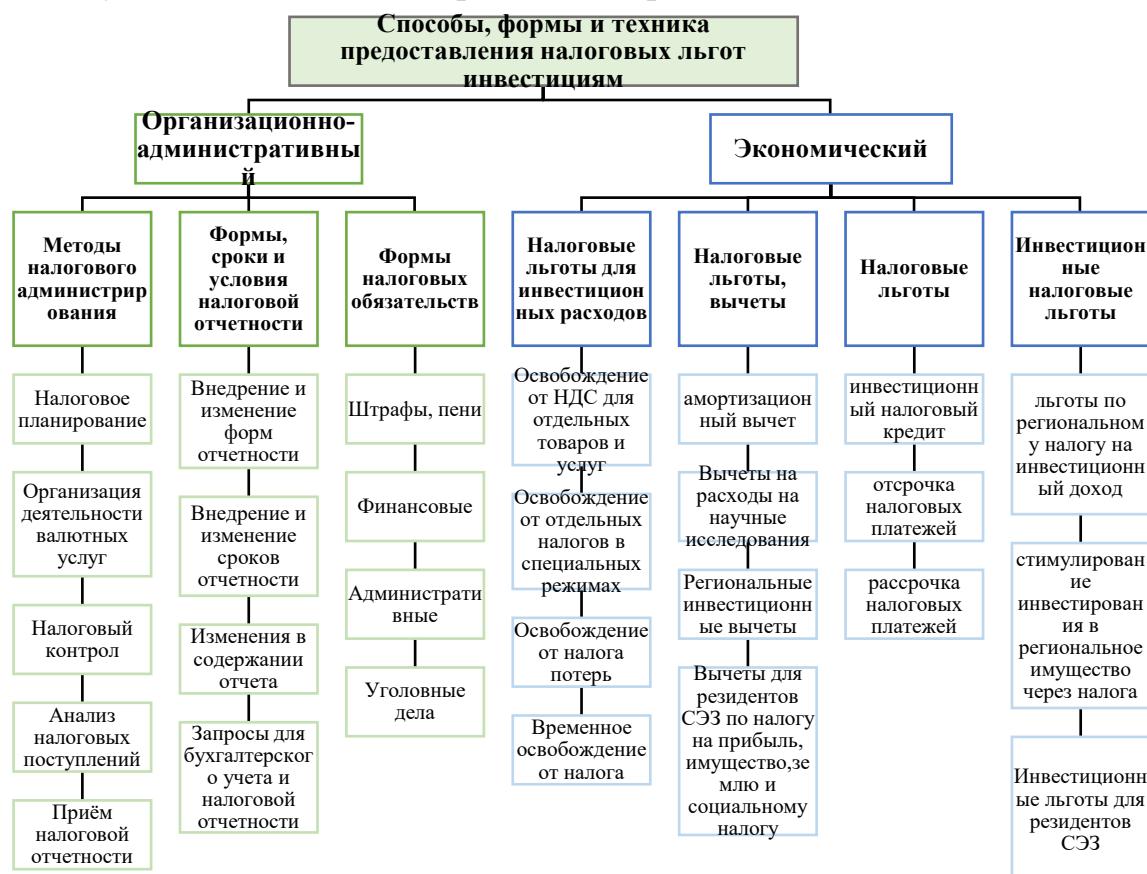


Рисунок 4. Способы поддержки инвестиций посредством налоговых льгот³⁴

³³ Подготовлено на основе данных www.stat.uz

³⁴ Подготовлено на основе исследований автора

Последовательное снижение налоговой нагрузки, упрощение налоговой системы и совершенствование налогового администрирования играют важную роль в ускоренном развитии экономики страны и повышении ее инвестиционной привлекательности. Вместе с тем, исследования показали, что в данной сфере существуют системные проблемы в обеспечении устойчивого экономического роста, усилении деловой активности и увеличении налоговых сборов. Эти проблемы снижают эффективность налоговой системы и препятствуют формированию здоровой конкурентной среды.

Во-первых, высокая налоговая нагрузка для плательщиков общеустановленных налогов и большие различия в налоговой нагрузке между упрощенной и общеустановленной налоговыми системами усложняют экономическую деятельность. Эта разница ограничивает конкуренцию между хозяйствующими субъектами и замедляет рост предприятий.

Во-вторых, неэффективность системы взимания налога на добавленную стоимость, что препятствует развитию кооперации между крупным и малым бизнесом. Оборотные средства, привлекаемые через налог на добавленную стоимость, сокращают рабочий капитал предпринимателей, что в конечном итоге приводит к росту цен на продукцию.

В-третьих, введение высоких налогов на фонд оплаты труда вынуждает субъекты предпринимательства скрывать численность работников и скрывать заработную плату от закона. Эти высокие налоговые ставки снижают прозрачность рынка труда и приводят к нарушениям прав работников.

В-четвертых, отсутствие системы контроля за эффективностью льгот оставляет практику налоговых и таможенных льгот без контроля и негативно влияет на здоровую конкурентную среду. Специальные льготы, предоставляемые хозяйствующим субъектам, нарушают рыночное равновесие и противоречат общим принципам экономического развития.

В-пятых, несовершенство обмена информацией между государственными органами и организациями снижает эффективность налогового контроля и электронного администрирования. Автоматизация налоговых процессов налогоплательщиков и расширение доступа к электронным услугам играют ведущую роль в эффективном управлении налоговыми процессами.

В-шестых, недостаточность системы управления рисками при качественном улучшении контрольных мероприятий приводит к необоснованному вмешательству в законную деятельность частных предпринимателей. Это остается ключевым препятствием для обеспечения справедливой и эффективной деятельности контролирующих органов.

В-седьмых, неэффективная работа местной системы налогов и сборов, а также неполный учет недвижимости и земельных участков приводят к недостаточному уровню налоговых поступлений, в результате чего увеличивается налоговая нагрузка на предпринимателей. Поэтому необходимо повысить эффективность сбора налогов и правильно оценить

экономические ресурсы за счет совершенствования механизмов налогового администрирования.

Во второй главе диссертации под названием “**Совершенствование налогового администрирования по видам налогов**” проанализированы проблемы налогового администрирования в повышении собираемости налогов, совершенствование администрирования налогообложения доходов предпринимателей, а также текущее состояние налогового администрирования по косвенным и ресурсным налогам.

Показана динамика официальной и реальной налоговой нагрузки Узбекистана и средней налоговой нагрузки стран СНГ за 2020–2024 годы. Как видно из данных рисунка, реальная налоговая нагрузка Узбекистана значительно превышает официальную налоговую нагрузку и достигла своего пика в 2022 году. Средняя налоговая нагрузка в странах СНГ снизилась до самого низкого уровня в 2023 году и немного восстановилась в 2024 году. Эти показатели отражают различия в экономической политике и стратегиях управления налогами между странами.



Рис.5. Анализ налоговой нагрузки³⁵

Следует также отметить, что при расчете официальной налоговой нагрузки фактическая сумма налога, взимаемого в бюджет, рассчитывается через соотношение ВВП, что также дает информацию о фискальном потенциале налоговых органов в странах. То есть низкая налоговая нагрузка в стране также свидетельствует об усилении теневой экономики в странах СНГ. Потому что неполный учет видов экономической деятельности, оборотов, доходов, имущества и других объектов, которых можно обложить налогом, в конечном итоге приводит к сужению валовых налоговых баз.

На сегодняшний день на налоговое администрирование, в том числе на собираемость налогов, прогнозирование доходов государственного бюджета

³⁵ Подготовлено на основе исследований автора

и обеспечение эффективности налоговой политики, значительное влияние оказывает теневая и неформальная экономика. Теневая экономическая деятельность налогоплательщиков затрудняет определение реальных доходов, что создает неопределенности для налоговых органов в планировании налоговых поступлений.

Таблица 2
Уровень налоговых поступлений по областям Республики Узбекистан (в процентах)³⁶

Области	Годы						Изменение в 2024 году по сравнению с 2023 годом
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Республика Каракалпакстан	90,6	89	97,5	96,3	95,3	96,9	1,6
Андижанская область	87,5	91,5	95,1	90,8	94,9	95,5	0,6
Бухарская область	92,5	98,1	95,8	92,7	93,4	94,8	1,4
Джизакская область	85,8	95,6	95,6	89,8	90,4	91,7	1,3
Кашкадарьинская область	92,9	89,4	94,3	98.	98,1	99,3	1,2
Навоийская область	99,8	96,2	90.	91,8	95,6	96,3	0,7
Наманганская область	92,9	46,1	98,2	91,7	93,3	94,9	1,6
Самаркандская область	94,3	94,3	94,5	92,4	94,3	95,7	1,4
Сурхандарьинская область	88,6	92,4	97,2	97,4	98,9	99,7	0,8
Сырдарьинская область	96,2	96,4	95,2	98,8	99,2	99,8	0,6
г. Ташкент	103,3	100,9	103,1	96,1	98,5	99,9	1,4
Ташкентская область	96,6	91,7	93,3	93,1	95,7	97,5	1,8
Ферганская область	92,4	96,3	96.	98,1	98,8	99,4	0,6
Хорезмская область	96,6	88,9	95,6	94,8	96,5	97,6	1,1

Изменения в порядке налогообложения субъектов предпринимательства привели существенные изменения в динамике количества плательщиков налога на прибыль и налога с оборота (таблица 3).

Таблица 3
Количество налогоплательщиков из числа субъектов предпринимательства (тыс.)³⁷

Виды субъектов предпринимательства	Старый порядок (критерий численности работников)							Изменение (2024/2020) в разах
	2017	2018	2020	2021	2022	2023	2024	
Плательщики налога на прибыль	7	8	53	114	145	174	214	+4.03
Плательщики налога с оборота	156	165	177	322	307	331	362	+2.04
ИП	182	243	322	288	377	238	210	-0.73
Самозанятые лица	-	-	-	518	1211	1600	2041	-
Всего	345	415	553	1242	2040	2343	2655	+4.80

³⁶ отчетные данные Налогового комитета Республики Узбекистан

³⁷ отчетные данные Налогового комитета Республики Узбекистан

Число плательщиков налога на прибыль увеличилось с 7 тысяч субъектов в 2017 году до 214 тысяч в 2024 году, что означает 30-кратный рост. Основной причиной такого роста является введение новых порядков налоговой системы, в том числе критериев по товарообороту и расширение механизмов налогообложения. Однако это приводит к увеличению финансовой нагрузки на малых предпринимателей и риску их выхода из официальной экономики. Введение режима самозанятости оказало значительное влияние на сокращение числа ИП (индивидуальных предпринимателей). Число ИП сократилось с 322 в 2020 году до 210 к 2024 году, что означает сокращение на 27%.

Таблица 4

Анализ налоговых поступлений субъектов предпринимательства, млрд сум³⁸

Налоговые поступления	Старый порядок (критерий численности работников)		Новый порядок (критерий товарооборота)					Изменение (2024/2020) в разах
	2017	2018	2020	2021	2022	2023	2024	
Поступления налога на прибыль	1 476	3 283	2 8712	38 363	37 650	40 779	44 801	1.56
Поступления налога с оборота	3 458	4 706	1 354	1 649	2 513	2 407	2 758	2.03
Поступления фиксированного подоходного налога	1 043	1 025	386	390	393	398	402	1.04
Всего	5 977	9 014	30 452	40 402	40 556	43 584	47 961	1.57

Поступления фиксированного подоходного налога постепенно теряют относительную стабильность. Поступления, которые в 2017 году составляли 1 043 млрд сумов, в последующие годы снизились до 402 млрд сумов в 2024 году. Это снижение объясняется широким внедрением режима самозанятости и переходом от уплаты фиксированного подоходного налога к налогу с оборота или иным налоговым режимам. Налоговые послабления, установленные на период с 1 января 2023 года по 1 января 2026 года, являются одним из важных механизмов, направленных на стимулирование развития регионов и поддержку предпринимательства. Ниже проанализирована сравнительная таблица ставок налога на прибыль для малого бизнеса и критериев определения малого бизнеса в разных странах.

³⁸ подготовлено автором на основе данных www.soliq.uz

Таблица 5

Анализ стандартной ставки налога на прибыль, критериев налогообложения малого бизнеса и сниженных налоговых ставок³⁹

Страна	Общеустановленная ставка налога на прибыль	Пониженная ставка для малого бизнеса	Критерии определения малого бизнеса
Япония	23,2%	15% (годовой доход до 8 млн ¥)	Годовой доход составляет до 10 миллионов ¥, а количество сотрудников - менее 50.
Южная Корея	25%	10% (за прибыль до 200 млн ₩)	Годовой доход до ₩100 млн и менее 50 сотрудников.
Китай	25%	20% (для малых предприятий)	Годовой доход составляет до 3 миллионов ¥, а количество сотрудников - менее 300.
Казахстан	20%	1% (в специальных режимах)	Годовой доход составляет до 24 038 долларов США, а количество сотрудников - менее 50 человек.
Грузия	15%	0% (для малого бизнеса)	Годовой доход до 500 000 GEL, а вид деятельности должен быть сертифицирован.
Европейский Союз	20-30%	5-15% (в зависимости от стран)	Численность сотрудников до 50 человек и годовой доход до 10 млн евро

Как видно из приведенной выше таблицы, многие страны предоставляют налоговые послабления субъектам малого бизнеса в основном через снижение ставок налога на прибыль. В анализируемых странах пониженные ставки налога на прибыль для малого и среднего бизнеса, как правило, составляют в среднем на 60% ниже общеустановленной ставки.

В третьей главе диссертации под названием "**"Пути внедрения цифрового администрирования в налоговую систему"**" проведен эмпирический анализ трансформации налогового администрирования и оптимизации налогового администрирования для поддержки субъектов предпринимательства в условиях цифровой экономики.

Хотя уровень собираемости налогов снизился с 98,6% в 2019 году до 95,6% в 2023 году, на 2024 год рост составил на 4,3%. Это достигается за счет сокращения теневой экономики и повышения вовлеченности налогоплательщиков в легальную деятельность. В этом направлении цифровизированные системы мониторинга и маркировки повышают эффективность контроля.

Цифровизация налоговых услуг увеличилась с 65,1% в 2019 году до 74,8% в 2023 году и на +6,5% выросла в 2024 году. Автоматизация налоговых операций создаст благоприятные условия для субъектов предпринимательства и снизит человеческий фактор. Этот процесс не только повышает административную эффективность, но и значительно сэкономит время и расходы налогоплательщиков.

³⁹ Источник: подготовлено автором на основе данных deloitte.com, stats.oecd.org, taxsummaries.pwc.com, taxfoundation.org

Таблица 6
Анализ показателей эффективности налогового администрирования, достигнутых в результате маркировки и цифровизации⁴⁰

№	Показатели	Годы					
		2019	2020	2021	2022	2023	2024
1.	Налоговые доходы Государственного бюджета, трлн. сум	102,7	132,9	164,7	200,0	231,7	270,4
2.	Собираемость налогов, в процентах	98,6	97,1	97,8	94,7	95,6	+4,3
3.	Цифровизация услуг (автоматизация операций), оказываемых налогоплательщикам, в процентах	65,1	65,8	65,8	74,1	74,8	+6,5
4.	Точность расчета уровня теневой экономики за счет налогового фактора, в процентах	41,0	42,0	43,0	46,0	53,0	+25,0
5.	Добровольно уплаченные налоги, в процентах	65,0	74,1	78,1	81,4	86,0	+4,1
6.	Уровень удовлетворенности налогоплательщиков деятельностью налоговых органов, в процентах	61,3	54,7	51,1	68,7	77,3	+8,9

Совершенствование принципов налогового администрирования, направленных на создание благоприятной налоговой среды, невозможно без оптимизации методологического подхода. Это важно для создания справедливой конкурентной среды, предотвращения использования схем уклонения от уплаты налогов в качестве конкурентного преимущества и реализации принципов "невидимого" налогового контроля для добросовестных налогоплательщиков.

В рамках данного исследования с целью глубокой и всесторонней оценки влияния механизмов налогового администрирования на деятельность субъектов предпринимательства был проведен эмпирический анализ с использованием регрессионной модели простых наименьших квадратов (OLS), основанной на официальных статистических данных, предоставленных Национальным комитетом статистики, Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан и Всемирным банком. Данный подход позволяет научно обоснованно определить причинно-следственные связи между выбранными факторами, а также статистически достоверно оценить влияние оптимизации налогового администрирования на экономическую деятельность субъектов предпринимательства.

С этой целью предлагается следующая эконометрическая модель для выявления, анализа и оценки динамики факторов, влияющих на поддержку субъектов предпринимательства путем оптимизации налогового администрирования:

⁴⁰ Подготовлено на основе исследований автора.

$$\text{Доля_МБ в ВВП}_t = \beta_0 + \beta_1 * (\text{Налоговое время}_t) + \beta_2 * (\text{Налоговая нагрузка}_t) + \\ + \beta_3 * (\text{Дни регистрации}_t) + \beta_4 * (\text{Кредитная доступность}_t) + \\ + \beta_5 * (\text{Индекс цифровизации}_t) + \varepsilon_t$$

Здесь,

Доля_МБ в ВВП - это доля валового внутреннего продукта (ВВП), созданного субъектами малого предпринимательства, в процентах от общего объема ВВП. Данный показатель позволяет оценить роль субъектов малого предпринимательства в экономике страны, их вклад в экономический рост.

Налоговое время - общее время (выраженное в часах), затрачиваемое в течение года субъектами предпринимательства на исполнение всех налоговых обязательств в соответствии с налоговым законодательством. Этот показатель используется для оценки сложности или упрощенности налогового администрирования, бюрократических барьеров, связанных с налоговой отчетностью для предпринимателей.

Налоговая нагрузка (по отношению к ВВП) - это показатель, выражющий в процентах долю общих налогов и обязательных платежей, уплачиваемых субъектами предпринимательства, в валовом внутреннем продукте (ВВП) страны. Высокое или низкое значение этого показателя служит стимулирующим или ограничивающим фактором предпринимательской деятельности и позволяет оценить влияние налоговой политики на общую экономическую активность.

Дни регистрации - Время, необходимое для регистрации нового субъекта предпринимательства (выраженное в днях). Этот показатель служит для оценки административных барьеров и сложности процессов при начале ведения бизнеса в стране.

Доступность кредитов - Индекс, оценивающий возможность субъектов предпринимательства иметь кредитные средства. Индекс оценивается в диапазоне от 0 до 100, высокий балл указывает на широкие возможности получения кредита, а низкий балл - на трудности в получении кредита.

Индекс цифровизации - показатель, отражающий уровень использования цифровых услуг и цифровизации бизнес-процессов на основе "Digital Adoption Index", разработанного Всемирным банком. Данный индекс отражает масштабы использования цифровых технологий субъектами предпринимательства в государственных услугах и других бизнес-процессах.

β_0 - Константа (интерсепт). Это значение представляет собой исходное базовое значение зависимой переменной в случае, когда значение независимых переменных регрессионной модели равно нулю.

$\beta_1-\beta_5$ - коэффициенты регрессии. Эти коэффициенты определяют силу влияния изменения значений независимых переменных в регрессионной модели на одну единицу на зависимую переменную.

ε_t - Ошибка (невыявленные факторы).

Таблица 7**Результаты корреляционного анализа⁴¹**

Переменные	Доля_МБ в ВВП	Налоговое время	Налоговая нагрузка	Дни_регистрации	Доступ к кредитам	Индекс_цифровизации
Доля_МБ в ВВП	1.00	-0,62	-0,58	-0,49	0,65	0,72
Налоговое время	-0,62	1.00	0,68	0,54	-0,60	-0,63
Налоговая нагрузка	-0,58	0,68	1.00	0,57	-0,53	-0,55
Дни_регистрации	-0,49	0,54	0,57	1.00	-0,47	-0,42
Доступ к кредитам	0,65	-0,60	-0,53	-0,47	1.00	0,66
Индекс_цифровизации	0,72	-0,63	-0,55	-0,42	0,66	1.00

В исследовании эмпирически оценено влияние факторов, связанных с налоговым администрированием и цифровизацией, на долю субъектов малого предпринимательства в валовом внутреннем продукте (ВВП). Полученные эконометрические результаты позволяют оценить эффективность политических мер, применяемых государством в развитии предпринимательской деятельности.

Таблица 8**Результаты регрессионного анализа влияния налогового администрирования на развитие малого предпринимательства⁴²**

Переменные	Коэф.	Стандартная ошибка	t-значение	p-значение	[95% доверительный интервал]	Сиг.
Налоговое время	-0.18	0,06	-3.00.	0,007	[-0,31; -0,05]	***
Налоговая нагрузка (по отношению к ВВП)	-0.15	0,05	-3.20.	0,003	[-0,25; -0,05]	***
Дни регистрации	-0,09	0,04	-2.25	0,031	[-0,17; -0,01]	**
Кредитный доступ	0,24	0,07	3.43.	0,002	[0,10; 0,38]	***
Индекс цифровизации	0,31	0,08	3.88	0,000	[0,15; 0,47]	***
Constant (Константа)	5.65	1,25	4.52	0,000	[3.10; 8.20)	***
Mean dependent var	12.683	SD dependent var			0.226	
R-squared	0.971	Number of obs			49	
F-test	286.037	Prob > F			0.000	
Akaike crit. (AIC)	-168.940	Bayesian crit. (BIC)			-157.589	

*** $p < .01$, ** $p < .05$, * $p < .1$

По результатам эмпирического анализа индекс цифровизации ($\beta=0.31$; $p<0.01$) был определен как фактор, оказывающий наибольшее положительное влияние на деятельность субъектов предпринимательства. Этот показатель означает, что использование цифровых услуг и цифровизация бизнес-процессов

⁴¹ Подготовлено автором в результате научных исследований

⁴² Подготовлено автором в результате научных исследований

значительно стимулируют экономическое развитие малого бизнеса. Данный результат соответствует теории о "катализаторской роли цифровых технологий в развитии предпринимательства", выдвинутой Холвард-Дриемеером и Найяром. Согласно этой теории, цифровизированные бизнес-процессы снижают транзакционные издержки субъектов предпринимательства, повышают эффективность и создают новые возможности.

Также на развитие малого бизнеса положительное и статистически значимое влияние оказывает доступность кредитов ($\beta=0.24$; $p<0.01$). Этот результат согласуется с исследованиями Шиффера и Ведера, которые подчеркивают важность расширения доступа малого бизнеса к финансовым ресурсам для экономического роста. По их мнению, удобство получения кредита повысит инвестиционный потенциал субъектов малого предпринимательства и создаст возможности для расширения масштабов экономической деятельности.

С другой стороны, время подачи налоговой отчетности ($\beta=-0.18$; $p<0.01$), связанное со сложностью налогового администрирования, а также уровень налоговой нагрузки ($\beta=-0.15$; $p<0.01$) определены как факторы, негативно влияющие на развитие малого бизнеса. Эти результаты подтверждают теорию "негативного влияния налогового администрирования на предпринимательство," предложенную Карлином и Майером (2003). Данная теория подчеркивает, что сложности в процессе уплаты налогов и высокая налоговая нагрузка являются одной из основных причин, побуждающих субъекты предпринимательства отказаться от официальной экономической деятельности или переходить к неформальной экономике.

Еще один заслуживающий внимания результат связан с показателем времени, необходимого для начала бизнеса (дни регистрации) ($\beta=-0.09$; $p<0.05$). Эмпирически подтверждено, что чрезмерные бюрократические требования и расходы времени в процессах начала бизнеса значительно снижают экономическую активность субъектов предпринимательства. Этот результат согласуется с исследованиями Клаппера и Лова, которые подчеркивают, что упрощение процессов регистрации бизнеса стимулирует появление новых субъектов предпринимательства и экономическое развитие.

Разработаны практические предложения и рекомендации по совершенствованию налогового администрирования для поддержки субъектов предпринимательства:

1. Разработано предложение об освобождении предприятий общественного питания от уплаты земельного налога с юридических лиц и налога на имущество юридических лиц и снижении ставки социального налога, установленной для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в районах Республики, на 50 процентов базовой расчетной величины.

Экономическая сущность данного предложения заключается в том, что освобождение предприятий общественного питания от земельного налога и налога на имущество снижает их финансовую нагрузку и позволяет направлять большую часть оборотных средств на увеличение производства, повышение качества обслуживания и модернизацию инфраструктуры. Таким образом, повышается рентабельность предприятий, сохраняются рабочие места и предотвращается резкий рост цен на услуги для потребителей.

Таблица 9

Динамика количества малых предприятий, товарооборота, налоговых платежей и налоговых льгот в 2020–2024 годах

Год	Количество малых предприятий	Общие налоговые платежи (трлн сум.)	Общий товарооборот (трлн сум.)	Налоговые льготы (млрд сум.)
2020	45 728	7,0	114,6	2,5
2021	52 864	8,3	127,3	3,0
2022	60 000	9,6	140,0	3,5
2023	64 272	10,9	152,7	4,1
2024	77 000	11,2	160,0	4,5

Данные, представленные в таблице 9 показывают, что экономическая активность малых предприятий стабильно растет из года в год. Если в 2020 году действовало 45,7 тысяч малых предприятий, то в 2022 году этот показатель увеличился на 60 тысяч, а в 2024 году достиг 77 тысяч. За этот период общий товарооборот увеличился со 114,6 трлн сумов до 160 трлн сумов, а также увеличился объем налоговых льгот. Эта ситуация показывает эффективность государственной политики в стимулировании экономического роста через модернизацию, цифровизацию и совершенствование механизмов налогообложения в деятельности малых предприятий.

Таблица 10

Структура налоговых поступлений малых предприятий и их динамика в 2020–2024 годах (в млрд сум.)⁴³

Виды налогов	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение (2024/2022)
Акцизный налог	4 683,4	5 225,6	5 767,9	6 836,7	6 852,4	+18,8%
НДС	1 134,1	1 384,1	1 634,2	2 009,5	2 134,3	+30,6%
Налог на прибыль	431,0	576,0	721,0	906,5	1 011,0	+40,2%
НДФЛ	257,4	296,9	336,5	393,2	415,6	+23,5%
Социальный налог	185,3	217,6	249,9	294,9	314,5	+25,9%
Земельный налог и налог на имущество	180,6	205,6	230,7	251,2	280,8	+21,7%
Прочие налоги	159,9	176,1	192,3	229,3	224,7	+16,8%
Всего	7 992,8	8 802,9	9 613,1	10 921,2	11 233,4	+16,9%

Согласно анализу таблицы 10, в промежутке 2022–2024 годов наибольший рост в структуре налогов наблюдался по налогу на прибыль (+40,2%) и НДС (+30,6%). Это указывает на рост рентабельности малых предприятий, а также на увеличение объёмов выпускаемой продукции и услуг и расширение их добавленной стоимости.

В то же время снижение ставки социального налога уменьшает налоговую нагрузку на субъекты предпринимательства и стимулирует их официальное использование рабочей силы. В результате сокращаются скрытые трудовые отношения, оформляются рабочие места, что напрямую приводит к увеличению поступлений налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Таким образом, снижение социального налога в краткосрочной перспективе сократит доходы бюджета, но в долгосрочной перспективе

⁴³ Подготовлено автором на основе данных www.soliq.uz

расширит налогооблагаемую базу и обеспечит устойчивый рост налоговых поступлений.

2. Юридические лица, добывающие драгоценные и редкие металлы и углеводородное сырье, включены в состав плательщиков специального рентного налога, и научно обосновано включение рентного дохода от реализации в объект данного налога.

Рентный налог в доле налога за пользование недрами является важным финансовым источником для экономики Узбекистана и играет решающую роль в обеспечении эффективного использования природных ресурсов. Однако динамические ставки, стабильные сберегательные фонды и механизмы социального распределения, применяемые в зарубежной практике, могут служить примером для дальнейшего совершенствования рентного налога в Узбекистане. В этом направлении необходимо глубоко изучить международный опыт и адаптировать его к национальным экономическим условиям.

Таблица 11
Сравнение рентного налога в узбекской и зарубежной практике⁴⁴

Государство	Области применения	Ставки рентного налога	Подходы налогового администрирования	Использование поступлений
Узбекистан	- Добыча нефти и газа, углеводороды	Устанавливается в размере 25 процентов от налоговой базы.	- Существует дифференцированный подход к продукции, ориентированной на экспорт и внутренний рынок, при выставлении права на добычу на конкурсные торги.	Государственный бюджет, социальные программы и развитие инфраструктуры
	-драгоценные металлы		- Не оказывает существенного влияния на объем и стоимость добычи.	
Россия	- Нефть и газ	Динамическая ставка в зависимости от международных цен	- Ставка налога автоматически меняется в соответствии с ценами на международном рынке.	Обеспечение стабильности бюджета
Норвегия	-Нефтегазовая промышленность	до 50%	- Введена высокая ставка. Налоговые декларации публикуются открыто, а налоговый контроль усилен.	Сохраняется для будущих поколений через нефтяной фонд
Канада	- Горнодобывающая, деревообрабатывающая промышленность	Зависит от стоимости ресурса и расходы на добычу	- Управление налогами на местном и федеральном уровнях; механизм справедливого распределения налогов.	Местная инфраструктура и социальные программы
Австралия	- Горнодобывающая промышленность	Основано на прибыли (30%)	- Налог, основанный на прибыли (MRRT), учитывается прибыль, а не добыча.	Восстановление ресурсов и социальные программы

⁴⁴ Подготовлено на основе исследований автора.

В поступлениях ресурсных налогов основное место занимает доля налога за пользование недрами – 15 300,3 млрд сумов или 54,5% от общего объема поступлений. Эти налоги формировались, особенно, за счет золотодобывающих предприятий, на долю которых приходилось 62,1% от общего объема поступлений. Данные результаты показывают важность административного подхода, стимулирующего эффективное использование горнодобывающих ресурсов и ресурсов недр и обеспечивающего полноту сбора налогов.

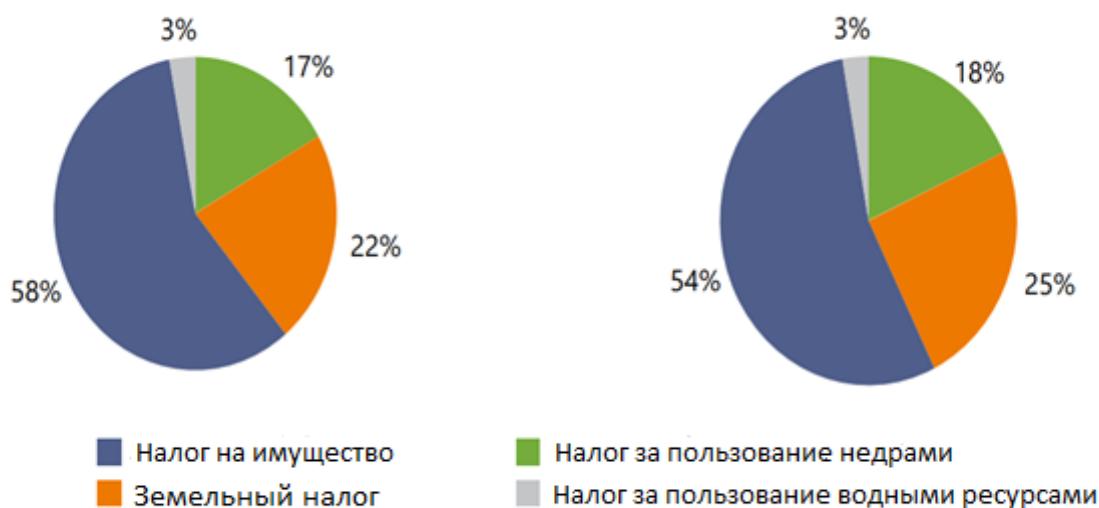


Рис.6. Поступления по видам налогов, в процентах⁴⁵

По сравнению с 2023 годом на 2024 год поступления по структуре ресурсных налогов увеличились на 27,0% по налогу на имущество, на 29,9% по земельному налогу, на 10,2% по налогу за пользование недрами и на 12,4% по налогу за пользование водными ресурсами.

3. Моделировано предложение о предоставлении предприятиям общественного питания права отсрочки уплаты задолженности по налогам (прибыль, вода, земля и имущество) и сборам, а также штрафов и пеней в равных долях без процентов, заявлений, только с уведомлением налоговых органов.

В современном налоговом администрировании существует ряд проблем для предприятий общественного питания, в том числе: бюрократия и требование заявлений при отсрочке уплаты налогов, быстрое накопление процентов и пеней при возникновении задолженности, снижение оборотных средств предприятий при единовременной выплате больших сумм. Предлагаемый механизм является решением этих проблем и создает возможность уплаты налогов и сборов в равных долях без процентов, заявлений, только путем уведомления налогового органа, что упрощает налоговое администрирование, стабилизирует поступления в бюджет и сохраняет финансовую устойчивость предпринимателей.

⁴⁵ Подготовлено на основе данных www.mf.uz.

Таблица 12

Модель отсрочки уплаты штрафов и пени без процентов, заявлений, равными долями (параметры дизайна)⁴⁶

Блок	Элемент	Предложение / Описание
Охват	Субъекты	Предприятия общественного питания
Налоги и сборы	Виды	Налог на прибыль, налог за пользование водными ресурсами, земельный налог, налог на имущество, а также соответствующие сборы; существующие штрафы и пени также включаются в этот механизм.
Критерии годности	К кому применяется	(i) Активные (действительный ИНН), (ii) сдавшие отчетность не менее 9 месяцев за последние 12 месяцев, (iii) отсутствующие в красном цвете.
Авто-включение	Триггер	В случае неуплаты задолженности в течение 30 календарных дней "режим рассрочки" без заявления будет включен автоматически; предприятие будет уведомлять только налоговый орган (e-уведомление).
Уведомление	Канал	my.soliq (личный кабинет) в течение 5 рабочих дней.
Срок	Длина плана	По сумме задолженности
Способ оплаты	Формула равных долей	Ежемесячно: Платеж=Задолженность (текущая) /N. Списывается через автодебет в начале расчетного месяца.
Сборы	Процент/пеня	В течение плана дополнительные проценты и пени не начисляются (0%) .
Дисциплина	Определение задержки	При задержке 1 платежа до 10 дней - предупреждение; если не уплачивается >10 дней или 2 месяца подряд - режим отменяется , и обычный порядок взимания будет восстановлена.
Ограничение	Повторное использование	Не более 1 раза за 12 месяцев; для сегмента "высокий риск" (повторные нарушители) 1 раз в 24 месяца.
Гарантия	Обеспечение платежа	Мониторинг "софт-лимит" с банковским автодебетом/наличными потоками.
IT-интеграция	Цифровые требования	Личный кабинет ГНК, банковский API (UZCARD/HUMO), биллинг, e-предупреждение, audit log; панель статуса в реальном времени.
Правовая основа	Нормативная адаптация	В Налоговый кодекс вводится порядок "без заявления/notification-only" беспроцентной рассрочки ;
Открытость	Отчёт	ГНК на конец месяца: количество подключенных к плану, график покрытия, доля нарушений; индивидуальный график и остаток в кабинете предприятия.
Ограничения	Что нельзя добавить	Обстоятельства, имеющие признаки преступления, иски по поддельным счет-фактурам, обязательства, по которым начато судебное исполнение.
Поэтапно	Пилот	3 месяца в пилотном режиме: в 3-5 районах/городах; с последующим расширением на всю республику (с итеративными поправками).
Бюджетный поток	Профиль потока наличных	Стабильные ежемесячные поступления вместо безнадежных долгов.
Предоставляемый документ	Документооборот	Без бумаг — e-уведомление и e-таблица; для пользователя загружаемый график в формате Excel.

⁴⁶ Разработка автора.

В данной таблице 12 полностью раскрыт механизм отсрочки уплаты налогов для предприятий общественного питания без процентов, заявлений и равными долями. В ней указано, какие налоги и сборы включены, к кому они применяются, условия автоматического включения, сроки оплаты (6, 12 или 18 месяцев) и формула оплаты равными долями. Также четко определены правила дисциплины, ограничения и порядок применения механизма. При этом сосредоточены не только основные требования, но и технические и правовые аспекты, необходимые для его внедрения на практике. Например, предусмотрена интеграция с информационными системами налоговых органов, электронное уведомление, внесение дополнительной нормы в Налоговый кодекс в качестве правовой основы. Вкратце, этот механизм можно охарактеризовать следующим образом:

Для предприятий – облегчит большую налоговую нагрузку, сохранит ликвидность, позволит полностью покрыть штрафы и пени, уменьшит бюрократические процедуры (написание заявлений) и предотвратит состояние банкротства.

Для государства – гарантируется сбор налогов, сокращение "теневой экономики", стабильное поступление бюджетных поступлений, снижение доли безнадежных долгов, прозрачность системы контроля.

4. Обосновано предложение о необходимости для вновь создаваемых субъектов предпринимательства уплачивать ставку налога с оборота, земельный налог, налог на имущество юридических лиц по сниженной ставке.

Администрирование налогообложения доходов предпринимателей имеет важное значение в управлении экономикой и служит эффективной реализации налоговой политики в стране и стабилизации государственного бюджета. Установление налоговых обязательств для субъектов предпринимательства на основе объема доходов и товарооборота создает возможность выбора между добровольными и обязательными вариантами налогов с целью облегчения их финансовой нагрузки. Для индивидуальных предпринимателей (ИП) и юридических лиц введены такие порядки, как фиксированный налог, подоходный налог, налог с оборота, налог на прибыль или налог на добавленную стоимость в зависимости от товарооборота. В следующей таблице четко и удобно представлены налоговые режимы, установленные для предпринимателей (таблица 13).

В результате наблюдался значительный рост числа плательщиков налога с оборота и налога на прибыль. Это объясняется переходом на режим налога с оборота ИП, годовой товарооборот которых не превышает 1 млрд сумов, а также привлечением к уплате налога на прибыль и НДС микрофирм, малых предприятий и ИП, годовой товарооборот которых превышает 1 млрд сумов. Эти изменения привели к распределению доли в структуре плательщиков налога с оборота и плательщиков налога на прибыль в течение 2020–2024 годов на 75% и 25% соответственно.

Таблица 13

Описание налоговых режимов по оборотным средствам субъектов предпринимательства⁴⁷

Годовой товарооборот (сум)	Обязательный режим	Добровольный режим	Примечание
Индивидуальный предприниматель			
<100 млн.	Подоходный налог (12%) или Фиксированный подоходный налог	-	Может выбрать уплату налогов на основании годовой декларации о доходах или в фиксированном размере.
>100 млн. <1 млрд.	Налог с оборота или налог оборота в фиксированной сумме (годовой оборот: 0-500 млн. сумов - 25 млн; 500 млн - 1 млрд сумов - 34 млн сумов)	Налог на прибыль	Переходит на уплату налога с оборота с суммы, превышающей 100 млн. сум., или может перейти на уплату НДС и налога на прибыль.
>1 млрд.	Налог на прибыль	-	Перейти на уплату НДС и налога на прибыль или может выбрать уплату налога на прибыль в упрощенном порядке.
Юридические лица			
<1 млрд.	Налог с оборота	Налог на прибыль	Имеет право выбора.
>1 млрд.	Налог на прибыль	-	Не имеет права выбора.

Однако этот процесс также привел к сокращению числа субъектов малого бизнеса. В результате сложностей в налоговом администрировании и увеличения налоговой нагрузки некоторые субъекты малого бизнеса выходят из формальной экономики и переходят в теневую экономику.

Таблица 14

Сравнительный анализ налогообложения по фиксированной и пропорциональной ставкам налога с оборота⁴⁸

Предел годового товарооборота (сум)	Годовой товарооборот (сум)	Фиксированный налог (млн сумов)	Налог с оборота в 4% (млн сумов)	Примечание
0-500 млн	500 млн.	25.0	20.0	
500 млн. - 1 млрд	600 млн	34.0	24.0	Фиксированный налог неэффективен для предпринимателей.
	700 млн	34.0	28.0	
	800 млн	34,0	32.0	
	850 млн	34,0	34,0	
	900 млн	34,0	36,0	Если годовой товарооборот превышает 850 млн. сумов, то для предпринимателя эффективен фиксированный налог.
	950 млн	34,0	38.0	

Примечание. Уплата субъектами предпринимательства, облагаемыми по дифференцированной налоговой ставке 3/2/1 процента в режиме налога с оборота в фиксированной сумме, увеличивает налоговую нагрузку на них.

Как видно из приведенной выше таблицы, существует значительная разница между ставкой фиксированного налога и пропорциональным налогом (налог с оборота в 4%). Для годового товарооборота 0-500 млн сумов фиксированный налог (25 млн сумов) выше, чем 4%-ный пропорциональный налог (20 млн сумов), что увеличивает налоговую нагрузку.

⁴⁷ Подготовлено на основе исследований автора

⁴⁸ Подготовлено на основе расчетов автора.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследования, проведенные в рамках данной работы, направленные на решение практических проблем совершенствования практики налогового администрирования для поддержки субъектов предпринимательства, позволили сформулировать следующие выводы и предложения:

1. Теневая и неформальная экономика оказывает существенное влияние на налоговую систему Узбекистана. Высокий уровень наличного денежного обращения, неофициальная выплата заработной платы и неоформленность экономической деятельности приводят к снижению поступлений в государственный бюджет. Для сокращения объема теневой экономики необходимо полностью цифровизировать налоговую систему и сделать экономическую деятельность налогоплательщиков открытой. Ограничение наличного денежного обращения, расширение электронных платежных систем и усиление механизмов контроля являются эффективными мерами против теневой экономики.

2. Существующие проблемы в налоговом администрировании и сложность налоговой политики создают большие трудности для налогоплательщиков. Реализация налоговых реформ путем повышения эффективности сбора налогов государством и справедливого распределения налоговой нагрузки имеет важное значение в восстановлении финансовой устойчивости предпринимательского сектора. В то же время меры государства, направленные на поддержку предприятий посредством налоговых льгот и субсидий, могут дать положительные результаты в снижении налоговой нагрузки на предприятия и повышении их инвестиционной активности.

3. Частые изменения Налогового кодекса Узбекистана нарушают стабильность для предпринимателей. Последовательность и стабильность налоговой политики являются важным фактором улучшения деловой среды. Изменения, вносимые в Налоговый кодекс, должны осуществляться с учетом тщательно продуманных, научно обоснованных и долгосрочных стратегий.

4. Налогообложение доходов субъектов предпринимательства играет ключевую роль в обеспечении экономической стабильности страны и стабильных поступлений в государственный бюджет. Существующие процедуры налоговой системы позволяют на первый взгляд снизить финансовую нагрузку ИП и юридических лиц, предоставляя такие варианты, как подоходный налог, налог на прибыль, налог с оборота и налог на добавленную стоимость. Однако на практике установлено, что определение налоговой базы предпринимательской деятельности на основе оборотных средств не является эффективным способом поддержки предпринимательства.

5. Для предпринимателей не внедрены фиксированные ставки налогов и пропорциональные налоговые режимы в соответствии с объемом товарооборота. Налог с оборота в фиксированной сумме неблагоприятен для небольшого оборота и более приемлем для большого оборота. Это

увеличивает финансовое давление на субъекты малого бизнеса и требует гибкости в налоговом администрировании. Поэтому при выборе каждого налогового режима необходимо обращать внимание на размер и сферу деятельности субъектов предпринимательства.

6. Одним из эффективных инструментов совершенствования налогового администрирования является предоставление льгот вновь созданным налогоплательщикам, налоговая поддержка налогоплательщиков, оказавшихся в трудной экономической ситуации, и предоставление возможности беспроцентной рассрочки по задолженности и штрафам. Такой подход, с одной стороны, вовлекает новые субъекты предпринимательства в экономическую деятельность и облегчает их адаптацию к рыночным условиям, а с другой стороны, позволяет предприятиям, находящимся в сложном финансовом положении, восстановить свою деятельность благодаря предоставлению временных послаблений. Введение дополнительных льгот для налогоплательщиков, расположенных в районах со сложной инфраструктурой, будет способствовать экономическому развитию в этих регионах и снижению экономического дисбаланса между регионами.

7. Международный опыт показывает, что взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками может быть улучшено путем пересмотра парадигмы государственного управления и перехода к клиентоориентированному подходу. Это повышает уровень доверия и облегчает исполнение налоговых обязательств. Клиентоориентированность является основой не только для бизнеса, но и для государственного управления. Для налоговых органов важно понимать потребности налогоплательщиков и оценивать их работу с их точки зрения, что позволит повысить качество взаимодействия и уровень удовлетворенности налогоплательщиков.

8. Расширение аналитических возможностей налоговых органов необходимо для повышения эффективности налогового контроля. Государственная налоговая служба должна внедрить многофункциональные аналитические инструменты, способные использовать технологии искусственного интеллекта, Bigdata, ML для обработки данных в режиме реального времени и улучшения самообучения и контроля.

**SCIENTIFIC COUNCIL DSc.03/30.12.2019.I.17.01 ON
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

MIRSOBITOV MIRZIYOD MIRZOXID O'G'LI

**IMPROVEMENT OF TAX ADMINISTRATION TO SUPPORT
BUSINESS ENTITIES**

08.00.07 – “Finance, money circulation and credit”

**ABSTRACT
of the dissertation of doctor of philosophy (PhD) in economics**

Tashkent city – 2025 year

The theme of Doctor of Philosophy (PhD) was registered at the Supreme Attestation Commission under the number B2025.2.PhD/Iqt5428.

The dissertation was carried out at the Tashkent State University of Economics.

The abstract of the dissertation is published in three languages (Uzbek, Russian, and English) on the Scientific Council's website (www.tsue.uz) and on the "ZiyoNet" Information-Educational Portal (www.ziyonet.uz).

Scientific advisor: **Kuzieva Nargiza Ramazanovna**
Doctor of Economic Sciences, Professor

Official opponents: **Jumaev Nodir Khosiyatovich**
Doctor of Economic Sciences, Professor

Normurzaev Umid Kholmurzaevich
Doctor of Economic Sciences, Professor

Leading organization: **Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan**

The dissertation defense will take place at the session of the Scientific Council, which grants academic degrees (DSc.03/30.12.2019.I.17.01), scheduled for "24/12" at 16:00.
Location: 100000, Tashkent city, Amir Temur Avenue, 60A. Phone: (+99871) 234-53-34; Fax: (+99871) 234-46-26; Email: ilmikengash@tsue.uz

The dissertation can be accessed for review at the Information-Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registered under No 1855). Location: 100000, Tashkent city, Amir Temur Avenue, 60A. Phone: (+99871) 234-46-26; Email: kutubxon@tsue.uz

The abstract of the dissertation was distributed on "10/12 2025.
(According to the record of the register, No. 89, dated "10/12 2025)



T.Z. Teshabaev

T.Z. Teshabaev
Chairman of the Scientific Council for
the Awarding of Academic Desgrees,
Doctor of Economics, Professor

J.Kh. Ataniyazov

J.Kh. Ataniyazov
Scientific Secretary of the Scientific
Council for the Awarding of
Academic Desgrees, Doctor of
Economics, Professor

I.N. Kuziev

I.N. Kuziev
Chairman of the Scientific Seminar
under the Scientific Council for the
Awarding of Academic Desgrees,
Doctor of Economics, Professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Doctor of Philosophy (PhD))

The purpose of the research is to develop scientific proposals and practical recommendations for improving tax administration in supporting business entities.

The tasks of the research work are:

Analysis of the legal framework for the development of tax administration in the Republic of Uzbekistan in the context of a digital economy and study of the theoretical foundations of the directions of integration with digital approaches;

study the theoretical and practical foundations of the development of tax administration in the digital economy.

analyze the mechanisms for taxing business entities and develop proposals to support them through tax breaks;

development of directions for improving the administration of profit tax and value added tax, resource taxes;

analyze the possibilities of introducing digital technologies to transform the tax system and increase tax collections in the context of the digital economy;

improving tax administration by analyzing the experience of foreign countries and adapting advanced approaches to the tax system in Uzbekistan;

To develop scientifically based proposals and recommendations for the implementation of digital administration in order to make the tax system more convenient for business entities.

The object of the research work is the practice of taxation of business entities in the Republic of Uzbekistan.

The subject of the research work consists of a set of financial relations arising from the taxation of business entities through the improvement of tax administration.

Methods of the research. Improving tax administration in supporting business entities The main research methods include:

In -depth analysis of existing theoretical and practical knowledge on tax administration and support for business entities, using the induction and deduction method , and the comparative method , comparing the tax administration system in Uzbekistan with the best practices of foreign countries , using statistical methods to analyze the results of taxation of business entities and data-driven calculations The empirical method was used to draw conclusions based on real experience through practical observation and evaluation of tax administration support systems and the results of entrepreneurial activity , the expert assessment method was used to study and analyze the opinions of specialists and experts on improving the efficiency of the tax system , and the normative-legal, critical and scientific abstraction methods were used to evaluate tax administration approaches through the analysis of existing legislation and regulatory legal documents.

The scientific novelty of the research is as follows:

catering establishments legal land tax levied on individuals and property tax levied on legal entities exemption from paying taxes, operating in the districts of the Republic Social tax established for individual entrepreneurs who carry out It is proposed to reduce the rate by 50 percent of the base calculation amount;

Proposals to include legal entities mining precious, non-ferrous and radioactive metals, rare elements and rare earth elements and extracting them from technogenic mineral deposits, and extracting hydrocarbon raw materials in the list of payers of the special rent tax for the extraction of minerals, and to include the rent income received from the sale of mined (extracted) metal or hydrocarbon raw materials in the object of taxation of the special rent tax for the extraction of minerals;

It is proposed to grant catering enterprises the right to pay their debts on turnover tax, profit tax, water resource use tax, land tax from legal entities, property tax of legal entities, as well as fines and penalties on all taxes and fees, in equal installments without submitting an application to local government bodies and notifying the tax authorities, without paying interest;

A system of paying a turnover tax rate of 1 percent for newly established business entities and a land tax rate of 1 percent for legal entities and property taxes of legal entities has been proposed;

It is proposed to apply increased rates of property and land taxes to vacant buildings, unused production areas, as well as land plots occupied by unfinished construction sites, to cancel the procedure for suspending tax benefits and preferences, not to impose financial penalties for reflecting identification codes in invoices or cash registers that do not correspond to the nomenclature of goods (services) received or the specific characteristics and types of activities carried out, and to consider it voluntary for business entities to reflect all operations related to the formation and reduction of fixed assets, intangible assets and commodity and material resources in the "E-asset" information system of tax authorities.

Scientific and practical significance of research work. The scientific significance of the research results is explained by the fact that the developed proposals can be used in improving tax administration in supporting business entities, in the scientific and theoretical development of the disciplines "Tax Theory", "Taxes and Taxation" and "Tax Administration" in our country, and in research work aimed at improving the taxation of individuals and legal entities through the use of digital technologies and fintechs.

The practical significance of the research results is explained by the fact that they can be used by a specially authorized state body in the development and implementation of regulatory legal acts and programs of measures, including strategic programs, aimed at further improving the rules for the development of entrepreneurship and regulation by taxes, and in improving the curricula of subjects related to individuals and legal entities taught in higher educational institutions based on completely new approaches

Implementation of research results. Based on the scientific results obtained on improving tax administration in supporting business entities operating in the Republic of Uzbekistan:

catering establishments legal land tax levied on individuals and property tax levied on legal entities exemption from paying taxes, operating in the districts of the Republic Social tax established for individual entrepreneurs who carry out The proposal to reduce the base calculation amount of the tax rate by 50% was approved and put into practice in Article 483 of the Tax Code (Reference of the State Tax Committee of Uzbekistan No. 15-123037 dated September 14, 2022);

The proposals made by legal entities extracting precious, non-ferrous and radioactive metals, rare elements and rare earth elements and extracting them from technogenic mineral deposits, and extracting hydrocarbon raw materials to include them in the list of payers of the special rent tax for the extraction of minerals, and the proposal to include the rent income received from the sale of the extracted (extracted) metal or hydrocarbon raw materials in the object of the special rent tax for the extraction of minerals were reflected in Articles 454¹⁻² of the Tax Code and put into practice (Reference of the State Tax Committee of Uzbekistan No. 15-123037 dated September 14, 2022);

The proposal to grant catering enterprises the right to pay the arrears arising from turnover tax, profit tax, water resource use tax, land tax from legal entities, property tax of legal entities, as well as fines and penalties on all taxes and fees, without submitting an application to local government bodies and informing the tax authorities, in equal installments without paying interest, was reflected in Article 482 of the Tax Code and put into practice (Reference of the State Tax Committee of Uzbekistan No. 15-123037 dated September 14, 2022);

The proposal for a system of payment of a tax rate of 1 percent from turnover for newly established business entities and a land tax rate of 1 percent from the calculated amount of taxes on the property of legal entities was reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No. PF-60 dated January 28, 2022 and put into practice (Reference of the State Tax Committee of Uzbekistan No. 15-123037 dated September 14, 2022);

increased rates of property and land taxes to vacant buildings, unused production areas, as well as occupied land plots in unfinished construction sites, to cancel the procedure for terminating the validity of tax benefits and preferences, to not impose financial penalties for reflecting identification codes in invoices or cash registers that do not correspond to the nomenclature of goods (services) received or the specific characteristics and types of activities carried out, and to make it voluntary for business entities to reflect all operations related to the formation and reduction of fixed assets, intangible assets and tangible resources in the “E-asset” information system of tax authorities was included in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No. PF-162 dated June 28, 2022 “On measures to create favorable conditions for business during the period of tax administration reform” approved and put into practice (Reference No. 15-123037 of the State Tax Committee of Uzbekistan dated September 14, 2022).

Approbation of the research results. The research results consist of 4, of which 2 were presented and approved in the form of reports at republican and 2 at international scientific-practical conferences.

Publication of research results. On the dissertation topic, a total of 10 scientific works have been published, including 10 scientific articles in the scientific journals recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of doctoral dissertations, of which 6 were published in republican journals and 3 in foreign journals.

Structure and scope of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references, and appendices. The total length of the dissertation is 166 pages.

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

I bo'lim (I часть; Part I)

1. Mirsobitov M.M. Methods of Analysis of the Relationship Between Import Values and Customs Payments. // «Design Engineering» OAK jurnali (ISSN: 0011-9342), 2021-yil. 10261-10268-b.
2. Mirsobitov M.M. Support for Entrepreneurship is A Key Criteria for Tax Reform. // Journal of International Finance and Accounting (ISSN: 2644-0490). Volume 4, Issue 09, September, 2021. P. 1812-1817.
3. Mirsobitov M.M. Pandemiya davrida soliq ma'murchiligini takomillashtirish. // Iqtisodiyot: tahlillar va prognozlar. ISSN: 2181-0567, ISSN: 2181-1830, 2021-y. 250-254-b.
4. Mirsobitov M.M. Tadbirkorlik subyektlarini qo'llab-quvvatlashda soliq ma'muriyatichiligining ahamiyati. // “Aktuar moliya va buxgalteriya hisobi” ilmiy jurnali. ISSN: 2181-1865, 2024-y. 530-536-b.
5. Mirsobitov M.M. O'zbekiston fiskal siyosatining o'ziga xos xususiyatlari. // Fiskal siyosat va soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish masalalari: xalqaro tajriba, nazariya va amaliyat. 1-2 dekabr, 2023-yil 110-114-b.
6. Mirsobitov M.M. Soliq ma'murchiligini takomillashtirishning dolzarb masalalari. // “Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma'muriyatichili va xalqaro soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya. 2021-yil 19-noyabr. 91-96-b.
7. Mirsobitov M.M. Tashqi savdo operatsiyalarida soliq ma'muriyatichiligining o'ziga xos xususiyatlari. // “Iqtisodiyotni jadal rivojlantirishda soliq ma'muriyatichiligi yanada takomillashtirish masalalari” mavzusidagi o'tkazilgan respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. 2020-yil 25-sentabr. 26-32-b.
8. Mirsobitov M.M. Tadbirkorlik subyektlarini qo'llab-quvvatlashda soliq ma'muriyatichiligi takomillashtirish. // “Yashil iqtisodiyot va barqaror rivojlanishning dolzarb muammolari va yechimlari” mavzusida respublika ilmiy-amaliy anjuman. 2025-yil 15-16-aprel. 334-336-b.

II bo'lim (II часть; Part II)

9. Mirsobitov M.M. Вопросы улучшения налогового администрирования в целях поддержки деятельности предпринимательства в Узбекистане. // Журнал об экономических науках «Бенефициар» (ISSN: 2500-3798), 2020-yil 10-sentabr. 16-21-b.
10. Mirsobitov M.M. Kichik korxonalar soliqlar va yig'imlarni foizsiz kechiktirib to'lash mexanizmi iqtisodiy asoslari va samaradorlik ko'rsatkichlari tahlili. // Financial and Economic Sustainability FINECS. // Vol. 4, Issue 2, April, 2025. P. 1-8.

Avtoreferat “Public Publish Printing” nashriyotida
tahrirdan o’tkazildi

Bosishga ruxsat etildi: 09.12.2025-yil
Bichimi 60x84 $\frac{1}{16}$, “Times New Roman”
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 4,0. Adadi: 100. Buyurtma: №90.

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