

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.22/30.12.2019. I.100.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ФИЛИАЛЕ РОССИЙСКОГО  
ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА ИМЕНИ Г.В.ПЛЕХАНОВА**  
**ТАШКЕНТСКИЙ ФИЛИАЛ РОССИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО  
УНИВЕРСИТЕТА ИМ. Г.В. ПЛЕХАНОВА**

**АБДУЛОВ ДАМИР РУСТАМОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО  
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ  
ЭКОНОМИКИ**

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

**АВТОРЕФЕРАТ**

**диссертации на соискание учёной степени доктора философии по экономическим  
наукам (PhD)**

**Ташкент – 2025**

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

**Фалсафа доктори (PhD) диссертатсияси автореферати мундарижаси**

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

**Абдулов Дамир Рустамович**

Совершенствование налогового администрирования в условиях  
цифровизации экономики .....

**Абдулов Дамир Рустамович**

Иқтисодий рақамлаштириш шароитида солиқ маъмуриятчилигини  
такомиллаштириш .....

**Abdulov Damir Rustamovich**

Improving tax administration in condition of digital economy .....

Список опубликованных работ

Эълон қилинган ишлар рўйхати

List of published works.....

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.22/30.12.2019. I.100.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ФИЛИАЛЕ РОССИЙСКОГО  
ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА ИМЕНИ Г.В.ПЛЕХАНОВА  
ТАШКЕНТСКИЙ ФИЛИАЛ РОССИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО  
УНИВЕРСИТЕТА ИМ. Г.В. ПЛЕХАНОВА**

**АБДУЛОВ ДАМИР РУСТАМОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО  
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ  
ЭКОНОМИКИ**

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

**АВТОРЕФЕРАТ**

**диссертации на соискание учёной степени доктора философии по экономическим  
наукам (PhD)**

**Ташкент – 2025**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована в ВАК Республики Узбекистан под номером № В2020.1.PhD/Iqt1204.**

Диссертация выполнена в РЭУ им. Г.В. Плеханова в городе Ташкенте.

Автореферат диссертации размещен на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) на веб-сайте Ученого совета ([www.reu.uz](http://www.reu.uz)) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

<b>Научный руководитель:</b>	<b>Абдурахманов Олим Каландарович</b> доктор экономических наук, профессор
<b>Официальные оппоненты:</b>	<b>Воронин Сергей Александрович</b> доктор экономических наук
	<b>Жураев Абдугаффор Сафарович</b> доктор экономических наук, профессор
<b>Ведущая организация:</b>	<b>Ташкентский государственный экономический университет</b>

Защита диссертации состоится \_\_\_\_\_ 2025 года в \_\_\_\_: \_\_\_\_ часов на заседании Научного совета PhD.22/30.12.2019.I.100.01. по присуждению ученых степеней при Ташкентском филиале РЭУ им. Г.В. Плеханова. (Адрес: 100164, г. Ташкент, Мирзо Улугбекский район, ул. Шахрибод, 3. Тел.: +99871-262-43-50; факс: +998971-262-43-60; e-mail: [info@reu.uz](mailto:info@reu.uz)).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова (зарегистрировано за № \_\_\_\_). (Адрес: 100164, г.Ташкент, Мирзо Улугбекский район, район, улица Шахрибод, дом 3. Тел.: +99871-262-43-50).

Автореферат диссертации разослан \_\_\_\_\_ 2025 года.

(реестр протокола рассылки № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 2025 года).

**К.Х. Абдурахмонов**

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

**З.Г. Шакаров**

Ученый секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор философии (PhD) по экономическим наукам

**З.Я. Худайбердиев**

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

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

**Актуальность и востребованность темы исследования.** В мире цифровизация налогового администрирования существенно меняет традиционные подходы к сбору и контролю налогов. В 2023 году около 60% налоговых служб по всему миру внедрили виртуальных помощников и цифровые платформы для круглосуточного взаимодействия с налогоплательщиками. Внедрение аналитических инструментов и технологий обработки больших данных увеличилось на 20% по сравнению с 2018 годом, что позволило более эффективно управлять налоговыми рисками и минимизировать ошибки. Почти 95% налоговых служб активно используют такие методы анализа данных, что способствует повышению прозрачности и эффективности работы налоговых органов.<sup>1</sup> На сегодняшний день в мировой экономике приоритетное внимание уделяется развитию практики цифровизации отрасли и её ускоренного роста на основе эффективных финансово-экономических механизмов налогового администрирования с использованием искусственного интеллекта.

В современных исследованиях, направленных на эффективное развитие налоговой сферы, приоритетное внимание уделяется научным изысканиям по совершенствованию налогового администрирования. В этом направлении особое внимание сосредоточено на таких темах, как усиление общественного контроля за государственными платежами, повышение роли налогов в обеспечении экономической стабильности, обеспечение открытости и прозрачности в отрасли за счёт цифровизации системы и сокращения участия человеческого фактора.

Широкое внедрение электронно-цифровых технологий в сфере налогового администрирования становится одной из приоритетных задач в политике таких государств, как Дания, США, Сингапур, Нидерланды и Финляндия, занимающих лидирующие позиции в рейтинге цифровых экономик мира. В рейтинге «Doing Business-2020» Узбекистан занял 69-е место среди 190 стран по налоговому администрированию, что указывает на необходимость дальнейших улучшений.

В Узбекистане реализуются реформы по укреплению налогового потенциала, обеспечению открытости и прозрачности бюджетной системы, коренному совершенствованию налогового администрирования, а также широкому внедрению цифровых и инновационных технологий в данную сферу. «...Определены такие цели, как создание благоприятных условий для субъектов предпринимательства и инвесторов в качестве важного фактора повышения конкурентоспособности экономики, а также организация предоставления современного сервисного обслуживания налогоплательщиков через автоматизацию процессов налогообложения в государственных налоговых органах».<sup>2</sup> В этом направлении целесообразно расширение масштабов исследований, направленных на развитие налогового администрирования с использованием эффективных экономических механизмов, а также цифровых и инновационных технологий.

---

<sup>1</sup> [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-administration-2023\\_ebd89cab-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-administration-2023_ebd89cab-en)

<sup>2</sup> Постановление Президента Республики Узбекистан от 10 июля 2019 года № ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования».

Данное диссертационное исследование в определенной степени послужит реализации задач, изложенных в Указе Президента «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов» (2017), Постановлении Президента «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы» (2018), Указе Президента «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» (2018), Указе «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан» (2019), Постановлении Президента «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» (2019), Постановлении Кабинета Министров «О дополнительных мерах по широкому внедрению в налоговое администрирование современных информационно-коммуникационных технологий» (2020), Постановлении Кабинета Министров «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию налогового администрирования» (2020), Постановлении Президента «О совершенствовании администрирования налога на добавленную стоимость» (2021), Указе Президента «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022 - 2026 годы» (2022), Указе Президента «О мерах по дальнейшему совершенствованию критериев разделения субъектов предпринимательства на категории, а также налоговой политики и налогового администрирования» (2023), в Законе Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2024 год» (2023), Указ Президента О Стратегии «Узбекистан – 2030» (2023), в Законе Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2024 год» (2023), Постановление Президента О приоритетных мерах по реализации в 2024 году реформ по основным направлениям, определенным в Стратегии «Узбекистан — 2030» (2024), Указе Президента «О мерах по реализации задач, определенных в четвертом открытом диалоге Президента Республики Узбекистан с предпринимателями» (2024) а также в других законодательных актах касательно темы исследования.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данное диссертационное исследование выполнено в рамках приоритетного направления развития науки и технологий в Республике И. «Формирование системы инновационных идей в социальном, правовом, экономическом, культурном, духовном и образовательном развитии информационного общества и демократического государства и пути их осуществления».

**Степень изученности проблемы.** К раскрытию теоретических и концептуальных основ становления и развития налогового администрирования посвящены труды ряда зарубежных учёных-экономистов – А.В.Аронова, М.Ш.Баснукаева, М.Р.Бобоева, Н.Г.Варакса, А.М.Воронова, О.В.Врублевской, Л.И. Гончаренко, А.З.Дадашева, Е.Г. Дедковой, Т.В. Игнатовой, В.А. Кашина, В.А. Красницкого, А.В.Лобанова, С.И.Межерещкой, О.А.Мироновой, М.В.Мишустина, А.Б.Паскачева, А.И.Пономарева, Л.В.Поповой, И.А.Перонко, М.В.Романовского,

Ф.Ф.Ханафеева и других. Также в качестве примера можно привести ученых и практиков-специалистов, внесших значительный вклад в развитие национальной налоговой системы и практики налогообложения Республики Узбекистан такие, как Э.Гадоев, Ш.Гатаулин, И.Завалишина, А.Жураев, А.Вахобов, Т.Маликов, И.Ниязметов, О.Абдурахманов, Ш.Тошматов, Н.Кузиева, Т.С.Кучкаров, О.Олимжонов, Б.Ташмурадова, Ф.Мирзаев, Н.Хайдаров, М.Альмардонов, Б.Санакулова, С.А. Воронин, А.Т.Кенжабаев, Т.С.Кучкаров, Б.Ю.Ходиев, Н.А.Артиков, Х.Х.Насруллоев<sup>3</sup>.

К примеру, в 2021 году Н.А.Артиков защитил диссертацию на соискание ученой степени доктора философии экономических наук по теме «Направления формирования эффективного налогового администрирования в Узбекистане», а в 2022 году Х.Х.Насруллоев защитил диссертацию на соискание ученой степени доктора философии по теме «Перспективы расширения налоговой базы за счет внедрения современных информационно-коммуникационных технологий в налоговое администрирование».

**Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.** Научно-исследовательская работа выполнена в соответствии с планом № ФЗ-5421033210 Ташкентского государственного экономического университета и Ташкентского филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова в рамках научного проекта «Методологические основы трансформации системы государственного регулирования национальной экономики».

---

<sup>3</sup> Гадоев Э. и др. Ошибки по налогам. – Т.: Мир экономики и права, 1996. – 128 с.; Гадоев Э., Кузиева Н. Налогообложение физических лиц. – Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 с.; Гатаулин Ш. Налоги и налогообложение. – Т.: ДСК, 1996. – 241 с.; Завалишина И. Налоги: теория и практика. – Т.: Мир экономики и права, 2005. – 544 б.; Вахобов А., Жураев А. Налоги и налогообложение. – Т.: Iqtisod-Moliya, 2019. – 408 с.; Вахобов А., Маликов Т. Финансы. – Т.: НОШИР, 2012. – 712 с.; Ниязметов И. “Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш” мавзусидаги докторлик диссертацияси автореферати. – Т.: БМА, 2018. – 70б. Маликов Т. Актуальные вопросы налогов и налогообложения. – Т.: Академия, 2002. – 204 с.; Маликов Т., Олимжонов О. Финансовый менеджмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 с.; Тошматов Ш. Роль налогов в развитии предприятий: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 с.; Тошмурадова Б. Механизм управления экономикой посредством налогов. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 с.; Хайдаров Н. Финансы. 1-часть. – Т.: Академия, 2001. – 185 с.; Кузиева Н. Направления совершенствования финансово-кредитного механизма предприятий с участием иностранных инвестиций. – Т.: Iqtisod-Moliya, – 296 с.; Санакулова Б.Р. Совершенствование налогового администрирования малого бизнеса // Экономика и финансы. – 2023. – № 4. – С. 45–52.; Воронин С.А. Использование научно-методологических основ налогообложения при проведении налоговых реформ в Республике Узбекистан // Развитие территорий. – 2020. – №1 (19). – С. 88–96; Кучкаров Т.С. Совершенствование информационной системы казначейства Республики Узбекистан в условиях цифровой экономики: автореф. дис. докт. эконом. наук (DSc) по специальности 08.00.14 Информационные системы и технологии в экономике. – Ташкент, 2019. – 76 с.; Кенжабаев А.Т. Современное содержание и понятие цифровой экономики. // Экономика и бизнес: теория и практика, 2021. – С.143-146.; Кучкаров Т.С. Совершенствование информационной системы казначейства Республики Узбекистан в условиях цифровой экономики: автореф. дис. докт. эконом. наук (DSc) по специальности 08.00.14 Информационные системы и технологии в экономике. – Ташкент, 2019. – 76 с.; Ходиев Б.Ю. Узбекистан: построение цифровой экономики. // Российский внешнеэкономический вестник, 2017. №12. – С.3-12, Насруллоев Х.Х. Digitalization of tax administration – a strong goal meeting modern requirements International Journal of Research in Social Sciences Vol. 12 Issue 05, May 2022, 67-74 бет.

**Целью исследования** является разработка научно обоснованных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

**Задачи исследования:**

изучить международный опыт внедрения цифровых технологий в налоговое администрирование и оценить возможности его применения в Узбекистане;

провести анализ современного состояния налоговой системы Узбекистана и выявить проблемы, препятствующие эффективному налоговому администрированию;

разработать методику оценки эффективности налогового администрирования с учетом современных тенденций цифровизации;

предложить рекомендации по внедрению новых технологических решений в процессы налогового администрирования для улучшения налоговой дисциплины и повышения собираемости налогов;

разработать предложения по совершенствованию законодательной базы для поддержки цифровизации налогового администрирования и стимулирования добровольного выполнения налоговых обязательств.

**Объектом исследования** является процесс налогового администрирования, который охватывает реализацию налоговой политики, управление налоговыми отношениями и обеспечение соблюдения налогового законодательства.

**Предмет исследования** включает в себя организационно-экономические и правовые отношения, возникающие между государственными органами и налогоплательщиками в процессе налогообложения, а также механизмы и технологии, используемые для обеспечения эффективного налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

**Методы исследования.** В процессе исследования использовались такие методы научного познания, как исторический, логико-правовой, сравнительно-правовой, системный анализ, статистический,

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

обоснована целесообразность отмены списания налоговых задолженностей, признанных безнадежными к взысканию, как важного направления сокращения теневой экономики и совершенствования налогового администрирования;

предложен автоматизированный и основанный на онлайн-коммуникации механизм «налогового мониторинга процедуры банкротства», направленный на соблюдение законодательства, повышение эффективности налогового администрирования и контроль за процессами банкротства в условиях онлайн-взаимодействия с налогоплательщиками;

обоснована целесообразность оптимизации механизмов взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками на основе эффективных инструментов, включая сервисные услуги и механизмы электронного общения;

обоснована целесообразность внедрения комплексного подхода к оценке удовлетворенности налогоплательщиков деятельностью налоговых органов, а также совершенствования эффективного налогового администрирования с учетом текущих изменений через финансовую поддержку налогоплательщиков и расширение налоговой базы.

**Практические результаты исследования заключаются в следующем:**

разработаны предложения по повышению прозрачности в бюджетной сфере, совершенствованию практики оценки налогооблагаемой базы и системы расчетов, основанной на её гибкости;

выявлены проблемы цифровизации налогового администрирования и обоснованы рекомендации по их устранению;

разработаны предложения по расширению возможностей цифровизации на основе цифровых технологий и совершенствованию механизма предоставления услуг, основанного на электронном взаимодействии.

**Достоверность результатов исследования определяется** целесообразностью подходов и методов, использованных в ходе исследования, использованием данных из официальных источников, а также внедрением выводов и предложений в практику соответствующими организациями.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования определяется тем, что выводы, предложения и рекомендации способствуют обогащению научно-теоретической основы научных исследований в направлении совершенствования налогового администрирования в условиях цифровизации экономики, а также совершенствованию методологических основ.

**Практическая значимость результатов исследования определяется тем,** что обоснованные выводы, рекомендации и предложения служат разработке программ по совершенствованию налогового администрирования в условиях цифровизации экономики, эффективному использованию имеющихся возможностей, разработке практических мер, а также подготовке учебников и учебных материалов по данной сфере в соответствии с учебными программами высших учебных заведений.

**Внедрение результатов исследования.** Результаты исследования аспектов налогового администрирования были использованы в разработке:

обоснована целесообразность отмены списания налоговых задолженностей, признанных безнадежными к взысканию, как важного направления сокращения теневой экономики и совершенствования налогового администрирования, были использованы при разработке пункта 3 Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию налогового администрирования» от 20 ноября 2021 года №736 (Справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 10 февраля 2022 года №21-11695). Эти предложения послужили повышению эффективности данного предложения: налогоплательщики, постоянно нарушающие налоговую дисциплину, не смогут надеяться на возможность списания безнадежной налоговой задолженности», а также будет обеспечена экономия на 12,4% расходов налогового администрирования, связанных с обслуживанием безнадежной налоговой задолженности;

предложен автоматизированный и основанный на онлайн-коммуникации механизм «налогового мониторинга процедуры банкротства», направленный на соблюдение законодательства, повышение эффективности налогового администрирования и контроль за процессами банкротства в условиях онлайн-

взаимодействия с налогоплательщиками, было учтено в Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан № 736 от 20 ноября 2020 года «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию налогового администрирования» и ожидается, что он будет внедрен в деятельность налоговых органов с 2022 года (Справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 10 февраля 2022 года №21-11695). В результате реализации данного предложения в процедуре банкротства требуется не только участие налоговых органов или наличие их подписи в соответствующих актах, но и вместе с тем налоговому органу предоставляется роль доверенного государственного контролера, создаётся возможность обнаружения и устранения налоговых ошибок в организации различных торгов и сделок, автоматической проверки, идентификации и аутентификации информации об имуществе, продажах должника арбитражным менеджерам и другим пользователям, разработка индикаторов для оценки эффективности АСК;

предложение об оптимизации механизмов взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками на основе эффективных инструментов, включая сервисное обслуживание и механизмы электронного общения, было использовано при разработке Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан № 736 от 20 ноября 2020 года «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию налогового администрирования» и «Стратегии совершенствования налогового администрирования в Республике Узбекистан на 2019–2021 годы» (Справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан № 21-11695 от 10 февраля 2022 года). Предложение в определённой степени способствовало цифровизации системы и повышению эффективности мероприятий в данной сфере.

предложение о внедрении комплексного подхода к оценке удовлетворённости налогоплательщиков деятельностью налоговых органов, включая совершенствование эффективного налогового администрирования на основе текущих изменений, финансовую поддержку налогоплательщиков и расширение налоговой базы, было использовано в Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан № 320 от 17 апреля 2019 года «О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы» (Справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан № 21-11695 от 10 февраля 2022 года). Предложение в определённой степени способствовало увеличению доли налогоплательщиков, соблюдающих налоговую дисциплину, снижению нагрузки в налоговом администрировании и увеличению доли добровольно уплаченных налогов в общем объёме налоговых обязательств.

**Апробация результатов исследования.** Основные результаты диссертационного исследования апробированы на 6 международных и 12 республиканских научно-практических конференциях.

**Опубликование результатов исследования.** Всего по теме диссертации опубликовано 18 публикаций, из них 2 статьи в материалах конференций, индексируемых в Web of Science, 1 статья Scopus, 15 статей в журналах,

включая 6 из числа издательств, рекомендованных ВАК Республики Узбекистан.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Общий объём диссертации составляет 154 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

Первая глава диссертации **«Теоретические основы формирования эффективного механизма налогового администрирования»** посвящена исследованию вопросов развития базовых концепций налогового администрирования, а также вопросам оценки эффективности деятельности налоговых органов в зарубежных странах.

За последние пять лет внедрение цифровых технологий и инноваций в налоговое администрирование позволило увеличить поступления в бюджет почти вдвое, упростить уплату налогов для налогоплательщиков, снизить нагрузку на инспекции и повысить качество контроля. Так, в январе-марте 2024 года налоговый аудит через сайт и приложение soliq.uz выявил скрытые налоговые базы на сумму 481,6 млрд сумов у 89 налогоплательщиков. В ходе проверок обнаружено: нереализованные товары на 270,4 млрд сумов у 53 субъектов, отсутствие товаров на 125,7 млрд сумов у 16 субъектов и неимпортированные товары на 85,5 млрд сумов у 20 субъектов. Выплачено лишь 60,9 млрд из 173,2 млрд сумов задолженности (35,2%).

Суммы выявленных нарушений распределились по секторам: торговля и общепит – 216 млрд сумов (43,4%), строительство – 95,7 млрд сумов (19,2%), услуги – 81,4 млрд сумов (16,4%), производство – 57,8 млрд сумов (11,6%), сельское хозяйство – 34 млрд сумов (6,8%), транспорт – 6,3 млрд сумов (1,3%), прочие – 6,7 млрд сумов (1,3%).

Налоговый комитет Узбекистана развивает сервисно-ориентированное администрирование с цифровизацией процессов, что снижает трудозатраты, госрасходы на контроль и повышает эффективность прогнозирования доходов. Налоги, составляя более 80% доходов бюджета, финансируют программы, обеспечивая устойчивость и выполнение обязательств государства. Эффективное

администрирование в условиях цифровизации остается ключом к финансовой стабильности и развитию.<sup>4</sup>

Внедрение системы мониторинга поступлений и реализации товаров на объектах общепита и строительства, осуществляемых за счет не оформления работников, минуя трудовой кодекс и другие нормативные документы, что указывает на необходимость исследования данной сферы как с теоретической, так и с практической точки зрения.

Финансовые ресурсы, формирующиеся за счет налоговых поступлений, играют ключевую роль в поддержании стабильности и функциональности государства. Налоги составляют более 80% доходной части бюджета, и их достаточность и доступность являются основополагающими для выполнения своих социально-экономических функций. Эти ресурсы предназначены для финансирования государственных программ, развития труда, социальных инициатив и поддержки экономического роста. Стабильность налоговых поступлений напрямую влияет на способность государства выполнять свои обязательства перед обществом, включая безопасность, образование, здравоохранение и другие сферы жизнедеятельности. В условиях глобальной цифровизации и экономических вызовов эффективное налоговое администрирование становится залогом финансовой устойчивости и ключом к реализации долгосрочных стратегий развития.

В нынешних условиях особое значение приобретает обеспечение стабильных налоговых поступлений в государственный бюджет. Узбекистан сталкивается с масштабными задачами по укреплению своей экономики, что требует повышения эффективности управления налоговой системой. Управление налоговой системой определяется целями и задачами налоговой политики на каждом этапе ее развития и спецификой. Со временем концепция управления налоговой системой эволюционировала в современное понятие «налоговое администрирование».

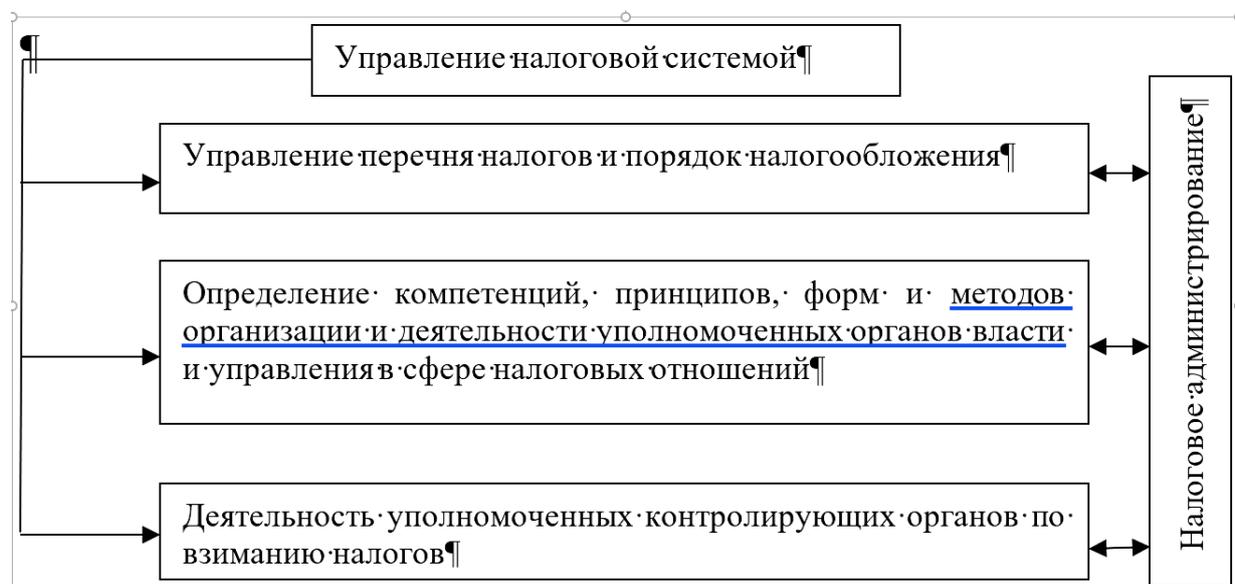
В 2023 году Узбекистан продвинулся в рейтинге налогового администрирования, что означает улучшение его системы. В рамках цифровизации были внедрены современные системы учета и Диптихи, что значительно снизило административную нагрузку на предприятия. Согласно последним данным, среднее предприятие в Узбекистане затрачивает около 174 часов на выполнение налоговых обязательств, включая подготовку, подачу отчетности и уплату налогов. При этом общая сумма налоговых платежей сократилась до 7, а налоговая нагрузка составляет примерно 31,5% от прибыли.

Эти показатели показывают, что правительство активно работает над оптимизацией налоговой системы, делая ее более удобной для налогоплательщиков и повышая ее эффективность в условиях современной цифровизации. Совершенствование налогового администрирования продолжает оставаться приоритетом, что подтверждает новые реформы и улучшения в системе.

---

<sup>4</sup>О'tkazilgan soliq auditi natijalari.15/04/2024. <https://soliq.uz/press-services/news/show/otkazilgan-soliq-auditi-natijalari->

Эти изменения положительно влияют на инвестиционную привлекательность страны, так как сокращение временных затрат и снижение налоговой нагрузки создают более благоприятные условия для ведения бизнеса в Узбекистане.



**Рис.1. Место налогового администрирования в управлении налоговой системой**

Регулирующая функция налогового администрирования проявляется в постоянном мониторинге и современном законодательстве с целью анализа возможных недостатков и предложений по его совершенствованию. В этом соглашении достигнуто соглашение о правовом регулировании налоговых отношений, эффективности налоговой системы и более точному соответствию ее нормам социально-экономической системы.

Целью является создание адаптивной и эффективной налоговой системы, обеспечивающей стабильные бюджетные поступления с минимальными затратами для налогоплательщиков. Основное внимание уделено упрощению процедур, снижению административных барьеров и стимулированию добровольного выполнения налоговых обязательств. Налоговое администрирование включает сбор налогов, контроль их уплаты, внесение предложений по изменению налогового законодательства и улучшение процедур отчетности. Исполнительные органы не только применяют законы, но и предлагают изменения, чтобы налоговая система соответствовала современным экономическим и социальным условиям (табл. 1).

Интеграция цифровых технологий в налоговое администрирование Узбекистана открывает новые возможности, но сопряжена с рисками и затратами. Технологии Business Intelligence и Big Data способны снизить уровень теневой экономики и обеспечить глубокий анализ рынка. Внедрение Case Management и Case Assessment System позволит Налоговому комитету (ГНК) проводить аудит и мониторинг в режиме реального времени.

Таблица 1.

**Научные позиции относительно сущности и содержания налогового администрирования<sup>5</sup>**

<b>№</b>	<b>Научная позиция относительно налогового администрирования</b>	<b>Представители научной позиции</b>
1	Организационные функции государственных органов направлены на повышение эффективности управления налоговой системой.	В.Донг, Т.Кристенсен, Ц.П. Сиритто, А. Хансфорд
2	Налоговые органы ориентированы на повышение доверия общества к их работе, справедливости и результативности налогового администрирования.	Ватиш Алинк, Виктор Ван Коммер
3	Этика налогового администрирования усиливает ответственность и честность в управлении налогами.	Марсио Ф. Верди, Алехандро Жуарес
4	Функциональная деятельность, связанная со сбором налогов и регулированием отношений между субъектами налоговых правоотношений.	А.А. Арутюнов, А.Т. Измайлов
5	Контроль налоговых органов включает предотвращение правонарушений и соблюдение налогового законодательства.	М.Р. Бобоев, А.З. Дадашев, Е.А. Иванова, А.В. Лобанов
6	Управление налоговой системой в условиях экономической среды регулирует налоговые процессы.	Т.В. Игнатова, В.А. Красницкий, М.В. Мишустин
7	Стратегия максимизации налоговых поступлений при минимальных затратах ресурсов.	О.Б. Буздалина, О.А. Ногина
8	Взаимосвязь налогового администрирования с правовыми аспектами рассматривается как часть налогового права.	А.В. Аронов, В.А. Кашни, В.П. Кузнецов
9	Налоговое администрирование как элемент налоговой системы для решения фискальных задач.	А.Т. Маликов, Б. Санакулова
10	Налоговое администрирование как индикатор целостности и фискальной эффективности налоговой системы.	А.С.Жураев, Ю. Бердиева
11	Модели взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами для улучшения дисциплины и доверия.	О. К. Абдурахманов, С.А.Воронин
12	Внедрение цифровых технологий в налоговое администрирование для повышения качества обслуживания.	У. Саттарова, Д. Абдулов,

Эффективность налогового администрирования зависит от институциональной структуры, уровня экономического развития и устойчивости законодательства. Эти факторы определяют организацию и функционирование налоговой системы.

<sup>5</sup> Составлено на основе исследования

Зарубежный опыт, например, Швеции, Дании, Норвегии, Германии, Франции, Южной Кореи, России и Японии, демонстрирует важность цифровизации и автоматизации. В скандинавских странах такие меры снижают административные барьеры и стимулируют добровольное соблюдение налоговых обязательств, что повышает прозрачность и эффективность налогообложения.

На 2023–2024 годы приоритетами остаются цифровизация налогового администрирования в области заработной платы и совершенствование информационных систем для налоговых и таможенных органов. Риск-ориентированный подход улучшил качество проверок, снизив их количество, но усилил борьбу с уклонением от налогов. Для контроля за фирмами-однодневками введены меры, такие как обязательное уведомление о смене юридического адреса и привлечение нотариусов для предоставления информации.

Эффективное взаимодействие между налоговыми и правоохранительными органами, включая создание единой базы данных для обмена информацией, улучшит процесс взыскания задолженности. Налоговые механизмы могут стимулировать предпринимательство, влиять на производство и устранять социально-экономические дисбалансы, обеспечивая устойчивый рост.

Однако особенности менталитета, экономики и традиций Узбекистана требуют адаптации зарубежных практик с учетом национальных задач. Это позволит создать справедливую и эффективную налоговую систему, соответствующую реалиям страны.

Опыт Скандинавии и Азии показывает, что акцент на участие рабочей силы, сокращение бедности, равенство и перераспределение доходов через налоги способствует всеобщему благосостоянию.

Однако, хотя в США цель создания эффективного государства всеобщего благосостояния аналогична, выполняется она по-разному. США тратят около 17% своего ВВП на программы социального обеспечения, такие как Medicaid, дополнительный страховой доход (SSI) и программа медицинского страхования детей (CHIP). Северные страны тратят более четверти своего ВВП на финансирование государственной социальной поддержки.

Анализ зарубежного опыта показывает, что налоговые органы многих стран активно используют информационные технологии, включая электронные услуги и онлайн-регистрацию налогоплательщиков. В Узбекистане налоговые органы также внедряют современные технологии и предоставляют электронные услуги. Подходы к налоговому управлению разнообразны и адаптированы к национальным особенностям, менталитету населения и специфике экономики. Наиболее распространенными методами являются бесконтактная регистрация и регистрация через интернет-платформы.

В результате использования опыта европейских и азиатских стран можно значительно улучшить налоговое регулирование в Узбекистане. Применение цифровых технологий в налоговых процессах помогает ускорить обработку данных и повысить прозрачность, что в свою очередь повышает эффективность налоговой системы, способствует росту налоговой отдачи и снижает случаи уклонения от уплаты налогов.

Налоговые поступления остаются важнейшим источником формирования бюджета, обеспечивая выполнение государственных функций, таких как оборона, правопорядок и социальная защита. Налоговое администрирование направлено на эффективный сбор налогов и контроль за их уплатой, а также борьбу с правонарушениями в налоговой сфере. В 2023 году налоги составляли более 80% доходов в половине стран мира и более 50% — в большинстве других. Опыт развитых стран демонстрирует широкое использование стратегического управления налоговыми органами и современных технологий для повышения эффективности и прозрачности налоговых процессов.

Основные направления улучшения налогового администрирования включают:

*Цифровизация процессов:* Автоматизация налоговых операций, снижение административных барьеров и повышение прозрачности, что ускоряет проверку и сокращает ошибки.

*Упрощение процедур:* Облегчение подачи отчетности и доступности налоговой информации для повышения выполнения обязательств.

*Прозрачность:* Улучшение открытости процессов и коммуникации между налоговыми органами и налогоплательщиками для снижения нарушений и укрепления доверия.

*Развитие налоговой грамотности:* Обучение налогоплательщиков новым правилам и льготам, что уменьшает ошибки и нарушения.

*Улучшение контроля:* Внедрение риск-ориентированного подхода и превентивных мер для раннего выявления нарушений.

*Стимулирование добровольного соблюдения:* Создание условий, побуждающих налогоплательщиков добровольно выполнять свои обязательства.

*Гибкая система налогообложения:* Адаптация налогов к потребностям налогоплательщиков, введение льгот для поддержки малого бизнеса, стартапов и социально значимых предприятий.

*Борьба с правонарушениями:* Ужесточение наказаний за уклонение, повышение эффективности расследований и взаимодействие с правоохранительными органами.

*Развитие института налоговых консультантов:* Создание сертифицированных консультантов и стандартизация их деятельности для помощи в налоговых вопросах.

*Развитие цифровой инфраструктуры:* Полная электронная подача документов, централизованная база данных для повышения взаимодействия ведомств и быстрого выявления нарушений.

Эффективное налоговое администрирование способствует стабильности государства, стимулируя развитие бизнеса, инвестиций и повышение налоговой культуры, что обеспечивает ресурсы для реализации социально-экономических программ.

В целом, именно налоговое администрирование играет важную роль в формировании финансовой устойчивости государства, обеспечивая необходимые ресурсы для реализации социально-экономических программ и проектов.

Во второй главе диссертации «**Анализ современного состояния налогового администрирования в Узбекистане**» автором проведён анализ современного состояния налогового администрирования, анализ методик оценки эффективности налогового администрирования, анализ стратегии реформирования налогового администрирования. Налоговое администрирование является частью государственного управления. Другими словами, налоговое администрирование является способом государственного управления в сфере налогообложения и помогает реализовывать налоговую политику государства, механизм которой направлен на надежное обеспечение налоговых поступлений в бюджет, не обременяя налогоплательщиков.

Для решения существующих проблем в налоговом администрировании нами предлагаются следующие комплексные меры:

1. Внедрение цифровых технологий и автоматизация налоговых процессов, создание онлайн-платформ для доступа к услугам и информации.

2. Упрощение налоговых процедур, введение электронного документооборота и онлайн-сервисов для подачи деклараций и отчетности.

3. Разработка четких критериев для налоговых льгот и механизмов их мониторинга и оценки.

4. Внедрение онлайн-платформ для жалоб и предложений, поддержка инициатив по улучшению налоговой дисциплины.

5. Создание единых стандартов для программного обеспечения, улучшение обмена данными между налогоплательщиками и налоговыми органами.

6. Создание единой информационной платформы для согласования проблемных вопросов на межведомственном уровне.

С 2023 года в Республике Узбекистан в рамках стратегии «Узбекистан-2030» продолжаются реформы налогового администрирования. Основные направления включают:

*мониторинг налоговых обязательств:* Внедрение новых инструментов для более точного и своевременного отслеживания налоговых обязательств, что способствует повышению налоговой дисциплины и снижению случаев уклонения.

*введение авансовых платежей для юридических лиц:* Юридическим лицам будет предоставлена возможность вносить авансовые платежи, что значительно упростит процесс уплаты налогов и снизит нагрузку на бизнес.

*Перспективы до 2030 года предусматривают* дальнейшую цифровизацию налоговых процессов, развитие интегрированных информационных систем, улучшение межведомственного взаимодействия и повышение прозрачности налоговой системы. Эти меры направлены на создание более удобной и эффективной среды для ведения бизнеса в Узбекистане

Можно заключить, что создание эффективного механизма налогового администрирования в Республике Узбекистан на текущем этапе социально-экономического развития имеет первостепенное значение. В условиях новых вызовов, таких как ухудшение экологической ситуации, снижение реальных доходов населения, требуется значительное увеличение бюджетных расходов.

В рамках Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы предусмотрено снижение налоговой нагрузки. С 2023 года ставка НДС снизилась 12%, а с 2025 года — ставка налога на прибыль в банковской, финансовой и телекоммуникационной сферах будет сокращена до 15%. Цель Стратегии — уменьшить налоговую нагрузку на бизнес до 25% ВВП к 2026 году. В 2022 году с 1 апреля освобождены от подоходного налога платежи до 3 миллионов сумов в месяц для родителей, чьи дети посещают частные дошкольные учреждения и школы.

Для решения проблем необходимо: снизить налоговое бремя: постепенно уменьшать нагрузку на бизнес и граждан; упростить налоговую систему: сделать налогообложение более понятным и доступным, снизив административные барьеры; улучшить администрирование: внедрить современные технологии для повышения эффективности и прозрачности контроля.

Эти меры укрепят экономику, улучшат инвестиционный климат и обеспечат стабильные налоговые поступления для поддержки социально-экономических программ (табл. 2):

**Таблица 2.**

**Основные направления реформирования налогового администрирования в Республике Узбекистан<sup>6</sup>**

<b>№</b>	<b>Проблемы налоговой системы до реформы</b>	<b>Направления реформирования налоговой системы</b>
1	Низкая прозрачность налогового администрирования из-за слабой цифровизации	Внедрение ИКТ и автоматизация, переход на элктронное обслуживание
2	Устаревшая структура налоговых органов, мешающая расширению налогооблагаемой базы	Обновления учёта налогооблагаемых объектов и повышение ответственности за точность данных
3	Недостаток анализа налоговых отношений и прогнозирования поступлений	Поддержка налогоплательщиков, профилактика правонарушений и повышение правовой культуры
4	Низкая эффективность в выявлении налоговых нарушений	Расширение базы налогообложения через системы макроэкономического анализа
5	Слабое развитие досудебного урегулирования налоговых споров	Реабилитация неактивных и убыточных предприятий
6	Сложность и неунифицированность системы налогообложения	Расширение сотрудничества с финансовыми органами и местными властями
7	Отсутствие внешнего внешнего контроля за работой налоговых органов	Подбор квалифицированных кадров с высокими моральными качествами
8	Низкий уровень правовой культуры налогоплательщиков	Обучение и повышение осведомленности налогоплательщиков
9	Слабый контроль за рынками и торговыми комплексами	Усиление контроля для увеличения поступлений в местные бюджеты
10	Недостаток материальных стимулов для сотрудников налоговых органов	Введение системы поощрений для улучшения собираемости налогов и борьбы с коррупцией

<sup>6</sup> Подготовлено на основе данных Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы.

В Узбекистане внедрены ключевые информационные системы в налоговой сфере:

*Мобильное приложение Soliq.uz:* Запущенное в 2020 году, приложение предоставляет электронные услуги для физических и юридических лиц, включая уплату налогов, регистрацию чеков онлайн-ККМ и доступ к лицевым счетам. Оно стало особенно востребованным в период карантина.

*Цифровизация налогового администрирования:* В 2023 году Кабинет Министров утвердил постановление о внедрении современных ИКТ, включая модернизацию дата-центров, обновление серверов, интеграцию систем и улучшение электронных услуг. В рамках этой стратегии усовершенствовано администрирование НДС на региональном уровне.

*Электронные счета-фактуры:* С 2020 года введен обязательный порядок их использования в системе взаиморасчетов предпринимателей. Они подтверждаются обеими сторонами сделки, обеспечивая идентичность отчетов и исключая разрывы цепочки НДС.

В 2022 году был взят курс на решение и глубокую проработку вопроса всесторонней поддержки предпринимательства, который стал одним из основных приоритетов государственных реформ. Здесь в ходе проводимых реформ особое внимание уделено принципу «Налоговик – помощник предпринимателя», что имеет важное социально-экономическое значение. Проводимыми реформами и разрабатываемыми концепциями, в первую очередь, было предусмотрено:

- оптимальное снижение налогового груза;
- регулирование взаимоотношений между государственными налоговыми органами и налогоплательщиками;
- повышение эффективности налогового администрирования;
- сокращение расходов в процессе налогообложения.

В 2024 году в системе налогового администрирования Республики Узбекистан были реализованы следующие основные реформы:

- предоставлена возможность уплаты дополнительно начисленных налогов по результатам камеральных налоговых проверок в рассрочку;
- срок проверок, проводимых налоговыми органами, сокращён с 5 лет до 3 лет;
- отменены отдельные льготы по налогу на добавленную стоимость (НДС);
- индивидуальные предприниматели-нерезиденты включены в число плательщиков НДС.

Далее, целесообразно проанализировать современное состояние налогового администрирования с помощью показателя фискального эффекта (табл.3).

Таблица 3.

**Фискальный эффект (уровень собираемости) налогов по налоговым группам в Узбекистане<sup>7</sup>**

(в процентах)

Виды налогов	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	Изменения в 2023 году по сравнению с 2019 годом (+,-)
Прямые налоги	94,8	95,6	96,7	102,3	113,4	+18,3
Косвенные налоги	91,6	88,6	89,9	97,8	116,7	+25,1
Ресурсные платежи и налог на имущество	89,0	91,2	91,8	104,9	117,4	+28,4

За период с 2019 по 2023 годы наблюдается значительный рост налоговых поступлений по всем видам налогов. Прямые налоги увеличились с 94,8 до 113,4 единиц, что составляет прирост на 18,3 единиц или 19,3%. Это может быть связано с улучшением налоговой дисциплины, ростом доходов населения и предприятий, а также с совершенствованием механизмов налогового администрирования. Темпы роста данного вида налогов остаются стабильными, что указывает на устойчивое развитие базовых источников доходов государства.

Косвенные налоги выросли с 91,6 до 116,7 единиц, что означает прирост на 25,1 единиц или 27,4%. Этот рост, вероятно, обусловлен увеличением потребительской активности, ростом оборота в торговле и услугах, а также возможными изменениями в ставках НДС и акцизов. Динамика роста косвенных налогов подчеркивает значимость данного источника доходов для бюджета и его зависимость от экономических условий.

Самый высокий прирост наблюдается по ресурсным платежам и налогу на имущество. За анализируемый период их объем увеличился с 89,0 до 117,4 единиц, что составляет 28,4 единиц или 31,9%. Это может быть связано с увеличением ставок на использование природных ресурсов, ростом стоимости имущества, а также с усилением контроля за сбором данных налогов.

Для повышения эффективности налогового администрирования важно не только наращивать объемы собранных налогов, но и обеспечивать высокое качество взаимодействия с налогоплательщиками, поддерживать прозрачность и автоматизацию процессов. Комплексный подход к разработке критериев и методик оценки позволит более точно измерять эффективность и определять направления для дальнейших улучшений.

<sup>7</sup> Подготовлено на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан.

Повышение прозрачности требует обеспечения открытости налоговых процедур и принятия мер, чтобы налогоплательщики могли лучше понимать свои обязанности и права. Автоматизация процессов предусматривает внедрение современных цифровых технологий, что позволит снизить административную нагрузку на налоговые органы и уменьшить количество ошибок.

Качество обслуживания измеряется удовлетворенностью налогоплательщиков через опросы и временем обработки запросов. Операционные показатели включают точность и своевременность отчетности, уровень автоматизации. Регуляторные показатели оценивают соблюдение законодательства и эффективность налогового контроля (Таблица 4).

**Таблица 4.**

**Методики оценки эффективности налогового администрирования<sup>8</sup>**

Авторы методики	Группа методик	Описание методики	Формула/показатели
И.А. Иванова, Т.А.Ефремова	Первая группа	Оценка через коэффициент начисления налогов, показывающий долю самостоятельно начисленных налогоплательщиками налогов.	
С.П. Косарин, Ю.А. Лебедева, И.В. Милькина		Оценка эффективности через коэффициент собираемости налогов.	$КС=П / НП$ , где КС- коэффициент собираемости налогов; П – объем налоговых поступлений; НП – налоговый потенциал региона.
В.К. Гираев		Коэффициент экономической эффективности налогового администрирования, учитывающий собираемость и бюджетоотдачу.	$КЭ=П / НП \times НП / З$ , где: КЭ - коэффициент экономической эффективности; П - поступления; НП–налоговый потенциал
А.Л. Анисимов, Ю.Б. Мельников		Оценка через разницу между ожидаемыми и фактическими поступившими налогами как индикатор неиспользованного потенциала.	

<sup>8</sup> Составлено автором на основе обобщения публикаций.

Налоговая служба Республики Узбекистан	Вторая группа	Комплексная методика оценки контрольной работы налоговых органов.	- Изменение налогооблагаемой базы; - Соотношение дополнительных начислений с предыдущими периодами; - Удельный вес проверенных плательщиков; - Оценка обращений и арбитражей.
--	---------------	---	---

В 2008 г. приказом ГНК РУз была утверждена методика оценки эффективности контрольной работы областных управлений ГНС Республики Узбекистан, по следующим параметрам (рис. 2)<sup>9</sup>.

Параметры оценки	Описание
Общая эффективность контрольной работы	Оценка общей результативности контрольных мероприятий налоговых органов.
Организация камеральных налоговых проверок	Оценка качества и результативности камеральных налоговых проверок.
Проведение выездных налоговых проверок	Анализ эффективности проведения выездных проверок и их результатов.
Взаимодействие по налоговой отчетности	Оценка взаимодействия с налогоплательщиками по вопросам подачи отчетности.
Контроль за соблюдением правил применения ККМ	Оценка работы по контролю за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовых машин (ККМ)

**Рис.2. Сущность рассматриваемой методики оценки эффективности контрольной работы налогового органа**

В последние годы все больше и больше растёт использование программных продуктов для повышения качества обработки данных. Так, в настоящее время, Налоговый комитет использует 87 программных продуктов<sup>10</sup>. При оптимизации 29 программных систем были выведены из эксплуатации. В приложении диссертации приведён список используемых программных продуктов.

Представляется целесообразным исследование уровня оптимизации налогового администрирования с точки зрения соотношения затрат на содержание налоговых органов и налоговых поступлений, поступивших в соответствующие бюджеты.

<sup>9</sup> Разработано автором на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан.

<sup>10</sup> Информация Налогового комитета Республики Узбекистан по состоянию на 2024 г.

Фискальная эффективность налоговой системы может измеряться как соотношение налоговых поступлений к расходам на администрирование налогов.

$$\text{ФЭ} = \text{ОНП} / \text{РА}, \quad (1)$$

где ОНП – объем налоговых поступлений, РА – расходы на администрирование, ФЭ – коэффициент фискальной эффективности (табл. 5).

**Таблица 5.**

**Показатели фискальной эффективности налоговой системы  
Республики Узбекистан<sup>11</sup>**

Год	Налоговые доходы консолидированного бюджета РУз. (ОНП), млрд. сумов	Расходы на налоговое администрирование (РА), млрд. сумов	Фискальная эффективность
2019	147 035,0	1820,2	80,8
2020	160 182,0	1720,9	93,1
2021*	178 712,0	1684,7	106,1
2022*	208 371,0	1791,7	116,3
2023*	238 954,0	2102,7	113,6

С 2019 по 2023 год налоговые доходы консолидированного бюджета Узбекистана выросли с 147 035 млрд до 238 954 млрд сумов, а фискальная эффективность увеличилась с 80,8 до 116,3 в 2022 году, затем снизившись до 113,6 в 2023 году. Несмотря на рост расходов на налоговое администрирование с 1820,2 млрд до 2102,7 млрд сумов, улучшение управления обеспечило значительное повышение эффективности налоговой системы.

Эффективность налогового администрирования можно измерять через соотношение собранных налогов к административным расходам на их сбор. На основе проведенного анализа систем показателей эффективности налогового администрирования, предлагается использовать показатель эффективности деятельности налоговой инспекции (Э). Этот показатель рассчитывается как отношение "чистых налоговых доходов" – суммы собранных налогов (О) за вычетом затрат на их сбор (З), к самим затратам:

$$\text{Э} = (\text{О} - \text{З}) / \text{З} \quad (2)$$

<sup>11</sup> Составлено автором по данным Расходов государственного бюджета Республики Узбекистан за 2019–2023 гг. [http://www. base.garant.uz](http://www.base.garant.uz)

Таблица 6.

**Анализ динамики показателей ВВП, налоговых поступлений и  
эффективности сбора НДС в 2020–2023 годах<sup>12</sup>**

млрд сумов

№	Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
	<b>ВВП</b>	<b>602 551</b>	<b>734 588</b>	<b>888 342</b>	<b>1 192 163,0</b>
1	Налоговый комитет	20 486	25 572	32 812	33 983
2	Доля по отношению к ВВП (по собираемости), %	6,7	7,2	8,0	
3	Ставка налога, %	15	15	15	12
4	C-эффективности (по собираемости), %	44,5	48,0	53,7	
5	Всего НДС	31 117	38 439	52 189	57 885,3

В период с 2020 по 2023 год ВВП Узбекистана увеличился с 602 551 млрд до 1192163 млрд сумов, сопровождаясь ростом налоговых поступлений, администрируемых Налоговым комитетом, с 20 486 млрд до 33 983 млрд сумов. Доля налогов в отношении к ВВП возросла с 6,7% до 8,0% к 2022 году, что указывает на улучшение собираемости налогов, несмотря на снижение ставки налога с 15% до 12% в 2023 году.

Эффективность сбора НДС (C-эффективности) повысилась с 44,5% в 2020 году до 53,7% в 2022 году, что свидетельствует о более эффективном администрировании. Поступления НДС выросли с 31 117 млрд до 57 885,3 млрд сумов, что подчеркивает его важность для бюджета и усиливающийся вклад налоговой системы в экономику.

Всемирный банк поддерживает реформирование налогового администрирования в Узбекистане, чтобы расширить налоговую базу и повысить эффективность государственного сектора в условиях расширения цифровой экономики. Это включает борьбу с неформальным сектором, создание рабочих мест и улучшение качества услуг. В рамках сотрудничества разработан пятилетний Проект реформы налогового администрирования, направленный на инвестиции в развитие налоговой системы.

Одна из целей проекта – определить заинтересованные стороны и оценить влияние мероприятий на устойчивость и развитие бизнеса (Таблица 7).

<sup>12</sup> Составлено автором на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан

Таблица 7.

### Цели по повышению эффективности налогового администрирования в Республике Узбекистан<sup>13</sup>

Компонет	Цели	Подкомпонеты
1. Автоматизация налоговых процессов	Повышение эффективности операционной деятельности налоговых органов.	1.1. Внедрение новой системы управления налогами (ИИСНУ). 1.2. Модернизация технологической инфраструктуры для налоговых органов. 1.3. Развитие ИТ-управления и планирование в налоговых органах.
2. Борьба с неформальной экономикой	Разработка и реализация стратегии сокращения теневого сектора экономики.	2.1. Усиление правоприменительных мер в налоговой сфере. 2.2. Поощрение легального ведения бизнеса и добровольного соблюдения налогового законодательства. 2.3. Поддержка партнерских отношений с бизнес-сектором.
3. Усиление кадрового и институционального потенциала	Упрепление кадрового состава и институциональной структуры налоговых органов.	3.1. Повышение институциональной эффективности управления персоналом. 3.2. Оптимизация организационных функций для достижения стратегических целей. 3.3. Постоянное повышение квалификации сотрудников налоговых органов.
4. Поддержка управления проектами	Поддержка в управлении, координации и мониторинге проекта, а так же обеспечение соблюдения экологических и социальных стандартов.	-

В этих целях был проведён опрос налогоплательщиков, который показал, что понятие «цифровая экономика» воспринимается по-разному: 37% респондентов связывают его с технологическими инновациями, 29% - с ИТ, а 27% включают более широкие аспекты, такие как клиентские технологии и ориентация на инновации. Лишь 7% связывают цифровую экономику с анализом данных.

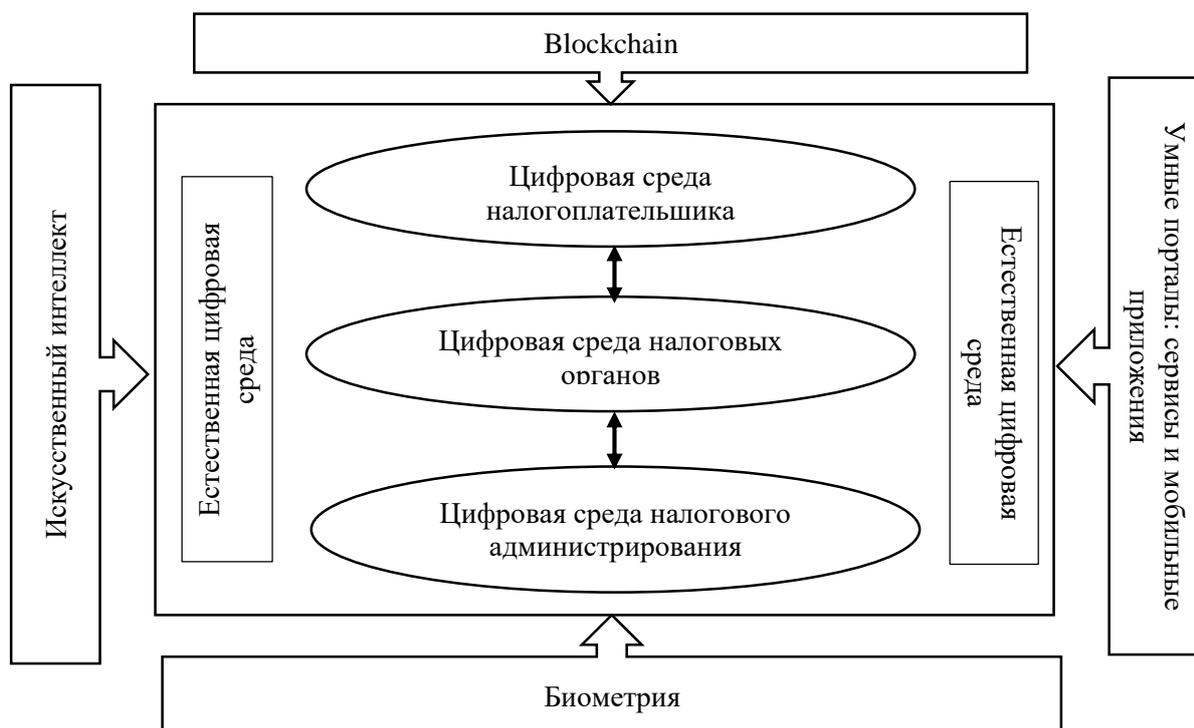
Необходимость реформ в налоговой сфере вызвана ростом числа объектов налогообложения, усложнением процессов и предпочтением налогоплательщиков к электронному взаимодействию (Рис.3).

<sup>13</sup> Разработана автором...



**Рис. 3. Модель тройной взаимосвязи в налоговом администрировании с учетом цифровых компонентов<sup>14</sup>**

Ключевая задача государства в данной модели заключается в стимулировании инновационных форм взаимодействия через создание благоприятной среды для налогового администрирования. (Рис. 4.).



**Рис. 4. Стимулирование создания инновационных форм взаимодействия в условиях цифровизации налогового администрирования<sup>15</sup>**

<sup>14</sup> Составлена автором

<sup>15</sup> Составлена автором

Таблица 8.

**Динамика ВВП и доходов государственного бюджета Республики Узбекистан с распределением по источникам, 2020-2023 годы<sup>1</sup> (млрд. сум)**

№	Показатели	2020 год			2021 год			2022 год			2023 год		
		сумма	доля, %	% к ВВП	сумма	доля, %	% к ВВП	сумма	доля, %	% к ВВП	сумма	доля, %	% к ВВП
	<b>ВВП</b>	<b>602 551,0</b>			<b>734 588,0</b>			<b>888 342,0</b>			<b>1192163</b>		
	Доходы Государственного бюджета	132938,1		22,1	164 799,4		22,4	201 864,0		22,7	231721,3		19,4%
1.	Прямые налоги	45207	34	7,5	58 930	35,8	8	64 447	31,9	7,3	73104	32%	31,5%
2.	Косвенные налоги	46 428	34,9	7,7	56 290	34,2	7,7	71 390	35,3	8	83326	36%	36,0%
3.	Ресурсные налоги и налог на имущество	21 257	16	3,5	23 036	14	3,1	23 913	11,8	2,7	28079	12%	12,1%
4.	Прочие доходы и неналоговые поступления	20 046	15,1	3,3	26 542	16	3,6	42 114	21	4,8	47212	20%	20,4%

<sup>1</sup> Составлено автором на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан

Таблица 8 отражает значительный рост ВВП Узбекистана с 602 551 млрд сумов в 2020 году до 1 192 163 млрд сумов в 2023 году. Доходы государственного бюджета также увеличились с 132 938,1 млрд сумов до 231 721,3 млрд сумов за тот же период, однако их доля по отношению к ВВП снизилась с 22,1% до 19,4%. Прямые и косвенные налоги остаются ключевыми источниками доходов. Прямые налоги выросли с 45 207 млрд сумов до 73 104 млрд сумов, сохраняя стабильную долю около 32%, тогда как косвенные налоги увеличили свою долю с 34,9% до 36%, достигнув 83 326 млрд сумов в 2023 году. Вклад ресурсных налогов снизился, несмотря на их рост в абсолютных значениях, что отражает необходимость пересмотра их роли в структуре бюджета.

Прочие доходы и неналоговые поступления показали наиболее динамичный рост, увеличившись с 20 046 млрд сумов до 47 212 млрд сумов, их доля в бюджете выросла с 15,1% до 20%. Эти изменения указывают на улучшение управления неналоговыми источниками и диверсификацию бюджета. Однако снижение доли доходов бюджета к ВВП подчеркивает важность повышения эффективности налогово-бюджетной политики, особенно в части прямого и ресурсного налогообложения, а также необходимости стимулирования устойчивого роста экономики.

В третьей главе исследования **«Пути совершенствования налогового администрирования в условиях цифровизации экономики»** раскрыты вопросы цифровизации системы налогового администрирования в условиях глобального кризиса и постпандемии, пути обеспечения экономического роста при эффективном администрировании налоговой системы регулирования по расходной части местных бюджетов.

Модернизация налогового администрирования является ключевой задачей для правительства, поскольку налоги остаются основным источником доходов государства. Устойчивую и эффективную налоговую систему можно построить на справедливом налогообложении, основанном на общественном договоре между государством и гражданами. Такой подход способствует развитию экономики и инфраструктуры.

Одним из ключевых принципов справедливого налогообложения является соразмерность налоговой нагрузки возможностям налогоплательщика. Продолжительные налоговые периоды могут привести к накоплению значительных налоговых обязательств, что создает финансовые трудности и вынуждает обращаться к заимствованиям.

Для государства относительный размер налоговых ставок не так важен, как эффективный сбор доходов для поддержки прибыльного бюджета, роста экономики, развития инфраструктуры и обеспечения социальной безопасности и обороны. Сокращение налогового разрыва, который может возникать как из-за уклонения от налогов, так и из-за легальных пробелов, связанных с предоставлением льгот, приведет к повышению собираемости налогов и общей эффективности налоговой системы (Табл. 9).

Таблица 9.

**Потенциальные причины налогового разрыва и преимущества минимизации налогового разрыва<sup>1</sup>**

Налог	Промышленность	Причины налогового разрыва	Решения для минимизации	Потенциальные результаты
Акциз	B2B	Заниженные затраты на импорт, заниженный доход, контрафакция	Национальная система отслеживания	Рост сбора акцизов по отдельным категориям товаров до 70%
НДС / Налог с продаж	B2B	Корректировки завышенных налоговых вычетов	Обязательное представление всех электронных счетов-фактур НДС в налоговые органы	Рост собираемости НДС до 150%
	B2C (розничная торговля)	Корректировки на заниженный доход	Электронные кассовые аппараты онлайн (OECR)	Рост собираемости НДС до 150%
	B2C (розничная торговля онлайн)	Оффшорная операция (онлайн-платформа, поставщик услуг) Непредставление налоговых деклараций (например, водителем Uber)	Цифровая платформа для налогового администрирования торговли B2C и C2C	Рост собираемости НДС до 150%
Подходный налог для самозанятых и индивидуальных предпринимателей	B2C, C2C (самозанятые и предприниматели)	Заниженный доход Непредставление налоговой декларации	Цифровое налоговое администрирование для онлайн-экономики и самозанятых (B2C, C2B & C2C)	Рост числа зарегистрированных ИНН и собираемых налогов/до 100%
Корпоративный доход / Налог на прибыль	B2B	Заниженный доход, завышенные расходы, завышенные затраты на импорт	Разработка системы данных для выявления и устранения налогового разрыва	Сокращение налогового разрыва на 10-30%
Подходный налог с физических лиц / Налоги на заработную плату	B2B	Заниженный доход Непредставление налоговой декларации	Разработка системы данных для выявления и устранения налогового разрыва	Сокращение налогового разрыва на 10-30%
Налог на имущество	B2B, B2C	Непредставление налоговой декларации	Разработка системы данных для выявления и устранения налогового разрыва	Сокращение налогового разрыва на 10-30%

Анализ налогового разрыва должен охватывать все налоги и учитывать выявление резервов налоговых поступлений и устранение пробелов требует анализа взаимосвязей в налоговой системе. Поручение оценки налогового разрыва

<sup>1</sup> Разработано автором

самим налоговым органом может вызвать конфликт интересов. Для решения этой проблемы рекомендуется создать независимую аналитическую группу для оценки налогового разрыва, разработки показателей эффективности и надзора за работой налоговых органов.

Долгосрочный экономический рост Узбекистана зависит от развития ключевых секторов, таких как наука, образование и высокие технологии. Эффективная налоговая система может ускорить экономический рост, поддерживая инновации и научные разработки через налоговые стимулы и повышение конкурентоспособности налогоплательщиков.

Индекс глобальной конкурентоспособности (ITCI) оценивает налоговые системы по параметрам, таким как простота, налоговые ставки и налогообложение прибыли. Этот индекс влияет на деятельность предпринимателей на международных рынках. Бизнес благодаря современным технологиям может быстро менять юрисдикцию для оптимизации налоговых расходов.

Президент Республики Узбекистан Шавкат Мирзиёев, выступая на открытом диалоге с предпринимателями, отметил необходимость увеличения количества предприятий среднего бизнеса с текущих 3,5 тысячи до 10 тысяч. В рамках поддержки предприятий, чей оборот превысил 1 миллиард сумов и которые перешли на общий порядок налогообложения, было предложено в течение одного года снизить налог на прибыль вдвое (Рис.5).

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Предприятия перешедшие с малого на средний бизнес в течение 2-х лет будут уплачивать только 50% налога на прибыль</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 50% налогов на страхование имущества будут компенсироваться государством</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Будет внедрена упрощенная налоговая, финансовая и статистическая отчетность</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Будет установлена 20% квота госзакупки в рамках этих госзакупок им будет выплачиваться аванс в размере 50%</li></ul>

**Рис. 5. Льготы, которые предоставлены среднему бизнесу в Узбекистане в 2023 году<sup>2</sup>**

С целью повышения прозрачности и эффективности налогового администрирования в Узбекистане активно внедряются современные электронные системы и онлайн-инструменты. Одними из ключевых решений стали системы E-aktiv и E-Ijara, которые с 2022 года стали обязательными для налогоплательщиков.

Система E-aktiv предназначена для учета основных средств, товарно-материальных ценностей и нематериальных активов. Ее использование позволяет повысить прозрачность учета, минимизировать налоговые риски и обеспечить достоверность данных о состоянии имущества предприятий.

<sup>2</sup> [https://gk-uzbekistan.de/ru/2022/08/23\\_source=chatgpt.com](https://gk-uzbekistan.de/ru/2022/08/23_source=chatgpt.com)

Система E-Ijara автоматизирует процесс регистрации договоров аренды недвижимости. Налогоплательщики, не имеющие зарегистрированного договора аренды или собственной недвижимости, могут быть классифицированы системой риск-анализа как налоговые субъекты с отсутствием недвижимого имущества по месту нахождения, что позволяет выявлять потенциальные риски и предотвращать нарушения.

Для упрощения взаимодействия с налоговыми органами разработан портал электронных налоговых услуг [my.soliq.uz](http://my.soliq.uz). Он предоставляет налогоплательщикам возможность подавать налоговую отчетность, получать справки об отсутствии задолженности, регистрировать договоры аренды и получать актуальную информацию о налогах. Этот портал минимизирует необходимость личного посещения налоговых инспекций, что значительно экономит время граждан и бизнеса.

**Таблица 10.**

**Стратегия стимулирования экономического роста через налоговые меры<sup>3</sup>**

<b>Элемент стратегии</b>	<b>Описание</b>	<b>Результат</b>
<b>Первый элемент</b>	Устранение барьеров, замедляющих экономический рост: 1. Влияние налогового бремени на чувствительность сектора к стимулам; 2. Ограниченность налоговых льгот из-за потенциальных бюджетных потерь; 3. Узкая отраслевая направленность стимулов; 4. Оценка налоговыми органами эффективности стимулов.	Учёт этих факторов при разработке налоговых стимулов позволит ускорить экономический рост и увеличить доходы государственного бюджета.
<b>Второй элемент</b>	Проведение анализа и упорядочение существующих налоговых льгот в различных секторах экономики.	Обоснованное применение налоговых льгот приведет к более точной оценке бюджетных потерь.
<b>Третий элемент</b>	Анализ соответствия налоговой системы Узбекистана требованиям экономического роста и предложения по её совершенствованию.	Достижение устойчивого роста во всех секторах экономики, повышение эффективности налоговых стимулов в высокоактивных и инновационных областях.
<b>Четвертый элемент</b>	Определение наиболее подходящих налоговых стимулов с учётом специфики каждого сектора экономики.	Повышение эффективности налоговых стимулов, ориентированных на конкретные налоги.
<b>Пятый элемент</b>	Внедрение системы оценки эффективности налоговых мер на региональном уровне, включающей: - Методику анализа эффективности стимулов; - Оценку результативности стимулов; - Оценку их эффективности в разных регионах.	Внедрение данных методов позволит более точно оценить и улучшить влияние налоговых стимулов на экономический рост в различных регионах.

<sup>3</sup> Разработано автором на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан.

Мобильное приложение Soliq дополняет этот процесс, предлагая удобный доступ к функциям уплаты налогов, регистрации самозанятости, подачи жалоб на нарушения и другим услугам. Еще одним важным инструментом является единый портал интерактивных государственных услуг [my.gov.uz](http://my.gov.uz), где доступны регистрация самозанятых лиц, подача деклараций и другие налоговые сервисы.

Внедрение данных систем позволило не только улучшить функционирование налоговой системы, но и укрепить доверие бизнеса и граждан к государственным институтам. Это, в свою очередь, способствует формированию благоприятной среды для стабильного экономического роста и цифровизации экономики Узбекистана.

Стратегия налогового стимулирования должна быть единой и направленной на создание условий для развития инновационной экономики. В настоящее время налоговая политика страдает от непоследовательности и недостаточной поддержки инноваций, что снижает её эффективность.

Более эффективными мерами, чем отраслевые стимулы, являются устранение институциональных ограничений и выравнивание налоговой нагрузки между секторами. Горизонтальные налоговые стимулы, нацеленные на развитие инфраструктуры, человеческого капитала и научных исследований, окажут более существенное влияние на экономический рост.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенных исследований в сфере налогового администрирования в условиях цифровизации экономики разработаны следующие научные выводы, предложения и рекомендации:

### **I. Научно-теоретические выводы по развитию теории налогового администрирования в условиях цифровизации экономики:**

Автором разработан порядок отмены списания безнадежной налоговой задолженности, что является важным шагом в борьбе с теневой экономикой и улучшении налогового администрирования. Согласно Налоговому кодексу Узбекистана, процедура признания задолженности безнадежной и ее списания регулируется законодательством. Важную роль играет государственная политика по сокращению теневой экономики.

Представлена методика комплексной оценки удовлетворенности налогоплательщиков, учитывающая меры по повышению эффективности администрирования, расширению налоговой базы и улучшению деловой среды. Налоговые органы обязаны контролировать соблюдение законодательства и правильность исчисления налогов. Увеличение прозрачности бюджета, переход к учету на основе эластичности налоговой базы и повышение правовой культуры налогоплательщиков способствуют эффективному администрированию.

Внедрение автоматизированной системы контроля должников-банкротов (АСК) и онлайн-общения с налогоплательщиками повышает эффективность администрирования и защищает законопослушных налогоплательщиков. Концепция автоматизированной поддержки процессов банкротства основана на

использовании информационных технологий. Разработанные подходы цифровизации налогового администрирования, включая электронное взаимодействие, создают условия для развития предпринимательства. В условиях цифровой экономики сервисно-ориентированное администрирование с применением электронных технологий улучшает налоговое регулирование.

## **II. Предложения по совершенствованию налогового администрирования в условиях цифровизации экономики:**

Развитые страны используют цифровые технологии в налоговом администрировании для мониторинга сервисов, разработки клиенториентированного дизайна, информирования и поддержки налогоплательщиков в цифровой среде.

Основные препятствия для цифровизации налоговых сервисов в Узбекистане: ограниченный доступ к ИКТ, высокие издержки внедрения, технические недостатки сервисов и традиционные привычки налогоплательщиков.

Государственное регулирование социально-экономических процессов включает налоговое стимулирование, которое, несмотря на снижение доходов бюджета, способствует экономическому росту при рациональном использовании.

Инструменты налогового стимулирования: нулевые и сниженные ставки, ускоренная амортизация, налоговые освобождения и уменьшение налоговой базы.

Недостатки налоговых стимулов: слабая методология, отсутствие четких критериев эффективности льгот и недостаточный механизм оценки их воздействия. Разработан методический инструментарий для оценки эффективности на мезоуровне.

Налоговые стимулы - ключевой элемент политики, обеспечивающий рост экономики и отдельных ее секторов.

**Г.В.ПЛЕХАНОВ НОМИДАГИ РОССИЯ ИҚТИСОДИЁТ  
УНИВЕРСИТЕТИНИНГ ТОШКЕНТ ФИЛИАЛИ ХУЗУРИДАГИ  
DSc.22/30.12.2019.I.100.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР  
БЕРУВЧИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**Г.В.ПЛЕХАНОВ НОМИДАГИ РОССИЯ ИҚТИСОДИЁТ  
УНИВЕРСИТЕТИНИНГ ТОШКЕНТ ФИЛИАЛИ**

**АБДУЛОВ ДАМИР РУСТАМОВИЧ**

**ИҚТИСОДИЁТНИ РАҚАМЛАШТИРИШ ШАРОИТИДА  
СОЛИҚ МАЪМУРИЯТЧИЛИГИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит**

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертатсияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент - 2025**

**Фалсафа доктори (PhD) диссертациясининг мавзуси Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссияси томонидан В2020.1.PhD/I.1204 рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертация иши Г.В.Плеханов номидаги Россия иқтисодиёт университетининг Тошкент филиалида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) илмий кенгаш веб-саҳифасида (reu.uz) ва «ZiyoNet» (www.ziyounet.uz) ахборот-таълим порталида жойлаштирилди.

**Илмий раҳбар**

**Абдурахмонов Олим Каландарович**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Расмий оппонетлар:**

**Воронин Сергей Александрович**  
иқтисодиёт фанлари доктори

**Жураев Абдугаффор Сафарович**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Етакчи ташкилот:**

**Тошкент давлат иқтисодиёт университети**

Диссертация ҳимояси 2025 йил «\_\_\_» \_\_\_\_\_ соат \_\_\_ да Г.В.Плеханов номидаги Россия иқтисодиёт университетининг Тошкент филиали ҳузуридаги DSc.22/30.12.2019.I.100.01 рақамли илмий даражалар берувчи илмий кенгашнинг мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100164, Ўзбекистон Республикаси, Ташкент ш., Мирзо Улуғбек тумани, Шаҳрибод кўчаси, 3-уй. Тел.: (99871) 262-43-50; факс: (99871) 262-43-60; e-mail: info@reu.uz.

Диссертация билан Г.В.Плеханов номидаги Россия иқтисодиёт университетининг Тошкент филиали Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (\_\_\_\_\_ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100164, Ўзбекистон Республикаси, Ташкент ш., Мирзо Улуғбек тумани, Шаҳрибод кўчаси, 3-уй. Тел.: (99871) 262-43-50; факс: (99871) 262-43-60; e-mail: info@reu.uz.

Диссертация автореферати 2025 йил \_\_\_\_\_ да юборилган.

(почта протоколи реестри 2025 йил \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_).

**К.Х. Абдурахмонов**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси,  
Ўзбекистон Республикаси Фанлар академияси  
академиги, и.ф.д, профессор

**З.Г. Шакарров**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий  
котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа  
доктори (PhD)

**З.Я. Худойбердиев**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
кошидаги илмий семинар раиси,  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

## КИРИШ (Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳонда солиқ маъмуриятчилигини рақамлаштириш анъанавий солиқ йиғимлари ва назоратига бўлган ёндашувларни кескин ўзгартиради. 2023 йилда дунёнинг 60% га яқин солиқ хизмати солиқ тўловчилар билан куну тун ўзаро алоқа ўрнатиш учун виртуал ёрдамчилар ва рақамли платформаларни жорий этди. 2018 йилга нисбатан таҳлил воситалари ва катта маълумотларни қайта ишлаш технологияларини жорий этиш 20% га ошди, бу эса солиқ хатарларини самарали бошқариш ва хатоларни минималлаштириш имконини берди. Солиқ хизматларининг деярли 95% фаол равишда маълумотларни таҳлил қилиш усулларидан фойдаланиб, солиқ органлари ишининг шаффофлигини ва самарадорлигини оширишга ҳисса қўшмоқда.<sup>4</sup> Бугунги кунда жаҳон иқтисодиётида солиқ маъмуриятчилигини самарали молиявий-иқтисодий механизмлар асосида соҳани рақамлаштириш ва сунъий интеллектга кўра жадал ривожлантириш амалиётига устувор даражада қаралмоқда.

Дунёда солиқ соҳасини самарали ривожлантириш борасида амалга оширилаётган тадқиқотларда солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича илмий изланишларга устувор даражада қаралмоқда. Бу борада давлат тўловлари устидан жамоатчилик назоратининг кучайтириш, солиқларнинг иқтисодий барқарорликни таъминлашдаги ўрнини янада ошириш, тизимни рақамлаштириш орқали инсон омили иштирокини камайтириш шароитида соҳада очиклик ва шаффофликни таъминлаш каби мавзуларга алоҳида эътибор қаратилмоқда.

Солиқ маъмуриятчилиги соҳасида электрон-рақамли технологияларни кенг жорий этиш Дания, АҚШ, Сингапур, Нидерландия ва Финляндия каби дунёдаги рақамли иқтисодиёт рейтингларида етакчи ўринларни эгаллаб турган давлатлар сиёсатида устувор вазифалардан бирига айланмоқда. «Doing Business-2020» рейтингига Ўзбекистон 190 мамлакат орасида солиқ маъмуриятчилиги бўйича 69-ўринни эгаллаган бўлиб, бу соҳада янада такомиллаштириш заруратини кўрсатади.

Ўзбекистонда солиқ салоҳиятини мустаҳкамлаш, бюджет тизимининг очиклиги ва шаффофлигини таъминлаш, солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, соҳага рақамли ва инновацион технологияларни кенг жорий этиш кабилар бўйича ислохотлар амалга оширилмоқда. "... Иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини оширишнинг муҳим омили сифатида тадбиркорлик субъектлари ва инвесторлар учун қулай шарт-шароитлар яратиш, шунингдек, солиқ солиш жараёнларини автоматлаштирган ҳолда, давлат солиқ органларида замонавий йўналтирилган сервис солиқ хизматлари кўрсатишни ташкил қилиш"<sup>5</sup> мақсадлари белгиланган. Бу борада солиқ маъмуриятчилигини самарали иқтисодий механизмлар ҳамда соҳани рақамли ва инновацион технологияларга кўра ривожлантириш борасида амалга оширилаётган тадқиқотлар кўламини кенгайтириш мақсадга мувофиқ.

<sup>4</sup> [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-administration-2023\\_ebd89cab-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-administration-2023_ebd89cab-en)

<sup>5</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сон «Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги Қарори.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 26 сентябрдаги ПФ-5837-сон «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида», 2022 йил 28 январдаги ПФ-60-сон «2022-2026-йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида», 2023 йил 10 февралдаги ПФ-21-сон «Тадбиркорлик субъектларини тоифаларга ажратиш мезонлари ҳамда солиқ сиёсати ва солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармонлари, 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сон «Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида», 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сон «Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида», 2021 йил 24 августдаги ПҚ-5231-сон «Кўшилган қиймат солиғи маъмуриятчилигини такомиллаштириш тўғрисида»ги қарорлари ҳамда соҳага оид бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширилишига муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги.** Диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. “Ахборот жамиятини ижтимоий, ҳуқуқий, иқтисодий, маданий, маънавий-маърифий ривожлантиришда инновацион ғоялар тизимини шакллантириш ва демократик давлат ва уларни амалга ошириш йўллари” устувор йўналишлари доирасида бажарилган.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Қатор хориж иқтисодчи-олимлари - А.В.Аронов, М.Ш.Баснукаев, М.Р.Бобоев, Н.Г.Варакса, А.М.Воронов, О.В.Врублевская, Л.И. Гончаренко, А.З.Дадашев, Е.Г. Дедков, Т.В. Игнатов В.А. Кашин, В.А. Красницкий, А.В.Лобанов, С.И.Межерецкая, О.А.Мироновой, М.В.Мишустин, А.Б.Паскачев, А.И.Пономарев, Л.В.Попова, И.А.Перонко, М.В.Романовский, Ф.Ф.Ханафеев ва бошқаларнинг илмий изланишлари солиқ маъмуриятчилиги шаклланиши ва ривожланишининг назарий ва концептуал асосларини очишга қаратилган. Шунингдек, мисол тариқасида Ўзбекистон Республикаси миллий солиқ тизими ва солиққа тортиш амалиётини ривожлантиришга сезиларли ҳисса қўшган олим ва амалиётчи-мутахассислардан Э.Гадоев, Ш.Гатаулин, И.Завалишина, А.Жўраев, А.Вахобов, Т.Маликов, И.Ниязметов, О.Абдурахмонов, Ш.Тошматов, Н.Кузиева, Т.С.Қўчқоров, О.Олимжонов, Б.Тошмуродова, Ф.Мирзаев, Н.Ҳайдаров, М.Алмардонов, Б.Санақулова, С.А.Воронин, А.Т.Кенжабаев, Т.С.Қўчқоров, Б.Ю.Ходиев, Н.А.Ортиқов Ҳ.Х.Насруллоев<sup>6</sup> кабиларни санаб ўтишимиз мумкин.

---

<sup>6</sup> Гадоев Э. и др. Ошибки по налогам. – Т.: Мир экономики и права, 1996. – 128 с.; Гадоев Э., Кузиева Н. Налогообложение физических лиц. – Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 с.; Гатаулин Ш. Налоги и налогообложение. – Т.: ДСК, 1996. – 241 с.; Завалишина И. Налоги: теория и практика. – Т.: Мир экономики и права, 2005. – 544 б.; Вахобов А., Жураев А. Налоги и налогообложение. – Т.: Iqtisod-Moliya, 2019. – 408 с.; Вахобов А., Маликов Т. Финансы. – Т.: НОШИР, 2012. – 712 с.; Ниязметов И. “Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш” мавзусидаги докторлик диссертацияси автореферати. – Т.: БМА, 2018. – 70б. Маликов Т. Актуальные вопросы налогов и налогообложения. - Т.: Академия, 2002. - 204 с.; Маликов Т., Олимжонов О. Финансовый менеджмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 с.; Тошматов Ш. Роль налогов в развитии предприятий: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 с.; Тошмуродова Б. Механизм управления экономикой посредством налогов. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 с.; Хайдаров Н.

Масалан, 2021 йилда Н.А.Ортиқов "Ўзбекистонда самарали солиқ маъмуриятчилигини шакллантиришнинг йўналишлари" мавзусида фалсафа фанлари доктори илмий даражаси учун диссертация ишини ҳимоя қилди, 2022 йилда эса Х.Х.Насруллоев "Солиқ маъмуриятчилигига замонавий ахборот коммуникация технологияларини жорий этиш ҳисобига солиқ базасини кенгайтириш истиқболлари" мавзусида фалсафа фанлари доктори илмий даражаси учун диссертация ишини ҳимоя қилди.

**Тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Тадқиқот иши Тошкент давлат иқтисодиёт университети ва Г.В. Плеханов номидаги Россия иқтисодиёт университетининг Тошкент филиалида бажарилаётган «Миллий иқтисодиётни давлат томонидан тартибга солиш тизимини трансформация қилишнинг методологик асослари» мавзуси доирасидаги ФЗ-5421033210-сонли илмий лойиҳасига мувофиқ амалга оширилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг мақсадлари:**

солиқ маъмуриятчилигида рақамли технологияларни жорий этиш бўйича халқаро тажрибани ўрганиш ва уни Ўзбекистонда қўллаш имкониятларини баҳолаш;

солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини баҳолаш усулларини тадқиқ этиш; Ўзбекистон Республикасида солиқ маъмуриятчилигини ислоҳ қилишнинг методологик-услубий асослари ва норматив-ҳуқуқий базасини таҳлил қилиш;

глобал инқироз ва постпандемия шароитида солиқ маъмуриятчилиги тизимини рақамлаштириш хусусиятларини очиқ бериш;

солиқ тизимини самарали бошқариш билан иқтисодий ўсишни таъминлаш имкониятларини илмий асослаш.

иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

---

Финансы. 1-часть. – Т.: Академия, 2001. – 185 с.; Кузиева Н. Направления совершенствования финансово-кредитного механизма предприятий с участием иностранных инвестиций. –Т.: Iqtisod-Moliya, - 296 с.; Санакулова Б.Р. Совершенствование налогового администрирования малого бизнеса // Экономика и финансы. - 2023. - № 4. - С. 45–52.; Воронин С.А. Использование научно-методологических основ налогообложения при проведении налоговых реформ в Республике Узбекистан // Развитие территорий. – 2020. – №1 (19). – С. 88–96; Кучкаров Т.С. Совершенствование информационной системы казначейства Республики Узбекистан в условиях цифровой экономики: автореф. дис. докт. эконом. наук (DSc) по специальности 08.00.14 Информационные системы и технологии в экономике. – Ташкент, 2019. – 76 с.; Кенжабаев А.Т. Современное содержание и понятие цифровой экономики. // Экономика и бизнес: теория и практика, 2021. – С.143-146.; Кучкаров Т.С. Совершенствование информационной системы казначейства Республики Узбекистан в условиях цифровой экономики: автореф. дис. докт. эконом. наук (DSc) по специальности 08.00.14 Информационные системы и технологии в экономике. – Ташкент, 2019. – 76 с.; Ходиев Б.Ю. Узбекистан: построение цифровой экономики. // Российский внешнеэкономический вестник, 2017. №12. – С.3-12, Насруллоев Х.Х Digitalization of tax administration – a strong goal meeting modern requirements International Journal of Research in Social Sciences Vol. 12 Issue 05, May 2022, 67-74 бет.

**Тадқиқотнинг объекти** Ўзбекистон Республикаси солиқ маъмуриятчилиги тизими ташкил қилади.

**Тадқиқотнинг предмети** солиқ маъмуриятчилиги амалиёти ва уни такомиллаштириш жараёнида юзага келадиган ташкилий-иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Тадқиқот жараёнида илмий билишнинг тарихий, мантиқий-ҳуқуқий, қиёсий-ҳуқуқий, тизимли таҳлил, статистик, социологик сўров, эксперт баҳолаш, прогнозлаш каби усуллардан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

ундирилиши умидсиз деб топилган солиқ қарзларини ҳисобдан чиқаришни бекор қилиш - яширин иқтисодиётни қисқартириш ва солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришнинг муҳим йўналиши эканлиги асослаб берилган;

солиқ тўловчилар билан онлайн мулоқот қилиш шароитида қонунчиликка риоя қилиш, солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини ошириш ва банкротликни назорат қилишнинг автоматлаштирилган ва онлайн-коммуникация тизими асосланган «банкротлик процедураси солиқ мониторинги» таклиф қилинган;

солиқ органлари ва солиқ тўловчилари ўртасидаги муносабатлар механизмларини самарали воситаларга асосан, жумладан сервис хизмати ва электрон мулоқотга асосланган механизмга кўра оптималлаштиришнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

солиқ тўловчиларнинг солиқ органлари фаолиятидан қониқишини комплекс баҳолаш ёндашувини, жумладан самарали солиқ маъмуриятчилигини жорий ўзгаришларга кўра солиқ тўловчиларни молиявий қўллаб-қувватлаш ва солиқ базаси кенгайтириш асосида такомиллаштиришнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

бюджет соҳасида шаффофликни ошириш, солиқ солинадиган базани баҳолаш ва унинг эгилувчанлигига асосланган ҳисоб-китоб тизими амалиётини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқилган;

солиқ маъмуриятчилигини рақамлаштириш муаммолари аниқланиб, уларни бартараф этиш юзасидан тавсиялар асосланган;

рақамли технологияларга кўра рақамлаштириш имкониятларини кенгайтириш ва электрон ўзаро ҳамкорлигига асосланган хизмат кўрсатиш механизминини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги.** Ушбу тадқиқот жараёнида қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, фойдаланилган маълумотларнинг расмий манбалардан олингани ҳамда хулоса ва таклифларнинг мутасадди ташкилотлар томонидан амалиётга жорий этилганлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти хулоса, таклиф ва тавсиялар иқтисодиётни рақамлаштиришда солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш йўналишидаги илмий-тадқиқотларнинг илмий-назарий асосини бойитишга ҳамда услубий асосларини такомиллаштиришга хизмат қилиши билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти** асосланган хулоса, тавсия ва таклифлар иқтисодиётни рақамлаштиришда солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришга оид дастурларни ишлаб чиқиш, мавжуд имкониятлардан самарали фойдаланиш ва амалий чора-тадбирларни ишлаб чиқиш ҳамда олий таълим муассасалари ўқув дастурларига мувофиқ ҳолда соҳага оид дарслик ва ўқув адабиётларини тайёрлашга хизмат қилиши билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

ундирилиши умидсиз деб топилган солиқ қарзларини ҳисобдан чиқаришни бекор қилиш - яширин иқтисодиётни қисқартириш ва солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришнинг муҳим йўналиши эканлиги бўйича таклиф Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 20 ноябрдаги 736-сон «Солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштиришга доир кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарорининг 3-бандини ишлаб чиқишда фойдаланилган. (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2022 йил 10 февралдаги 21-11695-сонли маълумотномаси). Ушбу таклиф солиқ интизомини янада мустаҳкамлашга, солиқ тадбирларини мақсадли ташкил этишга, ундириш умидсиз деб топилган солиқ қарзларини ҳисобдан чиқаришни янада тартиблашга ва яширин иқтисодиётга қарши кураш самарадорлигини оширишга ҳамда солиқ маъмуриятчилиги харажатларини 12,4 фоизга тежашга муайян даражада хизмат қилган;

солиқ тўловчилар билан онлайн мулоқот қилиш шароитида қонунчиликка риоя қилиш ва солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини ошириш ва банкротликни назорат қилишнинг автоматлаштирилган ва онлайн-коммуникация тизимига асосланган «банкротлик процедураси солиқ мониторинги» Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020-йил 20-ноябрдаги 736-сон «Солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштиришга доир кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарорида ва солиқ органлари фаолиятида фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2022 йил 10 февралдаги 21-11695-сонли маълумотномаси). Таклиф солиқ органларининг давлат ишончли назоратчиси ваколатида иштирок этиши, АСК самарадорлигини янада оширишга муайян даражада хизмат қилган;

солиқ органлари ва солиқ тўловчилари ўртасидаги муносабатлар механизмларини самарали воситаларга асосан, жумладан сервис хизмати ва электрон мулоқотга асосланган механизмга кўра оптималлаштиришнинг мақсадга мувофиқлиги таклифи Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020-йил 20-ноябрдаги 736-сон «Солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштиришга доир кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарори ва «2019–2021 йилларда Ўзбекистон Республикасида солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш стратегияси»ни ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2022 йил 10 февралдаги 21-11695-сонли маълумотномаси). Таклиф тизимни рақамлаштириш ва бу соҳадаги чора-тадбирлар самарадорлигини оширишга муайян даражада хизмат қилган;

солиқ тўловчиларнинг солиқ органлари фаолиятдан қониқишини комплекс баҳолаш ёндашувини, жумладан самарали солиқ маъмуриятчилигини жорий ўзгаришларга кўра солиқ тўловчиларни молиявий қўллаб-қувватлаш ва солиқ базасининг кенгайиши асосида такомиллаштиришнинг мақсадга мувофиқлиги таклифи Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 17 апрелдаги 320-сон «Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарорида фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2022 йил 10 февралдаги 21-11695-сонли маълумотномаси). Таклиф солиқ интизомига риоя қилувчилар улушининг ортишига, солиқ маъмуриятчилигидаги юкнинг камайиши ва солиқ тўловчилар томонидан ихтиёрый равишда тўланган солиқларнинг солиқ мажбуриятлари умумий ҳажмидаги улушининг ортишига муайян даражада хизмат қилган.

**Тадқиқот натижаларининг апробатсияси.** Диссертация тадқиқотининг асосий натижалари 6 та халқаро ва 12 та республика илмий-амалий конференцияларида апробациядан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилиниши.** Диссертация мавзуси бўйича жами 18 та нашр эълон қилинган, шулардан 2 таси Web of Science базасида индексланган конференция материалларидаги мақолалар, 1 та Scopus базасидаги мақола ва 15 та журнал мақолалари, жумладан Ўзбекистон Республикаси ОАК томонидан тавсия этилган нашриётлар рўйхатида 6 та мақола чоп этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхатидан ва иловалардан иборат. Диссертация ишининг умумий ҳажми 154 бетдан иборат.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

**Кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва аҳамияти асослаб берилган, унинг мақсади ва асосий вазифалари белгиланган, диссертациянинг объекти ва предмети кўрсатилган, диссертация мавзусининг республика фан ва технологиялари ривожининг устувор йўналишларига мувофиқлиги далилланган, унинг илмий янгилиги асосланиб, амалий натижалари баён этилган, тадқиқот натижаларини жорий этиш ҳақидаги маълумотлар келтирилган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиқ берилган, шунингдек, эълон қилинган ишлар ва диссертация таркиби ҳақидаги маълумотлар берилган.

Диссертациянинг “**Солиқ маъмуриятчилигининг самарали механизмини шакллантиришнинг назарий асослари**” деб номланган биринчи боби солиқ маъмуриятчилигининг асосий концепцияларини ривожлантириш масалаларини ўрганиш, шунингдек, хорижий давлатларда солиқ органлари фаолиятининг самарадорлигини баҳолаш масалаларига бағишланган.

Сўнгги беш йилда солиқ маъмуриятчилигига рақамли технологиялар ва инновацияларни жорий этиш бюджетга тушумларни деярли икки баробар орттириш, солиқ тўловчилар учун солиқ тўлаш тартибини соддалаштириш, инспекцияларга юкломани камайтириш ва назорат сифатини ошириш имконини

берди. Масалан, 2024 йилнинг январь-март ойларида soliq.uz сайти ва иловаси орқали солиқ аудити 89 та солиқ тўловчининг 481,6 миллиард сўм яширин солиқ базалари мавжудлигини аниқлади. Текширувлар мобайнида қуйидагилар аниқланди: 53 та субъектда 270,4 миллиард сўмлик сотилмаган товарлар, 16 та субъектда 125,7 миллиард сўмлик товарларнинг йўқлиги, ва 20 та субъектда 85,5 миллиард сўмлик импорт қилинмаган товарлар. 173,2 миллиард сўм қарздорликнинг бор-йўғи 60,9 миллиард сўм тўланган (35,2%).

Аниқланган ҳуқуқбузарликлар суммаси секторлар бўйича тақсимланди: савдо ва умумий овқатланиш шохобчалари -216 млрд сўм (43,4%), қурилиш – 95,7 млрд сўм (19,2%), хизматлар – 81,4 млрд сўм (16,4%), ишлаб чиқариш – 57,8% (11,6%), қишлоқ хўжалиги – 34 млрд сўм (6,8%), транспорт – 6,3 млрд сўм (1,3%), бошқа соҳалар – 6,7 млрд сўм (1,3%).

Ўзбекистон Солиқ қўмитаси жараёнларни рақамлаштирган ҳолда хизмат кўрсатишга йўналтирилган маъмуриятчиликни ривожлантирмоқдаки, бу назоратга сарфланадиган меҳнат харажатлари, давлат харажатларини қисқартириб, даромадларни башоратлаш самарадорлигини оширади. Солиқлар бюджетнинг 80% дан зиёдроғини ташкил этган ҳолда, дастурларни молиялаштириб, давлат мажбуриятлари барқарорлиги ва бажарилишини таъминламоқда. Рақамлаштириш шароитларида самарали маъмуриятчилик молиявий барқарорлик ва ривожланишнинг асоси бўлиб қолмоқда<sup>7</sup>.

Умумий овқатланиш шохобчалари қурилишда меҳнат кодекси ва бошқа меъёрий ҳужжатларни четлаб ўтиб амалга оширилган тушумлар ва товарларни сотиш, ишчи ходимларни расмийлаштирмаслик ҳисобига солиқ тўламаслик устидан мониторинг тизимини жорий этиш ушбу соҳани ҳам назарий, ҳам амалий нуқтаи-назардан ўрганиш заруриятини кўрсатади.

Солиқ тушумлари ҳисобига шакллантириладиган молиявий ресурслар давлатнинг барқарорлиги ва функционалигини қўллаб-қувватлашда асосий роль ўйнайди. Солиқлар бюджет даромад қисмининг 80% дан ортиғини таъминлайди, ва уларнинг етарли миқдорда бўлиши ва очиқлиги ижтимоий-иқтисодий функцияларнинг бажарилиши учун асосий аҳамиятга эга. Бу ресурслар давлат дастурларини молиялаштириш, меҳнат, ижтимоий ташаббусларни ривожлантириш ва иқтисодий ўсишни қўллаб-қувватлаш учун мўлжалланган. Солиқ тушумларининг барқарорлиги давлатнинг жамият олдидаги мажбуриятларини бажариш қобилиятига тўғридан тўғри таъсир кўрсатади. Бунга хавфсизлик, соғлиқни сақлаш ва ҳаёт фаолиятининг бошқа соҳалари киради. Глобал рақамлаштириш ва иқтисодий таҳдидлар шароитларида самарали солиқ маъмуриятчилиги молиявий барқарорлик кафолати ва узоқ муддатли тараққиёт стратегияларини амалга оширишнинг асоси бўлиб хизмат қилади.

Ҳозирги шароитларда давлат бюджетига барқарор солиқ тушумлари тушишини таъминлаш муҳим аҳамиятга эга. Ўзбекистон ўз иқтисодиётини мустаҳкамлаш бўйича улкан вазифаларни бажариши лозимки, бу солиқ тизимини самарали бошқаришни оширишни талаб қилади. Солиқ тизимини бошқариш унинг тараққиётининг ҳар бир босқичидаги мақсад ва вазифалари ҳамда ўзига хос

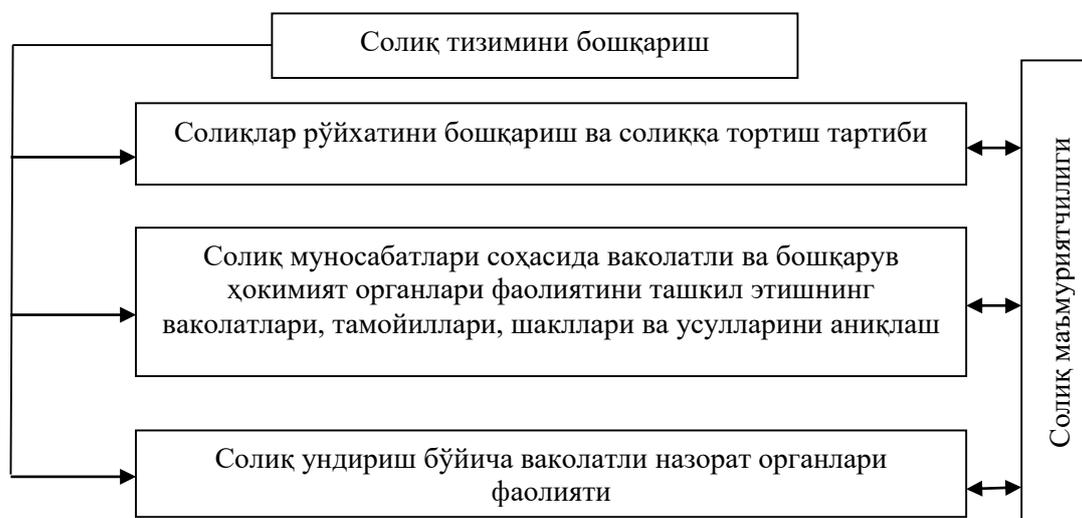
<sup>7</sup> <https://soliq.uz/press-services/news/show/otkazilgan-soliq-auditi-natijalari->

хусусиятлари билан белгиланади. Вақт ўтиши билан солиқ тизимини бошқариш концепцияси “солиқ маъмуриятчилиги” деган замонавий номга ўзгарди.

2023 йилда Ўзбекистон солиқ маъмуриятчилиги рейтингида илгари сурилди, бу ушбу тизимнинг такомиллаштирилганини англатади. Рақамлаштириш доирасида ҳисобга олиш ва Диптихнинг замонавий тизимлари жорий этилдики, бу ҳол корхоналарга солиқ юкласининг камайтирилишига олиб келди. Сўнги маълумотларга кўра, Ўзбекистонда ўртача корхона солиқ мажбуриятларини бажариш учун 174 соат сарфлайди, бунга ҳисобот тайёрлаш, топшириш ва солиқларни тўлаш ҳам киради. Бунда солиқ тўловларининг умумий суммаси 7 тагача қисқарди, солиқ юкласи эса даромаднинг тахминан 31,5% ни ташкил қилади

Бу кўрсаткичлар ҳукуматнинг солиқ тизимини оптималлаштириш устида фаол ишлаётганини кўрсатади. Бу солиқ тизимини солиқ тўловчилар учун янада қулай қилиб, замонавий рақамлаштириш шароитларида унинг самарадорлигини оширади. Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш ҳамон устувор вазифа саналиб, буни тизимдаги янги ислоҳотлар ва ўзгаришлар яққол кўрсатиб турибди.

Бу ўзгаришлар мамлакатнинг инвестицион жозибадорлигига ижобий таъсир кўрсатади, чунки вақтинчалик харажатларни қисқартириш ва солиқ юкласининг камайтирилиши Ўзбекистонда бизнес юритиш учун янада қулай шароит яратади.



**1-расм. Солиқ тизимини бошқаришда солиқ маъмуриятчилигининг ўрни**

Солиқ маъмуриятчилигининг бошқарувчи функцияси эҳтимолий камчиликлар ва такомиллаштириш бўйича таклифларни таҳлил қилиш мақсадида мунтазам мониторинг қилиш ва замонавий қонунчиликда намоён бўлади. Ушбу битимда солиқ муносабатларини ҳуқуқий бошқаришни, солиқ тизимининг самарадорлигини тартибга солиш, ва унинг ижтимоий-иқтисодий тизимнинг меъёрларига янада аниқ мувофиқ бўлишини бошқариш ҳақида келишувга эришилди.

Мақсад – солиқ тўловчилар учун минимал харажатли барқарор бюджет тушумларини таъминлай оладиган мослашувчан ва самарали солиқ тизимини яратишдан иборат. Асосий эътибор процедураларни соддалаштириш. Маъмурий тўсиқларни камайтириш ва солиқ мажбуриятларини ихтиёрий бажаришни рағбатлантиришга қаратилган. Солиқ маъмуриятчилиги солиқ йиғиш, уларнинг тўланишини назорат қилиш, солиқ қонунчилигини ўзгартириш бўйича таклифлар киритиш ва ҳисобдорлик процедураларини яхшилашни ўз ичига олади. Ижро органлари нафақат қонунларни қўллайди, балки солиқ тизими замонавий иқтисодий ҳамда ижтимоий шароитларга мувофиқ бўлиши учун ўзгартишлар киритишни таклиф қилади (1-жадвал).

## 1-Жадвал

### Солиқ маъмуриятчилигининг моҳияти ва мазмуни бўйича илмий қараш<sup>8</sup>

№	Солиқ маъмуриятчилигига оид илмий қараш	Илмий қараш вакиллари
1	Давлат органларининг ташкилий функциялари солиқ тизимини самарали бошқаришни оширишга қаратилган	В.Донг, Т.Кристенсен, Ц.П.Сиррито, А.Хансфорд
2	Солиқ органлари жамиятнинг уларнинг ишига ишонч билан қарашини ошириш, солиқ маъмуриятчилигининг адолатли ва натижадор бўлишига қаратилган	Ватиш Алинк, Витиш Впан Коммер
3	Солиқ маъмуриятчилиги этикаси солиқни бошқаришда масъулият ва ҳалолликни кучайтиради	Марсио Ф.Верди, Алехандро Жуарес
4	Солиқ йиғиш ва солиққа оид ҳуқуқий муносабатлар субъектлари ўртасидаги муносабатларни бошқариш билан боғлиқ бўлган функционал фаолият	А.А.Арутюнов, А.Т.Изм айлов.
5	Солиқ органлари назорати ҳуқуқбузарликларнинг олдини олиш ва ва солиқ қонунчилигига риоя қилишни ўз ичига олади	М.Р.Бобоев, А.З.Дадашев, Е.А.Иванова, А.В.Лобанов
6	Иқтисодий муҳит шароитларида солиқ тизимини бошқариш солиқ жараёнларини тартибга солади	Т.В.Игнатова, В.А.Красницкий, М.В.Мишустин
7	Ресурсларни минимал сарфлаган ҳолда солиқ тушумларини ошириш стратегияси	О.Б.Буздалина, О.А.Ногина
8	Солиқ маъмуриятчилигининг ҳуқуқий жиҳатлар билан ўзаро алоқаси солиқ қонунчилигининг бир қисми сифатида қабул қилинади	А.В.Аронов, В.А.Кашин, В.П.Кузнецов
9	Солиқ маъмуриятчилиги фискал масалаларни ҳал қилиш учун солиқ тизимининг элементи сифатида	А.Т.Маликов, Б.Санакулова
10	Солиқ маъмуриятчилиги солиқ тизимининг бутунлиги ва фискал самарадорлиги индикатори сифатида	А.С.Жўраев, Ю.Бердиева
11	Интизом ва ишончни ошириш учун солиқ тўловчилар ва солиқ органлари ўртасида ўзаро ҳаракат моделлари	О.К.Абдурахманов, С.А.Воронин
12	Хизмат кўрсатиш сифатини ошириш учун солиқ маъмуриятчилигига рақамли технологияларни татбиқ этиш	У.Сатгарова, Д.Абдулов,

<sup>8</sup> Тадқиқот асосида тузилди.

Ўзбекистон солиқ маъмуриятчилигига рақамли технологияларни интеграция қилиш янги имкониятларни очади, аммо бунда хавф ва харажатлар мавжуд. Business Intelligence ва Big Data технологиялари яширин иқтисодиёт даражасини қисқартириш ва бозорнинг чуқур таҳлилини таъминлаш қобилиятига эга. Case Management ва Case Assessment Systemни жорий этиш Давлат Солиқ қўмитасига (ДСҚ) аудит ва мониторингни реал вақт тартибида амалга ошириш имконини беради.

Солиқ маъмуриятчилиги самарадорлиги иқтисодий тараққиётнинг институционал структураси, даражаси ва қонунчиликнинг мустақамлигига боғлиқ. Бу омиллар солиқ тизимини ташкил этиш ва фаолият юритишини белгилайди.

Хориж тажрибаси, масалан, Швеция, Дания, Норвегия, Германия, Франция, Жанубий Корея, Россия ва Япония тажрибалари рақамлаштириш ва автоматлаштиришнинг муҳим аҳамиятга эга эканлигини кўрсатади. Скандинавия мамлакатларида бундай чора-тадбирлар маъмурий тўсиқларни камайтириб, солиқ мажбуриятларига ихтиёрий равишда роя қилишни рағбатлантиради, бу эса солиққа тортиш шаффофлиги ва самарадорлигини оширади.

2023-2024 йилда ойлик маош йўналишида солиқ маъмуриятчилигини рақамлаштириш ва солиқ ҳамда божхона органлари учун ахборот тизимларини такомиллаштириш устувор вазифалардан бўлди. Хавф-хатарга йўналтирилган ёндашув текширувлар сифатини яхшилаб, уларнинг сонини камайтиришга сабаб бўлди, аммо солиқдан бош тортувчиларга қарши курашни кучайтирди. Бир кунлик фирмаларни назорат қилиш учун юридик манзилни ўзгартириш ва нотариусларни маълумот тақдим этиш учун жалб қилиш ҳақида мажбурий огоҳлантириш бериш каби чоралар жорий этилди.

Солиқ органлари ва ҳуқуқни муҳофаза қилиш идоралари ўртасида самарали ўзаро ҳаракат жумладан, ахборот алмашиш учун ягона маълумотлар базасини яратиш қарзни ундириш жараёнини енгиллаштиради. Солиқ механизмлари тадбиркорликни рағбатлантириши, ишлаб чиқаришга таъсир кўрсатиши ва ижтимоий-иқтисодий номувозанатликни бартараф қилиб, барқарор ўсишни таъминлаши мумкин.

Бироқ Ўзбекистонда менталитетнинг ўзига хос хусусиятлари, иқтисодиёт ва анъаналарнинг ўзига хос жиҳатлари хориж амалиётларини миллий вазифаларни эътиборга олган ҳолда мослаштиришни талаб этади. Бу мамлакатнинг ҳақиқий ҳолатига мувофиқ бўлган адолатли ва самарали солиқ тизимини яратиш имконини беради.

Скандинавия ва Осиё тажрибаси кўрсатадики, ишчи кучи иштироки, камбағалликни қисқартириш, тенглик ва солиқлар орқали даромадларни қайта тақсимлаш умумий фаровонликка хизмат қилади.

Бироқ АҚШ да умумжамият фаровонлигига қаратилган самарали давлат яратиш мақсади шунга ўхшаш бўлса-да, улар турлича амалга оширилади. АҚШ ўзининг ЯИМ 17% ни Medicaid, қўшимча суғурта жамғармаси (SSI) ва болаларни тиббий суғурталаш дастури (CHIP) каби ижтимоий таъминот дастурларига

сарфлайди. Шимолдаги давлатлар ўз ЯИМ нинг чорак қисмидан ортиғини давлат ижтимоий ёрдамни молиялаштиришга сарфлайди.

Хориж тажрибаси таҳлили кўрсатадики, аксарият мамлакатларнинг солиқ органлари ахборот технологиялари, жумладан, электрон хизматлар кўрсатиш ва ва солиқ тўловчиларни онлайн рўйхатига олиш тадбирларидан фаол фойдаланди. Ўзбекистонда ҳам солиқ органлари замонавий технологияларни жорий этиб, электрон хизматлар тақдим этмоқда. Солиқ бошқарувига ёндашувлар турлича ва аҳоли менталитети, миллий хусусиятлари ва иқтисодийнинг ўзига хос хусусиятларига мослаштирилган. Бевосита мулоқотсиз рўйхатга олиш ва интернет-платформалар орқали рўйхатга олиш энг кенг тарқалган усуллардан ҳисобланади.

Европа ва Осиё мамлакатлари тажрибасидан фойдаланиш натижасида Ўзбекистонда солиқ бошқарувини амалга оширишни янада такомиллаштириш мумкин. Солиқ жараёнларида рақамли технологиялардан фойдаланиш маълумотларни ишлашни жадаллаштириш ва шаффофликни ошириш имконини беради, бу ўз навбатида, солиқ тизими самарадорлигини оширади, солиқ тушумлари ортишига ёрдам бериб, солиқ тўлашдан бош тортиш ҳолатларининг олдини олишга хизмат қилади.

Солиқ тушумлари бюджетни шакллантиришнинг энг муҳим манбаси бўлиб, давлатнинг мудофаа, ҳуқуқ-тартибот ва ижтимоий муҳофаза каби вазифаларини таъминлаш имконини беради. Солиқ маъмуриятчилиги самарали солиқ йиғиш ва уларнинг тўланиши устидан назорат қилиш, солиқ соҳасида ҳуқуқбузарликларга қарши курашга йўналтирилган. 2023 йилда солиқлар дунёнинг ярим мамлакатларида даромадларнинг 80% дан зиёд қисмини, бошқа мамлакатларда эса 50% дан ортиқроқ қисмини ташкил этади. Ривожланган мамлакатлар тажрибаси солиқ жараёнлари самарадорлигини ва шаффофлигини ошириш учун солиқ органларини стратегик бошқариш ва замонавий технологиялардан кенг фойдаланишларини кўрсатади.

Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари қуйидагиларни ўз ичига олади:

*Жараёнларни рақамлаштириш:* солиқ операцияларини автоматлаштириш, маъмурий тўсиқларни камайтириш ва шаффофликни ошириш, бу текширувларни жадаллаштириб, хатоларни камайтиради;

*Процедураларни соддалаштириш:* ҳисобот топширишни енгиллаштириш ва мажбуриятларни бажариш учун учун солиқ солиқ ахборотининг очиқлиги;

*Шаффофлик:* солиқ органлари ва солиқ тўловчилар ўртасида ҳуқуқбузарликларни камайтириш ва ишончни ошириш учун жараёнлар очиқлиги ва коммуникацияларни яхшилаш;

*Солиқлар бўйича саводхонликни ошириш:* солиқ тўловчиларга янги қоида ва имтиёзларни ўргатиш, бу эса хато ва ҳуқуқбузарликларни камайтиради.

*Назоратни яхшилаш:* Ҳуқуқбузарликларни эрта аниқлаш учун хавф-хатарга йўналтирилган ёндашув ва превентив чора-тадбирларни жорий қилиш.

*Ихтиёрий риоя қилишни рағбатлантириш:* солиқ тўловчиларни ўз мажбуриятларини ихтиёрий равишда бажаришларига жалб қилиш учун шароит яратиш.

*Мослашувчан солиққа тортиш тизими:* солиқларни солиқ тўловчилар эҳтиёжларига мослаштириш, кичик бизнес, старт-ап ва ижтимоий аҳамиятга эга бўлган корхоналарни қўллаб-қувватлаш учун имтиёзлар жорий этиш.

*Ҳуқуқбузарликларга қарши кураш:* солиқ тўлашдан бош тортганлик учун жазо чораларини кучайтириш, терговлар самарадорлигини ошириш ва ҳуқуқни муҳофаза қилиш органлари билан ўзаро ҳамкорликда ишлаш.

*Солиқлар бўйича маслаҳатчилар институтини ривожлантириш:* Сертификатланган маслаҳатчиларни шакллантириш ва солиққа оид масалаларда кўмак бериш учун уларнинг фаолиятини стандартлаштириш.

*Рақамли инфратузилмани ривожлантириш:* Ҳужжатларни тўлиқ электрон шаклда топшириш, идораларнинг ўзаро фаолияти ва ҳуқуқбузарликларни тезкор аниқлаш учун марказлаштирилган маълумотлар базаси.

Самарали солиқ маъмуриятчилиги бизнесни ривожлантириш, инвестициялар ва солиқ маданиятини оширишни рағбатлантириб, давлатнинг барқарор бўлишига ёрдам берадики, бу ижтимоий-иқтисодий дастурларни амалга ошириш учун ресурслар билан таъминлайди.

Умуман олганда, айнан солиқ маъмуриятчилиги давлатнинг молиявий барқарорлигини шакллантиришда муҳим роль ўйнайди, ва бунда ижтимоий-иқтисодий дастур ва лойиҳаларни амалга ошириш учун зарур ресурслар билан таъминлайди.

Диссертациянинг **“Ўзбекистонда солиқ маъмуриятчилигининг замонавий ҳолатини таҳлил қилиш.”** номли иккинчи бобида муаллиф солиқ маъмуриятчилигининг ҳозирги ҳолатининг таҳлили, солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини баҳолаш усуллари таҳлили, солиқ маъмуриятчилигини ислоҳ қилиш стратегияси таҳлилин амалга оширди. Солиқ маъмуриятчилиги давлат бошқарувининг бир қисми ҳисобланади. Бошқача айтганда, солиқ маъмуриятчилиги солиққа тортиш соҳасида давлат бошқарувининг услуги ҳисобланади ва механизми бюджетга солиқ тушумларини ишончли таъминлашга қаратилган давлат солиқ сиёсатини амалга оширишга ёрдам беради.

Солиқ маъмуриятчилигидаги мавжуд муаммоларни ҳал қилиш учун биз томонимиздан қуйидаги комплекс чора-тадбирлар таклиф қилинади:

1. Рақамли технологияларни жорий этиш ва солиқ жараёнларини автоматлаштириш, хизматлар ва ахборотга кириш учун онлайн-платформалар яратиш.

2. Солиқ процедураларини соддалаштириш, декларациялар ва ҳисоботларни тақдим этиш учун электрон ҳужжат айланмаси ва онлайн хизматларни жорий этиш.

3. Солиқ имтиёзлари учун аниқ мезонлар ва уларнинг мониторинги ҳамда баҳолаш учун механизмлар ишлаб чиқиш.

4. Шикоят ва таклифлар учун онлайн-платформалар жорий этиш, солиқ интизомини яхшилаш бўйича ташаббусларни қўллаб-қувватлаш.

5. Дастурий таъминот учун ягона стандартлар яратиш, солиқ тўловчи ва солиқ органлари ўртасида маълумот алмашинувни яхшилаш.

6. Давлат идоралари ўртасидаги ҳаракатларни мувофиқлаштириш учун ягона ахборот платформасини яратиш ва мунтазам кенгашлар ўтказиш.

2023 йилдан бошлаб, Ўзбекистон Республикасида “Ўзбекистон-2030” стратегияси доирасида солиқ маъмуриятчилиги ислоҳоти давом этмоқда. Асосий йўналишлар қуйидагиларни ўз ичига олган:

*солиқ мажбуриятлари мониторинги:* солиқ мажбуриятларини янада аниқ ва ўз вақтида кузатиб бориш учун янги воситалар татбиқ этиш, бу солиқ интизомини ошириш ва солиқ тўлашдан бош тортиш ҳолатларининг камайишига олиб келади;

*юримдик шахслар учун аванс тўловлари жорий этиши:* юримдик шахсларга аванс тўловлари киритиш имконияти тақдим этилади, бу эса солиқ тўлаш жараёнини анча соддалаштириб, бизнесга бўлган юкломани камайитириш имконини беради;

*2030 йилгача истиқбол режалари солиқ жараёнларини* янада жадал рақамлаштириш, интеграцияланган ахборот тизимларини ривожлантириш, идоралараро ўзаро фаолиятни такомиллаштириш ва солиқ тизимининг шаффофлигини оширишни кўзда тулади. Бу чора-тадбирлар Ўзбекистонда бизнес юритиш учун янада қулай ва самарали муҳит яратишга қаратилган;

Хулоса қилиш мумкинки, Ўзбекистон Республикасида ижтимоий-иқтисодий тараққиётнинг жорий босқичида солиқ маъмуриятчилигининг самарали механизминини яратиш биринчи галдаги вазифалардан биридир. Экологик вазиятнинг ёмонлашуви, аҳолининг реал даромадлари пасайиши каби янги таҳдидлар шароитларида бюджет харажатларининг сезиларли даражада орттириш талаб этилади.

2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистонни ривожлантириш стратегияси доирасида солиқ юкини камайитириш кўзда тутилган. 2023 йилдан ҚҚС ставкаси 12% га туширилди, 2025 йилдан банк, молия ва телекоммуникация соҳаларида даромад солиғи ставкалари 15% гача тушади. Стратегиянинг мақсади 2026 йилга қадар бизнесга юкломани ЯИМ 27,5% дан 25% гача камайитиришдир. 2022 йилда 1 апрелдан бошлаб фарзандлари хусусий мактабгача таълим муассасалари ва мактабларга қатнайдиган ота-оналарнинг 3 миллион сўмгача даромад солиғидан озод қилинди.

Муаммоларни ҳал қилиш учун қуйидагиларни амалга ошириш зарур:

*солиқ юкини камайитириш:* аста-секин бизнес ва фуқаролар солиқ юкломасини камайитириш;

*солиқ тизимини соддалаштириш:* солиққа тортишни янада тушунарли ва очик қилиб, маъмурий тўсиқларни камайитириш;

*маъмуриятчиликни такомиллаштириш:* назоратнинг самарадорлиги ва шаффофлигини ошириш учун замонавий технологияларни жорий этиш.

Бу чора-тадбирлар иқтисодиётни мустаҳкамлайди, инвестицион муҳитни яхшилайдди ва ижтимоий-иқтисодий дастурларни қўллаб-қувватлаш учун барқарор солиқ тушумларини таъминлайди (2-жадвал):

Ўзбекистон Республикасида солиқ тизимини ислоҳ қилиш жадвали<sup>9</sup>

№	Ислоҳотларга қадар солиқ тизимининг муаммолари	Солиқ тизими ислоҳ қилиш йўналишлари
1	Рақамлаштириш заифлиги сабабли солиқ маъмуриятчилиги шаффофлигининг заифлиги	АКТ ни жорий қилиш ва автоматлаштириш, электрон хизмат кўрсатишга ўтиш
2	Солиқ органларининг солиққа тортиш базасини кенгайтиришга тўқинлик қилаётган эскирган тузилмаси	Солиққа тортиладиган объектларни ҳисобга олишни янгилаш ва маълумотлар аниқлиги учун масъулиятни ошириш
3	Солиқ муносабатлари ва тушумларни башоратлашни таҳлил қилишнинг етарли эмаслиги	Солиқ тўловчилар ни қўллаб-қувватлаш, ҳуқуқбузарликлар профилактикаси ва ҳуқуқий маданиятни ошириш
4	Солиқ қоидалари бузилишларини аниқлаш самарадорлигининг пастлиги	Солиққа тортиш базасини тизимли макроиктисодий таҳлил орқали кенгайтириш
5	Солиқ низоларининг судгача тартибга солиш ишининг яхши ривожланмаганлиги	Фаол бўлмаган ва зиёнга ишлаётган корхоналарни реабилитация қилиш
6	Солиққа тортиш тизимининг мураккаблиги ва унификацияланмаганлиги	Молия органлари ва маҳаллий ҳокимият билан ҳамкорликни кенгайтириш
7	Солиқ органлари иши устидан ташқи назорат ўрнатилмаганлиги	Юксак маънавий фазилатларга эга бўлган малакали кадрларни танлаб олиш
8	Солиқ тўловчилар ҳуқуқий маданияти даражасининг пастлиги	Солиқ тўловчиларни ўқитиш ва уларнинг хабардорлигини ошириш
9	Бозор ва савдо мажмуалари устидан назоратнинг заифлиги	Маҳаллий бюджетларга тушумларни ошириш учун назоратни кучайтириш
10	Солиқ органлари ходимлари учун моддий рағбатларнинг етарли эмаслиги	Солиқлар йиғилишини яхшилаш учун рағбатлар ва коррупцияга қарши кураш тизимини жорий этиш

Ўзбекистонда солиқ соҳасида асосий ахборот тизимлари жорий этилган:

*Soliq.uz мобил иловаси:* 2020 йилда ишга туширилган бу илова жисмоний ва юридик шахслар учун электрон хизматлар тақдим этади, солиқ тўлаш, онлайн НКА (назорат-касса аппарати) чекларни рўйхатдан ўтказиш ва шахсий ҳисоб рақамларига киришнинг очиклиги кабилар ҳам шулар жумласига киради. У айниқса карантин вақтида жуда қўл келди.

*Солиқ маъмуриятчилигини рақамлаштириш:* 2023 йилда Вазирлар Маҳкамаси замонавий АКТ ларни жорий этиш ҳақида қарорни тасдиқлади, дата-марказларни модернизациялаш, серверларни янгилаш, тизимларни интеграция қилиш ва электрон хизматларни яхшилаш ана шулар жумласидандир. Ушбу стратегия доирасида минтақавий даражада ҚҚС маъмуриятчилиги такомиллаштирилди.

<sup>9</sup> 2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистонни ривожлантириш стратегияси маълумотлари асосида тузилди.

*Электрон ҳисоб-фактуралар:* 2020 йилдан уларни тадбиркорларнинг ўзаро ҳисоб-китоблари тизимида фойдаланишнинг мажбурий тартиби жорий этилди. Улар шартноманинг иккала томонлари тарафидан тасдиқланади, бунда ҳисоботларнинг айнан бир хиллиги таъминланиб, ҚҚС занжирида узилишлар истисно қилинади.

2022 йилда давлат ислоҳотларининг асосий устувор йўналишларидан бирига айланган тадбиркорликни ҳар томонлама қўллаб-қувватлаш масаласини ҳал қилиш ва чуқур ишлаб чиқишга киришилди. Бу ерда ўтказилаётган ислоҳотлар давомида асосий эътибор “Солиқчи – тадбиркорга кўмакчи” тамойилига қаратилди. Ўтказилаётган ислоҳотлар ва ишлаб чиқиладиган концепцияларда аввало қуйидагилар кўзда тутилди:

- солиқ юкмасини оптимал равишда камайтириш;
- давлат солиқ органлари ва солиқ тўловчилар ўртасидаги ўзаро муносабатларни тартибга солиш;
- солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини ошириш;
- солиққа тортиш жараёнида харажатларни қисқартириш.

2024 йилда Ўзбекистон Республикаси солиқ маъмурчилигида қуйидаги асосий ислоҳотлар амалга оширилди:

- камерал солиқ текширувлари натижасида қўшимча ҳисобланган солиқларни бўлиб-бўлиб тўлаш имконияти яратилди.

- солиқ органлари томонидан текширув даври 5 йилдан 3 йилга қисқартирилди.

- Қўшилган қиймат солиғи (ҚҚС) бўйича айрим имтиёзлар бекор қилинди.

- чет эллик якка тартибдаги тадбиркорлар ҚҚС тўловчилари сафига киритилди.

Кейин, солиқ маъмуриятчилигининг ҳозирги ҳолатини фискал самара кўрсаткичи ёрдамида таҳлил қилиш (3-жадвал).

### 3-жадвал

#### Ўзбекистонда солиқ гуруҳлари бўйича солиқларнинг фискал самараси (йиғим даражаси)<sup>10</sup>

(фоизда)

Солиқ турлари	2019 йил	2020 йил	2021 йил	2022 йил	2023 йил	2019 йилга қиёслаганда 2023 йилдаги ўзгаришлар (+,-)
Бевосита солиқлар	94,8	95,6	96,7	102,3	113,4	+18,3
Билвосита солиқлар	91,6	88,6	89,9	97,8	116,7	+25,1
Ресурс тўловлар ва мулк солиғи	89,0	91,2	91,8	104,9	117,4	+28,4

<sup>10</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланган.

Ўзбекистонда 2019 йилдан 2023 йилгача бўлган даврда барча турдаги солиқлар бўйича тушумларнинг сезиларли даражада ўсиши кузатилди. Тўғридан тўғри солиқлар 94,8 бирликдан 113,4 бирликкача кўпайиб, 18,3 бирлик ёки 19,3% ўсишни ташкил қилди. Бу солиқ интизомининг яхшиланиши, аҳоли ва корхоналар даромадларининг ўсиши, шунингдек, солиқ маъмуриятчилиги механизмларининг такомиллаштирилиши билан боғлиқ бўлди. Ушбу солиқ турлари бўйича ўсиш суръатлари барқарор қолмоқда, бу давлатнинг асосий даромад манбаларининг барқарор ривожланишини кўрсатади.

Билвосита солиқлар 91,6 бирликдан 116,7 бирликкача ошди, яъни 25,1 бирлик ёки 27,4% ўсиш кузатилди. Бу ўсиш истеъмол фаолигининг ошиши, савдо ва хизмат кўрсатиш соҳалари айланмаси ўсиши, шунингдек, ҚҚС ва акцизлар ставкаларидаги ўзгаришлар билан изоҳланди. Билвосита солиқлар ўсишининг динамикаси ушбу даромад манбасининг бюджет учун аҳамияти ва унинг иқтисодий шароитларга боғлиқлигини таъкидлайди.

Энг юқори ўсиш ресурс тўловлари ва мол-мулк солиғи бўйича кузатилди. Таҳлил қилинаётган даврда уларнинг ҳажми 89,0 бирликдан 117,4 бирликкача кўпайиб, 28,4 бирлик ёки 31,9% ўсишни ташкил қилди. Бу табиий ресурслардан фойдаланиш учун ставкаларнинг кўпайиши, мол-мулк қийматининг ошиши, шунингдек, ушбу солиқларни йиғиш бўйича назоратнинг кучайтирилиши билан боғлиқдир.

Солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини ошириш учун нафақат йиғилган солиқлар ҳажмини кенгайтириш, балки солиқ тўловчилар билан ўзаро ҳаракатнинг юқори даражасини таъминлаш, жараёнларнинг шаффофлиги ва автоматлаштирилишини қўллаб-қувватлаш керак. Баҳолаш мезонлари ва усулларини ишлаб чиқишга комплекс ёндашув самарадорликни янада аниқ белгилаш ва янада такомиллаштириш учун йўналишларни аниқлаш имконини беради.

Шаффофликни ошириш солиқ тўловчилар ўз мажбурият ва ҳуқуқларини яхшироқ тушунишлари учун очиклик ва аниқликни таъминлашни талаб этади. Жараёнларни автоматлаштириш замонавий рақамли технологияларни жорий этишни кўзда тутадик, бу солиқ органларига маъмурий юкломани қисқартириш ва хатолар сонини камайтириш имконини беради.

Молиявий кўрсаткичлар ҳисобланган ва йиғилган солиқлар суммасини, шунингдек, қарздорлик даражасини ифодалайди. Хизмат кўрсатиш сифати сўровномалар орқали солиқ тўловчиларнинг қаноатланганликлари ва сўровларнинг ишланишига сарфланган вақт билан белгиланади. Операцион кўрсаткичлар ҳисобдорликнинг аниқ ва ўз вақтида бўлиши, автоматлаштириш даражасини ўз ичига олади. Регулятор кўрсаткичлари қонунчиликка риоя қилиш ва солиқ назоратининг самарадорлигини баҳолайди (4-жадвал).

Солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини баҳолаш усуллари<sup>11</sup>

Усулларнинг муаллифлари	Усуллар гуруҳлари	Усулнинг тавсифи	Формула/кўрсаткичлар
И.А.Иванова, Т.А.Ефремова	Биринчи гуруҳ	Солиқ тўловчилар тўлаган мустақил ҳисобланган солиқлар улушини кўрсатувчи солиқларни ҳисоблаш коэффициенти орқали баҳолаш	
С.П.Косарин, Ю.А.Лебедева, И.В.Милькина		Солиқларнинг йиғилувчанлик коэффициенти орқали самарадорликни баҳолаш	$КС=П/НП$ , бу ерда: КС-Солиқларнинг йиғилувчанлик коэффициенти; П-солиқ тушумлари ҳажми; НП-худуднинг солиқ салоҳияти
В.К.Гираев		Йиғилувчанлик ва бюджетга тушумни ҳисобга олувчи солиқ маъмуриятчилигининг самарадорлиги коэффициенти	$КЭ=П/НП \times НП/З$ , бунда: КЭ-иктисодий самарадорлик коэффициенти; П-тушумлар; НП-солиқ салоҳияти
А.Б.Анисимов, Ю.Б.Мельников		Фойдаланилмаган салоҳият индикатори сифатида келиб тушиши кутилаётган ва амалда келиб тушган солиқлар ўртасидаги фарқ орқали баҳолаш	
Ўзбекистон Республикаси ДСҚ	Иккинчи гуруҳ	Солиқ органларининг назорат ишини баҳолашнинг комплекс усули	Солиққа тортиладиган база ўзгаришлари; қўшимча устамаларнинг аввалги даврлар билан нисбати; текширилган тўловчиларнинг солиштирма нисбати; Мурожаатлар ва арбитражларни баҳолаш

2008 йилда ЎзР ДСҚ нинг буйруғи билан ЎзР ДСҚ вилоят бошқармалари назорат ишларининг самарадорлигини қуйидаги параметрлар бўйича баҳолаш услуби тасдиқланди (2-расм)<sup>12</sup>.

Баҳолаш параметрлари	Тавсифи
Назорат ишининг умумий самарадорлиги	Солиқ органларининг назорат тадбирлари умумий натижадорлигини баҳолаш
Камерал солиқ текширувларини ташкил этиш	Камерал солиқ текширувлари сифати ва натижадорлигини баҳолаш
Сайёр солиқ текширувларини ўтказиш	Сайёр текширувлар ўтказиш самарадорлиги ва уларнинг натижалари таҳлили
Солиқ ҳисобдорлиги бўйича ўзаро ҳаракат	Ҳисоботни топшириш масалалари бўйича солиқ тўловчилар билан ўзаро ҳаракатларни баҳолаш
НКМ дан фойдаланиш қоидаларига риоя қилиш устидан назорат олиб бориш	Назорат-касса машиналаридан фойдаланиш бўйича қонунчиликка риоя қилиниши устидан назорат бўйича ишни баҳолаш (НКМ)

**2-расм. Солиқ органининг ўрганилаётган назорат иши самарадорлигини баҳолаш усулининг моҳияти**

<sup>11</sup> Муаллиф томонидан нашрлар умумлаштирилган ҳолда тузилган.

<sup>12</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

Сўнги йилларда маълумотларни қайта ишлаш сифатида дастурий маҳсулотлардан тобора кўпроқ фойдаланилмоқда. Масалан, Солиқ қўмитасида 87 та дастурий маҳсулот жорий этилиб, фаолиятда фойдаланилмоқда.<sup>13</sup> Дастурий тизимни унификациялаш ва оптималлаштириш мобайнида 29 та дастурий тизим фойдаланишдан чиқарилди. Диссертация иловасида ҳозирги кунда фойдаланилаётган дастурий маҳсулотлар рўйхати келтирилган.

Солиқ маъмуриятчилигини оптималлаштириш даражасини солиқ органлари таъминоти ва тегишли бюджетларга келиб тушган солиқ тушумлари нисбати нуқтаи назаридан тадқиқ этиш мақсадга мувофиқ.

Солиқ тизимининг фискал самарадорлиги маъмуриятчиликка харажатларга солиқ тушумлари нисбати сифатида ўлчаниши мумкин.

$$ФС = СТХ / МХ, \quad (1)$$

бунда СТХ - солиқ тушумлари ҳажми, МХ - маъмуриятчиликка сарфланган харажатлар, ФС - Фискал самарадорлик коэффициенти (5-жадвал).

#### 5-жадвал

#### Ўзбекистон Республикаси солиқ тизимининг фискал самарадорлиги кўрсаткичлари<sup>14</sup>

Йил	ЎЗР умумий бюджетининг солиқдан тушган даромадлари, млрд. сўм	Солиқ маъмуриятчилигига сарф-харажатлар, млрд. сўм.	Фискал самарадорлик, сўм./сўм.
2019	147 035	1820,2	80,78
2020	160 182	1720,91	93,08
2021*	178 712	1684,7	106,08
2022*	208 371	1791,7	116,3
2023*	238 954	2102,7	113,64

2019–2023 йиллар давомида Ўзбекистоннинг консолидалаштирилган бюджетига солиқ тушумлари 147 035 млрд сўмдан 238 954 млрд сўмгача ўсди, фискал самарадорлик эса 2022 йилда 80,8 дан 116,3 га кўтарилиб, 2023 йилда 113,6 га тушди. Солиқ маъмурияти харажатлари 1 820,2 млрд сўмдан 2 102,7 млрд сўмга ошганига қарамай, бошқарув самарадорлигининг ошиши натижасида солиқ тизими самарадорлиги сезиларли даражада яхшиланди.

Солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини йиғилган солиқларнинг уларни йиғишга сарфланган маъмурий сарфларига нисбати орқали ҳисоблаш мумкин.

Солиқ маъмуриятчилиги самарадорлиги кўрсаткичлари тизимларининг амалга оширилган таҳлили асосида солиқ инспекцияси фаолияти самарадорлиги (С) кўрсаткичидан фойдаланиш таклиф этилди. Бу кўрсаткич “соф солиқ даромадлари” - йиғилган солиқлар йиғиндисининг (Й) сарф-харажатларга (уларни йиғишга сарфланган харажатлар айириб ташлаб) нисбати (Х) сифатида ҳисобланади.

<sup>13</sup> 2024 йил ҳолати бўйича Ўзбекистон Республикаси Солиқ қўмитаси маълумотлари.

<sup>14</sup> Муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети харажатлари бўйича 2019–2023 йиллар маълумотлари асосида тузилган. [http://www. base.garant.uz](http://www.base.garant.uz)

$$C = (Y - X) / X \quad (2)$$

**6-жадвал**

**2020–2023 йилларда ЯИМ, солиқ тушумлари ва ҚҚС йиғувчанлиги самарадорлиги кўрсаткичлари динамикасининг таҳлили<sup>15</sup>**

млрд сўмда

№	Даромад тури	2020 йил	2021 йил	2022 йил	2023 йил
	<b>ЯИМ</b>	<b>602 551</b>	<b>734 588</b>	<b>888 342</b>	<b>1 192 163,0</b>
1	Солиқ қўмитаси	20 486	25 572	32 812	33 983
2	ЯИМга нисбатан улуши (йиғувчанлик), %	6,7	7,2	8,0	
3	Солиқ ставкаси, %	15	15	15	12
4	C-efficiency (йиғувчанлик), %	44,5	48,0	53,7	
5	Жами ҚҚС	31 117	38 439	52 189	57 885,3

Ўзбекистонда Ялпи ички маҳсулот (ЯИМ) 2020–2023 йиллар давомида 602 551 миллиард сўмдан 1 192 163 миллиард сўмгача ўсди. Бу билан бирга, Солиқ қўмитаси томонидан бошқариладиган солиқ тушумлари ҳам 20 486 миллиард сўмдан 33 983 миллиард сўмгача ошди. Солиқлар ЯИМга нисбатан улуши 2022 йилга келиб 6,7% дан 8,0% га кўтарилди, бу эса солиқ йиғувчанлиги яхшиланганлигини кўрсатади, 2023 йилда солиқ ставкаси 15% дан 12% га пасайганига қарамай.

Кўшилган қиймат солиғи (ҚҚС) йиғувчанлик самарадорлиги (C-efficiency) 2020 йилдаги 44,5% дан 2022 йилга келиб 53,7% гача ошди, бу эса солиқ маъмуриятининг самаралироқ бўлганлигини тасдиқлайди. ҚҚС тушумлари 31 117 миллиард сўмдан 57 885,3 миллиард сўмгача ошди, бу унинг давлат бюджети учун муҳимлигини ва солиқ тизимининг иқтисодиётга қўшаётган хиссаси ошиб бораётганлигини тасдиқлайди.

Жаҳон банки солиқ базасини кенгайтириш ва давлат сектори самарадорлигини ошириш учун Ўзбекистонда солиқ маъмуриятчилигини қўллаб-қувватлайди. Бу норасмий секторга қарши кураш, ишчи ўринлари яратиш ва хизматлар сифатини ошириш демакдир. Ҳамкорлик доирасида солиқ тизимини ривожлантиришга инвестициялар киритишга қаратилган беш йиллик Солиқ маъмуриятчилигини ислох қилиш лойиҳаси ишлаб чиқилди.

Лойиҳа мақсадларидан бири – бу манфаатдор томонларни аниқлаш ва бизнеснинг барқарорлиги ҳамда тараққиётга тадбирларнинг таъсирини баҳолашдир (7-жадвал).

<sup>15</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

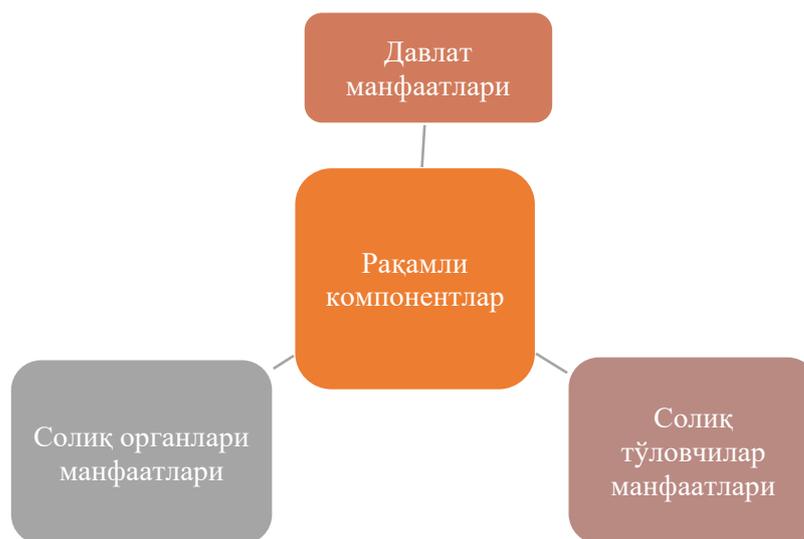
**Ўзбекистон Республикасида солиқ маъмуриятчилиги  
самарадорлигини ошириш мақсадлари<sup>16</sup>**

<b>Компонент</b>	<b>Мақсадлар</b>	<b>Подкомпонентлар</b>
1. Солиқ жараёнларини автоматлаштириш	Солиқ органлари операция фаолияти самарадорлигини ошириш	1.1. Солиқларни бошқаришнинг янги тизимини жорий этиш 1.2. Солиқ органлари учун технологик тузилмани модернизация қилиш 1.3. АТ-бошқарувни ривожлантириш ва солиқ органларида режалаштириш
2. Норасмий иқтисодиётга қарши кураш	Иқтисодиётнинг яширин секторини қисқартиришнинг стратегиясини ишлаб чиқиш ва амалга ошириш	2.1. Солиқ соҳасида ҳуқуқни қўллаш чораларини кучайтириш 2.2. Бизнесни расмий олиб бориш солиқ қонунчилигига ихтиёрий равишда риоя қилишни рағбатлантириш 2.3. Бизнес сектори билан шериклик муносабатларини қўллаб-қувватлаш
3. Кадрлар ва институционал салоҳиятни кучайтириш	Солиқ органларининг кадрлар таркиби ва институционал тузилмасини мустаҳкамлаш	3.1. Ходимларни бошқаришнинг институционал самарадорлигини ошириш 3.2. Стратегик мақсадларга эришиш учун ташкилий функцияларни оптималлаштириш 3.3. Солиқ органлари ходимларининг малакасини мунтазам ошириб бориш
4. Лойиҳани бошқаришни қўллаб-қувватлаш	Лойиҳани бошқариш, мувофиқлаштириш ва мониторинг қилишда қўллаб-қувватлаш. Шунингдек, экологик ва ижтимоий стандартларга риоя қилиниши таъминлаш	

Сўровнома кўрсатдики, “рақамли иқтисодиёт” тушунчаси турлича қабул қилинар экан: респондентларнинг 37 фоизи уни технологик инновацияларга боғлиқ, деса, 29 фоизи уни IT соҳаси билан боғлиқ, деб ҳисоблайди, 27% респондент мижозлар технологиялари ва инновацияларга қаратилган янада кенгроқ жиҳатларни назарда тутди. Фақат 7% рақамли иқтисодиётни маълумотлар таҳлили билан боғлиқ, деб айтган.

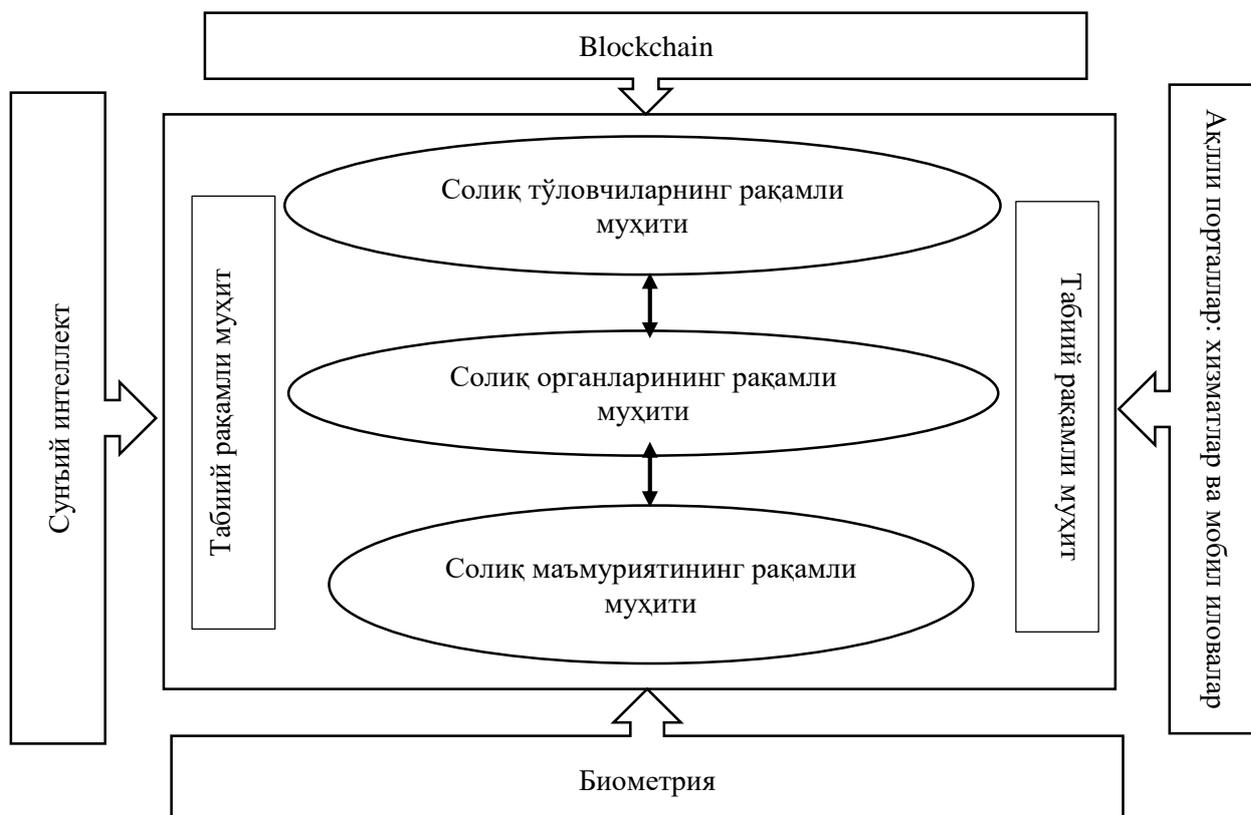
Ислоҳотларнинг солиқ соҳасида зарурияти солиққа тортиш объектлари сонининг ортиши, жараёнларнинг мураккаблашуви ва солиқ тўловчиларнинг электрон мулоқотни афзал билиши туфайли юзага келди (3-расм).

<sup>16</sup> Муаллиф ишланмаси.



**3-расм. Рақамли компонентларни эътиборга олган ҳолда солиқ маъмуриятчилигида уч томонлама ўзаро боғлиқлик модели<sup>17</sup>**

Давлатнинг ушбу моделдаги асосий вазифаси солиқ маъмуриятчилиги учун мақбул муҳит яратиш орқали ўзаро таъсирнинг инновацион шакллари рағбатлантиришдан иборат (4-расм).



**4-расм. Солиқ маъмуриятчилигини рақамлаштириш шароитида ўзаро ҳамкорликнинг инновацион шакллари яратишни рағбатлантириш<sup>18</sup>**

<sup>17</sup> Муаллиф ишланмаси.

<sup>18</sup> Муаллиф ишланмаси

**Ўзбекистон Республикаси ялпи ички маҳсулоти ва давлат бюджети даромадлари динамикаси манбалар бўйича тақсимланиши, 2020–2023 йиллар<sup>1</sup> (млрд. сўмда)**

№	Кўрсаткичлар	Сумма	Улуши, %	ЯИМга нисбатан %									
	Ялпи ички маҳсулот (ЯИМ)	602 551,0			734 588,0			888 342,0			1 192 163		
	Давлат бюджети даромадлари	132 938,1		22,1	164 799,4		22,4	201 864,0		22,7	231 721,3		19,4
1	Тўғридан-тўғри солиқлар	45 207	34	7,5	58 930	35,8	8	64 447	31,9	7,3	73 104	32	31,5
2	Бевосита солиқлар	46 428	34,9	7,7	56 290	34,2	7,7	71 390	35,3	8	83 326	36	36,0
3	Ресурс ва мулк солиқлари	21 257	16	3,5	23 036	14	3,1	23 913	11,8	2,7	28 079	12	12,1
4	Бошқа даромадлар ва солиққа оид бўлмаган тушумлар	20 046	15,1	3,3	26 542	16	3,6	42 114	21	4,8	47 212	20	20,4

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

8-жадвал Ўзбекистон ЯИМнинг 2020 йилдаги 602551 млрд сўмдан 2023 йилда 1192163 млрд сўмгача сезиларли ўсганини кўрсатади. Давлат бюджети даромадлари ҳам шу давр мобайнида 132938,1 млрд сўмдан 231721,3 млрд сўмгача ўсган, бироқ уларнинг ЯИМга нисбатан улуши 22,1% дан 19,4% гача пасайган. Тўғридан тўғри ва билвосита солиқлар даромадларнинг асосий манбалари бўлиб қолмоқда. Тўғридан тўғри солиқлар 45 207 млрд сўмдан 73 104 млрд сўмгача ўсган ва уларнинг улуши 32% атрофида барқарор сақланмоқда, бунда билвосита солиқлар ўз улушини 34,9% дан 36% гача ошириб, 2023 йилда 83 326 млрд сўмга етган.

Ресурс солиқлари улуши пасайганига қарамасдан, уларнинг мутлақ қийматлари ўсган. Бу ресурс солиқларининг бюджет тузилишидаги ролини қайта кўриб чиқиш зарурлигини кўрсатади. Бошқа даромадлар ва солиққа оид бўлмаган тушумлар эса энг динамик ўсишни намोён этган: улар 20 046 млрд сўмдан 47 212 млрд сўмгача кўпайиб, бюджетдаги улуши 15,1% дан 20% гача ўсган. Бу ўзгаришлар солиққа оид бўлмаган манбаларни бошқаришни яхшилаш ва бюджетни диверсификация қилиш натижаларини кўрсатади.

Шу билан бирга, бюджет даромадларининг ЯИМга нисбатан улушининг пасайиши солиқ-бюджет сиёсатини, айниқса, тўғридан тўғри ва ресурс солиқлари борасида самарадорлигини ошириш аҳамиятини, шунингдек, иқтисодиётнинг барқарор ривожланишини рағбатлантириш зарурлигини таъкидлайди.

Тадқиқот ишининг **“Иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш йўналишлари”** номли учинчи бобида глобал кризис ва пандемиядан кейинги шароитларда солиқ маъмуриятчилиги тизимини рақамлаштириш масалалари, бошқарув солиқ тизимининг маҳаллий бюджетлар соҳасида самарали маъмуриятчилиги амалга оширилганда иқтисодий ўсиш йўллари очиб берилган.

Солиқ маъмуриятчилигини модернизация қилиш ҳукуматнинг асосий вазифаларидан ҳисобланади, чунки солиқлар давлатнинг асосий даромад манбаидир. Барқарор ва самарали солиқ тизимини давлат ва фуқаролар ўртасида жамоатчилик шартномасига асосланган адолатли солиққа тортиш шарти билан қуриш мумкин. Бундай ёндашув иқтисодиёт ва инфратузилмани ривожлантиришга ёрдам беради.

Адолатли солиққа тортишнинг асосий тамойилларидан бири солиқ юкининг солиқ тўловчи имкониятларига мувофиқлиги ҳисобланади. Давомий солиқ даврлари анча солиқ мажбуриятлари тўпланиб қолишига олиб келади, бу эса молиявий қийинчиликлар туғдириб, қарз олишга мурожаат қилишга мажбур қилади. Давлат учун солиқ ставкаларининг нисбий ҳажми даромадли бюджет, иқтисодиётнинг ўсишини қўллаб-қувватлаш, инфратузилмани ривожлантириш ва ижтимоий хавфсизлик ҳамда мудофаани таъминлаш учун самарали солиқ йиғишдек муҳим эмас. Солиқ тўлашдан бош тортиш ёки имтиёзлар тақдим этиш билан боғлиқ бўлган қонуний хатоликлар туфайли солиқ узилишларини қисқартириш солиқларнинг йиғилувчанлиги ва солиқ тизимининг умумий самарадорлиги ортишига олиб келади (9-жадвал).

**Солиқда узилишларнинг потенциал сабаблари ва солиқда  
узилишларни камайтиришнинг афзалликлари<sup>1</sup>**

Солиқ	Саноат	Солиқда узилишлар сабаблари	Минималлаштириш учун ечимлар	Потенциал натижалар
Акциз	B2B	Импорт учун камайтирилган харажатлар, камайтирилган даромад, контрафакция	Миллий кузатув тизими	70% гача товарларнинг алоҳида тоифалари бўйича акцизлар йиғишнинг ўсиши
ҚҚС / савдодан солиқ	B2B	Оширилган солиқ солиқ чегирмаларининг тузатишлари	Барча ҚҚС электрон ҳисоб-фактураларини солиқ органларига мажбурий тартибда тақдим этиш	ҚҚС йиғилувчанлигининг 150% гача ортиши
	B2C (чакана савдо)	Камайтирилган даромадга тузатишлар киритиш	Онлайн электрон касса аппаратлари (OECR)	ҚҚС йиғилувчанлигининг 150% гача ортиши
	B2C (чакана савдо) онлайн)	Оффшор амалиёт (онлайн-платформа, хизматларни етказиб берувчи) солиқ декларацияларини тақдим этмаслик (масалан, Uber ҳайдовчиси томонидан)	Савдода солиқ маъмуриятчилигини амалга ошириш учун рақамли платформа B2C ва C2C	ҚҚС йиғилувчанлигининг 150% гача ортиши
Ўз-ўзини банд қилганлар ва хусусий тадбиркорлар учун даромад солиғи	B2C, C2C (ўз-ўзини банд қилганлар ва тадбиркорлар)	Камайтирилган даромад Солиқ декларациясини тақдим этмаслик	Онлайн-иқтисодиёт ва ўз-ўзини банд қилганлар учун рақамлаштирилган солиқ маъмуриятчилиги (B2C, C2B & C2C)	Рўйхатга олинган ШИР лар сони вва йиғилаётган солиқларнинг ортиши/ 100% гача
Корпоратив даромад/Даромад солиғи	B2B	Камайтирилган даромад, ошириб кўрсатилган сарф-харажатлар, импортга орттириб кўрсатилган харажатлар	Солиқда узилишларни аниқлаш ва бартараф қилиш учун маълумотлар тизимини ишлаб чиқиш	Солиқларда узилишларнинг 10-30 % га қисқариши
Жисмоний шахслардан даромад солиғи/ Иш хақиға солиқлар	B2B	Камайтирилган даромад Солиқ декларациясини тақдим этмаслик	Солиқда узилишларни аниқлаш ва бартараф қилиш учун маълумотлар тизимини ишлаб чиқиш	Солиқларда узилишларнинг 10-30 %м га қисқариши
Мулк солиғи	B2B, B2C	Солиқ декларациясини тақдим этмаслик	Солиқда узилишларни аниқлаш ва бартараф қилиш учун маълумотлар тизимини ишлаб чиқиш	Солиқларда узилишларнинг 10-30 % га қисқариши

<sup>1</sup> Муаллиф ишланмаси.

Узилишлар таҳлили барча солиқларни қамраб олиши керак. Солиқ тушумлари резервларини аниқлаш ва хатоларни бартараф қилиш солиқ тизимида ўзаро боғлиқликларни таҳлил қилишни талаб этади. Солиқ узилишини баҳолашни солиқ органларининг ўзига топшириш манфаатлар тўқнашувига олиб келиши мумкин. Мазкур муаммони ҳал қилиш учун солиқ узилишини баҳолаш, самарадорлик кўрсаткичларини ишлаб чиқиш ва солиқ органлари иши устидан назорат ўрнатиш учун мустақил таҳлил гуруҳини ташкил этиш лозим.

Ўзбекистоннинг узоқ муддатли иқтисодий ўсиши фан, таълим ва юқори технологиялар каби асосий секторларнинг ривожлантирилишига боғлиқ. Самарали солиқ тизими солиқ рағбатлари орқали инновациялар ва илмий ишланмаларни қўллаб-қувватлаган ҳолда иқтисодий ўсишни жадаллаштириши мумкин.

Глобал рақобатбардошлик индекси (ITCI) солиқ тизимларини оддийлик, солиқ ставкалари ва даромадни солиққа тортиш каби параметрлар бўйича баҳолайди. Бу индекс замонавий технологиялар туфайли солиқ харажатларини оптималлаштириш учун тезкор равишда юрисдикцияни ўзгартира оладиган халқаро бизнес қарорларига таъсир кўрсатади.

Айланмаси 1 млрд сўмдан ошган ва умумий тартибдаги солиққа тортиш режимига ўтган корхоналар йил давомида даромад солиғини икки баробар кам тўлашлари мумкин. Ўзбекистон Республикаси Президенти маърузаларида “...ўрта корхоналар сонини 3,5 дан 10,0 мингтагача етказиш вазифасини топширган”. Уларга расмда ифодаланганидек, имтиёзлар тақдим этилади (5-расм).

1	2	3	4
Кичик бизнесдан ўрта бизнесга ўтган корхоналар 2 йил давомида даромад солиғининг 50% ни тўлайди	Мулк суғуртаси солиғининг 50% давлат томонидан қоплаб берилади	Соддалаштирилган солиқ, молия ва статистик ҳисобдорлик жорий этилади	Давлат харидлари учун 20% квота белгиланади. Ушбу давлат харидлари доирасида 50%; миқдорда аванс тўланади

5-расм. 2023 йилда Ўзбекистонда ўрта бизнесга тақдим этилган имтиёзлар<sup>2</sup>

Ўзбекистонда солиқ маъмуриятчилиги шаффофлиги ва самарадорлигини ошириш мақсадида замонавий электрон тизимлар ва онлайн воситалар фаол жорий қилинмоқда. Буларнинг асосий ечимларидан бири сифатида 2022 йилдан солиқ тўловчилар учун мажбурий бўлиб қолган E-aktiv ва E-Ijara тизимлари айтиб ўтилмоқда.

**E-aktiv** тизими асосий воситалар, товар-моддий захиралар ва номоддий активларни ҳисобга олиш учун мўлжалланган. Ушбу тизимдан фойдаланиш ҳисобига ҳисоб-китобларнинг шаффофлиги ошади, солиқ хавфлари камаяди ва корхоналар мулки ҳолати бўйича маълумотларнинг ишончилиги таъминланади.

<sup>2</sup> [https://gk-usbekistan.de/ru/2022/08/23\\_source=chatgpt.com](https://gk-usbekistan.de/ru/2022/08/23_source=chatgpt.com)

**E-Ijara** тизими кўчмас мулкни ижарага бериш шартномаларини рўйхатдан ўтказиш жараёнини автоматлаштиради. Рўйхатдан ўтказилган ижара шартномаси ёки ўз мулкига эга бўлмаган солиқ тўловчилар, риск-анализ тизими томонидан ўз жойлашган ҳудудида кўчмас мулкка эга бўлмаган солиқ субъектлари сифатида таснифланиши мумкин. Бу эса эҳтимолий хавфларни аниқлаш ва қонунбузарликларнинг олдини олиш имконини беради.

Солиқ органлари билан ҳамкорликни соддалаштириш мақсадида **my.soliq.uz** электрон солиқ хизматлари портали ишлаб чиқилган. У солиқ тўловчиларга солиқ ҳисоботларини топшириш, қарздорлик йўқлиги ҳақида маълумотномалар олиш, ижара шартномаларини рўйхатдан ўтказиш ва солиқлар ҳақида долзарб маълумотларни олиш имкониятини беради. Бу портал солиқ инспекцияларига шахсан ташриф буюриш заруратини камайтиради ва бу орқали фуқаролар ҳамда бизнес учун вақтни сезиларли даражада тежайди.

## 10-жадвал

### Солиқ чора-тадбирлари орқали иқтисодий ўсишни рағбатлантириш стратегияси<sup>3</sup>

Стратегия элементи	Тавсифи	Натижа
<b>Биринчи элемент</b>	Иқтисодий ўсишни секинлаштирувчи тўсиқларни бартараф этиш: 1. Солиқ юкининг секторнинг рағбатлантиришга нисбатан сезгирлигига таъсири; 2. Бюджет йўқотишлари сабабли чекланган солиқ имтиёзлари; 3. Рағбатлантиришнинг тор тармоқ йўналиши; 4. Рағбатлантиришнинг самарадорлигини солиқ органлари томонидан баҳолаш.	Солиқ имтиёзларини ишлаб чиқишда ушбу омилларни ҳисобга олиш иқтисодий ўсишни тезлаштиради ва давлат бюджети даромадларини оширади.
<b>Иккинчи элемент</b>	Иқтисодиётнинг турли тармоқларида мавжуд солиқ имтиёзларини таҳлил қилиш ва тартибга солиш.	Солиқ имтиёзларини оқилona қўллаш бюджет йўқотишларини аниқроқ баҳолашга олиб келади.
<b>Учинчи элемент</b>	Ўзбекистон солиқ тизимининг иқтисодий ўсиш талабларига мувофиқлигини таҳлил қилиш ва уни такомиллаштириш бўйича таклифлар.	Иқтисодиётнинг барча тармоқларида барқарор ўсишга эришиш, юқори фаол ва инновацион соҳаларда солиқ имтиёзлари самарадорлигини ошириш.
<b>Тўртинчи элемент</b>	Иқтисодиётнинг ҳар бир тармоғининг ўзига хос хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда энг мақбул солиқ имтиёзларини белгилаш.	Аниқ солиқларга қаратилган солиқ имтиёзлари самарадорлигини ошириш.
<b>Бешинчи элемент</b>	Ҳудудий миқёсда солиққа тортиш чора-тадбирлари самарадорлигини баҳолаш тизимини жорий этиш, жумладан: - рағбатлантириш самарадорлигини таҳлил қилиш методологияси; - рағбатлантириш самарадорлигини баҳолаш; - турли ҳудудларда уларнинг самарадорлигини баҳолаш.	Ушбу усулларнинг жорий этилиши солиқ имтиёзларининг турли ҳудудларда иқтисодий ўсишга таъсирини янада аниқроқ баҳолаш ва яхшилаш имконини беради.

<sup>3</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

**Soliq mobil ilovasi** ушбу жараёни тўлдириб, солиқларни тўлаш, ўзини-ўзи банд қилишни рўйхатдан ўтказиш, қонунбузарликлар бўйича шикоятлар бериш ва бошқа хизматларга қулай киришни таъминлайди. Шунингдек, **my.gov.uz** ягона интерактив давлат хизматлари порталида ўзини-ўзи банд қилган шахсларни рўйхатдан ўтказиш, декларацияларни топшириш ва бошқа солиқ хизматлари мавжуд.

Ушбу тизимларни жорий этиш солиқ тизими фаолиятини яхшилаш билан бир қаторда, давлат институтларига бизнес ва фуқаролар ишончини мустаҳкамлади. Бу эса Ўзбекистон иқтисодиётининг барқарор ривожланиши ва рақамлилашуви учун қулай муҳит яратишга хизмат қилмоқда.

Солиқларни рағбатлантириш стратегияси ягона бўлиши ва инновацион иқтисодиётни ривожлантириш учун шароит яратишга қаратилган бўлиши керак. Ҳозирги вақтда солиқ сиёсати изчилликнинг мавжуд эмаслиги ва инновацияларни қўллаб-қувватламасликдан азият чекмоқда, бу эса унинг самарадорлигини пасайтиради.

Соҳавий рағбатлантиришдан кўра самаралироқ чора-тадбирлар институционал чекловларни олиб ташлаш ва тармоқлар ўртасидаги солиқ юкни тенглаштиришдир. Инфратузилма, инсон капитали ва тадқиқотларга қаратилган горизонтал солиқ имтиёзлари иқтисодий ўсишга янада сезиларли таъсир кўрсатади.

## ХУЛОСА

Иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида солиқ маъмуриятчилиги соҳасида олиб борилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги илмий хулосалар, таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилди:

### **I. Иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида солиқ маъмуриятчилиги назариясини ривожлантириш бўйича илмий-назарий хулосалар:**

Муаллиф томонидан умидсиз солиқ қарзларини ҳисобдан чиқаришни бекор қилиш тартиби ишлаб чиқилган бўлиб, бу яширин иқтисодиётга қарши курашиш ва солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришда муҳим қадам ҳисобланади. Ўзбекистон Солиқ кодексига кўра, қарзни умидсиз, деб тан олиш ва уни ҳисобдан чиқариш тартиби қонун билан тартибга солинади. Яширин иқтисодиётни қисқартириш бўйича давлат сиёсати муҳим аҳамиятга эгадир.

Маъмурий самарадорликни ошириш, солиқ солинадиган базани кенгайтириш ва ишбилармонлик муҳитини яхшилаш бўйича чора-тадбирларни ҳисобга олган ҳолда солиқ тўловчилар қониқишини комплекс баҳолаш методологияси тақдим этилган. Солиқ органлари қонун ҳужжатларига риоя этилишини ва солиқ ҳисоб-китобларининг тўғрилигини назорат қилишлари шарт. Бюджет шаффофлигини ошириш, солиқ солинадиган базанинг мослашувчанлигига асосланган бухгалтерия ҳисобига ўтиш ва солиқ тўловчиларнинг ҳуқуқий маданиятини юксалтириш самарали бошқарувга хизмат қилади.

Банкрот дебиторларни мониторинг қилишнинг автоматлаштирилган назорат тизими (АНТ) ва солиқ тўловчилар билан онлайн мулоқотнинг жорий этилиши

маъмуриятчилик самарадорлигини оширади ва қонунга бўйсунувчи солиқ тўловчиларни ҳимоя қилади. Банкротлик жараёнларини автоматлаштирилган қўллаб-қувватлаш концепцияси ахборот технологияларидан фойдаланишга асосланган. Солиқ маъмуриятчилигини рақамлаштириш, шу жумладан, электрон ўзаро ҳамкорлик қилиш бўйича ишлаб чиқилган ёндашувлар тадбиркорликни ривожлантириш учун шарт-шароит яратади. Рақамли иқтисодиёт шароитларида электрон технологиялардан фойдаланган ҳолда хизмат кўрсатишга йўналтирилган маъмуриятчилик солиққа оид бошқарувни такомиллаштиради.

## **II. Иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича таклифлар:**

Ривожланган мамлакатлар хизматларни мониторинг қилиш, миқдорга йўналтирилган дизайнни ишлаб чиқиш, рақамли муҳитда солиқ тўловчиларни хабардор қилиш ва қўллаб-қувватлаш учун солиқ маъмуриятчилигида рақамли технологиялардан фойдаланади.

Ўзбекистонда солиқ хизматларини рақамлаштириш йўлидаги асосий тўсиқлар: АКТдан фойдаланишнинг чекланганлиги, жорий этишнинг юқори харажатлари, хизматларнинг техник камчиликлари ва солиқ тўловчиларнинг анъанавий одатлари.

Ижтимоий-иқтисодий жараёнларни давлат томонидан тартибга солиш солиқ имтиёзларини ўз ичига олади, улар бюджет даромадларининг камайишига қарамай, оқилона фойдаланилганда иқтисодий ўсишга ёрдам беради.

Солиқни рағбатлантириш воситалари: ноль ва пасайтирилган ставкалар, жадал амортизация, солиқдан озод қилиш ва солиқ солинадиган базанинг қисқариши.

Солиқ имтиёзларининг камчиликлари: заиф методология, рағбатлантириш самарадорлиги аниқ мезонларининг йўқлиги ва уларнинг таъсирини баҳолаш механизмининг етарли эмаслиги. Мезо даражада самарадорликни баҳолаш учун услубий воситалар ишлаб чиқилган.

Солиқ имтиёзлари сиёсатнинг иқтисодиёт ва унинг алоҳида йўналишларининг ўсишини таъминловчи асосий элементидир.

**SCIENTIFIC COUNCIL FOR AWARDING ACADEMIC DEGREES IN  
DIGITAL SCIENCES DSc. 22/30.12.2019.I.100.01 UNDER PLEKHANOV  
RUSSIAN UNIVERSITY OF ECONOMICS IN TASHKENT**

---

**PLEKHANOV RUSSIAN UNIVERSITY OF ECONOMICS IN TASHKENT**

**ABDULOV DAMIR RUSTAMOVICH**

**IMPROVING TAX ADMINISTRATION IN CONDITION OF DIGITAL  
ECONOMY**

**08.00.07 – Finance, Money Circulation and Credit**

**ABSTRACT**

of a dissertation for a Doctor of Philosophy (PhD) scientific degree  
in Economic Sciences

**Tashkent – 2025**

**The topic of the Doctor of Philosophy (PhD) dissertation on economic sciences was registered in the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan under the number B2020.1.PhD/Iqt1204.**

The doctoral dissertation was completed at the Plekhanov Russian University of Economics in Tashkent.

The abstract of the dissertation in three languages (Uzbek, Russian and English (summary)) has been placed on the web page of the Scientific Council ([www.reu.uz](http://www.reu.uz)) and the information and educational portal "ZiyoNet" ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

<b>Scientific Supervisor:</b>	<b>Abdurakhmanov Olim Kalandarovich</b> Doctor of Economics, Professor
<b>Official opponents:</b>	<b>Voronin Sergey Aleksandrovich</b> Doctor of Economics
	<b>Juraev Abdugaffor Safarovich</b> Doctor of Economics, Professor
<b>Leading Organization:</b>	<b>Tashkent State University of Economics</b>

The defense of the dissertation will take place « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2025 at \_\_\_\_\_ at the meeting of the Scientific Council No. DSc.22/30.12.2019.I.100.01 on awarding academic degrees at the Tashkent branch of the Plekhanov Russian University of Economics. Address: 100164, Tashkent city, Shakhriabad street, 3. Tel.: (99871) 262-43-50; fax: (99871) 262-43-60; Email: [info@reu.uz](mailto:info@reu.uz).

The dissertation can be reviewed in the Information Resource Center of the Tashkent branch of Plekhanov Russian University of Economics (registration number \_\_\_\_). Address: 100164, Tashkent city, Shakhriabad street, 3. Tel.: (99871) 262-43-50; Fax: (99871) 262-43-60; Email: [info@reu.uz](mailto:info@reu.uz).

The abstract of the dissertation was distributed on « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2025.  
(Protocol of the register № \_\_\_\_ on « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2025)

**K.Kh. Abdurakhmanov**  
Chairman of the Scientific Council awarding scientific degrees, Academician of the Academy of Sciences of the Republic of Uzbekistan, Doctor of Economics, Professor

**Z.G. Shakarov**  
Secretary of the Scientific Council awarding scientific degrees, Doctor of Philosophy in Economics (PhD), dots.

**Z.Ya. Khudayberdiev**  
Chairman of the Scientific Seminar under the Scientific Council, Doctor of Economics, Professor

## INTRODUCTION (abstract of PhD thesis)

**The aim** of the research is to develop scientifically grounded proposals and practical recommendations for improving tax administration in the context of the digitalization of the economy.

**The object** of the research is the process of tax administration, which encompasses the implementation of tax policy, the management of tax relations, and the enforcement of tax legislation compliance.

**The scientific novelty of the research consists in the following:**

the feasibility of abolishing the write-off of tax debts deemed irrecoverable has been substantiated as an important direction for reducing the shadow economy and improving tax administration;

an automated mechanism based on online communication, called "tax monitoring of bankruptcy procedures," has been proposed. This mechanism is aimed at ensuring compliance with legislation, increasing the efficiency of tax administration, and controlling bankruptcy processes in the context of online interaction with taxpayers;

the feasibility of optimizing mechanisms for interaction between tax authorities and taxpayers has been substantiated through the use of effective tools, including service-oriented solutions and electronic communication mechanisms;

the need for a comprehensive approach to assessing taxpayer satisfaction with the activities of tax authorities has been substantiated. It also suggests improving effective tax administration by considering current changes, providing financial support to taxpayers, and expanding the tax base.

**Implementation of research results.** The results of the research on aspects of tax administration were utilized in the development of the following:

The substantiation of the feasibility of abolishing the write-off of tax debts deemed irrecoverable as an important measure for reducing the shadow economy and improving tax administration was incorporated into paragraph 3 of the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan "On Additional Measures to Further Improve Tax Administration," dated November 20, 2021, No. 736 (Reference from the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 21-11695, dated February 10, 2022). These proposals contributed to enhancing the efficiency of tax administration, ensuring that taxpayers who consistently violate tax discipline cannot rely on the possibility of having their irrecoverable tax debts written off. Additionally, a 12.4% reduction in tax administration costs associated with servicing irrecoverable tax debts was achieved;

An automated mechanism based on online communication, called "tax monitoring of bankruptcy procedures" aimed at ensuring compliance with legislation, improving the efficiency of tax administration, and controlling bankruptcy processes through online interaction with taxpayers, was considered in the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan No. 736, dated November 20, 2020, "On Additional Measures to Further Improve Tax Administration." It is expected to be implemented into the activities of tax authorities starting in 2022 (Reference from the State Tax Committee of the Republic of

Uzbekistan No. 21-11695, dated February 10, 2022). The implementation of this proposal requires not only the participation of tax authorities or their signatures in the relevant acts during bankruptcy procedures but also grants tax authorities the role of a trusted state controller. This enables the identification and elimination of tax errors in the organization of various trades and transactions, the automatic verification, identification, and authentication of information on assets and sales of the debtor by arbitration managers and other users, and the development of indicators to evaluate the efficiency of the automated system;

The proposal to optimize mechanisms of interaction between tax authorities and taxpayers using effective tools, including service-based solutions and electronic communication mechanisms, was utilized in the development of the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan No. 736, dated November 20, 2020, "On Additional Measures to Further Improve Tax Administration," and the "Strategy for Improving Tax Administration in the Republic of Uzbekistan for 2019–2021" (Reference from the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 21-11695, dated February 10, 2022). The proposal contributed to the digitalization of the system and improved efficiency in this area;

The proposal for a comprehensive approach to assessing taxpayer satisfaction with the activities of tax authorities, including improving effective tax administration based on current changes, providing financial support to taxpayers, and expanding the tax base, was used in the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan No. 320, dated April 17, 2019, "On Measures to Further Improve the Activities of State Tax Authorities" (Reference from the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 21-11695, dated February 10, 2022). The proposal contributed to increasing the proportion of taxpayers who comply with tax discipline, reducing the burden on tax administration, and raising the share of voluntarily paid taxes in the total tax obligations.

**Structure and scope of the thesis.** The dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion and a list of references. The total volume of the research work is 154 pages.

**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ  
ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ  
LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I бўлим (I часть; I part)**

1. Abdulov D.R. Assessment of the effectiveness of the activities of tax authorities in foreign countries // Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar ilmiy elektron journali. 2023 йил, № 5 сон. сентябрь-октябрь. 342-348 б. <http://iqtisodiyot.tsue.uz/journal>, (08.00.00. №10)

2. Абдулов Д.Р. Эффективность фискальной политики государства // Молия ва банк иши электрон илмий журналі. 2020 йил, № 3 сон. май-июнь. 261-267 б. [www.journal.bfa.uz](http://www.journal.bfa.uz), ISSN 2181-8495. (08.00.00. №17)

3. Abdulov D.R. System of Forms and Methods of Tax Administration in Uzbekistan // International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering (IJITEE) ISSN: 2278-3075, Volume-9, Issue-1, November 2019. <https://www.researchgate.net/publication/343905912>. IF=5,662

4. Абдулов Д.Р. Преобразование налогового администрирования в условиях цифровизации экономики (на примере НДС) // Жамият ва инновациялар – Общество и инновации – Society and innovations Special issue -1, №01 (2020) / ISSN 2181-1415. 123-135 ст.

5. Абдулов Д.Р. Оценка эффективности деятельности налоговых органов в зарубежных странах // «Современные тренды экономического развития: Россия и мир после пандемии» мавзусидаги II-Халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Новосибирск, 25-26 февраль 2021 йил. 4-8 бетлар.

6. Абдулов Д.Р. Развитие механизмов налогового администрирования в условиях цифровизации экономики Узбекистана // «Развитие научных концепций в учетно-аналитической и налоговой сфере: классическая основа и вызовы времени» мавзусидаги VIII-Халқаро институтлараро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Москва, 12 ноябрь 2021 йил. 13-22 бетлар.

7. Abdulov D.R. Assessment of the effectiveness of the activities of tax authorities in foreign countries // «Milliy iqtisodiyot raqobatbardoshligini oshirish aholi turmush darajasi barqarorligi omili» respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to'plami. –Т.: TDIU, 2023-yil 18-oktyabr. – 478 б.

8. Абдулов Д.Р. Налоговые вызовы в цифровой экономике в Узбекистане // Сборник тезисов по итогам Профессорского форума 2019 «Наука. Образование. Регионы» 2019. 84-87 ст.

**II бўлим (II часть; II part)**

1. Абдулов Д.Р., Тула Н.Б. “Правовая статистика”. Учебное пособие bosma УДК:311.3:34(075.8) ББК: 67.54я73 Т. «VNESHINVESTPROM», 2020 й.

2. Абдулов Д.Р. Актуальность экономического права в законодательстве и перспективы применения на практике в Узбекистане электрон <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30300560>

3. Абдулов Д.Р. Проблема теневой экономики и влияния налогового администрирования электрон сборник тезисов Международной научно-практической конференции на тему: «Сокращение масштабов теневой экономики» посвященной 30-летию юбилея образования ТГЮУ, 2022

4. Абдулов Д.Р. Парадокс противоречия бухгалтерского и корпоративного законодательства электрон VIII международной межвузовской научно-практической конференции, посвящённой памяти М.И. Баканова и В.И. Петровой, 2021

5. Абдулов Д.Р. Практическая значимость экономического анализа права в системе законодательства Узбекистана босма Юридик фанлар ахборотномаси / Вестник юридических наук / Review of law sciences. – Т., 2018

6. Абдулов Д.Р. и др. “Корпоративное управление” Учебное пособие. Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта-махсус таълим вазирлигининг 2021 йил 25 декабрдаги № 538-сонли буйруғига асосан нашрга тавсия этилган.

7. Абдулов Д.Р. и др. “Менеджмент, экономика и социальная политика” босма Toshkent davlat yuridik universitetining 2023 yil 29 dekabrdaги №227-um-sonli buyrug‘iga asosan nashirga tavsiya etilgan. 125b.

Avtoreferat “Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi” davlat unitar korxonasida tahrirdan o‘tkazilib, o‘zbek, rus va ingliz tillaridagi matnlari o‘zaro muvofiqlashtirildi.

Bosishga ruxsat etildi: 2025-yil 10-yanvar.  
Bichimi 60x84<sup>1/16</sup> “Times New Roman”  
garniturada raqamli bosma usulda bosildi.  
Shartli bosma tabog‘i 3,75. Adadi 100 nusxa. Бюропта № 13.

“Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi” davlat unitar korxonasi bosmaxonasida chop etildi.  
Manzil: 100174, Toshkent sh., Talabalar ko‘chasi, 96/1-uy.  
Telefonlar: (+998) 97-705-90-35, (+998) 99-920-90-35