

**TASHKENT INTERNATIONAL UNIVERSITY
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc. 22/29.12.2023.I.175.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

O‘ZBEKISTON RESPUBLIKASI BANK-MOLIYA AKADEMIYASI

ERGASHEV ILXOMJON OBODOVICH

**DAVLAT BUDJETI DAROMADLARI BARQARORLIGINI
TA’MINLASHDA BILVOSITA SOLIQQA TORTISH TIZIMINI
TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

**Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent shahri – 2025 yil

Fan doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati mundarijasi

Оглавление автореферата докторский (DSc) диссертации

Contens of dissertation abstract for Doctor of Science (DSc)

Ergashev Ixhomjon Obodovich

Davlat budjeti daromadlari barqarorligini ta'minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish..... 3

Эргашев Илхомжон Ободович

Совершенствование системы косвенного налогообложения для обеспечения устойчивости доходов государственного бюджета..... 31

Ergashev Ixhomjon Obodovich

Improving the indirect taxation system to ensure sustainability of the state budget revenues..... 61

E'lon qilingan ishlar ro'yxati

Список опубликованных работ
List of published works..... 67

**TASHKENT INTERNATIONAL UNIVERSITY
HUZURIDAGI ILMY DARAJALAR BERUVCHI
DSc. 22/29.12.2023.I.175.01 RAQAMLI ILMY KENGASH**

O‘ZBEKISTON RESPUBLIKASI BANK-MOLIYA AKADEMIYASI

ERGASHEV ILXOMJON OBODOVICH

**DAVLAT BUDJETI DAROMADLARI BARQARORLIGINI
TA’MINLASHDA BILVOSITA SOLIQQA TORTISH TIZIMINI
TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

**Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent shahri – 2025 yil

Fan doktori (DSc) dissertatsiyasi mavzusi O'zbekiston Respublikasi Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vazirligi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasida B2025.1.DSc/Iqt909 raqami bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya O'zbekiston Respublikasi Bank-moliya akademiyasida bajarilgan.
Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tiu.uz) va «ZiyoNet» axborot-ta'lim portali (www.ziynet.uz)ga joylashtirilgan.

Ilmiy maslahatchi: Toshmatov Shuxrat Amonovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar: Gulyamov Saidaxror Saidaxmedovich
iqtisodiyot fanlari doktori, akademik

Xusanov Durbek Nishonovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Pardayev Umidjon Uralovich
iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

Yetakchi tashkilot: O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi
huzuridagi Biznes va tadbirkorlik oliy maktabi

Dissertatsiya himoyasi Tashkent International University huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.22/29.12.2023.I.175.01 raqamli Ilmiy kengashning 2025-yil «20» o's 10⁰⁰ soat 10⁰⁰ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100114, Toshkent shahri, Kichik xalqa yo'li ko'chasi, 7-uy. Tel: (+99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

Dissertatsiya bilan Tashkent International Universityning Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (86 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100114, Toshkent shahri, Kichik xalqa yo'li ko'chasi, 7-uy. Tel: (+99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil «28» 08 kuni tarqatildi.

(2025-yil «19» 07 dagi 44 raqamli reestr bayonnomasi).



N.X. Jumayev
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

A.T. Absalamov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash kotibi, iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

D.A. Raxmonov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash qoshidagi ilmiy seminar raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

KIRISH (fan doktori (DSc) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahon iqtisodiyotida davlat budjeti daromadlarini shakllantirishda bilvosita soliqlar muhim moliyaviy manbalardan biri hisoblanadi. Bilvosita soliqlar bevosita soliqlardan farqli ravishda tovar va xizmatlar iste'moli orqali undiriladi va soliq yuki odatda yakuniy iste'molchi zimmasiga tushadi. Xalqaro statistik ma'lumotlarga qaraganda, 2024 yilda bevosita soliqlar umumiy soliq tushumlarining 56,72 foizini tashkil etgan bo'lib, bu ko'rsatkich 2023 yildagi 54,63 foizga nisbatan o'sgan. Mazkur o'sish orqali bilvosita soliqlar ulushi 43,28 foizgacha pasaygan¹, bu esa soliq siyosatida bilvosita soliqlar rolining ortganini ko'rsatadi. Shu o'rinda ta'kidlash joizki, ko'pgina mamlakatlar budjetning asosiy qismini bilvosita soliqlar orqali ta'minlab kelmoqda. Xususan, qo'shilgan qiymat solig'i (QQS) jahonda eng keng tarqalgan soliqlardan biri bo'lib, hozirda 174 ta mamlakat tomonidan joriy etilgan. Iqtisodiy hamkorlik va taraqqiyot tashkiloti (OECD) a'zosi bo'lgan 38 mamlakatdan 37 tasi QQS tizimini amalga tatbiq etgan², shuningdek Yevropa Ittifoqi tomonidan qabul qilingan Yo'riqnomaga (Council directive 2006/112/EC) muvofiq ushbu Ittifoqqa a'zo mamlakatlar uchun QQSni qo'llash jihatlari belgilab berilgan³. Bu holat QQS va umumiy bilvosita soliqlar mexanizmlarini samarali boshqarish va raqamlashtirish talabini kun tartibiga chiqaradi. Chunki samarali soliq ma'muriyatchiligiga asos solinishi nafaqat budjet daromadlarini to'liq yig'ishni ta'minlaydi, balki soliq to'lovchilarga nisbatan teng va shaffof soliq yukini taqsimlash imkonini ham yaratadi. Shu jihatdan, bilvosita soliqlarning to'g'ri hisoblanishi, undirilishi va nazorati bo'yicha zamonaviy raqamli yechimlar joriy etish, mamlakatlar soliq siyosatining ustuvor yo'nalishlaridan biriga aylangan.

Jahonda davlat budjeti daromadlari barqarorligini ta'minlash, soliq-budjet siyosati samaradorligini oshirish maqsadida bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish bo'yicha keng qamrovli ilmiy tadqiqotlar amalga oshirilmoqda. Bu tadqiqotlar, avvalo, soliq to'lovlarini to'liq va shaffof hisobga olish, soliq tushumlarini barqaror va prognoz qilinadigan darajada saqlash hamda raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma'muriyatchiligini yaxshilashga qaratilgan. Xalqaro amaliyotda ishlab chiqarish hamda eksport va import operatsiyalari bilan bog'liq holatlarda bilvosita soliqlar, ayniqsa, qo'shilgan qiymat solig'i (QQS), aksizlar va bojxona yig'imlarini undirish mexanizmlarini takomillashtirishga keng e'tibor qaratilmoqda. Ularda soliq yuki iste'molchiga passiv ravishda yuklatiladi va talab hamda taklif narx egiluvchanligi bilan yaqin bog'liq bo'ladi. Bunda, qo'shilgan qiymat solig'i (QQS) singari bilvosita soliqlar jahon miqyosida davlat budjeti daromadlari manbai sifatida muhim ahamiyatga ega. Xalqaro amaliyotda bilvosita soliqlarning hisob-kitobini avtomatlashtirish, raqamli iqtisodiyot sharoitida ularning hisobini yuritish mexanizmlarini joriy qilish, soliq bazasiga raqamli moliyaviy aktivlar va raqamli tovarlar, xizmatlarni jalb etish orqali ushbu turdagi soliqlar

¹ Direct Tax Collection Reaches 14-Year High in 2023-24. <https://vajiramandravi.com/upsc-daily-current-affairs/mains-articles/direct-tax-collection-reaches-14-year-high-in-2023-24/>.

² Alastair Thomas.VAT Rate Structures in Theory and Practice. Macroeconomics, Trade and Investment Global Practice January 2024. <chromeextension://efaidnbnmnibpcjpcglclefindmkaj/https://documents1.worldbank.org/curator/en/099920201182414099/pdf/>.

³ <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj/eng>

samaradorligini oshirish dolzarb yo‘nalishlardan biriga aylangan. Shuningdek, raqamli instrumentlar orqali soliqlarni hisoblash, yig‘ish va nazorat qilish tizimlarini takomillashtirish soliq ma‘muriyatchiligi samaradorligini kuchaytiradi hamda soliqni yashirish imkoniyatlarini minimallashtiradi. Shu bois, raqamli soliq islohotlari, QQSni raqamlashtirish, soliq to‘lovchilar faoliyatini onlayn kuzatish va avtomatik hisob-kitob mexanizmlarini joriy etish orqali davlat budjeti daromadlarini barqaror ta‘minlash mumkin bo‘ladi. Mazkur yo‘nalishda olib borilayotgan ilmiy izlanishlar bu jarayonni ilmiy-nazariy va amaliy jihatdan asoslab berayotgan muhim manba hisoblanadi.

O‘zbekistonda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish orqali budjet barqarorligini ta‘minlash, innovatsion faoliyatni fiskal jihatdan qo‘llab-quvvatlash, shuningdek, soliq qonunchiligida yagona metodologik yondashuv shakllantirish zarurati ortib bormoqda. Bu borada, bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish uchun bir qator strategiyalarni amalga oshirish talab etiladi. Ushbu strategiyalar orasida soliq bazasini kengaytirish, soliqqa tortish samaradorligini oshirish, soliq ma‘muriyatchiligi rivojlantirish, soliq yuki va imtiyozlarini optimallashtirish hamda xalqaro soliq munosabatlarini takomillashtirish kabi chora-tadbirlar mavjud. Shu bilan birga, ushbu jarayonni amalga oshirishda iqtisodiy, ijtimoiy va siyosiy omillarni hisobga olish muhimdir. Shu sababdan, davlat budjeti daromadlarini barqarorligini ta‘minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish ustuvor vazifalar sifatida belgilab olindi.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son «2022-2026-yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekiston Taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida»gi, 2021-yil 24-avgustdagi PF-5755-son «Qo‘shilgan qiymat solig‘i ma‘muriyatchiligi takomillashtirish to‘g‘risida»gi, 2022-yil 8-apreldagi PF-101-son «Tadbirkorlik muhitini yaxshilash va xususiy sektorni rivojlantirish orqali barqaror iqtisodiy o‘shish uchun shart-sharoitlar yaratish borasidagi navbatdagi islohotlar to‘g‘risida»gi, 2022-yil 28-iyundagi PF-162-son «Soliq ma‘muriyatchiligi isloh qilish davrida biznes uchun qulay shart-sharoitlar yaratish chora-tadbirlari to‘g‘risida»gi farmonlari, 2022-yil 30-dekabrda PQ-471-son «O‘zbekiston Respublikasining «2023 yil uchun O‘zbekiston Respublikasining davlat budjeti to‘g‘risida»gi qonuni ijrosini ta‘minlash chora-tadbirlari to‘g‘risida»gi qarorlari, O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2023-yil 26-iyuldagi 313-son «Alkogol va tamaki mahsulotlariga yangi namunadagi aksiz markalarini joriy etish to‘g‘risida», 2021-yil 22-sentabrdagi 595-son «Soliq to‘lovchilarni hisobga olishni yanada takomillashtirish va qo‘shilgan qiymat solig‘ining o‘rnini qoplash tartibini soddalashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida»gi qarorlari hamda mazkur sohaga tegishli boshqa me‘yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

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

Dissertatsiya mavzusi bo'yicha xorijiy ilmiy tadqiqotlar sharhi⁴.

Davlat budjeti daromadlarini barqarorligini ta'minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish bo'yicha ilmiy izlanishlar jahonning yetakchi ilmiy markazlari, oliy ta'lim muassasalari va xalqaro moliya tashkilotlari, jumladan, International Monetary Fund (IMF), World Bank Group (WBG), United Nations (UN), Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD), European Commission (EC), Tax Foundation, PricewaterhouseCoopers (PWC), Center for Economic and Policy Research (CEPR), National Bureau of Economic Research (NBER), Macroeconomic Policy Institute (IMK), Harvard University (AQSh), Oxford University (Buyuk Britaniya), University of Iowa (AQSh), Grinnell College (AQSh), Pace University (AQSh), University of Navarra, IESE Business School (Ispaniya) tomonidan amalga oshirilmoqda.

Davlat budjeti daromadlarini barqarorligini ta'minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish bo'yicha olib borilgan izlanishlar asosida quyidagi ilmiy natijalar olingan, jumladan: bilvosita soliqqa tortish nazariyalari asoslab berilgan (IMF, NBER, Harvard University, Oxford University, Pace University); qo'shilgan qiymat solig'ini asosan mijozlar zimmasiga o'tkazishlari va tovar (xizmat)lar narxining o'sishiga olib kelishi aniqlangan (CEPR, World Bank, Oxford University); bilvosita soliqlarning biznes muhit va investitsion faollik, bandlik darajasi va iqtisodiy o'sishga ta'siri baholangan (IMF, OECD, Tax Foundation, NBER, Harvard University, University of Navarra, Grinnell College); bilvosita soliqlar vositasida innovatsion faoliyatni fiskal jihatdan qo'llab-quvvatlash (IMF, OECD, EC) yuzasidan tadqiqotlar olib borilgan.

Jahonda davlat budjeti daromadlarini barqarorligini ta'minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish bo'yicha bir qator nazariy va empirik izlanishlar, jumladan, quyidagi ustuvor yo'nalishlarda ilmiy tadqiqotlar olib borilmoqda: bilvosita va bevosita soliqlarning nisbat munosabatlarini maqbullashtirish, bilvosita soliqlarning budjetlararo munosabatlarni shakllantirishdagi rolini oshirish, qo'shilgan qiymat solig'ini hududlar iqtisodiyotiga ta'sirini baholash, qo'shilgan qiymat solig'ining nolli stavkalarini qo'llash orqali eksport operatsiyalarini rivojlantirish, aksiz solig'i funksiyalarining aholi salomatligini himoya qilishdagi uyg'unligini ta'minlash, aksiz solig'i stavkalarini tabaqalashtirish orqali mahalliy tovar ishlab chiqaruvchilar faoliyatini rag'batlantirish, bilvosita soliqlardan beriladigan soliq imtiyozlari samaradorligini ikkiyoqlama baholash metodologiyasini ishlab chiqish; bilvosita soliqqa tortish bosqichlarini to'liq qamrab oluvchi fiskal mexanizmlarni joriy qilish.

⁴ Perspektivy innovatsionnoy politiki 2020: Vostochnaya Yevropa i Yujnyy Kavkaz. Yevropeyskaya ekonomicheskaya komissiya Organizatsii Obyedinennyyh Natsiy. Jeneva. 2021. 420 s.; Vsemirnyy bank, godovoy otchet 2018. Informatsionno-izdatelskiy otdel Vsemirnogo banka: Publishing and Knowledge Division, The World Bank, Washington. 97 c.; Innovations in tax compliance. Building Trust, Navigating Politics, and Tailoring Reform. © 2022 International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank. Washington, DC 20433. 239 r.; Fiscal policies for innovation and growth. International Monetary Fund. Fiscal monitor: Acting now, acting together. Chapter 2. Washington. USA. April 2019. 29 r.; Policy incentives for private innovation and maximising the returns. From: OECD Journal: Economic Studies. Vol. 2013/1. Paris. © OECD 2014. r 45.; Stimulating digital innovation for growth and inclusiveness. The role of policies for the successful diffusion of ICT. 2016. Ministerial meeting on the digital economy. Background report. OECD digital economy papers No. 256. 151 r.; Stimulating digital innovation for growth and inclusiveness. The role of policies for the

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. Iqtisodiyotni innovatsion rivojlantirish, shuningdek, korxonalarining ilmiy-tadqiqot va innovatsion faoliyatini soliqlar vositasida tartibga solish masalalari qator iqtisodchi olimlar tomonidan tadqiq etilgan. Jumladan, xorijlik iqtisodchi olimlar va mutaxassislardan A.Ufuk, J.Grigsbiy, T.Nicholas, D.Hanley, A.Vankan, S.Stantcheva, J.Atanassov, X.Liu, T.Karkinskiy, N.Riedel, Z.Chen, N.Rao, D.Romero-Jordan, A.Dechezlepretre, R.Nirupama, E.Einio, R.Martin, K.Nguen, J.Reenen, I.Guceri, L.Li, J.Serrato va boshqalar tomonidan soliqlarning innovatsiyalarga ta’siri, soliqlar orqali xo‘jalik yurituvchi subektlarning innovatsion faolligini oshirish va innovatsion rivojlanish bilan bog‘liq qator masalalar tadqiq etilgan⁵.

MDH mamlakatlari iqtisodchi olimlari va mutaxassislardan D.Chernik, A.Panskov, I.Mayburov, S.Barulin, R.Shumyatskiy, A.Vasileva, O.Mandromchenko, O.Savina, Yu.Malkova, O.Nikulina, A.Serdyuk, I.Korostelkina, M.Orlova, I.Melnikova, P.Svoboda, Ye.Marmilova, Ye.Baklykova, V.Klavdienko, T.Malinina, G.Kutergina, O.Fisher, A.Okun, Yu.Steshenko S.Golovan, Ye.Yermakova, N.Larionov, R.Ivanov, O.Kalacheva, M.Merkulov, A.Kiselev, L.Chaykovskaya va boshqalarning ilmiy ishlarida iqtisodiyotni soliqlar vositasida tartibga solishning ilmiy-nazariy jihatlari, iqtisodiyotni innovatsion rivojlashtirishga ta’sir etuvchi soliq instrumentlarining o‘ziga xos xususiyalari, ITTKI va innovatsion faoliyatni soliqlar vositasida rag‘batlantirishning xalqaro tajribalariga oid masalalar yoritilgan⁶.

⁵ Akcigit Ufuk, John Grigsby, Tom Nicholas, and Stefanie Stantcheva, "Taxation and Innovation in the 20th Century," *Quarterly Journal of Economics*, forthcoming, 2022; Stefanie Stantcheva, *The effects of taxes on innovation: theory and empirical evidence*, Working Paper 29359, National bureau of economic research 1050, Massachusetts Avenue Cambridge, MA 02138 October, 2021; Atanassov, Julian and Xiaoding Liu, "Can Corporate Income Tax Cuts Stimulate Innovation?," *Journal of Financial and Quantitative Analysis*, August 2020, 55 (5), 1415-1465; Karkinsky Tom and Nadine Riedel, "Corporate Taxation and the Choice of Patent Location within Multinational Firms," *Journal of international Economics*, 2012, 88 (1), 176-185; Romero-Jord’an, Desiderio, Mar’ia Jes’us Delgado-Rodr’iguez, Inmaculada Alvarez-Ayuso, and Sonia de Lucas-Santos, "Assessment of the Public Tools Used to Promote R&D Investment in Spanish SMEs," *Small Business Economics*, 2014, 43 (4), 959-976; Dechezlepretre, Antoine, Elias Eini’o, Ralf Martin, Kieu-Trang Nguyen, and John Van Reenen, "Do Tax Incentives for Research Increase Firm Innovation? An RD Design for R&D," *NBER Working Paper Series*, 2016, (22405); Guceri, Irem and Li Liu, "Effectiveness of Fiscal Incentives for R&D: Quasi-Experimental Evidence," *American Economic Journal: Economic Policy*, 2019, 11 (1), 266-91; Chen, Zhao, Zhikuo Liu, Juan Carlos Su’arez Serrato, and Daniel Yi Xu, "Notching R&D Investment with Corporate Income Tax Cuts in China," *American Economic Review*, 2021, 111 (7), 2065-2100; Rao, Nirupama, "Do Tax Credits Stimulate R&D Spending? The Effect of the R&D Tax Credit in Its First Decade," *Journal of Public Economics*, 2016, 140, 1-12.

⁶ Chernik D. Puti reformirovaniya nalogovoy sistemy // *Ekonomika. Nalogi. Pravo.* - № 1. - S. 2013. 54- 64; Panskov V.G. Nalogovoye regulirovaniye kak instrument podyema ekonomiki. *Nalogi, upravleniye finansami. Finansovyy universitet pri Pravitelstve RF.* -M., 2019. 86-99 s; Mayburov I.A i dr. *Nalogi i nalogoblojeniye. Uchebnik. 6-ye izd., pererab. i dop.* - Moskva: YUNITI-DANA, 2015– 487 s; Mayburov I. i dr., *Ekonomika nalogovyyh reform. Monografiya.* -K.: Alerta, 2013. -S. 221-225; Mayburov I. *Otsenka nalogovyyh rasxodov i effektivnosti nalogovyyh lgot // Obshchestvo i ekonomika.* № 4. 2013. -S. 87; Shumyatskiy R.I. *Nekotorye aspekty nalogovogo regulirovaniya innovatsionno-investitsionnoy deyatel’nosti. Sibirskiy institut upravleniya - filial Rossiyskoy akademii narodnogo khozyaystva i gosudarstvennoy slujby pri Prezidente RF.* Novosibirsk. 2018. 34-36 s; Vasileva A. G. *Nalogovoye regulirovaniye innovatsionnogo razvitiya ekonomiki. Avtoreferat dissertatsii na soiskaniye uchenoy stepeni kandidata ekonomicheskix nauk.* MaGU. Chelyabinsk – 2010. 28 s; Malkova Yu. V. *Nalogi kak instrument razvitiya innovatsionnoy ekonomiki. Avtoreferat dissertatsii na soiskaniye uchenoy stepeni kandidata ekonomicheskix nauk.* FGOBUVPO «Finansovyy universitet pri Pravitelstve Rossiyskoy Federatsii» M. 2011. 27 s; Nikulina O. V., Serdyuk A. A. *Nalogovoye regulirovaniye innovatsionnoy deyatel’nosti kak faktor razvitiya sistemy gosudarstvennoy podderjki innovatsionnogo predprinimatel’stva. Byudjetno-nalogovaya sistema. // Finansy i kredit.* № 27. 2016. 2-19 s; Korostelkina I.A., Androsova A.O. *Effektivnost nalogovogo stimulirovaniya innovatsionnoy deyatel’nosti v RF: otsenka i raschet // Trendy i upravleniye.* - 2020. № 1. – S. 38-50; Orlova M.Ye., Muxametov F.A. *Instrumenty nalogovogo stimulirovaniya innovatsionnoy deyatel’nosti. Sentr nauchnogo sotrudnichestva «Interaktivnaya plyus».* Kazan. 2016. -S. 1-5; Melnikova I.N. *Nalogovoye stimulirovaniye innovatsionnoy*

Mamlakatimiz iqtisodchi olimlaridan Q.Yax'oyev, Sh.Gataulin, T.Malikov, S.Gulyamov, I.Alimardanov, O.Olimjonov, B.Toshmurodova, N.Xaydarov, Sh.Toshmatov, J. O'rmonov, I.Niyazmetov, S.Voronin, S.Xudoykulov va boshqalarning⁷ ilmiy ishlarida iqtisodiyotni soliqlar vositasida tartibga solishning

deyatelnosti v Belarusi / I.N.Melnikova // Sentr sistemnogo analiza i strategicheskix issledovaniy NAN Belarusi. - 2011; Svoboda P. The impact of tax incentives on research and development. Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis, Czech.2017. 65(2): 737-743; Marmilova Ye.N. Rol nalogov kak ekonomicheskix rychagov stimulirovaniya innovatsionnykh protsessov // Ekonomicheskiye i yuridicheskiye nauki / Finansy i nalogoblojeniyе. № 5 Minsk. 2016. str. 109-115; Vaklykova Ye.A. Mexanizmy nalogovogo regulirovaniya innovatsionnogo razvitiya predpriyatiy v usloviyax chlenstva Rossii v VTO. Rossiyskoye predprinimatelstvo. -M. № 20 (266) / 2014. str. 158-164; Merkulov M.M. Investitsionnyy nalogovyy kredit: a stoit li bratsya? Nauchnaya statya. Yuridicheskiy departament ZAO "MKD". 2017. -S.1-10; Kalacheva O.S. Nalogovoye stimulirovaniye innovatsionnoy deyatelnosti v RF na sovremennom etape. Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd business institute, 2016, november № 4 (37). Subscription indices - 38683, R8683. str. 157-159; Barulin S. V. Nalogovaya politika Rossii: monografiya // S.V. Barulin, A.V. Makrushin, B.A. Timoshenko. – Saratov: Satellit, 2004. – 167 s; Ivanov R. X. Nalogovyy kredit / X.R. Ivanov // Gumanitarnye, sotsialno-ekonomicheskiye i obshchestvennye nauki. - 2014. - №5. - S. 143-146; Yermakova Ye.A. Larionov N.A. Nalogovyye kredity v sisteme stimulirovaniya innovatsionnoy aktivnosti / Ye.A. Yermakova, N.A. Larionov // Upravlenes. - 2015. - №2. - S. 4-10; Savina O. Problemy provedeniya otsenki effektivnosti instrumentov nalogovogo stimulirovaniya: analiz sovremennoy praktiki // Nalogi i nalogoblojeniyе. - № 8 (134). 2015. - S. 580-591; Mandroshenko O. Osnovnyye podkhody k otsenke effektivnosti nalogovyykh lgot // Finansovaya analitika. problemy i resheniya. Izdatelskiy dom Finansy i kredit, M. № 39. 2016. -S. 45-60; Savina O. va Malkova Yu. Monitoring effektivnosti sistemy nalogovyykh instrumentov stimulirovaniya razvitiya innovatsionnoy ekonomiki v usloviyax deystvuyushchego zakonodatelstva i napravleniya yego sovershenstvovaniya. Nalogovoye administrirovaniye. Nalogi i nalogoblojeniyе – №4 (94). 2012 . str. 24-34; Kutergina G. va Mingazinova Ye. Metodiki otsenki i monitoringa effektivnosti nalogovyykh lgot: podkhody i problemy // Finansy, kredit i denejnoye obrashcheniyе. Izvestiya DVGU. Ekonomika i upravleniyе. № 1. 2014. -S. 84-99; Golovan S. Obzor osnovnykh metodik otsenki effektivnosti nalogovyykh lgot v selyax stimulirovaniya innovatsionnoy deyatelnosti. Finansovaya, nalogovaya i denejno-kreditnaya politika. Baykalskiy gosudarstvennyy universitet ekonomiki i prava. 2014. -S. 142-168; Okun A. va Steshenko Yu. Sovershenstvovaniye podkhodov k otsenke effektivnosti nalogovogo stimulirovaniya v Rossiyskoy Federatsii // Finansovaya politika: problemy i resheniya. -M. 10, 2017. №12. - str. 1407-1423; Fisher O. va boshqalar. Otsenka effektivnosti nalogovogo stimulirovaniya innovatsionnoy deyatelnosti v Rossii / O. V. Fisher, L. V. Perekrestova, T. P. Lomakina, M. Sh. Irizepova // «Nalogi i nalogoblojeniyе». - № 2. 2014. - S. 156-173. Malinina T. Otsenka nalogovyykh lgot i osvobojdeniy: zarubejnyy opyt i rossiyskaya praktika. - M.: In-t Gaydara, 2010. 212 s; Klavdiyenko V.P Nalogovoye stimulirovaniye innovatsionnoy aktivnosti predpriyatiy v Kitaye // Obshchestvo i ekonomika, MGU im. M.V. Lomonosova. № 7, 2018. -S. 39-50; Kiselev A.O., Bezrukova T.L. Metody gosudarstvennogo stimulirovaniya innovatsionnoy deyatelnosti// A.O. Kiselev, //Aktualnyye napravleniya nauchnykh issledovaniy XXI veka: teoriya i praktika. - 2017. - T. 5. № 1 (27). - S. 411-415; Ilina N.A. Rol gosudarstvennogo regulirovaniya v innovatsionnoy deyatelnosti organizatsiy//Nauchnyy elektronnyy jurnal "Meridian". - 2018. - № 1 (12). - S. 54-56; Chaykovskaya L.A., Mamrukova O.I. Nalogovoye

⁷ Yaxyoyev K. Soliqqa tortish nazariyasi va amaliyoti. Darslik. Qayta ishlangan. TMI. Fan va texnologiyalar markazi. –Toshkent; 2003. 247 b; Gataulin Sh.K. Nalogi i nalogoblojeniyе. Uchebnik. Izdatelskiy dom «Mir ekonomiki i prava», -T.; 1996. -S. 303., Gulyamov S. Innovatsionnoye razvitiye Uzbekistana: problemy i puti ix resheniya // Iqtisodiyot va ta'lim. Innovatsiya va investitsiya. 2018. № 2.43-47 b; Malikov T.C. Coliqlar va coliqqa tortishning dolzarb macalalari. -T.: "Akademiya" 2002.-53 b; Olimjonov O. Adolatli soliq – mamlakat tayanchi // Soliq to'lovchining jurnali, 2006. № 6; Malikov T.C. Soliq imtiyozlarining salbiy jihatlari. "Soliq tizimini takomillashtirish yo'nalishlari" mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi tezislari to'plami. -T.; Moliya. 2011. 438 b; Toshmurodova B.E. Iqtisodiy taraqqiyotga erishishda soliqlardan samarali foydalanish: i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun dissertatsiya avtoreferati. –T.: BMA, 2007.–28 b; Toshmatov Sh.A. Korxonalar iqtisodiy faolligini oshirishda soliqlarning rolini kuchaytirish muamolari. i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya. – Toshkent: BMA. – 2008. 321 b; Toshmatov Sh.A. O'rmonov J.J. Tadbirkorlik subyektlari faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirish masalalari. i.f.d. Rajabbayev Sh.M. va boshqalar. Moliyalashtirishning innovatsion usullari. Monografiya. -T.: Moliya. 2015. 160-b; Voronin S.A. Nalogovyy mexanizm stimulirovaniya innovatsiy i neobxodimost yego sovershenstvovaniya v Uzbekistane. Instituta prognozirovaniya i makroekonomicheskix issledovaniy. -Tashkent, 2017. Str. 11; Alimardanov I. va boshqalar. Kichik biznes va xususiy tadbirkorlik subyektlarining tovar va xizmatlarini eksport qilishda soliqlar orqali rag'batlantirish masalalari. // "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar", -T.: № 2, 2016. 1-8 b; Niyazmetov I.M. Soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish orqali soliq tizimi barqarorligini ta'minlash. Iqtisodiyot fanlari doktori ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. -Toshkent.: "Moliya". 2018. 32 b; Niyazmetov I. M. Iqtisodiyotni innovatsion rivojlantirishda soliq mexanizmlaridan samarali foydalanish // «Iqtisodiyot tarmoqlari va sohalariga innovatsiyalarni

ilmiy-nazariy jihatlarini tadqiq qilingan. Biroq, O'zbekistonda Davlat budjeti daromadlari barqarorligini ta'minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirishning nazariy, huquqiy, uslubiy jihatlarini hamda amaliy muammolari alohida va yaxlit ilmiy tadqiqot obyekti sifatida kompleks o'rganilmagan. Bu esa mazkur mavzuni tadqiq etishni taqozo etadi.

Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasi ilmiy tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi. Dissertatsiya ishi O'zbekiston Respublikasi Bank-moliya akademiyasining tasdiqlangan ilmiy-tadqiqot ishlari rejasi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi davlat budjeti daromadlari barqarorligini ta'minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirishga qaratilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalarni ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

bilvosita soliqlar vositasida iqtisodiyotning fiskal tartibga solishdagi iqtisodiy mohiyati va bahoni shakllantirishdagi ahamiyatini tadqiq etish;

bilvosita soliqlarning budjet daromadlarini shakllantirishdagi o'rni baho berish; qo'shilgan qiymat solig'ini hisoblashning metodologik usullari va uni avtomatlashtirilgan tizimini tadqiq etish;

aksiz solig'ini hisoblash va undirishning huquqiy-institutsional asoslarini tadqiq etish;

import qilinadigan tovarlarda aksiz solig'ini hisoblashning o'ziga xos xususiyatlarini aniqlash;

aksiz solig'ining tadbirkorlik subyektlari faoliyatiga iqtisodiy ta'sirini aniqlash; davlat budjeti daromadlari barqarorligini ta'minlashda bilvosita soliqlarning prognoz ssenariyalarini ishlab chiqish;

tashqi iqtisodiy faoliyatda bilvosita soliq solish mexanizmlarini takomillashtirish yo'nalishlarini taklif etish;

davlat budjeti daromadlari barqarorligini ta'minlashda bilvosita soliqqa tortishni rivojlantirish bo'yicha takliflar ishlab chiqish.

Tadqiqotning obekti sifatida davlat budjeti va bilvosita soliqqa tortish tizimi olingan.

Tadqiqotning predmeti davlat budjeti daromadlari barqarorligini ta'minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish jarayonida yuzaga keladigan iqtisodiy-moliyaviy munosabatlar hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiyada iqtisodiy-statistik, ilmiy abstraksiyalash, qiyosiy tahlil, dinamikada o'rganish, ma'lumotlarni guruhlash, induksiya, deduksiya, statistik hamda regression tahlil usullaridan foydalanilgan.

joriy etish mexanizmlarini takomillashtirish» mavzusidagi respublika onlayn ilmiy- amaliy konferensiya tezislari to'plami. – Toshkent: «Moliya» nashriyoti, 2020. (541) 14-16 b; Niyazmetov I. M. Soliq imtiyozlari samaradorligini oshirish yo'llari. "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish sharoitida soliqqa tortish va buxgalteriya hisobining muammolari" mavzusidagi Respublika ilmiy- amaliy konferensiya materiallari to'plami. T.: FI., 2022. – (787) 171-177 b; Ashurova N. Soliq imtiyozlari va byudjet daromadlarining uzviyligi. // Soliqlar va soliqqa tortish./ Moliya. 2015. №4 TMI. 82-86 b. Kuziyeva N.R. Xorijiy investitsiyalar ishtirokidagi korxonalar faoliyatini rag'batlantirishning moliya- kredit mexanizmini takomillashtirish yo'nalishlari. I.f.d. dissert. TMI. -T., 2008. 293 b., Ashurova N.B. Barqaror iqtisodiy o'sishni ta'minlashda soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish. i.f.d. dissert. BMA. -T.; 2018. 246 b., O'rmonov J.J. Tadbirkorlik subyektlari faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirish masalalari. i.f.d.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

fiskal yo‘qotishlarni minimallashtirish maqsadida tijorat xususiyatiga davlat tomonidan qo‘llab-quvvatlanadigan xizmatlarga qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha berilgan imtiyozlarni bekor qilish taklif etilgan;

byudjet mablag‘lari hisobidan har yillik mineral xom-ashyo bazasini rivojlantirish va qayta tiklash davlat dasturlari doirasida ko‘rsatiladigan xizmatlari bo‘yicha aylanmalardan qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha imtiyozni bekor qilish taklif etilgan;

qo‘shilgan qiymat solig‘i guvohnomasining amal qilish muddati to‘xtatilgan davrda hisobga qabul qilinmagan, aslida esa olingan tovar va xizmatlar bo‘yicha to‘langan yoki to‘lanishi lozim bo‘lgan soliq summasiga nisbatan, guvohnoma amal qilishi tiklangan taqdirda, soliq to‘lovchi va uning kontragentlari tomonidan ushbu davr uchun soliq hisobida aniqlik kiritish (to‘g‘rilash) imkonini beruvchi moliyaviy mexanizmlarni joriy etish asoslangan;

soliq va bojxona organlari tomonidan qo‘shilgan qiymat solig‘ini o‘zaro hisobga olishda soliq to‘lovchi import amaliyotini amalga oshirayotganda bojxona yuk deklaratsiyasini rasmiylashtirish vaqtida qo‘shilgan qiymat solig‘i qoplanishi lozim bo‘lgan summa hisobidan to‘langani to‘g‘risida maxsus belgi qo‘yish taklif etilgan;

davlat byudjet daromadlari barqarorligini ta‘minlashda neft mahsulotlari hamda ishlab chiqariladigan alkogol va tamaki mahsulotlari bo‘yicha aksiz solig‘i stavkalari 10 foizga indeksatsiya qilish taklif etilgan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

budjetdan mablag‘lar oluvchi tashkilotlarda budjetdan tashqari tijorat xizmatlaridan oladigan daromadlari bo‘yicha qo‘shilgan qiymat solig‘ini hisoblash taklifi asoslangan;

budjet mablag‘lari hisobidan moliyalashtiriladigan geologiya xizmatlari, ayrim turdagi pochta xizmatlari (markalar, otkritkalar, konvertlar) hamda ilmiy-tadqiqot va innovatsion ishlar realizatsiyasi bo‘yicha aylanmalardan qo‘shilgan qiymat solig‘i (QQS)dan berilgan imtiyozlarni bekor qilishning maqsadga muvofiqligi taklifi asoslangan;

qo‘shilgan qiymat solig‘i (QQS) guvohnomasining amal qilish muddati to‘xtatilgan davrda soliq to‘lovchilar tomonidan haqiqatda olingan tovarlar (ishlar, xizmatlar) bo‘yicha to‘langan yoki to‘lanishi lozim bo‘lgan soliq summasining hisobga qabul qilinishi taklifi asoslangan;

import qilingan tovarlar uchun to‘langan qo‘shilgan qiymat solig‘ini (QQS) o‘zaro hisobga olishni soliq va bojxona organlari o‘rtasida avtomatik tarzda amalga oshirish mexanizmini joriy etish taklifi asoslangan;

alkogol mahsulotlarini ishlab chiqarishda aksiz solig‘i aksiz to‘lanadigan mahsulot tarkibidagi etil spirtining ulushi bo‘yicha alkogol mahsulotlarining soliq bazasini hisoblashda o‘lchov birligini o‘zgartirish va aksiz solig‘i stavkalarini joriy indeksatsiya qilish taklifi asoslangan;

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqot natijalarining ishonchliligi ishda qo‘llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, foydalanilgan tahliliy materiallar va statistik ma‘lumotlarning O‘zbekiston Respublikasi iqtisodiyot va moliya vazirligi, O‘zbekiston Respublikasi Milliy statistika qo‘mitasi, O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi, xalqaro moliya institutlari va boshqa xorijiy

tashkilotlarning rasmiy manbalaridan olinganligi, tadqiqotlar aniq normativ-huquqiy hujjatlar va amaliy ma'lumotlar, xususan, korxonalarining moliyaviy va soliq hisobotlari tahliliga asoslanganligi hamda ishlab chiqilgan takliflarning amaliyotga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati bilvosita soliqlar, jumladan, aksiz solig'i va qo'shilgan qiymat solig'ini tahlil qilishga doir nazariy-metodologik yondashuvlar ilmiy jihatdan asoslab berilgan bo'lib, bu esa davlat budjeti daromadlarini barqaror shakllantirishda muhim omil hisoblanadi. Ushbu natijalar zamonaviy soliq tizimida yuzaga kelayotgan muammolarni chuqur o'rganish va tahlil qilish, shuningdek, ularni bartaraf etishga qaratilgan ilmiy asoslangan chora-tadbirlarni ishlab chiqishda ilmiy-uslubiy asos sifatida xizmat qiladi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati shundaki, unda ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar O'zbekiston Respublikasida xo'jalik yurituvchi subyektlar tomonidan to'lanadigan bilvosita soliqlarning amaldagi holatini chuqur tahlil qilishda hamda ushbu soliq turlarini takomillashtirish bo'yicha maqsadli va samarali chora-tadbirlar tizimini shakllantirishda muhim ahamiyat kasb etadi. Aksiz solig'ini hisoblash va undirish tizimini zamonaviy talablar asosida isloh qilish, unda shaffoflikni ta'minlash, soliq ma'murchiligini avtomatlashtirish orqali davlat budjeti daromadlarini barqarorligini oshirishga qaratilgan mexanizmlarni amalga oshirish imkoniyatini yaratadi. Tavsiyalar qonunchilik bazasini takomillashtirish, aksiz solig'i stavkalarini qayta ko'rib chiqish, ularni iqtisodiy asoslangan holda belgilanishi yuzasidan normativ-huquqiy hujjatlar ishlab chiqish jarayonida ham foydalanilishi mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Davlat byudjeti daromatlari barqarorligini ta'minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish bo'yicha olingan natijalar asosida:

fiskal yo'qotishlarni minimallashtirish maqsadida tijorat xususiyatiga davlat tomonidan qo'llab-quvvatlanadigan xizmatlarga qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha berilgan imtiyozlarni bekor qilish taklifi »Soliq va byudjet siyosatining 2024 yilga mo'ljallangan asosiy yo'nalishlari qabul qilinganligi munosabati bilan O'zbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritish to'g'risida»gi 2023-yil 30-dekabrda O'RQ-812-son qonunini ishlab chiqishda foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 3-avgustdagi 76747-sonli dalolatnomasi). Natijada, byudjet mablag'laridan tashqari asosiy daromadiga aylangan Oliy ta'lim muassasalari kontrakt to'lovlari mablag'lari, sog'liqni saqlash tizimidagi pullik xizmatlar mablag'lari, maktabgacha ta'lim muassasalaridagi ota-onalar badal pullari va boshqalarni soliqqa tortish, hamda byudjetga 24,0 mlrd.so'mdan ortiq mablag' undirilgan;

byudjet mablag'lari hisobidan har yillik mineral xom-ashyo bazasini rivojlantirish va qayta tiklash davlat dasturlari doirasida ko'rsatiladigan xizmatlari bo'yicha aylanmalardan qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha imtiyozni bekor qilish taklifi O'zbekiston Respublikasining 2022 yil 30 dekabrda O'RQ-812-son «Soliq va byudjet siyosatining 2023-yilga mo'ljallangan asosiy yo'nalishlari qabul qilinganligi munosabati bilan O'zbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga o'zgartirish va

qo‘shimchalar kiritish to‘g‘risidagi» qonunini ishlab chiqishda foydalanilgan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasining 2024-yil 3-avgustdagi 76747-sonli dalolatnomasi). Natijada, asosiy daromadiga aylangan pochta markalari sotishdan, milliy gvardiya pullik xizmati va boshqalarni soliqqa tortilgan va byudjetga 27,8 mlrd so‘m mablag‘ undirilgan;

qo‘shilgan qiymat solig‘i guvohnomasining amal qilish muddati to‘xtatilgan davrda hisobga qabul qilinmagan, aslida esa olingan tovar va xizmatlar bo‘yicha to‘langan yoki to‘lanishi lozim bo‘lgan soliq summasiga nisbatan, guvohnoma amal qilishi tiklangan taqdirda, soliq to‘lovchi va uning kontragentlari tomonidan ushbu davr uchun soliq hisobida aniqlik kiritish (to‘g‘rilash) imkonini beruvchi moliyaviy mexanizmlarni joriy etish taklifi O‘zbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga o‘zgartirish va qo‘shimchalar kiritish to‘g‘risida»gi 2023-yil 30-dekabrda O‘RQ-812-son qonunini ishlab chiqishda foydalanilgan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasining 2024-yil 3-avgustdagi 76747-sonli dalolatnomasi). Natijada, guvohnoma muddati to‘xtatilganda hisobga olingan zachyot summasini qayta hisob kitob qilinishi va qo‘shilgan qiymat solig‘i to‘lovchilariga zachyot summani zarariga olib bormaslik kabi engillik yaratish orqali, davlat byudjetiga 2024-yilda 2023-yilga nisbatan bilvosita soliqlardan 5015,1 mlrd.so‘m ko‘p mablag‘ tushishiga olib kelingan;

soliq va bojxona organlari tomonidan qo‘shilgan qiymat solig‘ini o‘zaro hisobga olishda soliq to‘lovchi import amaliyotini amalga oshirayotganda bojxona yuk deklaratsiyasini rasmiylashtirish vaqtida qo‘shilgan qiymat solig‘i qoplanishi lozim bo‘lgan summa hisobidan to‘langani to‘g‘risida maxsus belgi qo‘yish taklifi O‘zbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga o‘zgartirish va qo‘shimchalar kiritish to‘g‘risida»gi 2023-yil 29-dekabrda O‘RQ-891-son qonunini ishlab chiqishda foydalanilgan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasining 2024-yil 3-avgustdagi 76747-sonli dalolatnomasi). Natijada, soliq va bojxona organlari tomonidan qo‘shilgan qiymat solig‘ini o‘zaro hisobga olish, import qilish, bojxona yuk deklaratsiyasini rasmiylashtirish vaqtida soliq to‘lovchi, soliq organi va bojxona organi o‘rtasidagi harakatlar 1-2 kunda amalga oshirilgan;

davlat byudjet daromadlari barqarorligini ta‘minlashda neft mahsulotlari hamda ishlab chiqariladigan alkogol` va tamaki mahsulotlari bo‘yicha aksiz solig‘i stavkalari 10 foizga indeksatsiya qilish taklifi O‘zbekiston Respublikasining 2022-yil 30-dekabrda O‘RQ-812-son «Soliq va byudjet siyosatining 2023-yilga mo‘ljallangan asosiy yo‘nalishlari qabul qilinganligi munosabati bilan O‘zbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga o‘zgartirish va qo‘shimchalar kiritish to‘g‘risida» qonunini ishlab chiqishda foydalanilgan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasining 2024-yil 3-avgustdagi 76747-sonli dalolatnomasi). Natijada, neft mahsulotlari hamda ishlab chiqariladigan alkogol` va tamaki mahsulotlari bo‘yicha aksiz solig‘idan byudjetga qo‘shimcha 38,9 mlrd so‘m mablag‘ undirilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Tadqiqot natijalari 10 ta, jumladan 4 ta xalqaro va 6 ta respublika ilmiy-amaliy konferensiyalarida muhokama qilingan va ijobiy xulosalar olingan.

Tadqiqot natijalarining e‘lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami

21 ta ilmiy ish, shu jumladan, 1 ta ilmiy monografiya, O‘zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etishga tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 15 ta, shundan, nufuzli xorijiy jurnallarda 4 ta ilmiy maqola chop etilgan

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, to‘rtta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxatidan iborat. Dissertatsiya asosiy matnining hajmi 224 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning kirish qismida mavzusining ilmiy-nazariy va amaliy dolzarbligi asoslab berilgan, tadqiqot obyekti va predmeti aniqlashtirilgan, maqsad va vazifalar belgilab berilgan hamda ularni hal etishda qo‘llanilgan metodologik yondashuvlar ochib berilgan. Shuningdek, tadqiqot mavzusining O‘zbekiston Respublikasidagi fan va texnologiyalar rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlari bilan uyg‘unligi hamda olingan natijalarning ilmiy yangiligi va amaliy ahamiyati yuzasidan asoslangan xulosalar berilgan. Tadqiqot natijalarining amaliy faoliyatga joriy qilinishi imkoniyatlari va dissertatsiya tuzilishi to‘g‘risida ma‘lumotlar bayon etilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobi — «**Bilvosita soliqlarning iqtisodiy mohiyati va nazariy asoslari**» deb nomlanib, unda bilvosita soliqlar, jumladan, aksiz solig‘i konsepsiyasi, uning iqtisodiy tartibga solishdagi o‘rni, fiskal va qayta taqsimlovchi funksiyalari ilmiy-nazariy jihatdan tahlil qilingan. Soliqlar orqali davlatning iqtisodiy jarayonlarga ta‘sir ko‘rsatish mexanizmlari xorijiy va milliy iqtisodchilarning ilmiy qarashlari asosida tahlil qilingan.



1-rasm. Bilvosita soliqlar ta‘siri⁸

⁸ Muallif tomonidan mustaqil tuzilgan.

Bilvosita soliqlar iqtisodiy adabiyotlarda davlat budjetining asosiy daromad manbai sifatida e'tirof etiladi. Ular, asosan, iste'mol qilinayotgan mahsulotlar va xizmatlarga nisbatan qo'llaniladi va oxirgi iste'molchi tomonidan bilvosita tarzda to'lanadi. Bu soliqlar to'g'ridan-to'g'ri emas, balki narxlar orqali undirilganligi sababli «bilvosita» deb nomlanadi.

Dunyo iqtisodchilaridan A.Laffer (Laffer Curve) bilvosita soliqlarning haddan tashqari ko'tarilishi soliq tushumlariga salbiy ta'sir ko'rsatishini ta'kidlaydi. J.Stiglitz esa bilvosita soliqlarni ijtimoiy tengsizlikni kamaytirish uchun qayta taqsimlovchi mexanizm sifatida ko'radi, biroq bu soliqlar kambag'allar yelkasiga ko'proq tushishini ham qayd etadi.

P.Samuelson va W.Nordhaus kabi olimlar esa bilvosita soliqlarni iqtisodiy siyosatning passiv, ammo samarali vositasi deb baholagan, ya'ni ular narxlar orqali bozorni tartibga solishda muhim rol o'ynaydi.

O'zbekistonlik olimlardan A.Xolboev, R.Jo'raev, Sh.Qurbonov va boshqa soliqshunoslar bilvosita soliqlarning fiskal salohiyati, ularning iqtisodiyotga bevosita emas, balki narxlar va iste'mol orqali ta'sir ko'rsatishini alohida ta'kidlab o'tishgan. Shu bilan birga, ular mamlakatimizdagi aksiz solig'i stavkalarining ijtimoiy-iqtisodiy xatti-harakatlarga ta'sirini o'rganib, fiskal foydadan tashqari, sog'liqni saqlash, atrof-muhitni muhofaza qilish va tartibga soluvchi mexanizm sifatida ham baholaganlar.

Fikrimizcha ham soliqlarga ko'p funksiyalilik xosdir. Bunda quyidagi asosiy funksiyalarni keltirib o'tishimiz mumkin: fiskal, nazorat, taqsimlash va tartibga solish. Mamlakatda soliqlarning tartibga solish funksiyasini qo'llanishida ayrim ustuvor sohalarni (faoliyatni) qo'llab-quvvatlash maqsadida rag'batlantirish funksiyasidan ayrim ustuvor bo'lmagan yo'nalishlarni cheklash maqsadida cheklovlardan foydalaniladi. Soliqlarning rag'batlantirish va cheklov funksiyalarini umumlashtirgan holda tartibga solish funksiyasi sifatida qo'llash mumkin. Umumiy holatda soliqlarning funksiyalarini quyidagi rasm orqali aks ettirish mumkin.

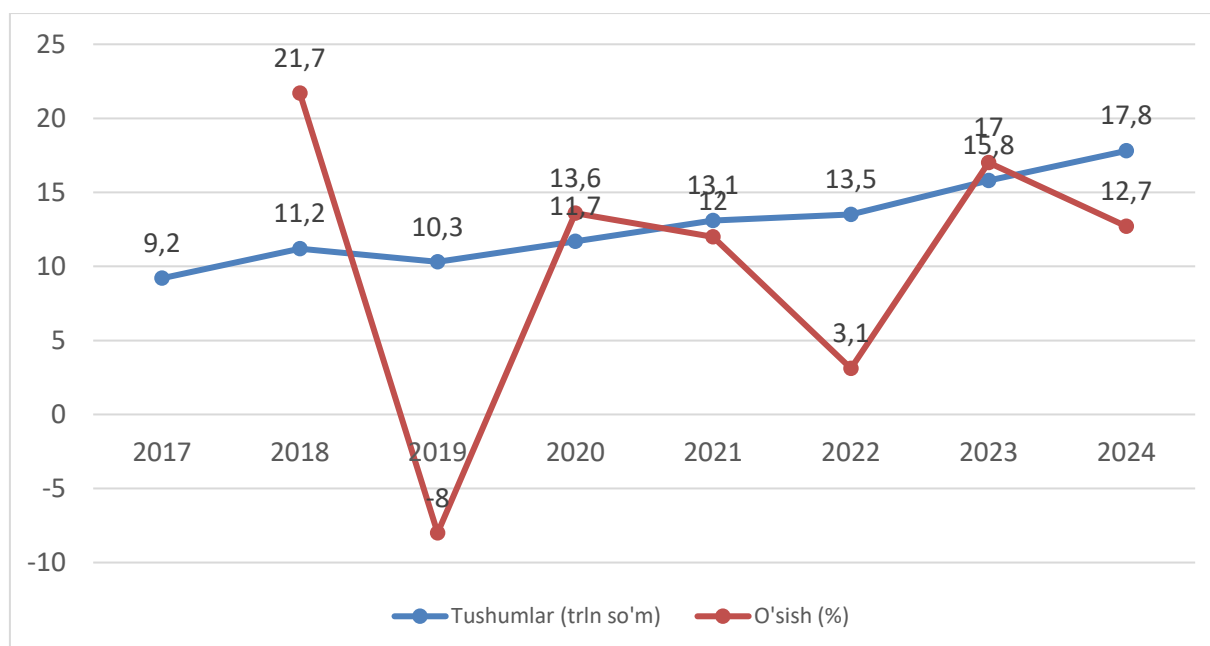


2-rasm. Soliq funksiyalari⁹

⁹ Muallif tomonidan mustaqil tuzilgan.

Soliqlarning fiskal, taqsimlovchi, nazorat va tartibga soluvchi funksiyalari o‘zaro bog‘liqlikda bo‘lib, ularning iqtisodiyotga ta’siri mantiqiy va tahlil asosida yoritiladi. Soliqlarning tartibga solish vazifasini amalga oshirishda rag‘batlantiruvchi va cheklovchi funksiyalar o‘rtasidagi muvozanat mustahkamlashtirilishi davlat soliq siyosatining samaradorligini ta’minlashda muhim omil sifatida ko‘rsatib o‘tiladi. Iqtisodiyotni tartibga solishda soliqlar vositasining boshqa iqtisodiy instrumentlarga nisbatan afzalliklari asoslab berilgan. Jumladan, soliq mexanizmlarining uzoq muddatli ta’sir kuchiga egaligi, davlat budjetini barqaror moliyalashtirishdagi ahamiyati va tadbirkorlik muhitini to‘g‘ri yo‘naltirishdagi roli ilmiy asoslangan holda ko‘rsatilgan.

Aksiz solig‘i mamlakatimizda davlat budjeti daromadlarini ta’minlashning asosiy manbalaridan biriga aylanib ulgurdi. So‘nggi yillarda, ayniqsa 2020–2023-yillar mobaynida, aksiz solig‘i stavkalari har yili qayta ko‘rib chiqilmoqda. Xususan, alkogol va tamaki mahsulotlariga, avtomashinalarga, yoqilg‘i va gaz mahsulotlariga nisbatan aksiz stavkalari bosqichma-bosqich oshirildi. Bu o‘zgarishlar iqtisodiy barqarorlikni ta’minlash, zararli mahsulotlar iste’molini cheklash va davlat budjet tushumlarini barqarorlashtirishga qaratilgan. 2023-yil yanvar holatiga ko‘ra, benzin va gaz mahsulotlariga nisbatan aksiz solig‘i stavkalari o‘rtacha 10–15 foizga oshirildi.



3-rasm. Aksiz solig‘i tushumlari va o‘shish sur‘atlari bo‘yicha 2017–2024 yil ma’lumotlari¹⁰

Keltirilgan ma’lumotlarning ko‘rsatishicha, O‘zbekiston Respublikasi Davlat byudjeti daromadlarining muhim manbalaridan biri bo‘lgan aksiz solig‘i 2017–2024-yillar mobaynida salmoqli o‘shish sur‘atlarini namoyon etgan. Ushbu davr mobaynida tushumlar hajmi 9,2 trln so‘mdan (2017-yil) 17,8 trln so‘mga (2024)

¹⁰ Muallif tomonidan Soliq qo‘mitasi rasmiy (www.soliq.uz) saytlaridagi ochiq ma’lumotlar asosida mustaqil tuzildi.

yetgan bo‘lib, bu soliq turi byudjetga barqaror tushum manbai sifatida xizmat qilayotganini tasdiqlaydi.

Ushbu bobda bilvosta soliqlarning nazariy asoslari, uning amaliy funksiyalari, iqtisodiyotdagi o‘rni va samaradorligi chuqur tahlil etilgan. Tadqiqotda keltirilgan ilmiy qarashlar va statistik tahlillar bilvosita soliqlarni, xususan aksiz solig‘ini joriy etish va uning natijalarini baholashda muhim ilmiy va amaliy asos bo‘lib xizmat qiladi. Shu o‘rinda ta‘kidlash joizki, soliqlarga xos bo‘lgan funksiyalarni bajarish bilan birlikda bilvosita soliqlar alohida xususiyatlarga ham ega bo‘lib, mazkur xususiyatlar ma‘lum ma‘noda bilvosita soliqlarning mohiyatini ochib berishga xizmat qiladi. Fikrimizcha, yuqorida keltirilgan soliqlarning e‘tirof etilgan to‘rtta funksiyasidan, ikkitasi bilvosita soliqlarda to‘liqroq, kengroq namoyon bo‘ladi. Bilvosita soliqlarning fiskal funksiyasi mazkur soliqlar stavkalarining belgilanishidan tortib, to ularning undirilishigacha bo‘lgan bosqichlarda yaqqol nomoyon bo‘ladi. Ayniqsa bunda aksiz solig‘ining yana bir muhim funksiyasini ichki bozorni, mahalliy ishlab chiqaruvchilarni himoyalash nuqtai nazaridan keng qo‘llaniladigan iqtisodiyotni tartibga solish funksiyasini alohida keltirish mumkin.

Dissertatsiyaning **«Qo‘shilgan qiymat solig‘i, uning avtomatlashtirilgan tizimining hozirgi holati va muammolari»** deb nomlangan ikkinchi bobida raqamli soliq ma‘murchiligining samaradorligi, uning amaliy tatbiqi va qo‘shilgan qiymat solig‘i (QQS) tushumlari dinamikasi to‘liq iqtisodiy tahlil etilgan. QQSni boshqarishda raqamlashtirishning roli, uning texnologik infratuzilmasi va axborot tizimlari bilan integratsiyalashuvi nazariy va amaliy nuqtai nazardan chuqur yoritilgan.

Tadqiqot natijalariga ko‘ra, zamonaviy soliq ma‘murchiligini samarali tashkil etishda faqat texnologik yechimlarni joriy etish yetarli emas. Ushbu jarayonda ma‘lumotlarning ishonchliligi, real vaqtda kuzatish imkoniyatlari va avtomatik tarzda hisobot shakllantirish tizimlarining mavjudligi hal qiluvchi omil sifatida namoyon bo‘lmoqda. Bugungi kunda soliq organlarining soliq to‘lovchilar faoliyatini uzluksiz monitoring qilishi, ma‘lumotlarni tezkor tahlil qilish orqali tavakkal darajasini baholash va nazoratni kuchaytirishga asos bo‘lmoqda. Ayniqsa, raqamli texnologiyalar orqali yig‘ilgan ma‘lumotlarning to‘g‘ri tahlil qilinishi soliq bo‘yicha to‘g‘ri qarorlar qabul qilish imkonini beradi.

QQSning raqamli boshqaruvi sohasida amalga oshirilayotgan islohotlar soliq siyosatining shaffoflik va fiskal intizomga erishishga yo‘naltirilganini ko‘rsatadi. Hozirgi kunda elektron hisob-fakturalar, QR-kodli kassa apparatlari, raqamli tovar aylanmasi platformalari orqali soliq to‘lovchilar faoliyatini real vaqtda kuzatish, ushbu jarayonda yashirin aylanmalarni aniqlash imkoniyatlari yaratib berilmoqda. Bu esa, o‘z navbatida, soliq bazasini kengaytirish, soliq tushumlarini oshirish va soliq siyosatini oqilona shakllantirishda muhim ahamiyat kasb etmoqda. QQS ma‘murchiligining raqamlilashuvi soliq organlari uchun strategik vositaga aylanib, mamlakatda soliq intizomini kuchaytirish, iqtisodiyotni «yashirin» sektoridan chiqarish va adolatli soliq yukini ta‘minlashga xizmat qilmoqda.

2014-2024-yillarda davlat budjet daromatlari ko'rsatkichlari¹¹

№	Ko'rsatkichlar	2014-yil	2015-yil	2016-yil	2017-yil	2018-yil	2019-yil	2020-yil	2021-yil	2022-yil	2023-yil	2024-yil
1.	Bevosita soliqlar	8 093,10	9 450,90	11 254,70	12 954,60	17 184,20	31 784,70	45 206,90	58930,40	64 447,10	73 103,60	90833
2.	Bilvosita soliqlar	16 852,30	19 193,80	21130,70	26 133,20	41 280,40	46 427,20	46 428,40	56 290,40	71 390,20	83325,8	88340,9
3.	Resurs to'lovlari va mulk solig'i	4 311,50	4 816,10	5 306,20	6 867,40	12 663,40	19 680,70	21 257	23 036,40	23 912,80	28079,5	36362,6
4.	Boshqa daromadlar va soliqsiz tushumlar	2 473,70	3 032,40	3 351,80	3 725,80	7 971	14 272,80	20 045,80	26 542,20	42 113,70	47211,8	58886,3
5.	Jami daromadlar	31 730,60	36 493,20	41 043,40	49 681,00	79 099,00	112 165,40	132 938,10	164 799,40	201 863,80	231 720,70	274 422,80

Birinchi jadval ma'lumotlaridan ko'rinib turibdiki davlat budjeti daromadlarini shakllantirishda bilvosita soliqlar muhim moliyaviy manbalardan biri hisoblanadi. So'nggi o'n yillikdagi tahlil natijalari shuni ko'rsatadiki, bilvosita soliqlarning umumiy budjet daromadlaridagi ulushi barqaror ravishda yuqorilab bormoqda va ular davlat moliyaviy barqarorligini ta'minlashda salmoqli o'ringa ega.

2014 yilda bilvosita soliqlar 16 852,3 mlrd so'mni tashkil etgan bo'lsa, bu ko'rsatkich 2024 yil uchun 88 340,9 mlrd so'mni tashkil etib, bu sohada izchil o'sish tendensiyasi saqlanib qolganini ko'rsatmoqda. 2014 yildan 2024 yilgacha bilvosita soliqlar hajmi deyarli 5,2 baravarga oshgan.

Bilvosita soliqlar, asosan, qo'shilgan qiymat solig'i (QQS), aksiz solig'i, bojxona boji va boshqa turdagi iste'molga yo'naltirilgan soliqlardan iborat bo'lib, ular aholining iste'mol darajasi va iqtisodiy faolligiga bevosita bog'liqdir. Aynan ushbu turdagi soliqlar davlatga iqtisodiy o'sishdan kelib chiqadigan daromadlarni samarali ravishda ko'p sarf qilinmasdan yig'ib olish imkonini beradi.

2023 yil va 2024 yil davomida QQSni avtomatik hisobga olish tizimining joriy etilishi, aksiz solig'i stavkalarining indeksatsiyasi va import mahsulotlariga nisbatan nazoratning kuchaytirilishi bilvosita soliqlarning tushumini yanada oshirishda muhim omil bo'lib xizmat qildi.

¹¹ Muallif tomonidan <https://openbudget.uz/incomes> ma'lumotlari asosida maustaqil tuzuldi.

Bilvosita soliq tushumlari – qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha imtiyozlarni bekor qilish taklifgacha va taklifdan keyingi holati tahlili¹²

№	Soliq turi	2023-yil (mlrd so‘m)	2024-yil (mlrd so‘m)	O‘sish (mlrd so‘m)	Izoh
1.	Bilvosita soliqlar (jami)	83 325,8	88 340,9	5 015,1	QQS imtiyozlarining bekor qilinishi, soliqqa tortish bazasining kengayishi hisobiga o‘sdi
1.1	Qo‘shilgan qiymat solig‘i (QQS)	57 885,3	59 280	1 394,7	Davlat budjeti hisobidan amalga oshiriladigan xizmatlar QQSga tortila boshlandi
1.2	Aksiz solig‘i	15 834,4	19 059,9	3 225,5	Aksiz stavkalari ko‘tarilgan bo‘lishi mumkin, ayrim mahsulotlar qayta tasniflangan
1.3	Bojxona boji	9 606,1	10 001	394,9	Import hajmining o‘sishi yoki tarif o‘zgarishlari natijasi bo‘lishi mumkin
QQS imtiyozlarini bekor qilishdan qo‘shimcha tushum			+27,8	Geologiya, ilmiy-tadqiqot ishlari, pochta mahsulotlari, xizmatlar soliqqa tortildi	

Ikkinchi jadvaldan ko‘rinib turibdiki, 2023 yilga nisbatan 2024 yilda bilvosita soliqlar tushumi 5,01 trillion so‘mga oshgan. Ushbu o‘sish turli ichki va tashqi omillar bilan izohlanadi. Jumladan, bu holat, birinchi navbatda, qo‘shilgan qiymat solig‘i (QQS) bo‘yicha avval amal qilgan soliq imtiyozlarining bosqichma-bosqich bekor qilinishi bilan bevosita bog‘liq. Amalda imtiyozlarning qisqartirilishi budjetga tushadigan mablag‘lar hajmini ko‘paytirishga xizmat qildi. Fikrimizcha budjet mablag‘lari hisobidan har yillik mineral xom-ashyo bazasini rivojlantirish va qayta tiklash davlat dasturlari doirasida ko‘rsatiladigan geologiya xizmatlari bo‘yicha aylanma, pochta markalari, markali otkritkalar, konvertlarni realizatsiya qilish bo‘yicha aylanma, budjet mablag‘lari hisobidan bajariladigan ilmiy-tadqiqot va innovatsion ishlarni realizatsiya qilish bo‘yicha aylanmalardan qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha imtiyozlarni bekor qilish orqali qo‘shilgan qiymat solig‘i bazasini kengaytirishga olib keladi.

Mazkur bobda shuningdek QQS guvohnomasining amal qilish muddati to‘xtatilganligi munosabati bilan hisobga qabul qilinmagan, haqiqatda olingan tovar (xizmat)lar bo‘yicha to‘langan (to‘lanishi lozim bo‘lgan) soliq summasiga, guvohnomaning amal qilish muddati tiklangan taqdirda, soliq to‘lovchida va uning xaridorlarida guvohnomaning amal qilishi to‘xtatib turilgan davr uchun tuzatishlar kiritilishi (hisobga qabul qilinishi)ni nazarda tutuvchi tartib joriy etilishi maqsadga muvofiqligi tahlili keltirilgan.

¹² Muallif tomonidan <https://openbudget.uz/incomes> ma’lumotlari asosida maustaqil tuzuldi.

QQS guvohnomasi amal qilmagan davrda to'lovlar va hisobga qabul qilish holatlarining tahlili¹³

№	Holat / Parametr	Taklifgacha (oldin)	Taklifdan keyin (keyinchalik tiklanishi sharti bilan)
1.	QQS guvohnomasi holati	Bloklangan yoki amal qilmayotgan davr mavjud	Blok ochilgandan keyin QQS hisoblashga ruxsat beriladi
2.	Xaridor himoyasi	To'langan QQS qaytarilmaydi, xaridor moliyaviy zarar ko'radi	Tiklanganidan so'ng to'lov summasi QQS hisobiga qabul qilinadi
3.	Savdo shaffofligi va nizo imkoniyati	Bloklangan korxonadan xaridda nizolar, noaniqliklar bo'lgan	QQS summasi qayta tiklanganda nizo va noaniqliklar kamayadi
4.	Soliq hisobini qarama-qarshiliklari	Xaridorlar QQSni hisobga ololmas, hujjatlarda farq paydo bo'ladi	Keyinchalik tuzatish kiritilib, QQS hisobi muvofiqlashtiriladi
5.	Soliq to'lovchilarga ta'siri	Katta korxonalar uchun soliq yukining o'sishi yuz beradi	Keyingi davrda QQS summasi balansga olinadi, moliyaviy tenglikni ta'minlashga ko'mak beradi

Uchinchi jadvaldan ko'rinib turibdiki taklif kiritilishidan avval, soliq to'lovchining QQS guvohnomasi bloklangan bo'lsa, u holda ushbu subyektdan xarid qilingan tovar va xizmatlar uchun to'langan QQS summasi xaridor tomonidan hisobga olinmas edi. Bu esa soliq to'lovchilar, ayniqsa, tadbirkorlar va yirik korxonalar uchun jiddiy moliyaviy yo'qotishlarga olib kelardi. Xaridor o'z vaqtida soliq to'lagan bo'lsa-da, guvohnoma amal qilmayotgani sababli uni QQS hisobidan chiqarib tashlashga majbur bo'lardi. Mazkur taklif asosida endilikda, agar QQS guvohnomasining amal qilish muddati tiklansa, xaridor va sotuvchi o'rtasidagi oldingi davr bo'yicha ham QQS summasi hisobga olinishi mumkin bo'ladi. Bu esa o'z navbatida moliyaviy noaniqliklar va nizoli holatlarning oldini olishga xizmat qiladi. Yangi tartib soliq hisobini yanada aniqlashtirishga xizmat qiladi. Qarzdorlik yoki hisobotlardagi farqlar avtomatik tuzatishlar orqali bartaraf etiladi. Bu esa, xaridorning QQS summasini to'g'ridan-to'g'ri hisobga olish imkoniyatini yaratadi va soliqqa oid hujjatlar bir xillikda yuritilishini ta'minlaydi.



4-rasm. 2024-yildan boshlan QQSni o'zaro hisobga olish tartibi¹⁴

¹³ Muallif tomonidan berilgan taklif yuzasidan mustaqil ishlab chiqildi.

¹⁴ Muallif tomonidan taklif natijasida mustaqil yasildi.

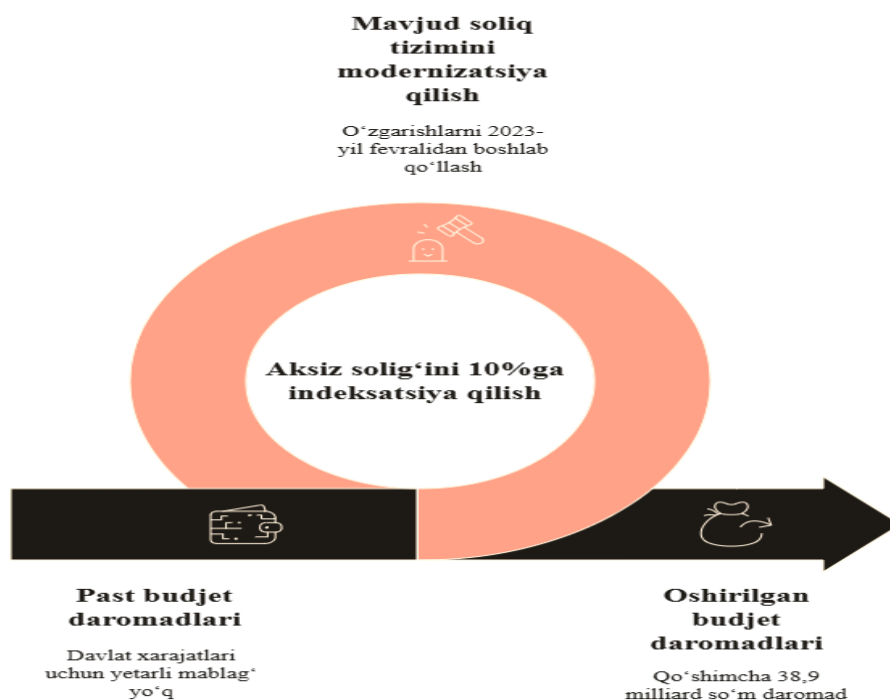
4-rasmda ko‘rinib turibdiki amaldagi tartibga ko‘ra, agar soliq to‘lovchining qo‘shilgan qiymat solig‘i (QQS) guvohnomasining amal qilish muddati to‘xtatilgan bo‘lsa, bu davr mobaynida u tomonidan haqiqatda olingan tovar (ish, xizmat)lar uchun to‘langan (yoki to‘lanishi lozim bo‘lgan) QQS summasi hisobga olinmaydi. Natijada, QQS guvohnomasi amal qilish muddati vaqtincha to‘xtatilgan, biroq faoliyatini davom ettirgan yuridik shaxslar va yakka tartibdagi tadbirkorlar katta moliyaviy yo‘qotishlarga duch kelmoqda. 2023 yil yakunlariga ko‘ra, bunday holat 11 325 ta soliq to‘lovchida kuzatilgan bo‘lib, ulardan 8 235 tasi mikro va kichik tadbirkorlik subyektlari hisoblanadi. Shuningdek, QQSni hisobga qabul qilolmagan xaridor tashkilotlar soni 18 000 dan ortiq bo‘lib, umumiy hisobda QQS hisobga olinmagan summalar 1,2 trln so‘mdan oshgan. Bu esa nafaqat soliqqa tortish tizimida nomutanosiblikni yuzaga keltirgan, balki tadbirkorlarning aylanma mablag‘lariga salbiy ta‘sir ko‘rsatgan. Shuningdek tashqi iqtisodiy faoliyat bilan shug‘ullanuvchi importyor soliq to‘lovchilar tomonidan qo‘shilgan qiymat solig‘i bo‘yicha ortiqcha to‘lovlar, ya‘ni eksport operatsiyalari bo‘yicha nolli stavkalarining qo‘llanishi natijasida yuzaga keladigan QQS bo‘yicha manfiy qoldiqlar hisobidan tovarlarni import qilish vaqtida hisoblangan QQS bilan o‘zaro hisob kitoblarni soliq va bojxona organlari o‘rtasida avtomatik tarzda amalga oshirish mexanizmini joriy etilishi maqsadga muvofiq ekanligini zaruriyat qilib qo‘ymoqda. Mazkur taklifning joriy etilishi ikki vakolatli organlar o‘rtasida elektron shaklda solishtirish dalolatnomasi tuzilib, keyingi oyning 3-sanasiga qadar O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va Moliya vazirligiga yuboriladi hamda bir necha murojaatlardan iborat soliq to‘lovchi, soliq organi va bojxona organi o‘rtasidagi harakatlar 1-2 kunda amalga oshirilishiga erishiladi.

QQS guvohnomasi amal qilish muddati to‘xtatilgan davr mobaynida haqiqatda olingan tovar (ish, xizmat)lar uchun to‘langan yoki to‘lanishi lozim bo‘lgan QQS summalarini guvohnoma muddati tiklangach, soliq to‘lovchi va uning xaridorlari tomonidan hisobga olish imkoniyatini yaratish taklifi ilgari surilgan. Mazkur tartib joriy etilsa, QQS tizimida adolat va shaffoflik ta‘minlanadi, shuningdek, soliq to‘lovchilarning moliyaviy barqarorligi va faoliyatining uzluksizligi qo‘llab-quvvatlanadi. Natijada, bu o‘zgarish 2025-yil davomida 15 mingdan ortiq QQS to‘lovchilarining manfaatlariga xizmat qilishi, 1 trln so‘mdan ortiq QQS summasi hisobga olinishi va tadbirkorlik subyektlarining aylanma mablag‘lari tiklanishi kutilmoqda. Shu bilan birga, mazkur taklif fiskal intizomni kuchaytirish, QQS tizimida qatnashuvchilarning huquqiy kafolatlarini mustahkamlash hamda umumiy soliq tushumlarini barqarorlashtirishga xizmat qiladi.

Umuman olganda, ikkinchi bobda QQS tizimining amaliy holati, mavjud imkoniyatlari va cheklolari hamda avtomatlashtirilgan soliq tizimining samaradorligi xolis tahlil qilingan. O‘rganishlardan kelib chiqib, ushbu tizimning yanada takomillashtirilishi, soha bo‘yicha intellektual tahlil tizimlarini joriy etish, sohalar kesimida differensial yondashuvlarni qo‘llash va real vaqtda ishlovchi ma‘lumotlar bazasini mustahkamlash bo‘yicha aniq taklif va tavsiyalar ishlab chiqilgan.

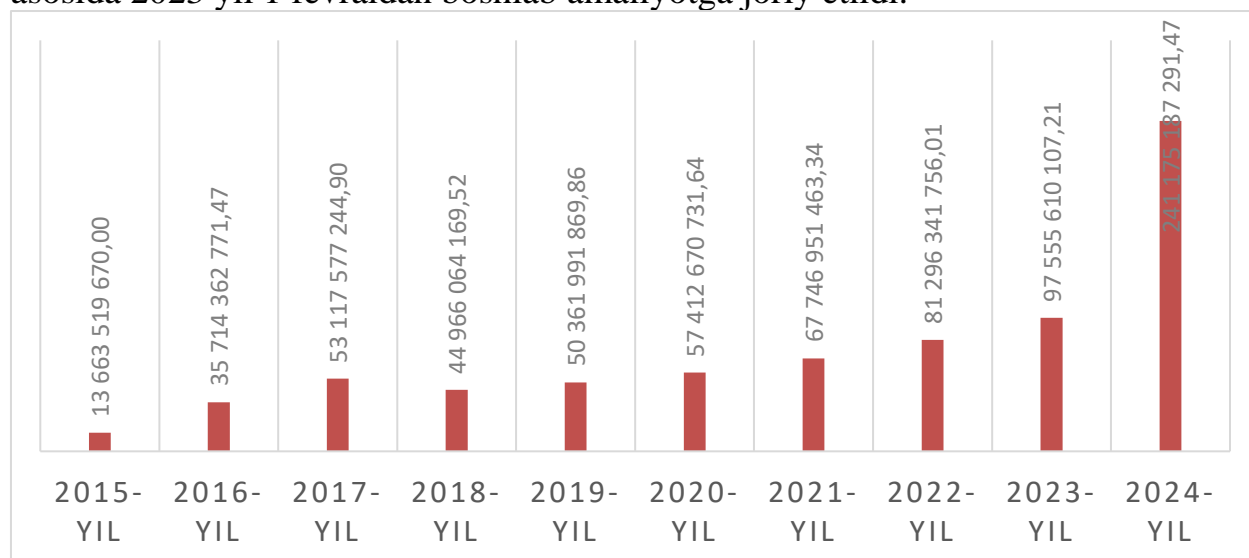
Dissertatsiyaning «**O‘zbekiston iqtisodiyotini modernizatsiyalash sharoitida aksiz solig‘ini hisoblash va undirish mexanizmining holati va rivojlanish tendensiyalari**» deb nomlangan uchinchi bobida O‘zbekiston iqtisodiyotini modernizatsiyalash sharoitida fiskal siyosatning samaradorligini oshirishda aksiz solig‘i muhim rol o‘ynaydi. Ushbu soliq turi orqali nafaqat budjet daromadlarining asosiy

manbalari shakllantiriladi, balki ichki ishlab chiqaruvchilarni himoya qilish, iste'mol strukturasi ta'sir ko'rsatish va iqtisodiyotdagi ekologik standartlarni rag'batlantirish kabi muhim vazifalar bajariladi.



5-rasm. Aksiz solig'i stavkalarini 10%ga indeksatsiya qilish¹⁵

5-rasmdan ko'rib turibdiki, neft mahsulotlari hamda ishlab chiqariladigan alkogol va tamaki mahsulotlari bo'yicha aksiz solig'i stavkalarini 10%ga indeksatsiya qilish taklifi 2022 yil 30 dekabrda O'zbekiston Respublikasining O'RQ-812-sonli «Soliq va budjet siyosatining 2023 yilga mo'ljallangan asosiy yo'nalishlari qabul qilinganligi munosabati bilan O'zbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritish to'g'risida»gi qonuni asosida 2023 yil 1 fevraldan boshlab amaliyotga joriy etildi.



6-rasm. «O'zbekiston Shampani» kompaniyasida 2015-2024 yillar davomida realizatsiya qilingan aroq va liker mahsulotlari tahlili¹⁶

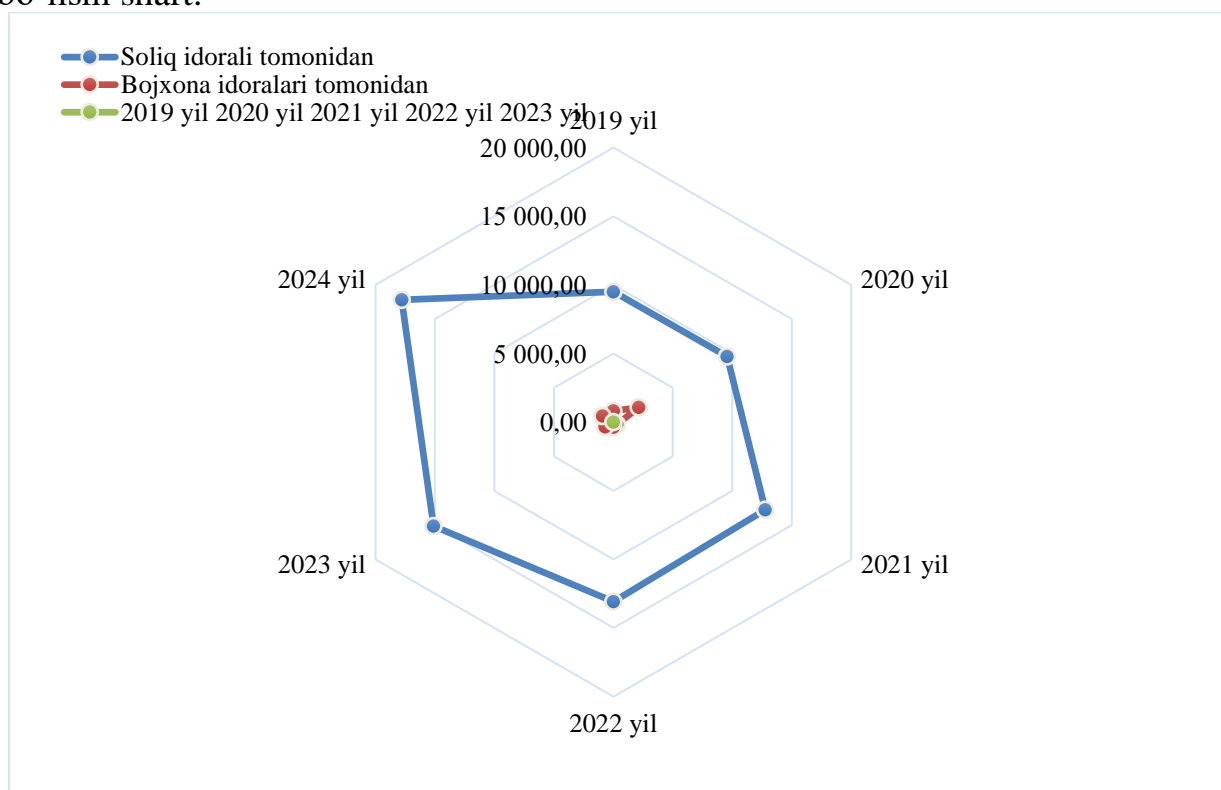
¹⁵ Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan mustaqil tuzilgan.

¹⁶ Muallif tomonidan Davlat soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida mustaqil tuzilgan.

Mazkur taklifning amaliyotga tadbiiq etilishi orqali neft mahsulotlari, shuningdek alkogol va tamaki mahsulotlari ishlab chiqaruvchilari tomonidan to‘lanadigan aksiz solig‘i miqdori oshirildi. Bu esa, bir tomondan, mazkur mahsulotlar iste‘molini tartibga solishga xizmat qilgan bo‘lsa, ikkinchi tomondan, budjetga tushadigan tushumlarning ko‘payishiga sabab bo‘ldi.

Shu munosabat bilan, 2015–2024 yillar davomida O‘zbekistonda aksiz solig‘i tizimida amalga oshirilgan islohotlar, hisoblash va undirish mexanizmlarining takomillashuvi hamda iqtisodiy muhitga ta‘sir ko‘rsatayotgan tendensiyalar atroflicha tahlil etildi.

Avvalo, aksiz solig‘i to‘lovchilarining huquqiy maqomi, faoliyat yo‘nalishi va soliq solish obyektii bilan bog‘liq holatlar aniiq me‘yoriy-huquqiy asoslarga tayanadi. Ishlab chiqaruvchi, import qiluvchi va oddiiy shirkatlar shaklida faoliyat yurituvchi yuridik shaxslar aksiz solig‘ini to‘lovchi sifatida hisoblanadi. Ularning barchasi, belgilangan tartibda ro‘yxatdan o‘tgan, mol-mulk egasi va soliq obyektiihariga ega bo‘lishi shart.



7-rasm. 2019-2024 yillarda jami Soliq idoralari va bojxona idoralari tomonidan undirilgan aksiz solig‘i ulushining o‘zgarish dinamikasi¹⁷

Amalga oshirilgan tahlillar shuni ko‘rsatadiki, aksiz solig‘i asosan soliq idoralari va bojxona organlari orqali undiriladi. 2019–2024 yillardagi ma‘lumotlarga ko‘ra, soliq organlari orqali tushumlar muntazam ravishda oshgan. Ayniqsa, 2023–2024 yillardagi keskin o‘shish ishlab chiqarish hajmining ortishi, raqamlashtirish va elektron nazorat tizimlarining joriy etilishi bilan izohlanadi. Elektron hisob-fakturalar, NKM va markirovkalash orqali yashirin tushumlar ochiqashtirilib, rasmiy tushum hajmi ko‘paydi.

¹⁷ Muallif tomonidan Davlat soliiq qo‘mitasi ma‘lumotlari asosida mustaqil tuzilgan.

Ushbu bobda alkogol mahsulotlarini ishlab chiqarishda aksiz solig'i aksiz to'lanadigan mahsulot tarkibidagi etil spirtining ulushidan kelib chiqqan holda ishlab chiqariladigan alkogol mahsulotlarining o'lchov birligi «Litr» (ilgari «Dall» bo'lgan) deb belgilash taklif etilgan.

Respublika bo'yicha bilvosita soliqlar tushumini umumiy tahlili olganda bojxona organlari orqali tushumlar esa barqaror holatda bo'lib, asosan import hajmi, narx dinamikasi va soliq imtiyozlari bilan bog'liq. 2022 yilda import hajmi oshgani tufayli tushumda sezilarli sakrash kuzatilgan, ammo 2024 yilda biroz pasayish qayd etilgan. Bu global bozordagi narx o'zgarishlari va ichki ishlab chiqarishning o'sishi bilan bog'liq.

Aksiz tushumlarining iqtisodiyot tarmoqlari kesimidagi holati ham tahlil qilindi. Jumladan, «O'zbekiston shampani» AJ misolida 2015–2024 yillar davomida realizatsiya hajmlari va tushumlar dinamikasi izchil oshgani qayd etildi. Aynan qat'iy stavkalarga o'tish, advalor stavkalarining cheklanganligi va prognozlash imkoni korxonalar soliq yukini barqarorlashtirishda muhim omil bo'ldi.

4-jadval

2015-2024 yillarda «O'zBat» AJ qo'shma korxonasida aksiz solig'i bo'yicha hisoblangan va to'langan soliq summalarining tahlili¹⁸, (so'mda)

Yillar	To'langan	Hisoblangan	Farqi (+, -)
2015-yil	987 253 771 711,19	987 254 255 361,60	483 650,41
2016-yil	1 105 547 336 742,65	1 105 547 878 344,46	541 601,81
2017-yil	1 224 304 913 336,27	1 224 305 513 116,79	599 780,52
2018-yil	1 326 440 859 519,26	1 326 441 509 335,63	649 816,37
2019-yil	1 391 858 194 668,68	1 391 858 876 532,66	681 863,98
2020-yil	1 430 481 186 709,85	1 430 481 887 495,03	700 785,18
2021-yil	1 607 035 830 428,33	1 607 048 708 822,07	12 878 393,74
2022-yil	1 636 278 585 558,88	1 636 285 766 988,62	7 181 429,74
2023-yil	1 821 903 137 437,32	1 821 957 154 896,98	54 017 459,66
2024-yil	2 115 808 475 767,67	2 115 901 252 313,04	92 776 545,37
Jami	14 646 912 291 880,10	14 647 082 803 206,90	170 511 326,78

Xuddi shunday tahlil «O'zBat» AJ qo'shma korxonasida ham o'tkazilib, 2015–2024 yillar oralig'ida hisoblangan va to'langan aksiz soliqlari orasida ijobiy farq - ya'ni ortiqcha to'lov qayd etildi. Bu holat kompaniyada soliq intizomi va hisob-kitob tizimlarining shaffoflashganidan dalolat beradi.

Aksiz solig'i tizimida amalga oshirilgan islohotlar, uning hisoblash mexanizmlarining modernizatsiya qilinishi va raqamli texnologiyalar asosida undirish amaliyoti respublikada fiskal barqarorlikni ta'minlashda muhim vosita sifatida namoyon bo'lmoqda. Ayniqsa, elektron ma'lumotlar bazasi, avtomatlashtirilgan nazorat, shakllantirilgan soliq hisobotlari va real vaqtdagi nazorat tizimlari orqali ushbu soliq turining iqtisodiyotdagi roli yanada mustahkamlanmoqda. Keyingi yillarda ushbu yo'nalishda sektorlararo tahlillar,

¹⁸ Muallif tomonidan korxonaning hisobot ma'lumotlari asosida hisoblandi.

soliq stavkalarida differentsiatsiya va mahalliy ishlab chiqaruvchilar uchun rag‘batlantiruvchi mexanizmlarning kengaytirilishi lozim.

Dissertatsiyaning «**Davlat budjeti daromadlari barqarorligini ta’minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish yo‘nalishlari**»ga bag‘ishlangan to‘rtinchi bobida bugungi kunda davlat budjeti daromadlarining barqarorligini ta’minlash masalasi har qanday mamlakat fiskal siyosatiing markaziy yo‘nalishlaridan biri bo‘lib, bu barqarorlikni ta’minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimining o‘rni tobora ortib bormoqda. Bilvosita soliqlar, xususan, qo‘shilgan qiymat solig‘i (QQS), aksiz solig‘i va bojxona bojlari nafaqat davlat daromadlarining salmoqli qismini shakllantiradi, balki iqtisodiy faoliyatni tartibga solish, iste‘molni boshqarish hamda fiskal intizomni mustahkamlashda muhim vosita vazifasini bajaradi. Shu bois, mazkur bobda aynan ushbu soliqlar bo‘yicha amaldagi tendensiyalar, ularning iqtisodiyotga ta’siri hamda kelgusida yanada samarali soliq tizimini shakllantirish bo‘yicha takliflar batafsil yoritiladi. Budjetdan mablag‘lar oluvchi tashkilotlarning yildan yilga moliyaviy mustaqilligi oshirib borilmoqda, shu o‘rinda oliy ta’lim tizimida xozirgi kunda 40 yaqin davlat oliy ta’lim tashkilotlariga moliyaviy mustaqillik berilgan, bunda budjetdan moliyalashtirish tartibida ham tub islohotlar amalga oshirilib, budjet mablag‘lari ajratilishida grant bo‘yicha qabul qilingan talabalarga davlat buyurtmachi sifatida qatnashib har bir talaba uchun belgilangan mablag‘larni oliy ta’lim tashkilotiga o‘tkazib beradi. Shu bilan birga budjet mablag‘laridan tashqari budjetdan tashqari tijorat xizmatlaridan oladigan daromadlarini oshirish yuzasidan ham keng imkoniyatlar yaratilmoqda. Shu munosabat bilan budjetdan mablag‘lar oluvchi tashkilotlarning faoliyat turlari bo‘yicha berilgan imtiyozlarni saqlab qolgan holda budjet mablag‘laridan tashqari tijorat xususiyatiga ega daromadlariga barcha soliqlar umumiy imtiyozlarni bekor qilinishi asoslandi.

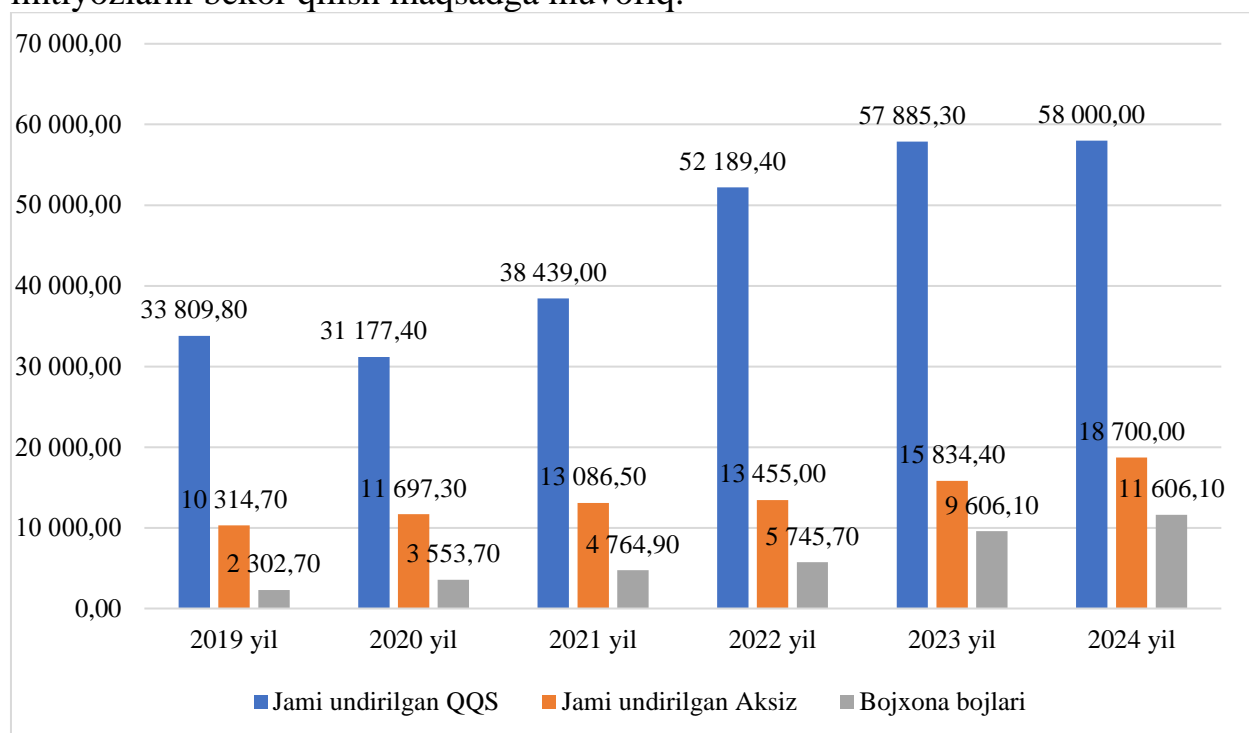
5-jadval

Soliq tushumlari taklifgacha va taklifdan so‘nggi holat tahlili¹⁹, (mlrd so‘mda)

№	Soliq turi	2023-yil (taklifgacha)	2024-yil (taklifdan keyin)	O‘sish (+/-)
1.	Qo‘shilgan qiymat solig‘i	99 725,7	114 239,2	+14 513,5
2.	Foyda solig‘i	35 211,4	39 739,1	+4 527,7
3.	Aksiz solig‘i	13 837,7	13 657,0	-180,7
4.	Yer qa‘ridan foydalanganlik solig‘i	12 326,3	10 918,2	-1 408,1
5.	Jismoniy shaxslar daromad solig‘i	13 047,1	15 820,7	+2 773,6
6.	Aylanmadan olinadigan soliq	6 733,9	7 546,1	+812,2
7.	Mol-mulk solig‘i	3 365,7	3 858,7	+493,0
8.	Yer solig‘i	1 780,6	2 092,2	+311,6
9.	Resurs to‘lovlari va yig‘imlar	605,1	768,1	+163,0
Jami tushumlar		186 633,5	208 639,3	+22 005,8

¹⁹ Muallif tomonidan <https://openbudget.uz/incomes> ma’lumotlari asosida maustaqil tuzuldi.

Beshinchi jadval ma'lumotlaridan ko'rinadiki, 2023 va 2024 yillarda O'zbekiston Respublikasi Davlat budjeti tushumlari tarkibini tahlil qilish shuni ko'rsatadiki, soliq siyosatida amalga oshirilgan islohotlar, jumladan, QQS imtiyozlarini qisqartirish va soliq ma'murchiligini kuchaytirish natijasida bir qator soliq turlaridan tushumlar sezilarli darajada oshgan. Xususan, qo'shilgan qiymat solig'i (QQS) tushumlari 2023 yildagi 99,7 trln so'mdan 2024 yilda 114,2 trln so'mga ko'tarilib, 14,5 trln so'mdan ortiq o'sishga erishildi. Bu o'sish QQS bo'yicha keshbek tizimi, nazorat-kassa mashinalarining keng joriy qilinishi, shuningdek elektron soliq hisob-fakturalari tizimining faol ishlashi bilan bog'liq. Ayniqsa, 2024 yil 1 yanvardan boshlab, budjet tashkilotlariga ilgari berilgan QQS imtiyozlarining bekor qilinishi, ya'ni ular ham endi barcha soliq to'lovchilar qatorida QQS to'lash majburiyatiga ega bo'lishi bu o'sishning asosiy sababi sifatida e'tirof etiladi. Dissertatsiyada amalga oshirilgan tadqiqot natijalariga ko'ra, fiskal yo'qotishlarni minimallashtirish maqsadida tijorat xususiyatiga davlat tomonidan qo'llab-quvvatlanadigan xizmatlarga qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha berilgan imtiyozlarni bekor qilish maqsadga muvofiq.



8-rasm. 2019–2024-yillarda QQS, aksiz solig'i va bojxona bojlari tushumlari bo'yicha tahliliy sharhi²⁰.

Avvalo, 2019–2024 yillar davomida QQS, aksiz solig'i va bojxona bojlari tushumlaridagi dinamik o'zgarishlar tahlil qilindi. 2019 yilda QQS tushumlari 33,8 trln so'mni tashkil qilgan bo'lsa, pandemiya ta'sirida 2020 yilda bu ko'rsatkich 31,1 trln so'mga pasaydi. Ushbu pasayish asosan iqtisodiy faollikning sustlashuvi, savdo hajmining qisqarishi hamda QQS to'lovchilar faoliyatining vaqtincha to'xtatilgani bilan izohlanadi. Biroq 2021 yildan boshlab QQS tushumlarining sezilarli o'sishi qayd etilgan: 2021 yilda 38,4 trln so'm, 2022 yilda 52,1 trln so'm,

²⁰ Muallif tomonidan Davlat soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida mustqil tayyorlandi.

2023 yilda 57,8 trln so‘m va 2024 yilda 58 trln so‘m. Bu o‘shiga birinchi navbatda soliq to‘lovchilar bazasining kengayishi, elektron hisob-faktura tizimi va onlayn nazorat-kassa texnikalari orqali nazoratning kuchaytirilgani hamda QQS stavkasi 15 foizdan 12 foizga tushirilganiga qaramay, umumiy soliq bazasining o‘shib borishi sabab bo‘lgan.

Aksiz solig‘i tushumlari ham ijobiy dinamika bilan o‘shib borgan. 2019 yilda 10,3 trln so‘mni tashkil etgan aksiz tushumlari 2024 yilga kelib 18,7 trln so‘mga yetgan. Bu o‘shiga neft mahsulotlari hamda ishlab chiqariladigan alkogol va tamaki mahsulotlari bo‘yicha aksiz solig‘i stavkalari 10 % ga indeksatsiya qilinishi taklifining amaliyotga joriy etilishi sabab bo‘lgan. Shu bilan birga, import hajmining ortishi ham bu soliq tushumlarining o‘shishini ta‘minlagan asosiy omillardan biri bo‘lgan.

Bojxona bojlari tushumlari esa 2019 yildagi 2,3 trln so‘mdan 2024 yilda 11,6 trln so‘mgacha yetib, mutlaq ifodada eng tez o‘suvi daromad manbalaridan biriga aylangan. Bu holat asosan import hajmining yildan yilga ortib borayotgani, bojxona imtiyozlarining qisqartirilgani va soliq va bojxona organlari tomonidan QQSni o‘zaro hisobga olishda tashqi iqtisodiy faoliyat ishtirokchisi bo‘lgan soliq to‘lovchi import qilishda bojxona yuk deklaratsiyasini rasmiylashtirish vaqtida QQS qoplanishi lozim bo‘lgan summa hisobidan to‘langani to‘g‘risida belgi qo‘yish taklifining amaliyotga joriy etilishi bilan izohlanadi. Tahlil shuni ko‘rsatadiki, ushbu uch turdagi bilvosita soliqlar davlat fiskal siyosatining asosiy tayanch ustunlariga aylangan.

ARIMA regression

Sample: 2017m2 - 2024m4

Number of obs = 87

Log likelihood = -607.5541

Wald chi2(2) = 105.42

Prob > chi2 = 0.0000

Coef.	Std. Err.	z	P> z	[95% Conf. Interval]	Variable
-0.7263426	10.51956	-0.07	0.945	-21.3443 to 19.89161	cons
0.0322163	0.1340943	0.24	0.810	-0.2306037 to 0.2950362	ar.L1
-0.8792344	0.0997373	-8.82	0.000	-1.074716 to -0.6837529	ma.L1
258.8566	9.415246	27.49	0.000	240.403 to 277.3101	/sigma

Ekonometrik yondashuv asosida o‘tkazilgan ARIMA modeli bo‘yicha aksiz solig‘i tushumlarining 2025–2026 yillar uchun prognoz natijalari ushbu tushumlar har yili taxminan 7% atrofida o‘shishini ko‘rsatadi. Bu esa iqtisodiy barqarorlikni ta‘minlovchi fiskal mexanizmlarning samaradorligini tasdiqlaydi. Pooled OLS regressiya natijalari ham QQS tushumlarining yuqori darajada prognoz qilinishi mumkinligini, modelning ishonchli va muvozanatli ekanini ko‘rsatadi ($R^2 = 0.96$).

XULOSA

2015–2024 yillar mobaynida O‘zbekiston Respublikasida bilvosita soliqlar tizimida amalga oshirilgan islohotlar mamlakatning fiskal siyosatini yanada samarali va barqaror mexanizmga aylantirdi. Ushbu soliq turlari davlat budjeti daromadlaridagi ustuvor o‘rni, fiskal va ijtimoiy-iqtisodiy vazifalarini samarali bajarayotgani, hamda milliy iqtisodiyotning ichki salohiyatini kengaytirishdagi strategik ahamiyati bilan ajralib turibdi.

Nazariy jihatdan olganda bilvosita soliqlar alohida xususiyatlarga ega bo‘lib, mazkur xususiyatlar ma‘lum ma‘noda bilvosita soliqlarning mohiyatini ochib beradi. Fikrimizcha, bilvosita soliqlarning fiskal funksiyasi mazkur soliqlar stavkalarining belgilanishidan tortib, to ularning undirilishigacha bo‘lgan bosqichlarda yaqqol nomoyon bo‘ladi. Ayniqsa bilvosita soliqlar tarkibida aksiz solig‘ining yana bir muhim funksiyasini ichki bozorni, mahalliy ishlab chiqaruvchilarni himoyalashni nazarda tutuvchi iqtisodiyotni soliqlar vositasida tartibga solish funksiyasini alohida keltirish mumkin

Aksiz solig‘i orqali davlat ichki ishlab chiqaruvchilarni qo‘llab-quvvatlash, importini qisqartirish, kontrabanda va yashirin iqtisodiyotga qarshi kurashish, aholi salomatligini muhofaza qilishga qaratilgan maqsadlarga erishdi. Elektron hisob-kitob va raqamli nazorat tizimlarining joriy etilishi esa soliq ma‘muriyatchiligini yangi bosqichga olib chiqildi.

Ilmiy tadqiqotda olingan prognoz natijalariga ko‘ra, 2025–2026 yillarda ham aksiz va QQS tushumlarida o‘shish tendensiyasi saqlanishi kutilmoqda. Bu esa ushbu soliq turlarining davlat budjeti daromadlari, shuningdek mamlakatimizda iqtisodiy barqarorlikni ta‘minlashdagi muhim o‘rnini yanada mustahkamlanini ta‘minlaydi.

Bilvosita soliqlarning muhim turi aksiz solig‘i siyosatining faol tarzda mahalliy ishlab chiqarishni rag‘batlantirish, sifatli mahsulotlar ishlab chiqarishni kengaytirish va iste‘mol bozorida sog‘lom raqobat muhitini shakllantirishga xizmat qilayotgani qayd etish joiz. Hozirgi islohotlar natijasida O‘zbekiston soliq tizimi jahon talablariga mos, shaffof va raqobatbardosh tuzilmaga aylanmoqda.

Xulosa qilib aytganda, aksiz solig‘i va QQS nafaqat budjetning barqaror manbai, balki iqtisodiyotni transformatsiya qilishda, sog‘lom turmush tarzini targ‘ib etishda va milliy ishlab chiqaruvchilarni himoya qilishda ham strategik instrument sifatida o‘zining hayotiy ahamiyatini namoyon etmoqda.

Davlat budjeti daromadlari barqarorligini ta‘minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish yuzasidan amalga oshirilgan tadqiqotlar va o‘rganishlar natijasida quyidagi ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar shakllantirilgan:

1. CASHBACK tizimini kengaytirish orqali QQS tushumlarini oshirish va norasmiy savdoni kamaytirish.

2. Aksiz solig‘ini soliq yuki bo‘yicha iste‘molchi va ishlab chiqaruvchiga teng taqsimlash uchun elastiklik tahlillarini yuritish.

3. Integratsiyalashgan «Real-time» monitoring tizimi joriy etish: bojxona, soliq va bank tizimlaridagi ma'lumotlar real vaqt rejimida avtomatik integratsiya qilinib, aksiz va QQS bo'yicha aniqlik va tushumlarning ortishi ta'minlanadi.

4. Bojxona va soliq ma'lumotlarini kelib chiqish narxlarini bo'yicha tahlil qilish va aksiz stavkalarini shunga mos tarzda differentsiallashtirish: importdagi narxlar bilan ichki narxlar solishtirilib, turli mahsulotlar bo'yicha asosli aksiz stavkalari belgilanadi.

5. Soliq stavkalari va tushumlar bo'yicha «makro fiskal barqarorlik prognoz tizimi»ni joriy etish: davlat byudjeti prognozlari, inflyatsiya, import hajmi, ishlab chiqarish ko'rsatkichlariga asoslangan soliq stavkalarini moslashtirish mexanizmi ishlab chiqiladi.

6. Davlat budjetidan mablag'lar oluvchi tashkilotlariga amalga oshiradigan faoliyatidan kelib chiqib, taqdim etilgan manzilli soliq turlari bo'yicha imtiyozlarni saqlanishi va mazkur muassalarni budjet tashqari tijorat xususiyatiga ega daromadlariga nisbatan barcha soliq turlaridan berilgan umumiy imtiyozlarni bekor qilinishi maqsadga muvofiq.

7. Vakolatli idoralar soliq va bojxona organlarida tashqi faoliyat bilan shug'ullanuvchi soliq to'lovchilarning QQS bo'yicha o'zaro hisob kitoblarini avtomatik tarzda amalga oshirish imkonini beruvchi tartibning joriy etilishi soliq to'lovchi, soliq organi va bojxona organi o'rtasidagi amalga oshiriladigan harakatlarning keskin qisqartirishga olib keladi.

8. QQS to'lovchi guvohnomasi bekor qilingan yuridik shaxslarda, guvohnomaning amal qilish muddati tiklangan taqdirda, soliq to'lovchida va uning xaridorlariga sotib olingan tovarlar bo'yicha to'langan soliq summasiga guvohnomaning amal qilishi to'xtatib turilgan davr uchun hisobga qabul qilinishini soliq tizimining adolatli va shaffofligini ta'minlaydi.

9. Mamlakatimiz mineral xom-ashyo bazasini rivojlantirish va qayta tiklash davlat dasturlari doirasida budjet mablag'lari hisobidan yillik ko'rsatiladigan geologiya xizmatlari bo'yicha aylanmaning qiymat solig'i bo'yicha imtiyozlar obyektidan chiqarilishi ushbu xizmatlar sifatini ta'minlash va hisobini yuritilishini takomillashtirilishiga xizmat qiladi.

10. Qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha soliq solinadigan bazani kengaytirishda budjet mablag'lari hisobidan bajariladigan ilmiy-tadqiqot va innovatsion ishlarni realizatsiya qilish bo'yicha aylanmalar, pochta markalari, markali otkritkalar, konvertlarni realizatsiya qilish bo'yicha aylanmalarga qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha imtiyozlarni bekor qilinishi maqsadga muvofiq.

11. Bilvosita soliqlar bo'yicha soliq hisobotlarini soliq elementlariga moslashtirish maqsadida alkogol mahsulotlarini ishlab chiqarishda aksiz solig'i aksiz to'lanadigan mahsulot tarkibidagi etil spirtning ulushidan kelib chiqqan holda ishlab chiqariladigan alkogol mahsulotlarining o'lchov birligini xalqaro tajriba asosida takomillashtirish zarur.

12. Bojxona va soliq ma'lumotlarini tahlil qilish orqali differentsiallashtirilgan aksiz stavkalari joriy etilishi esa ichki ishlab chiqaruvchilarni himoya qilish,

adolatli raqobat muhitini shakllantirishga xizmat qiladi. Soliq stavkalari va tushumlar uchun makro fiskal prognoz tizimining joriy qilinishi esa budget rejalashtirish va inflyatsiyani nazorat qilish kabi strategik masalalarda davlat siyosati samaradorligini oshiradi.

Umuman olganda, ushbu takliflar soliq tizimida samaradorlikni, shaffoflikni va adolatni ta'minlashga qaratilgan ilg'or va zamonaviy yondashuvlarni o'z ichiga oladi. Ular O'zbekistonning raqamli va fiskal transformatsiya jarayonlarini yanada tezlashtirib, makroiqtisodiy barqarorlikni ta'minlashda xizmat qiladi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSC.22/29.12.2023.I.175.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ МЕЖДУНАРОДНОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**БАНКОВСКО-ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

ЭРГАШЕВ ИЛХОМЖОН ОБODOВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ КОСВЕННОГО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ
ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора наук (DSc) по экономическим наукам

город Ташкент – 2025 год

Тема диссертации доктора наук (DSc) зарегистрирована под номером B2025.1.DSc/Iqt909 в Высшей аттестационной комиссии при Министерстве высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации размещен на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) на сайте Научного совета (www.tiu.uz) и на информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziynet.uz).

Научный консультант: Тошматов Шухрат Амонович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Гулямов Саидахроп Саидахмедович
доктор экономических наук, академик
Хусанов Дурбек Нишанович
доктор экономических наук, профессор
Пардаев Умиджон Уралович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация: Высшая школа бизнеса и предпринимательства при
Кабинете Министров Республики Узбекистан

Защита диссертации состоится «20» 09 2025 года в 10⁰⁰ часов на заседании Научного совета DSc.22/29.12.2023.I.175.01 при Tashkent International University. Адрес: 100014, г. Ташкент, ул. Кичик халка йули, д. 7, Тел.:(99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Tashkent International University (зарегистрирована под номером 86). Адрес: 100014, г. Ташкент, ул. Кичик халка йули, д.7, Тел.:(99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

Автореферат диссертации разослан «28» 08 2025 года
(протокол реестра № 44 от «19» 07 2025 года).



Н.Х. Жумаев
Председатель научного совета по
присуждению учёных степеней,
доктор экономических наук,
профессор

А.Т. Абсаламов
Учёный секретарь научного совета
по присуждению учёных степеней,
доктор экономических наук, доцент

Д.А. Рахмонов
Председатель научного семинара
при научном совете по присуждению
учёных степеней, доктор
экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора наук (DSc))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Косвенные налоги являются одним из важнейших финансовых источников формирования доходов государственного бюджета в мировой экономике. Косвенные налоги, в отличие от прямых налогов, взимаются с потребления товаров и услуг и бремя налога обычно ложится на конечного потребителя. По данным международной статистики в 2024 году прямые налоги составили 56,72 процента от общего объема налоговых поступлений, что выше показателя 2023 года, составлявшего 54,63 процента. Подобное увеличение привело к снижению доли косвенных налогов до 43,28 процента²¹, что свидетельствует о возросшей роли косвенных налогов в налоговой политике. Стоит отметить, что многие страны финансируют большую часть своего бюджета за счет косвенных налогов. В частности, налог на добавленную стоимость (НДС) является одним из самых распространённых налогов в мире и в настоящее время применяется в 174 странах. Из 38 стран, входящих в Организацию Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР), 37 стран внедрили систему НДС²². Кроме того, в соответствии с Директивой, принятой Европейским Союзом (Council directive 2006/112/EC), определяются аспекты применения НДС для стран-членов этого Союза²³. Подобная ситуация ставит на повестку дня необходимость эффективного управления и цифровизации НДС и общих механизмов косвенного налогообложения. Ведь создание эффективного налогового администрирования не только обеспечивает полноту поступления доходов в бюджет, но и создает возможность для равномерного и прозрачного распределения налоговой нагрузки между налогоплательщиками. В этой связи внедрение современных цифровых решений для корректного исчисления, сбора и контроля косвенных налогов стало одним из приоритетов налоговой политики стран.

Во всем мире проводятся масштабные научные исследования по совершенствованию системы косвенного налогообложения в целях обеспечения устойчивости доходов государственного бюджета и повышения эффективности налоговой и бюджетной политики. Данные исследования в условиях цифровой экономики направлены в первую очередь на обеспечение полного и прозрачного учета налоговых платежей, поддержание устойчивых и предсказуемых налоговых поступлений, а также совершенствование налогового администрирования. В международной практике большое внимание уделяется совершенствованию механизмов взимания косвенных налогов, особенно налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов и таможенных пошлин, в случаях, связанных с производством и экспортно-импортными операциями. В них налоговое бремя пассивным образом

²¹ Direct Tax Collection Reaches 14-Year High in 2023-24. <https://vajiramandravi.com/upsc-daily-current-affairs/mains-articles/direct-tax-collection-reaches-14-year-high-in-2023-24/>.

²² Alastair Thomas. VAT Rate Structures in Theory and Practice. Macroeconomics, Trade and Investment Global Practice January 2024. <chromeextension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://documents1.worldbank.org/curated/en/099920201182414099/pdf/>.

²³ <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj/eng>

возлагается на потребителя и тесно связано с ценовой эластичностью спроса и предложения. Косвенные налоги, такие как налог на добавленную стоимость (НДС), являются важным источником государственных доходов во всем мире. В международной практике одним из актуальных направлений стала автоматизация исчисления косвенных налогов, внедрение механизмов их учета в цифровой экономике, а также повышение эффективности этих видов налогов за счет привлечения в налоговую базу цифровых финансовых активов, цифровых товаров и услуг. Кроме того, совершенствование систем расчета, сбора и контроля налогов с помощью цифровых инструментов повысит эффективность налогового администрирования и минимизирует возможности уклонения от уплаты налогов. Таким образом, устойчивое обеспечение доходов государственного бюджета станет возможным за счет проведения цифровой налоговой реформы, цифровизации НДС, онлайн-мониторинга деятельности налогоплательщиков, внедрения механизмов автоматического расчета. Научные исследования, проводимые в этой области, являются важным источником, дающим научное, теоретическое и практическое обоснование этого процесса.

В Узбекистане возрастает необходимость обеспечения бюджетной устойчивости путем совершенствования системы косвенного налогообложения, фискальной поддержки инновационной деятельности, формирования единого методологического подхода к налоговому законодательству. В этой связи необходим ряд стратегий по совершенствованию системы косвенного налогообложения. Эти стратегии включают такие меры, как расширение налоговой базы, повышение эффективности налогообложения, развитие налогового администрирования, оптимизация налогового бремени и льгот, а также улучшение международных налоговых отношений. При этом при реализации этого процесса важно учитывать экономические, социальные и политические факторы. В связи с этим совершенствование системы косвенного налогообложения для обеспечения стабильности доходов государственного бюджета определено в качестве приоритетных задач.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в Указах Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года №УП-60 «О Стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы», от 24 августа 2021 года №УП-5755 «О совершенствовании администрирования налога на добавленную стоимость», от 8 апреля 2022 года №УП-101 «Об очередных реформах по созданию условий для стабильного экономического роста путем улучшения предпринимательской среды и развития частного сектора», от 28 июня 2022 года №УП-162 «О мерах по созданию благоприятных условий для бизнеса в период реформы налогового администрирования», Постановлении Президента Республики Узбекистан от 30 декабря 2022 года №ПП-471 «О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан «О государственном бюджете Республики Узбекистан на 2023 год», Постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26 июня 2023 года №ПКМ-313 «О введении акцизных марок нового образца

на алкогольную и табачную продукцию», от 22 сентября 2021 года №ПКМ-595 «О мерах по дальнейшему совершенствованию постановки на учет налогоплательщиков и упрощению порядка возмещения налога на добавленную стоимость», а также в других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

Обзор зарубежных исследований по теме диссертации²⁴.

Научные исследования по совершенствованию системы косвенного налогообложения для обеспечения устойчивости доходов государственного бюджета проводятся ведущими мировыми научными центрами, высшими учебными заведениями, международными финансовыми организациями, в том числе, International Monetary Fund (IMF), World Bank Group (WBG), United Nations (UN), Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD), European Commission (EC), Tax Foundation, PricewaterhouseCoopers (PWC), Center for Economic and Policy Research (CEPR), National Bureau of Economic Research (NBER), Macroeconomic Policy Institute (IMK), Harvard University (США), Oxford University (Великобритания), University of Iowa (США), Grinnell College (США), Pace University (США), University of Navarra, IESE Business School (Испания).

На основании проведенных исследований по совершенствованию системы косвенного налогообложения для обеспечения устойчивости доходов государственного бюджета получены следующие научные результаты, в том числе: обоснованы теории косвенного налогообложения (IMF, NBER, Harvard University, Oxford University, Pace University); установлено, что в основном налог на добавленную стоимость перекладывается на покупателей, приводя тем самым к росту цены товаров (услуг) (CEPR, World Bank, Oxford University); оценено влияние косвенных налогов на деловую среду и инвестиционную активность, уровень занятости и экономический рост (IMF, OECD, Tax Foundation, NBER, Harvard University, University of Navarra, Grinnell College); проведены исследования по фискальной поддержке инновационной деятельности посредством косвенных налогов (IMF, OECD, EC).

²⁴ Перспективы инновационной политики 2020: Восточная Европа и Южный Кавказ. Европейская экономическая комиссия Организации Объединенных Наций. Женева. 2021. 420 с.; Всемирный банк, годовой отчет 2018. Информационно-издательский отдел Всемирного банка: Publishing and Knowledge Division, The World Bank, Washington. 97 с.; Innovations in tax compliance. Building Trust, Navigating Politics, and Tailoring Reform. © 2022 International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank. Washington, DC 20433. 239 с.; Fiscal policies for innovation and growth. International Monetary Fund. Fiscal monitor: Acting now, acting together. Chapter 2. Washington. USA. April 2019. 29 с.; Policy incentives for private innovation and maximising the returns. From: OECD Journal: Economic Studies. Vol. 2013/1. Paris. © OECD 2014. с. 45.; Stimulating digital innovation for growth and inclusiveness. The role of policies for the successful diffusion of ICT. 2016. Ministerial meeting on the digital economy. Background report. OECD digital economy papers No. 256. 151 с.; Stimulating digital innovation for growth and inclusiveness. The role of policies for the

В настоящее время в мире проводится ряд теоретических и эмпирических исследований, направленных на совершенствование системы косвенного налогообложения для обеспечения устойчивости доходов государственного бюджета, в том числе научные исследования по следующим приоритетным направлениям: оптимизация соотношения косвенных и прямых налогов, повышение роли косвенных налогов в формировании межбюджетных отношений, оценка влияния налога на добавленную стоимость на экономику региона, развитие экспортных операций путем применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость, обеспечение согласованности функций акцизного налога по охране здоровья населения и стимулирование деятельности местных товаропроизводителей путем дифференциации ставок акцизов, разработка методологии двусторонней оценки эффективности налоговых льгот, предоставляемых за счет косвенных налогов, внедрение фискальных механизмов, полностью охватывающих этапы косвенного налогообложения.

Обзор зарубежных исследований по теме диссертации. Ряд ученых-экономистов исследовали вопросы инновационного развития экономики, а также регулирования научно-исследовательской и инновационной деятельности предприятий посредством налогообложения. В частности, зарубежные ученые-экономисты, такие как A.Ufuk, J.Grigsby, T.Nicholas, D.Hanley, A.Vankan, S.Stantcheva, J.Atanassov, X.Liu, T.Karkinskiy, N.Riedel, Z.Chen, N.Rao, D.Romero-Jordan, A.Dechezlepretre, R.Nirupama, E.Einio, R.Martin, K.Nguen, J.Reenen, I.Guceri, L.Li, J.Serrato и другие исследовали влияние налогов на инновации, повышение инновационной активности хозяйствующих субъектов посредством налогов, а также ряд вопросов, связанных с инновационным развитием²⁵.

В научных работах таких ученых-экономистов и специалистов стран СНГ, как Д.Черник, А.Пансков, И.Майбуров, С.Барулин, Р.Шумяский, А.Васильева, О.Мандрощенко, О.Савина, Ю.Малкова, О.Никулина, А.Сердюк, И.Коростелкина, М.Орлова, И.Мельникова, П.Свобода, Е.Мармилова, Е.Баклыкова, В.Клавдиенко, Т.Малинина, Г.Кутергина, О.Фишер, А.Окунь, Ю.Стещенко, С.Головань, Е.Ермакова, Н.Ларионов, Р.Иванов, О.Калачева, М.Меркулов, А.Киселев, Л.Чайковская и других

²⁵ Akcigit Ufuk, John Grigsby, Tom Nicholas, and Stefanie Stantcheva, "Taxation and Innovation in the 20th Century," *Quarterly Journal of Economics*, forthcoming, 2022; Stefanie Stantcheva, The effects of taxes on innovation: theory and empirical evidence, Working Paper 29359, National bureau of economic research 1050, Massachusetts Avenue Cambridge, MA 02138 October, 2021; Atanassov, Julian and Xiaoding Liu, "Can Corporate Income Tax Cuts Stimulate Innovation?," *Journal of Financial and Quantitative Analysis*, August 2020, 55 (5), 1415-1465; Karkinsky Tom and Nadine Riedel, "Corporate Taxation and the Choice of Patent Location within Multinational Firms," *Journal of international Economics*, 2012, 88 (1), 176-185; Romero-Jord'an, Desiderio, Mar'ia Jes'us Delgado-Rodr'iguez, Inmaculada Alvarez-Ayuso, and Sonia de Lucas-Santos, "Assessment of the Public Tools Used to Promote R&D Investment in Spanish SMEs," *Small Business Economics*, 2014, 43 (4), 959-976; Dechezlepretre, Antoine, Elias Eini'o, Ralf Martin, Kieu-Trang Nguyen, and John Van Reenen, "Do Tax Incentives for Research Increase Firm Innovation? An RD Design for R&D," *NBER Working Paper Series*, 2016, (22405); Guceri, Irem and Li Liu, "Effectiveness of Fiscal Incentives for R&D: Quasi-Experimental Evidence," *American Economic Journal: Economic Policy*, 2019, 11 (1), 266-91; Chen, Zhao, Zhikuo Liu, Juan Carlos Su'arez Serrato, and Daniel Yi Xu, "Notching R&D Investment with Corporate Income Tax Cuts in China," *American Economic Review*, 2021, 111 (7), 2065-2100; Rao, Nirupama, "Do Tax Credits Stimulate R&D Spending? The Effect of the R&D Tax Credit in Its First Decade," *Journal of Public Economics*, 2016, 140, 1-12.

ученых, освещены научно-теоретические аспекты налогового регулирования экономики, особенности налоговых инструментов, влияющих на инновационное развитие экономики, а также вопросы, связанные с международным опытом налогового стимулирования НИОКР и инновационной деятельности²⁶.

²⁶ Черник Д. Пути реформирования налоговой системы // Экономика. Налоги. Право. - № 1. - С. 2013. 54-64; Пансков В.Г. Налоговое регулирование как инструмент подъема экономики. Налоги, управление финансами. Финансовый университет при Правительстве РФ. -М., 2019. 86-99 с; Майбуров И.А и др. Налоги и налогообложение. Учебник. 6-йе изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015– 487 с; Майбуров И. и др., Экономика налоговых реформ. Монография. -К.: Алерта, 2013. -С. 221-225; Майбуров И. Оценка налоговых расходов и эффективности налоговых льгот // Общество и экономика. № 4. 2013. -С. 87; Шумяцкий Р.И. Некоторые аспекты налогового регулирования инновационно-инвестиционной деятельности. Сибирский институт управления - филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ. Новосибирск. 2018. 34-36 с; Васильева А. Г. Налоговое регулирование инновационного развития экономики. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. МаГУ. Челябинск – 2010. 28 с; Малкова Ю. В. Налоги как инструмент развития инновационной экономики. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» М. 2011. 27 с; Никулина О. В., Сердюк А. А. Налоговое регулирование инновационной деятельности как фактор развития системы государственной поддержки инновационного предпринимательства. Бюджетно-налоговая система. // Финансы и кредит. № 27. 2016. 2-19 с; Коростелкина И.А., Андросова А.О. Эффективность налогового стимулирования инновационной деятельности в РФ: оценка и расчет // Тренды и управление. - 2020. № 1. – С. 38-50; Орлова М.Е, Мухаметов Ф.А. Инструменты налогового стимулирования инновационной деятельности. Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс». Казань. 2016. -С. 1-5; Мельникова И.Н. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в Беларуси / И.Н.Мельникова // Центр системного анализа и стратегических исследований НАН Беларуси. - 2011; Свобода П. The impact of tax incentives on research and development. Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis, Czech. 2017. 65(2): 737–743; Мармилова Е.Н. Роль налогов как экономических рычагов стимулирования инновационных процессов // Экономические и юридические науки / Финансы и налогообложение. № 5 Минск. 2016. стр. 109-115; Баклыкова Е.А. Механизмы налогового регулирования инновационного развития предприятий в условиях членства России в ВТО. Российское предпринимательство. -М. № 20 (266) / 2014. стр. 158-164; Меркулов М.М. Инвестиционный налоговый кредит: а стоит ли браться? Научная статья. Юридический департамент ЗАО “МКД”. 2017. -С.1-10; Калачева О.С. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в РФ на современном этапе. Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd business institute, 2016, November № 4 (37). Subscription indices - 38683, P8683. стр. 157-159; Барулин С. В. Налоговая политика России: монография // С.В. Барулин, А.В. Макрушин, Б.А. Тимошенко. – Саратов: Сателлит, 2004. – 167 с; Иванов Р. Х. Налоговый кредит / Х.Р. Иванов // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. - 2014. - №5. - С. 143-146; Ермакова Е.А. Ларионов Н.А. Налоговые кредиты в системе стимулирования инновационной активности / Е.А. Ермакова, Н.А. Ларионов // Управленец. - 2015. - №2. - С. 4-10; Савина О. Проблемы проведения оценки эффективности инструментов налогового стимулирования: анализ современной практики // Налоги и налогообложение. - № 8 (134). 2015. - С. 580-591; Мандрощенко О. Основные подходы к оценке эффективности налоговых льгот // Финансовая аналитика. проблемы и решения. Издательский дом Финансы и кредит, М. № 39. 2016. -С. 45-60; Савина О. ва Малкова Ю. Мониторинг эффективности системы налоговых инструментов стимулирования развития инновационной экономики в условиях действующего законодательства и направления его совершенствования. Налоговое администрирование. Налоги и налогообложение – №4 (94). 2012 . стр. 24-34; Кутергина Г. и Мингазина Е. Методики оценки и мониторинга эффективности налоговых льгот: подходы и проблемы // Финансы, кредит и денежное обращение. Известия ДВГУ. Экономика и управление. № 1. 2014. - С. 84-99; Голован С. Обзор основных методик оценки эффективности налоговых льгот в селях стимулирования инновационной деятельности. Финансовая, налоговая и денежно-кредитная политика. Байкальский государственный университет экономики и права. 2014. -С. 142-168; Окун А. ва Стешенко Ю. Совершенствование подходов к оценке эффективности налогового стимулирования в Российской Федерации // Финансовая политика: проблемы и решения. -М. 10, 2017. №12. - стр. 1407-1423; Фишер О. и другие. Оценка эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности в России / О. В. Фишер, Л. В. Перекрестова, Т. П. Ломакина, М. Ш. Иризепова // «Налоги и налогообложения». - № 2. 2014. - С. 156-173. Малинина Т. Оценка налоговых льгот и освобождений: зарубежный опыт и российская практика. - М.: Ин-т Гайдара, 2010. 212 с; Клавдийенко В.П. Налоговое стимулирование инновационной активности предприятий в Китае // Общество и экономика, МГУ им. М.В. Ломоносова. № 7, 2018. -С. 39-50; Киселев А.О., Безрукова Т.Л. Методы государственного стимулирования инновационной деятельности// А.О. Киселев, //Актуальные направления научных исследований ХХИ века: теория и практика. - 2017. - Т. 5. № 1 (27). - С. 411-415; Ильина Н.А. Роль государственного регулирования в инновационной деятельности организаций//Научный

Научно-теоретические аспекты регулирования экономики посредством налогов исследовались с научно-теоретической точки зрения в научных трудах отечественных экономистов, в том числе К.Яхъёва, Ш.Гатаулина, Т.Маликова, С.Гулямова, И.Алимарданова, О.Олимжонова, Б.Тошмуродовой, Н.Хайдарова, Ш.Тошматова, И.Ниязметова, С.Воронина, С.Худойкулова и других ученых²⁷. Однако теоретические, правовые, методические аспекты и практические проблемы совершенствования системы косвенного налогообложения в Узбекистане в целях обеспечения устойчивости доходов государственного бюджета не получили комплексного изучения как самостоятельный и целостный объект научного исследования, что требует проведения исследований по данной теме.

Связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Тема диссертационного исследования выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование системы косвенного налогообложения для обеспечения устойчивости доходов государственного бюджета.

Задачи исследования:

изучение экономической сущности фискального регулирования экономики посредством косвенных налогов и их значения в ценообразовании;

электронный журнал “Меридиан”. - 2018. - № 1 (12). - С. 54-56; Чайковская Л.А., Мамрукова О.И.

²⁷ Yaxuyoyev K. Soliqqa tortish nazariyasi va amaliyoti. Darslik. Qayta ishlangan. TMI. Fan va texnologiyalar markazi. –Toshkent; 2003. 247 b; Gataulin Sh.K. Nalogi i nalogooblojeniyе. Uchebnik. Izdatelskiy dom «Mir ekonomiki i prava», -T.; 1996. -S. 303., Gulyamov S. Innovatsionnoye razvitiye Uzbekistana: problemi i puti ix resheniya // Iqtisodiyot va ta’lim. Innovatsiya va investitsiya. 2018. № 2.43-47 b; Malikov T.C. Coliqlar va coliqqa tortishning dolzarb macalalari. -T.: “Akademiya” 2002.-53 b; Olimjonov O. Adolatli soliq – mamlakat tayanchi // Soliq to’lovchining jurnali, 2006. № 6; Malikov T.C. Soliq imtiyozlarining salbiy jihatlari. “Soliq tizimini takomillashtirish yo’nalishlari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi tezislari to’plami. -T.; Moliya. 2011. 438 b; Tashmurodova B.E. Iqtisodiy taraqqiyotga erishishda soliqlardan samarali foydalanish: i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun dissertatsiya avtoreferati. –T.: BMA, 2007.–28 b; Toshmatov Sh.A. Korxonalar iqtisodiy faolligini oshirishda soliqlarning rolini kuchaytirish muamolari. i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya. – Toshkent: BMA. – 2008. 321 b; Toshmatov Sh.A. Rajabbayev Sh.M. va boshqalar. Moliyalashtirishning innovatsion usullari. Monografiya. -T.: Moliya. 2015. 160-b; Voronin S.A. Nalogovyy mexanizm stimulirovaniya innovatsiy i neobxodimost yego sovershenstvovaniya v Uzbekistane. Instituta prognozirovaniya i makroekonomicheskix issledovaniy. -Tashkent, 2017. Str. 11; Alimardanov I. va boshqalar. Kichik biznes va xususiy tadbirkorlik subyektlarining tovar va xizmatlarini eksport qilishda soliqlar orqali rag’batlantirish masalalari. // “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar”, -T.: № 2, 2016. 1-8 b; Niyazmetov I.M. Soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish orqali soliq tizimi barqarorligini ta’minlash. Iqtisodiyot fanlari doktori ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. -Toshkent.: “Moliya”. 2018. 32 b; Niyazmetov I. M. Iqtisodiyotni innovatsion rivojlantirishda soliq mexanizmlaridan samarali foydalanish // «Iqtisodiyot tarmoqlari va sohalariga innovatsiyalarni joriy etish mexanizmlarini takomillashtirish» mavzusidagi respublika onlayn ilmiy- amaliy konferensiya tezislari to’plami. – Toshkent: «Moliya» nashriyoti, 2020. (541) 14-16 b; Niyazmetov I. M. Soliq imtiyozlari samaradorligini oshirish yo’llari. “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o’tish sharoitida soliqqa tortish va buxgalteriya hisobining muammolari” mavzusidagi Respublika ilmiy- amaliy konferensiya materiallari to’plami. T.: FI., 2022. – (787) 171-177 b; Ashurova N. Soliq imtiyozlari va byudjet daromadlarining uzviyligi. // Soliqlar va soliqqa tortish./ Moliya. 2015. №4 TMI. 82-86 b. Kuziyeva N.R. Xorijiy investitsiyalar ishtirokidagi korxonalar faoliyatini rag’batlantirishning moliya- kredit mexanizmini takomillashtirish yo’nalishlari. I.f.d. dissert. TMI. -T., 2008. 293 b., Ashurova N.B. Barqaror iqtisodiy o’sishni ta’minlashda soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish. i.f.d. dissert. BMA. -T.; 2018. 246 b., O’rmonov J.J. Tadbirkorlik subyektlari faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirish masalalari. i.f.d.

оценка роли косвенных налогов в формировании доходов бюджета;
изучение методологических методов исчисления налога на добавленную стоимость и его автоматизированной системы;
изучение правовых и институциональных основ исчисления и взимания акцизов;
выявление особенностей исчисления акцизов на импортируемые товары;
определение экономического влияния акцизов на деятельность субъектов предпринимательства;
разработка прогнозных сценариев косвенных налогов для обеспечения устойчивости доходов государственного бюджета;
представление предложений по совершенствованию механизмов косвенного налогообложения во внешнеэкономической деятельности;
разработка предложений по развитию косвенного налогообложения для обеспечения устойчивости доходов государственного бюджета.

Объектом исследования является государственный бюджет и система косвенных налогов.

Предметом исследования являются экономические и финансовые отношения, возникающие в процессе совершенствования системы косвенных налогов в целях обеспечения устойчивости доходов государственного бюджета.

Методы исследования. В диссертации использованы методы экономико-статистического анализа, научной абстракции, сравнительного анализа, динамического исследования, группировки данных, индукции, дедукции, статистического и регрессионного анализа.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

в целях минимизации фискальных потерь предлагается отменить льготы по налогу на добавленную стоимость для услуг коммерческого характера, поддерживаемых государством;

предлагается отменить льготы по налогу на добавленную стоимость с оборотов по услугам, оказываемым в рамках ежегодных государственных программ развития и восстановления минерально-сырьевой базы за счет бюджетных средств;

обосновано внедрение финансовых механизмов, позволяющих налогоплательщику и его контрагентам в случае восстановления действия свидетельства уточнять (корректировать) расчет налога за данный период в отношении сумм налога, не учтенных в период приостановления действия свидетельства по налогу на добавленную стоимость, но фактически уплаченных или подлежащих уплате по полученным товарам и услугам;

предлагается при проведении налоговыми и таможенными органами взаимозачета налога на добавленную стоимость проставлять в импортной декларации налогоплательщика при осуществлении им импортной операции специальную отметку, свидетельствующую об уплате налога на добавленную стоимость за счет суммы, подлежащей возмещению;

для обеспечения устойчивости доходов государственного бюджета предлагается проиндексировать ставки акцизного налога на нефтепродукты, алкогольную продукцию и табачные изделия на 10 процентов.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

обосновано предложение по исчислению налога на добавленную стоимость с доходов от оказания внебюджетных коммерческих услуг организациями, получающими средства из бюджета;

обосновано предложение по целесообразности отмены льгот по налогу на добавленную стоимость (НДС) по оборотам по геологическим услугам, финансируемым из бюджета, отдельным видам услуг почтовой связи (почтовые марки, открытки, конверты), а также по реализации научно-исследовательских и инновационных работ;

обосновано предложение о принятии к учету сумм налога, уплаченных или подлежащих уплате по товарам (работам, услугам), фактически полученным налогоплательщиками в период приостановления действия свидетельства по налогу на добавленную стоимость (НДС);

обосновано предложение о внедрении механизма автоматического взаимозачета между налоговыми и таможенными органами налога на добавленную стоимость (НДС), уплаченного по импортируемым товарам;

обосновано предложение об изменении единицы измерения и текущей индексации ставок акцизного налога при исчислении налоговой базы по алкогольной продукции исходя из доли этилового спирта подакцизной продукции при производстве алкогольной продукции.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена использованными в работе подходами и их целесообразностью, получением информационной базы из официальных источников, таких как Министерство экономики и финансов Республики Узбекистан, Национальное агентство по статистике, Налоговый комитет Республики Узбекистан, международные финансовые институты и прочих зарубежных организаций, основанностью исследований на конкретных нормативно-правовых документах и практических данных, в частности, основанностью на финансовой и налоговой отчетности предприятий, а также внедрением разработанных предложений в практику.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в том, что научно обоснованы теоретико-методологические подходы к анализу косвенных налогов, в том числе акцизного налога и налога на добавленную стоимость, что является важным фактором устойчивого формирования доходов государственного бюджета. Полученные результаты служат научно-методической основой для глубокого изучения и анализа проблем, возникающих в современной налоговой системе, а также для разработки научно обоснованных мер, направленных на их устранение.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные в нем научные предложения и практические рекомендации имеют большое значение для глубокого анализа современного состояния косвенных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами в Республике Узбекистан и формирования системы целенаправленных и эффективных мер по совершенствованию этих видов налогов. Реформирование системы исчисления и взимания акцизов в соответствии с современными требованиями создаст

возможность внедрения механизмов, направленных на обеспечение прозрачности и повышение устойчивости доходов государственного бюджета за счет автоматизации налогового администрирования. Рекомендации могут быть также использованы при разработке нормативно-правовых актов по совершенствованию законодательной базы, пересмотру ставок акцизного налога и установлению их с экономической обоснованной точки зрения.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных результатов по совершенствованию системы косвенного налогообложения по обеспечению устойчивости доходов государственного бюджета:

предложение по отмене льготы по налогу на добавленную стоимость для услуг коммерческого характера, поддерживаемых государством в целях минимизации фискальных потерь, использовано при разработке Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2023 года № ЗРУ-812 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием «Основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2024 год» (справка № 76747 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 3 августа 2024 года). В результате основным источником внебюджетных доходов стало налогообложение по средств по оплате контракта высших учебных заведений, средств за платные услуги в системе здравоохранения, родительских взносов в дошкольные образовательные учреждения и т.д., в результате чего в бюджет было взыскано более 24,0 млрд.сумов;

предложение по отмене льготы по налогу на добавленную стоимость с оборотов по услугам, оказываемым в рамках ежегодных государственных программ развития и восстановления минерально-сырьевой базы за счет бюджетных средств использовано при разработке Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2022 года № ЗРУ «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием «Основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023 год» (справка № 76747 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 3 августа 2024 года). В результате налогообложению были подвергнуты реализация почтовых марок, ставшая основным источником дохода, платные услуги Национальной гвардии и т.д., в результате чего в бюджет было взыскано средств на сумму 27,8 млрд.сумов;

предложение по внедрению финансовых механизмов, позволяющих налогоплательщику и его контрагентам в случае восстановления действия свидетельства уточнять (корректировать) расчет налога за данный период в отношении сумм налога, не учтенных в период приостановления действия свидетельства по налогу на добавленную стоимость, но фактически уплаченных или подлежащих уплате по полученным товарам и услугам, использовано при разработке Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2023 года № ЗРУ-812 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан» (справка № 76747 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 3 августа 2024 года). В результате, путем пересчета суммы зачета, учтенного при приостановлении действия сертификата, и создания льготы для плательщиков налога на добавленную стоимость,

например, не несения убытка по сумме зачета, в государственный бюджет в 2024 году поступило косвенных налогов на 5015,1 млрд.сумов больше, чем в 2023 году;

предложение о проставлении в импортной декларации налогоплательщика при осуществлении им импортной операции специальную отметку, свидетельствующую об уплате налога на добавленную стоимость за счет суммы, подлежащей возмещению при проведении налоговыми и таможенными органами взаимозачета налога на добавленную стоимость, использовано при разработке Закона Республики Узбекистан от 29 декабря 2023 года №ЗРУз-891 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан» (справка № 76747 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 3 августа 2024 года). В результате действия между налогоплательщиком, налоговым органом и таможенным органом при взаимном учете налога на добавленную стоимость налоговыми и таможенными органами, импорте и таможенном декларировании осуществлялись в течение 1-2 дней;

предложение по индексации ставки акцизного налога на нефтепродукты, алкогольную продукцию и табачные изделия на 10 процентов при обеспечении устойчивости доходов государственного бюджета использовано при разработке Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2022 года № ЗРУ-812 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием «Основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023 год» (справка № 76747 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 3 августа 2024 года). В результате по акцизному налогу с нефтепродуктов, алкогольной и табачной продукции в бюджет взыскано дополнительных средств на сумму 38,9 млрд.сумов.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования прошли обсуждение всего на 10 научно-практических конференциях, из которых 4 международные и 6 республиканских научно-практических конференций и получены положительные отзывы.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликована 21 научная работа, включая 1 научную монографию, 15 научных статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертаций, из которых 4 статьи в авторитетных зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы. Объем диссертации составляет 224 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и востребованность 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 и объеме диссертации.

В первой главе диссертации «**Экономическая сущность и теоретические основы косвенных налогов**» представлен научно-теоретический анализ понятия косвенных налогов, в том числе акцизного налога, его роли в регулировании экономики, фискальной и перераспределительной функций. На основе научных взглядов зарубежных и отечественных экономистов проанализированы механизмы воздействия государства на экономические процессы посредством налогов.

В экономической литературе косвенные налоги признаются основным источником доходов государственного бюджета. Они применяются в основном к потребляемым товарам и услугам и уплачиваются косвенно конечным потребителем. Эти налоги называются «косвенными», поскольку взимаются не напрямую, а через цены.



Рисунок 1. Влияние косвенных налогов²⁸

Известный мировой экономист А.Лаффер (Laffer Curve) подчеркивает, что чрезмерное повышение косвенных налогов отрицательно влияет на налоговые поступления. Дж.Штиглиц (J.Stiglitz) рассматривает косвенные налоги как перераспределительный механизм для сокращения социального неравенства, но он также отмечает, что эти налоги ложатся большей тяжестью на плечи бедных.

Такие ученые, как П.Самуэльсон (P.Samuelson) и В.Нордхаус (W.Nordhaus), рассматривали косвенные налоги как пассивный, но эффективный инструмент экономической политики, то есть они играют важную роль в регулировании рынка посредством цен.

Ученые Узбекистана А.Холбоев, Р.Джураев, Ш.Курбанов и другие специалисты по налогам подчеркивают фискальный потенциал косвенных налогов, их воздействие на экономику не напрямую, а через цены и

²⁸ Самостоятельно составлено автором.

потребление. В то же время они изучали влияние ставок акцизного налога в нашей стране на социально-экономическое поведение, оценивая, помимо фискальных выгод, здравоохранение, охрану окружающей среды, а также как механизм регулирования.

По нашему мнению, налоги имеют многофункциональный характер. Можно выделить следующие основные функции: фискальную, контрольную, распределительную и регулируемую. При реализации регулирующей функции налогов в стране стимулирующая функция используется для поддержки отдельных приоритетных направлений (видов деятельности), а ограничительная - для ограничения отдельных неприоритетных направлений. Стимулирующие и ограничивающие функции налогов можно обобщить как регулируемую функцию. В общем виде функции налогов можно отразить на следующем рисунке.



Рисунок 2. Налоговые функции²⁹

Фискальная, распределительная, контрольная и регулирующая функции налогов взаимосвязаны, а их влияние на экономику объясняется с логической и аналитической позиций. Отмечается, что усиление баланса стимулирующей и ограничительной функций налогов при реализации ими регулирующей функции является важным фактором обеспечения эффективности налоговой политики государства. Обоснованы преимущества налогов перед другими экономическими инструментами регулирования экономики. В частности, научно доказано долгосрочное влияние налоговых механизмов, их значение в устойчивом финансировании государственного бюджета и их роль в правильном управлении предпринимательской средой.

Акцизный налог стал одним из основных источников доходов государственного бюджета нашей страны. В последние годы, особенно

²⁹ Самостоятельно составлено автором.

в 2020-2023 годах, ставки акцизных налогов ежегодно пересматривались. В частности, поэтапно повышаются ставки акцизных налогов на алкогольную и табачную продукцию, транспортные средства, топливо и газопродукты. Эти изменения направлены на обеспечение экономической стабильности, ограничение потребления вредной продукции и стабилизацию доходов государственного бюджета. С января 2023 года ставки акцизного налога на бензин и газопродукты увеличены в среднем на 10-15 процентов.

Представленные данные показывают, что акцизный налог, один из важных источников доходов государственного бюджета Республики Узбекистан, в период 2017-2024 годов демонстрирует значительные темпы роста. За этот период объем поступлений увеличился с 9,2 трлн.сумов (2017 год) до 17,8 трлн.сумов (2024 год), что подтверждает, что данный вид налога является устойчивым источником доходов бюджета.

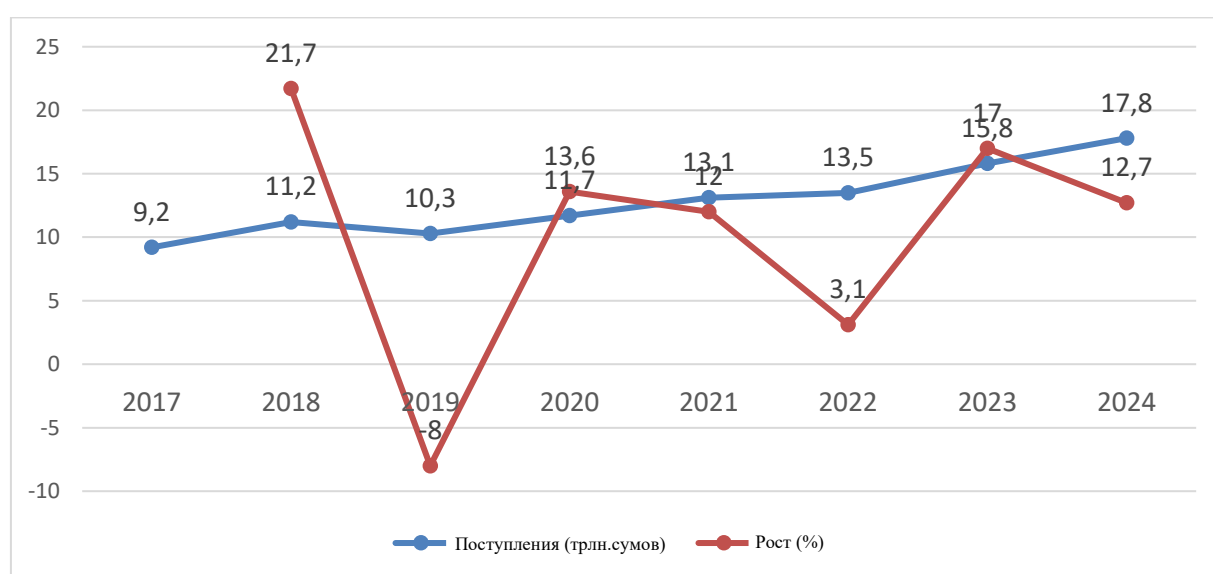


Рисунок 3. Данные о поступлениях акцизного налога и темпах его роста за 2017–2024 годы³⁰

В данной главе представлен углубленный анализ теоретических основ косвенных налогов, их практических функций, роли в экономике и эффективности. Представленные в исследовании научные взгляды и статистический анализ служат важной научной и практической основой для введения косвенных налогов, в частности внедрения акцизного налога и оценки их результатов. Стоит отметить, что косвенные налоги, помимо выполнения функций, присущих налогам, обладают и особыми характеристиками, которые в определенном смысле раскрывают сущность косвенных налогов. По нашему мнению, из перечисленных четырех признанных функций налогов две наиболее полно и широко проявляются в косвенных налогах. Фискальная функция косвенных налогов отчетливо проявляется на этапах от определения ставок этих налогов до их взимания. В

³⁰ Самостоятельно составлено автором на основе открытой информации с официального сайта Налогового комитета (www.soliq.uz).

частности, можно выделить еще одну важную функцию акцизного налога: функцию регулирования экономики, которая широко используется в целях защиты внутреннего рынка и местных производителей.

Во второй главе диссертации **«Налог на добавленную стоимость, его современное состояние и проблемы автоматизированной системы»** представлен комплексный экономический анализ эффективности цифрового налогового администрирования, практической его реализации, а также динамики поступлений налога на добавленную стоимость (НДС). Подробно с теоретической и практической точки зрения рассматривается роль цифровизации в управлении НДС, ее интеграция с технологической инфраструктурой и информационными системами.

По результатам исследования для эффективной организации современного налогового администрирования одного лишь внедрения технологических решений недостаточно. В этом процессе решающими факторами становятся надежность данных, возможности отслеживания в реальном времени и наличие автоматизированных систем формирования отчетности. На сегодняшний день основой становится постоянный мониторинг деятельности налогоплательщиков со стороны налоговых органов, оперативный анализ данных, оценка рисков и усиление контроля. В частности, грамотный анализ данных, собранных с помощью цифровых технологий, позволяет принимать обоснованные налоговые решения.

Реформы, реализуемые в сфере цифрового администрирования НДС, демонстрируют, что налоговая политика ориентирована на достижение прозрачности и фискальной дисциплины. В настоящее время электронные счета-фактуры, контрольно-кассовые аппараты с QR-кодами и цифровые платформы товарооборота предоставляют возможности для мониторинга деятельности налогоплательщиков в режиме реального времени и выявления скрытых оборотов в этом процессе. Это, в свою очередь, имеет большое значение для расширения налоговой базы, увеличения налоговых поступлений и рационального формирования налоговой политики. Цифровизация администрирования НДС становится стратегическим инструментом налоговых органов, помогая укрепить налоговую дисциплину в стране, вывести экономику из «теневого» сектора и обеспечить справедливое налоговое бремя.

Как видно из данных таблицы 1, косвенные налоги являются одним из важных финансовых источников формирования доходов государственного бюджета. Результаты анализа за последнее десятилетие показывают, что доля косвенных налогов в общем объеме доходов бюджета неуклонно растет и они играют значительную роль в обеспечении финансовой устойчивости государства.

Объем косвенных налогов в 2014 году составил 16 852,3 млрд. сумов, а в 2024 году этот показатель составил 88 340,9 млрд. сумов, что свидетельствует о сохранении устойчивой тенденции роста в данной сфере. За период с 2014 по 2024 год объем косвенных налогов увеличился почти в 5,2 раза.

Косвенные налоги состоят в основном из налога на добавленную стоимость (НДС), акцизного налога, таможенных пошлин и других видов

налогов, ориентированных на потребление, которые напрямую связаны с уровнем потребления и экономической активностью населения. Именно эти виды налогов позволяют государству эффективно собирать доходы от экономического роста, не делая больших затрат.

Таблица 1
Показатели доходов государственного бюджета на 2014-2024 годы³¹

№	Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
1.	Прямые налоги	8 093,10	9 450,90	11 254,70	12 954,60	17 184,20	31 784,70	45 206,90	58930,40	64 447,10	73 103,60	90833
2.	Косвенные налоги	16 852,30	19 193,80	21 130,70	26 133,20	41 280,40	46 427,20	46 428,40	56 290,40	71 390,20	83325,8	88340,9
3.	Ресурсыные платежи и налог на имущество	4 311,50	4 816,10	5 306,20	6 867,40	12 663,40	19 680,70	21 257	23 036,40	23 912,80	28079,5	36362,6
4.	Прочие доходы и неналоговые поступления	2 473,70	3 032,40	3 351,80	3 725,80	7 971	14 272,80	20 045,80	26 542,20	42 113,70	47211,8	58886,3
5.	Доходы, всего	31 730,60	36 493,20	41 043,40	49 681,00	79 099,00	112 165,40	132 938,10	164 799,40	201 863,80	231 720,70	274 422,80

Внедрение автоматизированной системы учета НДС, индексация ставок акцизного налога и усиление контроля за импортируемой продукцией в 2023 и 2024 годах послужили важным фактором дальнейшего увеличения поступлений косвенных налогов.

Как видно из второй таблицы, поступления от косвенных налогов в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличились на 5,01 трлн.сумов. Данный рост объясняется различными внутренними и внешними факторами. В частности, подобная ситуация напрямую связана, прежде всего, с постепенной отменой ранее действовавших налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость (НДС). На практике уменьшение льгот привело к увеличению объема средств, поступающих в бюджет. По нашему мнению, ежегодное развитие и восстановление минерально-сырьевой базы за счет бюджетных средств приведет к расширению базы налога на добавленную стоимость через отмену льгот по налогу на добавленную стоимость по оборотам по геологическим услугам, оказываемым в рамках государственных программ, по оборотам по реализации почтовых марок, маркированных открыток, конвертов, а также по

³¹ Самостоятельно составлено автором на основе данных <https://openbudget.uz/incomes>.

оборотам по выполнению научно-исследовательских и инновационных работ, выполняемых за счет бюджетных средств.

Таблица 2

Поступления по косвенным налогам – анализ ситуации до и после предложения об отмене льгот по НДС³²

№	Вид налога	2023 год (млрд. сумов)	2024 год (млрд. сумов)	Рост (млрд. сумов)	Пояснение
1.	Косвенные налоги (всего)	83 325,8	88 340,9	5 015,1	Увеличились в связи с отменой льгот по НДС и расширением налоговой базы
1.1	Налог на добавленную стоимость (НДС)	57 885,3	59 280	1 394,7	Услуги, оказываемые за счет средств государственного бюджета, теперь облагаются НДС
1.2	Акцизный налог	15 834,4	19 059,9	3 225,5	Ставки акцизов могли увеличиться, некоторые продукты могли быть переклассифицированы
1.3	Таможенная пошлина	9 606,1	10 001	394,9	Может быть результатом увеличения объемов импорта или изменения тарифов
Дополнительные доходы от отмены льгот по НДС			+27,8	Геология, научно-исследовательские работы, почтовая продукция и услуги облагались налогом	

Кроме того, в настоящей главе анализируется целесообразность введения порядка, предусматривающего возможность для налогоплательщика и его покупателей в случае восстановления действия свидетельства корректировать (учитывать) за период, в течение которого действие свидетельства было приостановлено, сумму налога, уплаченную (подлежащую уплате) по фактически полученным товарам (услугам), не учтенную в связи с приостановлением действия свидетельства по НДС.

Третья таблица демонстрирует, что если бы свидетельство плательщика НДС налогоплательщика было заблокировано до момента предоставления предложения, то сумма НДС, уплаченная за приобретенные у данного субъекта товары и услуги, не была бы учтена покупателем. Это привело бы к серьезным финансовым потерям для налогоплательщиков, особенно предпринимателей и крупных предприятий. Даже если покупатель своевременно уплатил налог, он был бы вынужден вычесть его из счёта НДС, поскольку сертификат был недействителен. Исходя из этого предложения, в случае восстановления срока действия сертификата по НДС теперь может быть учтена сумма НДС за предыдущий период между покупателем и продавцом. Это, в свою очередь, поможет предотвратить финансовую неопределенность и споры. Новый порядок внесёт дополнительную ясность в налоговый учёт. Разногласия по кредиторской задолженности или отчётности

³² Самостоятельно составлено автором на основе данных <https://openbudget.uz/incomes>.

устраняются автоматически. Это позволяет покупателю напрямую учитывать сумму НДС и обеспечивает единообразие налоговой документации.

Таблица 3

Анализ ситуаций с платежами за период, когда свидетельство по НДС не действовало, и принятием их на учет³³

№	Ситуация / Параметр	До предложение	После предложения (с условием последующего восстановления)
1.	Ситуация со свидетельством по НДС	Заблокированный или недействительный период	Расчет НДС разрешен после снятия блокировки
2.	Защита покупателя	Уплаченный НДС не возвращается, покупатель понесет финансовые потери	После взыскания сумма платежа будет зачислена на счет НДС
3.	Прозрачность торговли и возможность споров	Возникли споры и неопределенности при покупке у заблокированного предприятия	Снижение споров и неопределенностей при восстановлении суммы НДС
4.	Противоречия в налоговом учете	Покупатели не могут учесть НДС, что приводит к расхождениям в документах	Затем вносятся корректировки и учет НДС приводится в соответствии
5.	Влияние на налогоплательщиков	Увеличивается налоговое бремя на крупные предприятия	В следующем периоде сумма НДС будет зачислена на баланс, что поможет обеспечить финансовое равенство

Как показано на рисунке 4, согласно действующему законодательству, в случае приостановления действия свидетельства налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость (НДС) сумма НДС, уплаченная (или подлежащая уплате) за фактически полученные им в этом периоде товары (работы, услуги), не учитывается.



Рисунок 4. Порядок взаимозачета НДС начиная с 2024 года³⁴

В результате юридические лица и индивидуальные предприниматели, действие свидетельств плательщика НДС которых временно

³³ Разработано самостоятельно по предложению автора.

³⁴ Создано самостоятельно по предложению автора.

приостановлено, но которые продолжают свою деятельность, несут значительные финансовые потери. По итогам 2023 года подобная ситуация наблюдалась у 11325 налогоплательщиков, из которых 8 235 являются субъектами микробизнеса и малого предпринимательства. При этом количество закупающих организаций, не предъявивших требования по НДС, превысило 18 тысяч, а общая сумма не учтенного НДС превысила 1,2 трлн. сумов. Это не только создало дисбаланс в системе налогообложения, но и негативно отразилось на оборотном капитале предпринимателей. Кроме того, возникает необходимость введения механизма автоматизированной сверки между налоговыми и таможенными органами сумм НДС, исчисленных при импорте товаров в связи с переплатами налога на добавленную стоимость налогоплательщиками-импортерами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность, то есть отрицательными остатками НДС, образовавшимися в результате применения нулевых ставок по экспортным операциям. Внедрение данного предложения позволит обеспечить составление электронного акта сверки между двумя уполномоченными органами и направление его в Министерство экономики и финансов Республики Узбекистан до 3-го числа следующего месяца, а также в течение 1-2 дней завершение действий между налогоплательщиком, налоговым органом и таможенным органом, состоящих из нескольких заявлений. Предлагается создать возможность для налогоплательщика и его покупателей учитывать суммы НДС, уплаченные или подлежащие уплате за фактически полученные в период приостановления действия свидетельства НДС, или подлежащие уплате за товары (работы, услуги), при возобновлении действия свидетельства. Внедрение данного порядка обеспечит справедливость и прозрачность системы НДС, а также будет способствовать финансовой устойчивости и непрерывности деятельности налогоплательщиков. В результате данного изменения к 2025 году ожидается, что выгоду получат более 15 тыс. плательщиков НДС, что составит более 1 трлн. сумов НДС, а также восстановится оборотный капитал субъектов предпринимательства. Одновременно данное предложение будет способствовать укреплению налоговой дисциплины, усилению правовых гарантий для участников системы НДС и стабилизации общих налоговых поступлений.

В целом во второй главе представлен объективный анализ практического положения системы НДС, ее текущих возможностей и ограничений, а также эффективности автоматизированной налоговой системы. На основе проведенных исследований разработаны конкретные предложения и рекомендации по дальнейшему совершенствованию данной системы, внедрению отраслевых интеллектуальных систем анализа, применению дифференцированных подходов к разным отраслям и укреплению базы данных в режиме реального времени.

В третьей главе диссертации **«Состояние и тенденции развития механизма исчисления и взимания акцизного налога в условиях модернизации экономики Узбекистана»** рассматривается важная роль

акцизного налога в повышении эффективности фискальной политики в условиях модернизации экономики Узбекистана. Этот вид налога не только формирует основные источники доходов бюджета, но и выполняет такие важные задачи, как защита отечественного производителя, влияние на структуру потребления и повышение экологических стандартов в экономике.

Модернизация существующей налоговой системы

Применение изменений с февраля 2023 года



Рисунок 5. Индексация ставок акцизного налога 10%³⁵

Как видно из рисунка 5, предложение об индексации ставок акцизного налога на нефтепродукты и произведенную алкогольную и табачную продукцию на 10 процентов внедрено в практику в действие с 1 февраля 2023 года на основании Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2022 года №ЗРУ-812 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием «Основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023 год».

Внедрение в практику данного предложения привело к увеличению размера акцизного налога, уплачиваемого производителями нефтепродуктов, а также алкогольной и табачной продукции. Это, с одной стороны, способствовало регулированию потребления данной продукции, а с другой – привело к увеличению поступлений в бюджет.

В этой связи был проведен детальный анализ реформ, реализуемых в системе акцизного налога в Узбекистане в 2015–2024 годах, в части совершенствования механизмов его исчисления и взимания, а также тенденций, влияющих на экономическую среду.

³⁵ Самостоятельно составлено автором на основе данных Налогового комитета.



Рисунок 6. Анализ реализации водки и ликероводочной продукции в компании «Узбекистон Шампани» в 2015-2024 годах³⁶

Прежде всего, правовой статус плательщиков акцизного налога, их деятельность и объекты налогообложения базируются на четких нормативно-правовых основах. Плательщиками акцизного налога признаются юридические лица, осуществляющие деятельность в форме производителей, импортеров и простых товариществ. Все они должны быть зарегистрированы в установленном порядке, иметь в собственности имущество и объекты налогообложения.

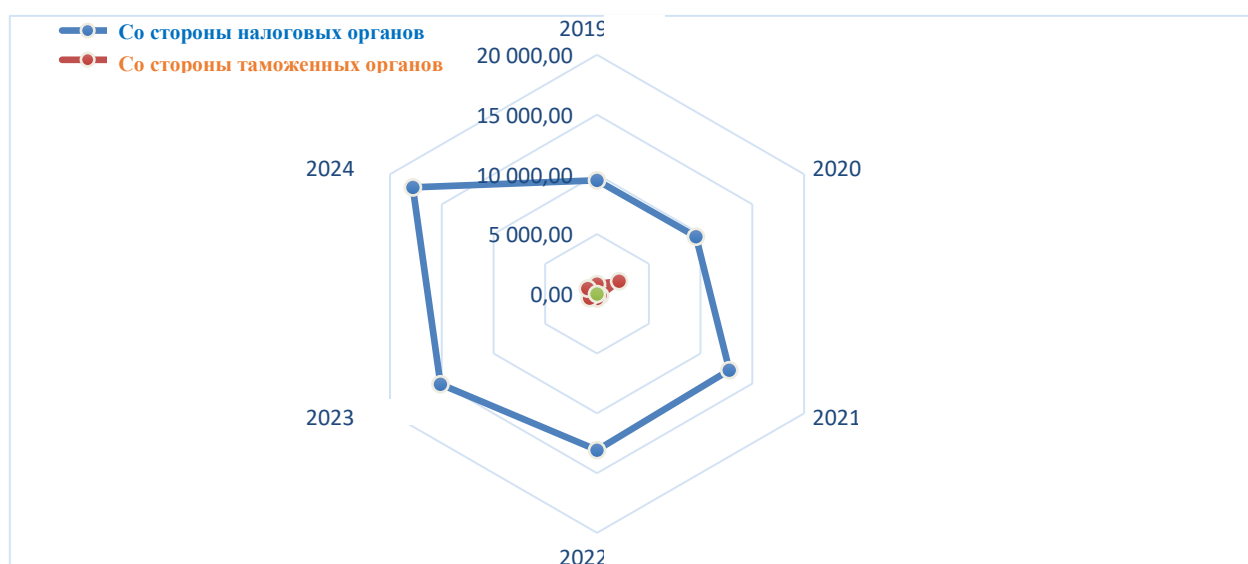


Рисунок 7. Динамика изменения доли акцизного налога, взысканного налоговыми органами и таможенными органами в 2019-2024 годах³⁷

³⁶ Составлено автором самостоятельно на основе данных Государственного налогового комитета.

³⁷ Самостоятельно составлено автором на основе данных Государственного налогового комитета.

Осуществленный анализ показывает, что акцизный налог взимается преимущественно через налоговые и таможенные органы. Согласно данным за 2019-2024 годы, поступления через налоговые органы стабильно растут. В частности, резкий рост в 2023-2024 годах объясняется ростом объемов производства, цифровизацией и внедрением электронных систем управления. Благодаря электронным счетам-фактурам, ККМ и маркировке были раскрыты скрытые поступления, а объем официальных поступлений увеличился.

В данной главе предлагается установить единицу измерения объема произведенной алкогольной продукции - «литр» (ранее «далл»), исходя из процентного содержания этилового спирта в подакцизной продукции.

При анализе общих поступлений косвенных налогов в республике поступления через таможенные органы имеют устойчивый характер и связаны в основном с объемами импорта, динамикой цен и налоговыми льготами. В 2022 году наблюдался значительный скачок поступлений за счет увеличения объемов импорта, однако в 2024 году зафиксировано небольшое снижение. Это связано с изменением цен на мировом рынке и ростом внутреннего производства.

Кроме того, было проанализировано состояние акцизных поступлений по секторам экономики. В частности, на примере АО «Узбекистон Шампани» отмечено, что объемы реализации и динамика выручки в период 2015–2024 годов стабильно возросли. Именно переход к фиксированным ставкам, ограничение адвалорных ставок и возможность прогнозирования стали важным фактором стабилизации налогового бремени предприятий.

Таблица 4

Анализ сумм акцизного налога, исчисленных и уплаченных по СП АО «УзБат» за 2015-2024 годы³⁸

(в сумах)

Годы	Уплачено	Исчислено	Разница (+, -)
2015 год	987 253 771 711,19	987 254 255 361,60	483 650,41
2016 год	1 105 547 336 742,65	1 105 547 878 344,46	541 601,81
2017 год	1 224 304 913 336,27	1 224 305 513 116,79	599 780,52
2018 год	1 326 440 859 519,26	1 326 441 509 335,63	649 816,37
2019 год	1 391 858 194 668,68	1 391 858 876 532,66	681 863,98
2020 год	1 430 481 186 709,85	1 430 481 887 495,03	700 785,18
2021 год	1 607 035 830 428,33	1 607 048 708 822,07	12 878 393,74
2022 год	1 636 278 585 558,88	1 636 285 766 988,62	7 181 429,74
2023 год	1 821 903 137 437,32	1 821 957 154 896,98	54 017 459,66
2024 год	2 115 808 475 767,67	2 115 901 252 313,04	92 776 545,37
Всего	14 646 912 291 880,10	14 647 082 803 206,90	170 511 326,78

³⁸ Рассчитано автором на основе данных отчетности компании.

Аналогичный анализ был проведён на совместном предприятии АО «УзБат» и отмечена положительная разница между исчисленными и уплаченными акцизами за период 2015-2024 года, то есть имеет место переплата. Это свидетельствует о повышении налоговой дисциплины и прозрачности бухгалтерского учёта на предприятии.

Реформы, осуществляемые в системе акцизного налога, модернизация механизмов его расчета и внедрение практики взимания на основе цифровых технологий становятся важным инструментом обеспечения фискальной устойчивости в республике. В частности, роль этого вида налога в экономике еще больше усиливается за счет электронных баз данных, автоматизированного контроля, структурированной налоговой отчетности и систем контроля в режиме реального времени. В ближайшие годы это направление должно включать межсекторальный анализ, дифференциацию налоговых ставок и расширение механизмов стимулирования местных производителей.

В четвертой главе диссертации, посвященной **«Направлениям совершенствования системы косвенного налогообложения в обеспечении устойчивости доходов государственного бюджета»** утверждается, что на сегодняшний день вопрос обеспечения устойчивости доходов государственного бюджета является одним из центральных направлений фискальной политики любой страны и роль системы косвенного налогообложения в обеспечении этой устойчивости все более возрастает. Косвенные налоги, в частности налог на добавленную стоимость (НДС), акцизный налог и таможенные пошлины, не только составляют значительную часть доходов государства, но и служат важным инструментом регулирования экономической деятельности, управления потреблением и укрепления фискальной дисциплины. Поэтому в этой главе будет представлен подробный обзор современных тенденций в области этих налогов, их влияния на экономику, а также предложения по созданию более эффективной налоговой системы в будущем. Финансовая самостоятельность организаций, получающих бюджетные средства, с каждым годом растёт. В настоящее время около 40 государственных высших учебных заведений системы высшего образования получили финансовую самостоятельность. Одновременно с этим проведены коренные реформы в порядке бюджетного финансирования. При распределении бюджетных средств государство участвует в качестве заказчика для студентов, принятых по гранту, и перечисляет высшему учебному заведению средства, определенные для каждого студента. При этом, помимо бюджетных средств, создаются широкие возможности для увеличения доходов от внебюджетных коммерческих услуг. В этой связи обоснована отмена всех льгот по налогам по доходам коммерческого характера от внебюджетных средств с сохранением льгот, предоставляемых организациям, получающим средства из бюджета по видам деятельности.

Таблица 5

Анализ налоговых поступлений до и после предложения³⁹, (млрд.сумов)

№	Вид налога	2023 год (до предложения)	2024 год (после предложения)	Рост (+/-)
1.	Налог на добавленную стоимость	99 725,7	114 239,2	+14 513,5
2.	Налог на прибыль	35 211,4	39 739,1	+4 527,7
3.	Акцизный налог	13 837,7	13 657,0	-180,7
4.	Налог за недропользование	12 326,3	10 918,2	-1 408,1
5.	Налог на доходы физических лиц	13 047,1	15 820,7	+2 773,6
6.	Налог с оборота	6 733,9	7 546,1	+812,2
7.	Налог на имущество	3 365,7	3 858,7	+493,0
8.	Земельный налог	1 780,6	2 092,2	+311,6
9.	Ресурсные платежи и сборы	605,1	768,1	+163,0
Поступления, всего		186 633,5	208 639,3	+22 005,8

Как из данных таблицы 5 очевидно, что анализ структуры доходов государственного бюджета Республики Узбекистан в 2023 и 2024 годах показывает, что в результате проводимых реформ в налоговой политике, в том числе сокращения льгот по НДС и усиления налогового администрирования, поступления по ряду видов налогов существенно возросли. В частности, поступления по налогу на добавленную стоимость (НДС) увеличились с 99,7 трлн.сумов в 2023 году до 114,2 трлн.сумов в 2024 году, увеличившись более чем на 14,5 трлн.сумов. Рост обусловлен широким внедрением системы возврата НДС, контрольно-кассовых машин, а также активным функционированием системы электронных налоговых счетов-фактур. В частности, основной причиной подобного роста признана отмена с 1 января 2024 года льгот по НДС, ранее предоставленных бюджетным организациям, в связи с чем они теперь будут обязаны уплачивать НДС наравне со всеми налогоплательщиками. По результатам исследования, проведенного в диссертации, в целях минимизации фискальных потерь целесообразно отменить льготы по НДС, предоставляемые коммерческим услугам, получающим государственную поддержку.

В первую очередь была проанализирована динамика изменений поступлений НДС, акцизного налога и таможенных пошлин за 2019-2024 годы. В 2019 году поступления от НДС составили 33,8 трлн.сумов, однако из-за пандемии этот показатель снизился до 31,1 трлн.сумов в 2020 году.

³⁹ Самостоятельно составлено автором на основе данных <https://openbudget.uz/incomes>.

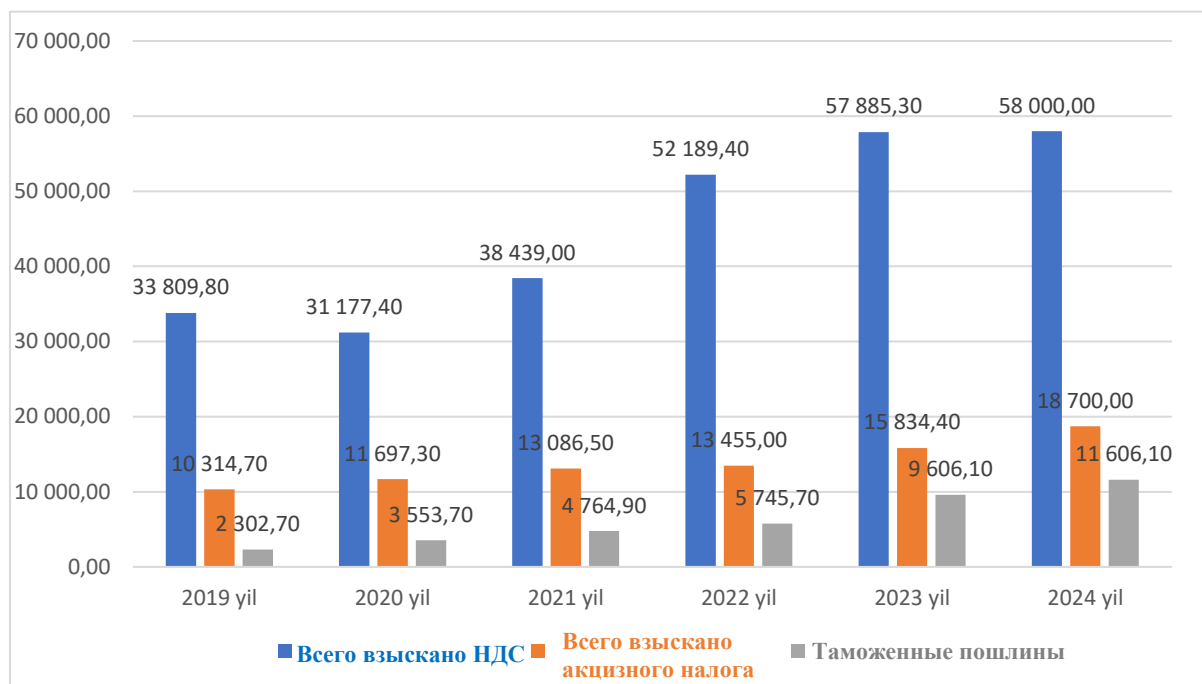


Рисунок 8. Аналитический обзор доходов от НДС, акцизного налога и таможенных пошлин в 2019-2024 годах⁴⁰.

Данное снижение обусловлено в основном замедлением экономической активности, сокращением объемов торговли и временным приостановлением деятельности плательщиков НДС. Однако, начиная с 2021 года, зафиксирован существенный рост поступлений НДС: в 2021 году данный показатель составил 38,4 трлн.сумов, в 2022 году – 52,1 трлн.сумов, в 2023 году – 57,8 трлн.сумов и в 2024 году – 58 трлн.сумов. Подобный рост был обусловлен в первую очередь расширением базы налогоплательщиков, усилением контроля посредством системы электронного выставления счетов и технологий онлайн контрольно-кассовой техники, а также увеличением общей налоговой базы, несмотря на снижение ставки НДС с 15 процентов до 12 процентов.

Поступления акцизного налога также демонстрируют положительную динамику. Поступления от акцизов, составившие в 2019 году 10,3 трлн.сумов, к 2024 году достигли 18,7 трлн.сумов. Подобный рост обусловлен реализацией предложения об индексации ставок акцизного алога на нефтепродукты, а также на производимую алкогольную и табачную продукцию на 10 процентов. При этом увеличение объемов импорта также стало одним из основных факторов, обеспечивших рост налоговых поступлений.

Поступления от таможенных пошлин выросли с 2,3 трлн.сумов в 2019 году до 11,6 трлн.сумов в 2024 году, став одним из самых быстрорастущих источников доходов в абсолютном выражении. Подобная ситуация во многом объясняется тем, что объемы импорта из года в год увеличиваются, таможенные льготы сокращаются, а также предложением о проставлении

⁴⁰ Самостоятельно подготовлено автором на основе данных Государственного налогового комитета.

отметки налоговых и таможенных органов при взаимном зачете НДС при учете налогоплательщиком - участником внешнеэкономической деятельности импорта при таможенном декларировании товаров об уплате НДС за счет сумм, подлежащих возмещению. Анализ показывает, что эти три вида косвенных налогов стали основными столпами государственной фискальной политики.

ARIMA regression

Sample: 2017m2 - 2024m4

Number of obs = 87

Log likelihood = -607.5541

Wald chi2(2) = 105.42

Prob > chi2 = 0.0000

Coef.	Std. Err.	z	P> z	[95% Conf. Interval]	Variable
-0.7263426	10.51956	-0.07	0.945	-21.3443 to 19.89161	cons
0.0322163	0.1340943	0.24	0.810	-0.2306037 to 0.2950362	ar.L1
-0.8792344	0.0997373	-8.82	0.000	-1.074716 to -0.6837529	ma.L1
258.8566	9.415246	27.49	0.000	240.403 to 277.3101	/sigma

Результаты прогноза поступлений акцизного налога на 2025–2026 годы по модели ARIMA, основанной на эконометрическом подходе, показывают, что эти поступления будут ежегодно расти примерно на 7 процентов. Это подтверждает эффективность фискальных механизмов, обеспечивающих экономическую устойчивость. Результаты регрессии Pooled OLS также показывают, что поступления от НДС можно прогнозировать в значительной степени, а модель является надежной и сбалансированной ($R^2 = 0,96$).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Реформы системы косвенных налогов в Республике Узбекистан, осуществленные в 2015–2024 годах, превратили фискальную политику страны в более эффективный и устойчивый механизм. Эти виды налогов отличаются приоритетной ролью в доходах государственного бюджета, эффективным выполнением фискальных и социально-экономических функций, а также стратегическим значением в расширении внутреннего потенциала национальной экономики.

С теоретической точки зрения косвенные налоги обладают особыми характеристиками и эти характеристики в определенном смысле раскрывают сущность косвенных налогов. По нашему мнению, фискальная

функция косвенных налогов отчетливо проявляется на этапах от определения ставок этих налогов до их взимания. В структуре косвенных налогов можно выделить еще одну важную функцию акцизного налога: функцию регулирования экономики посредством налогов, которая подразумевает защиту внутреннего рынка и местных производителей.

С помощью акцизного налога государство добилось целей поддержки отечественных производителей, сокращения импорта, борьбы с контрабандой и теневой экономикой, а также защиты здоровья населения. Внедрение электронных систем расчетов и цифрового контроля вывело налоговое администрирование на новый уровень

Согласно прогнозным результатам, полученным в научном исследовании, ожидается, что тенденция роста поступлений акцизного налога и НДС сохранится в 2025-2026 годах. Это еще больше усилит важную роль этих видов налогов в обеспечении доходов государственного бюджета, а также экономической стабильности нашей страны.

Стоит отметить, что политика по акцизному налогу, являющаяся важным видом косвенного налога, активно способствует стимулированию местного производства, расширению выпуска качественной продукции и созданию здоровой конкурентной среды на потребительском рынке. В результате проводимых реформ налоговая система Узбекистана становится прозрачной и конкурентоспособной структурой, соответствующей мировым стандартам.

В заключение следует отметить, что акцизы и НДС доказывают свою важнейшую роль не только как стабильный источник доходов бюджета, но и как стратегический инструмент преобразования экономики, пропаганды здорового образа жизни и защиты национальных производителей.

В результате проведенных исследований и разработок по совершенствованию системы косвенного налогообложения для обеспечения устойчивости доходов государственного бюджета сформулированы следующие научные предложения и практические рекомендации:

1. Увеличение поступлений от НДС и сокращение неформальной торговли за счет расширения системы CASHBACK.

2. Проведение анализа эластичности для равномерного распределения бремени по акцизному налогу между потребителями и производителями.

3. Внедрение интегрированной системы «Real-time» мониторинга: данные таможенных, налоговых и банковских систем будут автоматически интегрироваться в режиме реального времени, обеспечивая точность и увеличение поступлений по акцизному налогу и НДС.

4. Анализ таможенных и налоговых данных по цене возникновения и соответственно дифференциация ставок акцизного налога: импортные цены сравниваются с внутренними ценами и определяются обоснованные ставки акцизного налога для различных товаров.

5. Внедрение «системы прогнозирования макрофискальной устойчивости» налоговых ставок и поступлений: будет разработан механизм корректировки налоговых ставок на основе прогнозов государственного бюджета, инфляции, объемов импорта и показателей производства.

6. На основе деятельности организаций, получающих средства из государственного бюджета целесообразно сохранить льготы, предусмотренные по адресным видам налогов и отменить общие льготы, предусмотренные по всем видам налогов в отношении внебюджетных доходов коммерческого характера этих учреждений.

7. Внедрение порядка, позволяющего уполномоченным органам автоматически осуществлять взаиморасчеты по НДС налогоплательщиков, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, в налоговых и таможенных органах приведет к резкому сокращению количества действий, совершаемых между налогоплательщиком, налоговым органом и таможенным органом.

8. В отношении юридических лиц, у которых аннулировано свидетельство плательщика НДС, в случае восстановления действия свидетельства налогоплательщику и его покупателям засчитывается сумма налога, уплаченная по приобретенным товарам за период, в течение которого действие свидетельства было приостановлено, что обеспечивает справедливость и прозрачность налоговой системы.

9. Исключение из объекта льгот по НДС оборотов по геологическим услугам, оказываемым ежегодно за счет бюджетных средств в рамках государственных программ развития и восстановления минерально-сырьевой базы нашей страны, будет служить обеспечению качества этих услуг и совершенствованию ведения их учета.

10. При расширении налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость целесообразно отменить льготы по налогу на добавленную стоимость по оборотам по выполнению научно-исследовательских и инновационных работ, выполняемых за счет бюджетных средств, оборотам по реализации почтовых марок, маркированных почтовых открыток и конвертов.

11. В целях приведения налоговой отчетности по косвенным налогам в соответствие с элементами налога необходимо совершенствование единицы измерения алкогольной продукции, основанное на международном опыте, исходя из доли этилового спирта в подакцизной продукции при производстве алкогольной продукции.

12. Введение дифференцированных ставок акцизного налога на основе анализа таможенных и налоговых данных будет способствовать защите отечественных производителей и созданию справедливой конкурентной среды. Внедрение системы макрофискального прогнозирования налоговых ставок и доходов повысит эффективность государственной политики в

таких стратегических вопросах, как бюджетное планирование и контроль инфляции.

В целом, данные предложения включают прогрессивные и современные подходы, направленные на обеспечение эффективности, прозрачности и справедливости налоговой системы. Они будут способствовать дальнейшему ускорению процессов цифровой и фискальной трансформации в Узбекистане и обеспечению макроэкономической стабильности.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING SCIENTIFIC
DEGREES DSc.22/29.12.2023.I.175.01 AT
TASHKENT INTERNATIONAL UNIVERSITY**

**BANKING AND FINANCE ACADEMY
OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

ERGASHEV ILKHOMJON OBODOVICH

**IMPROVING THE INDIRECT TAXATION SYSTEM TO ENSURE
SUSTAINABILITY OF THE STATE BUDGET REVENUES**

08.00.07 –Finance, money circulation and credit

ABSTRACT
of the dissertation of Doctor of Science (DSc) in Economics

Tashkent city – 2025 year

The topic of the Doctor of Science (DSc) on Economics was registered under the number B2025.1.DSc/Iqt909 at the Supreme Attestation Commission under the Ministry of Higher Education, Science and Innovations of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been accomplished at the Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan.

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

Scientific consultant: **Toshmatov Shukhrat Amonovich**
DSc in Economics, Professor

Official opponents: **Gulyamov Saidakhror Saidakhmedovich**
DSc in Economics, Academician

Khusanov Durbek Nishanovich
DSc in Economics, Professor

Pardaev Umidjon Uralovich
DSc in Economics, Associate professor

Leading organization: **Graduate School of Business and Entrepreneurship under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan**

The defense of the dissertation will take place on 09 «20», 2025 at 10⁰⁰ at the meeting of Scientific council DSc.22/29.12.2023.I.175.01 at Tashkent International University. Address: 100014, Tashkent city, Kichik Halka street, build. 7, Phone: (998 95) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

The doctoral dissertation can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent International University. Address: 100014, Tashkent city, Kichik Halka street, build. 7, Phone: (998 95) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

The abstract of dissertation sent out on «28» 08 2025.

(mailing report № 64 on «19» 07 2025).



N.Kh. Jumaev
Chairman of the Scientific council for awarding scientific degrees, DSc in Economics, Professor

A.T. Absalomov
Scientific secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, DSc in Economics, Associate professor

D.A. Rakhmonov
Chairman of the scientific seminar under the scientific council for awarding scientific degrees, DSc in Economics, Professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Doctor of Science (DSc))

The aim of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at improving the indirect taxation system to ensure the sustainability of the state budget revenues.

The tasks of the research work are:

investigating the economic essence of fiscal regulation of the economy through indirect taxes and their significance in pricing;

assessing the role of indirect taxes in the formation of budget revenues;

investigating methodological tools for calculating value added tax and its automated system;

investigating the legal and institutional foundations for calculating and collecting excise taxes;

identifying the features of calculating excise taxes on imported goods;

determining the economic impact of excise taxes on the activities of business entities;

developing the forecast scenarios for indirect taxes to ensure the sustainability of state budget revenues;

presenting the proposals for improving the mechanisms of indirect taxation in foreign economic activity;

developing the proposals for the development of indirect taxation to ensure the sustainability of the state budget revenues.

The object of the research work is the state budget and the system of indirect taxes.

The subject of the research work is the economic and financial relations that arise in the process of improving the system of indirect taxes in order to ensure the sustainability of the state budget revenues.

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

with the aim of minimizing fiscal losses it is proposed to cancel the incentives of value added tax for commercial services supported by the government;

it is proposed to cancel the incentives of the value added tax on turnover for services provided within the framework of annual government programs for the development and restoration of the mineral resource base at the expense of budget funds;

introduction of financial mechanisms allowing the taxpayer and its counterparties, in the event of the restoration of the certificate, to clarify (adjust) the calculation of the tax for a given period in relation to the amounts of tax not taken into account during the period of suspension of the certificate for value added tax, but actually paid or payable for goods and services received, has been justified;

it is proposed that when tax and customs authorities carry out mutual offsetting of value added tax, a special mark be made in the taxpayer's import declaration when carrying out an import operation, indicating that the value added tax has been paid from the amount subject to reimbursement;

to ensure the sustainability of state budget revenues, it is proposed to index excise tax rates on petroleum products, alcoholic beverages and tobacco products by 10 percent.

Scientific and practical significance of the research work. The scientific significance of the research results is due to the fact that theoretical and methodological approaches to the analysis of indirect taxes, including excise tax and value added tax, have been scientifically substantiated, which is an important factor in the sustainable formation of state budget revenues. The results obtained serve as a scientific and methodological basis for a comprehensive study and analysis of problems arising in the modern tax system, as well as for the development of scientifically based measures aimed at eliminating them.

The practical significance of the research results lies in the fact that the scientific proposals and practical recommendations developed in it are of great importance for a deep analysis of the current state of indirect taxes paid by business entities in the Republic of Uzbekistan and formation of a system of targeted and effective measures to improve these types of taxes. Reforming the system of calculation and collection of excise taxes in accordance with modern requirements will create the opportunity to introduce mechanisms aimed at ensuring transparency and enhancing the sustainability of state budget revenues through the automation of tax administration. The recommendations can also be used in the development of statutory acts to improve the legislative framework, revise excise tax rates and establish them from an economically sound point of view.

Implementation of the research results. In reliance upon the obtained results on improving the indirect taxation system to ensure the sustainability of the state budget revenues:

the proposal to abolish the value added tax benefit for commercial services supported by the state in order to minimize fiscal losses has been used in the development of the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 30, 2023 № LRU-812 “On Amendments and Supplements to Certain Legislative Acts of the Republic of Uzbekistan in Connection with the Adoption of the “Main Directions of Tax and Budget Policy for 2024” (reference № 76747 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated August 3, 2024). As a result, the main source of extra-budgetary revenues became taxation of funds for payment of contracts of higher educational institutions, funds for paid services in the health care system, parental contributions to pre-school educational institutions, etc., which has resulted in the collection of funds in the amount over 24.0 billion UZS to the the budget;

the proposal to abolish the VAT exemption on turnover for services rendered within the framework of annual state programs for the development and restoration of the mineral resource base at the expense of budgetary funds has been used in the development of the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 30, 2022 № LRU-812 “On Amendments and Supplements to Certain Legislative Acts of the Republic of Uzbekistan in Connection with the Adoption of the “Main Areas of Tax

and Budget Policy for 2023” (reference № 76747 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated August 3, 2024). As a result, the sale of postage stamps, which has become the main source of income, paid services of the National Guard, etc. have become subject to taxation, which has resulted in the collection of funds in the amount of 27.8 billion UZS to the budget;

the proposal to introduce financial mechanisms allowing the taxpayer and its counterparties, in the event of the restoration of the certificate, to clarify (adjust) the tax calculation for a given period in relation to the amounts of tax not taken into account during the period of suspension of the value-added tax certificate, but actually paid or payable for goods and services received, has been used in the development of the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 30, 2023 № LRU-812 “On Amendments and Supplements to Certain Legislative Acts of the Republic of Uzbekistan” (reference № 76747 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated August 3, 2024). As a result, by recalculating the amount of the offset taken into account when suspending the certificate and creating a benefit for value added tax payers, for example, not incurring a loss on the offset amount, the state budget received indirect taxes in 2024 by 5015.1 billion UZS more than in 2023;

the proposal to include a special mark in the taxpayer’s import declaration when carrying out an import operation, indicating the payment of value added tax at the expense of the amount subject to reimbursement when the tax and customs authorities offset the value added tax, has been used in the development of the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 29, 2023 № LRU-891 “On Amendments and Supplements to Certain Legislative Acts of the Republic of Uzbekistan” (reference № 76747 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated August 3, 2024). As a result, the actions between the taxpayer, the tax authority and the customs authority in the mutual accounting of value added tax by tax and customs authorities, import and customs declaration have been carried out within 1-2 days;

the proposal to index the excise tax rate on petroleum products, alcoholic beverages and tobacco products by 10 percent while ensuring the sustainability of state budget revenues has been used in the development of the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 30, 2022 № LRU-812 “On Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Uzbekistan in Connection with the Adoption of the “Main Areas of Tax and Budget Policy for 2023” (reference № 76747 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated August 3, 2024). As a result, additional funds in the amount of 38.9 billion UZS have been collected from excise taxes on petroleum products, alcohol and tobacco products.

Evaluation of the research results. The scientific and practical results of this research have been reported at 10 scientific and practical conferences, out of which 4 are international and 6 are republican scientific and practical conferences and positive reviews have been obtained.

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 21 research papers have been published, including 1 scientific monograph, 15 articles in the scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission for publishing the main results of the doctoral dissertations of which 4 articles in the reputable foreign journals.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, four chapters, conclusion, a list of literature used. The volume of the research consists of 224 pages.

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

I bo'lim (I часть; Part I)

1. Ergashev O.I. Davlat budjeti daromadlari barqarorligini ta'minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish // Monografiya. – T.: «PUBLISHING HIGH FUTURE», 2025. – 190 b.

2. Ergashev O.I. Stabilising State Budget Revenues Via Indirect Taxation // American Journal of Economics and Business Management, Vol. 7 Issue 11 | pp. 1232-1238 | ISSN: 2576-5973 Available online, (USA. Business Shea Street Building, Suite B-489 One Main Street, Houston, TX 77002), (08.00.00, OAK Rayosatining 2024-yil 7-iyundagi 355-son qarori).

3. Ergashev O.I. Dynamics and analysis of value added tax revenues in the state budget of Uzbekistan // INNOVATION SCIENCE AND TECHNOLOGY social, economic, scientific, and technical academic journal, Scopus || Electronic journal specializing in Scopus. 2025. –№1. –153-158 b. (08.00.00, OAK Rayosatining 2025-yil 8-maydagi 370-sonli qarori).

4. Ergashev O.I. Tovar va xizmatlarga QQS solishning amaldagi holatini tahlili // Aktuar moliya va buxgalteriya hisobi ilmiy jurnali. Vol-4. –№11(2024), –552-556 b. (08.00.00, OAK Rayosatining 2024-yil 31-yanvardagi 350/10-son qarori).

5. Ergashev O.I. Bilvosita soliqqa tortish nazariyasi // «Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot» ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy, ommabop jurnal. Elektron nashr. 2024. –№12. –791-794 b. (08.00.00, OAK rayosatining 2023-yil 1-apreldagi 336/3-son qarori).

6. Ergashev O.I. Davlat budjet daromadlarining barqarorligini ta'minlashda bilvosita soliqqa tortish tizimini takomillashtirish // Aktuar moliya va buxgalteriya hisobi ilmiy jurnali, Vol.4. –№11(2024), –198-204 b. (08.00.00, OAK Rayosatining 2024-yil 31-yanvardagi 350/10-son qarori).

7. Ergashev O.I. Davlat budjet daromadlari barqarorligiga bilvosita soliqlar ta'sirini baxolashning emperik nazariyalari // Yangi O'zbekiston iqtisodiyoti jurnali –№9, 2024. –180-184 b. (08.00.00, OAK Rayosatining 2023- yil 15-iyundagi 339/4-son qarori).

8. Ergashev O.I. Aksiz va boshqa bilvosita soliqlarning amaldagi holatini tahlil // Aktuar moliya va buxgalteriya hisobi ilmiy jurnali , Vol.4. –№11(2024), –557-561 b. (08.00.00, OAK Rayosatining 2024-yil 31-yanvardagi 350/10-son qarori).

9. Ergashev O.I. Davlat budjet daromadlari barqarorligini ta'minlash va fiskal tartibga solishda bilvosita soliqqa tortishning nazariy asoslari // SCIENCE AND EDUCATION IN AGRICULTURE jurnali, Vol. 12 Issue 12. –№12(2024), –153-158 b. (08.00.00, OAK Rayosatining 2023-yil 29-dekabrdagi 347/5-son qarori).

10. Ergashev O.I. Budjet daromadlari tushumiga bilvosita soliqlarning ta'sirini baholash // «Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot» ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy,

ommabop jurnal. Elektron nashr. 2024. –№12. –1558-1560 b. (08.00.00, OAK rayosatining 2023-yil 1-apreldagi 336/3-son qarori).

11. Ergashev O.I. Iste'mol soliqlarning tovar va xizmatlar bahosiga ta'sirini baholash // «Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot» ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy, ommabop jurnal. Elektron nashr. 2025. –№1. –70-72 b. (08.00.00, OAK rayosatining 2023-yil 1-apreldagi 336/3-son qarori).

12. Ergashev O.I. The Use and Possibilities of Modern Technologies in Strengthening the Control System of Indirect Taxes // American Journal of Political Science and Leadership Studies, Vol.1, No.8 (Dec, 2024), E-ISSN: 2997-9420.

13. Ergashev O.I. Aksiz solig'i to'lovchilarning budjet daromadida tutgan o'rni // Zamonaviy ta'lim tizimidagi dolzarb muammolar: innovatsion yondoshuvlar va yechimlar. Onlayn ilmiy konferensiya materiallari to'plami. Farg'ona, 2024, – 243-246 b.

14. Ergashev O.I. Bojxona bojlari to'lovchilarning budjet daromadida tutgan o'rni // Ilm fan taraqqiyotida raqamli iqtisodiyot va zamonaviy ta'limning o'rni hamda rivojlanish omillari ilmiy–amaliy onlayn konferensiya. Toshkent, 2025-yil 1-son. – 278-283 b.

15. Ergashev O.I. Qo'shilgan qiymat solig'i to'lovchilarning budjet daromadida tutgan o'rni // E CONF SERIES. Scientific Conference on Multidisciplinary Studies Hosted online from Bursa, Turkey Website: econfseries.com 11th January, 2025. – 130-135 p.

16. Ergashev O.I. Soliqqa oid huquqbuzarlik uchun javobgarlik choralari takomillashtirish // Mirzo Ulug'bek-Buyuk mutafakkir olim va davlat arbobi» xalqaro ilmiy-amaliy anjuman. Toshkent, 2024-yil 14-15 may. – 729-732 b.

17. Ergashev O.I. Fiskal siyosat buyicha xorijiy mamlakatlar tajribasi va uni qo'llash muammolari // «Mirzo Ulug'bek-Buyuk mutafakkir olim va davlat arbobi» xalqaro ilmiy-amaliy anjuman. Toshkent, 2024-yil 14-15 may. – 744-749 b.

II bo'lim (II часть; Part II)

18. Ergashev O.I. Muzaffarov M.Q., Yashil iqtisodiyot sharoitida barqaror o'sish tamoyillari yoshlar nigohida, Ta'limdagi ilmiy islohatlar va izlanishlarning Yangi O'zbekiston taraqqiyotidagi o'rni va rivojlanish omillari Jurnal.

19. Ergashev O.I. Abdurahimov A.A., Qo'shilgan qiymat solig'i stavkasi pasayishi tadbirkor va davlatga nega foydali, Fiskal institut «Raqamli iqtisodiyot sharoitida fiskal siyosatni takomillashtirish muammolari» mavzusida Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya, 2022-yil, 4-noyabr.

20. Ergashev O.I. Muzaffarov M. Q., O'zbekiston soliq tizimidagi islohatlar, Ta'limdagi ilmiy islohatlar va izlanishlarning Yangi O'zbekiston taraqqiyotidagi o'rni va rivojlanish omillari Jurnal.

21. Ergashev O.I. Abdurahimov A.A, Ta'limda texnologiyalarni qo'llash hamda xorijiy tillarni o'rgatish orqali mutaxassislarni malakali kadr sifatida chiqarish islohotlari, FRANCE international scientific-online conference: «Scientific approach to the modern education system», Paris-2023-yil, 5-oktyabr.

Avtoreferat «Public Publish Printing» nashriyotida tahrirdan o‘tkazildi

Bosishga ruxsat etildi: 25.08.2025-yil.
Bichimi 60x84 1/16, «Times New Roman»
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 4,5. Adadi: 100. Buyurtma: № 72.

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