

**O‘ZBEKISTON MILLIY UNIVERSITETI HUZURIDAGI
ILMIY DARAJALAR BERUVCHI DSc. 03/2025.27.12.Tar.01.01 RAQAMLI
ILMIY KENGASH**

O‘ZBEKISTON MILLIY UNIVERSITETI

G‘OYIBNAZAROV ISO SHAKAROVICH

**O‘ZBEKISTONDA SOVET HOKIMIYATINING SOLIQ SIYOSATI VA
UNING OQIBATLARI (1917-1945-yillar)**

07.00.01 – O‘zbekiston tarixi

**TARIX FANLARI BO‘YICHA FALSAFA DOKTORI (PhD) DISSERTATSIYASI
AVTOREFERATI**

TOSHKENT – 2026

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati mundarijasi

Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD)

Contents of dissertation abstract of Doctor of Philosophy (PhD)

G‘oyibnazarov Iso Shakarovich

O‘zbekistonda sovet hokimiyatining soliq siyosati va uning oqibatlari
(1917-1945 yillar).....3

Гойибназаров Исо Шакарович

Налоговая политика советской власти в Узбекистане и ее последствия
(1917-1945 годы)25

Goibnazarov Iso Shakarovich

Tax Policy of Soviet Power in Uzbekistan and its Consequences
(1917-1945)51

E‘lon qilingan ishlar ro‘yxati

Список опубликованных работ

List of published works.....55

**O‘ZBEKISTON MILLIY UNIVERSITETI HUZURIDAGI
ILMIY DARAJALAR BERUVCHI DSc. 03/2025.27.12.Tar.01.01 RAQAMLI
ILMIY KENGASH**

O‘ZBEKISTON MILLIY UNIVERSITETI

G‘OYIBNAZAROV ISO SHAKAROVICH

**O‘ZBEKISTONDA SOVET HOKIMIYATINING SOLIQ SIYOSATI VA
UNING OQIBATLARI (1917-1945-yillar)**

07.00.01 – O‘zbekiston tarixi

**TARIX FANLARI BO‘YICHA FALSAFA DOKTORI (PhD) DISSERTATSIYASI
AVTOREFERATI**

TOSHKENT – 2026

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2018.1.PhD/ Tar 267 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya O'zbekiston Milliy universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasida (<http://ik-tarix.nuu.uz>) va "Ziyonet" Axborot ta'lim portalida (www.ziyonet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Oblomurodov Naim Xalimovich
tarix fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

Yermetov Avazbek Abdullayevich
tarix fanlari doktori, professor

Mo'minov Nozim Gafforovich
iqtisodiyot fanlari nomzodi, professor

Yetakchi tashkilot:

Toshkent davlat agrar universiteti

Dissertatsiya himoyasi O'zbekiston Milliy universiteti huzuridagi DSc. 03/2025.27.12.Tar.01.01 raqamli Ilmiy kengashning 2026-yil 5.10 15.09 dagi majlisida bo'lib o'tadi (Manzil: 100174, Toshkent shahri, Mirzo G'olib ko'chasi, O'zbekiston Milliy universiteti tarix fakulteti, 1-qavat, 106-auditoriya). Tel.: (+99871) 227-12-24; faks: (+99871) 246-53-21, (+99871) 246-02-24; e-mail: nauka@nuu.uz. O'zbekiston Milliy universiteti).

Dissertatsiya bilan O'zbekiston Milliy universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (200 raqam bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100174, Toshkent shahri, Universitet ko'chasi, 4-uy. Bosh bino. Tel.: (+99871) 236-46-55; faks: (+99871) 246-02-24.

Dissertatsiya avtoreferati 2026-yil "22" "09" kuni tarqatildi.
(2026-yil "27" "02" dagi 11/14 -raqamli reyestr bayonnomasi).



X.E.Yunusova

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

J.E.Tog'ayev

Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash
kотиби, falsafa doktori (PhD), dotsent

N.U.Musayev

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

KIRISH (fan doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. XXI asrda jahon miqyosida soliq tizimida amalga oshirilayotgan izchil islohotlar soliq va soliqqa tortish mexanizmlarini yangicha asoslarda rivojlantirish, davlatning byudjet tizimini shakllantirishdagi rolini oshirish va barqarorligini ta'minlashga qaratilgan. Bu borada davlatlarning budjet, moliyaviy stavka va ko'rsatkichlarini oshirish, soliq imtiyozlari va davlat xarajatlarini optimallashtirish, progressiv soliq yukini qo'llash, soliq imtiyozlarining yangicha loyihalarini shakllantirish borasida keng ko'lamli islohotlar amalga oshirilmoqda. Rivojlangan davlatlar tajribasidan ma'lumki, har bir davlat o'z mahalliy shart-sharoitlari va imkoniyatlaridan kelib chiqib, o'ziga xos soliq tizimini shakllantiradi va ularni zamonaviy asoslarda rivojlantiradi. Dunyo miqyosida soliqlar va soliqqa tortish tizimida sodir bo'layotgan jadal o'zgarishlar soliq tushumlari orqali davlatlarning ishonchli byudjet jamg'armalarini shakllantirib, ularni moliyaviy-institutsional jihatdan rivojlanishiga xizmat qilmoqda.

Dunyoning rivojlangan davlatlaridagi ilmiy tadqiqot markazlarida soliq sohasiga oid to'plangan nazariy-metodologik tamoyillar, soliqlar tarixi va ularning zamonaviy mexanizmlari bo'yicha to'plangan amaliy tajribalardan samarali foydalangan holda soliqlarning nazariy-konseptual asoslari yuzasidan ilmiy tadqiqotlar olib borish zaruratini tug'dirmoqda. O'z navbatida, soliq sohasida sodir bo'layotgan jarayonlarni tarixiy manbalar, ilmiy asarlar, statistik ma'lumotlar hamda arxiv materiallariga tayangan holda tadqiq etish vazifasini qo'ymoqda. Bu esa kelajakda sohani yanada rivojlantirish borasida zarur xulosalar chiqarishga, uning alternativ strategik imkoniyatlarini ishga solishga, qonuniy asoslarini ishlab chiqishga hamda rivojlantirishga xizmat qiladi.

Mustaqillik yillarida, ayniqsa, so'nggi vaqtlarda O'zbekistondagi jadal islohotlar davlat boshqaruvini takomillashtirishni, unda sifat jihatidan o'zgarishlarni yuzaga keltirishni taqozo etmoqda. O'zbekiston Respublikasi Prezidenti: "Biz yoshlarimizni tarixdan saboq olish, xulosa chiqarishga o'rgatishimiz, ularni tarix ilmi, tarixiy tafakkur bilan qurollantirishimiz zarur"¹, – deganida haq edi. O'zbekistonda barcha sohalar qatori o'zbek xalqi va uning davlatchilik tarixini xolis o'rganish soliq tizimining sovet davridagi holatini, hukumatning O'zbekistonda olib borgan soliq siyosati oqibatlarini ilmiy tadqiq etish, o'sha davrda davlatning soliq tizimidagi siyosatining xarakterini ro'yi-rost ochib berishda muhim rol o'ynaydi. Bu esa o'zbek xalqi va uning davlatchilik tarixini obyektiv yoritish nuqtayi nazaridan ushbu sohani haqqoniy hamda xolisona yaratishga xizmat qiladi. Tadqiq etilayotgan masalaning alohida olingan dissertatsiya mavzusi sifatida ilmiy o'rganilishi, tizimning nafaqat ijtimoiy-iqtisodiy jihatlarini, balki sovet davridagi soliq tizimining holatini obyektiv o'rganishda ham muhim ahamiyat kasb etadi.

Mazkur dissertatsiya O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018-yil 13-fevraldagi F-5214-son "Soliq qonunchiligini tubdan takomillashtirish bo'yicha tashkiliy chora-tadbirlar to'g'risida"gi Farmoyishi, O'zbekiston Respublikasi

¹ Mirziyoyev Sh.M. Ijtimoiy gumanitar fanlar rivoji zamondan ortda qolmoqda. – Toshkent, 2021. 19-yanvar // <https://daryo.uz/2021/01/20/shavkat-mirziyoyev-ijtimoiy-gumanitar-fanlar-rivoji-zamondan-ortda-qolmoqda/> (Murojaat qilingan sana: 16.12.2025).

Prezidentining 2018-yil 26-iyundagi PQ-3802-son “Davlat soliq xizmati organlari faoliyatini tubdan takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi qarori hamda O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son “2022-2026-yillarga mo‘ljallangan yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”gi Farmoni va “O‘zbekiston – 2030 strategiyasi”da sohaga oid boshqa me‘yoriy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda ushbu dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi. Tadqiqot respublika fan va texnologiyalarni rivojlantirishning “Demokratik va huquqiy jamiyat ma‘naviy-ma‘rifiy, madaniy rivojlanish, innovatsion iqtisodiyotning shakllanishi” dasturi doirasida bajarilgan.

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. O‘zbekistonda soliq sohasi o‘zining uzoq tarixiy taraqqiyoti va rivojlanish bosqichlariga ega. Bunda barcha tarixiy davrlar qatori sovet davriga oid soliqlar tarixi ham alohida e‘tiborga molikdir. Dissertatsiyada mavzuga oid adabiyot va tadqiqotlarni quyidagi uch guruhga bo‘lgan holda tahlil qilish maqsadga muvofiq deb topildi: sovet davrida nashr etilgan adabiyotlar; mustaqillik yillarida amalga oshirilgan tadqiqotlar va xorijiy mualliflarning asarlari².

Tadqiqot mavzusining dissertatsiya bajarilayotgan oliy ta‘lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari bilan bog‘liqligi. Dissertatsiya Mirzo Ulug‘bek nomidagi O‘zbekiston Milliy universitetining ilmiy tadqiqot ishlari loyihasi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi sovet hokimiyatining O‘zbekistonda olib borgan soliq siyosati va uning oqibatlarini tadqiq etishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari: tadqiqotning maqsadidan kelib chiqib, quyidagilar dissertatsiyaning asosiy vazifalari qilib belgilandi:

mavzuning manbaviy asoslari va tarixshunosligini ochib berish;

sovet hokimiyati hukmronligining dastlabki davrida Turkistondagi ijtimoiy-iqtisodiy vaziyat va soliq siyosatidagi o‘zgarishlarni yoritish;

Turkiston ASSRda “Harbiy kommunizm” siyosati davrida soliq boshqaruvining harbiy manfaatlariga bo‘ysundirilishi va uning oqibatlarini tadqiq etish;

Turkiston ASSR, XXSR va BXSReda soliqlarning sovet tuzumi tartiblarga moslashtirilishi hamda ularning natijalarini tahlil qilish;

1925-1939-yillarda O‘zbekistonnig moliya tizimini markazlashtirilishi jarayonida soliq sohasida amalga oshirilgan o‘zgarishlar va ularning oqibatlarini tadqiq etish;

Ikkinchi jahon urushi yillarida soliq tizimining harbiy maqsadlarga moslashtirilishi masalalarini o‘rganish;

soliq sohasida kadrlar masalasidagi murakkabliklar va uning oqibatlarini ko‘rsatib berish.

Tadqiqot obyektini sovet hokimiyatining O‘zbekistonda olib borgan soliq siyosati va uning xarakteri masalalari tashkil etadi.

Tadqiqot predmeti. Sovet hokimiyati yillarida soliq tizimidagi ziddiyatlar, muammolar, markazning soliq sohasini o‘zgartirish borasidagi siyosati va oqibatlariga

² Mavzuning o‘rganilganlik darajasi tadqiqotning 1.1. paragrafidan batafsil yoritilgan.

oid masalalar tashkil etadi.

Tadqiqot usullari. Tadqiqotda ilmiylik, tarixiylik, xolislik (obyektivlik), tarixiy tahlil va qiyosiy taqqoslash, tarixiy xronologik ketma-ketlik tamoyillaridan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

Sovet hokimiyatining dastlabki yillarida olib borilgan iqtisodiy siyosat va o'lkadagi ijtimoiy muammolarning keskinlashuvi, moliya sohasining manbayi bo'lgan soliqlarni tizimli tartibga solinishiga ta'sir etgani, natijada aholidan undiriladigan yangi soliqlar joriy qilinganligi, soliqlarni undirishda markaziy boshqaruv siyosati bo'lganligi aniqlangan;

XX asrning 20-30-yillarida O'zbekiston qishloq xo'jaligida amalga oshirilgan jamoalashtirish jarayonining soliq siyosatiga bevosita ta'sir ko'rsatishi oqibatida tovar aylanmasidan olinadigan soliq, foydadan ajratmalar, daromad va aholidan undiriladigan soliqlarning doimiy ravishda o'zgarib turganligi, ayrim hollarda ularning miqdori oshirilishi davlatning asosiy moliyaviy daromad manbayiga aylanganligi isbotlangan;

XX asr 30-40-yillarida soliqlar va boshqa majburiy yig'implarni yig'ib olishda asosiy daromad turlaridan biri bo'lgan qishloq xo'jaligi solig'i hududiy jihatdan yerning unumdorligi, bozorlarga yaqinligi nuqtayi nazardan o'zaro farqlanganligi, sohalarga ixtisoslashtirilganligi, Toshkent va Samarqand viloyatlarida soliq miqdori yuqori bo'lganligi dalillangan;

soliq sohasida kadrlar masalasi doimiy ravishda muammo bo'lganligi, bilimli va malakali xodimlarning yetishmaganligi, sohadagi kadrlarning (jumladan, rahbar xodimlarning) tezkor almashinuvi, kadrlarning katta qismi markazdan yuborilganligi, ularning qo'nimsizligi hamda tajribasizligi soliq tizimida tub o'zgarishlar bo'lishiga salbiy ta'sir qilgani asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

Sovet hokimiyatining O'zbekistonda olib borgan soliq siyosati tarixiga oid ma'lumotlar Soliq qo'mitasi "Soliqlar tarixi" muzeyi fondlarini yangi ma'lumotlar va ekspонатlar bilan boyitishga xizmat qilgan.

Markazning O'zbekistonda olib borgan soliq siyosati (1917-1945-yillar misolida) ilk bor yaxlit ilmiy tadqiqotda umumlashtirilib, soliqlar tarixini o'rganish, ularning o'ziga xos xususiyatlarini ochib berish hamda ilmiy ishning maqsadlaridan kelib chiqib, zarur taklif va tavsiyalar ishlab chiqilgani hamda amaliyotga tatbiq etilgani bilan belgilandi.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Ishda qo'llanilgan yondashuv va usullar, qator tarixiy adabiyotlar va manbalardan foydalanilgani, birlamchi manbalarga asoslangani, xulosa, taklif va tavsiyalarining amaliyotda joriy etilgani, olingan natijalarning vakolatli tuzilmalar tomonidan tasdiqlanganligi bilan izohlanadi.

Tadqiqotning ilmiy va amaliy ahamiyati. Dissertatsiya natijalarining ilmiy ahamiyati, fanlararo sohalarda (tarix, iqtisodiy nazariya, arxivshunoslik, manbashunoslik) yangicha ilmiy innovatsion ishlanmalarni yanada rivojlantirishga xizmat qilgani, mavzuga oid zarur ilmiy xulosalar ishlab chiqilgani, oliy ta'lim muassasalari darslik va o'quv qo'llanmalarini nazariy jihatdan boyitishga xizmat

qilgani bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalaridan Oliy va o'rta maxsus ta'lim vazirligining ruxsatnomasi asosida 2022-yilda chop etilgan "O'zbekiston tarixi" darsligini yozishda va Toshkent soliq texnikumi "Maxsus fanlar" kafedrasidan o'qitiladigan "Soliq nazariyasi va tarixi" o'quv fani doirasida tarixiy manba sifatida foydalanilgan.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Sovet hokimiyati yillarida O'zbekistonda soliq tizimi va uning oqibatlariga oid ilmiy tadqiqotlar asosida:

Sovet hokimiyatining dastlabki yillarida o'lkada ijtimoiy-iqtisodiy vaziyat va soliq tizimining ahvoli, "Harbiy kommunizm" va "Yangi iqtisodiy siyosat" davrida soliqlar masalasi hamda Yer-suv islohoti va jamoalashtirish yillarida O'zbekistonda soliq tizimidagi o'zgarishlarga oid ma'lumotlardan O'zbekiston Respublikasi Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vazirligining 2020-yil 14-avgust 418-sonli buyrug'i asosidagi 418-026-sonli guvohnomasiga muvofiq nashr etishga taqdim etilgan "O'zbekiston tarixi" darsligida manba sifatida foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vazirligi Oliy ta'limni rivojlantirish tadqiqotlari markazining 2024-yil 20 martdagi 02/01-08-28-sonli ma'lumotnomasi). Natijada oliy ta'lim muassasalarida O'zbekiston tarixini o'rganish orqali talabalarda mazkur sohadagi kasbiy kompetensiyalarini takomillashtirishga erishilib, "60111100 – Tarix ta'lim yo'nalishi"ning malaka talabi mazmunini oshirishga xizmat qilgan;

XX asrning 20-30-yillarida O'zbekiston qishloq xo'jaligida amalga oshirilgan jamoalashtirish jarayonining soliq siyosatiga bevosita ta'sir ko'rsatishi oqibatida aylanmadan olinadigan soliq, foydadan ajratmalar, daromad va aholidan undiriladigan soliqlarning doimiy ravishda o'zgarib turganligi, ayrim hollarda ularning miqdori oshirilishi davlatning asosiy moliyaviy daromad manbayiga aylangani borasidagi xulosalardan O'zbekiston milliy teleradiokompaniyasi "O'zbekiston tarixi" telekanalida efirga uzatilgan "Taqdimot" ko'rsatuvining ssenariysini yozishda foydalanilgan (O'zbekiston milliy teleradiokompaniyasining 2022-yil 31-yanvardagi 06-31-202 sonli ma'lumotnomasi). Natijalar teletomoshabinlarning mavzu doirasidagi bilimlarning kengayishiga erishilgan;

O'zbekistonda sovet hokimiyatining soliq sohasidagi ijtimoiy-iqtisodiy tartiblari va markazning monopoliya siyosati, soliqlarning sovet tuzumi tartiblariga moslashtirilishi, soliq sohasidagi ziddiyatlar va ikkinchi jahon urushi yillarida O'zbekistonda soliq tizimining urush manfaatariga bo'ysundirilishi masalalariga oid ma'lumotlardan Toshkent soliq texnikumi "Maxsus fanlar" kafedrasidan o'qitiladigan "Soliq nazariyasi va tarixi" o'quv fanida tarixiy manba sifatida foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 14-maydagi 05.№01-45954-sonli ma'lumotnomasi). Natijada "Soliq nazariyasi va tarixi" o'quv fani doirasida o'quvchilarda sovet hokimiyatining O'zbekistonda olib borgan soliq siyosatining o'ziga xos xususiyatlari va oqibatlari haqida keng ko'lamli ma'lumotlarga ega bo'lishga yordam bergan;

Tadqiqotda aks etgan sovet hokimiyatining O'zbekistonda olib borgan soliq siyosati va uning oqibatlari, jumladan, sovet hokimiyatining dastlabki yillarida o'lkadagi ijtimoiy-iqtisodiy ahvol va soliq tizimidagi muammolar haqidagi ma'lumotlardan O'zbekiston milliy teleradiokompaniyasi "O'zbekiston tarixi"

telekanalida eʼfirga uzatilgan “Taqdimot” koʻrsatuvining ssenariysini yozishda foydalanilgan (Oʻzbekiston milliy teleradiokompaniyasining 2022-yil 31-yanvardagi 06-31-202 sonli maʼlumotnomasi). Natijada koʻrsatuvning ilmiy saviyasi hamda ijtimoiy-maʼnaviy va tarbiyaviy ahamiyati oshishiga xizmat qilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatyasi. Tadqiqot natijalari 6 ta ilmiy-amaliy anjumanlarda, jurnallardagi maqolalarda, shu jumladan, 4 ta respublika va 2 ta xorijiy konferensiya handa seminarlarda muhokamadan oʻtgan.

Tadqiqot natijalarining eʼlon qilinishi. Dissertatsiya mavzusi boʻyicha 14 ta ilmiy ish chop qilingan. Shulardan, Oʻzbekiston Respublikasi Oliy Attestatsiya Komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy natijalari chop etish tavsiya qilingan ilmiy nashrlarida 7 ta maqola, shundan, 4 tasi respublika va 3 tasi xorijiy jurnallarida nashr qilingan.

Dissertatsiyaning hajmi va tuzilishi. Dissertatsiya kirish, uch bob, yetti paragraf, xulosa, adabiyotlar roʻyxati va ilovadan iborat. Dissertatsiyaning tadqiqot qismi 125 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning kirish qismida tanlangan mavzuning dolzarbligi asoslangan, tadqiqotning maqsad va vazifalari, obyekti va predmeti aniqlangan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilingan. Olingan natijalarning ishonchliligi asoslangan holda ularning nazariy va amaliy ahamiyati ochib berilgan. Tadqiqot natijalarining amaliyotga joriy qilinishi, ishning aprobatyasi, eʼlon qilingan ishlar va dissertatsiyaning tuzilishi boʻyicha maʼlumotlar keltirilgan.

Tadqiqotning **“Sovet hokimiyati hukmronligining dastlabki yillarida Turkistonda soliq tizimi, mavzuning manbaviy asoslari va tarixshunosligi”** nomli bobning **“Mavzuning manbaviy asoslari va tarixshunosligi”** deb nomlangan birinchi paragrafida manbalar mazmun-mohiyatiga qarab quyidagi uch guruhga boʻlib tahlil qilindi: 1) arxiv hujjatlari; 2) meʼyoriy-huquqiy hujjatlar toʻplamlari; 3) davriy matbuot materiallari. Birinchi guruh manbalariga Oʻzbekistonda sovet hokimiyatining soliq siyosatiga oid davlat organlarining Oʻzbekiston Milliy arxivida saqlanayotgan bir qator hujjatlarini kiritish mumkin³. Ular orasida tadqiqotni olib borishda R.1-fond, R.25-fond, R.49-fond, R.37-fond, R.93-fond, R.837 – fondlarida saqlanayotgan hujjatlar muhim rol oʻynadi⁴. Sababi ushbu fondlardan tadqiqot davri, yaʼni 1918-1924-yillarda oʻlkada mavjud boʻlgan davlatlar Turkiston ASSR, Xorazm va Buxoro Respublikalaridagi soliq siyosati, bu tizim faoliyatining hududlarga xos xususiyatlari, shuningdek, Oʻzbekiston SSR tashkil etilganidan soʻng soliq sohasida amalga oshirilgan oʻzgarishlar, qishloq xoʻjaligi va sanoatlashtirish jarayonida soliq yigʻimi masalalari, Ikkinchi jahon urushi yillarida soliq tizimining front manfaatlariga moslashtirilishi hamda kadrlar masalasidagi murakkabliklar bilan bogʻliq jarayonlar haqida qimmatli maʼlumotlar olindi.

Ikkinchi guruh manbalariga Turkiston ASSR MIQ va XKS, Oʻzbekiston SSR

³ OʻzMA, R-86- fond, OʻzMA, R-2454-fond, OʻzMA, R-49-fond., OʻzMA, R-58-fond, OʻzMA, R-73-fond Xorazm Xalq Sovet Respublikasi iqtisodiy kengashi fondi kabilardagi hujjatlardan foydalanildi.

⁴ OʻzMA, R-837-fond, OʻzMA, R-93-fond, OʻzMA, R-86-fond, OʻzMA, R-58-fondi, OʻzMA, R-1-fondi, OʻzMA, R-49-fond, OʻzMA, R-58-fond, OʻzMA, R-73-fondlarida saqlanayotgan hujjatlar.

MIQ tomonidan qabul qilingan me'yori-huquqiy hujjatlar, ya'ni qonunlar, qarorlar, nizomlar, farmoyish va ko'rsatmalarni kiritish mumkin⁵.

Bu hujjatlarda sovet hukumati tomonidan O'zbekiston hududida soliq sohasida olib borilgan siyosatning huquqiy jihatlari, davlat budjeti va moliya bilan bog'liq qaror, farmon va farmoyishlarning soliq yig'imidagi o'zgarishlarga ta'siri kabi masalalar to'g'risida ma'lumotlar keltirilgan.

Uchinchi guruhga o'sha davrga oid matbuot nashrlarida chop etilgan davriy materiallarni kiritish mumkin. Ular qatoriga Qizil O'zbekiston, Toshkent haqiqati, Pravda (Правда), Izvestiya (Известия), Iqtisodiy xabarlar, Finansovaya gazeta (Финансовая газета), Ekonomicheskaya gazeta (Экономическая газета), Finansi i narodnoye khozyaystvo (Финансы и народное хозяйство) kabi nashrlar kiradi. Ularda O'zbekiston SSRda soliq siyosatiga oid maqolalar nashr etib borilgan⁶. Tadqiqot jarayonida arxiv hujjatlari, o'sha davrga oid me'yoriy-huquqiy hujjatlar va davriy matbuot materiallari o'zaro taqqoslanib, ilmiy ishni yoritishda foydalanildi.

O'zbekistonda soliq sohasi o'zining uzoq tarixiy taraqqiyoti va rivojlanish bosqichlariga ega bo'lib, unda sovet davriga oid soliqlar tarixi ham alohida e'tiborga molikdir. Ushbu paragrafda mavzuga oid adabiyot va tadqiqotlarni quyidagi uch guruhga bo'lgan holda tahlil qilish maqsadga muvofiq deb topildi: *sovet davrida* nashr etilgan adabiyotlar; *mustaqillik yillarida* amalga oshirilgan tadqiqotlar va *xorijiy* mualliflarning asarlari.

Birinchi guruhda o'z qamrovi va xronologik davri hamda tarixiy nuqtayi nazardan mavzuga yaqinroq ishlar qatorida sohaning turli qirralarini qamrab olgan sovet davridagi adabiyotlar⁷ hamda ilmiy tadqiqot⁸ ishlarini keltirish maqsadga

⁵ TASSR MIQ ning 1921-yil 24-maydagi "Ayirboshlash to'g'risida" gi qonuni, 1922-yil 30-yanvardagi "Sanoat solig'i to'g'risidagi Nizom", "Savdo korxonalari razryadi to'g'risidagi jadval", "Choyxonalardan soliq undirish to'g'risidagi Nizom", "Ro'yxatdan o'tmagan korxonalar to'g'risidagi Nizom", "Kino uylari va cherkovlardan soliq undirish to'g'risidagi Nizom", "Yakka shaxslarga xizmat ko'rsatuvchi uyushmalar to'g'risidagi ko'rsatma"; 1922-yilda Tamg'a yig'im ustavi, 1924-yil Aktsiz solig'i to'g'risidagi Nizom, 1924-1925-yillarda shahar aholisidan daromad solig'i olish to'g'risidagi qonunlari, 1928-yil 21-apreldagi "Yagona qishloq xo'jalik solig'ining yangi asoslari to'g'risida"gi qaror, 1929-yil 8-fevraldagi "Yagona qishloq xo'jalik solig'i va o'rta hol dehqonlar soliqlarini yengillashtirish to'g'risida"gi qonuni, 1929-yil 20-fevraldagi "Quloq xo'jaliklarida mehnat to'g'risidagi Kodeksni qo'llash to'g'risida"gi qaror, 1929-yil 21-maydagi "Mehnat qonuni Kodeksini qo'llash lozim bo'lgan quloq xo'jaliklari belgilari haqida"gi qarori, 1932-yilda qabul qilingan "Yakka xo'jaliklar solig'i" to'g'risidagi qonuni, 1930-yilda O'z SSR XKS ning "Qorako'chilik xo'jaliklarini soliqlardan ozod qilish to'g'risida"gi qarori, O'zbekiston SSR XKS ning 1930-yil 25-avgustdagi №133-sonli "Notarial yig'imga ro'yxatini tasdiqlash to'g'risida"gi qarori, 1930-yil 4-oktyabrdagi №153-sonli "Sanoat solig'ini qayta joriy etish to'g'risida"gi qaror, 1941-yil 3-iyuldagi "Vaqtinchalik yuz foizli soliq to'g'risida"gi SSSR Oliy Sovet Prezidiumining maxsus qarori. Ular O'zMAning R-837-fond, 6-ro'yxat, 481-yig'majild, O'zMA, R-1-fond, 1-ro'yxat, 553-yig'majild, O'zMA, R-86- fond, 1-ro'yxat, 2687-yig'majildlarida saqlangan.

⁶ Қизил Ўзбекистон, 1937. №15-09 сон; Правда, 1930. №13-сон ва б.

⁷ Залесский М.Я. Налоговая политика советского государства в деревне. – Москва: Госфиниздат, 1940; Хромов П.А. Экономическое развитие России в XIX-XX веках. – Москва, 1950; Пискотин М.И. Налоги сельского населения в СССР. Правовые вопросы. – Москва, 1957; Лившиц Я.И. Монополия в экономике России. – Москва, 1961; Суворов В.А. Туркестанский экономический район в условиях НЭП а. (1921-1925 гг.). – Ташкент: Фан, 1968; Ковальченко И.Д., Малов Л.В. Всероссийский аграрный рынок XVIII-нач XX вв. – Москва, 1974; Алимов И.А. Узбекское дехканство на пути к социализму. – Ташкент, 1974; Шамов А.А. Территориальные управления хозяйства. – Москва, 1984; Тур В.А., Авдошина Е.А. Населению о налогах. – Москва: Финансы и статистика, 1988.

⁸ Собиров Х.Р. Туркистон Совет Социалистик Республикаси давлат бюджети (1918-1924 йй). Иктисод фан. номз. ... дисс. автореф. – Тошкент, 1949; Обломуродов Н Помощ трудящихся Узбекистана в востановлении народного хозяйства и учреждений культуры освобождённых районов СССР в годы великой отечественной

muvofig.

Ushbu adabiyotlarda sovet hokimiyati oʻrnatilgandan soʻng mamlakatda soliq sohasida yuritilgan siyosat, bu boradagi hukumat qarorlari va unga doir amalga oshirilgan chora-tadbirlar, bevosita soliq tizimi va uning tarkibiy tuzilishi, ularni undirib olish, davlat xazinasiga tushirish usullari, shuningdek, iqtisodiyot va davlat monopolistik kapitalizmining soliq sohasidagi siyosatini tarixiy, iqtisodiy hamda siyosiy tahlilari ochib berilgan.

X.R.Sobirov oʻz dissertatsiyasida 1918-yilda tashkil topgan Turkiston ASSR byudjetini belgilashda hukumatga soliqlar va zayomlar chiqarish huquqlarining berilishi, bu tadbirlar yangi sinfiy munosabatlar asosida amalga oshirilsa-da, aholidan soliq olishda sinfiy yondashuv nazarda tutilmaganligi, bunday holat mahalliy tadbirkorlar tomonidan keskin tanqid qilinishiga sabab boʻlganligi hamda ushbu yoʻnalishdagi bahsli masalalarga qator oʻrinlarda toʻxtalib oʻtadi. Uning fikricha, "...byudjet tushumlarining asosiy qismi yirik savdogarlar va boshqa boy qatlamlar zimmasiga yuklanishi, davlat byudjeti xarajatlari koʻpayganligi hisobiga soliqlarning turi va miqdorini ishlab chiqarish korxonasi, xoʻjalik subyekti, uning faoliyat koʻrsatish mexanizmi, daromadlari miqdoriga mos soliq solish tizimini shakllantirish zaruratini tugʻdirgan edi"⁹.

Oʻzbekistonning davlat mustaqilligi eʼlon qilinganidan keyin nashr etilgan *ikkinchi guruhga* kiruvchi adabiyotlar va ilmiy tadqiqotlar ham mazmuni jihatidan xilma-xil boʻlib, ular iqtisod, tarix va boshqa soha vakillari tomonidan amalga oshirilganligini qayd etish maqsadga muvofiq.

Bu guruhga kiruvchi adabiyotlar¹⁰, ilmiy tadqiqot ishlari¹¹ va maqolalarda¹² oʻlkada sovet hokimiyati oʻrnatilganidan soʻng joriy etilgan soliq turlari, ularning yigʻib

войны (1942-1945 гг. На материалах РСФСР, Украинской ССР и Белорусской ССР). Дисс. ... канд. ист. наук. – Ташкент, 1981.

⁹ Собиров Х.Р. Туркестан Совет Социалистик Республикаси давлат бюджети (1918-1924 йй). Иқтисод фан. номз. ... дисс. автореф. – Ташкент, 1949. – С. 12-13.

¹⁰ Голованов А.А. Крестьянство Узбекистана: эволюция социального положения. 1917-1937. – Ташкент: Фан, 1992; Гатауллин Ш.К. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Тошкент, 1996; Туркестан в начале XX века: к истории истоков национальной независимости. Руководитель проекта Д.Алимова / Коллектив авторов. Р.М.Абдуллаев, С.С.Агзамходжаев, И.А.Алимов и др. – Ташкент, 2000; Мустабид тузумнинг Ўзбекистон миллий бойликлари талаш сиёсати: тарих шохидлиги ва сабоқлари. Масъул маҳаррир: Д.Алимова. – Тошкент: Шарқ, 2000; Ўзбекистоннинг янги тарихи. Иккинчи китоб, Ўзбекистон совет мустамлакачилиги даврида. Масъул маҳаррир: М.Жўраев. – Тошкент: Шарқ, 2000; Шамсутдинов Р. Ўзбекистонда советларнинг кулоклаштириш сиёсати ва унинг фожиали оқибатлари. – Тошкент, 2001; Жўраев Ш., Бобоев С. Маҳаллий солиқлар тарихи. – Бухоро, 2004; Обломуродов Н., Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. – Тошкент, 2009; Ўзбекистон тарихи. Иккита жилд. Масъул муҳаррирлар: Абдуллаев Р., Рахимов М., Ражабов Қ. – Тошкент: Ўзбекистон, 2019; Дусчанов Р. Ўзбекистонда совет давлатининг солиқ сиёсати (1946-1991 йй). Монография. – Тошкент, 2023; Ражабов Қ. Ўзбекистон XX асрда. Икки жилдлик. Биринчи жилд (1900-1939). – Тошкент: Фан, 2024.

¹¹ Озерова Н. Г. Дехканство Туркестана в условиях перехода к НЭП у (1921-1924 гг). Автореф. дисс. ... канд. ист. наук. – Ташкент, 1997; Режаббоев Н. Совет ҳокимиятининг Туркистондаги озиқ-овқат сиёсати ва унинг оқибатлари (1917 -1924 йй.). Тарих фан. б. фалс. док. ... дисс. – Тошкент, 2020; Дусчанов Р. Ўзбекистонда совет давлатининг солиқ сиёсати. (1946-1991 йй.). Тарих фан. б. фалс. док. ... дисс. автореф. – Тошкент, 2022; Toshmatov Sh. Sovet hokimiyatining oʻzbek qishloqlaridagi soliq siyosati (1917-1936-yillar). Tarix fan. b. fals. dok. ... diss. avtoref. – Fargʻona, 2026.

¹² Дусчанов Р. Икинчи жаҳон уруши йиллари совет давлатида солиқлар ва уларда белгиланган тартиблар / "Ўрта Осиё халқлари тарихининг долзарб масалалари" мавзусидаги Халқаро илмий конференция материаллари тўплами. – Тошкент, 2020. – Б. 299-300; Тошматов Ш. "XX асрнинг 20-йилларида Ўзбекистон қишлоқ хўжалигида совет давлатининг солиқ сиёсати" // Ўтмишга назар, 2021. Том. 4. – № 8. – Б. 77-82.

olinishi, qishloq xo‘jaligida amalga oshirilgan o‘zgarishlar jarayonida soliqlarning holati, aholining soliqqa tortilishi va uning oqibatlari tahlil etilgan.

Shu davrga tegishli ilmiy izlanishlar qatorida tadqiq etayotgan mavzuga yaqin ishlar tadqiqotchi R.Duschanov tomonidan amalga oshirilgan. Muallif o‘zining maqolalari, shuningdek, “O‘zbekistonda sovet davlatining soliq siyosati (1946-1991-yy)” nomli monografiyasi va ilmiy tadqiqot ishida, ikkinchi jahon urushidan so‘ng O‘zbekistonda sovet davlatining soliq siyosatini davriy matbuot ma‘lumotlari va arxiv materiallari asosida tahlil etgan¹³. Ilmiy tadqiqot ishi davriy jihatdan keyingi yillarni o‘z ichiga qamrab olgan bo‘lsada, mazkur ishdagi ma‘lumotlardan tadqiqot jarayonida kerakli o‘rinlarida foydalanildi va u ilmiy ishning nazariy-metodologik jihatdan yanada boyishiga xizmat qildi.

Mazmun-mohiyati va tarixiy jihatdan mavzuga yaqin bo‘lgan yana bir asar N.Oblomurodov hamda F.Tolipovlarning “O‘zbekistonda soliqlar tarixi” nomli monografiyasidir. Ushbu kitobda O‘zbekiston hududida qadimgi davrlardan mustaqillik yillarigacha bo‘lgan davrlarda soliq tizimining shakllanishi va rivojlanishi, ularning turlari, miqdori, soliqlar va boshqa yig‘imlarni davlat hamda uning tegishli tuzilmalari tomonidan yig‘ib olinishi bilan bog‘liq masalalar tahlilida, sovet davrida soliq tizimining xarakteri, o‘zgarishi, ularning ortib borishiga turtki bo‘lgan omillar va oqibatlari to‘g‘risidagi ma‘lumotlar mujassamlashgan¹⁴.

Mavzuga tegishli adabiyotlar qatorida Sh.Jo‘rayev, S.Boboyevlarning “Mahalliy soliqlar tarixi” risolasida soliqlar va yig‘imlarning qadimdan to bugungi davrgacha iqtisodiy jarayonlardagi o‘rni, ularning mohiyati hamda yig‘ib olish usullari, soliq yig‘imlarining funksiyalari, natijalari, izohlari, tizimdagi ziddiyatlar tadqiq etilgan¹⁵.

Uchinchi guruhga tegishli xorijiy adabiyotlarda ham o‘lkada sovet hukumati o‘rnatilganidan keyin Turkistondagi soliq siyosati, uning davlat manfaatlariga bo‘ysundirilishi bilan bog‘liq masalalar tahlil etilgan. Bu borada Rossiya Federatsiyasida ko‘plab izlanishlar olib borilgan¹⁶ va bir qator adabiyotlar nashr etilgan¹⁷.

Soliq siyosati bilan bog‘liq masalalar qo‘shni davlatlar, xususan, Qozog‘iston¹⁸,

¹³ Дусчанов Р. Ўзбекистонда совет давлатининг солиқ сиёсати. (1946-1991 йй.). Тарих фан. б. фалс. док. ... дисс. автореф. – Тошкент, 2022.

¹⁴ Обломуродов Н., Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. – Тошкент, 2009. – Б. 154.

¹⁵ Жўраев Ш., Бобоев С. Маҳаллий солиқлар тарихи. – Бухоро, 2004. – Б. 72.

¹⁶ Молчанов А. История становления налогового дела и налоговой политики в России. Автореф. дисс. ... канд. ист. наук. – Москва, 2000; Фурсов К.А. Имперская экономическая политика в русском Туркестане и Британской Индии: сходства и различия // Восток (Oriens), 2010. – № 6; Масальская М.В., Евсикова Д.В. Исторические аспекты налогообложения в России и их влияние на современную налоговую систему // Вестник Алтайской академии экономики и права, 2020. – № 11-3. – С. 514-518. URL: <https://vaael.ru/ru/article/view?id=1456>; Малахова, Н.Ю. Эволюция налоговой политики России: от истоков к современности / Н.Ю.Малахова // Молодой ученый, 2024. – № 9 (508). – С. 251-253. URL: <https://moluch.ru/archive/508/111660..>

¹⁷ Толкушкин А.В. История налогов в России / А.В.Толкушкин. – Москва: Юрист, 2001; Гензель П.П. Налогообложение в России времен НЭПа: избранные статьи / П.П.Гензель. – Москва: Общество купцов и промышленников России, 2006. История налоговой политики России: конец XIX, XX и начало XXI столетия / Ред. И.В.Каравеева. – Москва: Наука, 2008; Адамс, Ч. Влияние налогов на становление цивилизации: пер. с англ. / Ч.Адамс. – Москва: Социум Челябинск: Мысль, 2018.

¹⁸ Нурумов А. Налоги Республики Казахстан и развитых стран. – Алматы, 2005. – 216 с.; Почекаев Р. Эволюция налогообложение в Казахстане // Право в современном мире, 2013. – С. 174-188; Коллектив авторов. Налог и налогообложение. – Сарыколь, 2023.

Qirg'iziston¹⁹ va Tojikiston Respublikalarida²⁰ ham o'rganilgan bo'lib, bu tadqiqotlarda o'lkada bolsheviklar hokimiyati o'rnatilganidan so'ng hududlarda soliq tizimining o'zgarib borishi, sovet hukumati tomonidan qishloq xo'jaligi mahsulotlaridan undirilgan soliqlar va soliq sohasi bilan bog'liq boshqa turli masalalar tahlil etilganini kuzatish mumkin.

Umuman mavzuga tegishli adabiyotlarning tahlili shundan dalolat bermoqdaki, sovet hukumatining O'zbekistondagi soliq siyosati va uning oqibatlarini (1917-1945-yillar oralig'idagi) alohida ilmiy tadqiqot obyekti sifatida, tarixiy nuqtayi nazardan hali o'rganilmagan.

Dissertatsiyaning birinchi bobining ikkinchi paragrafi "Sovet hokimiyatining dastlabki davrida Turkistonda ijtimoiy-iqtisodiy vaziyat va soliq siyosatidagi o'zgarishlar" deb nomlangan bo'lib, unda XX asr birinchi choragida Turkiston ijtimoiy-iqtisodiy xo'jalik va moliyaviy hayotidagi tub o'zgarishlar, sovet hokimiyat arafasi va uning dastlabki yillarida o'lkadagi moliyaviy vaziyat hamda soliq tizimi xususida so'z yuritilgan.

1917-yilda bolsheviklarning hukumat tepasiga kelishi bilan aholi turmush tarzi, xo'jalik hayoti va umuman ijtimoiy-iqtisodiy tizimda tubdan o'zgarishlar sodir bo'ldi. Bu davrda mamlakatni oziq-ovqat bilan ta'minlash muhim muammolardan biriga aylandi. Hukumat esa xususiy mulkni bekor qilish, boylar sinfini tugatish, "jamiyatda tenglik o'rnatish" shiori ostida aholi (asosan, boy-badavlat mulkdorlar) qo'lidagi g'allani va boshqa oziq-ovqat mahsulotlarini tortib ola boshladi. Shu maqsadda 1918-yil Turkiston XKSning oziq-ovqat bo'limi ochildi. 1918-yil 15-iyunda esa oziq-ovqat masalalarini hal etish uchun "Oziq-ovqat direktoriyasi" tashkil qilindi²¹. Direktoriya sovet hokimiyatining soliq tizimiga ham ta'sir qildi. Chunki barcha o'ziga to'q aholi qatlamlari ortiqcha mahsulot (oziq-ovqat) ni davlatga topshirishga majbur qilindi²². Shu bois sovet hukumati pul ko'rinishidagi soliqlar va boshqa majburiy yig'implarni undirishda moliyaviy monopoliyani bir muncha qisqartirishga majbur bo'ldi. Ammo direktoriya mahalliy shart sharoitlarni inobatga olmagan holda ish yuritdi²³.

1918-yil 20-aprelda sovetlarning V o'lka syezdida RSFSR bilan Turkistonning siyosiy va iqtisodiy munosabatlariga ko'ra Turkiston ASSR Konstitutsiyasi Turkistonga RSFSR tarkibida o'z budjetini belgilash, soliqlar tayinlash va zayomlar chiqarish huquqlarini bergan bo'lsada²⁴ barcha sohalarda bo'lgani kabi o'lkada soliqlar masalasidagi vaziyat ijobiy tomonga o'zgarmadi. 1918-yil 20-aprelda yangi tashkil

¹⁹ Кайимов А. Омурзаков С. Налоги и налогообложение в Кыргызской Республике. – Ош, 2008; Джапарова Н. Налоговая система Кыргызской Республики и пути ее реформирования // Реформа, 2003. – № 1. – С. 30-35; Курамаева Н.О. Становление налоговой системы Кыргызстана // Бюллетень науки и практики, 2019. Т. 5. – № 10. – С. 194-197.

²⁰ Иброхимов, И.Р. Совершенствование налогово-бюджетной системы Таджикистана // Экономика Таджикистана: стратегия развития, 2006. – № 6. – С. 62-70; Улугходжаева Х.Р. Основные тенденции формирования налоговой политики Таджикистана в переходный период: теория и практика. Дисс. ... д-ра эконом. наук. – Душанбе 2014; Тоджибоева Ф.Э. История развития налогов и налоговой системы // ВЕСТНИК НАУКИ, 2025. – № 11 (92). Том 2. – С. 86-100.

²¹ O'zMA, R-25-fond, 1-ro'uxat, 6-yig'majild, 273-varaq. Яна қаранг: Хайдаров М. Туркистон иктисодиётида "Ҳарбий коммунизм" сиёсати // Ўзбекистон тарихи, 2003. – № 3. – Б. 34.

²² O'zMA, R-93-fond, 1-ro'uxat, 71-yig'majild, 4-varaq.

²³ Хайдаров М. Туркистон иктисодиётида "Ҳарбий коммунизм" сиёсати // Ўзбекистон тарихи, 2003. – № 3. – Б. 34.

²⁴ Ражабова Р., Каримов Ҳ. ва бошқалар. Ўзбекистон тарихи. – Тошкент: 1994. – Б. 43-45.

topgan Turkiston ASSR da soliq tizimi faoliyati oldingi davrlardan tubdan farq qildi. Jumladan, soliqlar va boshqa yig'implarni nazorat qilish Moliya xalq komissarligi tarkibidagi Markaziy soliq boshqarmasi (MSB) ning asosiy vazifasi qilib belgilandi²⁵. Jumladan, Turkiston ASSR to'g'risidagi Nizomda ko'rsatilishicha Markaziy soliq boshqarmasi unga bo'ysungan barcha soliq idoralari bilan birgalikda ish olib borgan va unga o'z tuzilmalari doirasida soliq yig'implarini nazorat qilish hamda boshqaruv borasida tegishli vakolatlar berilgan²⁶.

Jumladan, Nizomning 52, 53, 57, 62-moddalarida Markaziy soliq boshqarmasiga taqdim etilgan vakolatlar ko'rsatib o'tilgan. Uning 53-moddasida to'g'ridan-to'g'ri soliqlar va poshlinalar yig'ishni umumiy nazorat qilish belgilangan bo'lib, undan tashqari yana quyidagi vakolatlar berilgan:

- daromad soliqlari va natural soliqlarni yig'ish;
- sanoat soliqlarini yig'ish va tushumini nazorat qilish;
- ko'chmas mulklardan davlat soliqlarini undirish;
- mahalliy maqsadli soliqlarni yig'ish;
- gerb yig'implari va boshqa tushumlarni to'plash;
- to'g'ri soliqlar va davlat poshlinalarini yig'ish;

– soliq va yig'implarni tashkillashtirishga mas'ulligi belgilangan²⁷. Bu borada Turkiston MIQning 1922-yil 11-apreldagi “Natura solig'i to'g'risidagi” qarori qabul qilinishi yanada ahamiyatli bo'ldi. U 8 xil natura solig'idan tashkil topgan bo'lib, qishloq xo'jalik mahsulotining barcha oziq-ovqat turlari hamda yem-xashakni ham qamrab oldi²⁸. Chorvador aholiga nisbatan “o'tov solig'i” joriy qilindi²⁹.

Xullas, o'lkada sovet hokimiyati o'rnatilganidan keyin ijtimoiy-iqtisodiy va siyosiy sohalarida amalga oshirilgan o'zgarishlar, jumladan, mulkdorlar sinfini tugatish, oziq-ovqat va boshqa mahsulotlarga nisbatan qat'iy nazoratning o'rnatilishi, soliq tizimining markazlashtirilishiga, turli ko'rinishdagi soliq va yig'implarning ko'payishiga olib keldi.

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi **“Sovet hokimiyati tomonidan Turkiston hududida o'tkazilgan iqtisodiy o'zgarishlar jarayonida soliq siyosati va uning oqibatlari”** deb nomlanib, uning birinchi paragrafi *“Turkiston ASSRda “Harbiy kommunizm” siyosati davrida soliq boshqaruvining harbiy manfaatlariga bo'ysundirilishi”* deb atalgan. Ma'lumki, 1919-yilda joriy etilgan “Harbiy kommunizm” siyosati sanoatning natsionalizatsiya qilinishi, xususiy mulkni konfiskatsiya qilinishi, uni rekvizitsiya etilishi, bozorlarning yopilishi, tadbirkorlikning cheklanishi, iqtisodiyot va xo'jalik hayotni harbiy izga ko'chirilishida hamda armiya manfaatlariga bo'ysundirishida o'z ifodasini topdi. “Harbiy kommunizm” siyosati yillarida o'lkada quyidagi soliq turlari amalda bo'lgan: – yer soliqlari; – davlat tashkilotlari va diniy muassasalardan olinadigan soliqlar; – ijtimoiy soliqlar; – natural soliqlar; – ma'muriy organlardan olingan soliqlar; – ishlab chiqarish soliqlari va o'tov soliqlari shular

²⁵ O'zMA, R-25-fond, 1-ro'yxat, 323-yig'majild, 31-33-varaqlar.

²⁶ O'zMA, R-25-fond, 1-ro'yxat, 323-yig'majild, 31-varaq.

²⁷ O'zMA, R-25-fond, 1-ro'yxat, 323-yig'majild, 31-32-varaqlar.

²⁸ Сафаров Г. Колониальная революция (Опыт Туркестана). – Москва: Госиздат, 1921. – С. 82.

²⁹ Список населённых мест Самаркандской области. – Самарканд, 1926. – С. 65-69.

jumlasidandir³⁰.

“Harbiy kommunizm” siyosati davrida o‘lkada texnika ekinlari va paxta yetishtiruvchi xo‘jaliklar hamda yerlarga solingan soliq ortib bordi. Boy-badavlat aholi qatlamlari mol-mulki tortib olindi. Ayniqsa, qishloq xo‘jaligi soliqlari ko‘paya bordi. Ma’lumotlarga qaraganda, Sirdaryo, Samarqand va Farg‘ona viloyatlarida bunday soliqlar 1919-yil oxirlarida 425 ming rublga oshgan. Yana o‘sha ma’lumotlarga ko‘ra, ikki yil ichida qishloq xo‘jaligi soliqlarining ko‘lami Toshkent uyezdida 2 marta, Qo‘qonda – 2,5, Jizzaxda – 3, Xo‘jand uyezdida – 4 marta ko‘paygan. 1920-1921-yildan boshlab esa qishloq xo‘jalik, dehqonchilik, daromad, mulk, merosga doir va boshqa yig‘imlar, bojxona to‘lovlari, 1922-yildan esa aksiz solig‘i joriy qilindi³¹.

Aslida, mazkur soliqlar egri soliqlar deb atalib, iste‘mol tovarlariga aksiz tariqasida joriy etilib, ular davlatning barcha daromadlarining 10-20 %ni tashkil qilgan. Egri soliqlarga vino, aroq, tamaki mahsulotlari, gilza, asal, tuz, shakar, qahva, kovushlar ishlab chiqariladigan korxonalardan undiriladigan aksizlar, kinofilmlar namoyishi uchun soliq, kinoseanslar uchun sotilgan chiptalar savdosidan tushgan yig‘imlar ham kirgan³². Bu, shubhasiz, yangi tashkil etilgan xususiy savdo korxonalari uchun og‘irlik qilar edi. Shu bois xususiy shirkat egalari tomonidan aksiz solig‘i qoidalarini buzish holatlari tez-tez sodir bo‘lib turgan. Masalan, bir yilda faqatgina Samarqand viloyati bo‘yicha aksiz solig‘i qoidalarini buzishligiga oid – 774 ta qoidabuzarlik aniqlangan va ularga nisbatan protokollar tuzilgan; – 560 kishi ma‘muriy va boshqa javobgarliklarga tortilgan; – 207 kishining jinoiy ishi Xalq sudlariga yuborilgan; – 31 ta ishga nisbatan Xalq sudlari tomonidan jinoiy javobgarliklar belgilangan³³.

1920-yilda o‘lkada soliq tizimini markazlashtirish, yagona soliq siyosatini belgilash va eski an‘anaviy soliqlarni tugatish bo‘yicha maxsus komissiya tashkil etildi. Shu yili yangi soliq tizimi to‘g‘risidagi dekretning e‘lon qilinishi sababli, uni nazorat qilish bevosita to‘la davlat ixtiyoriga o‘tdi³⁴. Bu davrda Buxoro va Xorazm Xalq Sovet Respublikalari soliq tizimi Turkiston ASSR soliq tizimi bilan deyarli bir xil bo‘lgan. Ammo har ikkala davlatda ham xonliklar davridagi ushr, zakot soliqlari saqlanib qolgan bo‘lib, soliqlar, asosan, “amlokdor”lar tomonidan yig‘ib olingan³⁵. Bu davlatlarda tizimdagi asosiy muammolar esa quyidagilar edi:

- birinchidan, BXSR va XXSRda hamon Buxoro amirligi hamda Xiva xonligi davridagi ayrim o‘rta asr an‘anaviy soliq turlari saqlanib qolgan edi;

- ikkinchidan, har ikkala xonlik davridagi soliq tizimi qonun qoidalari BXSR va XXSR soliq tizimidagi tartiblar bilan qo‘shilib ketgan edi;

- uchinchidan, tizimda kadrlar muammosi mavjud bo‘lib, BXSR va XXSR dagi soliq tizimi kadrlarining to‘la komplektatsiya qilinmaganligi natijasida tizim bor-yo‘g‘i 30 % kadrlar bilan ta‘minlangan xolos. Qolgan 70 % kadrlar esa ishdan bo‘shagan yoki bo‘shatilgan;

- to‘rtinchidan, yig‘ib olingan soliqlarni banklarga topshirishda ham muammolar

³⁰ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 73-yig‘majild. 120-129-varaqlar.

³¹ O‘zMA, R-25-fond, 1-ro‘yxat, 1-yig‘majild, 273- varaq.

³² Дусчанов Р. Ўзбекистонда совет давлатининг солиқ сиёсати (1946-1991 йй). Монография. – Тошкент, 2023. –Б. 19.

³³ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 73-yig‘majild, 129-varaq.

³⁴ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 73-yig‘majild, 111-112-varaqlar.

³⁵ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 202-yig‘majild, 1-varaq.

bo‘lib, ularni budjetga tushirishda tez-tez talon-tarojliklar sodir bo‘lib turgan³⁶. Buxoro va Xorazm Xalq Sovet Respublikalarida Markaziy Soliq Boshqarmasi quyidagi bo‘limlardan iborat bo‘lgan:

1. “Ushuri zakoti savaim” bo‘limi;
2. “To‘g‘ridan to‘g‘ri soliqlar” bo‘limi;
3. “Mahalliy soliqlar va yig‘imlar” bo‘limi³⁷.

Tahlil etilayotgan davrda yangi soliq turlarining joriy qilinishi markazning ijtimoiy-iqtisodiy chora-tadbirlaridan biri bo‘ldi. XKS MIK ning “Harbiy soliq” ni undirish to‘g‘risida”gi qaroriga ko‘ra armiya va urushga chaqirilmagan, front ortida mehnat qilayotgan fuqarolardan daromad solig‘ining 75 %, bir yilda 200 rubl (rubl) miqdorida soliq undirilishi belgilandi³⁸. Ushbu soliq turi 18 yoshga to‘lgan va undan oshgan fuqarolar uchun tadbiriq qilinib, harbiy xizmatga chaqirilmagan bo‘lsa, harbiy soliqning 50 %ni to‘lar edilar³⁹. Ayniqsa, ishlab chiqarishning pasayishi, tovar aylanmasi va pul oborotining kamligi, pulning qadrsizlanishi, mulkdorlarning ijtimoiy-iqtisodiy mavqeining pasayishi natijasida pul shaklidagi soliqlarni ko‘zlanganicha yig‘ishga imkon bo‘lmay qoldi. Bu ularning natural tarzida yig‘ib olinishiga olib keldi. Shuningdek, egri va qo‘shimcha soliqlar salmog‘i vaqtincha pasaytirilib, ular 1920-yilda bekor qilindi. Jumladan, davlat ixtiyoriga sanoat mahsulotlari va buyumlaridan “Davlat foydasiga ustama olishni bekor qilish haqidagi dekret” aynan shu davrda qabul qilindi. Ammo 1921-yildan yana qishloq xo‘jalik, dehqonchilik, daromad, mulk, merosga doir boshqa bojlar, aksiz va bojxona to‘lovlari amalga kiritildi⁴⁰. Umuman, “Harbiy kommunizm” siyosati yillarida xususiy tadbirkorlik va erkin savdoning cheklanishi, bozorlarning yopilishi, yollanma mehnatning bekor qilinishi, oziq-ovqat razverstkasining joriy qilinishi kabilar naqd pul ko‘rinishidagi soliq tushumlari salmog‘iga ham ta’sir ko‘rsatdi⁴¹.

Dissertatsiyaning ikkinchi bob, ikkinchi paragrafi *“Turkiston ASSR, XXSR va BXSRda soliqlarning sovet tuzumi tartiblarga moslashtirilishi va ularning natijalari (1921-1924-yillar)”* – deb nomlangan. Ma’lumki, 1921-yil 21-martdan boshlab oziq-ovqat razverstkasini oziq-ovqat solig‘i bilan almashtirilishi va 1921-yil 24-maydagi “Ayirboshlash to‘g‘risida”gi qonun qabul qilinishi o‘lkada “Harbiy kommunizm” siyosatidan “Yangi iqtisodiy siyosat”ga o‘tish uchun asos bo‘ldi. “Yangi iqtisodiy siyosat”ga o‘tilishi munosabati bilan Turkiston iqtisodiy hayotida jonlanish sodir bo‘lishi bilan birga, soliqlar, ularning mohiyati va to‘lovida birmuncha o‘zgarishlar yuz berdi. Yangi iqtisodiy siyosat yillarida soliqlarning kamaytirilishi dehqonlarga o‘zini tiklab olish imkonini berdi, mahsulot ishlab chiqarish va erkin savdo tiklandi. Biroq yetishtirilayotgan qishloq xo‘jalik mahsuloti butun mamlakatni to‘la ta’minlay olmas edi. Shu bois mamlakatda hali kartochka sistemasi amal qilar edi⁴².

³⁶ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 202- yig‘majild, 71-varaq.

³⁷ O‘zMA, R-58- fond, 1-ro‘yxat, 345-yig‘majild, 12-varaq.

³⁸ O‘zMA, R-837-fond, 6-ro‘yxat, 481-yig‘majild, 2-varaq.

³⁹ O‘zMA, R-837-fond, 1-ro‘yxat, 369-yig‘majild, 8-varaq.

⁴⁰ Жўраев Ш., Бобоев С. Маҳаллий солиқлар тарихи. – Бухоро, 2004. – Б. 47.

⁴¹ O‘zMA, 93-fond, 1-ro‘yxat, 73-yig‘majild, 117-119-varaqlar.

⁴² Маҳмудов М. Янги иқтисодий сиёсат йилларида ўзбек қишлоқларидаги ижтимоий-иқтисодий муносабатлар тарихидан (1925-1929 йиллар) // Academic research in educational sciences, 2020. Volume 1. Issue 3. ISSN: 2181-1385 // scientific journal impact factor (sjif) 2020: 4.804 academic research, uzbekistan 664 www.ares.uz.

1922-yil 1-yanvardan boshlab respublika aholisiga, ayniqsa, uning qishloqdagi qismiga og‘ir yuk bo‘lib tushgan “ochlik solig‘i” katta sinov bo‘ldi. Tarixiy faktlarga ko‘ra, birgina Farg‘ona viloyatining kambag‘al aholisidan 6600 pud turli mahsulotlar ana shu soliq yo‘li bilan undirib olindi. Haddan ortiq soliq yuki ko‘p ming kishilik qochoqlar oqimini shakllanishiga, ommaviy ochlikning yanada avj olishiga sabab bo‘ldi. Biroq 1923-yilning ikkinchi yarmidan boshlab ahvol birmuncha o‘zgara boshladi. Bu vaqtga kelib, nihoyat, yangi iqtisodiy siyosat mexanizimlari ishlab, qishloq xo‘jaligi va sanoat qayta tiklana boshladi⁴³.

“Yangi iqtisodiy siyosat” sharoitida sodir bo‘lgan qisman o‘zgarishlar va islohotlar tufayli 1922-yildan boshlab qishloq xo‘jaligi bilan shug‘ullanuvchi aholidan olingan soliqlar o‘rniga 1923-yil 13-iyundan boshlab “Yagona qishloq xo‘jaligi solig‘i” joriy qilindi⁴⁴. Ushbu soliqni yig‘ish xalq komissarlari kengashlari, viloyat ijroiya qo‘mitalari va okrug ijroiya qo‘mitalari zimmasiga yuklanib, qishloq xo‘jaligi bo‘yicha qo‘mitalar esa natura shaklidagi mehnat solig‘i, xo‘jalik solig‘i, qishloq xo‘jaligini tiklash uchun bir martalik soliq (fuqarolik solig‘i) va boshqa mahalliy soliqlarni yig‘ishga mas‘ul etib belgilandi⁴⁵.

1. Asosiy soliqlar: yagona qishloq xo‘jaligi solig‘i, sanoat solig‘i, kosibchilik solig‘i, patent yig‘imlari, savdo solig‘i, mulk solig‘i, renta yig‘imlari, gerb yig‘imlari, kanselyariya, notarial yig‘imlar va boshqalar.

2. Aksiz soliqlari: choy, shakar, tuz, alkogolli ichimliklar, tamaki mahsulotlari, yoqilg‘i mahsulotlari va boshqa turdagi tovarlarga nisbatan joriy etildi⁴⁶.

Ushbu soliqlar orasida qishloq xo‘jaligidan yig‘ib olingan soliqlar ulushi birmuncha baland bo‘lib, 1923-yilda qishloq xo‘jaligidan tushgan soliqlarning umumiy ulushi barcha daromadlarning 62,3 %ni tashkil etgan. Unga qo‘shimcha tarzda yana 1922-yilda “Tamg‘a yig‘imi” ustavi, 1923-yil iyunda “Sanoat solig‘i” joriy qilindi. 1924-yil “Aksiz solig‘i to‘g‘risidagi Nizom”, 1924-1925-yillarda esa “Shahar aholisidan daromad solig‘i olish to‘g‘risida”gi qonun qabul qilindi⁴⁷.

BXSR va XXSR da 1922-yil 1-yanvardan boshlab 5 ta soliq turi (dehqonlardan 1/10 ulushida olinadigan ushr; chorvadan har 40 boshdan bir boshdan undiriladigan zakot; sarmoyaning 1/40 ulushini oladigan hunarmandchilik; har bir tanob sug‘oriladigan yerdan bir tanga (10 tiyin) olinadigan suv soliqlari; mol mulkdan esa 1/40 ulushi olinadigan kommunal (shahar) soliqlari joriy etildi⁴⁸. Natijada 1922-yilda davlatning turli tushumlardan olgan daromadi 1 mln. rublni, 1923-yilda 3 mln. rublni tashkil etdi. Bu birinchi jahon urushidan oldin amirlik davrida olingan soliq miqdoridan 10 %ga ortiq edi. Soliq to‘g‘risidagi qonunda aholidan soliq olishda sinfiy yondashuv nazarda tutilmagan edi. Bu hol Buxoro kompartiyasi rahbariyati tomonidan keskin tanqid qilinishiga sabab bo‘ldi. Ularning fikricha, byudjet tushumlarining asosiy qismi savdogarlar va boshqa “ekspluatator qatlamlar” zimmasiga yuklanishi lozim edi⁴⁹.

Umuman olganda, o‘lkada yangi iqtisodiy siyosat joriy etilganidan so‘ng ijtimoiy

⁴³ История гражданской войны в Узбекистане. Т. II. – Ташкент, 1970. – С. 261

⁴⁴ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 202-yig‘majild, 17-23-varaqlar.

⁴⁵ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 202-yig‘majild, 1-4-varaqlar.

⁴⁶ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 68-yig‘majild, 1-varaq.

⁴⁷ Обломуродов Н, Толипов Р. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. – Тошкент, 2009. – Б. 139.

⁴⁸ O‘zMA, R-93-fond, 20-ro‘yxat, 4-yig‘majild, 88-varaq.

⁴⁹ Нуруллин Р.А. Советы Туркестанской АССР в период гражданской войны. – Ташкент: Фан, 1965. – С. 137.

sohada ayrim ijobiy o‘zgarishlar amalga oshirilgan bo‘lsa-da, aslida soliq tizimida yangi yig‘im va turli ko‘rinishdagi yig‘imlarning oshishi kuzatildi.

Dissertatsiyaning uchinchi bobi **“O‘zbekistondagi iqtisodiy o‘zgarishlarning soliq siyosatiga ta’siri va sohadagi kadrlar masalasi (1925-1945-yillar)”**, deb nomlangan bo‘lib, uning birinchi paragrafi *“O‘zbekistonda moliya tizimining markazlashtirilishi jarayonida soliq sohasida amalga oshirilgan o‘zgarishlar (1925-1939-yillar)”* – deb atalgan. Unda O‘zbekistonda yer-suv islohoti yillarida sovet hokimiyatining ekspansiya siyosati, ya’ni aholining boy tabaqasi qo‘lidagi ortiqcha yerlar, yirik yer-mulklarni musodara qilish, ularga soliqlar solishga oid davlat siyosati yoritilgan.

Jumladan, tadqiqotlarga ko‘ra yer-suv islohoti yillarida hukumat soliq masalasida o‘z rejalarini puxta olib borganligini tasdiqlaydi. Soliqlar va yig‘imlar uchun ustama 1925-1926 byudjet yilida 137194 rubl qilib belgilangan bo‘lib, u amalda 156219 rublga, ya’ni 3,9 % oshig‘i bilan bajarilgan. Ammo o‘lkada qishloq xo‘jaligida mol-mulkni musodara qilish, katta mulk egalari yillarini tortib olinishi kabi tadbirlar oqibatida ziddiyatli holat davom etayotgan edi. Masalan, respublikada 1925-1926 byudjet yili uchun belgilangan davlat soliqlari uchun taqdim etilgan imtiyozlarga qaramasdan reja 100301 rublni tashkil etgan bo‘lib, u 78,4 %ga bajarilgan, xolos⁵⁰.

Yer-suv islohoti davridagi yana bir muhim soliq islohoti sifatida 1925-yildan e’tiboran bilvosita soliq undirish bo‘yicha aniq choralar ko‘rildi. Masalan, eng muhim mahsulot hisoblangan choy mahsuloti kontrabandasi bilan yoki uning noqonuniy savdosi bilan shug‘ullanganlar Moliya Xalq Komissarligi Konsnalog (egri soliq) boshqarmasi tomonidan nazoratga olindi. Endilikda, qonun buzilgan holatlarda mahsulotlar butunlay musodara qilinadigan bo‘ldi⁵¹. Shuningdek, soliqlar ichida eng yiriklari “kosibchilik solig‘i” va “aksiz soliq”lari bo‘lib, 1924-yilda “kosibchilik solig‘i” respublika byudjeti barcha daromadlarining 25-31 %ni takshil qildi⁵². Ushbu jadvalda 1925-1926-yilga oid soliq tushumlari ko‘rsatilgan⁵³.

T.R	Muddati	To‘g‘ridan to‘g‘ri soliqlar va gerb yig‘imlari	Qishloq xo‘jaligi soliqlari	Soliqsiz tushumlar	Bilvosita soliqlar
1	Iyul	668 000	10.000	115.000	1.598.000
2	Avgust	1.541.000	101.000	132.000	856.000
3	Sentyabr	1.717.000	1.168.000	75.000	862.000
4	Oktyabr	511.000	2.003.000	147.000	1.852.000
5	Noyabr	640.000	816. 000	119.000	989.000
6	Dekabr	1.183.000	2.489.000	122.000	962.000
7	Yanvar	1.081.000	745.000	118.000	935.000
8	Fevral	836.000	374.000	84.000	866.000
9	Mart	1.454.000	197.000	183.000	989.000
10	April	831.000	108.000	119.00	1.058.000
11	May	830.000	109.000	190.000	1.922,000
12	Iyun	977.000	45.000	109.000	1.093.000

⁵⁰ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 91-yig‘ma jild, 138-varaq.

⁵¹ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 73-yig‘ma jild, 37-varaq.

⁵² Жўраев Ш., Бобоев С. Маҳаллий солиқлар тарихи. – Бухоро, 2004. – Б. 45.

⁵³ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 152-yig‘majild, 11-varaq.

Yer-suv islohotini o'tkazish davomida o'lkada an'anaviy yer-suv munosabatlarining saqlanib qolayotganligi, mahalliy zamindorlarga tegishli mulklar, vaqf mulklari hamda noqonuniy (ro'yxatdan o'tmagan) yerlarning aniq hisob-kitobining yo'lga qo'yilmaganligi holatlari ko'p uchrab turgan⁵⁴. Masalan, birgina Toshkent viloyati Statistika byurosi ma'lumotlariga ko'ra, 1925-yilda esa 166 desyatina yerga noqonuniy ravishda tamaki ekilganligi aniqlangan⁵⁵. Vaholanki, 1920-1925-yillarda ushbu ekinni ekish va uni nazorat qilish "Turktabaka" uyushmasi tasarrufida bo'lsada, tamaki maydonalari soliqqa tortilmasdan qolayotgan edi. Shu bois O'zbekiston SSR MIQ 1925-yildan e'tiboran tamaki mahsulotlari uchun aksiz solig'i joriy qilindi va undan anchagina daromad ham olingan⁵⁶.

Hukumat qishloq xo'jaligi soliq tizimidagi islohotlarni 1926-yil 22-fevralda O'zbekiston SSR MIQ ning "Qishloq xo'jalik va suv yig'implari bo'yicha paxtakorlarga imtiyozlar berish to'g'risida"gi qarorini qabul qilishdan boshladi. Bu qaror ijrosi va kuchi 1928-yilda ham saqlab qolindi⁵⁷. Masalan, yer-suv islohoti yillarida sug'orma dehqonchilik yerlariga tegishli soliq imtiyozlari 4 toifaga bo'lingan:

Birinchi toifa soliqlar (eng quyi toifa) – 1 desyatina yeri bor xo'jaliklar uchun joriy etilgan;

Ikkinchi toifa soliqlar (quyi toifa) – 1 desyatinadan 3 desyatinagacha yeri bor xo'jaliklar uchun joriy etilgan;

Uchinchi toifa soliqlar (o'rta toifa) – 3 desyatinadan ortiq, ya'ni 5 desyatinagacha yeri bor xo'jaliklar uchun joriy etilgan;

To'rtinchi toifa soliqlar (yuqori toifa) – 5 desyatinadan ortiq yeri bor xo'jaliklar uchun joriy etilgan⁵⁸. Ammo bu davrda soliq sohasi ish yuritish tizimida qator muammolar ham mavjud bo'lib, bu uning rivojlanishiga salbiy ta'sir ko'rsatgan edi. Eng muhimi sohada malakali kadrlar yetishmasligi soliqlar va boshqa yig'implarni yig'ib olishda hamda ularni rasmiylashtirishda talay muammolarni yuzaga keltirdi.

Mazkur bobning ikkinchi paragrafi *"Ikkinchi jahon urushi yillarida soliq tizimining harbiy maqsadlarga moslashtirilishi"* – deb nomlangan bo'lib, unda urush yillarida hukumatning soliq siyosatidagi o'zgarishlar va soliqlarning urush manfaatlariga bo'ysundirilishi masalalari yoritilgan. Jumladan, urush yillarida soliq sohasidagi tub o'zgarishlardan biri 1941-yil 29-dekabrda SSSR Oliy Soveti Prezidiumining qarori bilan "Harbiy soliq" yangidan joriy etilgani edi⁵⁹. "Harbiy soliq" ni 18 yoshga to'lgan fuqarolar to'laganlar. Bu borada R.Duschanovning yozishicha, harbiy soliqlar qanday stavka bo'yicha to'lanishi to'lovchilarning toifasi va ular oladigan daromadlarga bog'liq bo'ldi. Daromad oluvchi hunarmand, kosiblar ishchi va xizmatchilarga belgilangan soliq stavkasidan uch barobar ko'p soliq to'lar edilar. Respublika bo'yicha olib qaraydigan bo'lsak, Toshkent viloyatida har bitta xo'jalik a'zosi uchun to'lanadigan harbiy soliq 370 rublni tashkil etgan bo'lsa, bu Andijon viloyatida 480 rublni, Surxondaryo viloyatida 420 rublni, Xorazmda 350 rublni,

⁵⁴ O'zbekiston Milliy arxivining R-93-fondi hamda R-86, R-837-fondlarida saqlanayotgan manbalar.

⁵⁵ O'zMA, R-93-fond, 1-ro'yxat, 73-yig'majild, 117-119-varaqlar.

⁵⁶ O'zMA, R-93-fond, 1-ro'yxat, 73-yig'majild, 90-91-varaqlar.

⁵⁷ O'zMA, R-86-fond, 1-ro'yxat, 2687-yig'majild, 42-varaq.

⁵⁸ O'zMA, R-93-fond, 1-ro'yxat, 68-yig'majild, 12-13-varaqlar.

⁵⁹ O'zMA, R-837-fond, 6-ro'yxat, 481-yig'majild, 2-varaq.

Samarqandda 460 rublni, Farg‘ona viloyatida 360 rublni, Namangan viloyatida 460 rublni, Buxoro viloyatida 470 rublni, Qoraqalpog‘iston ASSRda 390 rublni tashkil etgan⁶⁰. Hukumat urush yillaridagi harbiy xarajatlarning bir qismini qoplash uchun “Mulk solig‘i”, “Qishloq xo‘jalik solig‘i” va “Daromad solig‘i” stavkalarini ham oshirdi⁶¹.

SSSR Moliya Xalq komissarligi Soliq va yig‘imlar Bosh Boshqarmasining 1941-yildagi №880-sonli qaroriga ko‘ra 1942-yildan e‘tiboran “Qishloq madaniy yig‘imi” ham joriy qilingan. Unga ko‘ra daromad manbalari bo‘lmagan kolxoz xo‘jaliklari qishloq madaniy yig‘imini 5 rubldan 10 rublgacha to‘lashlari majbur edi. Dehqonchilikdan daromadi bo‘lmagan, ammo 1942- yil 1-yanvargacha buzoq, qo‘zi, cho‘chqa bolasi, parranda, 2 tadan ortiq qo‘yi bo‘lmagan yoki 1 bosh echkisi bo‘lgan xo‘jaliklar 10 rubldan 40 rublgacha to‘laganlar⁶². Yana muhim tadbirlardan biri sifatida SSSR Oliy Sovet Prezidiumining 1942-yil 10-apreldagi “Ayrim mahalliy soliqlar va yig‘imlarni takomillashtirish to‘g‘risida”gi qarorini qayd etish mumkin. Unga ko‘ra, harbiy xarajatlarni qoplash uchun soliqlardan tashqari, yana bir qator yig‘imlar ham joriy qilinib, ular ushbu jadvalda aks ettirildi⁶³:

T.R	Soliq turlari	Rejada	Amalda
1	Qurilish soliqlari	18.832 r	17.823 r
2	Yer rentasi	18.569 r	14.011 r
3	Transport vositalari soliqlari	388 000 r	206 000 r
4	Ommaviy xordiq maskanlaridan olingan soliqlar	1662 r	1729 r
5	It egalaridan registratsiya yig‘imi	-	-
6	Kinoqurilmalardan olingan soliqlar	9088 r	10602 r

Urush yillarida aholidan belgilangan soliqlardan tashqari davlat poshlinasi ham undirilgan. Ya‘ni davlat poshlinasi SSSR Oliy Soveti Prezidiumining 1942-yil 10-apreldagi “Davlat poshlinasi stavkalari to‘g‘risida” gi qaroriga ko‘ra undirilgan⁶⁴. Umuman, 1941-1945-yillarda soliqlarning turlari va ularning miqdori oshib borgan bo‘lsada, asosan, quyidagi soliqlar va yig‘imlar amalda bo‘lgan va ularning bajarilishi quyidagilarda aks etgan:

I. Korxona va tashkilotlarning daromad solqlari hamda boshqa yig‘imlari: 1. Kolxozlardan olingan daromad soliqlari 2. Iste‘mol kooperativlarining daromad soliqlari. 3. Sanoat va hunarmandchilikdan undirilgan daromad soliqlari. 4. Nogironlar kooperativlarining daromad soliqlari. 5. Turli to‘lovchilardan daromad soliqlari (подходный налог с прочих плательщиков). 6. Notovar operatsiyalar uchun soliqlar (налог с нетоварных операций)⁶⁵.

II. Aholidan yig‘ib olingan umumiy soliqlar va yig‘imlar: 1. Qishloq xo‘jaligi soliqlari. 2. Qishloq xo‘jaligi bilan shug‘ullanmaydigan ishchi va xizmatchilardan

⁶⁰ Дусчанов Р. Икинчи жаҳон уруши йиллари совет давлатида солиқлар ва уларда белгиланган тартиблар / “Ўрта Осиё халқлари тарихининг долзарб масалалари” мавзусидаги Халқаро илмий конф. материаллари тўплами. – Тошкент, 2020. – Б. 299-300.

⁶¹ Справочник по налогам и сборам населения. – М., 1973. – С. 86.

⁶² О‘зМА, R-837-fond, 1-ro‘yxat, 369-yig‘majild, 8-varaq.

⁶³ О‘зМА, R-93-fond, 20-ro‘yxat, 4-yig‘majild, 88-varaq.

⁶⁴ Сборник законов Узбекской ССР и Указов Президиума Верховного Совета Узбекской ССР (1938-1971 гг.). – Ташкент, 1972. – С. 412.

⁶⁵ О‘зМА, R-93-fond, 15-ro‘yxat, 4-yig‘majild, 36-varaq.

madaniy-maishiy qurilishlar ehtiyoji uchun yig'img'lar. 3. Qishloq xo'jaligi bilan shug'ullanuvchi ishchi va xizmatchilardan madaniy-maishiy qurilishlar ehtiyoji uchun yig'img'lar. 4. Yakka xo'jaliklarda saqlanuvchi otlardan undirilgan soliqlar (Налог на лошадей единоличных хозяйств). 5. Aholining daromad soliqlari. 6. Harbiy soliq.

III. 1. Davlat zayomlari. 2. Natural to'lovlar. 3. Pul tushumlari. 4. Mashina traktor statsiyalaridan tushgan boshqa tushumlar⁶⁶.

Bu davrda turli soliqlar dehqonlardan umumiy miqdorda olingan bo'lsa, ishchi va xizmatchilar progressiv daromad stavkasiga qarab olindi. Masalan, ish haqi 300 rubldan ortiq bo'lmagan ishchi va xizmatchilar daromad solig'iga qo'shimcha ustama to'lashdan butunlay ozod qilindi. 300 rubldan 500 rublgacha ish haqi uchun 50 %, 500 rubl va undan ortiq ish haqi uchun 100 % ustama solig'i belgilandi. Qo'shimcha daromad solig'ining eng yuqori stavkalari yoshiga ko'ra haqiqiy xizmatga chaqirilishi lozim bo'lgan, ammo safarbar qilinmagan yoki chaqiriqdan ozod qilingan ishchi-hizmatchilarga nisbatan qo'llanildi. Ularning bir oylik ish haqi 300 rublgacha bo'lganda 100 %, 300-500 rubl bo'lganda 150 %, 500 rubldan ortiq bo'lganda 200 % qo'shimcha ustama solig'ini tashkil etdi.

Umuman, ikkinchi jahon urushi yillaridagi sovet davlati soliq tizimining asosiy funksiyasi, asosan, davlatning barcha moddiy va moliyaviy manbalarini frontga safarbar etish bo'lganligini qayd etish mumkin. O'zbekistondan to'plangan mahalliy soliqlar va yig'img'lar ham asosan harbiy izga yo'naltirilib, qizil armiyani va xalq xo'jaligin moliyaviy qo'llab-quvvatlashning asosiy manbasi bo'lib xizmat qildi.

Dissertatsiya uchinchi bobining uchinchi paragrafi "*Soliq sohasida kadrlar masalasidagi murakkabliklar va uning oqibatlari*" deb nomlanib, unda sohani malakali mutaxassislar bilan ta'minlash masalalari, kadrlarning qo'nimsizligi, ularning bilim va malakasi bilan bog'liq masalalar tahlil etilgan. Haqiqatdan ham har bir davlatda ma'lum bir sohani rivojlantirish boshqaruv tizimining to'g'ri yo'lga qo'yilishi va kadrlar masalasiga chambarchas bog'liq bo'lib kelgan. Shu munosabat bilan, sovet hokimiyati moliyaviy jarayonlarni boshqarishda, ya'ni soliq va yig'img'lar sohasida xodimlar doimo aholi bilan ishlashini inobatga olib, yetuk va tajribali mutaxassis kadrlarni jalb qilishga harakat qilgan.

Bu davrda Buxoro va Xorazm Xalq Sovet Respublikalari soliq tizimiga e'tibor qaratilsa, soliq masalalari Turkiston Avtonom Respublikasi soliq tizimi bilan deyarli bir xil bo'lgan. Faqatgina har ikkala davlatda ham hali xonliklar davridagi ushr, zakot soliqlari saqlanib qolgan bo'lib, soliqlar asosan "amlokdor"lar tomonidan yig'ib olinar edi⁶⁷. Tizimdagi asosiy muammolardan biri kadrlar masalasi bo'lib, BXSR va XXSR dagi soliq tizimi kadrlarining to'la komplektatsiya qilinmaganligi natijasida tizimda 30 % kadrlar qolgan, xolos. Qolgan 70 % kadrlar esa ishdan bo'shagan yoki chetlatilganligi arxiv hujjatlarida keltirilgan⁶⁸.

Sovet Ittifoqi tashkil etilganidan keyin, 1923-yilda SSSR Moliya xalq komissarligi tashkil etiladi. Moliya xalq komissarligi unga bo'ysunuvchi kollegiya va

⁶⁶ O'zMA, R-93-fond, 15-ro'yxat, 4-yig'majild, 36-37-varaqlar.

⁶⁷ O'zMA, R-93-fond, 1-ro'yxat, 202-yig'majild, 1-varaq.

⁶⁸ O'zMA, R-93-fond, 1-ro'yxat, 202-yig'majild, 4-varaq

12 ta boshqarmadan iborat bo‘lib, shundan to‘rtinchisi Davlat soliq boshqaramasi ekanligi⁶⁹ – qayd etiladi. Umumiy bo‘lim, to‘g‘ri soliq va yig‘imlar bo‘limi hamda egri soliqlar bo‘limlaridan iborat bo‘lgan⁷⁰. Viloyat moliya bo‘limi haqidagi nizomda 8 ta bo‘limdan oltinchisi soliq bo‘limi⁷¹ sifatida keltirilgan. Uyezd moliya bo‘limi 4 ta bo‘limdan iborat bo‘lib, buning tarkibiy tuzilishida ikkinchi o‘rinda soliq bo‘limi keltirilgan⁷². Yuqoridagi ma‘lumotlardan ko‘rinib turibdiki, soha eng yuqoridan uyezd bo‘limigacha bo‘lgan, ya‘ni quyi bosqichgacha markaz andozasi sifatida shakllantirilgan.

Tahlil etilayotgan davrda sohada malakali kadrlar yetishmasligi, ular orasida mahalliy millat vakillarining kamligi, yevropalik xodimlar soliq undirishda mahalliy aholi bilan to‘la til topa olmasliklari oqibatida bir qator murakkabliklar yuzaga kelgan edi. Bundan tashqari, markaziy apparatda ham malakali kadrlar yetishmasligi tizimni boshqarishda qator muammolarni keltirib chiqardi. Jumladan, 1924-1925-yillarga oid arxiv ma‘lumotlarida keltirilishicha, dastlab Turkiston ASSR, keyinchalik O‘zbekiston SSR soliq boshqarmasida 35 kishi (shtat birligi), viloyat soliq bo‘limlarida 139 ta, jami 173 ta kadr faoliyat yuritgan⁷³.

SSSR Markaziy Ijroiya Qo‘mitasi va Xalq Komissarlari Sovetining 1930-yil 24-fevraldagi soliq inspeksiyasi to‘g‘risidagi farmoni bilan moliyaviy inspeksiya soliq inspeksiylariga aylantirildi hamda nazorat apparati tugatilgan. Soliq inspeksiyasi shahar va tuman moliya bo‘limlarining yagona tarkibiy bo‘linmasiga aylangan⁷⁴. Shundan keyin davriy matbuotda berilgan “Soliq va sug‘urta apparatining qayta tuzilishi” nomli maqolada har bir tuman (shahar) moliya bo‘limida bosh soliq inspektori qo‘l ostida soliq inspeksiyasi tashkil qilinishi ko‘rsatilgan. Bosh soliq inspektorlari, uchastka soliq inspektorlari va soliq inspektorlarining muovnlari mansabiga tayin qilinadigan kadrlar sovet hokimiyatiga astoydil berilgan, siyosiy jihatdan tayyorgarligi yuqori bo‘lgan va ish jarayoni bo‘yicha sinalgan bo‘lishi shartligi aytilgan⁷⁵.

Ikkinchi jahon urushi boshlanganidan so‘ng ittifoq miqyosida boshlangan umumiy harbiy safarbarlik, davlat tashkilotlarining biri bo‘lgan moliya tizimidagi soliq sohasiga ham taalluqli bo‘ldi. 1941-yilning iyul oyidan boshlab soliq xodimlari ham frontga yuborila boshladi. Soliq sohasi xodimlarining katta qismini janglarga jalb etilishi oqibatida tizimda yana kadrlar yetishmovchiligi avj oldi. Buning ustiga jamiyat hayotida yuzaga kelgan ijtimoiy-iqtisodiy muammolar negizida amalga oshirilgan o‘zgarishlar, jumladan, kartochka tizimining kiritilishi, yangi turdagi soliqlarning joriy etilishi (bo‘ydoq, yolg‘iz va farzandsiz fuqarolaridan olinadigan soliqlar) bilan bog‘liq jarayonlar negizida soliq xodimlarining ish ko‘lami yanada oshib ketdi. Bu, o‘z navbatida, kam sonli xodimlar bilan faoliyat yuritgan soliq sohasining ishiga salbiy

⁶⁹ Земцов А.А. История финансовой системы России. – Томск, 2001. – С. 19.

⁷⁰ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 1-yig‘majild, 12-varaq.

⁷¹ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 2-yig‘majild, 127-varaq.

⁷² O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 2-yig‘majild, 144-varaq.

⁷³ O‘zMA, R-93-fond, 1-ro‘yxat, 91-yig‘majild, 138-varaq.

⁷⁴ Пушкарева В.М. Налоговая система Союза ССР (1921-1930). Учебное пособие. – Москва: Вузовский учебник, 2011. – С. 124-125.

⁷⁵ СССР Халқ Комиссарлари Советида. Солиқ ва страхования аппаратининг қайта тузилиши // Қизил Ўзбекистон. – № 106. – Б. 2.

ta'sir o'tkazdi.

Umuman aytganda, XX asr 20-yillarining ikkinchi yarmi va 30-yillarda O'zbekistonda o'tkazilgan iqtisodiy o'zgarishlar, jumladan, qishloq xo'jaligidagi "islohotlar" jarayonida aholidan soliqlarni yig'ish borasida bir qator murakkabliklar yuzaga keldi. Ayniqsa, boy dehqon xo'jaliklarini tugatish borasida o'tkazilgan tazyiqlarda soliqlardan foydalanish, soliqlarni o'z vaqtida to'lamaslik holatlarining ro'kach qilinishi kuzatildi. Tahlil etilayotgan yillarda sohadagi eng asosiy muammolardan biri tizimni malakali kadrlar bilan ta'minlash bo'lib, bu masala doimiy ravishda dolzarbligini saqlab turdi. Ikkinchi jahon urushi yillarida soliq sohasi xodimlarining frontga jalb qilinishi esa, bu masalalarni yanada murakkablashishiga olib keldi.

XULOSA

Dissertatsiya ishi bo'yicha quyidagi xulosalarga kelindi.

Birinchidan, Sovet hokimiyatining olib borgan soliq siyosatining asosiy maqsadi budget daromadini to'ldirish bo'lib, unda dastlabki davrlardagi to'g'ri va egri soliqlar bo'yicha qilingan o'zgarishlar bunga misol bo'la oladi. Ayniqsa, soliq sohasida olib borgan islohotlari natijasida qabul qilingan aylanmadan olinadigan soliq va foydadan ajratmalar bo'lib bular budgetning daromad manbayi hisoblangan;

Ikkinchidan, O'zbekiston SSR tuzilgandan so'ng sovet hokimiyatining byudjet daromadidagi soliqlarning ulushi doimiy ravishda yuqori bo'lib kelganligi arxiv hujjatlarida keltirilgan. Bunda xalq xo'jaligi, ijtimoiy-madaniy sohalariga ajratiladigan mablag'lari ham davlat byudjeti hatto mahalliy byudjetdan qancha miqdorda ajratilishi yuqoridan ko'rsatilgan rejalar asosida amalga oshirilganligi budgetning tasdiqlanish jarayonida qaysi soliq va yig'implardan qancha qismi qoldirilishi belgilab berilganligi buning isbotidir;

Uchinchidan, "Harbiy kommunizm" siyosati yillarida soliqlarning o'ziga xosligi va "Yangi iqtisodiy siyosat" yillarida soliqlarning sovet tuzumi tartiblariga moslashtirilishi O'zbekiston SSRda soliq tizimi o'sha davr iqtisodiy, moliyaviy muammolarni hal qilishga xizmat qilib kelganligini tasdiqladi. Yer-suv islohoti va qishloq xo'jaligini kollektivlashtirish yillarida sovet hokimiyatining soliq sohasidagi siyosati soliq tizimi xususida obyektiv xulosalar chiqarish imkoniyatini berdi;

To'rtinchidan, ikkinchi jahon urushi yillarida O'zbekistonda soliq tizimining urush manfaatlariga bo'ysundirilishi urush yillarida soliqlarning frontga va front ortida xalq xo'jaligini tiklash hamda rivojlantirishga yo'naltirilgani xalq xo'jaligining iqtisodiy va moliyaviy ahvolini ko'tarishga xizmat qilganligini tasdiqladi. Mahalliy soliqlar va yig'implar, asosan, harbiy izga yo'naltirilganligi, bu esa, o'z navbatida, Sovet davri soliq tizimidagi majburiy va qo'shimcha to'lovlarni amalga oshirishda qator ziddiyatlarni kelib chiqishiga sabab bo'lganligini ko'rsatdi. Respublika aholisining yoppasiga front uchun majburiy soliq va yig'implarni to'lashga tortilgani murakkab hamda og'ir kechdi. Ammo respublika aholisining baynalminal uyushqoqligi urushda g'alaba qozonilishiga munosib hissa bo'lib qo'shildi;

Beshinchidan, sovet davri xo'jalik tizimi ming yillar davomida shakllangan bozor iqtisodiyoti tajribalarini va xususiy mulkchilik an'analarini yo'qqa chiqardi. Natijada O'zbekistonda soliq sohasi sovet xo'jalik yuritish tuzumining reja va

dasturlariga xizmat qilib keldi. Ayniqsa, soliq tushumlari byudjet va moliya jamg'armasini to'ldirishga, moliyaviy boshqaruvni shakllanishiga, respublikani markazning qishloq xo'jaligi sanoati uchun xomashyo bazasiga aylanishiga xizmat qilganligini tasdiqladi.

Oltinchidan, yagona monopoliyaga asoslangan soliq tizimi XX asrning 20-yillaridan to 40-yillar o'rtalarigacha bo'lgan davrda respublikada sovet tuzumining rejali moliyaviy-iqtisodiy tizimini saqlab qolganini ko'rsatdi. Tadqiqotda Ikkinchi jahon urushi yillarida davlatning soliq organlari orqali soliqlarni hisobga olish, undirish, qayd etish, to'lovlarni byudjetga tushishini ta'minlash qat'iy tartibda olib borilganligini tasdiqladi. Tadqiqotlarga ko'ra, sovet hukumati soliqlar tushumini reviziya qilish va tekshirishlarni olib borish, aholidan tushgan ariza va shikoyatlarni ko'rib chiqish ishlarini olib borganligi dalillandi;

Yettinchidan, tadqiqotlar sovet davrida soliqlarni yig'ib olishda qat'iy boshqaruvga asoslangan vositalar muhim rol o'ynaganligini, ammo kadrlar sohasida yetarli muammolar mavjudligini, ayniqsa, mahalliy millatga mansub kadrlar yetishmasligi, tizimni tashkil etish, ishlab chiqarish, qishloq xo'jaligi, umuman xo'jalik yuritishning boshqa sohalaridagi kabi soliq sohasida ham ayrim salbiy holatlarni yuzaga chiqardi;

Sakkizinchidan, Sovet davri soliq qonunchiligi sohaviy yo'nalishlar bo'yicha murakkab tarmoqlarga ega ekanligini, bu tizim daromad solig'i, mahalliy soliqlar, qishloq xo'jaligi solig'i va davlat, yig'im va bojlari, patentlar, poshlina kabi majburiy to'lovlarda aks etganligini tasdiqladi;

To'qqizinchidan, sovet davlatining soliq siyosatidagi kamchiliklardan biri bu kadrlar masalasi bo'lib, kadrlarning qo'nimsizligi, oliy ma'lumotga ega emasligi, mahalliy millat vakillarining kamligi, ayniqsa, bu davrdagi yetuk kadrlarning qatag'on qilinishi soha taraqqiyotiga salbiy ta'sir qilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot xulosalari asosida *quyidagi taklif va tavsiyalar* ilgari surildi:

1. O'zbek xalqi va uning davlatchilik tarixining sovet davriga oid tarixini yanada mukammal o'rganish nuqtayi nazaridan yaratilayotgan darslik hamda o'quv qo'llanmalarda 1917-1945-yillarga tegishli soliqlar tarixi uchun maxsus fasl va boblar ajratish;

2. Tarix fani chuqur o'qitiladigan universitet va pedagogika oliy o'quv yurtlari hamda boshqa turdosh oliy o'quv yurtlarida "Soliqlar tarixi" muzeylarini tashkil etish;

3. Oliy ta'lim muassasalari va ilmiy tadqiqot muassasalari bilan o'zaro hamkorlikda mavzuga oid mahalliy hamda xalqaro doirada grant loyihalarini amalga oshirish, ularni nazariy-metodologik nuqtai nazaridan yanada boyitish va targ'ib qilish, bu borada xorijiy OTM lar bilan hamkorlik aloqalarni yo'lga qo'yish;

4. O'zbekistonda soliqlar tarixi mazmun-mohiyatini o'zida aks ettirgan, xalqaro tillarga "Yandex translate" tizimi orqali tarjima qilish imkoniyatini beruvchi mobil ilova dasturlarini ishlab chiqish hamda ijtimoiy tarmoqlarda keng targ'ib qilish zarur.

**УЧНЫЙ СОВЕТ DSc. 03/2025.27.12.Tar.01.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ НАЦИОНАЛЬНОМ УНИВЕРСИТЕТЕ
УЗБЕКИСТАНА**

НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УЗБЕКИСТАНА

ГОИБНАЗАРОВ ИСО ШАКАРОВИЧ

**НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА СОВЕТСКОЙ ВЛАСТИ В
УЗБЕКИСТАНЕ И ЕЕ ПОСЛЕДСТВИЯ
(1917–1945 годы)**

07.00.01 – История Узбекистана

**АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ ДОКТОРА ФИЛОСОФИИ (PhD) ПО
ИСТОРИЧЕСКИМ НАУКАМ**

Ташкент – 2026

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована за номером B2018.1.PhD/Tar 267 в Высшей аттестационной комиссии Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Национальном университете Узбекистана.

Автореферат диссертации размещен на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) на веб-сайте Научного совета (<http://ik-tarix.nuu.uz>) и информационно-образовательном портале «Ziyonet» (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель:

Обломуродов Наим Халимович
доктор исторических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Ерметов Авазбек Абдуллаевич
доктор исторических наук, профессор

Муминов Нозим Гаффорович
кандидат экономических наук, профессор

Ведущая организация:

**Ташкентский государственный
аграрный университет**

Защита диссертации состоится «5» 10 2026 года в 15⁰⁰ часов на заседании Научного совета DSc. 03/2025.27.12.Tar.01.01 при Национальном университете Узбекистана. (Адрес: 100174, город Ташкент, улица Мирзо Улугбека, Национальный университет Узбекистана, исторический факультет, 1 этаж, аудитория 106). Тел.: (+99871) 227-12-24; факс: (+99871) 246-53-21, (+99871) 246-02-24; e-mail: pauka@nuu.uz. Национальный университет Узбекистана).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Национального университета Узбекистана (зарегистрирована за номером 200). (Адрес: 100174, город Ташкент, улица Университетская, дом 4. Главное здание. Тел.: (+99871) 236-46-55; факс: (+99871) 246-02-24.)

Автореферат диссертации разослан «22» 09 2026 года.

(Протокол реестра за номером 11/14 от «27» 09 2026 года).


Х.Э. Юнусова
Председатель Научного совета по
присуждению ученых степеней,
доктор исторических наук,
профессор


Ж.Э. Тогаев
Секретарь Научного совета по
присуждению ученых степеней,
доктор философии (PhD), доцент

Н.У. Мусаев
Председатель Научного семинара при
Научном совете по присуждению
ученых степеней, доктор
исторических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Последовательные реформы, проводимые в мировом масштабе в налоговой сфере в XXI веке, направлены на развитие налогов и механизмов налогообложения на принципиально новых основах, повышение роли государства в формировании бюджетной системы и обеспечение её стабильности. В этой связи государствами осуществляются масштабные реформы по увеличению бюджетных, финансовых ставок и показателей, оптимизации налоговых льгот и государственных расходов, применению прогрессивной налоговой нагрузки, а также по формированию новых концепций налоговых льгот. Как свидетельствует опыт развитых государств, каждая страна, исходя из своих местных условий и возможностей, формирует собственную налоговую систему и развивает её на современных основах. Стремительные изменения, происходящие в мировом масштабе в системе налогов и налогообложения, служат формированию надёжной бюджетной базы государств посредством налоговых поступлений и способствуют их финансово-институциональному развитию.

В ведущих научно-исследовательских центрах развитых стран мира накоплен богатый опыт в области теоретико-методологических принципов налогообложения, истории налогов и современных механизмов их применения. Эффективное использование данного опыта порождает необходимость проведения научных исследований по теоретико-концептуальным основам налогообложения. В свою очередь, это ставит задачу изучения процессов, происходящих в налоговой сфере, с опорой на исторические источники, научные труды, статистические данные и архивные материалы. Всё это в будущем послужит основой для формулирования необходимых выводов о дальнейшем развитии отрасли, задействовании её альтернативных стратегических возможностей, разработки и совершенствования её правовой базы.

В годы независимости, особенно в последнее время, масштабные реформы, осуществляемые в Узбекистане, требуют совершенствования государственного управления и проведения в нем качественных преобразований. Президент Республики Узбекистан был прав, когда сказал: «Мы должны научить нашу молодежь извлекать уроки из истории, делать выводы, вооружить её исторической наукой, историческим мышлением»¹. В Узбекистане, как и во всех других сферах, объективное изучение истории узбекского народа и его государственности играет важную роль в научном исследовании состояния налоговой системы в советский период, последствий проводимой правительством налоговой политики в Узбекистане, а также в объективном раскрытии характера государственной политики в налоговой системе того времени. Это служит созданию правдивого и объективного

¹ Mirziyoyev Sh.M. Ijtimoiy gumanitar fanlar rivoji zamondan ortda qolmoqda. 19-yanvar, 2021-yil. <https://daryo.uz/2021/01/20/shavkat-mirziyoyev-ijtimoiy-gumanitar-fanlar-rivoji-zamondan-ortda-qolmoqda/> (Murojaat qilingan sana: 16.12.2025).

осмысления данной сферы с точки зрения беспристрастного освещения истории узбекского народа и его государственности. Научное изучение исследуемой проблемы в качестве самостоятельной темы диссертации имеет важное значение не только для выявления социально-экономических аспектов системы, но и для объективного изучения состояния налоговой системы в советский период.

Настоящая диссертация вносит определённый вклад в реализацию задач, определённых Указом Президента Республики Узбекистан от 13 февраля 2018 года № Ф-5214 «Об организационных мерах по коренному совершенствованию налогового законодательства», Постановлением Президента Республики Узбекистан от 26 июня 2018 года № ПК-3802 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы», Указом Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № УП-60 «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022–2026 годы», а также в иных нормативно-правовых документах, принятых в рамках «Стратегии Узбекистан — 2030».

Связь исследования с приоритетными направлениями развития науки и технологий республики. Исследование выполнено в рамках программы развития науки и технологий республики «Духовно-просветительское, культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Налоговая сфера в Узбекистане имеет длительную историю развития и прошла через различные этапы становления. В этом контексте особого внимания заслуживает история налогов советского периода, наряду со всеми другими историческими эпохами. В диссертации признано целесообразным анализировать литературу и исследования по данной теме, разделив их на три следующие группы: литература, изданная в советский период; исследования, осуществлённые в годы независимости; труды зарубежных авторов².

Связь темы исследования с научно-исследовательскими работами высшего учебного заведения, в котором выполняется диссертация. Диссертация выполнена в рамках проекта научно-исследовательских работ Национального университета Узбекистана имени Мирзо Улугбека.

Цель исследования. Целью исследования является изучение налоговой политики советской власти в Узбекистане и её последствий.

Задачи исследования. Исходя из цели исследования, в качестве основных задач диссертации определены следующие:

- раскрыть источниковую базу и историографию темы;
- осветить социально-экономическую ситуацию в Туркестане и изменения в налоговой политике в начальный период установления советской власти;
- исследовать подчинение налогового управления военным интересам в период политики «Военного коммунизма» в Туркестанской АССР и его

² Степень изученности темы подробно освещена в параграфе 1.1. данного исследования.

последствия;

- проанализировать приспособление налогов к порядкам советского строя в Туркестанской АССР, ХНР и БНР, а также их результаты;

- исследовать изменения, проведённые в налоговой сфере в процессе централизации финансовой системы Узбекистана в 1925–1939 годах, и их последствия;

- изучить вопросы приспособления налоговой системы к военным целям в годы Второй мировой войны;

- выявить сложности в кадровом вопросе в налоговой сфере и их последствия.

Объектом исследования являются налоговая политика советской власти в Узбекистане и вопросы, связанные с её характером.

Предметом исследования являются противоречия и проблемы в налоговой системе в годы советской власти, политика центра по реформированию налоговой сферы и её последствия.

Методы исследования. В исследовании применялись принципы научности, историзма, беспристрастности (объективности), исторического анализа и сравнительного сопоставления, а также принцип исторической хронологической последовательности.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

установлено, что экономическая политика, проводившаяся в первые годы советской власти, и обострение социальных проблем в крае оказали влияние на систематизацию налогов, являвшихся источником финансовой сферы, вследствие чего были введены новые налоги, взимаемые с населения, а также имела место централизованная политика управления в вопросах налогообложения;

доказано, что процесс коллективизации, осуществлённый в сельском хозяйстве Узбекистана в 20–30-х годах XX века, оказал непосредственное влияние на налоговую политику, в результате чего налог с товарооборота, отчисления от прибыли, а также доходы и налоги, взимаемые с населения, постоянно изменялись, а в отдельных случаях их размер увеличивался, превращаясь в основной источник финансовых доходов государства;

обосновано, что земельный налог, являвшийся одним из основных видов доходов при взимании налогов и других обязательных сборов в 30–40-х годах XX века, различался в территориальном отношении в зависимости от плодородия земель и близости к рынкам сбыта, имел отраслевую специализацию, при этом в Ташкентской и Самаркандской областях размер налога был выше;

обосновано, что кадровый вопрос в налоговой сфере постоянно оставался проблемным: ощущалась нехватка грамотных и квалифицированных работников, наблюдалась частая сменяемость кадров отрасли (в том числе руководящего состава), значительная часть кадров направлялась из центра, а их непостоянство и отсутствие опыта негативно сказывались на проведении коренных преобразований в налоговой системе.

Практические результаты исследования. Сведения по истории налоговой политики советской власти в Узбекистане послужили пополнению фондов музея «История налогов» Налогового комитета новыми данными и экспонатами.

Налоговая политика центра в Узбекистане (на примере 1917–1945 годов) впервые была обобщена в целостном научном исследовании, что позволило изучить историю налогов, раскрыть их специфические особенности, а также разработать и внедрить в практику необходимые предложения и рекомендации, вытекающие из целей научной работы.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена применёнными подходами и методами, использованием ряда исторических литературных источников, опорой на первичные источники, внедрением выводов, предложений и рекомендаций в практику, а также подтверждением полученных результатов компетентными структурами.

Научная и практическая значимость исследования. Научная значимость результатов диссертации объясняется тем, что она способствует дальнейшему развитию новых научных инновационных разработок в междисциплинарных областях (история, экономическая теория, архивоведение, источниковедение), формулированию необходимых научных выводов по теме, а также теоретическому обогащению учебников и учебных пособий высших учебных заведений.

Результаты исследования использованы при написании учебника «История Узбекистана», изданного в 2022 году на основании разрешения Министерства высшего и среднего специального образования, а также в качестве исторического источника в рамках учебного предмета «Теория и история налогов», преподаваемого кафедрой «Специальные дисциплины» Ташкентского налогового техникума.

Внедрение результатов исследования. На основании научных исследований, посвящённых налоговой системе в Узбекистане в годы советской власти и её последствиям:

сведения о социально-экономическом положении в крае и состоянии налоговой системы в первые годы советской власти, о вопросах налогообложения в период «военного коммунизма» и «новой экономической политики», а также об изменениях в налоговой системе Узбекистана в годы земельно-водной реформы и коллективизации использованы в качестве источника при подготовке учебника «История Узбекистана», представленного к изданию в соответствии со свидетельством № 418-026 на основании приказа Министерства высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан от 14 августа 2020 года № 418 (справка Центра исследований по развитию высшего образования Министерства высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан от 20 марта 2024 года № 02/01-08-28). В результате достигнуто совершенствование профессиональных компетенций студентов в данной области посредством изучения истории Узбекистана в

высших образовательных учреждениях, что способствовало повышению содержания квалификационных требований по направлению «60111100 – Историческое образование»;

выводы о том, что процесс коллективизации, осуществлённый в сельском хозяйстве Узбекистана в 20–30-х годах XX века, оказал непосредственное влияние на налоговую политику, вследствие чего налог с оборота, отчисления от прибыли, доходы и налоги, взимаемые с населения, постоянно изменялись, а в отдельных случаях их размер увеличивался, превращаясь в основной источник финансовых доходов государства, использованы при написании сценария передачи «Такдимот», транслировавшейся на телеканале «История Узбекистана» Национальной телерадиокомпании Узбекистана (справка Национальной телерадиокомпании Узбекистана от 31 января 2022 года № 06-31-202). Результаты способствовали расширению знаний телезрителей в рамках данной тематики;

сведения о социально-экономических порядках советской власти в налоговой сфере в Узбекистане и монопольной политике центра, приспособлении налогов к порядкам советского строя, противоречиях в налоговой сфере, а также о подчинении налоговой системы Узбекистана интересам войны в годы Второй мировой войны использованы в качестве исторического источника в учебной дисциплине «Теория и история налогообложения», преподаваемой на кафедре «Специальные дисциплины» Ташкентского налогового техникума (справка Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 14 мая 2024 года № 05.№01-45954). В результате в рамках учебной дисциплины «Теория и история налогообложения» у обучающихся сформированы широкие представления об особенностях и последствиях налоговой политики, проводившейся советской властью в Узбекистане;

сведения, отражённые в исследовании, о налоговой политике советской власти в Узбекистане и её последствиях, в том числе о социально-экономическом положении в крае и проблемах налоговой системы в первые годы советской власти, использованы при написании сценария передачи «Такдимот», транслировавшейся на телеканале «История Узбекистана» Национальной телерадиокомпании Узбекистана (справка Национальной телерадиокомпании Узбекистана от 31 января 2022 года № 06-31-202). В результате это способствовало повышению научного уровня передачи, а также её социально-духовного и воспитательного значения.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования прошли апробацию на 6 научно-практических конференциях, в статьях в журналах, в том числе на 4 республиканских и 2 международных конференциях и семинарах.

Публикации по теме диссертации. По теме диссертации опубликовано 14 научных работ. Из них 7 статей опубликованы в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций,

из которых 4 — в республиканских и 3 — в зарубежных журналах.

Объём и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трёх глав, семи параграфов, заключения, списка литературы и приложения. Исследовательская часть диссертации составляет 125 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** диссертации обоснована актуальность избранной темы, определены цель и задачи, объект и предмет исследования, изложены научная новизна и практические результаты. Раскрыта теоретическая и практическая значимость полученных результатов с обоснованием их достоверности. Приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику, апробации работы, опубликованных трудах и структуре диссертации.

В параграфе 1.1. *«Источниковая база и историография темы»*, первой главы озаглавленном **«Налоговая система в Туркестане в первые годы господства советской власти, источниковая база и историография темы»** источники были проанализированы, разделённые на следующие три группы в зависимости от их содержания и сущности: 1) архивные документы; 2) сборники нормативно-правовых актов; 3) материалы периодической печати.

К *первой группе* источников относится ряд документов государственных органов по налоговой политике советской власти в Узбекистане, хранящихся в Национальном архиве Узбекистана³. Среди них важную роль в проведении исследования сыграли документы, хранящиеся в фондах Р-1, Р-25, Р-49, Р-37, Р-93, Р-837⁴. Из указанных фондов были получены ценные сведения о налоговой политике в государствах, существовавших на территории края в исследуемый период — то есть в 1918–1924 годах: в Туркестанской АССР, Хорезмской и Бухарской республиках, — о региональных особенностях функционирования данной системы, а также об изменениях, проведённых в налоговой сфере после образования Узбекской ССР, о вопросах налогообложения в ходе развития сельского хозяйства и индустриализации, о приспособлении налоговой системы к нуждам фронта в годы Второй мировой войны и о процессах, связанных со сложностями в кадровом вопросе.

Ко *второй группе* источников относятся нормативно-правовые акты, принятые ЦИК и СНК Туркестанской АССР, ЦИК Узбекской ССР, — а именно законы, постановления, положения, приказы и инструкции. В данных документах приводятся сведения о правовых аспектах политики, проводимой советским правительством в налоговой сфере на территории Узбекистана, о влиянии постановлений, указов и распоряжений, связанных с государственным бюджетом и финансами, на изменения в налоговых сборах⁵.

³ В ходе исследования были использованы документы, хранящиеся в фондах Национального архива Узбекистан: фонд Р-86, фонд Р-2454, фонд Р-49, фонд Р-58, фонд Р-73, а также фонд Экономического совета Хорезмской Народной Советской Республики.

⁴ НА РУз, фонд Р-837, фонд Р-93, фонд Р-86, фонд Р-58, фонд Р-73.

⁵ Закон ЦИК ТАССР от 24 мая 1921 года «Об обмене», Положение от 30 января 1922 года «О промышленном налоге», «Табель разрядов торговых предприятий», «Положение о взимании налога с чайхан», «Положение о незарегистрированных предприятиях», «Положение о взимании налога с кинотеатров и церквей»,

К *третьей группе* относятся периодические материалы, опубликованные в изданиях прессы соответствующей эпохи. В их числе — такие издания, как «Қизил Ўзбекистон» («Красный Узбекистан»), «Тошкент ҳақиқати» («Ташкентская правда»), «Правда», «Известия», «Иқтисодий хабарлар» («Экономические вести»), «Финансовая газета», «Экономическая газета», «Финансы и народное хозяйство», в которых систематически публиковались статьи, посвящённые налоговой политике в Узбекской ССР⁶. В ходе исследования архивные документы, нормативно-правовые акты эпохи и материалы периодической печати сопоставлялись между собой и использовались для освещения научной работы.

Налоговая сфера в Узбекистане имеет длительную историю развития и прошла через различные этапы становления, при этом история налогов советского периода также заслуживает особого внимания. В данном параграфе признано целесообразным анализировать литературу и исследования по теме, разделив их на следующие три группы: литература, изданная в советский период; исследования, осуществлённые в годы независимости; труды зарубежных авторов.

В *первой группе* в числе работ, наиболее близких к теме по охвату, хронологическому периоду и историческому ракурсу, целесообразно выделить литературу⁷ советского периода и научные исследования⁸, охватывающие различные грани данной отрасли.

В указанных трудах раскрываются политика, проводившаяся в налоговой сфере страны после установления советской власти, правительственные решения и осуществлённые в этой связи меры,

«Инструкция о товариществах, обслуживающих частных лиц»; Устав о гербовом сборе 1922 года, Положение «Об акцизном налоге» 1924 года, законы 1924–1925 годов «О взимании подоходного налога с городского населения», постановление от 21 апреля 1928 года «О новых основах единого сельскохозяйственного налога», закон от 8 февраля 1929 года «О едином сельскохозяйственном налоге и облегчении налогового обложения середняцких хозяйств», постановление от 20 февраля 1929 года «О применении Кодекса законов о труде в кулацких хозяйствах», постановление от 21 мая 1929 года «О признаках кулацких хозяйств, подлежащих применению Кодекса законов о труде», закон 1932 года «О налоге на единоличные хозяйства», постановление СНК Узбекской ССР 1930 года «Об освобождении каракулеводческих хозяйств от налогов», постановление СНК Узбекской ССР от 25 августа 1930 года № 133 «Об утверждении перечня нотариальных сборов», постановление от 4 октября 1930 года № 153 «О повторном введении промышленного налога», а также специальное постановление Президиума Верховного Совета СССР от 3 июля 1941 года «О временном стопроцентном налоге». Архивные источники: НА РУз, фонд R-837, опись 6, дело 481; НА РУз, фонд R-1, опись 1, дело 553; НА РУз, фонд R-86, опись 1, дело 2687.

⁶ Газета «Қизил Ўзбекистон». Ташкент, 1937 г., № 15–09, газета «Правда». Москва, 1930 г., № 13. и др.

⁷ Залесский М.Я. Налоговая политика советского государства в деревне. — Москва: «Госфиниздат», 1940; Хромов П.А. Экономическое развитие России в XIX–XX веках. — Москва, 1950; Пискотин М.И. Налоги сельского населения в СССР. Правовые вопросы. — Москва, 1957; Лившиц Я.И. Монополия в экономике России. — Москва, 1961; Суворов В.А. Туркестанский экономический район в условиях НЭП а.(1921–1925 гг) Ташкент: «Фан», 1968; Ковальченко И.Д., Малов Л.В. Всероссийский аграрный рынок XVIII–нач XX вв. — Москва, 1974; Алимов И.А.. Узбекское дехканство на пути к социализму. — Тошкент, 1974; Шамов А.А. Территориальные управления хозяйства. — Москва, 1984; Тур В.А., Авдошина Е.А. Населению о налогах. — Москва: «Финансы и статистика», 1988.

⁸ Собиров Х.Р. Туркистон Совет Социалистик Республикаси давлат бюджети (1918–1924 йй). Иқтисод фан. номз. дисс. автореф. — Тошкент: 1949; Обломуродов Н Помощ трудящихся Узбекистана в востановлении народного хозяйства и учреждений культуры освобождённых районов СССР в годы великой отечественной войны (1942–1945 гг. На материалах РСФСР, Украинской ССР и Белорусской ССР). Дисс.. уч. степ. канд ист наук. — Тошкент, 1981.

непосредственно налоговая система и её структура, методы взимания и зачисления средств в государственную казну, а также исторический, экономический и политический анализ политики экономики и государственного монополистического капитализма в налоговой сфере.

Х.Р. Собиров в своей диссертации останавливается на ряде дискуссионных вопросов данного направления, в частности касаясь того, что при определении бюджета Туркестанской АССР, образованной в 1918 году, правительству были предоставлены права на введение налогов и выпуск займов; что, несмотря на осуществление данных мер на основе новых классовых отношений, классовый подход при взимании налогов с населения фактически не предполагался; и что подобное положение дел послужило причиной острой критики со стороны местных предпринимателей. По его мнению: «...необходимость возложения основной части бюджетных поступлений на крупных торговцев и другие состоятельные слои, а также рост государственных бюджетных расходов порождали потребность в формировании системы налогообложения, соответствующей виду и объёму производственного предприятия, хозяйствующего субъекта, механизму его функционирования и размерам доходов»⁹.

Ко второй группе, охватывающей литературу и научные исследования, изданные после провозглашения государственной независимости Узбекистана, следует отметить, что они также разнообразны по содержанию и выполнены представителями экономической, исторической и других отраслей науки.

В трудах¹⁰, научно-исследовательских работах¹¹ и статьях¹², входящих в данную группу, анализируются виды налогов, введённых после установления советской власти в крае, порядок их взимания, состояние налогообложения в

⁹ Собиров Х.Р. Туркестон Совет Социалистик Республикаси давлат бюджети (1918-1924 йй). Иктисод фан. номз. дисс. автореф. – Ташкент, 1949. – С. 12-13.

¹⁰ Голованов А.А. Крестьянство Узбекистана: эволюция социального положения. 1917-1937. – Ташкент: “Фан”, 1992; Гатауллин Ш.К. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Тошкент: 1996; Туркестан в начале XX века: к истории истоков национальной независимости. Руководитель проекта Д.Алимова. / Коллектив авторов.: Р.М. Абдуллаев, С.С. Агзамходжаев, И.А. Алимов и др. – Ташкент, 2000; Мустабид тузумнинг Ўзбекистон миллий бойликларини талаш сиёсати: тарих шохидлиги ва сабоқлари. Масъул маҳаррир Д.Алимова. – Тошкент: Шарқ, 2000; Ўзбекистоннинг янги тарихи. Иккинчи китоб, Ўзбекистон совет мустамлакачилиги даврида. Масъул маҳаррир М.Жўраев. – Тошкент: Шарқ, 2000; Шамсутдинов Р. Ўзбекистонда советларнинг кулоклантириш сиёсати ва унинг фожияли оқибатлари. – Тошкент, 2001; Жўраев Ш., Бобоев С. Маҳаллий солиқлар тарихи. – Бухоро, 2004; Обломуродов Н, Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. – Тошкент, 2009; Ўзбекистон тарихи. Иккита жилд. Масъул муҳаррирлар: Абдуллаев Р., Рахимов М., Ражабов Қ. – Тошкент: Ўзбекистон, 2019; Дусчанов Р. Ўзбекистонда совет давлатининг солиқ сиёсати (1946-1991 йй). Монография. – Тошкент, 2023; Ражабов Қ. Ўзбекистон XX асрда. Икки жилдлик. Биринчи жилд (1900-1939). – Тошкент: Фан, 2024.

¹¹ Озерова Н. Г. Дехканство Туркестана в условиях перехода к НЭП у (1921-1924 гг). Автореф. дисс... канд. ист. наук. – Ташкент, 1997; Режаббоев Н. Совет ҳокимиятининг Туркистондаги озиқ-овқат сиёсати ва унинг оқибатлари (1917 – 1924 йй.). Тарих фан. фалс. докт. (PhD) дисс... – Тошкент, 2020; Дусчанов Р. Ўзбекистонда совет давлатининг солиқ сиёсати. (1946-1991 йй.). Тарих фан. фалс. докт. (Phd) дисс... автореф. – Тошкент, 2022; Toshmatov Sh. Sovet hokimiyatining o'zbek qishloqlaridagi soliq siyosati (1917-1936 yillar). Tarix fan. fals. dokt. (Phd) diss... avtoref. – Farg'ona, 2026.

¹² Дусчанов Р. Икинчи жаҳон уруши йиллари совет давлатида солиқлар ва уларда белгиланган тартиблар. / Ўрта Осиё халқлари тарихининг долзарб масалалари халқаро илмий конференция материаллари тўплами. – Тошкент, 2020. – Б. 299-300; Тошматов Ш. “XX асрнинг 20-йилларида Ўзбекистон қишлоқ хўжалигида совет давлатининг солиқ сиёсати”. // Ўтмишга назар. Том. 4, №8. 2021. – Б. 77-82.

ходе преобразований в сельском хозяйстве, налогообложение населения и его последствия.

Среди научных изысканий данного периода, наиболее близких к исследуемой теме, выделяются работы исследователя Р. Дусчанова. В своих статьях, а также в монографии «Налоговая политика советского государства в Узбекистане (1946–1991 гг.)» и научно-исследовательской работе автор на основе данных периодической печати и архивных материалов проанализировал налоговую политику советского государства в Узбекистане в послевоенный период¹³. Несмотря на то что данная исследовательская работа охватывает последующие годы, сведения из неё использовались в необходимых местах в ходе настоящего исследования и способствовали теоретико-методологическому обогащению научной работы.

Ещё одним трудом, близким к теме по содержанию и историческому ракурсу, является монография Н. Обломуродова и Ф. Толипова «История налогов в Узбекистане». В данной книге в процессе анализа вопросов, связанных со становлением и развитием налоговой системы на территории Узбекистана с древнейших времён до лет независимости, её видами, размерами, а также взиманием налогов и прочих сборов государством и его соответствующими структурами, сосредоточены сведения о характере налоговой системы в советский период, её изменениях, факторах, обусловивших её рост, и последствиях¹⁴.

В числе литературы по теме следует отметить брошюру Ш. Джураева и С. Бобоева «История местных налогов», в которой исследуются место налогов и сборов в экономических процессах с древности до наших дней, их сущность и методы взимания, функции, результаты и толкования налоговых сборов, а также противоречия в системе¹⁵.

В зарубежной литературе, относящейся к *третьей группе*, также анализируются налоговая политика в Туркестане после установления советского правительства в крае и вопросы, связанные с её подчинением государственным интересам. В данном направлении в Российской Федерации проведено¹⁶ множество исследований и издан ряд трудов¹⁷.

¹³ Дусчанов Р. Ўзбекистонда совет давлатининг солиқ сиёсати. (1946-1991 йй.) Тарих фан. фалс. докт. (Phd) дисс... автореф. – Тошкент, 2022.

¹⁴ Обломуродов Н, Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. – Тошкент, 2009. – Б. 154.

¹⁵ Жўраев Ш., Бобоев С. Маҳаллий солиқлар тарихи. – Бухоро, 2004. – Б. 72.

¹⁶ Молчанов А. История становления налогового дела и налоговой политики в России. Автореф. дисс... канд. ист. наук. – Москва, 2000; Фурсов К.А. Имперская экономическая политика в русском Туркестане и Британской Индии: сходства и различия. // Восток (Oriens). 2010. № 6.; Масальская М.В., Евсикова Д.В. Исторические аспекты налогообложения в России и их влияние на современную налоговую систему. // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 11-3. – С. 514-518. URL: <https://vaael.ru/ru/article/view?id=1456>; Малахова, Н. Ю. Эволюция налоговой политики России: от истоков к современности / Н. Ю. Малахова. // Молодой ученый. – 2024. № 9 (508). – С.251-253. URL: <https://moluch.ru/archive/508/111660..>

¹⁷ Толкушкин А.В. История налогов в России / А.В. Толкушкин. – Москва: Юристъ, 2001; Гензель П.П. Налогообложение в России времен НЭПа: избранные статьи / П.П. Гензель. – Москва: Общество купцов и промышленников России, 2006. История налоговой политики России : конец XIX, XX и начало XXI столетия / Ред. И.В. Караваева. – Москва: Наука, 2008; Адамс, Ч. Влияние налогов на становление цивилизации: пер. с англ. / Ч. Адамс. – Москва: Социум Челябинск: Мысль, 2018.

Вопросы, связанные с налоговой политикой, изучались также в соседних государствах — в частности, в Республиках Казахстан¹⁸, Кыргызстан¹⁹ и Таджикистан²⁰. В этих исследованиях прослеживается анализ изменений налоговой системы на территориях после установления большевистской власти, налогов, взимаемых советским правительством с продукции сельского хозяйства, а также различных других вопросов, связанных с налоговой сферой.

В целом анализ литературы по теме свидетельствует о том, что налоговая политика советского правительства в Узбекистане и её последствия (в период 1917–1945 годов) как самостоятельный объект научного исследования с исторической точки зрения ещё не изучены.

Второй параграф первой главы озаглавленный «*Социально-экономическая ситуация в Туркестане в начальный период советской власти и изменения в налоговой политике*» посвящён коренным изменениям в социально-экономической, хозяйственной и финансовой жизни Туркестана в первой четверти XX века, а также финансовому положению и налоговой системе в крае накануне и в первые годы установления советской власти.

С приходом большевиков к власти в 1917 году произошли коренные перемены в укладе жизни населения, хозяйственной деятельности и в целом в социально-экономической системе. В этот период обеспечение страны продовольствием превратилось в одну из важнейших проблем. Правительство под лозунгом отмены частной собственности, ликвидации класса богачей и «установления равенства в обществе» приступило к изъятию зерна и других продовольственных продуктов у населения — главным образом у состоятельных собственников. В этих целях в 1918 году был открыт продовольственный отдел СНК Туркестана. 15 июня 1918 года для решения продовольственных вопросов была создана «Продовольственная директория»²¹. Директория оказала влияние и на налоговую систему советской власти: все зажиточные слои населения были обязаны сдавать государству излишки продовольствия²². По этой причине советское правительство было вынуждено в определённой мере сократить финансовую монополию в части взимания налогов в денежной форме и других обязательных сборов. Однако

¹⁸ Нурумов А. Налоги Республики Казахстан и развитых стран. — Алматы, 2005. — 216 с.; Почекаев Р. Эволюция налогообложения в Казахстане. // Право в современном мире. 2013. — С. 174-188.; Коллектив авторов. Налог и налогообложение. — Сарыколь, 2023.

¹⁹ Кайимов А. Омурзаков С. Налоги и налогообложение в Кыргызской Республике. — Ош, 2008; Джапарова Н. Налоговая система Кыргызской Республики и пути ее реформирования // Реформа №1. 2003. — С. 30-35; Курамаева Н.О. Становление налоговой системы Кыргызстана. // Бюллетень науки и практики. 2019. Т.5. № 10. — С. 194-197.

²⁰ Иброхимов, И.Р. Совершенствование налогово-бюджетной системы Таджикистана. // Экономика Таджикистана: стратегия развития. 2006. №6. — С. 62-70; Улугходжаева Х.Р. Основные тенденции формирования налоговой политики Таджикистана в переходный период: теория и практика. Дисс. уч. степ. докт. Эконом. наук. — Душанбе 2014; Тоджибоева Ф.Э. История развития налогов и налоговой системы. // Международный научный журнал «ВЕСТНИК НАУКИ» № 11 (92) Том 2. 2025. — С. 86-100.

²¹ НА РУз, Ф-Р25, оп. 1, д. 6, л. 273. Более подробно см: Хайдаров М. Туркистон иктисодиётида “Харбий коммунизм” сиёсати. // Ўзбекистон тарихи. 2003 № 3.-С.34.

²² НА РУз, Ф-Р93, оп. 1, д. 71, л. 4.

директория осуществляла свою деятельность без учёта местных условий²³.

20 апреля 1918 года на V краевом съезде Советов, хотя Конституция Туркестанской АССР, принятая в соответствии с политическими и экономическими отношениями Туркестана с РСФСР, и предоставила Туркестану права на самостоятельное определение своего бюджета, введение налогов и выпуск займов²⁴ в составе РСФСР, положение с налогами в крае, как и во всех остальных сферах, не изменилось к лучшему. В Туркестанской АССР, образованной 20 апреля 1918 года, деятельность налоговой системы принципиально отличалась от предшествующих периодов. В частности, контроль за налогами и другими сборами был определён в качестве основной функции Центрального налогового управления (ЦНУ) в составе Народного комиссариата финансов²⁵. В Положении о Туркестанской АССР указывалось, что Центральное налоговое управление осуществляло свою деятельность совместно со всеми подчинёнными ему налоговыми органами, и ему были предоставлены соответствующие полномочия в части контроля над налоговыми сборами и управления ими в пределах своих структур²⁶.

В частности, в статьях 52, 53, 57 и 62 Положения были закреплены полномочия, предоставленные Центральному налоговому управлению. Статья 53 устанавливала общий контроль за взиманием прямых налогов и пошлин, а помимо этого, предусматривала следующие полномочия:

- взимание подоходных налогов и натуральных налогов;
- взимание промысловых налогов и контроль над их поступлением;
- взыскание государственных налогов с недвижимого имущества;
- взимание местных целевых налогов;
- сбор гербовых сборов и прочих поступлений;
- взимание прямых налогов и государственных пошлин;
- ответственность за организацию налогов и сборов²⁷.

В данном контексте особую значимость приобрело принятие постановления ЦИК Туркестана «О натуральном налоге» от 11 апреля 1922 года. Оно состояло из 8 видов натурального налога и охватывало все виды продовольственной продукции сельского хозяйства, а также фураж²⁸. В отношении кочевого населения был введён «налог с юрты»²⁹.

Таким образом, изменения, осуществлённые в социально-экономической и политической сферах после установления советской власти в крае, — в том числе ликвидация класса собственников, введение жёсткого контроля над продовольственными и другими продуктами, — привели к централизации налоговой системы и умножению различных видов налогов и сборов.

²³ Хайдаров М. Туркистон иктисодиётида “Харбий коммунизм” сиёсати. // Ўзбекистон тарихи. 2003. № 3. — Б. 34.

²⁴ Ражабова Р., Каримов Х. ва бошқалар. Ўзбекистон тарихи. — Тошкент: 1994. — Б. 43-45.

²⁵ НА РУз. Ф-Р25, оп. 1, д. 323, л. 31-33.

²⁶ НА РУз. Ф-Р25, оп. 1, д. 323, л. 31.

²⁷ НА РУз. Ф-Р25, оп. 1, д. 323, л. 31-32.

²⁸ Сафаров Г. Колониальная революция (Опыт Туркестана). — Москва: Госиздат, 1921. — С. 82.

²⁹ Список населённых мест Самаркандской области. — Самарканд, 1926. — С. 65-69.

Вторая глава диссертации называется **«Налоговая политика в процессе экономических преобразований, проводимых советской властью на территории Туркестана, и её последствия»**, а её первый параграф озаглавлен *«Подчинение налогового управления военным интересам в период политики «Военного коммунизма» в Туркестанской АССР»*. Как известно, политика «Военного коммунизма», введённая в 1919 году, нашла своё выражение в национализации промышленности, конфискации и реквизиции частной собственности, закрытии рынков, ограничении предпринимательства, переводе экономики и хозяйственной жизни на военные рельсы и подчинении их интересам армии. В годы политики «Военного коммунизма» в крае действовали следующие виды налогов: земельные налоги; налоги с государственных организаций и религиозных учреждений; социальные налоги; натуральные налоги; налоги с административных органов; производственные налоги и налоги с юрты³⁰.

В период политики «Военного коммунизма» в крае неуклонно возрастали налоги, взимаемые с хозяйств и земель, занятых выращиванием технических культур и хлопка. Имущество зажиточных слоёв населения изымалось. В особенности возрастали сельскохозяйственные налоги. По имеющимся данным, в Сырдарьинской, Самаркандской и Ферганской областях такие налоги к концу 1919 года возросли до 425 тысяч рублей. Согласно тем же данным, за два года объём сельскохозяйственных налогов увеличился: в Ташкентском уезде — в 2 раза, в Коканде — в 2,5 раза, в Джизаке — в 3 раза, в Ходжентском уезде — в 4 раза. С 1920–1921 годов были введены сельскохозяйственный, земледельческий, подоходный, имущественный, наследственный и прочие сборы, таможенные платежи, а с 1922 года — акцизный налог³¹.

По существу, указанные налоги именовались косвенными налогами и вводились в качестве акциза на потребительские товары, составляя от 10 до 20% всех государственных доходов. В состав косвенных налогов входили: акцизы с предприятий, производящих вино, водку, табачные изделия, гильзы, мёд, соль, сахар, кофе, галоши; налог на показ кинофильмов; сборы с продажи билетов на киносеансы³². Это, безусловно, создавало трудности для вновь образованных частных торговых предприятий. По этой причине нарушения правил акцизного налогообложения со стороны владельцев частных товариществ происходили весьма часто. Например, только по Самаркандской области за один год: было выявлено 774 нарушения правил акцизного налогообложения, по которым составлены протоколы; 560 человек привлечены к административной и иной ответственности; уголовные дела 207 человек направлены в Народные суды; по 31 делу Народными судами установлена уголовная ответственность³³.

³⁰ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 73, л. 120–129.

³¹ НА РУз. Ф-Р25, д.1, л. 273.

³² Дусчанов Р. Ўзбекистонда совет давлатининг солиқ сиёсати (1946-1991 йй). Монография. – Тошкент, 2023. –Б. 19.

³³ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 73, л. 129.

В 1920 году в крае была создана специальная комиссия по централизации налоговой системы, определению единой налоговой политики и упразднению старых традиционных налогов³⁴. В том же году в связи с объявлением декрета о новой налоговой системе контроль над ней полностью перешёл непосредственно в ведение государства. В рассматриваемый период налоговая система Бухарской и Хорезмской Народных Советских Республик была практически идентична налоговой системе Туркестанской АССР. Однако в обоих государствах сохранились налоги ушр и закят, существовавшие ещё в период ханств, и налоги по-прежнему взимались преимущественно «амлакдарами»³⁵. Основными проблемами системы в этих государствах являлись следующие:

– во-первых, в БНСР и ХНСР по-прежнему сохранялись некоторые средневековые традиционные виды налогов, существовавшие ещё в период Бухарского эмирата и Хивинского ханства;

– во-вторых, нормы налоговой системы обоих ханских периодов переплелись с установленными порядками налоговой системы БНСР и ХНСР;

– в-третьих, в системе существовала кадровая проблема: вследствие некомплектности кадрового состава налоговой системы БНСР и ХНСР система была обеспечена кадрами лишь на 30%. Остальные 70% кадров либо уволились, либо были уволены;

– в-четвёртых, существовали проблемы и при сдаче собранных налогов в банки: при их зачислении в бюджет нередко происходили случаи расхищения³⁶.

Центральное налоговое управление Бухарской и Хорезмской Народных Советских Республик состояло из следующих отделов:

1. Отдел «Ушури закоти саваим»;
2. Отдел «Прямых налогов»;
3. Отдел «Местных налогов и сборов»³⁷.

В анализируемый период введение новых видов налогов стало одной из социально-экономических мер центра. Согласно постановлению ЦИК СНК «О взимании «Военного налога»», с граждан, не призванных в армию и трудившихся в тылу, устанавливалось взимание 75% подоходного налога в размере 200 рублей в год³⁸. Данный вид налога применялся к гражданам, достигшим 18-летнего возраста и старше: не призванные на военную службу уплачивали 50% военного налога³⁹. Снижение производства, недостаточность товарооборота и денежного обращения, обесценивание денег, падение социально-экономического положения собственников сделали невозможным взимание налогов в денежной форме в запланированном объёме. Это привело к их сбору в натуральной форме. Кроме того, удельный вес косвенных и

³⁴ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 73, л. 111-112.

³⁵ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 202, л. 1.

³⁶ НА РУз Ф-Р93, оп. 1, д. 202, л. 71.

³⁷ НА РУз Ф-Р58, оп. 1, д. 345, л. 12.

³⁸ НА РУз Ф-Р837, оп. 6, д. 481, л. 2.

³⁹ НА РУз Ф-Р837, оп. 6, д. 369, л. 8.

дополнительных налогов был временно снижен, и в 1920 году они были отменены. В частности, именно в этот период был принят декрет «Об отмене взимания государственной надбавки с промышленных товаров и изделий в пользу государства». Однако с 1921 года вновь были введены сельскохозяйственный, земледельческий, подоходный, имущественный, наследственный налоги, а также прочие пошлины, акцизные и таможенные платежи⁴⁰. В целом в годы политики «Военного коммунизма» ограничение частного предпринимательства и свободной торговли, закрытие рынков, отмена наёмного труда, введение продовольственной развёрстки и тому подобные меры оказали влияние и на долю налоговых поступлений в наличной денежной форме⁴¹.

Второй параграф второй главы диссертации называется «Приспособление налогов к порядкам советского строя в Туркестанской АССР, ХНСР и БНСР и их результаты (1921–1924 годы)». Как известно, замена продовольственной развёрстки продовольственным налогом, начавшаяся с 21 марта 1921 года, и принятие закона «Об обмене» от 24 мая 1921 года послужили основой для перехода в крае от политики «Военного коммунизма» к «Новой экономической политике». В связи с переходом к «Новой экономической политике» наряду с оживлением экономической жизни Туркестана произошли определённые изменения в налогах, их сущности и порядке уплаты. Снижение налогов в годы новой экономической политики дало крестьянам возможность восстановить своё хозяйство, возобновилось производство продукции и свободная торговля. Однако производимой сельскохозяйственной продукции всё ещё не хватало для полного обеспечения всей страны. По этой причине в стране по-прежнему действовала карточная система⁴².

С 1 января 1922 года тяжёлым испытанием для населения республики, и в особенности для её сельской части, стал «налог голода», превратившийся в подлинное бремя. По историческим фактам, только с малоимущего населения Ферганской области посредством этого налога было изъято 6 600 пудов различных продуктов. Чрезмерное налоговое бремя стало причиной формирования потоков беженцев численностью в несколько тысяч человек и ещё большего распространения массового голода. Однако со второй половины 1923 года положение начало несколько меняться к лучшему. К этому времени механизмы новой экономической политики наконец заработали, и сельское хозяйство вместе с промышленностью начали постепенно восстанавливаться⁴³.

Благодаря частичным переменам и реформам, осуществлённым в условиях «Новой экономической политики», с 1922 года взамен налогов,

⁴⁰ Жўраев Ш., Бобоев С. Маҳаллий солиқлар тарихи. – Бухоро, 2004. – Б. 47.

⁴¹ НА РУз Ф-Р93, оп. 1, д. 73, л. 117-119.

⁴² Маҳмудов М. Янги иқтисодий сиёсат йилларида ўзбек қишлоқларидаги ижтимоий-иқтисодий муносабатлар тарихидан (1925-1929 йиллар). // academic research in educational sciences volume 1 | issue 3 | 2020 issn: 2181-1385 scientific journal impact factor (sjif) 2020: 4.804 academic research, uzbekistan 664 www.ares.uz.

⁴³ История гражданской войны в Узбекистане. Т. II. – Тошкент: 1970. – С. 261

взимавшихся с населения, занятого в сельском хозяйстве, с 13 июня 1923 года был введён «Единый сельскохозяйственный налог»⁴⁴. Сбор данного налога был возложен на советы народных комиссаров, областные и окружные исполнительные комитеты, тогда как сельскохозяйственные комитеты были определены ответственными за сбор трудового налога в натуральной форме, хозяйственного налога, единовременного налога на восстановление сельского хозяйства (гражданского налога) и прочих местных налогов⁴⁵.

1. Основные налоги: единый сельскохозяйственный налог, промысловый налог, ремесленный налог, патентные сборы, торговый налог, имущественный налог, рентные сборы, гербовые сборы, канцелярские, нотариальные сборы и другие.

2. Акцизные налоги: вводились на чай, сахар, соль, алкогольные напитки, табачные изделия, топливную продукцию и товары прочих видов⁴⁶.

Среди указанных налогов удельный вес налогов, собранных с сельского хозяйства, был несколько выше: в 1923 году доля налогов, поступивших от сельского хозяйства, составила 62,3% от всех доходов. В дополнение к этому в 1922 году был введён устав «Гербового сбора» («Сбор на тамга»), в июне 1923 года — «Промысловый налог». В 1924 году было принято «Положение об акцизном налоге», а в 1924–1925 годах — закон «О взимании подоходного налога с городского населения»⁴⁷.

В БНСР и ХНСР с 1 января 1922 года были введены 5 видов налогов: ушр, взимаемый с крестьян в размере 1/10 доли урожая; закят, взимаемый со скота в размере одной головы с каждых 40 голов; ремесленный налог в размере 1/40 доли капитала; водный налог в размере одной теньги (10 тийинов) с каждого танаба орошаемой земли; а также коммунальный (городской) налог в размере 1/40 доли имущества⁴⁸. В результате доходы государства от различных поступлений составили в 1922 году 1 млн рублей, в 1923 году — 3 млн рублей. Это было на 10% больше суммы налогов, поступающих в период эмирата до Первой мировой войны. В законе о налогах классовый подход при взимании налогов с населения предусмотрен не был. Это послужило причиной острой критики со стороны руководства Бухарской компартии. По их мнению, основная часть бюджетных поступлений должна была быть возложена на торговцев и другие «эксплуататорские слои»⁴⁹.

В целом, несмотря на то что после введения новой экономической политики в крае в социальной сфере были осуществлены некоторые положительные изменения, в налоговой системе в действительности наблюдалось увеличение новых сборов и различных видов поборов.

Третья глава диссертации называется **«Влияние экономических преобразований в Узбекистане на налоговую политику и кадровый**

⁴⁴ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 202, л. 17–23.

⁴⁵ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 202, л. 1–4.

⁴⁶ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 68, л. 1.

⁴⁷ Обломуродов Н, Толипов Р. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. — Тошкент, 2009. — Б. 139.

⁴⁸ НА РУз. Ф-Р93, оп. 20, д. 4, л. 88.

⁴⁹ Нуруллин Р.А. Советы Туркестанской АССР в период гражданской войны. — Ташкент: «Фан», 1965. — С. 137.

вопрос в данной сфере (1925–1945 годы)», а её первый параграф озаглавлен *«Изменения, осуществлённые в налоговой сфере в процессе централизации финансовой системы в Узбекистане (1925–1939 годы)»*. В нём освещается экспансионистская политика советской власти в годы земельно-водной реформы в Узбекистане, то есть государственная политика, направленная на конфискацию излишних земель и крупных земельных владений из рук зажиточных слоёв населения, а также на введение налогов на них.

В частности, исследования подтверждают, что в годы земельно-водной реформы правительство последовательно проводило в жизнь свои планы в налоговой сфере. Надбавка по налогам и сборам на 1925–1926 бюджетный год была установлена в размере 137 194 рублей, тогда как фактически она была исполнена в размере 156 219 рублей, то есть с превышением на 3,9%. Однако вследствие таких мер, как конфискация имущества в сельском хозяйстве и изъятие земель у крупных землевладельцев, в крае сохранялось противоречивое положение. Например, план государственных налогов по республике на 1925–1926 бюджетный год, несмотря на предоставленные льготы, составил 100 301 рубль и был выполнен⁵⁰ лишь на 78,4%.

В качестве ещё одной важной налоговой реформы периода земельно-водной реформы с 1925 года стали приниматься конкретные меры по взиманию косвенных налогов. Например, лица, занимавшиеся контрабандой чая — важнейшего из товаров — или его незаконной торговлей, были взяты под контроль управлением Косналог (управление косвенных налогов) Народного комиссариата финансов. Отныне в случаях нарушения закона товары подлежали полной конфискации⁵¹. Кроме того, среди налогов наиболее крупными являлись «ремесленный налог» и «акцизный налог»: в 1924 году «ремесленный налог» составил от 25 до 31% всех доходов республиканского бюджета⁵². В нижеприведённой таблице отражены налоговые поступления за 1925–1926 годы⁵³.

№	Период	Прямые налоги и гербовые сборы	Сельхоз налоги	Неналоговые поступления	Косвенные налоги
1	Июль	668 000	10 000	115 000	1 598 000
2	Август	1 541 000	101 000	132 000	856 000
3	Сентябрь	1 717 000	1 168 000	75 000	862 000
4	Октябрь	511 000	2 003 000	147 000	1 852 000
5	Ноябрь	640 000	816 000	119 000	989 000
6	Декабрь	1 183 000	2 489 000	122 000	962 000
7	Январь	1 081 000	745 000	118 000	935 000
8	Февраль	836 000	374 000	84 000	866 000
9	Март	1 454 000	197 000	183 000	989 000
10	Апрель	831 000	108 000	119 000	1 058 000
11	Май	830 000	109 000	190 000	1 922 000
12	Июнь	977 000	45 000	109 000	1 093 000

⁵⁰ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 91, л. 138.

⁵¹ НА РУз. Ф-Р93, оп. 20, д. 73, л. 37.

⁵² Жўраев Ш, Бобоев С. Махаллий солиқлар тарихи. – Бухоро: 2004. – Б. 45.

⁵³ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 152, л. 11.

В ходе проведения земельно-водной реформы нередко встречались случаи сохранения традиционных земельно-водных отношений в крае, отсутствия точного учёта имущества, принадлежавшего местным землевладельцам, вакуфных земель, а также незаконно используемых (незарегистрированных) земель⁵⁴. Например, только по данным Статистического бюро Ташкентской области, в 1925 году было выявлено, что на 166 десятинах земли незаконно был посеян табак⁵⁵. Между тем, несмотря на то что в 1920–1925 годах посев и контроль над данной культурой находились в ведении объединения «Турктабака», табачные площади по-прежнему оставались вне налогообложения. По этой причине с 1925 года ЦИК Узбекской ССР ввёл акцизный налог на табачные изделия, что принесло значительный доход⁵⁶.

Правительство начало реформы в системе сельскохозяйственного налогообложения с принятия 22 февраля 1926 года постановления ЦИК Узбекской ССР «О предоставлении льгот хлопкоробам по сельскохозяйственным и водным сборам». Действие данного постановления было сохранено и в 1928 году⁵⁷. Например, в годы земельно-водной реформы налоговые льготы для орошаемых земледельческих угодий были разделены на 4 категории:

Налоги первой категории (низшая категория) — вводились для хозяйств с площадью земли до 1 десятины;

Налоги второй категории (низкая категория) — вводились для хозяйств с площадью земли от 1 до 3 десятин;

Налоги третьей категории (средняя категория) — вводились для хозяйств с площадью земли свыше 3 десятин, то есть до 5 десятин;

Налоги четвёртой категории (высокая категория) — вводились для хозяйств с площадью земли свыше 5 десятин⁵⁸.

Однако в этот период в системе делопроизводства в налоговой сфере существовал ряд проблем, оказывавших негативное воздействие на её развитие. Прежде всего, нехватка квалифицированных кадров в отрасли порождала немало трудностей при взимании налогов и прочих сборов, а также при их документальном оформлении.

Второй параграф данной главы называется *«Приспособление налоговой системы к военным целям в годы Второй мировой войны»* и посвящён вопросам изменений в налоговой политике правительства в военные годы и подчинения налогов военным интересам. В частности, одним из коренных изменений в налоговой сфере в годы войны стало повторное введение «Военного налога» постановлением Президиума Верховного Совета СССР от 29 декабря 1941 года⁵⁹. «Военный налог»

⁵⁴ Материалы, хранящиеся в фонде R-93, а также в фондах R-86, R-837 Национального архива Узбекистана.

⁵⁵ НА РУз. Ф-R93, оп. 1, д. 73, л. 117-119.

⁵⁶ НА РУз. Ф-R93, оп. 1, д. 73, л. 90-91.

⁵⁷ НА РУз. Ф-R86, оп. 1, д. 2687, л. 42.

⁵⁸ НА РУз. Ф-R93, оп. 1, д. 1, л. 12-13.

⁵⁹ НА РУз. Ф-837, оп. 6, д. 481, л. 2.

уплачивали граждане, достигшие 18-летнего возраста. По данному вопросу Р. Дусчанов пишет, что ставка, по которой уплачивались военные налоги, зависела от категории плательщиков и размера получаемых ими доходов. Ремесленники и кустари, получавшие доходы, уплачивали налог в размере, в три раза превышавшем налоговую ставку, установленную для рабочих и служащих. Если рассматривать данные по республике в целом, военный налог на одного члена хозяйства составлял: в Ташкентской области — 370 рублей, в Андижанской — 480 рублей, в Сурхандарьинской — 420 рублей, в Хорезмской — 350 рублей, в Самаркандской — 460 рублей, в Ферганской — 360 рублей, в Наманганской — 460 рублей, в Бухарской — 470 рублей, в Каракалпакской АССР — 390 рублей⁶⁰. Для покрытия части военных расходов в годы войны правительство также повысило ставки «Налога на имущество», «Сельскохозяйственного налога» и «Подходного налога»⁶¹.

Согласно постановлению Главного управления налогов и сборов Народного комиссариата финансов СССР № 880 за 1941 год, с 1942 года был также введён «Сельский культурный сбор». В соответствии с ним колхозные хозяйства, не имеющие источников дохода, были обязаны уплачивать сельский культурный сбор в размере от 5 до 10 рублей. Хозяйства, не имевшие доходов от земледелия, но располагавшие по состоянию на 1 января 1942 года телёнком, ягнёнком, поросёнком, птицей, не более 2 овец или одной козой, уплачивали от 10 до 40 рублей⁶². Ещё одной важной мерой следует отметить постановление Президиума Верховного Совета СССР от 10 апреля 1942 года «О совершенствовании отдельных местных налогов и сборов». В соответствии с ним помимо налогов для покрытия военных расходов был введён ряд дополнительных сборов, которые отражены в следующей таблице⁶³:

№	Виды налогов	По плану	Фактически
1	Налоги на строения	18 832 р.	17 823 р.
2	Земельная рента	18 569 р.	14 011 р.
3	Налоги на транспортные средства	388 000 р.	206 000 р.
4	Налоги с мест массового отдыха	1 662 р.	1 729 р.
5	Регистрационный сбор с владельцев собак	—	—
6	Налоги с киноустановок	9 088 р.	10 602 р.

В военные годы помимо установленных налогов с населения взималась также государственная пошлина — в соответствии с постановлением Президиума Верховного Совета СССР от 10 апреля 1942 года «О ставках государственной пошлины»⁶⁴. В целом в 1941–1945 годах виды налогов и их размеры неуклонно возрастали, однако основными

⁶⁰ Дусчанов Р. Икинчи жаҳон уруши йиллари совет давлатида солиқлар ва уларда белгиланган тартиблар. / Ўрта Осиё халқлари тарихининг долзарб масалалари халқаро илмий конф. материаллари тўплами. – Тошкент, 2020. – Б. 299-300.

⁶¹ Справочник по налогам и сборам населения. -М., 1973. -С- 86.

⁶² НА РУз. Ф-Р837, оп. 1, д. 369, л. 8.

⁶³ НА РУз. Ф-Р93, оп. 20, д. 4, л.88.

⁶⁴ Сборник законов Узбекской ССР и Указов Президиума Верховного Совета Узбекской ССР (1938-1971 гг). – Тошкент, 1972. – С. 412.

действовавшими налогами и сборами являлись следующие, исполнение которых нашло отражение в нижеприведённых данных:

I. Подоходные налоги с предприятий и организаций и прочие сборы: 1. Подоходные налоги с колхозов. 2. Подоходные налоги потребительских кооперативов. 3. Подоходные налоги с промышленности и кустарного производства. 4. Подоходные налоги кооперативов инвалидов. 5. Подоходные налоги с прочих плательщиков. 6. Налог с нетоварных операций⁶⁵.

II. Общие налоги и сборы, взимаемые с населения: 1. Сельскохозяйственные налоги. 2. Сборы с рабочих и служащих, не занятых в сельском хозяйстве, на нужды культурно-бытового строительства. 3. Сборы с рабочих и служащих, занятых в сельском хозяйстве, на нужды культурно-бытового строительства. 4. Налог на лошадей единоличных хозяйств. 5. Подоходные налоги с населения. 6. Военный налог.

III. Государственные займы. Натуральные платежи. 3. Денежные поступления. 4. Прочие поступления от машинно-тракторных станций⁶⁶.

В этот период различные налоги с крестьян взимались в совокупном размере, тогда как с рабочих и служащих — по прогрессивной ставке подоходного налога. Например, рабочие и служащие с заработной платой, не превышающей 300 рублей, полностью освобождались от уплаты дополнительной надбавки к подоходному налогу. Для заработной платы от 300 до 500 рублей устанавливалась надбавка в размере 50%, для заработной платы в 500 рублей и выше — 100%. Максимальные ставки дополнительного подоходного налога применялись к рабочим и служащим, подлежащим призыву на действительную военную службу по возрасту, однако не мобилизованным или освобождённым от призыва. При ежемесячной заработной плате до 300 рублей для них устанавливалась дополнительная надбавка в размере 100%, от 300 до 500 рублей — 150%, свыше 500 рублей — 200%.

В целом следует отметить, что основной функцией налоговой системы советского государства в годы Второй мировой войны являлась прежде всего мобилизация всех материальных и финансовых ресурсов государства для нужд фронта. Местные налоги и сборы, собранные в Узбекистане, также направлялись преимущественно на военные нужды и служили основным источником финансовой поддержки Красной Армии и народного хозяйства.

Третий параграф третьей главы диссертации называется «Сложности в кадровом вопросе в налоговой сфере и их последствия» и посвящён вопросам обеспечения отрасли квалифицированными специалистами, нестабильности кадрового состава, а также проблемам, связанным с уровнем знаний и компетентностью кадров. Действительно, развитие той или иной отрасли в любом государстве неразрывно связано с правильной организацией системы управления и кадровым вопросом. В связи с этим

⁶⁵ НА РУз. Ф-Р93, оп. 15, д. 4, л.36.

⁶⁶ НА РУз. Ф-Р93, оп. 15, д. 4, л.36-37.

советская власть в процессе управления финансовыми процессами, то есть в сфере налогов и сборов, принимая во внимание постоянную работу сотрудников с населением, стремилась привлекать опытных и высококвалифицированных специалистов.

Если обратить внимание на налоговую систему Бухарской и Хорезмской Народных Советских Республик в рассматриваемый период, она была практически идентична налоговой системе Туркестанской Автономной Республики. Лишь в обоих государствах по-прежнему сохранялись налоги ушр и закят, существовавшие ещё в период ханств, и налоги по-прежнему взимались преимущественно «амлакдарами»⁶⁷. Одной из основных проблем системы являлся кадровый вопрос: согласно архивным документам, вследствие некомплектности кадрового состава налоговой системы БНСР и ХНСР в системе осталось лишь 30% кадров, тогда как остальные 70% либо уволились, либо были отстранены от должности⁶⁸.

После образования Советского Союза в 1923 году был создан Народный комиссариат финансов СССР. Отмечается, что Народный комиссариат финансов состоял из подчинённой ему коллегии и 12 управлений, четвёртым из которых являлось⁶⁹ Государственное налоговое управление, включавшее общий отдел, отдел прямых налогов и сборов, а также отдел косвенных налогов⁷⁰. В положении об областном финансовом отделе, состоявшем из 8 отделов, шестым указан налоговый отдел⁷¹. Уездный финансовый отдел состоял из 4 отделов, в структуре которых на второй позиции значился налоговый отдел⁷². Из приведённых выше сведений очевидно, что отрасль была выстроена по образцу центра — от высшего звена вплоть до уездного, то есть низшего уровня.

В анализируемый период нехватка квалифицированных кадров в отрасли, малочисленность среди них представителей коренных национальностей, а также неспособность европейских сотрудников наладить полноценный контакт с местным населением при взимании налогов порождали ряд серьёзных трудностей. Помимо этого, нехватка квалифицированных кадров и в центральном аппарате вызывала немало проблем в управлении системой. В частности, согласно архивным данным за 1924–1925 годы, первоначально в налоговом управлении Туркестанской АССР, а впоследствии Узбекской ССР работали 35 человек (штатных единиц), в областных налоговых отделах — 139, в общей сложности — 173 кадровых работника⁷³.

⁶⁷ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 202, л. 1.

⁶⁸ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 202, л. 4.

⁶⁹ Земцов А.А. История финансовой системы России. — Томск, 2001. — С. 19.

⁷⁰ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 1, л. 12.

⁷¹ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 2, л. 127.

⁷² НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 2, л. 144.

⁷³ НА РУз. Ф-Р93, оп. 1, д. 91, л. 138.

Указом ЦИК СССР и СНК от 24 февраля 1930 года о налоговой инспекции финансовые инспекции были преобразованы в налоговые инспекции, а контрольный аппарат был упразднён. Налоговая инспекция стала единым структурным подразделением городских и районных финансовых отделов⁷⁴. После этого в статье «Реорганизация налогового и страхового аппарата», опубликованной в периодической печати, указывалось, что в каждом районном (городском) финансовом отделе создаётся налоговая инспекция во главе с главным налоговым инспектором. Отмечалось, что кадры, назначаемые на должности главных налоговых инспекторов, участковых налоговых инспекторов и заместителей налоговых инспекторов, в обязательном порядке должны быть искренне преданы советской власти, политически подготовлены на высоком уровне и проверены в процессе работы⁷⁵.

После начала Второй мировой войны всеобщая военная мобилизация, развернувшаяся в масштабах всего Союза, распространилась и на налоговую сферу финансовой системы как одной из государственных структур. Начиная с июля 1941 года сотрудники налоговых органов стали направляться на фронт. Вследствие вовлечения значительной части работников налоговой сферы в боевые действия нехватка кадров в системе вновь резко обострилась. Вдобавок к этому перемены, осуществлённые на фоне социально-экономических проблем, возникших в жизни общества, в том числе введение карточной системы и связанные с этим процессы введения новых видов налогов (налогов с холостяков, одиноких и бездетных граждан), ещё более увеличили объём работы сотрудников налоговых органов. Это, в свою очередь, негативно сказалось на работе налоговой сферы, функционировавшей с весьма ограниченным кадровым составом.

В целом следует отметить, что во второй половине 1920-х и в 1930-е годы в ходе экономических преобразований, проводившихся в Узбекистане, в том числе в процессе «реформ» в сельском хозяйстве, при взимании налогов с населения возникал ряд серьёзных трудностей. В особенности прослеживалось использование налогов в качестве инструмента давления при ликвидации зажиточных крестьянских хозяйств, а также практика выдвигения в качестве предлога случаев несвоевременной уплаты налогов. На протяжении всех анализируемых лет одной из основных проблем в отрасли неизменно оставалось обеспечение системы квалифицированными кадрами. Привлечение работников налоговой сферы на фронт в годы Второй мировой войны привело к ещё большему усугублению данных проблем.

⁷⁴ Пушкарева В.М. Налоговая система Союза ССР (1921-1930). Учебное пособие. – Москва: Вузовский учебник, 2011. – С. 124-125.

⁷⁵ СССР Халқ Комиссарлари Советида. Солиқ ва страхования аппаратининг қайта тузилиши. // Қизил Ўзбекистон. № 106. – Б. 2.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам диссертационного исследования были сделаны следующие выводы.

Во-первых, основной целью налоговой политики, проводимой советской властью, являлось пополнение бюджетных доходов, примером чему служат изменения в области прямых и косвенных налогов, осуществлённые в начальный период. В особенности принятые в результате реформ в налоговой сфере налог с оборота и отчисления от прибыли являлись источниками доходов бюджета.

Во-вторых, в архивных документах зафиксировано, что после образования Узбекской ССР доля налогов в бюджетных доходах советской власти неизменно оставалась высокой. Свидетельством тому служит тот факт, что объём средств, выделяемых на народное хозяйство и социально-культурную сферу как из государственного, так и из местных бюджетов, определялся на основе планов, спускаемых сверху, а в процессе утверждения бюджета устанавливалось, какая часть поступлений от тех или иных налогов и сборов подлежала зачислению в соответствующий бюджет.

В-третьих, своеобразие налогов в годы политики «Военного коммунизма» и приспособление налогов к порядкам советского строя в годы «Новой экономической политики» подтвердили, что налоговая система Узбекской ССР служила решению экономических и финансовых проблем соответствующей эпохи. Налоговая политика советской власти в годы земельно-водной реформы и коллективизации сельского хозяйства предоставила возможность сделать объективные выводы относительно налоговой системы.

В-четвёртых, подчинение налоговой системы Узбекистана военным интересам в годы Второй мировой войны подтвердило, что направление налогов в военные годы на нужды фронта и восстановление народного хозяйства в тылу способствовало подъёму экономического и финансового положения народного хозяйства. Было установлено, что местные налоги и сборы направлялись преимущественно на военные нужды, что, в свою очередь, порождало ряд противоречий при осуществлении обязательных и дополнительных платежей в налоговой системе советского периода. Поголовное привлечение населения республики к уплате обязательных налогов и сборов для нужд фронта проходило в крайне тяжёлых и сложных условиях. Однако интернациональная сплочённость населения республики внесла достойный вклад в достижение победы в войне.

В-пятых, хозяйственная система советского периода уничтожила опыт рыночной экономики и традиции частной собственности, складывавшиеся на протяжении тысячелетий. В результате налоговая сфера Узбекистана была поставлена на службу планам и программам советской системы хозяйствования. В особенности было подтверждено, что налоговые поступления служили пополнению бюджетных и финансовых фондов,

формированию финансового управления, а также превращению республики в сырьевую базу для сельскохозяйственной промышленности центра.

В-шестых, основанная на единой монополии налоговая система на протяжении периода с 1920-х по середину 1940-х годов обеспечивала сохранение плановой финансово-экономической системы советского строя в республике. В ходе исследования было подтверждено, что в годы Второй мировой войны учёт, взимание и регистрация налогов государственными налоговыми органами, а также обеспечение поступления платежей в бюджет осуществлялись в строгом порядке. Согласно результатам исследований, было доказано, что советское правительство проводило ревизию и проверку налоговых поступлений, а также рассматривало заявления и жалобы, поступающие от населения.

В-седьмых, исследования показали, что в советский период инструменты, основанные на жёстком управлении, играли важную роль в процессе взимания налогов, однако в кадровой сфере существовали серьёзные проблемы: прежде всего нехватка кадров из числа представителей коренных национальностей порождала отдельные негативные явления в налоговой сфере — так же, как и в других отраслях: организации производства, сельского хозяйства и хозяйствования в целом.

В-восьмых, было подтверждено, что налоговое законодательство советского периода имело сложную отраслевую разветвлённость, которая находила своё отражение в обязательных платежах, таких как подоходный налог, местные налоги, сельскохозяйственный налог, государственные сборы и пошлины, патенты и государственная пошлина.

В-девятых, одним из недостатков налоговой политики советского государства являлся кадровый вопрос: нестабильность кадрового состава, отсутствие высшего образования у сотрудников, малочисленность представителей коренных национальностей, а особенно репрессирование квалифицированных кадров в данный период оказывали негативное воздействие на развитие отрасли.

На основании выводов исследования были выдвинуты следующие предложения и рекомендации:

1. В целях более глубокого изучения истории узбекского народа и его государственности советского периода выделить специальные разделы и главы, посвящённые истории налогов за 1917–1945 годы, в создаваемых учебниках и учебных пособиях.

2. Организовать музеи «Истории налогов» в университетах, педагогических высших учебных заведениях и других родственных вузах, в которых история преподаётся на углублённом уровне.

3. В тесном сотрудничестве с высшими учебными заведениями и научно-исследовательскими учреждениями реализовывать местные и международные грантовые проекты по данной теме, всемерно обогащать их с теоретико-методологической точки зрения и пропагандировать, а также

наладить партнёрские отношения с зарубежными высшими учебными заведениями в данном направлении.

4. Необходимо разработать мобильные приложения, отражающие содержание и сущность истории налогов в Узбекистане с функцией перевода на международные языки посредством системы «Яндекс.Переводчик», а также широко пропагандировать их в социальных сетях.

**SCIENTIFIC COUNCIL DSc. 03/2025.27.12.Tar.01.01 FOR AWARDING
SCIENTIFIC DEGREES AT THE NATIONAL UNIVERSITY OF
UZBEKISTAN**

NATIONAL UNIVERSITY OF UZBEKISTAN

GOIBNAZAROV ISO SHAKAROVICH

**TAX POLICY OF SOVIET POWER IN UZBEKISTAN AND ITS
CONSEQUENCES (1917–1945)**

07.00.01 – History of Uzbekistan

**DISSERTATION ABSTRACT OF THE DOCTOR OF PHILOSOPHY (PhD)
ON HISTORICAL SCIENCES**

Ташкент – 2026

The topic of the Doctor of Philosophy (PhD) dissertation is registered under number B2018.1.PhD/Tar 267 at the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation was carried out at the National University of Uzbekistan.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (summary)) on the website of the Scientific Council (<http://ik-tarix.nuu.uz>) and on the information and educational portal "Ziyonet" (www.ziyonet.uz).

Scientific supervisor:

Oblomurodov Naim Khalimovich
Doctor of Historical Sciences, Professor

Official opponents:

Yermetov Avazbek Abdullayevich
Doctor of Historical Sciences, Professor

Muminov Nozim Gafforovich
Candidate of Economic Sciences, Professor

Leading organization:

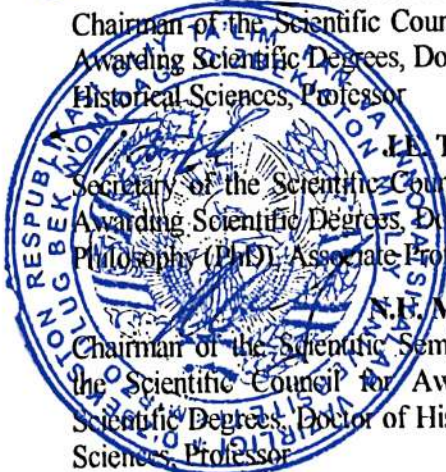
Tashkent State Agrarian University

The defense of the dissertation will take place on «5» 10 2026 at 15⁰⁰ hours at a meeting of the Scientific Council DSc. 03/2025.27.12.Tar.01.01 at the National University of Uzbekistan. (Address: 100174, Tashkent city, Mirzo Ulugbek Street, National University of Uzbekistan, Faculty of History, 1st floor, auditorium 106). Tel.: (+99871) 227-12-24; fax: (+99871) 246-53-21, (+99871) 246-02-24; e-mail: nauka@nuu.uz. National University of Uzbekistan).

The dissertation can be reviewed at the Information Resource Center of the National University of Uzbekistan (registered under number 400). (Address: 100174, Tashkent city, Universitetskaya street, building 4. Main building. Tel.: (+99871) 236-46-55; fax: (+99871) 246-02-24.)

The abstract of the dissertation was distributed on «22» 09 2026.
(Registry protocol number 11/14 dated on «27» 02 2026).


Kh.E. Yunusova
Chairman of the Scientific Council for
Awarding Scientific Degrees, Doctor of
Historical Sciences, Professor


J.E. Togaev
Secretary of the Scientific Council for
Awarding Scientific Degrees, Doctor of
Philosophy (PhD), Associate Professor

N.E. Musaev
Chairman of the Scientific Seminar at
the Scientific Council for Awarding
Scientific Degrees, Doctor of Historical
Sciences, Professor

INTRODUCTION (abstract of the PhD thesis)

RESEARCH OBJECTIVES, SCOPE, AND RESULTS

The aim of the research is the objective of the study is to examine the tax policy of the Soviet government in Uzbekistan and its consequences.

The object of the research is the tax policy of the Soviet government in Uzbekistan and the issues associated with its nature.

The scientific novelty of the research is as follows:

it has been established that the economic policy pursued during the early years of Soviet rule, together with the intensification of social problems in the region, influenced the systematization of taxes as a source of the financial sphere, resulting in the introduction of new taxes levied on the population, as well as in the implementation of a centralized management policy in matters of taxation;

it has been proven that the collectivization process carried out in the agriculture of Uzbekistan in the 1920s–1930s directly influenced tax policy, as a result of which the turnover tax, deductions from profit, and income and taxes levied on the population were subject to constant change, and in certain cases their amounts were increased, turning them into the main source of the state's financial revenue;

it has been substantiated that the land tax, which constituted one of the principal types of revenue derived from the collection of taxes and other compulsory levies in the 1930s–1940s, varied territorially depending on soil fertility and proximity to markets, was specialized by branch of economy, with the amount of the tax being higher in the Tashkent and Samarkand regions;

it has been substantiated that the issue of personnel in the tax sphere remained a persistent problem: there was a shortage of literate and qualified personnel, frequent turnover of staff in the sector (including among managerial personnel) was observed, a significant portion of personnel was dispatched from the center, and their instability and lack of experience had a negative impact on the implementation of fundamental transformations in the tax system.

Implementation of the Research results. On the basis of the scientific research devoted to the tax system in Uzbekistan during the years of Soviet rule and its consequences:

data on the socio-economic situation in the region and the state of the tax system during the early years of Soviet rule, on taxation issues during the periods of «War Communism» and the «New Economic Policy,» as well as on changes in the tax system of Uzbekistan during the years of the land-and-water reform and collectivization, were used as source material in the preparation of the textbook «History of Uzbekistan,» submitted for publication in accordance with Certificate No. 418-026 issued pursuant to Order No. 418 of the Ministry of Higher Education, Science and Innovations of the Republic of Uzbekistan dated August 14, 2020 (Reference No. 02/01-08-28 of the Center for Research on the Development of Higher Education of the Ministry of Higher Education, Science and Innovations of the Republic of Uzbekistan, dated March 20, 2024). As a result, the professional competencies of students in this field were enhanced through the study of the history of Uzbekistan in higher education institutions, which contributed to strengthening the

content of the qualification requirements for the field of study «60111100 – History Education»;

conclusions regarding the fact that the collectivization process carried out in the agriculture of Uzbekistan in the 1920s–1930s directly influenced tax policy, as a result of which the turnover tax, deductions from profit, and income and taxes levied on the population were subject to constant change, and in certain cases their amounts were increased, turning them into the main source of the state's financial revenue, were used in writing the script for the program «Taqqdimot,» broadcast on the «History of Uzbekistan» television channel of the National Television and Radio Company of Uzbekistan (Reference No. 06-31-202 of the National Television and Radio Company of Uzbekistan, dated January 31, 2022). The results served to broaden the knowledge of television viewers within the scope of this subject matter;

data on the socio-economic order established by the Soviet government in the tax sphere in Uzbekistan and on the center's monopolistic policy, on the adaptation of taxes to the structures of the Soviet system, on contradictions within the tax sphere, as well as on the subordination of Uzbekistan's tax system to wartime interests during the years of the Second World War, were used as a historical source in the academic discipline «Theory and History of Taxation,» taught at the Department of Special Disciplines of the Tashkent Tax College (Reference No. 05.№01-45954 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan, dated May 14, 2024). As a result, within the framework of the academic discipline «Theory and History of Taxation,» students gained a broad understanding of the distinctive features and consequences of the tax policy pursued by the Soviet government in Uzbekistan;

data reflected in the study regarding the tax policy of the Soviet government in Uzbekistan and its consequences, including the socio-economic situation in the region and the problems of the tax system during the early years of Soviet rule, were used in writing the script for the program «Taqqdimot,» broadcast on the «History of Uzbekistan» television channel of the National Television and Radio Company of Uzbekistan (Reference No. 06-31-202 of the National Television and Radio Company of Uzbekistan, dated January 31, 2022). As a result, this contributed to enhancing the scientific level of the program, as well as its socio-spiritual and educational significance.

Approbation of the Research results. The findings of the study were presented at 6 scientific-practical conferences and in journal articles, including 4 republican and 2 international conferences and seminars.

Publications on the Topic of the Dissertation. A total of 14 scientific works have been published on the topic of the dissertation. Of these, 7 articles were published in scientific publications recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for the publication of the principal findings of doctoral dissertations, of which 4 appeared in republican journals and 3 in foreign journals.

Scope and Structure of the Dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, seven sections, a conclusion, a list of references, and an appendix. The research portion of the dissertation comprises 125 pages.

E'LON QILINGAN ILMIY ISHLAR RO'YXAT
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ НАУЧНЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I bo'lim (часть I, part I)

1.G'oyibnazarov I.Sh. O'zbekistonda Sovet hokimiyati davrida soliq tizimining tarixshunosligi masalalari (1917-1945-yillar) // "Xorazm Ma'mun akademiyasi axbarotnomasi" 2019-yil № 6/2 47-50 betlar. [https:// mamun.uz/ bulletin/archive/2019/6_2](https://mamun.uz/bulletin/archive/2019/6_2). (07.00.00, № 26).

2.G'oyibnazarov I.Sh. Ikkinchi Jahon urushi yillarida O'zbekistonda soliqlarning urush manfaatlariga bo'ysundirilishi // "Tamaddun Nuri" jurnali. 2021-yil 3-son, 13-18 betlar. https://www.researchgate.net/publication/354419024_3-son-2021_Tamaddun_nuri. (07.00.00, № 35).

3.G'oyibnazarov I.Sh. Tax policy of the soviet state during the years of collectivization of agriculture in Uzbekistan // Jornal of social sciences and humanities research fundamentals.(ISSN: 2748-9345 30.04.2024.Volume04 ISSUE04. Pages: 59-64. [https://inlibrary.uz/index. php/jsshrf/article/ view/ 34106/ 34704](https://inlibrary.uz/index.php/jsshrf/article/view/34106/34704). (07.00.00, ResearchBib: 11.56).

4. G'oyibnazarov I.Sh. Ikkinchi jahon urush yillarida O'zbekistonliklarning "Front mudofaa fondi" ga qo'shgan hissalarini // Surxondaryo: ilm va tafakkur jurnali. 2025-yil 4-son, 174-177 betlar. <https://surxon-ilmtafakkur.uz/uz/journal/list/> (07.00.00).

5.G'oyibnazarov I.Sh. Mobilization of taxes and various fees to the front in Uzbekistan (In the example of materials from seconds of world war). // Mind, matter, and meaning uniting neuroscience, philosophy, and cognitive science. Published: April 30, 2024. Pages: 63-67. [https://orientalpublication. com/index. php/ iscrc/ article/view/1510](https://orientalpublication.com/index.php/iscrc/article/view/1510)

6.G'oyibnazarov I.Sh. Налоги и сборы в период войны // Международная научная конференция «Эшелоны идут на восток. Эвакуация в Узбекистан в годы Великой Отечественной войны», посвященная 75-летию Великой Победы.// Сборник материалов Международной научной конференции, посвящённой 75-летию Великой Победы/ 2019 год. - С. 217-220. <https://mytashkent.uz/wp-content/uploads/2019/12/sbornik-st.-orenburg.pdf>

7.G'oyibnazarov I.Sh. Changes in the Changes in the socio-economic situation and tax policy in Turkestan during the early years of soviet power // The Journal of Applied Science and Social Science. eISSN:2229-3213. pISSN:2229-3205. Volume16. Issue03. March,2026 .Pages:111-116 [https://www. Internationaljournal.com.index.php/jasass/article/view/3625/3634](https://www.Internationaljournal.com/index.php/jasass/article/view/3625/3634)

8.G'oyibnazarov I.Sh. O'zbekistonda sovet hokimiyati davrida soliq tizimi // XXI asr fanlarida nazariy qonuniyatlaridan foydalanishning amaliy muammolari va yechimlari mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferentsiya materiallari to'plami. Toshkent amaliy fanlar universiteti 2024-yil 731-736 betlar. <https://cyberleninka.ru/article/n/o-zbekistonda-sovet-hokimiyati-davrida-soliq-tizimi-1917-1945-yillar/viewer>

II bo‘lim (II chast; II part)

9. Oblomurodov N.X., G‘oyibnazarov I.Sh. The tax system in Turkestan in the late XIX-erly XX centuries // *Academicia An International Multidisciplinary Research Jornal*, 2020. – P. 1038-1044 // <https://indianjournals.com/article/aca-10-5-150>
10. G‘oyibnazarov I.Sh. “Harbiy kommunizm” davrida Turkistonda soliq tizimi va uning oqibatlari // *O‘zMU xabarlari*. – Toshkent, 2019. – № 1/3. – B. 20-23. (07.00.00, № 22).
11. G‘oyibnazarov I.Sh. Birinchi jahon urishi davrida Turkistonda soliq tizimi // *Internauka*, 2019. – B. 66-69.
12. G‘oyibnazarov I.Sh. XX asr 20-yillarida O‘zbekistonda Sovet hokimiyatining soliq sohasidagi siyosati va uning ayrim ziddiyatlari / “Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma’muriyatchiligi va xalqaro soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish” mavzusidagi Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. Soliq qo‘mitasi huzuridagi Fiskal institut. – Toshkent, 2021. – B. 432-437.
13. G‘oyibnazarov I.Sh. O‘zbekistonda sovet hokimiyati davrida soliq tizimi (1917-1945-yillar) // *Eurasian Journal of Academic Research*, 2024. – № 4 (7 (Special Issue). – P. 814-817 // <https://www.in-academy.uz/index.php/EJAR/article/view/5872> (07.00.00).

Avtoreferat “O‘zMU xabarlari ” jurnali tahririyatida tahrirdan o‘tkazilib, o‘zbek, rus va ingliz tillaridagi matnlar o‘zaro muvofiqlashtirildi.

Bosmaxona litsenziyasi:



9338

Bichimi: 84x60 ¹/₁₆. “Times New Roman” garniturası.
Raqamli bosma usulda bosildi.
Shartli bosma tabog‘i: 4. Adadi 100 dona. Buyurtma № 54/26.

Guvohnoma № 851684.
“Tipograff” MCHJ bosmaxonasida chop etilgan.
Bosmaxona manzili: 100011, Toshkent sh., Alisher Navoiy ko‘chasi, 36 uy.
Tel: +99894-600-44-07