

**TOSHKENT KIMYO TEXNOLOGIYA INSTITUTI HUZURIDAGI
IQTISODIYOT FANLARI BO‘YICHA ILMIY DARAJALAR
BERUVCHI DSc.03/2026.31.01.I.42.02 RAQAMLI KENGASH**

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

XUDOYQULOV SIROJIDDIN UZOQ O‘G‘LI

**O‘ZBEKISTONDA KLASSTERLARNI SOLIQLAR VOSITASIDA
RAG‘BATLANTIRISH MEXANIZMINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent – 2026

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

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

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

Xudoyqulov Sirojiddin Uzoq o‘g‘li

O‘zbekistonda klasterlarni soliqlar vositasida rag‘batlantirish mexanizmini
takomillashtirish..... 3

Худайкулов Сирожиддин Узок угли

Улучшение механизма развития кластеров посредством налогов в
Узбекистане..... 25

Khudoykulov Sirojiddin Uzoq ugli

Improving the mechanism of cluster development through taxes in
Uzbekistan..... 49

E‘lon qilingan ishlar ro‘yxati

Список опубликованных работ
List of published works 55

**TOSHKENT KIMYO TEXNOLOGIYA INSTITUTI HUZURIDAGI
IQTISODIYOT FANLARI BO‘YICHA ILMIY DARAJALAR
BERUVCHI DSc.03/2026.31.01.I.42.02 RAQAMLI KENGASH**

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

XUDOYQULOV SIROJIDDIN UZOQ O‘G‘LI

**O‘ZBEKISTONDA KLASSTERLARNI SOLIQLAR VOSITASIDA
RAG‘BATLANTIRISH MEXANIZMINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent – 2026

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2024.2.PhD/Iqt4151 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasida (www.tsue.uz) va «Ziynet» Axborot-ta'lim portalida (www.ziynet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Burxanov Aktam Usmanovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

Kuziev Ravshan Ramazanovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Nurmatov Sherzod Rustamovich
iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori, dotsent

Yetakchi tashkilot:

Qarshi davlat texnika universiteti

Dissertatsiya himoyasi Toshkent kimyo-texnologiya instituti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/2026.31.01.I.42.02 raqamli ilmiy kengashning 2026 yil 28.07 soat 11.00 da majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100011, Toshkent shahri, Samarqand darvoza ko'chasi, 60-uy, Tel.: (71) 244-79-34; e-mail: info@tkti.uz

Dissertatsiya bilan Toshkent kimyo-texnologiya instituti Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (822 raqam bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100011, Toshkent shahri, Samarqand darvoza ko'chasi, 60-uy, Tel.: (71) 244-79-34, Faks: (71) 244-79-34; e-mail: info@tkti.uz

Dissertatsiya avtoreferati 2026 yil "10" 07 kuni tarqatildi.

(2026 yil "10" 07 da 7 -raqamli reyestr bayonnomasi).



D.N.Xusanov

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

A.J.Xo'jamurodov

Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash kotibi, iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

Sh.A.Xusainov

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

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. So‘nggi yillarda klasterlar iqtisodiy rivojlanishning samarali institutsional modeli sifatida jahon iqtisodiyotida keng tarqalmoqda. Ular korxonalar o‘rtasida kooperatsiyani kuchaytirish, ishlab chiqarish zanjirini optimallashtirish va hududiy iqtisodiy o‘rishni rag‘batlantirish bilan birga davlat byudjetlari uchun muhim soliq manbasini shakllantiradi. Jahon tajribasi shuni ko‘rsatadiki, rivojlangan mamlakatlarda klasterlar iqtisodiyotning katta qismini tashkil etadi. Masalan, Yevropa Ittifoqi mamlakatlarida sanoat va innovatsion klasterlar yalpi ichki mahsulotning taxminan 30–40 foizini yaratib, soliq tushumlarining 25–35 foizini ta‘minlaydi. Shuningdek, AQShdagi texnologik va sanoat klasterlari mamlakat iqtisodiy faolligining 40 foizdan ortiq qismiga to‘g‘ri keladi.

Jahonning yetakchi mamlakatlarida klasterlar innovatsion, raqobatbardosh va samarali iqtisodiyotning shakllantirilishi zamonaviy iqtisodiy vositachisi, yaratilgan tayyor mahsulotlarning iste‘molchigacha yetib borishini, ishlab chiqarish kuchlarining yuksalishini, ishlab chiqarish hajmining o‘rishini, sog‘lom ishlab chiqarish munosabatlari hamda samaradorlikni ta‘minlovchidir. Yangilanishlar “inson kapitali”, ya‘ni soha va sohalararo faoliyatni o‘zida mujassamlashtirgan klasterlardagi tashabbuskor mutaxassislarining tafakkuri bilan bog‘liq. Klasterlarda sohalarining ta‘lim, fan va ishlab chiqarish integratsiyalashuvi bilan bir qatorda, soha kichik korxonalarining manfaatli kooperatsiyasi, sohalararo ichki va tashqi integratsiya elementlari ham yuksalishiga zamin yaratadi. Mazkur tadqiqot ishida klaster tizimi rivojlangan yetakchi mamlakatlar AQSH, Xitoy, Buyuk Britaniya, Germaniya va boshqa yetakchi mamlakatlar tajribasini o‘rganib chiqildi. Ushbu mamlakatlarning klaster tizimini yurtimizda qo‘llash orqali iqtisodiyotimizning ayrim sohalarini keskin rivojlanishiga va bo‘sh ish o‘rinlarini yaratilishiga katta yordam beradi.

O‘zbekiston Respublikasida iqtisodiy o‘rishni va ijtimoiy farovonlikni yaxshiroq qo‘llab-quvvatlay oladigan yanada samarali va adolatli soliq tizimini rivojlantirishga katta e‘tibor qaratilmoqda. “2022-2026-yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasini amalga oshirish, shuningdek, inklyuziv va barqaror iqtisodiy o‘rishga erishish orqali kambag‘allikni ikki barobarga qisqartirish, iqtisodiyotda raqobatni ta‘minlash, tadbirkorlik subyektlariga teng sharoitlar yaratish, bozor munosabatlariga to‘laqonli o‘tishni jadallashtirish, milliy iqtisodiyotning raqobatbardoshligini oshirish, xususiy investitsiyalar hajmini keskin oshirish hamda biznes doiralarning ishonchini yanada mustahkamlashga qaratilgan.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 8-apreldagi PF-101-son “Tadbirkorlik muhitini yaxshilash va xususiy sektorni rivojlantirish orqali barqaror iqtisodiy o‘rish uchun shart-sharoitlar yaratish borasidagi navbatdagi islohotlar to‘g‘risida”, 2022-yil 30-dekabrda PF-287 son “Respublika hududlarini toifalarga ajratish va tadbirkorlikni qo‘llab-quvvatlashning tabaqalashtirilgan tizimini joriy yetish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2022-yil 28-iyundagi PF-162 son “Soliq ma‘muriyatchiligini isloh qilish davrida biznes uchun qulay shart-sharoitlar yaratish

chora-tadbirlari to'g'risida"gi farmonlari, 2021-yil 30-dekabrda PQ-73 son "O'zbekiston Respublikasining "2022-yil O'zbekiston Respublikasining Davlat budjeti to'g'risida"gi qonunning ijrosini ta'minlash chora-tadbirlari to'g'risida", 2022-yil 30-dekabrda PQ-471 sonli "O'zbekiston Respublikasining "2023-yil uchun O'zbekiston Respublikasining davlat budjeti to'g'risida"gi qonuni ijrosini ta'minlash chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarorlari hamda mazkur sohaga tegishli boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga bog'liqligi. Tadqiqot ishi respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy-ma'rifiy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishlariga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Klasterlarning ahamiyati va ularda soliq ma'murchiligini takomillashtirish alohida olingan nazariy va amaliy masalalari xorijlik iqtisodchi olimlardan L. N.Likova, I.S.Bukina, A.A.Aniskina, N.Milyakov, S.Allan, J.Armstrong, M.Asher, A.Auerbash, J.Davis, J.Keynes, L.Klein, S.MsNees, Nithin K va Rathin Roy, A.Rrest, K.Ruth, H.Theil, L.Abalkin, I.Aleksandrov, M.Arxfcrseva, A.Lavrov, G.Rolyak, M.Shakuum¹ kabi yetakchi olimlarning qator ilmiy ishlari bag'ishlangan. Mazkur tadqiqotlarda soliqlarning fiskal hamda iqtisodiy ahamiyati, uni hisobini yuritish bilan bog'liq o'ziga xos jihatlarining nazariy asoslari kiritilgan.

Soliq ma'murchiligini takomillashtirish bo'yicha mahalliy iqtisodchi olimlar E.Gadoyev, Sh.Toshmatov, N.Xaydarov, I.Niyazmetov, Q.To'xsanov, klasterlarning faoliyatini boshqarishni takomillashtirish borasida A.Abdulloyev,

¹ Лыкова Л. Н., Букина И. С. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для бакалавриата и магистратуры. М.: Издательство Юрайт, 2017 – 429 с.;

Анискина А.А. Зарубежный опыт администрирования НДС // Молодой ученый [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/130/36054/>; Милляков Н. Налоги налогообложение. -М.: Инфра-М. 2005. стр. 69.; Allan C. (1965). Fiscal Marksmanship, 1951-63. Oxford Economic Papers, 17(2), 317-327.; Armstrong, J. & Fildes, R. (1995). On the selection of Error Measures for Comparisons Among Forecasting Methods. Journal of Forecasting, 14, 67-71.; Asher, M. (1977). Fiscal Marksmanship in Singapore, 1966 to 1974-75. SuaraEkono'd, 14, 11-22.; Auerbach, A., 1999, «On the Performance and Use of Government Revenue Forecasts» National Tax Journal, Vol. 52 (December), pp. 767-82; Davis, J. (1980). Fiscal Marksmanship in the United Kingdom, 1951-78. Manchester School of Economics & Social Studies, 48(2), 187-202.; Klein, L. (1974). A textbook of econometrics (pp. 341-42). (NJ): Prentice-Hall.; McNees, S. (1975), «An Evaluation of Economic Forecasts», The New England Economic Review.; Nithin K and Rathin Roy. 2014. Finance Commission of India's Assessments: A Political Economy Contention between Expectations and Outcomes. Sep.; NIPFP Working Paper No. 141; Prest, A. (1961). Errors in Budgeting in the UK. British Tax Review, 30-43.; Ruth, K. (2008). Macroeconomic forecasting in the EMU: Does disaggregate modeling improve forecast accuracy?. Journal of Policy Modeling, 30 (3), pp. 417-429.; Theil, H. (1966). Applied Economic Forecasting. Amsterdam: NorthHolland. Абалкин Л., Витте С. Экономические воззрения и государственная деятельность. РАН Ин-т экономики. -М., 1999. 52, с.; Александров И. Налоги и налогообложение: Учебник. 5-е изд., перераб. и доп. -М.: «Дашков и К», 2006.- 318с.; Архипцева М. Методологические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему. // Налоги и налогообложение. 2007. № 12.-С. 9-14; Лавров А. Бюджетная реформа 2006-2008 г.: от управления затратами к управлению результатами. / Финансы. 2005 - № 11, С. 36.; Поляк Г. Территориальные финансы: учебное пособие; Вузовский учебник; 2003 г.; 3000; 479 стр.; Шакум М. Формированию системы индикативного планирования и ее инвестиционно-бюджетного инструментария // Российский экономический журнал. - 1999. - № 7. - С. 35-42.

Sh.Boboyev, N.Begamova, I.Ochilov² va boshqa olimlarning ilmiy va o'quv uslubiy ishlarida o'z aksini topgan. Ilmiy tadqiqotlarda soliq ma'murchiligini takomillashtirish masalalari asosan soliq tizimi samaradorligini oshirish, nazorat mexanizmlarini mustahkamlash va raqamlashtirish jarayonlari doirasida yoritilgan bo'lib, klasterlar faoliyatini boshqarish esa alohida holda ularning iqtisodiy samaradorligi, hududiy rivojlanish va ishlab chiqarish integratsiyasi nuqtayi nazaridan tadqiq etilgan. Biroq, soliq ma'murchiligi va klasterlar faoliyati o'rtasidagi o'zaro bog'liqlik, xususan klasterlar tizimida soliq ma'murchiligini takomillashtirishning kompleks uslubiy asoslari hamda uning samaradorlikka ta'sirini baholash masalalari yetarli darajada tizimli o'rganilmagan.

Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilayotgan ilmiy-tadqiqot muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi. Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi O'zbekiston Respublikasida klasterlar faoliyatining iqtisodiy samaradorligini kompleks tahlil qilish asosida ularni soliqlar vositasida rag'batlantirishning ilmiy-uslubiy asoslarini takomillashtirish hamda klasterlar tizimida soliq ma'murchiligining samaradorligini oshirishga qaratilgan amaliy taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

klaster tushunchasi, uning turlari va tarkibiy tuzilishining nazariy-uslubiy asoslarini tizimlashtirish hamda mavjud ilmiy yondashuvlarni konseptual jihatdan umumlashtirish;

O'zbekiston milliy iqtisodiyotida klasterlarning tutgan o'rni va iqtisodiy samaradorligini kompleks baholash asosida ularning rivojlanish tendensiyalarini aniqlash;

rivojlangan mamlakatlarda klaster tizimining shakllanish va rivojlanish qonuniyatlarini qiyosiy tahlil qilish hamda ularning ilg'or institutsional jihatlarini milliy amaliyotga moslashtirish imkoniyatlarini aniqlash;

klasterlarda soliq ma'murchiligining iqtisodiy mazmuni, tamoyillari va tashkiliy-huquqiy asoslarini ilmiy jihatdan asoslash va ularning o'zaro bog'liqligini ochib berish;

klasterlar faoliyatida soliq majburiyatlarini bajarish amaliyotini tizimli tahlil qilish orqali mavjud institutsional va amaliy muammolarni ta'sirini aniqlash;

² Гадоев Э.Ф. и др. Косвенные налоги. Учебно-практическое пособие. – Т. “Норма”, 2011. – 220 с.; Toshmatov Sh. “Korxonalarni rivojlantirishda soliqlar roli”: Monografiya –T.: Fan va texnologiya, 2008.–204 b.; Haydarov N.X. “Iqtisodiyotni erkinlashtirish sharoitida korxonalar investision faoliyatidagi moliya-soliq munosabatlarini takomillashtirish masalalari”. i.f.d. dis. avtoref.–T, 2003.–34 b. Niyazmetov I.M. “Soliq yukining tadbirkorlik subyektlari moliyaviy faoliyatiga va budjet daromadlariga ta'siri”. i.f.n. dis. avtoref.–T., 2008.–24 b.; To'xsanov.Q.N. “Tadbirkorlik subyektlari faoliyatini moliyaviy rag'batlantirish mexanizmini takomillashtirish” i.f.d. dis. avtoref.–T, 2023.–14 b. Abdulloyev A. “Klasterlar faoliyatini boshqarishning uslubiy asoslarini takomillashtirish”, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. Buxtu.: 2024-yil.–16-b.; Boboyev.Sh. “Samarqand viloyatida agrosanoat klasterlarini rivojlantirishning geografik asoslari” iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. Samdu.: 2025-yil.–13-b., Begamova. N. “O'zbekistonda fermer xo'jaliklarini tashkil topishi va klaster tizimi” Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. Termiz. 2025-yil. 12-b.; Ochilov I. “Agroklasterlar faoliyati hisobi va samaradorligi tahlili metodologiyasini takomillashtirish”. i.f.d. dis. avtoref.–TDIU., 2024.–11-b.

xorijiy mamlakatlarda klasterlar va soliq tizimi o'rtasidagi o'zaro ta'sir mexanizmlarini qiyosiy baholash hamda ularning samarali elementlarini aniqlash;

klasterlarda qo'llanilayotgan soliq imtiyozlarining moliyaviy natijalarga ta'sirini ekonometrik modellashtirish asosida baholash va ularning samaradorlik darajasini aniqlash;

klaster tizimida soliq ma'murchiligini takomillashtirishning ustuvor yo'nalishlarini ilmiy asoslash hamda amaliy ahamiyatga ega bo'lgan taklif va tavsiyalarni ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti O'zbekiston Respublikasida faoliyat yuritayotgan klasterlar tizimi hamda ularning faoliyatini soliqlar orqali rag'batlantirish jarayonida yuzaga keladigan soliq munosabatlari va soliq ma'murchiligi amaliyoti hisoblanadi.

Tadqiqotning predmeti O'zbekiston Respublikasida klasterlar faoliyatini soliqlar orqali rag'batlantirish jarayonida yuzaga keladigan iqtisodiy munosabatlar, soliq ma'murchiligi mexanizmlari hamda ularning samaradorligini oshirishga qaratilgan uslubiy yondashuvlar hisoblanadi.

Tadqiqot usullari. Dissertatsiyada empirik, statistik ma'lumotlarni guruhlash, qiyosiy tahlil, prognozlashtirish, induksiya va deduksiya, korrelyatsion-regression tahlil kabi usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiliklari quyidagilardan iborat:

klasterlar tomonidan yer osti va yer usti suv resurslaridan oqilona foydalanishni rag'batlantirish hamda suv tejovchi zamonaviy texnologiyalarni joriy etishni qo'llab-quvvatlash maqsadida ularga soliq imtiyozlari berish taklif etilgan;

IT-parklar va texnologik klasterlar tarkibiga kiruvchi sub'ektlarning investitsiyaviy faolligini rag'batlantirish hamda innovatsion rivojlanishini jadallashtirishda ularga taqdim etilgan soliq imtiyozlarini 3 yilgacha uzaytirish taklif etilgan;

paxta-to'qimachilik klasterlari, to'qimachilik va tikuv-trikotaj sanoatida faoliyat ko'rsatuvchi korxonalarni qo'llab-quvvatlash maqsadida to'qimachilik va tikuv-trikotaj sanoati korxonalari uchun ijtimoiy soliq stavkasi 1 foiz miqdorida belgilash taklif etilgan;

klaster subyektlari faoliyatida soliq imtiyozlari va kredit resurslaridan maqsadli foydalanish, ularning moliyaviy barqarorligi va iqtisodiy faolligini oshirishda empirik modellar asosida soliq imtiyozlari va bank kreditlarining korxona moliyaviy holatiga ta'sir koefitsientlari taklif etilgan;

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

qishloq xo'jaligi korxonalari, shu jumladan klasterlarda suv resurslaridan oqilona foydalanish hamda suv tejovchi texnologiyalarni joriy etishda soliq imtiyozlarini qo'llash orqali ularning moliyaviy resurslarini tejash va investitsion imkoniyatlarini kengaytirishga xizmat qiluvchi amaliy tavsiyalar ishlab chiqilgan;

IT parklar va texnologik klasterlar faoliyatini rivojlantirishda soliq imtiyozlarini uzaytirish orqali ularning innovatsion faolligini oshirish, moliyaviy barqarorligini mustahkamlash va uzoq muddatli rivojlanishini ta'minlashga qaratilgan amaliy yondashuvlar shakllantirilgan;

paxta-to'qimachilik klasterlari hamda to'qimachilik va tikuv-trikotaj sanoati korxonalarida ijtimoiy soliq stavkasini pasaytirish orqali ishlab chiqarish xarajatlarini

qisqartirish, rentabellikni oshirish va eksport salohiyatini kengaytirishga xizmat qiluvchi amaliy tavsiyalar ishlab chiqilgan;

klasterlar faoliyatida soliq imtiyozlari va bank kreditlarining moliyaviy natijalarga ta'sirini baholash asosida ularning iqtisodiy samaradorligini aniqlash, moliyaviy holatini baholash va prognozlashga qaratilgan amaliy baholash yondashuvi ishlab chiqilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi O'zbekiston Respublikasida klasterlar faoliyatini soliqlar orqali rag'batlantirishni takomillashtirishning ilmiy-nazariy asoslari bo'yicha xorijiy va mahalliy olimlarning ilmiy qarashlarini tizimli o'rganish, sohaga oid ilg'or xorijiy tajribalarni qiyosiy tahlil qilish, ekspert baholash natijalaridan foydalanish orqali ta'minlangan. Shuningdek, tadqiqot jarayonida O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi, O'zbekiston Respublikasi Milliy statistika qo'mitasi, Korporativ axborot yagona portali hamda O'zbekiston Respublikasi soliq qo'mitasining rasmiy statistik va axborot ma'lumotlaridan foydalanilgan.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati dissertatsiyada ishlab chiqilgan ilmiy-nazariy xulosa, taklif va tavsiyalarni O'zbekistonda klasterlarning soliq ma'murchiligini takomillashtirishning nazariy jihatlarini takomillashtirish, natijada mamlakatimiz soliq tizimini yanada rivojlantirish, xususan, investitsiyalarni jalb etish salmog'i bilan birga uning jozibadorligini oshirishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi. Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar klasterlarning soliq ma'murchiligini takomillashtirish, klasterda kapitalni shakllantirish bilan bog'liq soliq imtiyozlari oshirish hamda klasterlar faoliyatini kengaytirishda zamonaviy instrumentlardan foydalanilishi mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Tadqiqot natijasida O'zbekiston Respublikasida klasterlar faoliyatini soliqlar orqali rag'batlantirishni takomillashtirish bo'yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

klasterlar tomonidan yer osti va yer usti suv zaxiralaridan oqilona foydalanish, suv tejovchi zamonaviy texnologiyalarni qo'llab quvvatlash maqsadida ularga soliq imtiyozlarini berish taklifi O'zbekiston Respublikasining 2023-yil 28-dekabrda O'RQ-891-sonli Qonuni bilan O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksining 445-moddasida o'z aksini topdi (O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2026-yil 4-fevraldagi 20-15280-son ma'lumotnomasi). Natijada, qishloq xo'jaligi yerlarini sug'orish va baliqlarni yetishtirish (o'stirish) uchun foydalaniladigan suv hajmi, shu jumladan dehqon xo'jaliklari va qishloq xo'jaligiga mo'ljallangan yerlarga ega bo'lgan jismoniy shaxslar uchun 1 kub. metr uchun soliq stavkasi 100,0 so'm miqdorda belgilanib, suv tejovchi zamonaviy texnologiyalardan foydalangan xo'jalik yurituvchi subyektlari yer solig'idan ozod etilib, 2024-yilda 41 734,3 mln. so'm, 2025-yilning I-II choragida 53 610,9 mln. so'm pul mablag'lari o'z ixtiyorida qolishga erishilgan;

IT-parklar va texnologik klasterlar tarkibiga kiruvchi sub'ektlarning investitsiyaviy faolligini rag'batlantirish hamda innovatsion rivojlanishini jadallashtirishda ularga taqdim etilgan soliq imtiyozlarini 3 yilgacha uzaytirishga doir taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024-yil 14-oktabrdagi PF-157-son farmonini ishlab chiqishda foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2026-yil 4-fevraldagi 20-15280-son ma'lumotnomasi). Natijada, ushbu

xo'jalik yurituvchi subyektlariga berilgan soliq imtiyozlari 2028-yilning yanvariga qadar uzaytirilib, 2025-yilning 1-iyul holatiga ko'ra mamlakatimizda ushbu sohada faoliyat olib boruvchi 8 565 ta korxonaning 2 733,5 mlrd. so'm pul mablag'lari ularning o'z ixtiyorida qolishiga hamda ularda moliyaviy barqarorlikni mustahkamlash, investitsiya oqimini kengaytirish va yuqori qo'shilgan qiymat yaratuvchi texnologik loyihalar ulushini oshirishga xizmat qilgan;

paxta-to'qimachilik klasterlari, to'qimachilik va tikuv-trikotaj sanoatida faoliyat ko'rsatuvchi korxonalarni qo'llab-quvvatlash maqsadida to'qimachilik va tikuv-trikotaj sanoati korxonalari uchun ijtimoiy soliq stavkasi 1 foiz miqdorida belgilashga doir taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2025-yil 19-sentabrdagi "To'qimachilik va tikuv-trikotaj sanoatida islohotlarni jadallashtirish va eksport salohiyatini kengaytirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi PQ-290-son qarorida aks ettirilgan (O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2026-yil 4-fevraldagi 20-15280-son ma'lumotnomasi). Natijada, 2025-yil 1-sentabrdan boshlab 3 yil muddatga paxta-to'qimachilik klasterlari, to'qimachilik va tikuv-trikotaj sanoati korxonalari uchun ijtimoiy soliq stavkasi 1 foiz miqdori qo'llanib, klasterlar tomonidan 3 yil davomida qariyb 385,0 mlrd. so'm ijtimoiy soliq o'rniga 32,0 mlrd. so'm ijtimoiy soliq to'lovini amalga oshirishi va bu 353,0 mlrd so'm ularning o'z ixtiyorida qolishiga olib kelishi kutilmoqda;

klaster subyektlari faoliyatida soliq imtiyozlari va kredit resurslaridan maqsadli foydalanish, ularning moliyaviy barqarorligi va iqtisodiy faolligini oshirishda empirik modellar asosida soliq imtiyozlari va bank kreditlarining korxona moliyaviy holatiga ta'sir koefitsientlariga doir taklifi 'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasi tomonidan amaliyotga qabul qilingan (O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2026-yil 4-fevraldagi 20-15280-son ma'lumotnomasi). Natijada, mamlakatimizda faoliyat yuritayotgan "Bunyodkor" ma'suliyati cheklangan jamiyatiga taqdim etilgan soliq imtiyozlarining korxona moliyaviy holatiga ta'sir koeffisientlari [0,023] ni tashkil etib, bank kreditining korxona moliyaviy holatiga ta'sir koeffisientlari [0,136] ni "Sulton Tex Group" ma'suliyati cheklangan jamiyatiga taqdim etilgan soliq imtiyozlarining korxona moliyaviy holatiga ta'sir koeffisientlari [3,74] ni tashkil etib, bank kreditining korxona moliyaviy holatiga ta'sir koeffisientlari [0,43] ni tashkil etganligi aniqlanib, soliq imtiyozlari va bank kreditlari ushbu korxonalarning faoliyatiga ijobiy ta'sir ko'rsatishi ta'minlangan.

Tadqiqot natijalarining aprobatyasi. Dissertatsiya tadqiqotining asosiy qoidalari va natijalari 11 ta ilmiy nashrda e'lon qilingan hamda xalqaro va respublika ilmiy-amaliy konferensiyalarda ma'ruza qilingan va muhokamadan o'tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinishi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 11 ta ilmiy ish, jumladan, O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan doktorlik dissertatsiyasining asosiy natijalarini nashr etish uchun tavsiya etilgan ilmiy jurnallarda maqolalar chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya ishi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan tarkib topgan. Dissertatsiya hajmi 135 betni tashkil etgan.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi, vazifalari hamda obyekt va predmeti belgilab olingan, Respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga bog‘liqligi ko‘rsatilgan, tadqiqotning ilmiy yangiligi va amaliy natijalari aks ettirilgan, olingan natijalarning nazariy va amaliy ahamiyati ochib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy qilish, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo‘yicha ma‘lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“O‘zbekistonda klasterlarni soliqlar vositasida rag‘batlantirishning ilmiy-nazariy asoslari”** deb nomlangan birinchi bobida klasterlarni soliqlar vositasida rag‘batlantirishning iqtisodiy mazmuni, uning milliy iqtisodiyotni rivojlantirishdagi o‘rni va ilmiy tadqiq etish zaruriyati, klasterlar samaradorligini baholash ko‘rsatkichlari tizimi va ularning tasnifiy jihatlari, shuningdek, ushbu jarayonni tartibga soluvchi huquqiy-me‘yoriy asoslar bo‘yicha xorijiy va mahalliy manbalarda keltirilgan ilmiy yondashuvlar tizimli ravishda tahlil qilingan.

O‘zbekiston Respublikasi iqtisodiyotining tayanch va strategik tarmoqlaridan biri hisoblangan qishloq xo‘jaligi sohasi mamlakat makroiqtisodiy barqarorligini ta‘minlashda, davlat budjeti daromadlarini shakllantirishda hamda aholi turmush darajasini oshirishda muhim ahamiyat kasb etadi. Mazkur tarmoq nafaqat ichki oziq-ovqat xavfsizligini ta‘minlash, balki sanoat tarmoqlarini xomashyo bilan uzluksiz ta‘minlash orqali iqtisodiy tizimning barqaror ishlashida asosiy omillardan biri sifatida namoyon bo‘ladi.

So‘nggi yillarda qishloq xo‘jaligini modernizatsiya qilish va uning samaradorligini oshirish maqsadida tizimli islohotlar amalga oshirilmoqda. Xususan, 2017-yildan boshlab sohaga klaster tizimining joriy etilishi agrar munosabatlarni tubdan o‘zgartirishga xizmat qildi. Klaster yondashuvi ishlab chiqarish, qayta ishlash, logistika va realizatsiya jarayonlarini yagona zanjirga birlashtirish orqali qo‘shimcha qiymat yaratish, resurslardan samarali foydalanish hamda mahsulot raqobatbardoshligini oshirish imkonini bermoqda. Natijada qishloq xo‘jaligida bozor mexanizmlarining chuqurlashuvi, investitsion jozibadorlikning ortishi va eksport salohiyatining kengayishi kuzatilmoqda.

I.Niyazmetov³ tomonidan soliq yukining tadbirkorlik subyektlari moliyaviy faoliyatiga ta‘siri o‘rganilib, yuqori soliq yukining investitsion faollikni cheklashi va moliyaviy barqarorlikka salbiy ta‘sir ko‘rsatishi asoslab berilgan. Ushbu yondashuv klasterlar faoliyatini rivojlantirishda soliq yukini maqbullashtirish va differensial qo‘llash orqali ularning iqtisodiy samaradorligini oshirish zarurligini ko‘rsatadi. Q.To‘xsanov⁴ tadqiqotida esa tadbirkorlik subyektlarini moliyaviy rag‘batlantirishda soliq imtiyozlari, preferensiyalar va subsidiya mexanizmlarining o‘zaro uyg‘unligi muhim omil sifatida baholanib, fiskal vositalarni kompleks

³ Niyazmetov I.M. “Soliq yukining tadbirkorlik subyektlari moliyaviy faoliyatiga va budjet daromadlariga ta‘siri”. i.f.n. dis. avtoref.–T., 2008.–24 b

⁴ To‘xsanov.Q.N. “Tadbirkorlik subyektlari faoliyatini moliyaviy rag‘batlantirish mexanizmini takomillashtirish” i.f.d. dis. avtoref.–T, 2023.–14 b.

qo'llash samaradorlikni oshirishi ta'kidlangan. Bu esa klasterlar faoliyatini qo'llab-quvvatlashda soliq rag'batlarini boshqa moliyaviy instrumentlar bilan integratsiyalash zarurligini asoslaydi. Shu bilan birga, A.Abdulloyev⁵ tomonidan klasterlar faoliyatini boshqarishning uslubiy asoslari takomillashtirilib, ularning samaradorligi institutsional muhit va boshqaruv tizimiga bevosita bog'liqligi aniqlangan. Mazkur holat klasterlarda soliq ma'murchiligini soddalashtirish, ortiqcha byurokratik jarayonlarni qisqartirish va raqamli monitoring tizimlarini joriy etish orqali boshqaruv samaradorligini oshirish zarurligini ko'rsatadi. Sh. Boboyev⁶ esa agrosanoat klasterlarining hududiy rivojlanish xususiyatlarini tahlil qilib, ularning samaradorligi hududiy resurslar, infratuzilma va davlat qo'llab-quvvatlash darajasiga bog'liqligini asoslab bergan. Ushbu natijalar klasterlarni soliqlar vositasida rag'batlantirishda hududiy va tarmoq xususiyatlarini inobatga olgan holda differensial soliq siyosatini yuritish zarurligini ko'rsatadi.



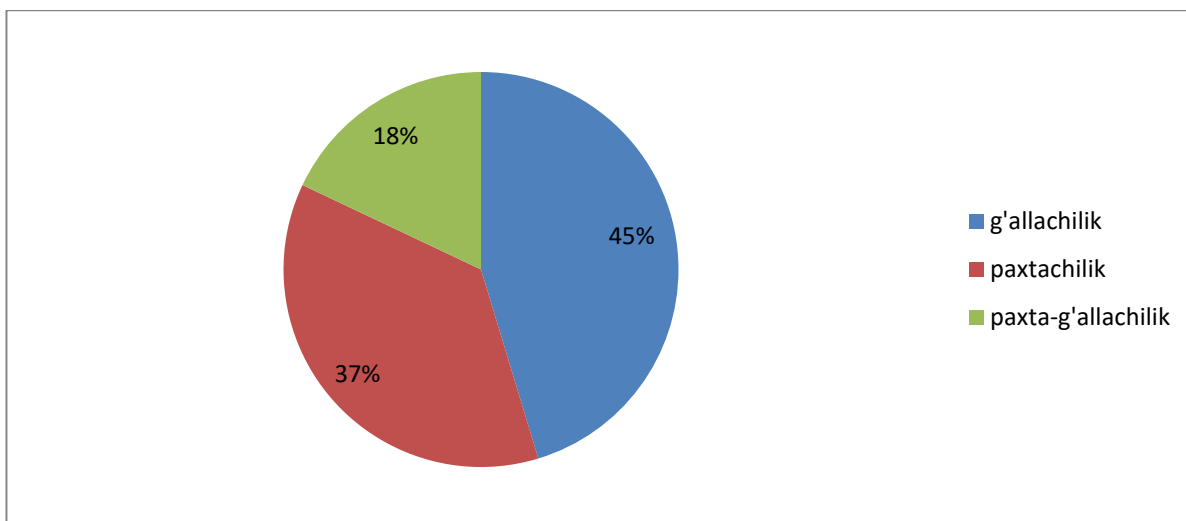
1-rasm. Klaster tizimida soliq ma'murchiligini takomillashtirish va iqtisodiy samaradorlikni oshirish yo'llari⁷

O'zbekistonda klasterlarni soliqlar vositasida rag'batlantirishni takomillashtirish soliq yukini optimallashtirish, fiskal rag'batlarni kompleks qo'llash, soliq ma'murchiligini raqamlashtirish hamda hududiy-differensial yondashuvni joriy etish orqali ularning moliyaviy barqarorligi va iqtisodiy samaradorligini oshirishga xizmat qiladi.

⁵ Abdulloyev A. "Klasterlar faoliyatini boshqarishning uslubiy asoslarini takomillashtirish", iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. Buxtu.: 2024-yil. 16-b

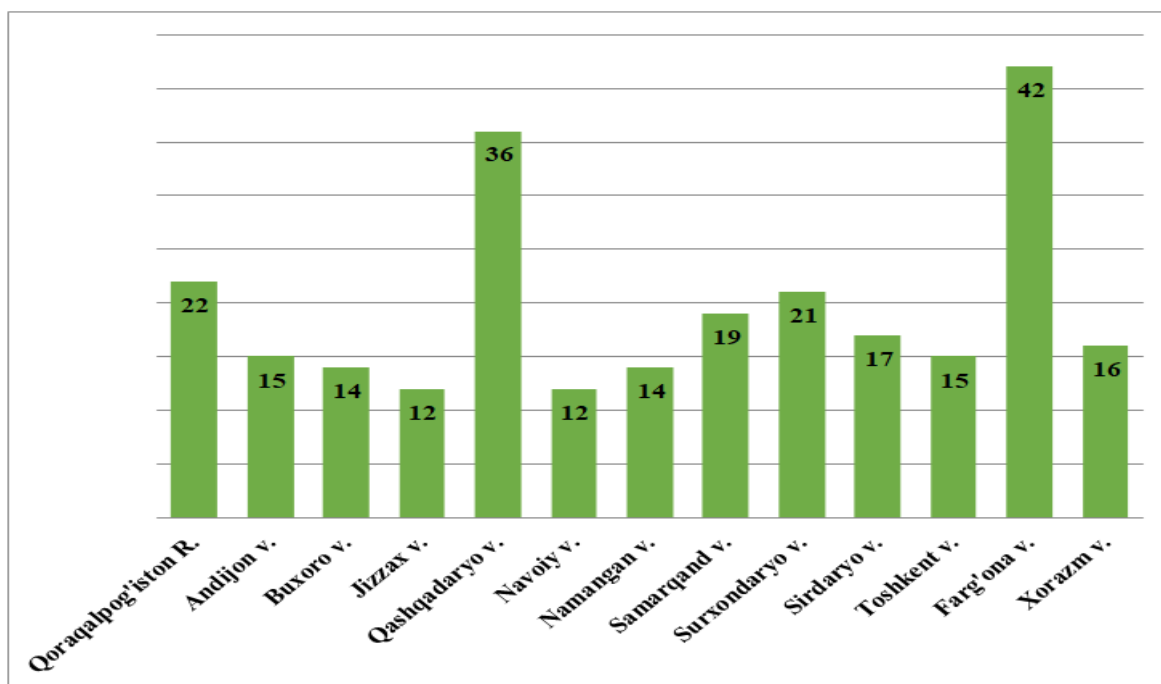
⁶ Boboyev.Sh. "Samarqand viloyatida agrosanoat klasterlarini rivojlantirishning xududiy asoslari" iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. Samdu.: 2025-yil. 13-b

⁷ Tadqiqot natijasida muallif tomonidan ishlab chiqildi.



2-rasm. O'zbekistondagi qishloq xo'jaligi klasterlarning toifalanishi (2025-yil 1-mart holatiga)⁸

Hozirgi kunda yurtimizda jami 256 tadan ortiq qishloq xo'jaligi klasterlari mavjud bo'lib, ular 90 mingdan ortiq fermer xo'jaliklari bilan hamkorlikda faoliyat ko'rsatmoqda. Ushbu klasterlarning 116 tasi g'allachilik, 94 tasi paxtachilik va 46 tasi paxta-g'alla klasterlarini tashkil etadi. Qishloq xo'jaligining asosiy ijtimoiy vazifasi bu – mamlakat aholisining qishloq xo'jaligi mahsulotlariga, sanoatni esa xomashyoga bo'lgan talab ehtiyojlarini qondirishdan iborat hisoblanib, ushbu faoliyat mamlakat xo'jaligining eng qadimgi, aholisining esa an'anaviy mashg'uloti hisoblanadi. Qishloq xo'jaligi mavsumiy xarakterga ega, uning rivojlanishi ob-havo, iqlim sharoitlariga chambarchas bog'liqdir. Soha rivojlanishi yengil sanoat va oziq ovqat sanoatini rivojlanishiga katta ta'sir qiladi.



3-rasm. Qishloq xo'jaligi klasterlarining joylashuvi (2025-yil 1-mart holatiga)⁹

⁸ Tadqiqot natijasida muallif tomonidan ishlab chiqildi.

⁹ Tadqiqot natijasida muallif tomonidan ishlab chiqildi.

Qishloq xo‘jaligi klasterlarining hududlar kesimidagi joylashuvi tahlili ularning respublika bo‘yicha notekis taqsimlanganligini ko‘rsatadi. Xususan, klasterlar sonining yuqori konsentratsiyasi Farg‘ona viloyatida (42 ta) hamda Qashqadaryo viloyatida (36 ta) shakllangan bo‘lib, bu hududlarda agroiklimiy sharoitlarning qulayligi, sug‘oriladigan yer maydonlarining kengligi va ishlab chiqarish infratuzilmasining rivojlanganligi bilan izohlanadi. O‘rtacha ko‘rsatkichlar Surxondaryo (21 ta) va Samarqand (19 ta) viloyatlariga to‘g‘ri kelib, ushbu hududlarda klasterlashuv jarayonlari barqaror rivojlanayotganligini anglatadi. Shu bilan birga, Jizzax va Navoiy viloyatlarida (12 tadan) klasterlar sonining nisbatan pastligi yer va suv resurslarining cheklanganligi hamda ixtisoslashuv darajasining yetarli emasligi bilan bog‘liq.

Dissertatsiyaning **“O‘zbekistonda klasterlarni soliqlar vositasida rag‘batlantirish amaliyoti tahlili”** deb nomlangan ikkinchi bobida klasterlar faoliyatini soliqqa tortish va soliq ma‘murchiligining amaldagi holatini baholash, xususan, soliq imtiyozlarining klasterlar moliyaviy natijalariga ta‘siri, soliq yukining darajasi, byudjetga to‘lovlar tarkibi hamda soliq tushumlari dinamikasini ifodalovchi ko‘rsatkichlar tizimi tahlil qilingan. Shu bilan birga, klasterlar samaradorligiga ta‘sir etuvchi omillar, jumladan, soliq imtiyozlari, ishlab chiqarish hajmi, investitsion faollik va daromadlar o‘rtasidagi bog‘liqlik ekonometrik usullar asosida baholangan.

1-jadval

Qishloq xo‘jaligi klasterlarida suv resurslaridan foydalanish va soliq imtiyozlari natijasida iqtisodiy samaradorlik tahlili¹⁰

Ko‘rsatkichlar	Yillar				
	2021	2022	2023	2024	2025
Suvdan foydalanish hajmi (mln m ³)	52 800	51 600	50 900	48 700	46 500
Suv tejovchi texnologiyalarni qo‘llagan xo‘jaliklar ulushi (%)	12,5	15,8	18,9	26,4	32,7
Klasterlar ixtiyorida qolgan mablag‘ (mln so‘m)	8 740	9 854	12 568	41 734	53 610

1-jadval ma‘lumotlari asosida aniqlanishicha, 2021-2025-yillar davomida qishloq xo‘jaligi klasterlarida suv resurslaridan foydalanish hajmi 52 800 mln m³ dan 46 500 mln m³ gacha kamayib, 6 300 mln m³ yoki 11,9 foizga qisqarish kuzatilgan. Shu bilan birga, suv tejovchi texnologiyalarni qo‘llagan xo‘jaliklar ulushi 12,5 foizdan 32,7 foizgacha oshib, 2,6 barobarga ko‘paygan. Bu esa resurslardan foydalanishda samaradorlik oshganligini ifodalaydi.

Bundan tashqari, klasterlar ixtiyorida qolgan mablag‘lar hajmi 2021-yildagi 8 740 mln so‘mdan 2025-yilda 53 610 mln so‘mgacha oshib, qariyb 6,1 barobarga ko‘paygan. Ayniqsa, 2024-2025-yillarda keskin o‘sish kuzatilishi soliq imtiyozlarining amaliy samaradorligi ortganini ko‘rsatadi. Umuman olganda, suv resurslaridan tejamkor foydalanish bilan bir qatorda moliyaviy natijalarning yaxshilanishi klasterlarni soliqlar vositasida rag‘batlantirishning ijobiy ta‘sirini tasdiqlaydi.

¹⁰ Muallif tomonidan tahlil qilinib, O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasining 2026-yil 4-fevraldagi 20-15280-son ma‘lumotnomasi olingan.

**IT parklar va texnologik klasterlarda soliq imtiyozlari
samaradorligining dinamik tahlili¹¹**

Ko'rsatkichlar	Yillar				
	2021	2022	2023	2024	2025
Faoliyat yuritayotgan korxonalar soni (ta)	22	36	38	38	47
Ishtirokchi korxonalar soni (ta)	901	2 936	6 834	8 914	9 338
Soliq imtiyozlaridan foydalangan subyektlar soni (ta)	649	2 742	6 232	8 565	9 029
Soliq imtiyozlari natijasida ixtiyorda qolgan mablag' (mlrd so'm)	160,2	699,4	1 882,7	2 733,5	2 830,4
Ishlab chiqarish va xizmat ko'rsatish hajmi (mlrd so'm)	494,5	506,0	1 726,5	20 945,3	34 619,1
Soliq tushumlari hajmi (mlrd so'm)	0,3	0,6	0,8	10,4	13,8
Ishchi xodimlar soni	6 200	25 093	57 148	80 379	103 609
Eksport hajmi (mln AQSh dollari)	9,7	13,9	136,8	455,3	729,4
Import hajmi (mln AQSh dollari)	3,4	28,4	88,8	126,9	250,5
Investitsiyalar hajmi (mlrd so'm)	17,5	156,4	1 085,1	867,1	1 521,1

2-jadval ma'lumotlariga ko'ra, 2021-2025-yillar kesimida IT parklar va texnologik klasterlarda soliq imtiyozlarining qo'llanilishi iqtisodiy faollikni rag'batlantiruvchi muhim omil sifatida namoyon bo'lgan. Xususan, faoliyat yuritayotgan korxonalar soni 22 tadan 47 taga, ishtirokchi subyektlar soni esa 901 tadan 9 338 taga oshganligi mazkur institutning jozibadorligi sezilarli darajada kuchayganini ko'rsatadi. Shu bilan birga, soliq imtiyozlaridan foydalangan subyektlar sonining keskin ortishi (649 tadan 9 029 taga) ushbu mexanizmning keng qamrovli qo'llanilayotganini ifodalaydi.

Tahlil natijalari shuni ko'rsatadiki, soliq imtiyozlari natijasida subyektlar ixtiyorida qolgan mablag'lar hajmi 160,2 mlrd so'mdan 2 830,4 mlrd so'mga yetib, ularning investitsion va ishlab chiqarish faoliyatini kengaytirishga xizmat qilgan. Natijada ishlab chiqarish va xizmat ko'rsatish hajmi 494,5 mlrd so'mdan 34 619,1 mlrd so'mga, ishchi xodimlar soni esa 6 200 nafardan 103 609 nafargacha oshgan. Shuningdek, eksport hajmining 9,7 mln dollardan 729,4 mln dollarga o'sishi va investitsiyalar hajmining 17,5 mlrd so'mdan 1 521,1 mlrd so'mga yetishi soliq rag'batlantirish choralarning tashqi iqtisodiy faoliyat va kapital jalb etishga ijobiy ta'sirini tasdiqlaydi. Mazkur jarayonda soliq tushumlarining ham 0,3 mlrd so'mdan

¹¹ Muallif tomonidan tahlil qilinib, O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasining 2026-yil 4-fevraldagi 20-15280-son ma'lumotnomasi olingan.

13,8 mlrd so‘mga oshishi imtiyozlarning fiskal samaradorligi uzoq muddatda ta’minlanganini ko‘rsatadi.

3-jadval

Paxta-to‘qimachilik klasterlarida ijtimoiy soliq imtiyozlari samaradorligining dinamik tahlili¹²

Ko‘rsatkichlar	Yillar				
	2021	2022	2023	2024	2025
Faoliyat yuritayotgan korxonalar soni (ta)	130	140	139	138	140
Ijtimoiy soliq stavkasi (%)	12	12	12	12	12
Hisoblangan ijtimoiy soliq (mlrd so‘m)	48,9	59,4	67,8	109,8	126,2
Amalda to‘langan ijtimoiy soliq (mlrd so‘m)	44,6	52,5	58,1	89,3	103,3
Soliq imtiyozlari natijasida tejangan mablag‘ (mlrd so‘m)	Qo‘llanilmagan	Qo‘llanilmagan	Qo‘llanilmagan	Qo‘llanilmagan	14,8
Ishlab chiqarish hajmi (mlrd so‘m)	27 158,52	40 462,64	38 791,37	36 372,6	37 023,4
Eksport hajmi (mln AQSh dollari)	55,8	57,6	25,9	13,6	1,9
Import hajmi (mln AQSh dollari)	-	0,2	1,2	3,0	5,4
Bandlik darajasi (ishchilar soni, ming kishi)	20,3	22,6	23,7	38,8	53,9

3-jadval ma’lumotlariga ko‘ra 2021-2025-yillar kesimida paxta-to‘qimachilik klasterlari faoliyatida ijtimoiy soliq yukining ta’siri tahlili shuni ko‘rsatadiki, mazkur davrda korxonalar soni nisbatan barqaror saqlanib qolgan (130 tadan 140 taga), biroq ishlab chiqarish hajmi va bandlik ko‘rsatkichlarida muhim tarkibiy o‘zgarishlar kuzatilgan. Xususan, ishlab chiqarish hajmi 2021-yildagi 27 158,5 mlrd so‘mdan 2025-yilda 37 023,4 mlrd so‘mga yetgan bo‘lsa, bandlik darajasi 20,3 ming kishidan 53,9 ming kishigacha oshgan.

Shu bilan birga, amalda to‘langan ijtimoiy soliq hajmining 44,6 mlrd so‘mdan 103,3 mlrd so‘mga ortishi klasterlar faoliyatining kengayishi bilan izohlanadi. Biroq eksport hajmining 55,8 mln AQSh dollaridan 1,9 mln AQSh dollarigacha pasayishi mavjud ishlab chiqarish salohiyatidan foydalanishda tashqi bozorlarga chiqish samaradorligini oshirish zaruratini ko‘rsatadi.

Ilmiy yangilik elementi sifatida, 2025-yilda joriy etilgan ijtimoiy soliq stavkasini 12 foizdan 1 foizga tushirish mexanizmi natijasida klasterlar ixtiyorida 14,8 mlrd so‘m mablag‘ning qo‘shimcha saqlanib qolishi ta’minlandi. Mazkur natija O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining PQ-290-son qarori asosida amalga oshirilgan soliq rag‘batlantirish choralarining qisqa muddatli fiskal yengillik yaratish bilan birga, ishlab chiqarish va bandlikni qo‘llab-quvvatlashga xizmat qilganini asoslaydi.

Tadqiqot doirasida paxta-to‘qimachilik klasterlari misolida “Bunyodkor” MChJ hamda “Sulton Tex Group” MChJ korxonalarida soliq imtiyozlarining

¹² Muallif tomonidan tahlil qilinib, O‘zbekiston respublikasi soliq qo‘mitasining 2026-yil 4-fevraldagi 20-15280-son ma’lumotnomasi olingan.

moliyaviy natijalarga ta'siri kompleks tarzda tahlil qilindi. Olib borilgan dinamik tahlil natijalari ushbu korxonalarda soliq imtiyozlari ishlab chiqarish hajmi, bandlik darajasi va moliyaviy resurslar shakllanishiga sezilarli ta'sir ko'rsatayotganini ko'rsatdi.

Shu bilan birga, oddiy statistik tahlil soliq imtiyozlarining ta'sir darajasini to'liq ochib bera olmasligi sababli, tadqiqotning keyingi bosqichida ularning iqtisodiy samaradorligi ekonometrik model asosida baholandi.

4-jadval

“Sulton Tex Group” MCHJ ning moliyaviy holatiga ta'sir etuvchi omillarning eng kichik kvadratlar usuli bo'yicha regression tahlili¹³

Source	SS	df	MS	Number of obs	=	20
Model	41.5155571	4	10.3788893	F(4, 15)	=	17.04
Residual	9.13840153	15	.609226768	Prob > F	=	0.0000
				R-squared	=	0.8196
				Adj R-squared	=	0.7715
Total	50.6539586	19	2.66599782	Root MSE	=	.78053

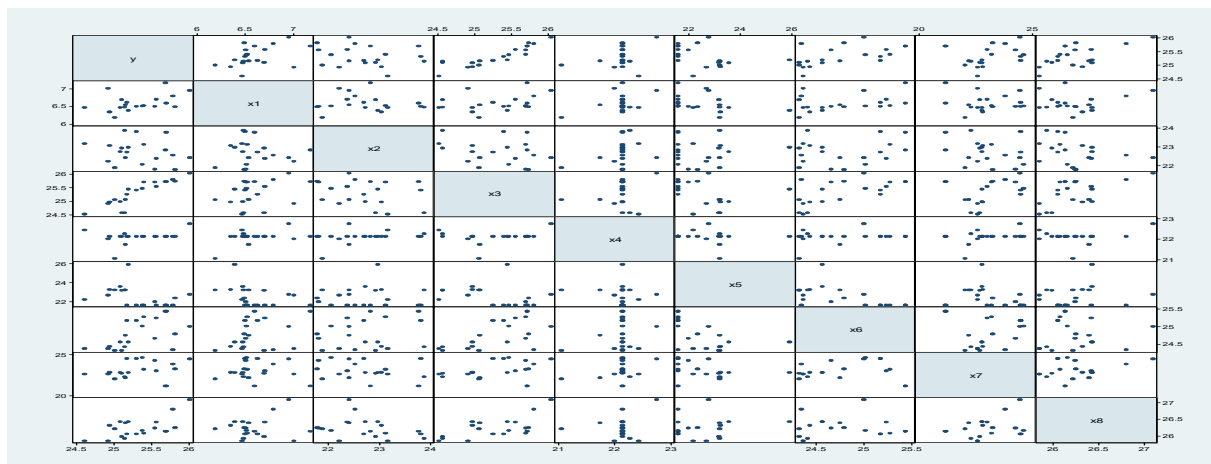
y1	Coef.	Std. Err.	t	P> t	[95% Conf. Interval]
x3	1.268138	.4945264	2.56	0.022	.21408 2.322196
x4	3.743202	.6258557	5.98	0.000	2.409222 5.077181
x7	.4334124	.1896776	2.28	0.037	.0291242 .8377007
x8	-1.606604	.7424339	-2.16	0.047	-3.189065 -.0241437
_cons	-58.76538	18.63751	-3.15	0.007	-98.49029 -19.04046

$$Lny_1 = 1,26Lnx_3 + 3,74Lnx_4 + 0,43Lnx_7 - 0,36Lnx_8 - 58,76$$

Yuqoridagi regresson tenglamani interpretatsiya qiladigan bo'lsak, birinchi omil - Lnx_3 , ya'ni “Bunyodkor” MCHJ dagi yillik xarajatlar hajmi. Uning koeffitsiyenti 1,26 bo'lib, xarajatlar 1%ga o'sganda, mahsulot hajmi taxminan 1,26%ga oshishi kutilmoqda. Bu ijobiy va sezilarli ta'sir bo'lib, xarajatlar asosan xomashyo, mehnat haqi, energiya sarfi va boshqa ishlab chiqarishga to'g'ridan to'g'ri bog'liq faktorlarga sarflanayotganini anglatadi. Shu bois xarajatlar ortishi ishlab chiqarish hajmining o'sishiga xizmat qilmoqda. Ikkinchi omil - Lnx_4 , ya'ni “Sulton Tex Group” MCHJ ga berilgan soliq imtiyozlari hajmi. Uning koeffitsiyenti 3,74 bo'lib, bu juda yuqori ijobiy ta'sirni anglatadi. Soliq imtiyozlarining 1%ga oshishi mahsulot hajmini taxminan 3,74%ga ko'paytirishi kutilmoqda. Bu, o'z navbatida, soliq yukining kamayishi orqali korxonada erkin moliyaviy resurslar shakllanishiga, investitsiya va ishlab chiqarishni kengaytirish imkoniyatiga olib kelayotganini ko'rsatadi. Uchinchi omil - Lnx_7 , ya'ni kreditorlik qarzlari hajmi. Bu omilning koeffitsiyenti 0,43 bo'lib, 1%ga oshganda mahsulot hajmiga 0,43% ijobiy ta'sir ko'rsatishi kutilmoqda. Bu natija, ehtimol, korxonaning to'lovni kechiktirib, vaqtinchalik likvidlikni saqlab qolish orqali ishlab chiqarishni davom ettirayotganini anglatadi. Bu holda kreditorlik qarzlari korxona faoliyatida moliyaviy manba sifatida foydalanilmoqda. So'nggi omil - Lnx_8 , ya'ni olingan bank krediti hajmi.

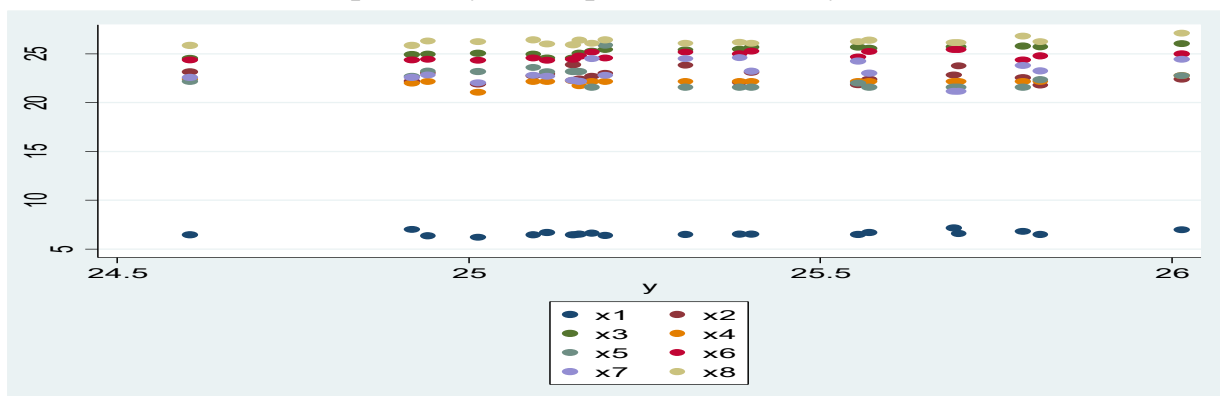
¹³ Tadqiqot natijasida muallif tomonidan ishlab chiqildi.

Uning koeffitsiyenti $-0,36$ bo‘lib, bu manfiy ta‘sirni bildirmoqda. Ya‘ni bank krediti 1% ga oshsa, mahsulot hajmi $0,36\%$ ga kamayishi mumkin. Bu natija kreditorlik yuki ortishi, kreditlarni samarasiz ishlatish yoki yuqori foizlar sababli kredit resurslarining ishlab chiqarishni rivojlantirishga emas, balki qarzlarni qoplashga yo‘naltirilayotganini anglatadi. Bu natijalar asosida “Sulton Tex Group” MCHJ ishlab chiqarishni kengaytirish uchun soliq imtiyozlaridan foydalanish va xarajatlarni to‘g‘ri yo‘naltirish orqali samarali ish yuritishi mumkin.



4-rasm. “Sulton Tex Group” MCHJ da moliyaviy holatiga ta‘sir etuvchi omillar o‘rtasidagi bog‘liqlikning grafik matritsasi¹⁴

4-rasmda keltirilgan grafik matritsada “Sulton Tex Group” MCHJning moliyaviy holatiga ta‘sir etuvchi 9 ta omil (y, x1 dan x8 gacha) o‘zaro taqqoslanib, har bir juftlik bo‘yicha skatter (nuqtali) diagramma ko‘rinishida berilgan. Diagonal bo‘ylab har bir o‘zgaruvchining nomi va uning taqsimotiga oid ma‘lumotlar aks etgan. Yuqoridagi rasmda tasvirlangan grafik tasvirlar aniq zichlik effektini ko‘rsatib, qaram o‘zgaruvchi va mustaqil o‘zgaruvchi o‘rtasidagi sezilarli bog‘lanishni ko‘rsatadi. Zichlik effekti ma‘lumotlar nuqtalarining grafikning ma‘lum hududlarida to‘planish yoki to‘planish tendensiyasini bildiradi.



5-rasm. “Sulton Tex Group” MCHJ ning moliyaviy holatiga ta‘sir etuvchi omillar o‘rtasidagi bog‘liqligi grafigi¹⁵

5-rasmdagi grafik matritsa tahlillariga ko‘ra, “Sulton Tex Group” MCHJ moliyaviy holatiga (Y) eng katta ta‘sir ko‘rsatuvchi omillar x1, x2, x3 va x4

¹⁴ Tadqiqot natijasida muallif tomonidan ishlab chiqildi.

¹⁵ Tadqiqot natijasida muallif tomonidan ishlab chiqildi.

hisoblanadi. Ular bilan bog‘liqlik ravshan va vizual ravishda aniq ko‘rinadi. Boshqa o‘zgaruvchilarning ta’siri kam va ehtimol, ular modeldan chiqarilishi mumkin.

5-jadval

“Bunyodkor” MCHJ ning moliyaviy holatiga ta’sir etuvchi ta’sir etuvchi omillarning regression tahlili (eng kichik kvadratlar usuli)¹⁶

Source	SS	df	MS	Number of obs	=	20
Model	5.05366012	8	.631707516	F(8, 11)	=	19.28
Residual	.360473501	11	.032770318	Prob > F	=	0.0000
				R-squared	=	0.9334
				Adj R-squared	=	0.8850
Total	5.41413363	19	.284954401	Root MSE	=	.18103

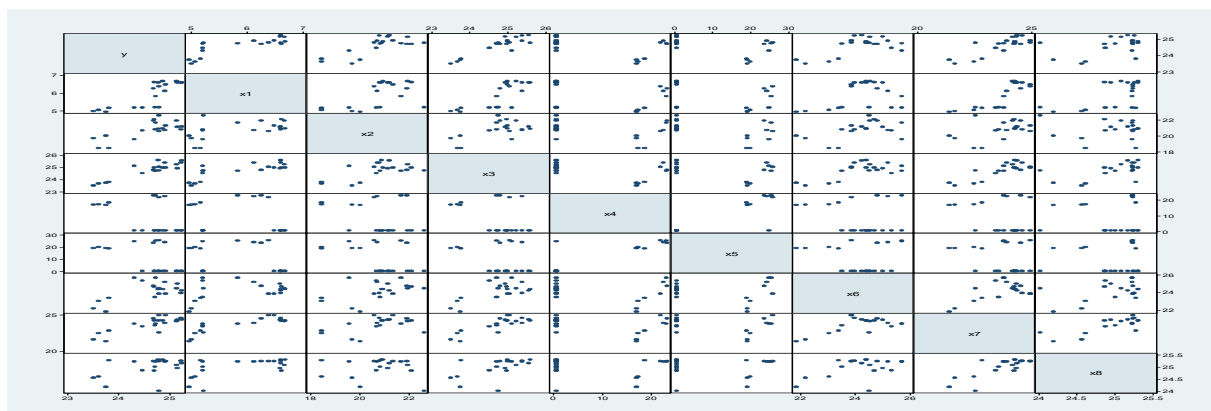
y	Coef.	Std. Err.	t	P> t	[95% Conf. Interval]
x1	-.0399269	.1480349	-0.27	0.792	-.3657496 .2858958
x2	.0730661	.0765816	0.95	0.361	-.0954889 .2416212
x3	.4941868	.1647454	3.00	0.012	.1315845 .856789
x4	.0176402	.0122798	1.44	0.179	-.0093875 .0446678
x5	-.0208777	.0109662	-1.90	0.083	-.0450142 .0032589
x6	.033576	.0668456	0.50	0.625	-.1135502 .1807022
x7	.1653982	.1233451	1.34	0.207	-.1060827 .436879
x8	-.12907	.2583262	-0.50	0.627	-.6976421 .439502
_cons	9.64279	5.436689	1.77	0.104	-2.323282 21.60886

$$Lny = 0,75Lnx_3 + 0,023Lnx_4 - 0,02Lnx_5 + 6,02$$

Shuningdek, OLS regression modeli tahlili asosida asosiy gipoteza $H_0: y=0$, $H_1: y \neq 0$ $r < 10$ chegarasi bilan ahamiyatli ekanligi aniqlandi. Natijada, muqobil gipoteza rad etildi. Vif test natijasi $r < 10$ chegarasidan pastga tushishini hisobga olsak, Gauss Markovning ushbu sharti ham qondirildi. Aksariyat omillar astatistik jihatdan ahamiyatli eamsligi sababli, ichidan turli kombinatsiyalar asosida ahamiyatlilarini tanlab olib regressiya modelini tuzamiz. Lnx_3 ya’ni yillik xarajatlar hajmi koeffitsiyenti 0,75 bo‘lib, bu omilning tovar aylanmasiga kuchli va musbat ta’sir ko‘rsatishini ko‘rsatadi. Agar xarajatlar 1%ga ortsa, tovar aylanmasi taxminan 0,75%ga ortishi kutilmoqda. Bu natija “Bunyodkor” MCHJ faoliyatida xarajatlar asosan ishlab chiqarish yoki savdo operatsiyalari bilan bog‘liq ekanligini, va ular orqali tovar aylanmasi shakllanishini anglatadi. Lnx_4 , ya’ni soliq imtiyozlarining koeffitsiyenti 0,023 bo‘lib, juda kichik miqdorda ijobiy ta’sir ko‘rsatadi. Ya’ni soliq imtiyozlari 1%ga ko‘payganda, tovar aylanmasi faqat 0,023%ga ortadi. Bu esa soliq imtiyozlarining tovar aylanmasiga ta’siri mavjud bo‘lsa-da, uncha kuchli emasligini ko‘rsatadi. Soliq imtiyozlari ko‘proq mablag‘ aylanmasi va likvidlikni yaxshilashi mumkin, ammo to‘g‘ridan to‘g‘ri savdo hajmiga katta ta’sir ko‘rsatmaydi. Lnx_5 , ya’ni olingan bank kreditining koeffitsiyenti – 0,02 bo‘lib, manfiy qiymatga ega. Bu holat kredit mablag‘lari ko‘paytirilganda tovar aylanmasiga salbiy ta’sir bo‘lish ehtimolini ko‘rsatadi. Bunday natija kredit resurslarining samarali foydalanilmayotganini, yoki ularning tovar aylanmasiga emas, boshqa xarajatlar yoki passiv faoliyatlarga yo‘naltirilayotganini anglatishi mumkin. Qaysi holatda bo‘lmasin, bank krediti bu modelda tovar aylanmasi uchun to‘g‘ridan to‘g‘ri qo‘llab-quvvatlovchi vosita emasligi ko‘rinadi. Xulosa qilib aytganda, “Bunyodkor” MCHJ ning tovar aylanmasini shakllantiruvchi asosiy omil - yillik xarajatlar bo‘lib, ular

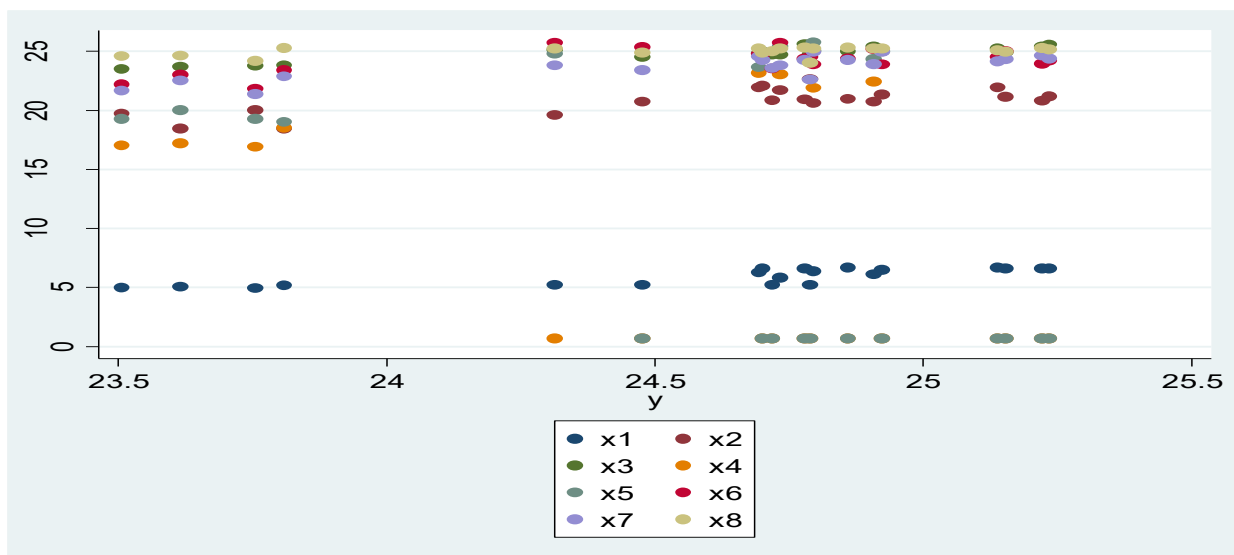
¹⁶ Tadqiqot natijasida muallif tomonidan ishlab chiqildi.

faoliyatning asosiy drayveri sifatida namoyon bo‘lmoqda. Soliq imtiyozlari kichik ta’sirga ega bo‘lib, ehtimol, iqtisodiy barqarorlikni ta’minlashda yordam beradi. Ammo bank kreditlari ayrim holatlarda tovar aylanmasiga salbiy ta’sir ko‘rsatishi mumkin. Bu tahlil asosida korxona resurslaridan samarali foydalanish, kredit siyosatini qayta ko‘rib chiqish va xarajatlarni optimallashtirish tavsiya etiladi.



6-rasm. “Bunyodkor” MCHJ ning moliyaviy holatiga ta’sir etuvchi omillarning kolleyatsion matritsasi¹⁷

6-rasmda “Bunyodkor” MCHJ ning moliyaviy holatiga ta’sir etuvchi omillar (x1 dan x8 gacha) va y ko‘rsatkichi o‘rtasidagi bog‘liqlik grafik ko‘rinishda tasvirlangan. Grafikda y ko‘rsatkichi gorizontaal o‘qda, qolgan barcha omillar turli rangdagi nuqtalar orqali vertikal o‘qda tasvirlangan. Bu usul omillarning y ko‘rsatkichi bilan qanday intervalda va qanday darajada bog‘liq ekanini vizual ravishda baholash imkonini beradi.



7-rasm. “Bunyodkor” MCHJ ning moliyaviy holatiga ta’sir etuvchi omillar o‘rtasidagi bog‘liqligi grafigi¹⁸

Grafikdan ko‘rinishicha, ba’zi omillar - ayniqsa x2, x4, x6, x7 va x8 - yuqori qiymatlar atrofida (18-25 oralig‘ida) to‘plangan bo‘lib, y o‘zgaruvchisining ortgani sari ushbu omillar ham ma’lum bir diapazonda saqlanishini ko‘rsatadi. Bu ularning y bilan nisbatan barqaror va birxil bog‘liq ekanligidan dalolat beradi. Ular orasida

¹⁷ Tadqiqot natijasida muallif tomonidan ishlab chiqildi.

¹⁸ Tadqiqot natijasida muallif tomonidan ishlab chiqildi.

ayniqsa x_2 va x_7 ning tarqalishi y bilan potensial ravishda musbat bog'liqlikka ega ekanligini ko'rsatadi, chunki y qiymati ortgan sari bu omillarning ham qiymati yuqori bo'lib qolmoqda.

Xulosa qilib aytganda, "Sulton Tex Group" MCHJ ning yillik daromadiga eng kuchli ijobiy ta'sir "Bunyodkor" MCHJ xarajatlari orqali (ehtimol, ishlab chiqarish zanjiridagi bog'liqlik tufayli) va olingan bank kreditlari orqali namoyon bo'lmoqda. Shu bilan birga, investitsiya faoliyati hozircha manfiy natija ko'rsatayotgani sababli, uning samaradorligi to'g'risida qayta tahlil va islohotlar o'tkazish zarurligi yuzaga chiqmoqda. Korxona daromadini yanada oshirish uchun kredit mablag'laridan oqilona foydalanish, xarajatlarni strategik boshqarish va investitsiyalarni yuqori rentabel yo'nalishlarga yo'naltirish maqsadga muvofiqdir. Yana bir panel ma'lumotlarini tahlil qilishda foydalanadigan model bu Fixed effects estimator (FEE), ushbu model parametrlari qat'iy yoki tasodifiy bo'lmagan miqdorlar bo'lgan statistik model. Tasodifiy effektlar modellari va model parametrlarining barchasi yoki ba'zilar tasodifiy o'zgaruvchilar bo'lgan aralash modellardan farqli o'laroq, ekonometrika va biostatistika kabi ko'plab ilovalarda o'zgarmas effektlar modeli regressiya modeliga ishora qiladi, bunda guruh o'rtachalari o'zgarmas (tasodifiy bo'lmagan) bo'ladi. Shuningdek, ushbu modelda bu shaxslar ora-sida doimiy bo'lgan o'zgaruvchilar, yoshi, jinsi yoki etnik kelib chiqishi kabi bu o'zgaruvchilar vaqt o'tish bilan doimiy tezlikda o'zgarasligi yoki o'zgarishi ifodalanadi. Panel ma'lumotlari modelidan vaqtli o'rtacha ko'rsatkichlari modeli ayrilgandan keyin tenglama quyidagi ko'rinishga ega bo'ladi. Fixed effects estimator (FEE) o'zgarmas effektlar (vaqtni kamaytiruvchi o'zgaruvchilar-dan foydalanadi) quyidagi ko'rinishda ifodalanadi:

$$y_{it} = \beta_1(x_{1it} - l_i) + \beta_2(x_{2it} + 2i) + (u_{it} + i)$$

Obyekt sifatida tanlab olingan "Sulton Tex Group" MCHJning moliyaviy ahvoli tahlil qilinganda debitorlik qarzi va olingan bank kreditlari tovar aylanmasiga ijobiy ta'sir ko'rsatganligi ma'lum bo'ldi. Debitorlik qarzining ortishi bilan tovar aylanmasi ham o'sishi kutilmoqda, bu korxona savdolarining asosan nasiya orqali amalga oshirilayotganini ko'rsatadi. Bank krediti, o'z navbatida, faoliyatni moliyalashtirishda muhim manba sifatida xizmat qilib, tovar aylanmasini oshirmoqda. Xarajatlar va ular orqali daromad oshishi ham ijobiy ta'sir qilmoqda. Shu bilan birga, investitsiyalar hozircha manfiy samara ko'rsatayotgani, ularning samaradorligi pastligini va qayta ko'rib chiqishni talab qilishini anglatadi. Xulosa qilib aytganda, "Sulton Tex Group" MCHJ uchun bank kreditlari va xarajatlarni samarali boshqarish muhim ahamiyatga ega, shuningdek, investitsiyalarning rentabelligini oshirish talab etiladi. Ishlab chiqilgan model barcha shartlardan va testlardan muvaffaqiyatli o'tganligi ham alohida e'tiborga molikdir.

Dissertatsiyaning uchinchi bobi **"Klasterlarni soliqlar vositasida rag'batlantirish istiqbollari"** deb nomlanib, unda klasterlar faoliyatini soliqlar orqali rag'batlantirish tizimini rivojlantirishning ilmiy-amaliy yo'nalishlari ishlab chiqilgan. Jumladan, soliq imtiyozlarini differensial qo'llash, soliq yukini optimallashtirish, rag'batlantiruvchi soliq instrumentlarini kengaytirish hamda soliq

ma'murchiligini takomillashtirish orqali klasterlarning iqtisodiy samaradorligini oshirish istiqbollari asoslab berilgan.

6-jadval

O'zbekistonda klasterlarni soliqlar vositasida rag'batlantirish tizimidagi asosiy muammolar¹⁹

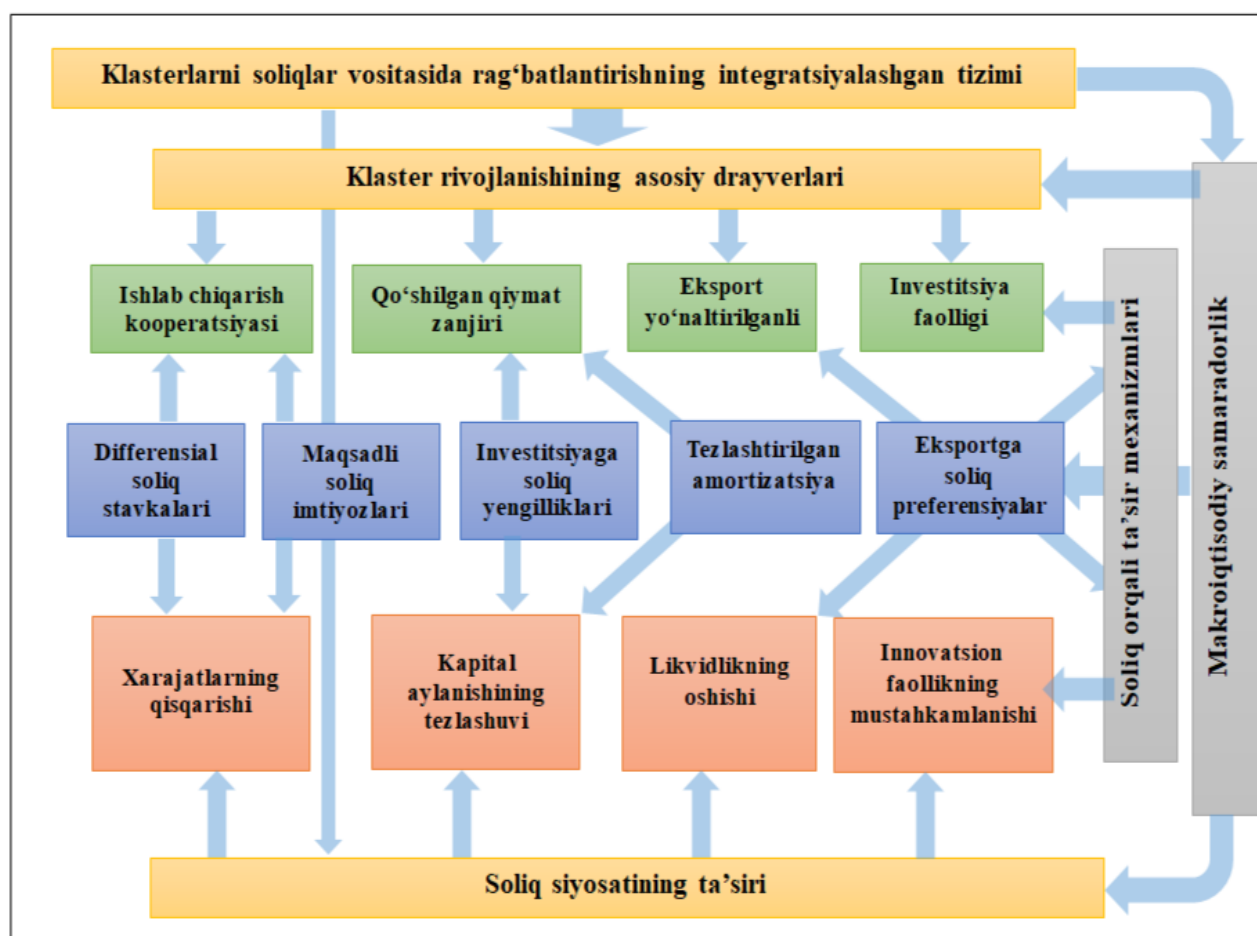
№	Muammo nomi	Muammoning mazmuni	Oqibatlari
1	Soliq imtiyozlarining umumiyliigi	Imtiyozlar klaster turi va faoliyatiga qarab differensial qo'llanilmaydi	Rag'batlantirish samaradorligi pasayadi
2	Natijadorlikni baholash tizimining yo'qligi	Soliq imtiyozlarining ishlab chiqarish va eksportga ta'siri tizimli baholanmaydi	Budjet samaradorligi pasayadi
3	Soliq ma'murchiligining yetarli raqamlashtirilmaganligi	Klasterlar bo'yicha soliq va imtiyozlar monitoringi to'liq yo'lga qo'yilmagan	Qaror qabul qilish sifati pasayadi
4	Investitsiyani rag'batlantiruvchi imtiyozlarning cheklanganligi	Uzoq muddatli investitsiyalarni qo'llab-quvvatlash yetarli emas	Investitsion faollik sust
5	Eksportga yo'naltirilgan soliq rag'batlarining sustligi	Eksportchi klasterlar uchun maxsus soliq preferensiyalari yetarli emas	Raqobatbardoshlik pasayadi

Yuqorida keltirilgan muammolar tahlili shuni ko'rsatadiki, O'zbekistonda klasterlarni soliqlar vositasida rag'batlantirish tizimi yetarli darajada tizimlashtirilmagan bo'lib, unda soliq imtiyozlarini maqsadli qo'llash, ularning natijadorligini baholash hamda soliq ma'murchiligini samarali tashkil etish bilan bog'liq qator kamchiliklar mavjud. Xususan, soliq imtiyozlarining differensial qo'llanilmasligi, ularning iqtisodiy natijalarga ta'sirini baholash mexanizmlarining yetarlicha rivojlanmaganligi hamda investitsiya va eksport faoliyatini qo'llab-quvvatlovchi soliq instrumentlarining cheklanganligi klasterlar samaradorligini oshirishga salbiy ta'sir ko'rsatmoqda. Mazkur holatlar klasterlarni soliqlar vositasida rag'batlantirishni kompleks yondashuv asosida takomillashtirish zarurligini asoslab beradi. Shu bois, aniqlangan muammolarni bartaraf etish maqsadida klasterlarni soliqlar vositasida rag'batlantirishning integratsiyalashgan modeli ishlab chiqildi (8-rasm). Mazkur modelda soliq siyosati instrumentlari klaster rivojlanishining asosiy drayverlari - ishlab chiqarish kooperatsiyasi, qo'shilgan qiymat zanjiri, eksport yo'naltirilganlik hamda investitsiya faolligi bilan uzviy bog'liq holda qo'llanilishi nazarda tutilgan.

Modelga muvofiq, differensial soliq stavkalari, maqsadli soliq imtiyozlari, investitsiyaga soliq yengilliklari, tezlashtirilgan amortizatsiya hamda eksportga soliq preferensiyalari orqali klasterlar faoliyatining moliyaviy natijalari yaxshilanishi, xususan, xarajatlarning qisqarishi, kapital aylanishining tezlashuvi, likvidlikning oshishi va innovatsion faollikning kuchayishi ta'minlanadi. Natijada,

¹⁹ Tadqiqot natijasida muallif tomonidan ishlab chiqildi.

klasterlar faoliyatining umumiy iqtisodiy samaradorligini oshirish hamda ularning milliy iqtisodiyotdagi o'rnini mustahkamlash imkoniyati yaratiladi.



8-rasm. Klasterlarda soliqlar orqali rag'batlantirishning integratsiyalashgan modeli²⁰

Mazkur model klasterlarni soliqlar vositasida rag'batlantirishni tizimli va kompleks yondashuv asosida tashkil etishni nazarda tutadi. Unda soliq siyosati instrumentlari klaster rivojlanishining asosiy yo'nalishlari - ishlab chiqarish kooperatsiyasi, qo'shilgan qiymat zanjiri, eksport yo'naltirilganlik hamda investitsiya faolligi bilan o'zaro bog'liq holda qo'llanilishi asoslangan. Model doirasida differensial soliq yondashuvlari, maqsadli soliq imtiyozlari va rag'batlantiruvchi soliq instrumentlari orqali klasterlar faoliyatida moliyaviy resurslar hajmini oshirish, xarajatlarni qisqartirish va ishlab chiqarish samaradorligini yuksaltirish ko'zda tutiladi.

XULOSA

O'zbekistonda klasterlarni soliqlar vositasida rag'batlantirishni takomillashtirishga oid ilmiy-nazariy va amaliy tadqiqotlar natijalari quyidagilarni ko'rsatdi:

1. Klasterlar iqtisodiyotda ishlab chiqarish kooperatsiyasini rivojlantirish, qo'shilgan qiymat zanjirini kengaytirish hamda eksport salohiyatini oshirishda

²⁰ Tadqiqot natijasida muallif tomonidan ishlab chiqildi.

muhim omil ekanligi aniqlanib, ularni soliqlar vositasida rag‘batlantirish zarurligi ilmiy jihatdan asoslandi.

2. Klasterlar faoliyatini soliqlar orqali qo‘llab-quvvatlash darajasi ularning moliyaviy barqarorligi va samaradorligiga bevosita ta’sir ko‘rsatishi aniqlanib, soliq siyosatini klaster rivojlanish yo‘nalishlari bilan uyg‘unlashtirish zarurligi asoslab berildi.

3. Amaldagi soliq imtiyozlari tizimi tahlili asosida ularning umumiy xarakterga egaligi va differensial yondashuvning yetishmasligi klasterlar faoliyati samaradorligini to‘liq oshirish imkonini bermayotganligi aniqlanib, ushbu tizimni takomillashtirish zarurligi ko‘rsatib berildi.

4. Soliq imtiyozlarining iqtisodiy natijalarga ta’sirini baholash mexanizmlarining yetarli darajada rivojlanmaganligi aniqlanib, ularni ishlab chiqarish, eksport va bandlik ko‘rsatkichlari bilan bog‘liq holda baholash zarurligi ilmiy asoslandi.

5. Qishloq xo‘jaligi va texnologik klasterlarda joriy etilgan soliq imtiyozlari natijasida xo‘jalik yurituvchi subyektlar ixtiyorida qolayotgan moliyaviy resurslar hajmining ortishi ularning investitsion faolligi va ishlab chiqarish samaradorligini oshirishga xizmat qilishi aniqlanib, ushbu yo‘nalishning istiqbolliligi asoslab berildi.

6. Soliq ma‘murchiligini takomillashtirish, xususan, raqamli monitoring tizimlarini joriy etish va soliq nazoratini optimallashtirish klasterlar faoliyatining shaffofligi va samaradorligini oshirishda muhim omil ekanligi ilmiy jihatdan asoslandi.

7. Klasterlarni rivojlantirishda investitsiyaga yo‘naltirilgan soliq rag‘batlarini kengaytirish, jumladan tezlashtirilgan amortizatsiya va soliq yengilliklarini qo‘llash zarurligi aniqlanib, bu orqali investitsion faollikni oshirish imkoniyati asoslab berildi.

8. Eksportga yo‘naltirilgan klasterlar uchun soliq preferensiyalarini kengaytirish ularning tashqi bozorlarda raqobatbardoshligini oshirishga xizmat qilishi ilmiy asosda isbotlandi.

9. Tadqiqot davomida klasterlarni soliqlar vositasida rag‘batlantirishning integratsiyalashgan modeli ishlab chiqilib, unda soliq instrumentlarini ishlab chiqarish kooperatsiyasi, investitsiya faolligi va eksport jarayonlari bilan uzviy bog‘liq holda qo‘llash zarurligi asoslab berildi.

10. Klasterlarni soliqlar vositasida rag‘batlantirish tizimini takomillashtirish ularning moliyaviy barqarorligini mustahkamlash, investitsion jozibadorligini oshirish hamda milliy iqtisodiyotning barqaror rivojlanishini ta‘minlashga xizmat qilishi ilmiy jihatdan asoslandi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ
СТЕПЕНЕЙ DSc.03/2026.31.01.I.42.0 ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ ХИМИКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМ ИНСТИТУТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ХУДАЙКУЛОВ СИРОЖИДДИН УЗОК УГЛИ

**УЛУЧШЕНИЕ МЕХАНИЗМА РАЗВИТИЯ КЛАСТЕРОВ
ПОСРЕДСТВОМ НАЛОГОВ В УЗБЕКИСТАНЕ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2026

Тема докторской диссертации утверждается номером B2024.2.PhD/Iqt4151 Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Аннотация диссертации размещена на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) на сайте Научного совета (www.tsue.uz) и на информационно-образовательном портале «ziyonet» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель:

Бурханов Ақтам Усманович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Кузиев Равшан Рамазанович
доктор экономических наук, профессор

Нурматов Шерзод Рустамович
доктор философии по экономическим наукам, доцент

Ведущая организация:

Каршинский государственный технический университет

Защита диссертации состоится на заседании Научного совета DSc.03/2026.31.01.I.42.02 по присуждению ученых степеней при Ташкентском химико-технологическом институте «24» 07 2026 года в 11⁰⁰ часов. Адрес: 100011, г. Ташкент, улица Самарканд дарвоза, дом 60. Тел.: (71) 244-79-34; e-mail: info@tkti.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского химико-технологического института (зарегистрирована под 422). Адрес: 100011, г. Ташкент, улица Самарканд дарвоза, дом 60. Тел.: (71) 244-79-34, Факс: (71) 244-79-34; e-mail: info@tkti.uz.

Аннотация диссертации была распространена 10.07 2026 года.
(Регистрационный отчет № 7 от 10.07 2026 года).



Д.Н. Хусанов

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

А. Ж. Хужамуродов

Секретарь научного совета по
присуждению научных степеней,
доктор экономических наук,
доцент

Ш.А. Хусанов

Председатель научного семинара
при научном совете, доктор
экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация к докторской диссертации)

Актуальность и необходимость темы диссертации. В последние годы кластеры получили широкое распространение в мировой экономике как эффективная институциональная модель экономического развития. Они укрепляют сотрудничество между предприятиями, оптимизируют производственную цепочку и стимулируют региональный экономический рост, а также являются важным источником налоговых поступлений в государственные бюджеты. Мировой опыт показывает, что в развитых странах кластеры составляют значительную часть экономики. Например, в странах Европейского союза промышленно-инновационные кластеры создают около 30–40 процентов ВВП и обеспечивают 25–35 процентов налоговых поступлений. Также на технологические и промышленные кластеры в США приходится более 40 процентов экономической активности страны.

В ведущих странах мира кластеры выступают в качестве современного экономического посредника для формирования инновационной, конкурентоспособной и эффективной экономики, обеспечивая поставку готовой продукции потребителю, наращивание производственных мощностей, увеличение объемов производства, здоровые производственные отношения и эффективность. Инновации в кластерах связаны с мышлением предприимчивых специалистов, воплощающих «человеческий капитал», то есть отраслевую и межотраслевую деятельность. В кластерах, наряду с интеграцией образования, науки и производства отраслей, выгодным сотрудничеством малых предприятий отрасли, элементами межотраслевой внутренней и внешней интеграции, также создаются основы для развития. В данном исследовании изучался опыт ведущих стран с развитой кластерной системой, таких как США, Китай, Великобритания, Германия и другие. Применение кластерной системы этих стран в нашей стране внесет значительный вклад в быстрое развитие отдельных секторов нашей экономики и создание рабочих мест.

Республика Узбекистан уделяет большое внимание развитию более эффективной и справедливой налоговой системы, способной лучше поддерживать экономический рост и социальное благополучие. «Реализация Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы также направлена на сокращение бедности вдвое за счет достижения инклюзивного и устойчивого экономического роста, обеспечения конкуренции в экономике, создания равных условий для хозяйствующих субъектов, ускорения полного перехода к рыночным отношениям, повышения конкурентоспособности национальной экономики, резкого увеличения объема частных инвестиций и дальнейшего укрепления доверия бизнес-сообщества.

Указы Президента Республики Узбекистан № ПФ-101 от 8 апреля 2022 г. «О дальнейших реформах по улучшению деловой среды и созданию условий для устойчивого экономического роста посредством развития частного сектора»,

№ ПФ-287 от 30 декабря 2022 г. «О мерах по классификации территорий

республики по категориям и внедрению дифференцированной системы поддержки предпринимательства», № ПФ-162 от 28 июня 2022 г. «О мерах по созданию благоприятных условий для бизнеса в период налогово-административной реформы», № ПК-73 от 30 декабря 2021 г. «Меры по обеспечению выполнения Закона Республики Узбекистан «О государственном бюджете Республики Узбекистан на 2022 год». Данная диссертационная работа в определенной степени послужит выполнению задач, поставленных в постановлениях Республики Узбекистан № ПК-471 от 30 декабря 2022 г. «О мерах по обеспечению выполнения Закона Республики Узбекистан». В Узбекистане действуют «О государственном бюджете Республики Узбекистан на 2023 год» и другие нормативно-правовые акты, относящиеся к данной области.

Актуальность исследования для приоритетных направлений развития науки и техники республики. Научно-исследовательская работа проводилась в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и техники республики I. «Духовно-нравственное и культурно-просветительское развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Уровень изучения проблемы. Важность кластеров и теоретические и практические вопросы совершенствования налогового администрирования в них обсуждаются в ряде научных работ ведущих зарубежных экономистов, таких как Л.Н. Ликова, И.С. Букина, А.А. Нискина, Н. Миляков, С. Аллан, Дж. Армстронг, М. Ашер, А. Ауэрбаш, Дж. Дэвис, Дж. Кейнс, Л. Кляйн, С. МсНис, Нитин К. и Ратин Рой, А. Прест, К. Рут, Х. Тейл, Л. Абалкин, И. Александров, М. Архирцева, А. Лавров, Г. Роляк, М. Шакум ²¹. Эти исследования включают теоретические основы фискально-экономического значения налогов, их специфические аспекты, связанные с бухгалтерским учетом.

²¹ Лыкова Л. Н., Букина И. С. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для бакалавриата и магистратуры. М.: Издательство Юрайт, 2017 – 429 с.;

Анискина А.А. Зарубежный опыт администрирования НДС // Молодой ученый [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/130/36054/>; Миляков, Н. Налоги налогообложение. -М.: Инфра-М. 2005. стр. 69.; Allan C. (1965). Fiscal Marksmanship, 1951-63. Oxford Economic Papers, 17(2), 317-327.; Armstrong, J. & Fildes, R. (1995). On the selection of Error Measures for Comparisons Among Forecasting Methods. Journal of Forecasting, 14, 67-71.; Asher, M. (1977). Fiscal Marksmanship in Singapore, 1966 to 1974-75. SuaraEkono'd, 14, 11-22.; Auerbach, A., 1999, «On the Performance and Use of Government Revenue Forecasts» National Tax Journal, Vol. 52 (December), pp. 767-82; Davis, J. (1980). Fiscal Marksmanship in the United Kingdom, 1951-78. Manchester School of Economics & Social Studies, 48(2), 187-202.; Klein, L. (1974). A textbook of econometrics (pp. 341-42). (NJ): Prentice-Hall.; McNees, S. (1975), «An Evaluation of Economic Forecasts», The New England Economic Review.; Nithin K and Rathin Roy. 2014. Finance Commission of India's Assessments: A Political Economy Contention between Expectations and Outcomes. Sep.; NIPFP Working Paper No. 141; Prest, A. (1961). Errors in Budgeting in the UK. British Tax Review, 30-43.; Ruth, K. (2008). Macroeconomic forecasting in the EMU: Does disaggregate modeling improve forecast accuracy?. Journal of Policy Modeling, 30 (3), pp. 417-429.; Theil, H. (1966). Applied Economic Forecasting. Amsterdam: NorthHolland. Абалкин Л., Витте С. Экономические воззрения и государственная деятельность. РАН Ин-т экономики. -М., 1999. 52, с.; Александров И. Налоги и налогообложение: Учебник. 5-е изд., перераб. и доп. -М.: «Дашков и К», 2006.- 318с.; Архирцева М. Методологические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему. // Налоги и налогообложение. 2007. № 12. - С. 9-14; Лавров А. Бюджетная реформа 2006-2008 г.: от управления затратами к управлению результатами. / Финансы. 2005 - № 11, С. 36.; Поляк Г. Территориальные финансы: учебное пособие; Вузовский учебник; 2003 г.; 3000; 479 стр.; Шакум М. Формированию системы индикативного планирования и ее инвестиционно-бюджетного инструментария // Российский экономический журнал. - 1999. - № 7. - С. 35-42.

Местные экономисты Э.Гадоев, Ш.Тошматов, Н.Хайдаров, И.Ниязметов, Г.Тохсанов и кластеры по совершенствованию налогового администрирования А. Абдуллоев, Ш. Бобоев, об улучшении управления Это отражено в научно-методических трудах Н. Бегамовой, И. Очилова и других ученых ²². В научных исследованиях вопросы совершенствования налогового администрирования рассматриваются в основном в рамках повышения эффективности налоговой системы, усиления механизмов контроля и процессов цифровизации, в то время как управление кластерной деятельностью изучается отдельно с точки зрения ее экономической эффективности, регионального развития и производственной интеграции. Однако взаимосвязь между налоговым администрированием и кластерной деятельностью, в частности, комплексные методологические основы совершенствования налогового администрирования в кластерной системе и вопросы оценки его влияния на эффективность изучены недостаточно систематически.

Актуальность темы диссертации для научно-исследовательских планов научно-исследовательского учреждения, где выполняется диссертационная работа. Диссертация выполнена в рамках научного проекта в соответствии с научно-исследовательским планом Ташкентского государственного экономического университета .

Цель исследования На основе всестороннего анализа экономической эффективности кластеров в Республике Узбекистан разработана работа, направленная на совершенствование научно-методических основ их стимулирования за счет налогов и разработку практических предложений и рекомендаций, призванных повысить эффективность налогового администрирования в кластерной системе.

Цели исследования:

систематизация теоретических и методологических основ концепции кластера, его типов и структурной структуры, а также концептуальное обобщение существующих научных подходов;

цель исследования – выявить тенденции развития кластеров в национальной экономике Узбекистана на основе комплексной оценки их роли и экономической эффективности;

²² Гадоев Е.Ф. и др. Косвенные налоги. Учебник. – Т. «Норма», 2011. – 220 с.; Тошматов С.Х. « Роль налогов в развитии предприятий » : Монография – Т.: Наука и техника, 2008. – 204 с.; Хайдаров Н.Х. « Вопросы совершенствования финансово-налоговых отношений в инвестиционной деятельности предприятий в условиях экономической либерализации ». и. фд дис. авторская ссылка – Т., 2003. – 34 с. Ниязметов И.М. « Влияние налоговой нагрузки на финансовую деятельность хозяйствующих субъектов и бюджетные доходы ». и. фн дис. авторская ссылка – Т., 2008. – 24 с.; Тохсанов К.Н. «Совершенствование механизма финансовых стимулов для деятельности хозяйствующих субъектов». i.f.d dis. autoref.-Т, 20 2 3.- 1 4 р. Абдуллоев А. « Усовершенствование методологических основ управления кластерами », Аннотация диссертации на соискание степени доктора философии (PhD) в области экономики. 20 24-йил. – 1 6 - с.; Бобоев.Ш. « Географические основы развития агропромышленных кластеров в Самаркандской области». Автореферат диссертации на соискание степени доктора экономических наук. Самду.: 20 25-йил. – 13- с., Бегамова. Н. « Организация фермерских хозяйств и кластерная система в Узбекистане ». Аннотация диссертации на соискание степени доктора философии (PhD) в области экономики. Термез. 2025. С. 12; Очилов И. « Усовершенствование методологии учета и анализа эффективности агрокластеров ». ифд дис. автореф.-ТДИУ., 2024. – с. 11.

сравнительный анализ моделей формирования и развития кластерных систем в развитых странах и выявление возможностей адаптации их передовых институциональных аспектов к национальной практике;

научно обосновать экономическое содержание, принципы и организационно-правовую базу налогового администрирования в кластерах и выявить их взаимозависимость;

определить влияние существующих институциональных и практических проблем посредством систематического анализа практики соблюдения налогового законодательства в рамках деятельности кластера;

сравнительная оценка механизмов взаимодействия кластеров и налоговой системы в зарубежных странах и выявление их эффективных элементов;

оценить влияние налоговых льгот, применяемых в кластерах, на финансовые результаты на основе эконометрического моделирования и определить уровень их эффективности;

научное обоснование приоритетных направлений совершенствования налогового администрирования в кластерной системе и разработка предложений и рекомендаций, имеющих практическое значение.

Объектом исследования является система кластеров, действующих в Республике Узбекистан, а также налоговые отношения и практика налогового администрирования, возникающие в процессе стимулирования их деятельности посредством налогообложения.

Предметом исследования являются экономические взаимосвязи, возникающие в процессе стимулирования кластерной деятельности посредством налогообложения в Республике Узбекистан, механизмы налогового администрирования и методологические подходы, направленные на повышение их эффективности.

Методы исследования. В диссертации использовались такие методы, как эмпирический анализ, статистическая группировка данных, сравнительный анализ, прогнозирование, индукция и дедукция, а также корреляционно-регрессионный анализ.

К научным инновациям данного исследования относятся:

Предлагается предоставить налоговые льготы кластерам для поощрения рационального использования подземных и поверхностных водных ресурсов и поддержки внедрения современных водосберегающих технологий;

Предлагается продлить налоговые льготы, предоставляемые предприятиям, входящим в состав IT-парков и технологических кластеров, на срок до 3 лет для стимулирования инвестиционной активности и ускорения их инновационного развития;

В целях поддержки хлопчатобумажных кластеров, предприятий, работающих в текстильной, швейной и трикотажной промышленности, предлагается установить ставку социального налога в размере 1 процента для предприятий текстильной, швейной и трикотажной промышленности;

целевого использования налоговых льгот и кредитных ресурсов в деятельности кластерных предприятий, повышающих их финансовую

стабильность и экономическую активность, предложены коэффициенты влияния налоговых льгот и банковских кредитов на финансовое состояние предприятия.

Практические результаты исследования следующие:

Разработаны практические рекомендации, призванные помочь сельскохозяйственным предприятиям, включая кластеры, экономить финансовые ресурсы и расширять инвестиционные возможности за счет использования налоговых льгот для рационального использования водных ресурсов и внедрения водосберегающих технологий;

Были разработаны практические подходы для активизации инновационной деятельности, укрепления финансовой стабильности и обеспечения долгосрочного развития ИТ-парков и технологических кластеров путем расширения налоговых льгот для их развития;

Разработаны практические рекомендации по снижению производственных затрат, повышению рентабельности и расширению экспортного потенциала за счет снижения ставки социального налога в хлопчатобумажных кластерах и на предприятиях текстильной, швейной и трикотажной промышленности;

Разработан практический подход к оценке экономической эффективности, а также к оценке и прогнозированию финансового состояния кластеров на основе анализа влияния налоговых льгот и банковских кредитов на их финансовые результаты.

Достоверность результатов исследования обеспечивалась систематическим изучением научных взглядов зарубежных и отечественных ученых на научно-теоретические основы совершенствования налоговых льгот для кластерной деятельности в Республике Узбекистан, сравнительным анализом передового зарубежного опыта в данной области, а также использованием результатов экспертной оценки. Кроме того, в процессе исследования использовались официальные статистические и информационные данные Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан, Национального статистического комитета Республики Узбекистан, Единого корпоративного информационного портала и Налогового комитета Республики Узбекистан.

Научно-практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования определяется тем, что разработанные в диссертации научные и теоретические выводы, предложения и рекомендации могут быть использованы для совершенствования теоретических аспектов улучшения налогового администрирования кластеров в Узбекистане, что, в свою очередь, позволит развивать налоговую систему нашей страны, в частности, повышать ее привлекательность наряду с важностью привлечения инвестиций. Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы для улучшения налогового администрирования кластеров, увеличения налоговых льгот,

связанных с формированием капитала в кластере, и применения современных инструментов для расширения деятельности кластеров.

Внедрение результатов исследований. На основе научных результатов, полученных в ходе исследования по совершенствованию налоговых льгот для кластерной деятельности в Республике Узбекистан:

Предложение о предоставлении налоговых льгот кластерам за рациональное использование подземных и поверхностных водных ресурсов, а также о поддержке современных водосберегающих технологий было отражено в статье 445 Налогового кодекса Республики Узбекистан Законом Республики Узбекистан № ОРХ-891 от 28 декабря 2023 года (Постановление Налогового комитета Республики Узбекистан № 20-15280 от 4 февраля 2026 года). В результате объем воды, используемой для орошения сельскохозяйственных земель и рыбоводства (выращивания рыбы), в том числе для дехканских хозяйств и физических лиц, владеющих землей, предназначенной для сельского хозяйства, составляет 1 кубометр. Налоговая ставка за метр установлена на уровне 100,0 сумов, а хозяйствующие субъекты, использующие современные водосберегающие технологии, освобождены от земельного налога, что составило 41 734,3 млн сумов в 2024 году и 53 610,9 млн сумов в первом и втором кварталах 2025 года.

Предложение о продлении на 3 года налоговых льгот, предоставляемых субъектам, входящим в IT-парки и технологические кластеры, для стимулирования инвестиционной активности и ускорения их инновационного развития, было использовано при разработке Указа Президента Республики Узбекистан № ПФ-157 от 14 октября 2024 года (Постановление Налогового комитета Республики Узбекистан № 20-15280 от 4 февраля 2026 года). В результате налоговые льготы, предоставляемые этим субъектам бизнеса, были продлены до января 2028 года, и по состоянию на 1 июля 2025 года 8565 предприятий, работающих в этой сфере в нашей стране, получили 2733,5 млрд сумов. Денежные средства остались в их распоряжении и послужили укреплению их финансовой стабильности, расширению инвестиционных потоков и увеличению доли технологических проектов, создающих высокую добавленную стоимость.

Предложение об установлении ставки социального налога в размере 1 процента для предприятий текстильной, швейной и трикотажной промышленности в целях поддержки хлопчатобумажных кластеров, предприятий, работающих в текстильной, швейной и трикотажной промышленности, отражено в Постановлении Президента Республики Узбекистан № ПК-290 от 19 сентября 2025 г. «О мерах по ускорению реформ в текстильной, швейной и трикотажной промышленности и расширению экспортного потенциала» (Справочник Налогового комитета Республики Узбекистан от 4 февраля 2026 г. № 20-15280). В результате, начиная с 1 сентября 2025 года, для хлопчатобумажных кластеров, текстильных, швейных и трикотажных предприятий будет применяться ставка социального налога в размере 1 процента сроком на 3 года. Ожидается, что кластеры заплатят 32,0 млрд сумов социального налога вместо примерно 385,0 млрд сумов за 3 года,

и в результате в их распоряжении останется 353,0 млрд сумов.

Предложение о коэффициентах влияния налоговых льгот и банковских кредитов на финансовое состояние предприятия, основанное на эмпирических моделях целевого использования налоговых льгот и кредитных ресурсов в деятельности кластерных предприятий, повышающих их финансовую стабильность и экономическую активность, было принято Налоговым комитетом Республики Узбекистан (Постановление Налогового комитета Республики Узбекистан № 20-15280 от 4 февраля 2026 г.). В результате было установлено, что коэффициенты влияния налоговых льгот, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Bunyodkor», действующему в нашей стране, на финансовое состояние предприятия составили [0,023], коэффициенты влияния банковского кредита на финансовое состояние предприятия — [0,136], коэффициенты влияния налоговых льгот, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Sultontex group», — [3,74], а коэффициенты влияния банковского кредита на финансовое состояние предприятия — [0,43], что подтверждает положительное влияние налоговых льгот и банковских кредитов на деятельность этих предприятий.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования нашли отражение в 11 научных публикациях в научных журналах, а также в форме докладов и участия в международных и республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано 11 научных работ, в том числе статьи в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Общий объем диссертации составляет 135 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Введение обосновывает актуальность и необходимость темы диссертации, определяет цель, задачи, объект и предмет исследования, указывает на ее соответствие приоритетным направлениям развития науки и техники Республики, отражает научную новизну и практические результаты исследования, раскрывает теоретическую и практическую значимость полученных результатов, предоставляет информацию о применении результатов исследования на практике, опубликованных работах и структуре диссертации.

В диссертации, озаглавленной **«Научно-теоретические основы налоговых льгот для кластеров в Узбекистане»**, систематически анализируется экономическое содержание налоговых льгот для кластеров, их роль в развитии национальной экономики и необходимость научных исследований, система показателей оценки эффективности кластеров и аспекты их классификации, а также правовая и нормативная база, регулирующая этот процесс, и научные подходы, представленные в зарубежных и отечественных источниках.

Сельскохозяйственный сектор, считающийся одним из основных и стратегических секторов экономики Республики Узбекистан, играет важную роль в обеспечении макроэкономической стабильности страны, формировании доходов государственного бюджета и повышении уровня жизни населения. Этот сектор является одним из главных факторов стабильного функционирования экономической системы, обеспечивая не только внутреннюю продовольственную безопасность, но и непрерывное снабжение промышленных предприятий сырьем.

В последние годы были проведены систематические реформы, направленные на модернизацию сельского хозяйства и повышение его эффективности. В частности, внедрение кластерной системы в этом секторе с 2017 года коренным образом изменило аграрные отношения. Кластерный подход позволяет создавать добавленную стоимость, эффективно использовать ресурсы и повышать конкурентоспособность продукции за счет интеграции процессов производства, переработки, логистики и сбыта в единую цепочку. В результате происходит углубление рыночных механизмов в сельском хозяйстве, повышение инвестиционной привлекательности и расширение экспортного потенциала.

И. Ниязметов ²³ исследовал влияние налоговой нагрузки на финансовую деятельность хозяйствующих субъектов и обосновал, что высокая налоговая нагрузка ограничивает инвестиционную активность и негативно влияет на финансовую стабильность. Такой подход указывает на необходимость повышения экономической эффективности кластеров за счет оптимизации и дифференцированного применения налоговой нагрузки. ²⁴В исследовании К. Тухсанова взаимодействие налоговых льгот, преференций и механизмов субсидирования в финансовом стимулировании хозяйствующих субъектов оценивается как важный фактор, и подчеркивается, что комплексное

²³ Ниязметов И.М. « Влияние налогового бремени на финансовую деятельность хозяйствующих субъектов и бюджетные доходы ».fn dis. авторская ссылка – Т., 2008.–24 с.

²⁴ Tokhsanov.QN «Усовершенствование механизма финансовых стимулов для деятельности хозяйствующих субъектов» i.f.d dis. autoref.-Т, 20 2 3.- 1 4 р.

использование фискальных инструментов повышает эффективность. Это обосновывает необходимость интеграции налоговых льгот с другими финансовыми инструментами при поддержке деятельности кластеров. В то же время А. Абдуллоев ²⁵усовершенствовал методологические основы управления кластерами и установил, что их эффективность напрямую зависит от институциональной среды и системы управления. Эта ситуация указывает на необходимость упрощения налогового администрирования в кластерах, сокращения ненужных бюрократических процессов и повышения эффективности управления за счет внедрения цифровых систем мониторинга. Ш. Бобойев ²⁶проанализировал региональные особенности развития агропромышленных кластеров и обосновал, что их эффективность зависит от региональных ресурсов, инфраструктуры и уровня государственной поддержки. Полученные результаты указывают на необходимость проведения дифференцированной налоговой политики с учетом региональных и отраслевых особенностей при стимулировании кластеров за счет налогов.



Рисунок 1. Способы улучшения налогового администрирования и повышения экономической эффективности в кластерной системе.²⁷

Улучшение налоговых льгот для кластеров в Узбекистане будет способствовать повышению их финансовой стабильности и экономической эффективности за счет оптимизации налоговой нагрузки, комплексного применения фискальных льгот, цифровизации налогового администрирования и внедрения территориально-дифференцированного подхода.

²⁵ Абдуллоев А. «Усовершенствование методологических основ управления кластерами», Аннотация диссертации на соискание степени доктора философии (PhD) по экономике. Бухту.: 20 24-год. – 1 6 - 6

²⁶ Бобоев.Ш. Аннотация диссертации на соискание степени доктора философии (PhD) в области экономики «Территориальные основы развития агропромышленных кластеров в Самаркандской области». Самду.: 20 25-йил.– 13 - 6

²⁷Разработка исследователя.



Рисунок 2. Категоризация сельскохозяйственных кластеров в Узбекистане (по состоянию на 1 марта 2025 г.)²⁸

В настоящее время в нашей стране насчитывается более 256 сельскохозяйственных кластеров, которые сотрудничают с более чем 90 тысячами фермерских хозяйств. Из этих кластеров 116 являются зерновыми, 94 — хлопководческими и 46 — хлопково-зерновыми. Главная социальная функция сельского хозяйства — удовлетворение потребностей населения страны в сельскохозяйственной продукции и промышленности в сырье, и эта деятельность является старейшей в экономике страны и традиционным занятием населения. Сельское хозяйство носит сезонный характер, его развитие тесно связано с погодными и климатическими условиями. Развитие сектора оказывает значительное влияние на развитие легкой промышленности и пищевой промышленности.

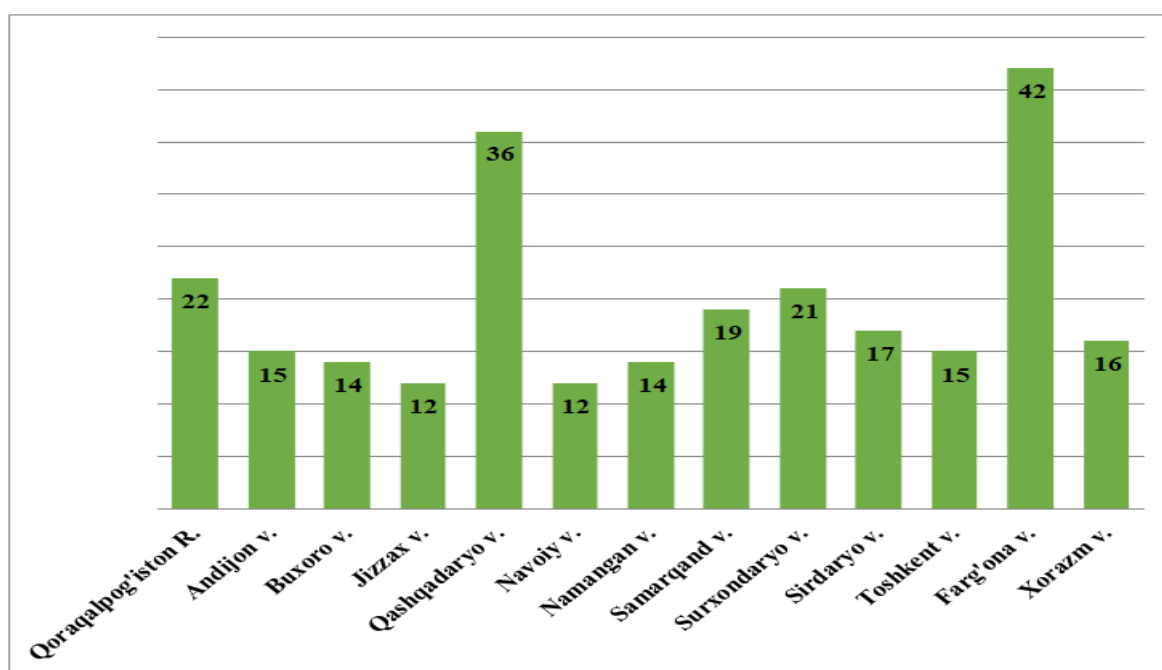


Рисунок 3. Расположение сельскохозяйственных кластеров (по состоянию на 1 марта 2025 г.)²⁹

²⁸ Разработано автором.

²⁹ Разработано автором.

Анализ расположения сельскохозяйственных кластеров по регионам показывает, что они неравномерно распределены по республике. В частности, высокая концентрация кластеров сформировалась в Ферганской области (42) и Кашкадарьинской области (36), что объясняется благоприятными агроклиматическими условиями в этих регионах, обширностью орошаемых земель и развитием производственной инфраструктуры. Средние показатели соответствуют Сурхандарьинской (21) и Самаркандской (19) областям, что свидетельствует об устойчивом развитии кластерных процессов в этих регионах. В то же время относительно небольшое количество кластеров в Джизакской и Навоийской областях (по 12 в каждой) обусловлено ограниченными земельными и водными ресурсами и недостаточным уровнем специализации.

В диссертации, озаглавленная «Анализ практики стимулирования кластеров посредством налогов в Узбекистане», оценивает текущее состояние налогообложения кластерной деятельности и налогового администрирования, в частности, влияние налоговых льгот на финансовые результаты кластеров, уровень налоговой нагрузки, структуру платежей в бюджет и систему показателей, отражающих динамику налоговых поступлений. Одновременно с этим, с использованием эконометрических методов, оценивается взаимосвязь между факторами, влияющими на эффективность кластеров, включая налоговые льготы, объем производства, инвестиционную активность и доход.

Таблица 1

Анализ экономической эффективности использования водных ресурсов и налоговых льгот в сельскохозяйственных кластерах.³⁰

Показатели	Годы				
	2021	2022	2023	2024	2025
Объем водопотребления (млн м ³)	52 800	51 600	50 900	48,700	46 500
Процент фермерских хозяйств, использующих водосберегающие технологии (%)	12.5	15.8	18.9	26.4	32.7
Оставшиеся в распоряжении кластеров средства (млн сумов)	8 740	9,854	12,568	41,734	53,610

На основании данных, представленных в Таблице 1, установлено, что в период 2021-2025 годов объем использования водных ресурсов в сельскохозяйственных кластерах снизился с 52 800 млн м³ до 46 500 млн м³, что составляет снижение на 6 300 млн м³ или 11,9%. При этом доля хозяйств, использующих водосберегающие технологии, увеличилась с 12,5% до 32,7%, что в 2,6 раза больше. Это свидетельствует о повышении эффективности использования ресурсов.

Кроме того, объем средств, остающихся в распоряжении кластеров, увеличился с 8 740 миллионов сумов в 2021 году до 53 610 миллионов сумов в 2025 году, что составляет рост почти в 6,1 раза. Резкий рост в 2024-2025 годах, в частности, свидетельствует об увеличении практической эффективности

³⁰Автор проанализировал и получил справочный номер 20-15280 Налогового комитета Республики Узбекистан от 4 февраля 2026 года.

налоговых льгот. В целом, улучшение финансовых результатов, наряду с экономичным использованием водных ресурсов, подтверждает положительный эффект стимулирования кластеров за счет налогов.

Таблица 2

Динамический анализ эффективности налоговых льгот в IT-парках и технологических кластерах³¹

Показатели	Годы				
	2021	2022	2023	2024	2025
Количество действующих предприятий (единиц)	22	36	38	38	47
Количество участвующих предприятий (шт.)	901	2936	6,834	8,914	9,338
Количество организаций, использующих налоговые льготы (единицы)	649	2742	6 232	8,565	9029
Остаток средств, находящихся в распоряжении в результате налоговых льгот (млрд сумов)	160.2	699.4	1,882.7	2733,5	2830,4
Объём производства и услуг (млрд сумов)	494.5	506.0	1726,5	20 945,3	34,619.1
Объём налоговых поступлений (млрд сумов)	0.3	0,6	0,8	10.4	13.8
Количество сотрудников	6 200	25,093	57 148	80,379	103,609
Объём экспорта (млн долларов США)	9.7	13.9	136.8	455.3	729.4
Объём импорта (млн долларов США)	3.4	28.4	88.8	126.9	250.5
Объём инвестиций (млрд сумов)	17.5	156.4	1085,1	867.1	1,521.1

Согласно таблице 2, использование налоговых льгот в IT-парках и технологических кластерах в период 2021-2025 годов стало важным фактором стимулирования экономической активности. В частности, количество действующих предприятий увеличилось с 22 до 47, а число участвующих субъектов — с 901 до 9338, что свидетельствует о значительном повышении привлекательности данного учреждения. Одновременно резкий рост числа субъектов, использующих налоговые льготы (с 649 до 9029), указывает на широкое распространение этого механизма.

Результаты анализа показывают, что в результате налоговых льгот объём средств, оставшихся в распоряжении предприятий, увеличился со 160,2 млрд сумов до 2 830,4 млрд сумов, что способствовало расширению их инвестиционно-производственной деятельности. В результате объём производства и услуг вырос с 494,5 млрд сумов до 34 619,1 млрд сумов, а численность сотрудников увеличилась с 6 200 до 103 609 человек.

³¹ Автор проанализировал и получил справочный номер 20-15280 Налогового комитета Республики Узбекистан от 4 февраля 2026 года.

Кроме того, увеличение объема экспорта с 9,7 млн долларов до 729,4 млн долларов и увеличение объема инвестиций с 17,5 млрд сумов до 1 521,1 млрд сумов подтверждают положительное влияние мер налогового стимулирования на внешнеэкономическую активность и привлечение капитала. В этом процессе увеличение налоговых поступлений с 0,3 млрд сумов до 13,8 млрд сумов свидетельствует о том, что фискальная эффективность стимулов обеспечена в долгосрочной перспективе.

Таблица 3

**Динамический анализ эффективности социальных налоговых льгот
в хлопчатобумажно-текстильных кластерах³²**

Показатели	Годы				
	2021	2022	2023	2024	2025
Количество действующих предприятий (единиц)	130	140	139	138	140
Ставка социального налога (%)	12	12	12	12	12
Предполагаемый размер социального налога (миллиарды сумов)	48.9	59.4	67.8	109.8	126.2
Фактически уплаченный социальный налог (миллиарды сумов)	44.6	52.5	58.1	89.3	103.3
Сумма, сэкономленная благодаря налоговым льготам (млрд сумов)	Не применимо - ган	Не применимо - ган	Не применимо - ган	Не применимо - ган	14.8
Объём производства (млрд сумов)	27 158.52	40 462.64	38,791.37	36,372.6	37,023.4
Объём экспорта (млн долларов США)	55.8	57.6	25.9	13.6	1.9
Объём импорта (млн долларов США)	-	0.2	1.2	3.0	5.4
Уровень занятости (количество работников, тыс. человек)	20.3	22.6	23.7	38.8	53.9

Согласно таблице 3, анализ влияния налогового бремени на деятельность хлопчатобумажных кластеров в период 2021-2025 годов показывает, что количество предприятий оставалось относительно стабильным в течение этого периода (со 130 до 140), но наблюдались значительные структурные изменения в показателях объема производства и занятости. В частности, объем производства увеличился с 27 158,5 млрд сумов в 2021 году до 37 023,4 млрд сумов в 2025 году, а занятость выросла с 20 300 до 53 900 человек.

В то же время увеличение суммы фактически уплаченных социальных налогов с 44,6 млрд сумов до 103,3 млрд сумов объясняется расширением кластерной деятельности. Однако снижение объемов экспорта с 55,8 млн долларов США до 1,9 млн долларов США указывает на необходимость

³² Автор проанализировал и получил справочный номер 20-15280 Налогового комитета Республики Узбекистан от 4 февраля 2026 года.

повышения эффективности доступа на зарубежные рынки при одновременном использовании существующего производственного потенциала.

В качестве элемента научного новаторства, механизм снижения ставки социального налога с 12% до 1%, введенный в 2025 году, позволил кластерам дополнительно сохранить 14,8 миллиарда сумов. Этот результат подтверждает тот факт, что меры налогового стимулирования, реализованные на основании Постановления Президента Республики Узбекистан № ПК-290, способствовали поддержке производства и занятости, одновременно создавая краткосрочную налоговую льготу.

В рамках исследования был проведен всесторонний анализ влияния налоговых льгот на финансовые результаты в хлопчатобумажно-текстильных кластерах ООО «Bunyodkor» и ООО «Sultontex group». Результаты динамического анализа показали, что налоговые льготы оказывают существенное влияние на объемы производства, уровень занятости и формирование финансовых ресурсов на этих предприятиях.

Однако, поскольку простой статистический анализ не может в полной мере выявить масштабы влияния налоговых льгот, на следующем этапе исследования их экономическая эффективность была оценена на основе эконометрической модели.

Таблица 4

Анализ методом наименьших квадратов факторов, влияющих на финансовое положение компании Sultontex group LLC.³³

Source	SS	df	MS	Number of obs	=	20
Model	41.5155571	4	10.3788893	F(4, 15)	=	17.04
Residual	9.13840153	15	.609226768	Prob > F	=	0.0000
				R-squared	=	0.8196
				Adj R-squared	=	0.7715
Total	50.6539586	19	2.66599782	Root MSE	=	.78053

y1	Coef.	Std. Err.	t	P> t	[95% Conf. Interval]	
x3	1.268138	.4945264	2.56	0.022	.21408	2.322196
x4	3.743202	.6258557	5.98	0.000	2.409222	5.077181
x7	.4334124	.1896776	2.28	0.037	.0291242	.8377007
x8	-1.606604	.7424339	-2.16	0.047	-3.189065	-.0241437
_cons	-58.76538	18.63751	-3.15	0.007	-98.49029	-19.04046

$$Lny_1 = 1,26Lnx_3 + 3,74Lnx_4 + 0,43Lnx_7 - 0,36Lnx_8 - 58,76$$

Если интерпретировать приведенное выше уравнение регрессии, то первым фактором является Lnx_3 , представляющий собой годовые затраты ООО «Bunyodkor». Его коэффициент равен 1,26, и при увеличении затрат на 1% ожидается увеличение объема производства примерно на 1,26%. Это положительный и значимый эффект, означающий, что затраты в основном расходуются на сырье, рабочую силу, энергопотребление и другие факторы, непосредственно связанные с производством. Следовательно, увеличение

³³ Расчеты выполнены автором.

затрат способствует росту производства. Вторым фактором является $Lnx4$, представляющий собой затраты. Объем налоговых льгот, предоставленных ООО «Sultontex group». Его коэффициент равен 3,74, что указывает на очень высокое положительное влияние. Ожидается, что увеличение налоговых льгот на 1% приведет к увеличению объема производства примерно на 3,74%. Это, в свою очередь, свидетельствует о том, что снижение налоговой нагрузки приводит к формированию свободных финансовых ресурсов на предприятии, возможности расширения инвестиций и производства. Третий фактор — $Lnx7$, т.е. объем кредиторской задолженности. Коэффициент этого фактора равен 0,43, и при его увеличении на 1% ожидается положительное влияние на объем производства на 0,43%. Этот результат, вероятно, означает, что предприятие продолжает производство, временно поддерживая ликвидность путем отсрочки платежей. В этом случае кредиторская задолженность используется в качестве финансового источника в деятельности предприятия. Последний фактор — $Lnx8$, т.е. объем полученных банковских кредитов. Его коэффициент равен $-0,36$, что указывает на отрицательное влияние. То есть, если банковский кредит увеличится на 1%, объем производства может снизиться на 0,36%. Этот результат указывает на то, что кредитные ресурсы направляются на погашение долга, а не на развитие производства из-за увеличения кредитной нагрузки, неэффективного использования кредитов или высоких процентных ставок. На основании этих результатов, Sultontex group LLC может эффективно работать, используя налоговые льготы для расширения производства и правильно распределяя затраты.

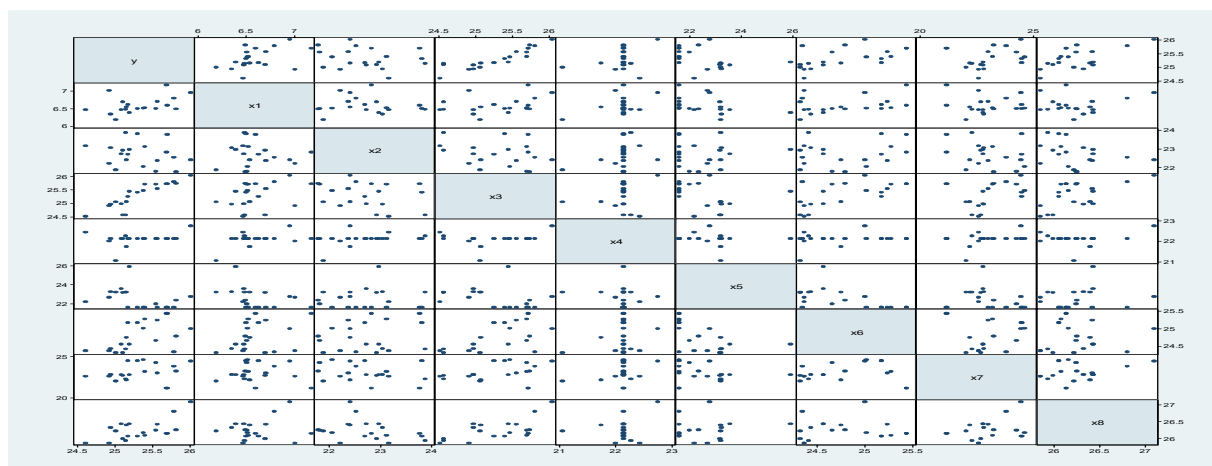


Рисунок 4. Графическая матрица, отображающая взаимосвязь факторов, влияющих на финансовое положение компании Sultontex group LLC.³⁴

На графической матрице, представленной на рисунке 4, Сравниваются и представлены в виде точечной диаграммы 9 факторов (y , $x1-x8$), влияющих на финансовое положение компании Sultontex group LLC. По диагонали отображается название каждой переменной и информация о её распределении. Графические изображения на рисунке выше наглядно демонстрируют эффект

³⁴ Расчеты выполнены автором.

плотности, указывающий на значимую взаимосвязь между зависимой и независимой переменными. Эффект плотности указывает на тенденцию точек данных к кластеризации или накоплению в определённых областях графика.

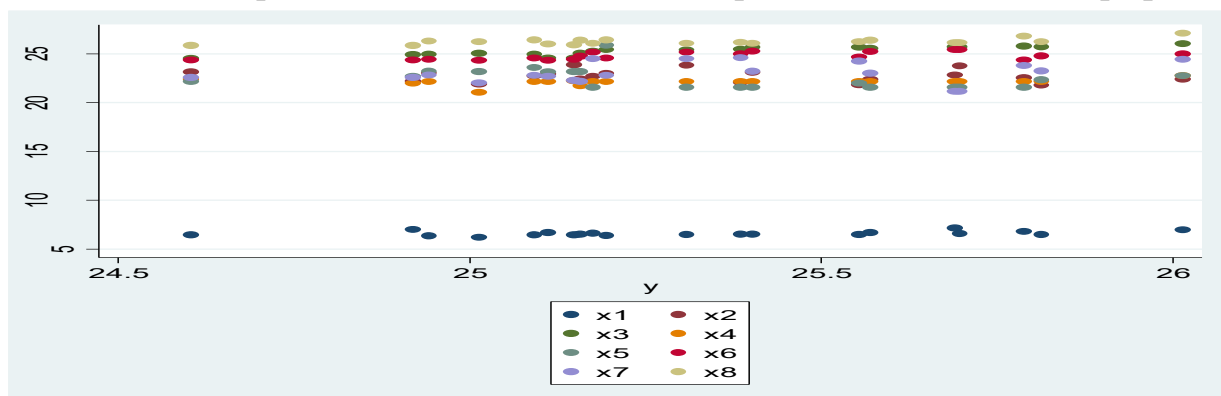


Рисунок 5. График, показывающий взаимосвязь факторов, влияющих на финансовое положение ООО «Sultontex group».³⁵

Согласно графическому матричному анализу, представленному на рисунке 5, Факторами, оказывающими наибольшее влияние на финансовое положение (Y) ООО «Sultontex group», являются x1, x2, x3 и x4. Взаимосвязь между ними очевидна и наглядна. Влияние других переменных

Таблица 5

Регрессионный анализ факторов, влияющих на финансовое положение ООО «Bunyodkor» (метод наименьших квадратов)³⁶

Source	SS	df	MS	Number of obs	=	20
Model	5.05366012	8	.631707516	F(8, 11)	=	19.28
Residual	.360473501	11	.032770318	Prob > F	=	0.0000
				R-squared	=	0.9334
				Adj R-squared	=	0.8850
Total	5.41413363	19	.284954401	Root MSE	=	.18103

y	Coef.	Std. Err.	t	P> t	[95% Conf. Interval]	
x1	-.0399269	.1480349	-0.27	0.792	-.3657496	.2858958
x2	.0730661	.0765816	0.95	0.361	-.0954889	.2416212
x3	.4941868	.1647454	3.00	0.012	.1315845	.856789
x4	.0176402	.0122798	1.44	0.179	-.0093875	.0446678
x5	-.0208777	.0109662	-1.90	0.083	-.0450142	.0032589
x6	.033576	.0668456	0.50	0.625	-.1135502	.1807022
x7	.1653982	.1233451	1.34	0.207	-.1060827	.436879
x8	-.12907	.2583262	-0.50	0.627	-.6976421	.439502
_cons	9.64279	5.436689	1.77	0.104	-2.323282	21.60886

$$Lny = 0,75Lnx_3 + 0,023Lnx_4 - 0.02Lnx_5 + 6.02$$

Кроме того, на основе анализа модели регрессии МНК было установлено, что основная гипотеза $H_0: y=0$, $H_1: y \neq 0$ является значимой с порогом $r < 10$. В результате альтернативная гипотеза была отклонена. Учитывая, что результат теста Vif находится ниже порога $r < 10$, это условие Гаусса-Маркова также выполняется. Поскольку большинство факторов статистически значимы, мы выбираем значимые из различных комбинаций и

³⁵ Расчеты выполнены автором.

³⁶ Расчеты выполнены автором.

строим регрессионную модель. $Lnx3$, то есть коэффициент годового объема расходов, равен 0,75, что указывает на сильное и положительное влияние этого фактора на оборот. Если расходы увеличиваются на 1%, ожидается увеличение оборота примерно на 0,75%. Этот результат означает, что расходы в деятельности ООО «Bunyodkor» в основном связаны с производственными или торговыми операциями, и оборот формируется через них. $Lnx4$, коэффициент налоговых льгот, равен 0,023, что имеет очень небольшое положительное влияние. То есть, при увеличении налоговых льгот на 1% оборот увеличивается всего на 0,023%. Это указывает на то, что влияние налоговых льгот на оборот не очень сильное. Налоговые льготы могут улучшить денежный поток и ликвидность, но не оказывают прямого влияния на объемы продаж. Коэффициент $Lnx5$, полученный по банковским кредитам, равен 0,02, что имеет отрицательное значение. Это указывает на возможность отрицательного влияния на оборот при увеличении кредитных средств. Такой результат может свидетельствовать о неэффективном использовании кредитных ресурсов или их направлении не на оборот, а на другие расходы или пассивную деятельность. В любом случае, похоже, что банковский кредит не является прямой поддержкой оборота в данной модели. В заключение, основным фактором, определяющим оборот ООО «Bunyodkor», являются годовые расходы, которые являются основным драйвером деятельности. Налоговые льготы оказывают незначительное влияние и, возможно, способствуют обеспечению экономической стабильности. Однако банковские кредиты в некоторых случаях могут оказывать отрицательное влияние на оборот. На основе данного анализа рекомендуется более эффективно использовать ресурсы предприятия, пересмотреть кредитную политику и оптимизировать затраты.

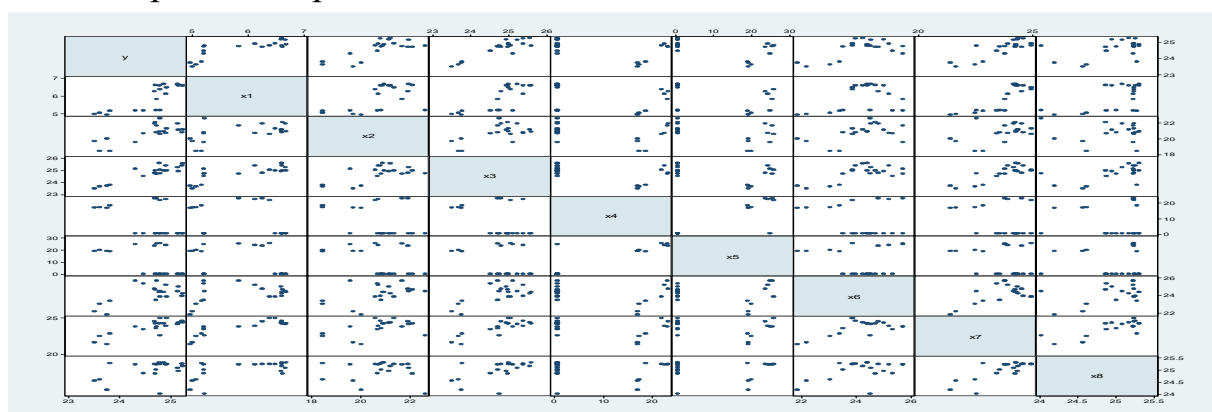


Рисунок 6. Матрица факторов, влияющих на финансовое положение ООО «Bunyodkor».³⁷

На рисунке 7 графически показана взаимосвязь между факторами (от $x1$ до $x8$), влияющими на финансовое состояние ООО «Bunyodkor», и показателем y . На графике показатель y изображен по горизонтальной оси, а все остальные факторы — по вертикальной оси точками разных цветов. Этот

³⁷ Расчеты выполнены автором.

метод позволяет визуально оценить интервал и степень взаимосвязи факторов с показателем у.

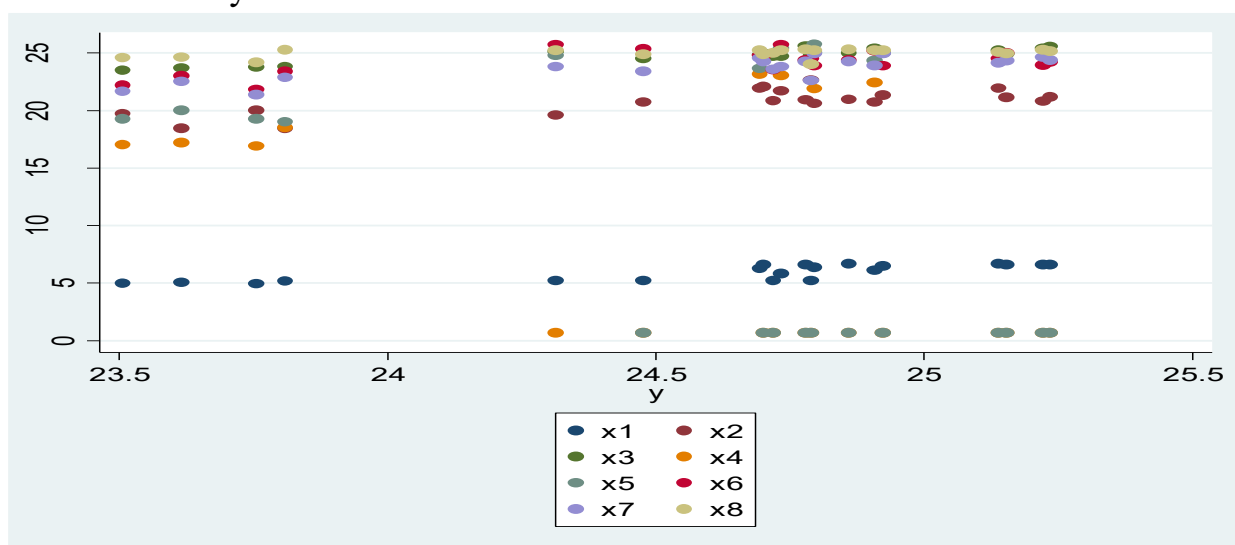


Рисунок 7. График, показывающий взаимосвязь факторов, влияющих на финансовое положение ООО «Bunyodkor».³⁸

График показывает, что некоторые факторы, особенно x2, x4, x6, x7 и x8, сгруппированы вокруг высоких значений (от 18 до 25), что указывает на то, что эти факторы также остаются в определенном диапазоне по мере увеличения переменной. Это свидетельствует об их относительной стабильности и монотонной связи с у. Среди них распределение x2 и x7, в частности, указывает на потенциально положительную связь с у, поскольку значения этих факторов также увеличиваются с ростом значения у.

В заключение, наиболее сильное положительное влияние на годовой доход ООО «Sultontex group» проявляется через расходы ООО «Bunyodkor» (возможно, из-за зависимости от производственной цепочки) и полученные банковские кредиты. В то же время, поскольку инвестиционная деятельность в настоящее время демонстрирует отрицательный результат, необходимо пересмотреть и реформировать ее эффективность. Для дальнейшего увеличения доходов компании целесообразно рационально использовать кредитные средства, стратегически управлять затратами и направлять инвестиции в высокодоходные области. Другой моделью, используемой в анализе панельных данных, является модель фиксированных эффектов (FEE), статистическая модель, в которой параметры этой модели являются фиксированными или неслучайными величинами. В отличие от моделей со случайными эффектами и смешанных моделей, в которых все или некоторые параметры модели являются случайными переменными, во многих приложениях, таких как эконометрика и биостатистика, модель фиксированных эффектов относится к регрессионной модели, в которой средние значения групп фиксированы (неслучайны). Эта модель также показывает, изменяются ли переменные, постоянные между индивидами, такие как возраст, пол или этническая принадлежность, или изменяются с постоянной скоростью во времени. После вычитания модели, усредненной по времени, из

³⁸ Расчеты выполнены автором.

модели панельных данных уравнение принимает следующий вид. Оценка фиксированных эффектов (FEE) выражается следующим образом:

$$y_{it} = \beta_1(x_{1it} - l_i) + \beta_2(x_{2it} + 2i) + (uit + i)$$

В качестве объекта был выбран «Sultontex group». При анализе финансового состояния ООО «Sultontex group» было установлено, что дебиторская задолженность и банковские кредиты оказывают положительное влияние на оборот. Увеличение дебиторской задолженности, как ожидается, приведет к росту оборота, что указывает на то, что продажи предприятия осуществляются преимущественно за счет кредитов. Банковские кредиты, в свою очередь, служат важным источником финансирования деятельности и увеличивают оборот. Увеличение расходов и доходов за счет них также оказывает положительное влияние. В то же время, тот факт, что инвестиции в настоящее время демонстрируют отрицательный эффект, указывает на их низкую эффективность и требует пересмотра. В заключение, «Sultontex group» эффективное управление банковскими кредитами и расходами имеет важное значение, как и повышение рентабельности инвестиций. Стоит также отметить, что разработанная модель успешно прошла все условия и тесты.

Третья глава диссертации озаглавлена «Перспективы стимулирования кластеров посредством налогообложения» и посвящена развитию научно-практических направлений создания системы стимулирования кластерной деятельности за счет налогообложения. В частности, обосновываются перспективы повышения экономической эффективности кластеров путем дифференцированного применения налоговых льгот, оптимизации налогового бремени, расширения использования налоговых инструментов стимулирования и совершенствования налогового администрирования.

Таблица 6

Основные проблемы системы налоговых льгот для кластеров в Узбекистане³⁹

Нет.	Название проблемы	Суть проблемы	Последствия
1	Общность налоговых льгот	Льготы не применяются дифференцированно в зависимости от типа и вида деятельности кластера.	Эффективность продвижения снижается.
2	Отсутствие системы оценки эффективности работы.	Влияние налоговых льгот на производство и экспорт не оценивается систематически.	Снижение эффективности бюджета
3	Недостаточная цифровизация налогового администрирования.	Мониторинг налогов и льгот со стороны кластеров не налажен в полной мере.	Качество принятия решений снижается.
4	Ограниченные инвестиционные стимулы	Недостаточная поддержка долгосрочных инвестиций	Инвестиционная активность низкая.
5	Недостатки налоговых льгот, ориентированных на экспорт.	Специальных налоговых льгот для экспортных кластеров недостаточно.	Конкурентоспособность снижается

Анализ вышеуказанных проблем показывает, что система налоговых льгот для кластеров в Узбекистане недостаточно систематизирована, и существует ряд

³⁹ Разработано автором.

недостатков, связанных с целенаправленным использованием налоговых льгот, оценкой их эффективности и эффективной организацией налогового администрирования. В частности, отсутствие дифференцированного применения налоговых льгот, недостаточное развитие механизмов оценки их влияния на экономические результаты и ограниченная доступность налоговых инструментов, поддерживающих инвестиционную и экспортную деятельность, негативно сказываются на повышении эффективности кластеров. Эти обстоятельства обосновывают необходимость совершенствования системы налоговых льгот для кластеров на основе комплексного подхода. Поэтому для устранения выявленных проблем была разработана комплексная модель налоговых льгот для кластеров (рис. 8). Эта модель предполагает использование инструментов налоговой политики в тесной связи с основными факторами развития кластеров – производственным сотрудничеством, цепочкой создания добавленной стоимости, экспортной ориентацией и инвестиционной деятельностью.

Согласно модели, дифференцированные налоговые ставки, адресные налоговые льготы, налоговые послабления для инвестиций, ускоренная амортизация и налоговые преференции для экспорта улучшат финансовые показатели кластеров, в частности, снижат издержки, ускорят оборот капитала, повысят ликвидность и активизируют инновационную деятельность. В результате станет возможным повышение общей экономической эффективности кластеров и укрепление их позиций в национальной экономике.



Рисунок 8. Интегрированная модель налоговых льгот в кластерах.⁴⁰

⁴⁰ Создано автором.

Данная модель предусматривает организацию налоговых льгот для кластеров на основе систематического и комплексного подхода. Она базируется на использовании инструментов налоговой политики в сочетании с основными направлениями развития кластеров – производственная кооперация, цепочка создания добавленной стоимости, экспортная ориентация и инвестиционная деятельность. Модель предусматривает увеличение объема финансовых ресурсов в деятельности кластеров, снижение издержек и повышение эффективности производства за счет дифференцированных налоговых подходов, целевых налоговых льгот и стимулирующих налоговых инструментов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты научно-теоретических и практических исследований по совершенствованию налоговых льгот для кластеров в Узбекистане показали следующее:

1. Было установлено, что кластеры являются важным фактором развития производственного сотрудничества в экономике, расширения цепочки создания стоимости и повышения экспортного потенциала, а также научно обоснована необходимость их стимулирования посредством налогообложения.

2. Было установлено, что уровень налоговой поддержки деятельности кластеров напрямую влияет на их финансовую стабильность и эффективность, что обосновывает необходимость согласования налоговой политики с направлениями развития кластеров.

3. На основе анализа существующей системы налоговых льгот было установлено, что их общий характер и отсутствие дифференцированного подхода не позволяют в полной мере повысить эффективность кластерной деятельности, и была отмечена необходимость совершенствования этой системы.

4. Было установлено, что механизмы оценки влияния налоговых льгот на экономические результаты недостаточно развиты, и необходимость их оценки в отношении показателей производства, экспорта и занятости получила научное обоснование.

5. Было установлено, что увеличение объема финансовых ресурсов, доступных хозяйствующим субъектам в результате налоговых льгот, введенных в агротехнологических кластерах, будет способствовать повышению их инвестиционной активности и эффективности производства, и были обоснованы перспективы этого направления.

6. Научно доказано, что совершенствование налогового администрирования, в частности внедрение цифровых систем мониторинга и оптимизация налогового контроля, является важным фактором повышения прозрачности и эффективности деятельности кластеров.

7. Была выявлена необходимость расширения налоговых льгот, ориентированных на инвестиции, при развитии кластеров, включая

использование ускоренной амортизации и налоговых послаблений, что обосновывает возможность увеличения инвестиционной активности.

8. Научно доказано, что расширение налоговых льгот для экспортно-ориентированных кластеров повысит их конкурентоспособность на зарубежных рынках.

9. В ходе исследования была разработана комплексная модель стимулирования кластеров посредством налогообложения, которая обосновала необходимость использования налоговых инструментов в неразрывной связи с производственной кооперацией, инвестиционной деятельностью и экспортными процессами.

10. Научно доказано, что совершенствование системы налоговых льгот для кластеров укрепит их финансовую стабильность, повысит инвестиционную привлекательность и обеспечит устойчивое развитие национальной экономики.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE
SCIENTIFIC DEGREES № DSc.03/2026.31.01.I.42.02 AT THE
TASHKENT INSTITUTE OF HEMICAL TECHNOLOGIES**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

KHUDOYKULOV SIROJIDDIN UZOK UGLI

**IMPROVING THE MECHANISM OF CLUSTER DEVELOPMENT
THROUGH TAXES IN UZBEKISTAN**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

ABSTRACT
of the dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD) in Economic Sciences

Tashkent – 2026

The topic of doctoral dissertation (PhD) on economics was registered under the number B2024.2.PhD/Iqt4151 at the Higher Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been accomplished at the Tashkent State University of Economics.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.tsue.uz) and on the information and educational portal "Zionet" (www.zionet.uz).

Scientific advisor:	Burkhanov Aktam Usmanovich Doctor of Economic Sciences, Professor
Official opponents:	Kuziev Ravshan Ramazanovich Doctor of Economic Sciences, Professor Nurmatov Sherzod Rustamovich Philosophy Doctor on Economics, Associate Professor
Leading organization:	Karshi State Technical University

The defense of the dissertation will be held at the meeting of the Scientific Council DSc.03/2026 31.01.142.02 at the Tashkent Institute of Chemical Technology on "24" 07 2026 at 11⁰⁰. Address: 100011, Tashkent, Samarkand darvoza street, 60, Tel.: (71) 244-79-34; e-mail: info@tkti.uz

The dissertation can be reviewed at the Information Resource Center of the Tashkent Institute of Chemical Technology (registered under No. 422). Address: 100011, Tashkent, Samarkand darvoza street, 60, Tel.: (71) 244-79-34, Fax: (71) 244-79-34; e-mail: info@tkti.uz

The dissertation abstract was distributed on 10.07, 2026,
(Registered protocol No. 7 dated "10" 07, 2026).



D.N. Khusanov

Chairman of the scientific council for
awarding scientific degrees. Doctor
of Economics, professor

A.J. Khujamurodov

Secretary of the scientific council for
awarding scientific degrees. Doctor
of Economics, Associate Professor

Sh.A. Khusainov

Chairman of the scientific seminar
under the scientific council for
awarding scientific degrees. Doctor
of Economics, professor

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

Purpose of the study Based on a comprehensive analysis of the economic efficiency of clusters in the Republic of Uzbekistan, a study has been developed aimed at improving the scientific and methodological foundations for stimulating them through taxes and developing practical proposals and recommendations designed to increase the efficiency of tax administration in the cluster system.

Objectives of the study:

systematization of the theoretical and methodological foundations of the concept of a cluster, its types and structural structure, as well as a conceptual generalization of existing scientific approaches;

the purpose of the study is to identify trends in the development of clusters in the national economy of Uzbekistan based on a comprehensive assessment of their role and economic efficiency;

comparative analysis of models of formation and development of cluster systems in developed countries and identification of opportunities for adapting their advanced institutional aspects to national practice;

to scientifically substantiate the economic content, principles and organizational and legal basis of tax administration in clusters and identify their interdependence;

to determine the impact of existing institutional and practical problems through a systematic analysis of tax compliance practices within the cluster's activities;

comparative assessment of the mechanisms of interaction between clusters and the tax system in foreign countries and identification of their effective elements;

to assess the impact of tax incentives applied in clusters on financial results based on econometric modeling and determine the level of their effectiveness;

scientific substantiation of priority areas for improving tax administration in the cluster system and the development of proposals and recommendations of practical significance.

The object of the study is the system of clusters operating in the Republic of Uzbekistan, as well as tax relations and tax administration practices arising in the process of stimulating their activities through taxation.

The subject of the study is the economic relationships arising in the process of stimulating cluster activities through taxation in the Republic of Uzbekistan, tax administration mechanisms and methodological approaches aimed at increasing their effectiveness.

Research methods. The dissertation utilized methods such as empirical analysis, statistical data grouping, comparative analysis, forecasting, induction and deduction, and correlation and regression analysis.

The scientific innovations of this study include:

it is proposed to provide tax incentives to clusters to encourage the rational use of groundwater and surface water resources and support the implementation of modern water-saving technologies;

it is proposed to extend tax incentives provided to enterprises that are part of IT parks and technology clusters for a period of up to 3 years to stimulate investment activity and accelerate their innovative development;

in order to support cotton clusters and enterprises operating in the textile,

clothing and knitwear industries, it is proposed to establish a social tax rate of 1 percent for enterprises in the textile, clothing and knitwear industries ;

for the targeted use of tax incentives and credit resources in the activities of cluster enterprises, increasing their financial stability and economic activity, coefficients of the influence of tax incentives and bank loans on the financial condition of the enterprise are proposed.

The practical results of the study are as follows:

practical recommendations have been developed to help agricultural enterprises, including clusters, save financial resources and expand investment opportunities through the use of tax incentives for the rational use of water resources and the introduction of water-saving technologies;

practical approaches have been developed to enhance innovation, strengthen financial stability and ensure the long-term development of IT parks and technology clusters by expanding tax incentives for their development;

practical recommendations have been developed to reduce production costs, increase profitability and expand export potential by reducing the social tax rate in cotton clusters and at enterprises in the textile, clothing and knitwear industries;

a practical approach to assessing economic efficiency, as well as assessing and forecasting the financial condition of clusters, has been developed based on an analysis of the impact of tax incentives and bank loans on their financial performance.

The reliability of the study results was ensured by a systematic study of the scientific views of foreign and domestic scholars on the scientific and theoretical foundations for improving tax incentives for cluster activities in the Republic of Uzbekistan, a comparative analysis of leading international practices in this area, and the use of expert assessments. Furthermore, the study utilized official statistical and information data from the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan, the National Statistical Committee of the Republic of Uzbekistan, the Unified Corporate Information Portal, and the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan.

Scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the research results is determined by the fact that the scientific and theoretical conclusions, proposals, and recommendations developed in the dissertation can be used to refine the theoretical aspects of improving cluster tax administration in Uzbekistan. This, in turn, will allow us to develop our country's tax system, in particular, to increase its attractiveness and the importance of attracting investment. The practical significance of the research results is explained by the fact that the developed scientific proposals and practical recommendations can be used to improve cluster tax administration, increase tax incentives associated with capital formation in a cluster, and apply modern tools to expand cluster activities.

Implementation of research findings. Based on the scientific results obtained during the study to improve tax incentives for cluster activities in the Republic of Uzbekistan:

the proposal to provide tax incentives to clusters for the rational use of groundwater and surface water resources, as well as to support modern water-saving technologies, was reflected in Article 445 of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan by Law of the Republic of Uzbekistan No. ORH-891 of December 28, 2023

(Resolution of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 20-15280 of February 4, 2026). As a result, the volume of water used for irrigation of agricultural land and fish farming (fish farming), including for dehkan farms and individuals owning land designated for agriculture, is 1 cubic meter. The tax rate per meter is set at 100.0 soums, and business entities using modern water-saving technologies are exempt from land tax, which amounted to 41,734.3 million soums in 2024 and 53,610.9 million soums in the first and second quarters of 2025.

the proposal to extend tax incentives for entities within IT parks and technology clusters for three years to stimulate investment activity and accelerate their innovative development was incorporated into Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No. PF-157 of October 14, 2024 (Resolution of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 20-15280 of February 4, 2026). As a result, tax incentives for these businesses were extended until January 2028, and as of July 1, 2025, 8,565 enterprises operating in this sector in our country received 2,733.5 billion soums. These funds remained at their disposal and served to strengthen their financial stability, expand investment flows, and increase the share of high-value-added technology projects.

the proposal to establish a social tax rate of 1 percent for enterprises in the textile, clothing and knitwear industry in order to support cotton clusters, enterprises operating in the textile, clothing and knitwear industry, is reflected in the Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan No. PK-290 dated September 19, 2025 "On measures to accelerate reforms in the textile, clothing and knitwear industry and expand export potential" (Handbook of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated February 4, 2026, No. 20-15280). As a result, starting from September 1, 2025, a social tax rate of 1 percent will be applied for cotton clusters, textile, clothing and knitwear enterprises for a period of 3 years. Clusters are expected to pay 32.0 billion soums in social tax instead of approximately 385.0 billion soums over 3 years, leaving them with 353.0 billion soums at their disposal.

the proposal on the coefficients of influence of tax incentives and bank loans on the financial condition of an enterprise, based on empirical models of the targeted use of tax incentives and credit resources in the activities of cluster enterprises, increasing their financial stability and economic activity, was adopted by the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan (Resolution of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 20-15280 dated February 4, 2026). As a result, it was established that the coefficients of the influence of tax benefits granted to the limited liability company "Bunyodkor", operating in our country, on the financial condition of the enterprise amounted to [0.023], the coefficients of the influence of a bank loan on the financial condition of the enterprise - [0.136], the coefficients of the influence of tax benefits granted to the limited liability company "Sulton Tex Group" - [3.74], and the coefficients of the influence of a bank loan on the financial condition of the enterprise - [0.43], which confirms the positive influence of tax benefits and bank loans on the activities of these enterprises.

Approval of research results. The main provisions and results of the dissertation research were tested in the form of 11 publications in scientific journals, as well as lectures and participation in international and national scientific-practical conferences.

Publication of research results. A total of 11 scientific works have been published on the topic of the dissertation, including articles in scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for the publication of the main results of doctoral dissertations.

Structure and length of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a bibliography, and appendices. The total length of the dissertation is 135 pages.

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

I bo'lim (I часть; part I)

1. Khudoykulov S. Experience of the United States of America and the Republic of China in developing clusters in Uzbekistan // American Journal of Interdisciplinary Research and Development. Volume 38, March – 2025. P 184-190. <https://ajird.journalspark.org/index.php/ajird/article/view/1519>
2. Xudoyqulov S.U. O'zbekiston Respublikasida klasterlarining ahamiyati va ularning iqtisodiyotdagi tutgan o'rni // Aktuar moliya va buxgalteriya hisobi ilmiy jurnali 2024 yil, aprel (08), 209-215 b. <https://finance.tsue.uz/index.php/afa/article/view/490>
3. Xudoyqulov S.U. O'zbekistonda klasterlarni rivojlantirish tendensiyalari // "Yashil iqtisodiyot sharoitida marketing kontsepsiyalarini qo'llash: xalqaro tajriba va zamonaviy yondashuvlar. 2025 yil 16 oktabr. 575-578 b. <https://marketingjournal.uz/index.php/mj/uz/issue/view/17/20>
4. Xudoyqulov S.U. Raqamli iqtisodiyot sharoitida sanoat klasterlarini rivojlantirishda soliq rag'batlarining roli // Raqamli iqtisodiyot va axborot texnologiyalari jurnali. Vol. 5 No. 4 (2025): oktabr-dekabr. <https://dgeconomy.tsue.uz/index.php/dgeco/article/view/466>
5. Xudoyqulov S.U. Soliq rag'batlantirishlari orqali klasterlar samaradorligini oshirish. Raqamli iqtisodiyotni shakllantirish sharoitida buxgalteriya hisobi, moliyaviy hisobot, tahlil, auditorlik faoliyati va moliya-kredit mexanizmini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish respublika ilmiy-amaliy anjumani materiallar to'plami. 2025 yil 11 dekabr. 1070-1073 b. <https://journals.afu.uz/index.php/con/uz/issue/view/15/9>
6. Xudoyqulov S.U. O'zbekiston Respublikasida qishloq xo'jaligi klasterlarining ahamiyati va soliq ma'murchiligini takomillashtirish yo'llari // "Eurasian journal of law, finance and applied sciences" Volume 4 Issue 2, February 2024. 7-14 b. <https://zenodo.org/records/10617899>
7. Xudoyqulov S.U. O'zbekistonda klasterlarining turlari va ularni ro'yxatdan o'tkazish tartibi // Aktuar moliya va buxgalteriya hisobi ilmiy jurnali 2024 yil, aprel (09), 165-169 b. <https://finance.tsue.uz/index.php/afa/article/view/558>
8. Khudoykulov S. Prospects of digitalization of tax policy in the development of the cluster system. International Conference on Developments in Education. Hosted from Amsterdam, Netherlands. 23rd December, 2025. P. 69-72. <https://innovateconferences.org/index.php/ic/article/view/615>
9. Khudoykulov S. Experience of the Russian Federation in the Development of Clusters in Uzbekistan // Vol. 55 (2024): Miasto Przyszłości, P1622-1625, Kielce 2024. <https://miastoprzyszlosci.com.pl/index.php/mp/article/view/5932>
10. Xudoyqulov S.U. O'zbekistonda klasterlarni rivojlantirishda Germaniya tajribasi. Raqamli iqtisodiyot sharoitida Iqtisodiy xavfsizlikni ta'minlash:

Muammolar va yechimlar Respublika ilmiy-amaliy anjumani. 25.02.2026 1045-1048 betlar. [https:// doi.org/10.5281/zenodo.19045899](https://doi.org/10.5281/zenodo.19045899)

11. Xudoyqulov S.U. Qishloq xo‘jaligi mahsulotlarini ishlab chiqaruvchi korxonalar uchun soliq yig‘imlarini hisoblash va hisobotlarini taqdim etish tartibi. “O‘zbekistonda ilmiy tadqiqotlar: Davriy anjumanlar” mavzusidagi Respublika 46-ko‘p tarmoqli ilmiy masofaviy onlayn konferensiya materiallari to‘plami. 2022-yil 30-noyabr. 24-26 betlar. https://conferences.uz/plugins/themes/bootstrap3/pdf/conf_46_2022/9.Iqtisodiyotda_innovasiyalarning_tutgan_urni_2_qism.pdf

Avtoreferat “Public Publish Printing” nashriyotida
tahrirdan o‘tkazildi

Bosishga ruxsat etildi: 10.07.2026-yil
Bichimi 60x84 $\frac{1}{16}$, “Times New Roman”
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 3,2. Adadi: 100. Buyurtma: №71.

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