



**QARSHI DAVLAT
TEXNIKA UNIVERSITETI**

INNOVATION IQTISODIYOT

Ilmiy-amaliy elektron jurnal

ИННОВАЦИОННАЯ ЭКОНОМИКА

Научно-практический электронный журнал

THE INNOVATION ECONOMY

Electronic Scientific and Practical Journal



2025 MAXSUS SON

INNOVATION IQTISODIYOT: MUAMMO, TAHLIL VA RIVOJLANISH ISTIQBOLLARI 2-XALQARO ILMIY-AMALIY ANJUMAN
materiallari asosida tayyorlangan



@QMI_Instituti



Qarshi shahri,
Mustaqillik ko'chasi 225 - uy



www.kstu.uz
www.ojs.qmi.uz

INNOVATION IQTISODIYOT

ILMIY-AMALIY ELEKTRON
JURNAL

ИННОВАЦИОННАЯ ЭКОНОМИКА
Научно-практический
электронный журнал

THE INNOVATION ECONOMY
Electronic Scientific and Practical
Journal

Инновационная экономика

научно-практический электронный журнал

ISSN: 3030-315X

ojs.umi.uz

Редакция:

Каримов Абдулқадир Ганиевич - главный редактор

Председатели Редакционного Совета:

Р.А. Зулхадид, доктор экономических наук, профессор

Каримов Абдулқадир Ганиевич - главный редактор

Заместители председателя Редакционного Совета:

С.А. Хамраева, доктор экономических наук, профессор

Каримов Абдулқадир Ганиевич - главный редактор

Оценочный редактор:

Н.А. Саидова, PhD, доктор

Каримов Абдулқадир Ганиевич - главный редактор

Технический редактор:

В.В. Бакурова, PhD

Каримов Абдулқадир Ганиевич - главный редактор

Журнал публикуется один раз в месяц в электронном виде
через информационный сайт журнала.

Адрес редакции:

160103, город Ташкент, улица Мухоморова, дом 128

Тел: +998 (70) 221 08 21

+998 (70) 602 32 61

Факс: +998 (70) 221 13 06

E-mail: info@umi.uz

Научно-практический узбекский электронный журнал «Инновационная экономика» включен в перечень национальных научных изданий Постановлением Президиума Высшей аттестационной комиссии при Главном министерстве образования, науки и инноваций Республики Узбекистан от 5 апреля 2025 года № 369.

Статьи публикуются в журнале на основе
следующих рубрик:

1. Теория и методология
2. Цифровая экономика
3. Экономика региона и отрасли
4. Малый бизнес и частное предпринимательство
5. Экономика человеческого капитала
6. Менеджмент и маркетинг
7. Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит
8. Финансы, кредит и инвестиции
9. Эконометрика и статистика
10. Сфера услуг
11. Результаты исследований женщин-ученых

Редакционный состав:

Международный состав Совета редакционного

Давлатова Илора Норматовна : д.и.н., профессор, академик (Узбекский федеральный университет) (Россия)

Самарханов Сергей Юрьевич : д.и.н., профессор (Волгуский государственный технический университет)

Волков Александрович Сергей : д.и.н., профессор (Российский государственный университет)

Алишанов Игорь Валерьевич : д.и.н., профессор (Российский государственный университет)

Аришанов Хасан Байжолдатович : д.и.н., профессор, академик (MILAN - RU)

Самарханов Сергей Юрьевич : д.и.н., профессор (Волгуский государственный технический университет) (И.И. Кант)

Алишанов Игорь Валерьевич : д.и.н., доктор (Индустриальный академический университет обьектов и средств транспорта и связи)

Волков Сергей Александрович : д.и.н., доктор (Иркутский Промышленный (Инженерный) университет)

Давлатова Илора Норматовна : д.и.н., профессор (Экономический университет при Президенте РУ)

Аришанов Хасан Валерьевич : д.и.н., профессор (Экономический университет Президенте РУ)

Самарханов Сергей Юрьевич : д.и.н., профессор (Инженерный академический университет при Президенте РУ)

Волков Сергей Юрьевич : д.и.н., профессор (Экономический университет при Президенте РУ)

Алишанов Игорь Норматович : д.и.н., профессор (Иркутский государственный университет имени И.И. Кант)

Волков Игорь Александрович : д.и.н., профессор (Экономический университет Иркутский Государственный)

Волков Александр Александрович : д.и.н., профессор (Российского университета дружбы народов имени П.Г.Плеханова)

Алишанов Игорь Валерьевич : д.и.н., профессор (ИТТ)

Алишанов Игорь Валерьевич : д.и.н., доктор (Экономический университет Иркутский Государственный)

Давлатова Илора Александровна : д.и.н., доктор (Экономический университет Иркутский Государственный)

Алишанов Игорь Юрьевич : д.и.н., доктор (Национальный университет РУ)

Алишанов Игорь Валерьевич : д.и.н., доктор (Экономический академический университет имени Г.В. Плеханова)

Члены Совета редакционного

Давлатова Самарханов Самарханович : доктор экономических наук, профессор, академик

Волков Сергей Юрьевич : академик академического союза, доктор

Самарханов Сергей Юрьевич : доктор экономических наук, профессор

Волков Александр Александрович : доктор экономических наук, профессор

Алишанов Игорь Валерьевич : доктор экономических наук, профессор

Волков Сергей Юрьевич : доктор экономических наук, профессор

Волков Игорь Александрович : академик академического союза, профессор

Алишанов Сергей Юрьевич : академик академического союза, профессор

Алишанов Сергей Юрьевич : академик академического союза, профессор

Алишанов Сергей Юрьевич : академик академического союза, профессор

Алишанов Сергей Юрьевич : академик академического союза, профессор

Самарханов Сергей Юрьевич : доктор философии экономических наук, PhD, доктор

Алишанов Сергей Юрьевич : доктор философии экономических наук, PhD, доктор

Алишанов Сергей Юрьевич : академик академического союза, доктор

Алишанов Сергей Юрьевич : доктор философии экономических наук, PhD, доктор

Алишанов Сергей Юрьевич : доктор философии экономических наук, PhD, доктор

Алишанов Сергей Юрьевич : доктор философии экономических наук, PhD, доктор

Алишанов Сергей Юрьевич : доктор философии экономических наук, PhD, доктор

Алишанов Сергей Юрьевич : доктор философии экономических наук, PhD, доктор

Алишанов Сергей Юрьевич : доктор философии экономических наук, PhD, доктор

Алишанов Сергей Юрьевич : доктор философии экономических наук, PhD, доктор

Алишанов Сергей Юрьевич : доктор философии экономических наук, PhD, доктор

Алишанов Сергей Юрьевич : доктор философии экономических наук, PhD, доктор

Алишанов Сергей Юрьевич : доктор философии экономических наук, PhD, доктор

Mundarija

Nazariya va metodologiya	32
Ўzbekistonda konchilarning va qadimgi taqviyalar energiya manbalarining iqtisodiy-matnografiy masalalari	33
Хусидан Равшан Рахматов, Бобойров Равшан Отабирович	
Рахмидова Дундура Рахмидова	
Innovation biznes modelar: koozyatstiya platformadagi yangi iqtisodiy yechimlar	40
Sidorov Viktor Aleksandrovich	
Креатив и инновационный менеджмент: миссия, функции, задачи	47
Куликов Дмитрий Александрович	
Atrof-muhitni muhofaza qilish va yashil iqtisodiyot sohasida normativ-huquqiy hujjatlarning amalga oshirilishini tahlil qilish	51
Imonovlar Egamberdiyevich Tarsunov	
Innovation iqtisodiyotining rivojlanish yo'llari va strategik yondashuvlar	57
Ergashev Zahir Kurbanovich, Zaxidova Nigona Zakirjon qizi	
"Yashil" iqtisodiyot: nazariy asoslari va rivojlanish istiqbolari	61
Bobakulov Bahromqul Mamarkulovich, Sheripov Sardor Begmatov o'g'li, Maimudova Makhmur Ravshanbekovna	
Yashil iqtisodiyot sharoitida ish o'rinlarini yaratish	67
Mariyam Sheripovna Nazanova, Ravshan Akbarali o'g'li Baidilulov	
Sirkulyar iqtisodiyot konsepsiyasining paydo bo'lish tarixi va uning rivojlanish bosqichlari	73
Nasrullayev Elmurod Shukur o'g'li	
Neft-gaz sanoati uchun kompressorlardan foydalanish samaradorligi	78
Ergashev Olim Raxmatullayevich	
Raqamli iqtisodiyot	83
Ўzbekistonda Internet sanoati evolyutsiyasi: salohiyat va kelgusidagi rivojlanish	84
Sayyora Nasimovna Kurvayeva	
Kalqana mehmonxonalarda sur'iy intellektni qo'llash imkoniyatlari	91
Satullayev Anvarot Davronovich, Anvardilova Rayxona Sadriddinovna	
Sanoat korxonalarida innovation faoliyat samaradorligini oshirishda raqamli iqtisodiyotning roli	95
Anvarova Feruza Abduvattilovna	
Innovation iqtisodiyotini rivojlantirishning strategik yo'nalishlari va masalalari	100
Djurnabayeva Shaina Nabilayevna	
Atrof-muhitni muhofaza qilishda innovation texnologiyalarning ahamiyati	103
Zaripov Nurbaqayevich Yarbabayev, Karima Nasir qizi Qosimova	
Iqtisodiyot va biznesda yangi texnologiyalarni tadbiq etishning nazariy-metodologik jihatlari	108
Nargis Abduqaharova Karimova	
Zamonaviy ta'lim konsepsiyasida mobil ilova va bulut xizmatlarining integratsiyasi	114
Kirina Jumanazarovna Ilonova, Laker Jorishilovna Maimanazarova	
Germaniyada "yashil iqtisodiyot"ni rivojlantirish xususiyatlari	119
Safarova Zulfiyor Zafar qizi	
Raqamli moliyaviy texnologiyalar va ularning moliya bozori barqarorligiga ta'siri	123
Odilbekov Shaxrabortbek Shukurjon o'g'li	
Korxonalar faoliyatining iqtisodiy tahlilini qilishda sur'iy intellektdan foydalanish: imkon va muammolar	129
Seliev Ilxodir Karimovich	
Raqamli iqtisodiyotda (shunda biznesda) soliqlar xizmatlarining nazariy-huquqiy asoslari	132
Djamilova Raqqoniyat Xalilovna	

Базы коммерческих банков	677
<i>Рахмонов Ильхом Хуррамович</i>	
Пути привлечения местных и иностранных инвестиций	686
<i>Хасанова Юлдуз Муртазавна, Расулова Э.О.</i>	
Состав расходов местных бюджетов и их влияние на социально-экономическое развитие	691
<i>Набиев Олимжон Абдусоламович</i>	
Проблемные вопросы оценки влияния налогов на финансовое положение предприятий	699
<i>Бабахонов Жельфор Мухиддинович</i>	
Оценка влияния производства мяса крупного рогатого скота на доходы дехканов и домохозяйств	704
<i>Каландаров Равашон Хусанович</i>	
Организационно-экономический подход к определению целей цифровизации финансовой политики государств	710
<i>Калесов Александр Спенович</i>	
Инновационный исследовательский опыт европейских страховых компаний по оценке природных рисков	716
<i>Охрименко Игорь Викторович</i>	
Роль инвестиций и инвестиционного климата в обеспечении устойчивого экономического роста	721
<i>Шадиев Бекзод Тултинovich, Рахмонов Жанибек Исмаилович</i>	
Перспективы внедрения исламской финансовой системы и банковских продуктов в Узбекистана	728
<i>Рахмонов Тултинур Бобомурод кизи</i>	
Значение инвестиций в совершенствовании финансирования инвестиционной деятельности в нефтегазовых предприятиях	735
<i>Сомиев Сардор Искандарович</i>	
Научные взгляды на управление денежными потоками коммерческих банков	740
<i>Набиев Фаррух Сафарович</i>	
Теоретические основы и методологические подходы к развитию инновационно-инвестиционной деятельности в сельском хозяйстве	745
<i>Расулов Хуршид Кахкорович</i>	
Значение инвестиций в совершенствовании финансирования инвестиционной деятельности в промышленных предприятиях	751
<i>Сомиев Сардор Искандарович</i>	
Инвестиционная политика, финансирование инвестиционной деятельности — как важнейшие фундаментальные основы финансирования инвестиционной деятельности промышленных предприятий	757
<i>Сомиев Сардор Искандарович</i>	
Приоритетные направления повышения финансовой устойчивости малых предприятий в Узбекистана	761
<i>Мухайе Худойбердиевна Дутова</i>	
Приоритетные векторы трансформации налоговой системы Узбекистана	767
<i>Джурович Анавар Мейлиевич</i>	
Направления совершенствования инвестиционной политики в экономике Узбекистана	775
<i>Рузиев Зофар Икромович</i>	
Роль инвестиций в развитии концепции "зеленой экономики"	779
<i>Кодирово Молишур Баходир кизи</i>	
Эконометрика и статистика	784
Модель оценки эффективности организационной структуры управления строительных фирм	785
<i>Диярова Махлиб Исламова, Рахмонов Санжар Абдуллахович</i>	
Научно-теоретические основы развития промышленных отраслей и особенности модели лонгьюэва	790
<i>Рахмонов Анавар Наримович</i>	

Приоритетные векторы трансформации налоговой системы Узбекистана

Джурал Анвар Мейлиевич

Soliq tizimi transformatsiyasining ustuvor yo'nalishlari

Djuraev Anvar Mailyevich

Priority vectors of transformation of the tax system of Uzbekistan

Djuraev Anvar Mailyevich

Received: October 14, 2025. Revised: October 16, 2025. Accepted: October 16, 2025. Published Online: November 1, 2025

- **Аннотация.** Под налоговой системой государства понимается не только как институт, генерирующий доходы бюджета, но и как институт, регулирующий экономику. Высокая эффективность экономики государства может быть достигнута за счет правильной трансформации налоговой системы. Для обеспечения устойчивого развития экономики Узбекистана необходима налоговая система, отвечающая требованиям мировой глобализации. В связи с этим возникает необходимость трансформации налоговой системы Узбекистана.
- **Abstract.** The tax system of the state is understood not only as an institution that generates budget revenues, but also as an institution that regulates the economy. The high efficiency of the state economy can be achieved through the correct transformation of the tax system. To ensure the sustainable development of the economy of Uzbekistan, it is necessary to have a tax system that meets the requirements of global globalization. In this regard, there is a need to transform the tax system of Uzbekistan.
- **Аннотация.** Davlatning soliq tizimi deganda nafaqat byudjet daromadlarini shakllantiruvchi institut, balki iqtisodiyotni tartibga soluvchi institut ham tushuniladi. Soliq tizimini to'g'ri transformatsiya qilish orqali davlat iqtisodiyotining yuqori samaradorligiga erishish mumkin. O'zbekiston iqtisodiyotining barqaror rivojlanishini ta'minlash uchun jahon globalizatsiya talablariga javob beradigan soliq tizimi zarur. Shu munosabat bilan O'zbekiston soliq tizimini transformatsiya qilish zarurati yuzaga kelmoqda.
- **Ключевые слова:** налоговая система, трансформация, налоговая политика, фискальные реформы, бюджетная стабильность, экономический рост, налоговое бремя, налоговые льготы, налоговое администрирование, цифровой налоговый система, налоговое администрирование, налоговые ставки, инвестиционный климат, налоговая база, фискальная стабильность.
- **Keywords:** tax system, transformation, tax policy, fiscal reforms, budget stability, economic growth, tax burden, tax benefits, tax administration, digital tax system, tax administration, tax rates, investment climate, tax base, fiscal

stability.

- **Kalit** so'zlar: qayta tiklanadigan energiya manbalari, O'zbekiston, quyosh energetikasi, ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanish, bandlik, investitsiyalar, energiya qashshoqligi, barqaror rivojlanish.

■ ВВЕДЕНИЕ

Современное развитие экономики Узбекистана требует глубокого реформирования налоговой системы, направленного на повышение её эффективности, прозрачности и справедливости. Налоговая система играет ключевую роль в обеспечении макроэкономической стабильности, формировании доходной части бюджета и стимулировании предпринимательской активности.

Трансформация налоговой системы охватывает совершенствование налогового администрирования, снижение налоговой нагрузки, внедрение цифровых технологий и расширение налоговой базы. Основное внимание уделяется созданию благоприятных условий для бизнеса, укреплению доверия между государством и налогоплательщиками, а также повышению инвестиционной привлекательности страны.

Актуальность темы обусловлена необходимостью определения приоритетных направлений реформ, обеспечивающих устойчивое социально-экономическое развитие Узбекистана в условиях глобальных экономических изменений.

■ АНАЛИЗ ЛИТЕРАТУРЫ

В ходе изучения научной литературы и нормативно-правовых документов, посвящённых вопросам налоговой политики и её роли в экономическом развитии, можно выделить несколько ключевых направлений.

1. Так, в работах Пенъкова Е. (2005) акцентируется внимание на налоговом импULSE как инструменте стимулирования экономического роста. Автор подчёркивает взаимосвязь между уровнем налоговой нагрузки и активностью хозяйствующих субъектов.
2. Исследования Раздерищенко И. и Кривошеиной Ю. (2018) раскрывают сущность налоговой оптимизации как одного из инструментов реализации налоговой политики, обеспечивающей баланс между фискальными интересами государства и развитием бизнеса.
3. Монография Тошматова Ш. (2008) освещает роль налогов в развитии предпринимательской деятельности в условиях Узбекистана. Учёный отмечает необходимость совершенствования налоговых стимулов и администрирования для активизации

инвестиционной активности предприятий.

4. Среди нормативных источников значительное внимание уделено Налоговому кодексу Республики Узбекистан (2007), а также последующим законам и указам Президента, направленным на реформирование налоговой системы. В частности, Указы Президента № УП-5116 (2017), № УП-5468 (2018), № УП-5837 (2018) и ряд постановлений Кабинета Министров и Президента сыграли важную роль в модернизации налогового администрирования и совершенствовании налоговой политики.

5. Данные международных организаций, таких как Heritage Foundation, PricewaterhouseCoopers (PwC) и Всемирный Банк, позволяют сопоставить налоговую политику Узбекистана с мировой практикой. Согласно этим исследованиям, наблюдается тенденция к снижению налоговой нагрузки и упрощению процедур налогообложения, что способствует улучшению инвестиционного климата.

6. Информация Государственного налогового комитета Республики Узбекистан (2025) подтверждает позитивные результаты налоговых реформ — повышение собираемости налогов, рост числа зарегистрированных субъектов предпринимательства и улучшение делового климата.

7. Таким образом, анализ литературных и нормативных источников показывает, что налоговая система Республики Узбекистан проходит этап активной трансформации, направленной на повышение эффективности налогового администрирования, создание благоприятных условий для бизнеса и стимулирование экономического роста.

■ МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Методологическую основу данного исследования составляют современные экономические теории налогообложения, концепции налоговой политики и инструменты государственного регулирования экономики. В процессе работы использовались методы научного анализа, синтеза, индукции и дедукции, а также сравнительно-правовой и статистический подходы.

■ АНАЛИЗ И РЕЗУЛЬТАТЫ

Подобно большинству стран мира, налоговая

система Узбекистана выступает не только в качестве основного источника формирования доходной части государственного бюджета, но и служит инструментом макроэкономического регулирования, направленного на поддержку экономического развития. Процесс трансформации налоговой системы представляет собой концептуальное направление, связанное с необходимостью перехода экономики на качественно новый, современный уровень функционирования. В

настоящее время экономика Узбекистана достигла значительного уровня глобализации, что обуславливает потребность перехода от сырьевой модели к инновационной экономической парадигме. Для успешной реализации инновационной модели развития в Узбекистане возникает необходимость проведения адекватных изменений в налоговой системе, способной эффективно отвечать вызовам глобализации и интеграции в мировую экономику.

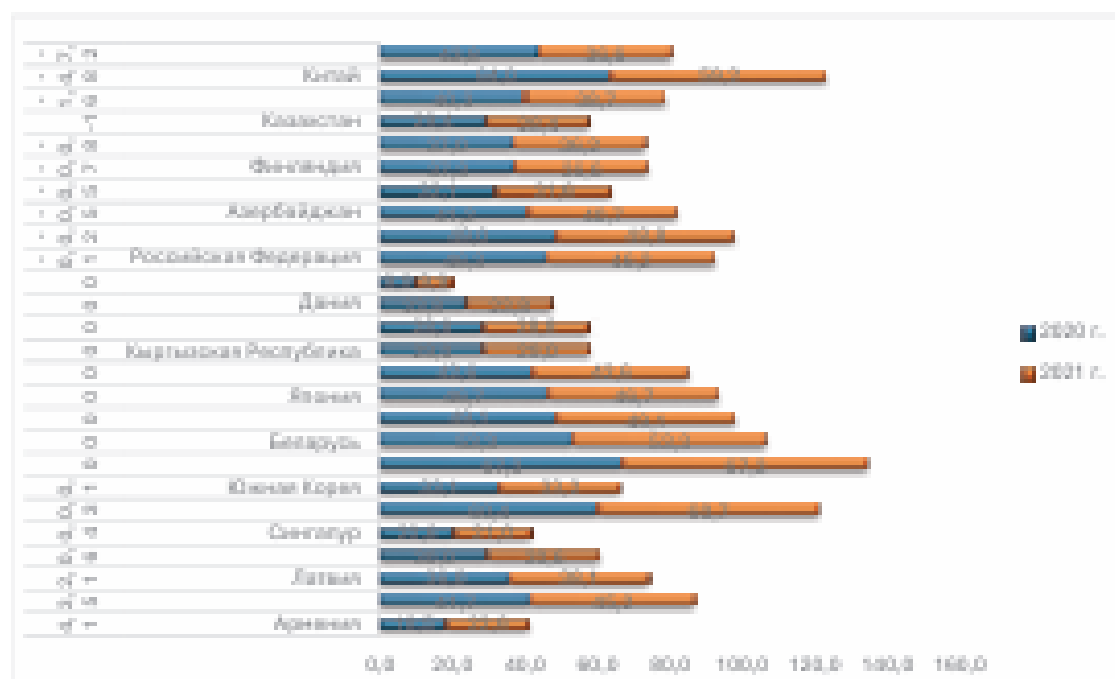
Таблица 1.
Согласно данным Фонда наследия, Index of Economic Freedom, рейтинг некоторых стран по индексу
фискальной свободы в 2024 году [13]

№	Рейтинг	Страна	В целом	Тенденция
100-80 балл				
1	1	Сингапур	83,5	+ 0,4 ▼
2	2	Швейцария	83,0	+ 0,8 ▼
79,9-70 балл				
3	5	Люксембург	79,2	+ 0,8 ▲
4	6	Дания	77,8	+ 0,2 ▲
5	8	Эстония	77,8	+ 0,8 ▼
6	10	Норвегия	77,5	+ 1,4 ▼
7	11	Нидерланды	77,3	+ 0,3 ▼
8	14	Южная Корея	73,1	+ 0,6 ▼
9	16	Канада	72,4	+ 1,3 ▼
10	18	Германия	72,1	+ 1,6 ▼
11	25	США	70,1	+ 0,5 ▼
12	24	Израиль	70,1	+ 1,2 ▲
69,9-60 балл				
13	26	Уругвай	69,9	+ 0,4 ▼
14	27	Катар	68,8	+ 0,2 ▲
15	28	Португалия	68,7	+ 0,8 ▼
16	29	Великобритания	68,6	+ 1,3 ▼
17	31	Австрия	68,4	+ 0,7 ▼
18	37	Япония	67,5	+ 1,8 ▼
59,9-50 балл				
19	100	Турция	56,2	+ 0,7 ▼
20	101	Узбекистан	55,9	+ 0,6 ▼
21	134	Беларусь	55,2	+ 3,0 ▲
22	127	Индия	52,9	0,0 —
23	129	Россия	52,0	+ 1,8 ▼

Источник: составлено автором по данным официального сайта Heritage Foundation, Index of Economic Freedom.

Процессы глобализации, происходящие в мировой экономике, приводят к возрастанию роли транснациональных корпораций в экономике развивающихся стран. Подобные изменения в мире также приводят к общенациональному характеру налоговой реформы [1] [2]. Согласно анализу экспертов Heritage Foundation, пользующимся высокой репутацией, самым высоким налоговым давлением снижает деловую активность налогоплательщиков и вынуждает их искать пути уклонения от уплаты налогов. Фискальная свобода является одним из критериев, указывающих на общий уровень экономической свободы, с помощью этого критерия эксперты фонда пытаются объяснить ситуацию в разных странах мира.

Высокая налоговая нагрузка отрицательно влияет на деятельность хозяйствующего субъекта, ограничивая его инвестиционную деятельность, в этом случае предприятие может прекратить свою деятельность или перейти в «теневую экономику». И в том, и в другом случае от этого пострадает государство, что приведет к снижению производства по стране, что в конечном итоге приведет к сокращению ВВП, сужению источника доходов за счет налогов. По данным британской компании Pricewaterhouse Coopers International Limited (PwCIL) и Группы Всемирного банка, в последние годы общая ставка налогов в мировой экономике имеет тенденцию к снижению.



Источник: составлено автором по данным экспертов британской компании Pricewaterhouse Coopers International Limited (PwCIL) и Всемирного банка.

Рис.1 Общая ставка налога и взноса стран (2023-2024 гг.) [14] [15] [16]

Как следует из представленного на рисунке анализа, в 2023 году общая налоговая ставка составила 38,9%, тогда как в 2024 году наблюдается снижение на 0,3 процентных пункта до уровня 38,6%. В ряде стран, таких как Швейцария, Япония, Дания, Швеция, Литва, Грузия, Беларусь, Кыргызия и Таджикистан, несмотря на отсутствие изменений в налоговых показателях, уровень общей налоговой ставки сохранится на достаточно высоком уровне. Среди государств, зафиксировавших снижение общей налоговой ставки, выделяются США — на 7,2 процентных пункта (с 45,8% до 38,6%), Китай — на 4,8 процентных пункта (с 54,0% до 59,2%), Молдова — на

1,6 процентных пункта (с 40,3% до 38,7%), Казакстан — на 1,0 процентный пункт (с 39,4% до 38,4%), Норвегия — на 0,7 процентного пункта (с 37,3% до 36,6%), Узбекистан — на 0,5 процентного пункта (с 32,1% до 31,6%) и Россия — на 0,1 процентного пункта (с 46,3% до 46,2%) [14, 15]. Остановимся на последних правовых основах совершенствования налоговой системы Узбекистана, которые были закреплены Указом Президента Республики Узбекистан от 18 июля 2017 года № УП-5116 "О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей" [7]. Постановлением

Президента Республики Узбекистан от 26 июня 2018 года № ПП-3883 "О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы" [11], Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 17 апреля 2019 года № 338 "О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы" [12], Стратегией реформирования налоговой системы Республики Узбекистан на 2019-2021 годы [8].

К числу актуальных проблем, определявших необходимость принятия Концепции совершенствования налоговой политики в Республике, утвержденной Указом Президента Республики Узбекистан от 29 июля 2018 года № 5408, можно отнести:

- сложность и необходимость упрощения налогов. В качестве примера можно привести тот факт, что при расчете налога на прибыль, взимаемого только с юридических лиц, было подано более 17 приложений к формулента;

- обилие видов налогов и необходимость их компактизации. По состоянию на 2018 год в соответствии с налоговым законодательством действовало 59 налогов и обязательных платежей;

- высокая налоговая нагрузка, неравномерное распределение и необходимость снижения ставок. В качестве примера можно привести 2018 год, когда общее количество юридических лиц составило 343,6 тыс., из которых плательщиками налога на добавленную стоимость являлись всего 19,4 тыс., т.е. 5,6 % [13]. Но доля налога на добавленную стоимость в общем объеме доходов бюджета составила 37,6% [17]. Также с заработной платы работника начислялись три налога и обязательные платежи, налог на прибыль и страховой взнос выплачивался из заработной платы, а единый социальный платеж за счет работодателя-юридического лица. Общая нагрузка по этим налогам и обязательным платежам составил от 23 до 55,5 процента [17].

Принятие вышеуказанных документов означает, что с 1 января 2019 года дан старт налоговой реформе. Посредством налоговой системы Узбекистана, сформированной в результате этих реформ, страна намерена добиться устойчивого развития экономики. Проводимая налоговая реформа направлена на решение трех основных существующих в налоговой системе проблем:

Во-первых, высокие налоги на фонд оплаты труда:

а) они были не инструментом содействия занятости, а скорее инструментом поддержки теневой экономики;

б) налоги с фонда заработной платы резко сократились в 2019 году;

- снижен страховой взнос в размере 8%, удерживаемый

из заработной платы во внебюджетный Пенсионный фонд;

- вместо прогрессивного типа, при котором максимальная шкала налогообложения составила 32,5%, была введена "плоский" шкала подоходного налога в размере 12%;

- единый социальный платеж 20% в общем порядке налогообложения и 15% в упрощенном порядке установлен в размере 12%.

Во-вторых, неравномерное распределение налогового бремени, т.е. при налогообложении в общем установленном и упрощенном порядке, создавало бы очень большую разницу для налогоплательщиков. Проще говоря, при переходе от одной процедуры к другой налоговая нагрузка может превышать ее в несколько раз. Это препятствует развитию бизнеса, а также препятствует развитию здоровой конкурентной среды среди национальных производителей. В целях устранения этого дисбаланса пришлось резко сократить налоговое бремя и упростить правила общего порядка налогообложения. В частности, сокращены налоги с фонда оплаты труда; отменены обязательные отчисления в государственные целевые фонды для субъектов предпринимательства, упрощенные налоги в общем порядке (3 вида отчислений, взимаемых в размере 3,2% от выручки); налог на дивиденды снижен с 10% до 5%; ставка налога на имущество юридических лиц снижена с 5% до 2%, также установлено, что налог за пользование водными ресурсами должен уплачиваться всеми юридическими лицами [8].

В-третьих, вопреки международному опыту, наличие налога с выручки (оборот) в Узбекистане. То есть налогообложение выручки, которая включает в себя все расходы, а не добавленную стоимость, прибыль или доход. Она состояла из отчислений в государственные целевые фонды для предприятий системы налогообложения в общем установленном порядке, единого налогового платежа для малых предприятий, предприятий торговли и общественного питания.

Очень негативно сказывались на общественном разделении труда, на формировании длинной цепочки создания добавленной стоимости, а также на разрыве цепочки уплаты налога на добавленную стоимость для плательщиков упрощенного налогообложения (случай, когда НДС фактически стал налогом на прибыль, что является его отражением). Потому что, чем длиннее была цепочка, тем выше была налоговая нагрузка. В этом случае не удалось создать полноценный производственный цикл от сырья до готовой продукции с высокой добавленной стоимостью. Единственное решение в таком случае – ввести налог на добавленную стоимость, отказавшись от налога с оборота. Для этого в

рамных реформы были приняты следующие меры:

- отменены отчисления в государственные целевые фонды для предприятий системы общегосударственного налогообложения;
- снизить налоговую нагрузку для предприятий общегосударственной системы налогообложения, привлечь малых налогоплательщиков к переходу на эту систему от упрощенного порядка;
- введен порядок для предприятий, где если выручка (оборот) которых по итогам года или в течение года превысила 1 миллиард (1 доллар США = 12 170 сум) сум превысила установленную планку, должна перейти на уплату общегосударственного налогообложения.

Благодаря реализации этих мер можно будет создать возможность преобразования налоговой системы. Нынешняя налоговая реформа позволит экономике Узбекистана перейти на современную модель налогообложения, привести налоговую систему в соответствие со стандартами развитых стран, устранить дисбаланс и неравенство в системе, а в конечном итоге создать эффективные социальные институты, способствующие устойчивому развитию экономики. Однако не все мероприятия, проводимые в рамках налоговой реформы, не соответствуют буклету. Существуют проблемы и недостатки, которые мы не можем назвать маленькими или незначительными. Сложность налогов и необходимость упрощения отчетности. В качестве примера можно привести то, что для расчёта только одного налога на прибыль существует более 17 отчётных форм.

- обилие налогов и необходимость сокращения их количества. По состоянию на 2018 год в соответствии с налоговым законодательством действовало 19 налоговых и обязательных платежей.
- высокая налоговая нагрузка, неравномерное распределение и необходимость снижения ставок. Например, в 2022 году общее количество юридических лиц составило 347,6 тысячи, из которых плательщиками налога на добавленную стоимость является всего 10,4 тысячи, то есть 3 процента. Но доля налога на добавленную стоимость в совокупных бюджетных доходах составила 23,6 процента.

В целях дальнейшего совершенствования налоговой системы, снижения товарооборота в экономике и реализации Основных направлений концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан в налоговое администрирование внесены следующие изменения [10]: в случае выявления субъектами предпринимательской деятельности налоговых нарушений денежные штрафы уплачиваются добровольно в течение десяти дней со дня получения

решения о привлечении к ответственности, они освобождаются от уголовной и административной ответственности, установленной законодательством за данное правонарушение.

Высказывается много мнений, спорно о том, что вопрос повышения привлекательности инвестиционного климата и развития экономики Узбекистана должен осуществляться прежде всего через налоги. Что касается сравнения, то она сопоставима только с экономической средой государств или постсоветских республик. На наш взгляд, было бы уместно сравнивать налоговые системы таких экономически развитых стран, как США, Франция, Германия или Япония, Южная Корея, Китай, которые являются азиатскими тиграми, хотя мы стараемся строить экономику Узбекистана по образцу таких социально ориентированных стран, как Дания, Норвегия и Швеция.

Неравномерное соотношение прямых и косвенных налогов обмывает снижение косвенных налогов (НДС, акцизов и таможенных пошлин). В дальнейшем снижение ставки косвенных налогов и таможенных пошлин повысит конкурентную среду на внутреннем рынке и в целом конкурентоспособность экономики. При этом умеренное повышение ставок налога на прибыль и дивиденды будет стимулировать экономическую активность предприятий. В целях полного охвата налогообложения доходов физических лиц целесообразен постепенный переход к всеобщему декларированию доходов.

■ ЗАКЛЮЧЕНИЕ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В результате проведенного исследования установлено, что налоговая система Узбекистана в последние годы претерпела существенные изменения, направленные на повышение прозрачности, снижение налоговой нагрузки и стимулирование предпринимательской активности. Реформы позволили укрепить доходную базу бюджета и улучшить инвестиционный климат в стране.

В то же время остаются задачи по дальнейшему совершенствованию налогового администрирования, цифровизации процессов и расширению базы налогообложения.

Предложения:

Продолжить упрощение налоговых процедур и сокращение отчетности для малого бизнеса.

Расширить применение цифровых технологий в сфере налогового администрирования.

Изменить систему налогового стимулирования

инновационной и производственной деятельности. Повысить прозрачность и предсказуемость налоговой политики для инвесторов. Реализация данных предложений будет способствовать устойчивому экономическому росту и повышению конкурентоспособности национальной экономики.

Сведения об авторе / Author details / Muallif haqida

1. **Джуралов** Анвар Мейлиевич старший преподаватель кафедры «Финансы и банковское дело» Каршинского государственного технического университета / Djuraev Anvar Meilyevich senior Lecturer at the Department of Finance and Banking at Karshi State Technical University. / "Moliya va bank ishi" kafedras i katta o'qituvchisi.
✉ a.djuraev@mail.ru
■ ORCID: 0009-0007-8528-9536

Использованная литература:

- [1] Пенясов Б. Налоговый импульс экономического развития. // Экономист. 2006. № 6. С. 68-73. (На Русск.)
- [2] Раздерищенко И., Кривошенина Ю. Налоговая оптимизация как инструмент налоговой политики / ФГБОУ ВО «Сибирский государственный университет путей сообщения» сборник статей XV Международного научно—исследовательского конкурса. Пенза, Издательство: «Наука и Просвещение», 2018. С. 103-107. (На Русск.)
- [3] Тоаматов Ш. Коронавирусни ривожлантиришда солиқлар роли = Role of taxes in the development of entrepreneurship [Текст]: монография / Ш. Тоаматов. – Тошкент: Ўқитиш технологиялари, 2009. – С. 104. (На Узбекском)
- [4] Налоговый кодекс Республики Узбекистан СЗ РУ 2007 г. № 52 (й) от 26.12.2007 г. (недействующая редакция). URL: <https://lex.uz/docs/1286689> (На Русск.)
- [5] Закон Республики Узбекистан от 24.12.2018 г. № 3РУ-508 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год» (акт на состоянии до 01.01.2019). URL: <https://lex.uz/docs/4123675?ONDATE=01.01.2019> (На Русск.)
- [6] Закон Республики Узбекистан от 24.12.2018 г. № 3РУ-508 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на

2019 год» (действующая версия акта). URL: <https://lex.uz/docs/4123675?ONDATE=01.01.2019> (На Русск.)

- [7] Указ Президента Республики Узбекистан № УП-5116 от 18.07.2017 г. «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей». URL: <https://lex.uz/docs/1277161> (На Русск.)
- [8] Указ Президента Республики Узбекистан № УП-5468 от 29.06.2018 г. «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан». URL: <https://lex.uz/docs/3802374> (На Русск.)
- [9] Указ Президента Республики Узбекистан № УП-5837 от 26.09.2019 г. «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан». URL: <https://lex.uz/docs/4529989> (На Русск.)
- [10] Указ Президента Республики Узбекистан № УП-5755 от 27.06.2019 г. «О мерах по дальнейшему упорядочению предоставления налоговых и таможенных льгот». URL: <https://lex.uz/docs/4396731> (На Русск.)
- [11] Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-3802 от 26.06.2018 г. «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов Государственной налоговой службы». URL: <https://lex.uz/docs/3796086> (На Русск.)
- [12] Постановление Кабинета Министров № 320 от 17.04.2019 г. «О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы». URL: <https://lex.uz/docs/4290726> (На Русск.)
- [13] Рейтинг стран по индексу фискальной свободы в 2024 году на основе данных Heritage Foundation, Index of Economic Freedom. URL: <https://www.heritage.org/index/ranking> (На Русск.)
- [14] Данные экспертов британской компании Pricewaterhouse Coopers International Limited (PwCIL) о динамике изменения налоговых ставок в странах в 2024 году. URL: <https://www.pwc.com/ga/en/services/tax/publications/paying-taxes-2020/overall-ranking-and-data-tables.html> (На Русск.)
- [15] Данные экспертов британской компании Pricewaterhouse Coopers International Limited (PwCIL) о динамике изменения налоговых ставок в странах в 2013 году. URL: <https://www.pwc.com/ga/en/services/tax/publications/paying-taxes-2019/overall-ranking-and-data-tables.html> (На Русск.)
- [17] Данные группы Всемирного банка по динамике

изменения общих налоговых ставок в странах в 2023-2024 гг. URL: <https://www.doingbusiness.org/en/tankings/in/Buzi>.

[18]. Информация Государственного налогового

комитета Республики Узбекистан по итогам 2025 года. URL: <https://ofo.uz/storage/Files/May2020/2c990069721902760772193336030002.pdf> [На Узбекском]