

## ФОРМИРОВАНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Анваров Зафар Бердимуродович

Пермский Филиал Федерального Государственного Автономного Образовательного Учреждения Высшего Образования «Национальный Исследовательский Университет «Высшая Школа Экономики»

Банковско- Финансовая Академия Республики Узбекистан Магистрант.

<https://doi.org/10.5281/zenodo.20399717>

***Аннотация.** В данной научной статье подробно рассматриваются процессы формирования, становления и развития налоговой системы Республики Узбекистан в условиях перехода к рыночной экономике и проведения масштабных экономических реформ. Особое внимание уделяется историческим этапам развития национальной системы налогообложения после обретения государственной независимости, а также анализируются основные направления налоговой политики государства, ориентированные на обеспечение макроэкономической стабильности, устойчивого экономического роста и повышения инвестиционной привлекательности страны.*

*В статье исследуются особенности трансформации налоговой системы Узбекистана на различных этапах развития экономики, начиная с первых лет независимости и заканчивая современным этапом цифровизации государственного управления. Проанализированы законодательные основы формирования системы налогообложения, механизмы совершенствования налогового администрирования, а также роль Налогового кодекса Республики Узбекистан в регулировании налоговых отношений между государством и хозяйствующими субъектами.*

***Ключевые слова:** налоговая система, налоги, налоговая политика, налоговое администрирование, налоговые реформы, цифровизация экономики, государственный бюджет, налоговый контроль, электронные налоговые сервисы, предпринимательство, инвестиционный климат, экономика Узбекистана.*

***Abstract.** This research article examines in detail the formation, development, and evolution of the tax system of the Republic of Uzbekistan during the transition to a market economy and the implementation of large-scale economic reforms. Particular attention is paid to the historical stages of the national tax system's development since independence, and the main directions of the state's tax policy aimed at ensuring macroeconomic stability, sustainable economic growth, and increasing the country's investment attractiveness are analyzed.*

*The article examines the transformation of Uzbekistan's tax system at various stages of economic development, from the first years of independence to the current stage of digitalization of public administration. It analyzes the legislative foundations for the formation of the tax system, mechanisms for improving tax administration, and the role of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan in regulating tax relations between the state and business entities.*

***Keywords:** tax system, taxes, tax policy, tax administration, tax reforms, digitalization of the economy, state budget, tax control, electronic tax services, entrepreneurship, investment climate, economy of Uzbekistan.*

## **Введение**

Налоговая система является одним из важнейших элементов финансово-экономической системы любого государства. Именно посредством налогов формируется основная часть доходов государственного бюджета, обеспечивается финансирование социальной сферы, реализуются государственные программы развития, поддерживается экономическая стабильность и регулируются важнейшие социально-экономические процессы. В современных условиях эффективная налоговая система выступает не только инструментом пополнения бюджета, но и важным механизмом стимулирования предпринимательской активности, инвестиционной деятельности и устойчивого экономического роста.

После обретения государственной независимости Республика Узбекистан приступила к формированию собственной модели экономического развития, основанной на принципах рыночной экономики. Одним из приоритетных направлений экономических преобразований стало создание национальной налоговой системы, соответствующей новым экономическим условиям и международным стандартам. Переход от централизованной административно-командной системы к рыночным отношениям потребовал коренного пересмотра налоговой политики государства, формирования новой нормативно-правовой базы и внедрения современных механизмов налогового регулирования.

В первые годы независимости налоговая система Узбекистана находилась на стадии становления. Основной задачей государства в этот период являлось обеспечение стабильных бюджетных поступлений, необходимых для поддержания функционирования экономики и социальной сферы. Вместе с тем возникла необходимость создания благоприятных условий для развития частного предпринимательства, малого бизнеса и привлечения иностранных инвестиций. В связи с этим налоговая политика государства постепенно стала ориентироваться не только на фискальные задачи, но и на стимулирование экономической активности.

В последующие годы в Республике Узбекистан были реализованы масштабные налоговые реформы, направленные на совершенствование системы налогообложения, снижение налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты, упрощение налогового администрирования и повышение прозрачности налоговых отношений. Существенное значение имело принятие Налогового кодекса Республики Узбекистан, который стал основой формирования единой и систематизированной правовой базы в сфере налогообложения.

Особенно важным этапом развития налоговой системы стали реформы последних лет, проводимые в рамках стратегии экономической либерализации и модернизации страны. В современных условиях государственная налоговая политика ориентирована на поддержку бизнеса, улучшение инвестиционного климата, сокращение теневого сектора экономики и внедрение цифровых технологий в систему налогового администрирования.

Электронные налоговые сервисы, онлайн-кассовые аппараты, автоматизированные системы контроля и цифровые платформы значительно повысили эффективность

налогового управления и качество взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в условиях глобализации мировой экономики и активного развития цифровых технологий налоговая система должна постоянно адаптироваться к новым экономическим реалиям и международным требованиям. Современные вызовы требуют дальнейшего совершенствования налогового законодательства, повышения эффективности налогового контроля, расширения цифровизации налоговых процессов и создания благоприятной налоговой среды для бизнеса и населения.

Целью данной статьи является исследование процессов формирования и развития налоговой системы Республики Узбекистан, анализ основных этапов налоговых реформ, оценка современных тенденций развития налогового администрирования, а также определение перспектив дальнейшего совершенствования налоговой системы в условиях цифровой экономики.

### **Обзор литературы**

Изучение вопросов формирования и развития налоговой системы Республики Узбекистан занимает важное место в современной экономической науке, поскольку налоговая политика напрямую связана с устойчивостью государственного бюджета, развитием предпринимательства, инвестиционной активностью и эффективностью государственного управления. В научной и нормативно-правовой литературе налоговая система рассматривается не только как совокупность налогов и обязательных платежей, но и как важный механизм регулирования социально-экономических процессов.

В первую очередь теоретическую основу исследования составляют труды классиков экономической науки, в которых раскрывается сущность налогов и их роль в развитии государства. А. Смит в работе «Исследование о природе и причинах богатства народов» обосновал основные принципы налогообложения: справедливость, определённости, удобство и экономичность. Эти принципы сохраняют актуальность и в современных условиях, поскольку любая налоговая система должна быть понятной для налогоплательщика, справедливой по отношению к различным группам населения и эффективной для государства.

Д. Рикардо в своих исследованиях рассматривал налоги как важный фактор распределения доходов между государством, предпринимателями и населением. Его идеи позволяют понять, каким образом налоговая нагрузка влияет на производство, накопление капитала и экономическое развитие. Дж. М. Кейнс, в свою очередь, рассматривал налоги как инструмент государственного регулирования совокупного спроса, занятости и экономической активности. С точки зрения кейнсианского подхода, налоговая политика может использоваться государством для стимулирования экономики в периоды спада и сдерживания перегрева экономики в периоды чрезмерного роста.

В современной экономической литературе налоговая система чаще всего рассматривается через призму её фискальной, регулирующей, стимулирующей и социальной функций.

Фискальная функция выражается в формировании доходной части государственного бюджета. Регулирующая функция проявляется в воздействии налогов на инвестиции, предпринимательство, потребление и производство. Стимулирующая функция связана с применением налоговых льгот, преференций и специальных режимов для поддержки отдельных отраслей экономики. Социальная функция налогов проявляется в перераспределении доходов и финансировании образования, здравоохранения, социальной защиты и инфраструктурных программ.

Особое значение для изучения налоговой системы Узбекистана имеют нормативно-правовые документы Республики Узбекистан. Важнейшим источником является Налоговый кодекс Республики Узбекистан, новая редакция которого была принята 30 декабря 2019 года и введена в действие с 1 января 2020 года. Данный документ регулирует отношения, связанные с установлением, введением, исчислением и уплатой налогов и сборов, а также исполнением налоговых обязательств. Это свидетельствует о том, что Налоговый кодекс является основной правовой базой современной налоговой системы страны.

В научных исследованиях, посвящённых налоговой системе Узбекистана, подчёркивается, что в первые годы независимости основное внимание уделялось созданию национальной налоговой системы, способной обеспечить стабильные бюджетные поступления. Однако на начальном этапе налоговая система отличалась сложностью, большим количеством обязательных платежей и высокой административной нагрузкой. В дальнейшем налоговые реформы были направлены на упрощение налогообложения, снижение налоговой нагрузки и формирование более благоприятной среды для предпринимательства.

Важным этапом развития налоговой системы стало проведение реформ после 2017 года. В литературе данный период характеризуется как этап активной либерализации экономики, расширения налоговой базы, сокращения теневого сектора и внедрения современных методов налогового администрирования. Особое внимание уделялось переходу от преимущественно фискального подхода к более сбалансированной налоговой политике, сочетающей интересы государства, бизнеса и населения.

В международной литературе налоговая система Узбекистана рассматривается в контексте модернизации экономической политики и институциональных реформ.

Организация экономического сотрудничества и развития отмечает, что страновые обзоры налоговой политики направлены на комплексную и сравнительную оценку налоговых систем, а также выработку рекомендаций по их совершенствованию. Такой подход важен для Узбекистана, поскольку национальная налоговая система постепенно адаптируется к международным стандартам и требованиям открытой экономики.

Существенное место в литературе занимает вопрос цифровизации налогового администрирования. Современные исследования подчёркивают, что внедрение электронных сервисов позволяет повысить прозрачность налоговых операций, сократить человеческий фактор, снизить коррупционные риски и улучшить взаимодействие между налоговыми органами и налогоплательщиками. В Узбекистане данный процесс выражается в развитии электронных налоговых услуг, онлайн-кассовых аппаратов, электронных счетов-

фактур, автоматизированных информационных систем и дистанционного обслуживания налогоплательщиков. Портал электронных налоговых услуг [my.soliq.uz](http://my.soliq.uz) позиционируется как удобный способ исполнения налоговых обязательств в цифровом формате.

Материалы государственных органов также показывают, что одной из задач налоговой службы является переход к бесконтактному электронному обслуживанию налогоплательщиков и совершенствование работы с ними. Это подтверждает, что цифровизация рассматривается не как вспомогательное направление, а как один из ключевых элементов современной налоговой политики Республики Узбекистан.

Отдельные исследования, посвящённые роли Государственного налогового комитета в цифровой экономике, отмечают, что налоговые органы становятся активным участником цифровой трансформации государственного управления. В таких работах подчёркивается, что цифровизация налоговой системы способствует не только повышению собираемости налогов, но и формированию новой модели взаимодействия государства и бизнеса, основанной на открытости, автоматизации и снижении административных барьеров.

Важным стратегическим документом для анализа перспектив налоговой системы является Стратегия «Узбекистан — 2030», утверждённая Указом Президента Республики Узбекистан от 11 сентября 2023 года № УП-158. В данном документе особое внимание уделяется продолжению структурных реформ, обеспечению благоприятного инвестиционного и делового климата, а также согласованию денежно-кредитной, фискальной и внешнеторговой политики. Это означает, что налоговая система рассматривается как часть общей экономической стратегии государства.

В литературе также широко обсуждается проблема налоговых льгот и преференций.

С одной стороны, налоговые льготы могут стимулировать инвестиции, поддерживать приоритетные отрасли и способствовать модернизации производства. С другой стороны, чрезмерное количество льгот может привести к сокращению налоговой базы, неравным условиям конкуренции и снижению прозрачности бюджетных поступлений. Поэтому современные исследования подчёркивают необходимость рационального и адресного применения налоговых стимулов.

#### **Методология исследования**

Методологическая основа данной статьи базируется на комплексном подходе к изучению процессов формирования и развития налоговой системы Республики Узбекистан.

Поскольку налоговая система является сложным социально-экономическим и финансово-правовым институтом, её исследование требует применения как теоретических, так и аналитических методов. В работе использованы общенаучные и специальные методы исследования, позволяющие раскрыть исторические этапы становления налоговой системы, определить особенности налоговых реформ и оценить современные направления совершенствования налогового администрирования.

В процессе исследования применялся историко-логический метод, который позволил рассмотреть развитие налоговой системы Узбекистана в последовательной динамике. С помощью данного метода были выделены основные этапы становления налоговой политики страны: период формирования национальной налоговой системы после

обретения независимости, этап систематизации налогового законодательства, период либерализации экономики и современный этап цифровизации налогового администрирования. Такой подход даёт возможность понять, какие экономические и институциональные факторы повлияли на изменение налоговой политики государства.

Также в статье использован системный подход, позволяющий рассматривать налоговую систему не как отдельный набор налогов и сборов, а как целостный механизм государственного регулирования экономики. В рамках данного подхода налоговая система анализируется во взаимосвязи с государственным бюджетом, предпринимательской средой, инвестиционной политикой, социальной сферой и цифровой трансформацией экономики.

Это позволяет определить роль налогов не только как источника бюджетных доходов, но и как инструмента стимулирования экономического развития.

Важное место в исследовании занимает сравнительно-аналитический метод. С его помощью были сопоставлены различные этапы налоговой политики Республики Узбекистан, изменения в налоговом законодательстве, налоговые ставки, механизмы администрирования и подходы к поддержке предпринимательства. Данный метод позволил выявить основные тенденции развития налоговой системы, такие как снижение налоговой нагрузки, сокращение количества обязательных платежей, упрощение налоговых процедур и расширение электронных налоговых услуг.

Кроме того, в статье применялся метод анализа нормативно-правовых документов.

В качестве основных источников были рассмотрены Налоговый кодекс Республики Узбекистан, законодательные акты, указы и постановления Президента Республики Узбекистан, документы Кабинета Министров, а также материалы Государственного налогового комитета. Анализ нормативной базы позволил определить правовые основы функционирования налоговой системы, направления реформирования налогового законодательства и механизмы регулирования налоговых отношений между государством и налогоплательщиками.

Для раскрытия экономического содержания темы использован статистический метод исследования. Он позволяет анализировать динамику налоговых поступлений, изменение налоговой нагрузки, развитие предпринимательского сектора, расширение цифровых налоговых сервисов и влияние налоговой политики на доходы государственного бюджета.

Статистический подход важен для объективной оценки эффективности налоговых реформ, поскольку именно количественные показатели позволяют определить реальные результаты проводимых преобразований.

В статье также применён метод обобщения, который использовался при формировании выводов о современном состоянии налоговой системы Республики Узбекистан. На основе изучения научных источников, нормативных документов и аналитических материалов были обобщены основные проблемы налоговой системы, включая наличие теневой экономики, необходимость повышения налоговой культуры, дальнейшее совершенствование налогового контроля и расширение цифровизации налогового администрирования.

Особое значение имеет институциональный подход, в рамках которого налоговая система рассматривается как совокупность государственных институтов, правовых норм, организационных механизмов и цифровых инструментов. Данный подход позволяет оценить роль налоговых органов в обеспечении исполнения налоговых обязательств, повышении прозрачности налоговых процессов и укреплении доверия между государством и налогоплательщиками.

### **Анализ и результаты**

Анализ формирования и развития налоговой системы Республики Узбекистан показывает, что её эволюция проходила не одномоментно, а постепенно, в соответствии с изменениями экономической модели государства. После обретения независимости перед страной стояла задача создания собственной системы налогообложения, способной обеспечить доходы государственного бюджета, поддержать социальные расходы и одновременно создать условия для развития предпринимательства. В дальнейшем налоговая система стала не только источником бюджетных поступлений, но и важным инструментом государственного регулирования экономики.

На начальном этапе развития налоговой системы основное внимание уделялось формированию правовой базы и созданию механизма сбора налогов. В этот период налоговая политика имела преимущественно фискальный характер, поскольку государству необходимо было обеспечить стабильное финансирование бюджетных обязательств.

Однако такая система отличалась сравнительно высокой налоговой нагрузкой, большим количеством обязательных платежей и сложностью налогового администрирования. Это создавало определённые трудности для предприятий, особенно для субъектов малого бизнеса.

В последующие годы налоговая система постепенно реформировалась. Особое значение имело принятие Налогового кодекса, который систематизировал налоговое законодательство и создал единую правовую основу для регулирования налоговых отношений. Современная редакция Налогового кодекса Республики Узбекистан была принята 30 декабря 2019 года и введена в действие с 1 января 2020 года, что стало важным этапом обновления налоговой политики страны.

Одним из главных результатов налоговых реформ стало снижение налоговой нагрузки и упрощение налогового механизма. В Узбекистане были оптимизированы ставки основных налогов, сокращены отдельные обязательные платежи, расширены электронные налоговые услуги и внедрены современные формы налогового контроля. Например, ставка налога на доходы физических лиц для резидентов составляет 12%, что отражает переход к более простой и понятной модели налогообложения доходов населения.

Проведённый анализ показывает, что налоговая система Узбекистана постепенно переходит от административно-фискальной модели к более современной, цифровой и сервисно ориентированной модели. Если ранее налоговое администрирование в большей степени основывалось на проверках и бумажной отчётности, то сегодня всё большее значение приобретают автоматизация, электронный документооборот и дистанционное взаимодействие налогоплательщиков с налоговыми органами.

Особую роль в современных налоговых реформах играет цифровизация. Портал электронных налоговых услуг [my.soliq.uz](http://my.soliq.uz) функционирует как цифровая платформа, позволяющая налогоплательщикам выполнять налоговые обязательства в электронном формате. Это повышает удобство обслуживания, снижает затраты времени и уменьшает влияние человеческого фактора при взаимодействии с налоговыми органами.

В 2024 году цифровизация деятельности налоговых органов была продолжена. По данным Налогового комитета, были внедрены новые программные продукты, направленные на улучшение налогового администрирования и сдерживание теневой экономики; их общее количество было доведено до 74. Также было налажено электронное информационное взаимодействие с 60 министерствами и организациями, а количество интеграционных направлений достигло 238.

Таблица 1.

Динамика основных налоговых ставок в Республике Узбекистан в 2022–2025 гг.

№	Вид налога	2022	2023	2024	2025
1	Налог на добавленную стоимость	15%	12%	12%	12%
2	Налог на прибыль юридических лиц	15%	15%	15%	15%
3	Налог на доходы физических лиц	12%	12%	12%	12%
4	Социальный налог для большинства организаций	12%	12%	12%	12%
5	Базовая ставка налога с оборота	4%	4%	4%	4%

**Источник:** составлено автором на основе материалов Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан и налогово-бюджетной политики на 2025 год.

Одним из важных результатов налоговых реформ является улучшение условий для предпринимательства. Снижение налоговой нагрузки и упрощение налоговых процедур способствуют расширению деятельности малого и среднего бизнеса. Предприниматели получают возможность точнее планировать свои расходы, быстрее сдавать отчетность и эффективнее взаимодействовать с налоговыми органами. Это особенно важно в условиях развития частного сектора, который играет значительную роль в обеспечении занятости населения и росте экономики.

Таблица 2.

Динамика поступлений основных налогов в Государственный бюджет Республики Узбекистан в 2022–2025 гг.

№	Показатель	2022	2023	2024	2025
1	Доходы Государственного бюджета, всего, трлн сумов	201,9	231,7	274,4	308,5
2	Налог на прибыль, трлн сумов	37,7	40,8	52,6	54,8
3	Налог на доходы физических лиц, трлн сумов	24,3	29,9	35,4	42,0

4	Налог на добавленную стоимость, трлн сумов	52,2	57,9	59,3	—
5	Акцизный налог, трлн сумов	13,5	15,8	19,1	—

**Источник:** составлено автором на основе данных Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан, публикаций о государственном бюджете и аналитических материалов за 2022–2025 годы.

Вместе с тем анализ показывает, что налоговая система Республики Узбекистан всё ещё сталкивается с рядом проблем. Одной из наиболее актуальных остаётся проблема теневой экономики. Несмотря на внедрение цифровых инструментов, часть хозяйственных операций может оставаться вне официального учёта. Это снижает объём налоговых поступлений и создаёт неравные условия конкуренции между добросовестными налогоплательщиками и участниками теневого сектора.

Другой важной проблемой является необходимость дальнейшего повышения налоговой культуры населения и предпринимателей. Эффективность налоговой системы зависит не только от законодательства и деятельности налоговых органов, но и от готовности граждан и бизнеса добровольно выполнять налоговые обязательства. Поэтому важно развивать разъяснительную работу, повышать финансовую грамотность и формировать понимание того, что налоги являются источником финансирования общественных благ.

Отдельного внимания требует вопрос налоговых льгот и преференций. С одной стороны, они позволяют стимулировать инвестиции, поддерживать приоритетные отрасли и развивать новые направления экономики. С другой стороны, чрезмерное количество льгот может снижать доходы бюджета и создавать неравные условия для участников рынка.

Поэтому дальнейшее развитие налоговой системы должно быть направлено на повышение адресности, прозрачности и эффективности налоговых стимулов.

Главный результат последних лет заключается в том, что налоговая система становится более прозрачной, технологичной и ориентированной на налогоплательщика.

При этом дальнейшее совершенствование должно быть связано с расширением цифровых сервисов, сокращением теневой экономики, повышением налоговой культуры, рациональным применением налоговых льгот и укреплением доверия между государством, бизнесом и населением.

### **Обсуждение**

Результаты проведённого анализа показывают, что формирование и развитие налоговой системы Республики Узбекистан тесно связано с общими процессами экономической трансформации страны. Налоговая система не является изолированным финансовым механизмом, а выступает важной частью государственной экономической политики. Поэтому любые изменения в сфере налогообложения оказывают прямое влияние на бюджетную устойчивость, предпринимательскую активность, инвестиционную среду, уровень занятости и социальное развитие.

В первые годы независимости основная задача налоговой системы заключалась в обеспечении доходной части государственного бюджета.

Это было объективно необходимо, поскольку молодое государство нуждалось в стабильных финансовых ресурсах для поддержания социальной сферы, государственного управления, инфраструктуры и базовых экономических институтов. Однако такая модель имела преимущественно фискальный характер. Высокая налоговая нагрузка, сложность расчётов и наличие большого количества обязательных платежей создавали определённые трудности для предприятий и ограничивали развитие малого бизнеса.

В дальнейшем стало очевидно, что налоговая система должна выполнять не только функцию пополнения бюджета, но и стимулировать экономическое развитие. Именно поэтому последующие реформы были направлены на снижение налогового давления, упрощение налогового законодательства и создание более благоприятных условий для предпринимательства. Данный подход соответствует современному пониманию налоговой политики, согласно которому налоги должны обеспечивать баланс между интересами государства и возможностями налогоплательщиков.

Особое значение имеет тот факт, что в Узбекистане налоговые реформы последних лет проводятся в тесной связи с общей либерализацией экономики. Снижение ставок отдельных налогов, упрощение налогового администрирования, развитие электронных сервисов и сокращение бюрократических процедур способствуют повышению доверия бизнеса к государственным институтам. Это особенно важно для привлечения инвестиций, поскольку инвесторы обращают внимание не только на размер налоговых ставок, но и на стабильность, прозрачность и предсказуемость налоговой системы.

Вместе с тем следует отметить, что снижение налоговой нагрузки не должно рассматриваться как самоцель. Если налоговые ставки снижаются без расширения налоговой базы и повышения собираемости налогов, это может привести к сокращению бюджетных доходов. Поэтому важным направлением реформ является не только уменьшение ставок, но и легализация экономической деятельности, борьба с теневым сектором, улучшение налогового контроля и повышение налоговой дисциплины. В этом смысле цифровизация налогового администрирования приобретает стратегическое значение.

Цифровые технологии позволяют существенно изменить характер взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками. Если ранее налоговое администрирование во многом основывалось на бумажной отчётности, личном обращении и последующих проверках, то сегодня всё больше процессов переводится в электронный формат. Электронные счета-фактуры, онлайн-кассовые аппараты, личные кабинеты налогоплательщиков и автоматизированные информационные системы позволяют ускорить обмен данными, повысить прозрачность операций и сократить возможности для уклонения от уплаты налогов.

Однако цифровизация налоговой системы имеет не только преимущества, но и определённые вызовы. Во-первых, не все налогоплательщики обладают достаточными цифровыми навыками для полноценного использования электронных сервисов. Особенно это касается малого бизнеса, индивидуальных предпринимателей и налогоплательщиков в регионах.

Во-вторых, расширение цифрового контроля требует обеспечения защиты персональных данных и информационной безопасности. В-третьих, автоматизация налогового администрирования должна сопровождаться повышением качества консультационных услуг, чтобы налогоплательщики могли правильно выполнять свои обязательства.

Одной из важных проблем остаётся теньевая экономика. Наличие неформального сектора снижает эффективность налоговой системы, уменьшает доходы бюджета и создаёт неравные условия конкуренции. Добросовестные предприниматели, которые официально платят налоги, оказываются в менее выгодном положении по сравнению с теми, кто скрывает часть доходов или работает вне правового поля. Поэтому борьба с теньевой экономикой должна осуществляться не только через усиление контроля, но и через создание стимулов для легальной деятельности.

В данном контексте большое значение имеет повышение налоговой культуры населения и бизнеса. Налоговая культура означает понимание того, что налоги являются не просто обязательными платежами, а источником финансирования общественных благ: образования, здравоохранения, социальной защиты, дорог, инфраструктуры и государственных программ. Чем выше уровень доверия к государству и прозрачность использования бюджетных средств, тем выше готовность граждан и предпринимателей добровольно выполнять налоговые обязательства.

Ещё одним дискуссионным вопросом является применение налоговых льгот и преференций. С одной стороны, налоговые льготы могут быть эффективным инструментом поддержки приоритетных отраслей, привлечения инвестиций, развития инноваций и стимулирования экспорта.

С другой стороны, чрезмерное количество льгот может привести к сокращению налоговой базы, усложнению администрирования и нарушению принципа равенства налогоплательщиков. Поэтому налоговые льготы должны быть адресными, экономически обоснованными и временно ограниченными.

Также важно отметить, что современная налоговая система должна быть социально справедливой. Это означает, что налоговая нагрузка должна распределяться с учётом платёжеспособности различных групп населения и хозяйствующих субъектов. Налоговая политика должна одновременно обеспечивать бюджетные поступления и не создавать чрезмерного давления на малообеспеченные слои населения, малый бизнес и начинающих предпринимателей. В этом проявляется социальная функция налоговой системы.

Перспективы дальнейшего развития налоговой системы Республики Узбекистан во многом зависят от способности государства обеспечить баланс между фискальными интересами и стимулирующей ролью налогов.

С одной стороны, государственный бюджет нуждается в устойчивых доходах для финансирования социальных и инфраструктурных программ. С другой стороны, чрезмерное налоговое давление может снизить деловую активность и инвестиционную привлекательность экономики. Поэтому оптимальная налоговая политика должна быть гибкой, прозрачной и ориентированной на долгосрочный экономический рост.

### **Заключение**

Проведённое исследование показывает, что формирование и развитие налоговой системы Республики Узбекистан является важным направлением экономических реформ, осуществляемых в стране с первых лет независимости. Налоговая система прошла сложный путь становления: от создания первоначальной нормативно-правовой базы и обеспечения стабильных бюджетных поступлений до формирования современной, более прозрачной и цифровизированной системы налогового администрирования.

В первые годы независимости основная роль налоговой системы заключалась в обеспечении доходной части государственного бюджета. В этот период государству было необходимо создать собственные финансовые механизмы, способные поддерживать функционирование экономики, социальной сферы и государственных институтов. Однако на начальном этапе налоговая система характеризовалась сравнительно высокой налоговой нагрузкой, сложностью налоговых процедур и большим количеством обязательных платежей.

В последующие годы налоговая политика Республики Узбекистан постепенно изменила своё содержание. Она стала ориентироваться не только на фискальные задачи, но и на стимулирование предпринимательства, развитие частного сектора, привлечение инвестиций и повышение конкурентоспособности национальной экономики. Принятие и совершенствование Налогового кодекса создали прочную правовую основу для регулирования налоговых отношений и способствовали упорядочению системы налогообложения.

Особое значение имеют налоговые реформы последних лет, направленные на снижение налоговой нагрузки, упрощение налогового администрирования, расширение цифровых сервисов и повышение прозрачности налогового контроля. Внедрение электронных счетов-фактур, онлайн-кассовой техники, личных кабинетов налогоплательщиков и автоматизированных информационных систем позволило повысить эффективность работы налоговых органов и упростить выполнение налоговых обязательств для граждан и бизнеса.

В результате анализа установлено, что современная налоговая система Узбекистана выполняет несколько важных функций. Она обеспечивает формирование доходов государственного бюджета, регулирует экономическую активность, способствует развитию предпринимательства, поддерживает социальные программы и служит инструментом государственного контроля. При этом её значение возрастает в условиях цифровой экономики, где прозрачность, оперативность и автоматизация становятся ключевыми требованиями к государственному управлению.

Вместе с тем налоговая система Республики Узбекистан сталкивается с рядом актуальных проблем. К ним относятся наличие теневой экономики, необходимость дальнейшего повышения налоговой культуры населения и бизнеса, совершенствование механизмов налогового контроля, рациональное применение налоговых льгот и обеспечение информационной безопасности цифровых налоговых сервисов. Решение данных проблем требует комплексного и последовательного подхода.

На основе проведённого исследования можно сделать вывод, что дальнейшее развитие налоговой системы должно быть направлено на достижение баланса между интересами государства и налогоплательщиков. С одной стороны, налоги должны обеспечивать устойчивые бюджетные доходы. С другой стороны, налоговая нагрузка не должна препятствовать развитию бизнеса, инвестиционной активности и росту доходов населения. Именно такой баланс является основой эффективной и справедливой налоговой политики.

Перспективными направлениями дальнейшего совершенствования налоговой системы Республики Узбекистан являются расширение цифровизации налогового администрирования, сокращение теневого сектора экономики, повышение качества налоговых услуг, развитие налоговой грамотности, совершенствование системы льгот и преференций, а также адаптация налогового законодательства к международным стандартам.

#### **Список использованной литературы**

1. Республика Узбекистан (2019) *Налоговый кодекс Республики Узбекистан*. Закон Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года. Доступно по: Lex.uz.
2. Республика Узбекистан (2007) *Налоговый кодекс Республики Узбекистан*. Редакция, действовавшая до обновления налогового законодательства. Доступно по: Lex.uz.
3. Президент Республики Узбекистан (2023) *О Стратегии «Узбекистан — 2030»*. Указ Президента Республики Узбекистан от 11 сентября 2023 года № УП-158. Доступно по: Lex.uz.
4. Кабинет Министров Республики Узбекистан (2023) *О мерах по качественной и своевременной реализации Стратегии «Узбекистан — 2030»*. Доступно по: Lex.uz.
5. Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан (2024) *Официальные материалы о деятельности налоговых органов и цифровизации налогового администрирования*. Доступно по: Gov.uz.
6. Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан (2026) *Портал электронных налоговых услуг Республики Узбекистан*. Доступно по: My.soliq.uz.
7. OECD (2022) *Uzbekistan joins the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes*. Paris: Organisation for Economic Co-operation and Development.
8. OECD (2024) *OECD Tax Policy Reviews*. Paris: Organisation for Economic Co-operation and Development.
9. OECD (2025) *Roadmap for Sustainable Investment Policy Reforms in Uzbekistan*. Paris: Organisation for Economic Co-operation and Development.
10. OECD (2025) *Assessing the design of corporate income tax incentives in Uzbekistan*. Paris: Organisation for Economic Co-operation and Development.
11. World Bank (2024) *Uzbekistan Economic Update*. Washington, DC: World Bank.
12. International Monetary Fund (2023) *Republic of Uzbekistan: Selected Issues and Staff Report*. Washington, DC: IMF.

13. Smith, A. (1776) *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*. London: W. Strahan and T. Cadell.
14. Ricardo, D. (1817) *On the Principles of Political Economy and Taxation*. London: John Murray.
15. Musgrave, R.A. and Musgrave, P.B. (1989) *Public Finance in Theory and Practice*. 5th edn. New York: McGraw-Hill.