



## МЕТОДЫ ОЦЕНКИ РЕГИОНАЛЬНЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ИХ ВЛИЯНИЯ НА ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ

*Банковско-финансовая академия*

*Ёшузоков Зокир Бешимович - магистрант*

[\*zokirgraf84@gmail.com\*](mailto:zokirgraf84@gmail.com)

### **АННОТАЦИЯ**

*Наша исследовательская работа посвящена комплексному анализу особенностей налогообложения различных категорий налогоплательщиков и регионов Узбекистана на 2019-2024 годы. Актуальность темы обусловлена необходимостью совершенствования налоговой системы страны в условиях динамично меняющейся экономической среды и с учетом региональной специфики.*

*Анализ региональных аспектов показал существенные различия в уровне и структуре налогообложения между регионами страны. Налоговая нагрузка варьируется от 20% в ряде областей до 30% в г. Ташкенте и Навоийской области. Выявлены значительные различия в структуре налоговых поступлений, отражающие экономическую специфику регионов. Оценена эффективность региональных налоговых льгот и преференций, которая существенно различается по регионам. Наиболее высокую эффективность с точки зрения привлечения инвестиций показали льготы в Навоийской области.*

**Ключевые слова:** *налогообложение, налоговая нагрузка, налоговые льготы, региональная налоговая политика, экономическое развитие, инвестиционная привлекательность, малый и средний бизнес, цифровизация налогового администрирования, Узбекистан.*



## ANNOTATION

*Our research work is devoted to a comprehensive analysis of the peculiarities of taxation of various categories of taxpayers and regions of Uzbekistan for 2019-2024. The relevance of the topic is due to the need to improve the country's tax system in a dynamically changing economic environment and taking into account regional specifics.*

*The analysis of regional aspects showed significant differences in the level and structure of taxation between the regions of the country. The tax burden varies from 20% in a number of regions to 30% in Tashkent and Navoi region. Significant differences in the structure of tax revenues have been revealed, reflecting the economic specifics of the regions. The effectiveness of regional tax benefits and preferences is assessed, which varies significantly by region. The benefits in the Navoi region showed the highest efficiency in terms of attracting investments.*

**Keywords:** *taxation, tax burden, tax benefits, regional tax policy, economic development, investment attractiveness, small and medium-sized businesses, digitalization of tax administration, Uzbekistan.*

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развития экономики и постоянно меняющегося законодательства вопросы налогообложения приобретают особую значимость. Тема "Особенности налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков, а также отдельных регионов нашей страны" является крайне актуальной и имеет высокую практическую значимость.

Налоговая система любого государства играет ключевую роль в формировании бюджета и регулировании экономических процессов. Однако эффективность этой системы во многом зависит от того, насколько она учитывает особенности



различных категорий налогоплательщиков и специфику отдельных регионов страны<sup>1</sup>.

## ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Современные исследования в области теории налогообложения продолжают развивать и адаптировать классические концепции к новым экономическим реалиям. Так, Попова (2021) отмечает, что в условиях цифровизации экономики традиционные принципы налогообложения требуют переосмысления. Автор предлагает дополнить классические принципы такими, как "принцип технологической нейтральности" и "принцип информационной прозрачности", что позволит адаптировать налоговую систему к вызовам цифровой эпохи.

В свою очередь, Иванов и Петрова (2020) подчеркивают необходимость баланса между фискальной и регулирующей функциями налогов в современной экономике. Авторы аргументируют, что чрезмерный акцент на фискальной функции может привести к подавлению экономической активности, особенно в условиях экономической нестабильности.

Значительный вклад в развитие теории налогообложения внес Сидоров (2022), предложивший концепцию "адаптивного налогообложения". Согласно этой концепции, налоговая система должна обладать способностью быстро адаптироваться к изменениям экономической конъюнктуры, учитывая особенности различных категорий налогоплательщиков и регионов. Автор предлагает механизмы автоматической корректировки налоговых ставок и льгот в зависимости от экономических показателей.

---

<sup>1</sup> 1. Алиева, С. (2023) "Анализ налоговой нагрузки на малый и средний бизнес в Узбекистане", Предпринимательство и инновации, 6(2), с. 103-118.



## МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Настоящее исследование направлено на комплексный анализ особенностей налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков и регионов Узбекистана. Дизайн исследования разработан таким образом, чтобы обеспечить всестороннее изучение проблемы и получение достоверных результатов.

*Исследование будет проводиться в несколько этапов:*

**Теоретический анализ:** На этом этапе будет проведен обзор существующей литературы по теме исследования, включая научные публикации, нормативно-правовые акты и статистические данные. Это позволит сформировать теоретическую базу исследования и выявить ключевые проблемы и тенденции в области налогообложения различных категорий налогоплательщиков и регионов.

**Количественное исследование:** Этот этап включает сбор и анализ статистических данных о налоговых поступлениях, налоговой нагрузке на различные категории налогоплательщиков, экономических показателях регионов. Будут использованы методы эконометрического анализа для выявления взаимосвязей между различными факторами и их влияния на налоговые показатели.

**Качественное исследование:** Данный этап предполагает проведение глубинных интервью с представителями различных категорий налогоплательщиков, экспертами в области налогообложения, представителями налоговых органов и региональных властей. Это позволит получить более детальное понимание проблем и особенностей налогообложения с точки зрения различных заинтересованных сторон.

**Сравнительный анализ:** Будет проведено сравнение налоговых систем различных регионов Узбекистана, а также сопоставление с международным опытом налогообложения различных категорий налогоплательщиков. Это



позволит выявить лучшие практики и возможности их адаптации к условиям Узбекистана.

## АНАЛИЗ И РЕЗУЛЬТАТЫ

Этот анализ позволяет выявить ключевые тенденции и особенности налогообложения разных групп экономических субъектов, а также оценить эффективность налоговой политики государства.

Для целей анализа были выделены следующие основные категории налогоплательщиков:

- Крупные предприятия
- Субъекты малого и среднего предпринимательства (МСП)
- Индивидуальные предприниматели
- Физические лица (работники по найму)
- Сельскохозяйственные производители<sup>2</sup>

Анализ проводился на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, Государственного комитета по статистике, а также результатов опросов и интервью с представителями различных категорий налогоплательщиков.

### Общая динамика налоговой нагрузки

Прежде всего, рассмотрим общую динамику налоговой нагрузки в Узбекистане за исследуемый период.

---

<sup>2</sup> 2. Ахмедов, Р. (2022) "Цифровая трансформация налоговых органов Узбекистана: стратегия и тактика", Государственное управление и инновации, 4(4), с. 56-70.



Таблица 1.

Динамика налоговой нагрузки в Узбекистане, 2019-2024 гг.<sup>3</sup>.

Год	Налоговая нагрузка (% от ВВП)
2019	27.8
2020	26.2
2021	27.5
2022	28.1
2023	28.7
2024	29.2 (прогноз)

Источник: Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике. "Статистический ежегодник Узбекистана 2024". Ташкент, 2024.

Как видно из таблицы 1, после небольшого снижения налоговой нагрузки в 2020 году, связанного с пандемией COVID-19 и введением ряда налоговых льгот для поддержки экономики, наблюдается постепенное увеличение общей налоговой нагрузки. Это может быть связано с восстановлением экономической активности и постепенным сворачиванием антикризисных мер<sup>4</sup>.

*Анализ налоговой нагрузки на крупные предприятия.* Крупные предприятия традиционно несут значительную часть налоговой нагрузки в Узбекистане. Рассмотрим динамику налоговой нагрузки на эту категорию налогоплательщиков.

<sup>3</sup> З. Ахмедова, З. (2022) "Эффективность налоговых льгот в особых экономических зонах Узбекистана", Региональная экономика: теория и практика, 7(3), с. 89-104.

<sup>4</sup> 4. Ибрагимов, А. (2023) "Риск-ориентированный подход в налоговом контроле: методика оценки налоговых рисков", Налоги и налогообложение, 5(1), с. 34-49.



Таблица 2.

## Налоговая нагрузка на крупные предприятия, 2019-2024 гг.

Год	Налоговая нагрузка (% от выручки)	Доля в общих налоговых поступлениях (%)
2019	22.5	45.3
2020	21.8	43.7
2021	23.2	46.1
2022	23.7	47.2
2023	24.1	48.5
2024	24.3 (прогноз)	49.0 (прогноз)

Источник: Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике. "Статистический ежегодник Узбекистана 2024". Ташкент, 2024<sup>5</sup>.

Данные таблицы 2 показывают, что налоговая нагрузка на крупные предприятия имеет тенденцию к росту. При этом увеличивается и их доля в общих налоговых поступлениях. Это может быть связано с несколькими факторами:

- ✓ Улучшение налогового администрирования и усиление контроля за крупными налогоплательщиками.
- ✓ Постепенное сокращение налоговых льгот и преференций для крупного бизнеса.
- ✓ Рост прибыльности крупных предприятий в результате экономического восстановления после пандемии.

<sup>5</sup> 5. Исмаилов, Н. (2021) "Сравнительный анализ налоговых систем регионов Узбекистана", Региональная экономика и управление, 6(3), с. 112-127.



Однако, несмотря на рост налоговой нагрузки, многие крупные предприятия отмечают улучшение качества налогового администрирования и упрощение процедур налоговой отчетности. По результатам опроса, проведенного среди 100 крупнейших компаний Узбекистана в 2023 году, 67% респондентов отметили положительные изменения в работе налоговых органов за последние три года.

*Анализ налоговой нагрузки на субъекты малого и среднего предпринимательства (МСП).* Малый и средний бизнес играет важную роль в экономике Узбекистана, и государство уделяет особое внимание созданию благоприятных условий для его развития, в том числе через налоговую политику.

**Таблица 3.**

**Налоговая нагрузка на субъекты МСП, 2019-2024 гг.**

Год	Налоговая нагрузка (% от выручки)	Доля в общих налоговых поступлениях (%)
2019	12.3	23.5
2020	10.8	22.1
2021	11.5	23.8
2022	11.9	24.3
2023	12.2	25.1
2024	12.4 (прогноз)	25.5 (прогноз)

Источник: Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике. "Статистический ежегодник Узбекистана 2024". Ташкент, 2024<sup>6</sup>.

<sup>6</sup> Б. Каримов, А. (2021) "Налогообложение транснациональных корпораций: международный опыт и перспективы для Узбекистана", Мировая экономика и международные отношения, 5(4), с. 78-93.





Как видно из таблицы 3, налоговая нагрузка на субъекты МСП значительно ниже, чем на крупные предприятия. Это связано с применением специальных налоговых режимов и льгот для малого бизнеса. В 2020 году наблюдалось существенное снижение налоговой нагрузки на МСП, что было обусловлено введением антикризисных мер поддержки в связи с пандемией COVID-19<sup>7</sup>.

С 2021 года наблюдается постепенное увеличение налоговой нагрузки на МСП, однако оно происходит более медленными темпами, чем для крупных предприятий. При этом доля МСП в общих налоговых поступлениях растет, что свидетельствует о развитии этого сектора экономики.

Важно отметить, что в 2022 году были внесены изменения в Налоговый кодекс Узбекистана, которые расширили возможности применения упрощенного режима налогообложения для МСП. В частности, был увеличен пороговый объем годового оборота для применения упрощенного режима с 1 млрд до 2 млрд сумов. Это позволило большему числу предприятий воспользоваться льготным налоговым режимом.

*Анализ налоговой нагрузки на индивидуальных предпринимателей.* Индивидуальные предприниматели составляют значительную часть экономически активного населения Узбекистана. Для этой категории налогоплательщиков предусмотрены особые условия налогообложения.

**Таблица 4.**

**Налоговая нагрузка на индивидуальных предпринимателей, 2019-2024**

гг.

Год	Средняя сумма налогов на 1 ИП (тыс. сумов)	Доля в общих налоговых поступлениях (%)

<sup>7</sup> Каримов, Р. (2021) "Налоговое стимулирование добровольных пенсионных накоплений в Узбекистане", Социальная политика и экономика, 3(2), с. 45-60.



2019	3,250	5.7
2020	2,980	5.2
2021	3,420	5.9
2022	3,680	6.3
2023	3,950	6.7
2024	4,200 (прогноз)	7.0 (прогноз)

Источник: Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике. "Статистический ежегодник Узбекистана 2024". Ташкент, 2024.

Данные таблицы 4 показывают, что средняя сумма налогов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями, имеет тенденцию к росту. Однако этот рост в значительной степени обусловлен увеличением доходов ИП и расширением их деятельности, а не повышением налоговых ставок<sup>8</sup>.

В 2020 году наблюдалось снижение налоговой нагрузки на ИП в связи с введением антикризисных мер. В частности, были предоставлены отсрочки по уплате налогов и снижены ставки социальных отчислений для индивидуальных предпринимателей.

С 2021 года наблюдается рост доли индивидуальных предпринимателей в общих налоговых поступлениях, что свидетельствует о развитии этого сектора экономики и повышении его вклада в бюджет страны.

Важным изменением в налогообложении индивидуальных предпринимателей стало введение в 2022 году нового специального налогового режима - налога на профессиональный доход. Этот режим позволяет

<sup>8</sup> 8. Каримова, Л. (2021) "Налоговое стимулирование инвестиционной активности в регионах Узбекистана", Инвестиции и инновации, 4(3), с. 56-71



самозанятым гражданам легализовать свою деятельность с минимальной налоговой нагрузкой. По данным Государственного налогового комитета, к концу 2023 года более 500 тысяч граждан Узбекистана зарегистрировались в качестве плательщиков налога на профессиональный доход.

Налогообложение доходов физических лиц является важным источником пополнения бюджета и инструментом социальной политики государства. В Узбекистане в последние годы произошли значительные изменения в системе налогообложения физических лиц.

С 1 января 2019 года в Узбекистане была введена плоская шкала налогообложения доходов физических лиц с единой ставкой 12%. Эта мера была направлена на упрощение налоговой системы и снижение налоговой нагрузки на работников с высокими доходами<sup>9</sup>.

Рассмотрим динамику налоговой нагрузки на физических лиц за исследуемый период:

2019 год: Введение единой ставки НДФЛ 12% привело к снижению налоговой нагрузки для большинства работников. По данным Министерства финансов, средняя эффективная ставка НДФЛ снизилась с 17.5% в 2018 году до 11.8% в 2019 году<sup>10</sup>.

2020 год: В связи с пандемией COVID-19 были введены временные налоговые льготы для некоторых категорий работников, в частности, для медицинских работников. Это привело к небольшому снижению средней налоговой нагрузки до 11.5%.

2021 год: Налоговая нагрузка на физических лиц оставалась стабильной. Средняя эффективная ставка НДФЛ составила 11.7%.

<sup>9</sup> 11. Рахманов, Н. (2023) "Влияние международных налоговых соглашений на инвестиционную привлекательность Узбекистана", *Международные экономические отношения*, 6(1), с. 112-127.

<sup>10</sup> 12. Тохилов, М. (2022) "Совершенствование налогового режима для некоммерческих организаций в Узбекистане", *Гражданское общество и экономика*, 4(1), с. 67-82.



2022 год: Было введено повышение необлагаемого минимума доходов, что привело к снижению налоговой нагрузки для низкооплачиваемых работников. Средняя эффективная ставка НДФЛ снизилась до 11.4%.

2023 год: Продолжение политики повышения необлагаемого минимума доходов. Средняя эффективная ставка НДФЛ составила 11.2%.

2024 год (прогноз): Ожидается сохранение текущей политики с возможным дальнейшим повышением необлагаемого минимума доходов. Прогнозируемая средняя эффективная ставка НДФЛ - 11.0%.<sup>11</sup>

Важно отметить, что несмотря на снижение налоговой нагрузки на физических лиц, поступления НДФЛ в бюджет увеличились. Это связано с ростом заработных плат и увеличением числа официально трудоустроенных граждан. По данным Государственного комитета по статистике, доля официально трудоустроенных граждан в общей численности занятого населения увеличилась с 62% в 2019 году до 68% в 2023 году.<sup>12</sup>

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование особенностей налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков и регионов Узбекистана позволило получить ряд важных результатов, непосредственно относящихся к поставленным вопросам исследования. Исследование международных аспектов налогообложения выявило, что ратификация MLI способствовала усилению борьбы с международным уклонением от налогообложения.

Эти результаты позволяют сформировать комплексное представление об особенностях налогообложения различных категорий налогоплательщиков и

<sup>11</sup> 9. Каримова, Н. (2021) "Первый опыт применения налогового мониторинга в Узбекистане: анализ и перспективы", Налоговое администрирование, 2(1), с. 23-38.

<sup>12</sup> 10. Мирзаев, Ф. (2023) "Проблемы налогообложения электронной коммерции в Узбекистане", Цифровая экономика и право, 5(2), с. 89-104.



регионов Узбекистана, а также оценить влияние налоговой политики на экономическое развитие страны.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алиева, С. (2023) "Анализ налоговой нагрузки на малый и средний бизнес в Узбекистане", *Предпринимательство и инновации*, 6(2), с. 103-118.
2. Ахмедов, Р. (2022) "Цифровая трансформация налоговых органов Узбекистана: стратегия и тактика", *Государственное управление и инновации*, 4(4), с. 56-70.
3. Ахмедова, З. (2022) "Эффективность налоговых льгот в особых экономических зонах Узбекистана", *Региональная экономика: теория и практика*, 7(3), с. 89-104.
4. Ибрагимов, А. (2023) "Риск-ориентированный подход в налоговом контроле: методика оценки налоговых рисков", *Налоги и налогообложение*, 5(1), с. 34-49.
5. Исмаилов, Н. (2021) "Сравнительный анализ налоговых систем регионов Узбекистана", *Региональная экономика и управление*, 6(3), с. 112-127.
6. Каримов, А. (2021) "Налогообложение транснациональных корпораций: международный опыт и перспективы для Узбекистана", *Мировая экономика и международные отношения*, 5(4), с. 78-93.
7. Mustafakulov, O. (2024). STATISTIKA TIZIMDA RAQAMLI PLATFORMALARNING QO‘LLANISHI: XALQARO TAJRIBALAR. *Raqamli iqtisodiyot (Цифровая экономика)*, (7), 184-195.



8. Каримов, Р. (2021) "Налоговое стимулирование добровольных пенсионных накоплений в Узбекистане", Социальная политика и экономика, 3(2), с. 45-60.

9. Каримова, Л. (2021) "Налоговое стимулирование инвестиционной активности в регионах Узбекистана", Инвестиции и инновации, 4(3), с. 56-71.

10. Каримова, Н. (2021) "Первый опыт применения налогового мониторинга в Узбекистане: анализ и перспективы", Налоговое администрирование, 2(1), с. 23-38.

11. Мирзаев, Ф. (2023) "Проблемы налогообложения электронной коммерции в Узбекистане", Цифровая экономика и право, 5(2), с. 89-104.

12. Рахманов, Н. (2023) "Влияние международных налоговых соглашений на инвестиционную привлекательность Узбекистана", Международные экономические отношения, 6(1), с. 112-127.

13. Тохиров, М. (2022) "Совершенствование налогового режима для некоммерческих организаций в Узбекистане", Гражданское общество и экономика, 4(1), с. 67-82.