

INNOVATION IQTISODIYOT

Ilmiy-amaliy elektron jurnal

ИННОВАЦИОННАЯ ЭКОНОМИКА

Научно-практический электронный журнал

THE INNOVATION ECONOMY

Electronic Scientific and Practical Journal



2025 / 3



@QMI_Instituti



Qarshi shahri,
Mustaqillik ko'chasi 225 - uy



www.kstu.uz
www.ojs.qmii.uz

INNOVATION IQTISODIYOT

ILMIY-AMALIY ELEKTRON
JURNAL

3-jild
3-son
iyun, 2025

June 2025
Volume 3
Number 3

ИННОВАЦИОННАЯ ЭКОНОМИКА
Научно-практический
электронный журнал

THE INNOVATION ECONOMY
Electronic Scientific and Practical
Journal

INNOVATIONS IQTISODIYOT

ILMIY-AMALIY ELEKTRON JURNAL

ISSN: 3030-315X

ojs.qmii.uz

Muassis:

Qarshi davlat texnika universiteti

Tahririyat Kengashi raisi:

R.X.Ergashev, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Qarshi davlat texnika universiteti

Tahririyat Kengashi raisi o'rinbosari:

S.N.Xamrayeva, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Qarshi davlat texnika universiteti

Mas'ul muharrir:

N.A.Ochilova, PhD, dotsent

Qarshi davlat texnika universiteti

Texnik muharrir:

F.F.Haqqulov, PhD

Qarshi davlat texnika universiteti

Jurnal har oyda bir marotaba elektron shaklda jurnalning rasmiy sayti orqali nashr etiladi.

Tahririyat manzili:

180100, Qarshi shahri, Mustaqillik ko'chasi 225-uy

Tel.: +998 (75) 221 09 23

+998 (93) 902 72 63

Faks: +998 (75) 221 1395

E-mail: innoeconomic@qmii.uz

“Innovatsion iqtisodiyot” ilmiy - amaliy elektron jurnali O'zbekiston Respublikasi Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vazirligi huzuridagi **Oliy attestatsiya komissiyasi rayosatining 2025-yil 5-apreldagi 369-sonli qarori** bilan milliy ilmiy nashrlar ro'yxatiga kiritilgan

Jurnalda quyidagi ruknlar asosida maqolalar nashr etiladi:

1. Nazariya va metodologiya
2. Raqamli iqtisodiyot
3. Mintaqa va tarmoqlar iqtisodiyoti
4. Kichik biznes va xususiy tadbirkorlik
5. Inson kapitali iqtisodiyoti
6. Menejment va marketing
7. Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit
8. Moliya, kredit va investitsiya
9. Ekonometrika va statistika
10. Xizmat ko'rsatish va turizm sohasi

TAHRIRIYAT KENGASHI:

Tahririyat Kengashining xalqaro a'zolari:

Овчиников Виктор Николаевич – i.f.d., professor, akademik (Janubiy Federal Universitet, Rossiya)

Солодовников Сергей Юревич – i.f.d., professor (Belorussiya milliy texnika universiteti)

Сидилов Виктор Александрович - i.f.d., professor, (Kuban davlat universiteti)

Шевченко Игорь Викторович - i.f.d., professor (Kuban davlat universiteti, Rossiya)

Kusainov Xalel Xaymullayevich - i.f.d., professor (Qozog'iston davlat texnologiya universiteti)

Samandarzoda Iskandar Hakim - i.f.d., i.f.d., professor (SH.Shotomur nomidagi Tojikiston agrar universiteti)

Гибатуллин Артур Артурович Национальный исследовательский университет Московский энергетический институт

Войнаш Сергей Александрович Казанский приволжский (федеральный) университет

Пуляева Валентина Николаевна Финансовый университет при Правительстве РФ

Морковкин Дмитрий Евгеньевич Финансовый университет при Правительстве РФ

Садриддинов Манучехр Исмолиддинович Международный университет туризма и предпринимательства Таджикистана, Душанбе

Перская Виктория Вадимовна директор Института исследований международных экономических отношений, Финансовый университет при Правительстве РФ

Молчанов Игорь Николаевич Профессор экономического факультета. Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова

Басова Мария Михайловна Заместитель декана факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансовый университет при Правительстве РФ

Чупин Александр Леонидович Заместитель декана экономического факультета Российский университет дружбы народов имени П.Лумумбы

Незаймакин Валерий Николаевич Профессор кафедры финансов и кредита Российский государственный гуманитарный университет

Никонорова Алла Владимировна Доцент кафедры экономической теории Финансовый университет при Правительстве РФ

Дмитриева Ольга Александровна Доцент кафедры налогов и налогового администрирования факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансовый университет при Правительстве РФ

Швец Юрий Юрьевич Лаборатория управления инновациями, Институт проблем управления Российской академии наук

Колосова Елена Валерьевна Лаборатория управления инновациями, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова

Tahririyat Kengashi a'zolari:

Gulyamov Saidaxror Saidaxmedovich - i.f.d., professor, akademik

Bozorov Orifjon Shodiyevich – t.f.n., dotsent

Pardayev Mamayunus Qarshiboyevich - i.f.d., professor

Vaxabov Abduraxim Vasikovich – i.f.d., professor

Hakimov Obidjon Arzikulovich – i.f.d., professor

Navruz-zoda Baxtiyor Negmatovich - i.f.d., professor

Xatamov Ochildi Qurbonovich- i.f.d., professor

Fayziyeva Shirin Shodmonovna- i.f.n., professor

Jumayeva Gulrux Jo'raqulovna - i.f.n., professor

Egamberdiyeva Salima Raimovna - i.f.n., dotsent

Erkayeva Gulbahor Panjiyevna - i.f.n., professor

Amirqulov Shuhrat Olimovich - i.f.f.d., (PhD), dotsent

Samiyeva Gulnoza Toxirovna-i.f.f.d., (PhD), dotsent

Aliqulov Azamat Tuyg'unovich -i.f.f.d., (PhD), dotsent

Aminov Fazliddin Baxadirovich- i.f.n., dotsent

Xo'jaqulova Nigora Rustamovna - i.f.f.d., (PhD), dotsent

Turobov Sherzod Alisherovich - i.f.f.d., (PhD), dotsent

Alimova Munisa Yulchiyevna - i.f.f.d. (PhD) dotsent

Ergasheva Nasiba Raxmatullayevna - i.f.f.d., (PhD), dotsent

Boboqulov Sanjar Baxromkulovich - i.f.f.d., (PhD), dotsent

Djalilov Raxmonkul Hamidovich - i.f.f.d., (PhD), dotsent

Nomazov Baxrom Bobomurodovich - i.f.f.d. (PhD) dotsent

Alimxanova Nigora Alimxanovna - i.f.f.d. (PhD) dotsent

June 2025

Volume 3

Number 3

INNOVATION IQTISODIYOT

ILMIY-AMALIY ELEKTRON
JURNAL

Некоторые аспекты расчета налога на добавленную стоимость в налоговой системе республики Узбекистан

Джалилов Рахмонкул Хамидович, Алимова Комила

O'zbekiston respublikasi soliq tizimida qo'shilgan qiymat solig'ini hisoblashning ayrim jihatlari

Djalilov Rahmonkul Hamidovich, Alimova Komila

Some aspects of calculating value added tax in the tax system of the republic of Uzbekistan

Djalilov Rakhmonkul Hamidovich, Alimova Komila

Received: June 14, 2025 Revised: June 16, 2025 ■ Accepted: June 20, 2025 ■ Published Online: June 30, 2025

- **Аннотация:** В данной научной статье представлен налог на добавленную стоимость, его значение в налоговой системе нашей республики и зарубежных стран, этапы его развития. Он основан на необходимости принятия единой ставки налога на добавленную стоимость.
- **Ключевые слова:** налог, стоимость, косвенные налоги, налог на добавленную стоимость, потребитель, счет-фактура, отчетный период.
- **Annotatsiya:** Ushbu ilmiy maqolada qo'shilgan qiymat solig'i, uning respublikamiz va xorijiy mamlakatlar soliq tizimidagi ahamiyati, uning rivojlanish bosqichlari keltirilgan. Bu qo'shilgan qiymat solig'ining yagona stavkasini qabul qilish zarurligiga asoslanadi.
- **Kalit so'zlar:** soliq, qiymat, bilvosita soliqlar, qo'shilgan qiymat solig'i, iste'molchi, hisob-faktura, hisobot davri.
- **Abstract:** This scientific article presents the value added tax, its place in the tax system of our republic and foreign countries, the stages of its development. It is based on the need to adopt a single rate of value added tax.
- **Key words:** tax, value, indirect taxes, value added tax, consumer, invoice, reporting period.

Как отметил Президент Республики Узбекистан Шавкат Мирзиёев в своем обращении к Олий Мажлису и народу Узбекистана 20 декабря 2022 года: “Мы продолжим работу по снижению налоговой нагрузки на бизнес без сокращения расходов

бюджета и наших обязательств перед населением и предпринимателей. В частности, за счет снижения ставки налога на добавленную стоимость с 15% до 12% с 1 января в распоряжении предпринимателей останется не менее 14 трлн сумов[1]. Но одного

снижения налогов недостаточно для улучшения деловой среды.

Налог на добавленную стоимость – вид косвенных налогов, который уплачивается путем перечисления в бюджет части стоимости товаров, работ, услуг, созданных на каждом этапе производства товаров, работ, услуг.

На сегодняшний день наличие разрывов в цепочке налога на добавленную стоимость в производственных и сервисных сферах республики, большое количество льгот, ценовое регулирование товаров государственного значения, наличие различных налоговых режимов оказывают влияние на цену товаров (услуг).

Налог на добавленную стоимость является косвенным многоступенчатым налогом, взимаемым на каждом цикле процесса, от производства и распределения до потребителя и продажи. Его объектом является добавленная стоимость, то есть стоимость, добавленная к стоимости сырья, материалов или продуктов, приобретенных производителем или поставщиком услуг для производства нового продукта или услуги. Этот налог ограничивает все элементы цены продукта и побуждает производителя снижать издержки производства[2].

В процессе исчисления налога на добавленную стоимость государство получает информацию об оборачиваемости промышленного и торгового капитала, что облегчает макроэкономическое регулирование. Кроме того, у государства появится возможность получать доход, пока товары не будут реализованы населению — единственному и последнему плательщику этого вида налога. Мировая практика предусматривает практически одинаковую систему исчисления налога на добавленную стоимость[3]. Плательщик уплачивает разницу между суммой налога за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги от покупателя и суммой налога, уплаченной поставщиком за материальные ресурсы, топливо и работы, стоимость которых включена в производство. и оборотные издержки. Если подлежащий уплате налог оказывается отрицательным, т. е. если этот налог увеличивается, остаток включается в счет будущих платежей или, как это принято в развитых странах, покрывается другими суммами из бюджета. Налоговая система, основанная на налоге на добавленную стоимость, допускает разделение налогов, поскольку налог взимается со всех продаж фирмы, а налоги, уплаченные за промежуточные покупки, позже возмещаются из общей суммы.

Этот метод, известный как «налоговый кредит», позволяет налоговой системе саморегулироваться, что улучшает способ сбора налогов[4].

Основным преимуществом налога на добавленную стоимость является возможность расчета суммы налога, уплачиваемой на каждом этапе производства. Это позволяет, например, рассчитывать налоговые кредиты на экспорт и предотвращать искажения при предоставлении экспортных субсидий. Кроме того, использование таких многоуровневых налогов снижает размер налога при производстве продукции в рамках единой фирменной структуры или объединения предприятий и тем самым способствует вертикальной интеграции фирм[5].

Плательщики налога на добавленную стоимость:

- о юридические лица с налогооблагаемым оборотом;
- о юридические лица, импортирующие работы и услуги от нерезидентов, т.е. компании иностранных государств;
- о юридические и физические лица, импортирующие товары;
- о юридические лица, уплачивающие единый налоговый платеж, добровольно перешедшие на уплату налога на добавленную стоимость;
- о партнер (участник) юридическое лицо, на которое возложено ведение его дел (доверительный управляющий) при совершении налогооблагаемых операций по договору простого товарищества;
- о строительные организации - для объектов, реализуемых на основе конкурсных торгов с привлечением централизованных источников финансирования строительных работ.

С 1 января 2019 года субъекты хозяйствования, годовой оборот (валовая выручка) которых на конец предыдущего года превысил 1 миллиард сумов или достиг этого предела в текущем году, подлежат уплате налога на добавленную стоимость[6].

С 1998 года отгрузка продукции (работ, услуг) рассматривается как реализация товаров. В результате очень низкого уровня доходов предприятий и населения при переходе к нынешним рыночным отношениям государство вынуждено больше увеличивать косвенные налоги. Но если государство поднимает свои расходы на более высокий уровень, это может иметь негативные последствия. Он должен иметь предел, в определенной степени экономически обоснованный, обеспечивающий финансовое состояние предприятий и материальный уровень жизни населения в нормальном состоянии [7]. При взимании НДС (корректного налога) учитываются уровень доходов налогоплательщика,

платежеспособность и другие соображения. Такие случаи не учитываются в налоге на добавленную стоимость. Люди, которые покупают товары для удовлетворения своих потребностей, будут платить этот налог.

Сумма, подлежащая учету, определяется отдельно и (или) пропорционально по выбору плательщика налога на добавленную стоимость.

Избранный способ определения суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей учету, не может быть изменен в течение календарного года.

При применении пропорционального метода сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая учету, определяется исходя из доли налогооблагаемого оборота в общей сумме оборота. При применении раздельного метода плательщиком НДС отдельно исчисляются расходы и суммы налога на добавленную стоимость по товарам, полученным для использования в целях облагаемого и необлагаемого оборота. При этом распределение

расходов на общехозяйственные расходы, которые нельзя вести отдельно, осуществляется пропорционально.

Налог на добавленную стоимость обогнал их по своей роли в формировании доходной части бюджета, влиянии на экономику республики и предприятий, в определении удельного веса цен. Налог на добавленную стоимость стал одним из основных источников бюджета государства Узбекистан со времени его введения и по сегодняшний день. В прошлые периоды ставка налога на добавленную стоимость была снижена с 30 процентов в 1992 году до 18 процентов к 1997 году, а с 1998 года она была установлена на уровне 20 процентов, и эта ставка сохранялась до 1 октября 2019 года. С 1 октября 2019 года она снижена до 15 процентов, а с января 2023 года до 12 процентов. В настоящее время на практике используется и «нулевая» ставка [8].

Таблица 1

Статус ставок налога на добавленную стоимость в странах мира

Континент	Средняя процентная ставка НДС	Высокая процентная ставка	Низкая процентная ставка
Европа	19,98	27	3
Америка	16,33	23	10
Азия	10,47	15	5
Африка	11,75	15	6
Австралия	10	10	10

Как видно из приведенной выше таблицы, странами с самой высокой ставкой налога на добавленную стоимость являются Венгрия (27%), Дания, Норвегия, Швеция (25%), а самая низкая ставка принадлежит острову Джерси (3%).

Налог на добавленную стоимость в Республике Таджикистан и Республике Туркменистан из стран Центральной Азии составляет 15 процентов, а в других соседних странах - 12 процентов [9].

В целом снижение ставок налогов и обязательных платежей, совершенствование механизмов их взимания положительно скажется на снижении текущей налоговой нагрузки и своевременном поступлении платежей в бюджет. На сегодняшний день в процессе налогообложения малых

предприятий и микрофирм, уплачивающих единый налог, возникают проблемы в порядке применения, исчисления и взимания налога на добавленную стоимость, и определено, что малые предприятия, осуществляющие деятельность в данной сфере, могут добровольно перейти на уплату НДС.

Для перехода на уплату НДС юридические лица представляют письменное уведомление в орган государственной налоговой службы по месту налоговой регистрации не менее чем за месяц до начала отчетного периода (квартала), а вновь созданные юридические лица - до начала рабочего периода.

Анализ налоговой политики последних лет показывает, что доля косвенных налогов в структуре доходов

Таблица 2

Роль налога на добавленную стоимость в составе косвенных налогов в нашей республике

Индикаторы	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Прибыль (без целевых средств) - всего	49681	79099	112165,4	132938	164680,3
1. Прямые налоги	11539,4	15656,2	31676,8	45206,9	58930,4
2. Косвенные налоги	26133,2	41280,4	46427,2	46428,4	56290,5
2.1 Налог на добавленную стоимость	14685,8	27876,5	33809,8	31177,4	38439
3. Доля НДС в косвенных налогах	56,2	67,53	72,82	67,15	68,29
4. Доля НДС в общей выручке (без целевых средств)	29,56	35,24	30,14	23,45	23,34

государственного бюджета растет, а удельный вес прямых налогов снижается.

Как видно из таблицы, доля налога на добавленную стоимость в общей сумме косвенных налогов имеет тенденцию к увеличению. Например, в 2017 году процент от суммы косвенных налогов составил 56,20 процента, в 2018 году – 67,53 процента, в 2019 году – 72,82 процента, в 2020 году – 67,15 процента, в 2021 году – 68,29 процента, или увеличился на 1,14 пункта по сравнению с прошлым 2020 годом. С другой стороны, доля налога на добавленную стоимость в общей сумме доходов (без учета целевых средств) в последние годы постоянно снижается. В 2018 году он составлял 35,24 процента, в 2019 году — 30,14 процента, в 2020 году — 23,45 процента, а в 2021 году — 23,34 процента.

По состоянию на 1 февраля 2023 года количество плательщиков НДС достигло 173,4 тыс. человек и увеличилось на 15,1% (22,7 тыс. человек) по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года.

ТОП-3 отрасли с самыми высокими темпами роста:

- услуги информatsii и связи - 49,3 процента (тыс. чел.);
- транспорт – 44,1 процента (1,7 тысячи);
- оказание услуг – 26,6 процента (3,4 тысячи).

ТОП-3 отрасли с самыми низкими темпами роста:

- сельское хозяйство - 5,4 процента (2,3 тысячи);
- строительство - 7,8% 1,5 тыс.);
- торговля - 15,4 процента (7,1 тысячи).

В настоящее время более половины плательщиков НДС работают в следующих сферах:

- торговля - 30,8 процента (53,5 тысячи);
- сельское хозяйство - 26,5 процента (45,9 тысячи

человек)[10].

Механизм уплаты налога на добавленную стоимость приведен в соответствие с международными стандартами в зависимости от предполагаемого места, при внутреннем и особенно внешнем налогообложении. Принятие единой ставки налога на добавленную стоимость значительно упростило процессы учета и расчетов. Кроме того, введение системы счетов-фактур придало автоматический тон контролю за исчислением и исчислением налогов. Однако главная проблема - проблема освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость - остается нерешенной. При этом нарушается один из основных принципов налогообложения - принцип справедливости, поскольку увеличивается налоговая нагрузка этих налогоплательщиков, покупающих продукцию у тех, кто этот налог не платит. Таким образом, в деле унификации и упрощения налога на добавленную стоимость отмена всех связанных с ним льгот и исключений в будущем будет основным направлением. Этот налог очень удобен и «дешев» для государства. Потому что предприятия и организации, независимо от того, получают они прибыль или нет, поступают в бюджет с реализацией товаров, то есть обеспечивает непрерывность поступления в бюджет.

Muallif haqida / Сведения об авторе / Author details

1. Djalilov Rahmonkul Hamidovich, Qarshi davlat texnika universiteti “Buxgalteriya hisobi va audit” kafedrasi dotsenti/ Джалилов Рахмонкул Хамидович, доцент кафедры «Бухгалтерский

учет и аудит» Каршинского государственного технического университета/ Djalilov Rakhmonkul Hamidovich, Associate Professor of Accounting and Auditing Department at Karshi State Technical University

► djalilovrakhmonkul@gmail.com

■ <https://orcid.org/0009-0002-1029-1027>

2. 2. Alimova Komila, Qarshi davlat texnika universiteti talabasi/ Алимова Комила студентка, Каршинского государственного технического университета / Alimova Komila student at Karshi State Technical University

► alimovakomila01@gmail.com

■ <https://orcid.org/0009-0008-4518-4778>

Литература:

- [1]. Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису и народу Узбекистана 20 декабря 2022 года.
- [2]. Решение Верховного Совета Республики Узбекистан. 15.02.1991 год 226-XII.
- [3]. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов// Москва. ЭКСМО. 2009. 186 с.
- [4]. Тошматов Ш.А., Комилов М.М. Қўшилган қиймат

солиғи, Тошкент. Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 2004.-Б.22.

- [5]. Маликов Т.С. Солиқ юкини оғирлигини кескин камайтириш керакми?- Тошкент: Алишер Навоий номидаги Ўзбекистон Миллий кутубхонаси нашриёти, 2006.-Б.31.
- [6]. Шарипов Ф. Ўзбекистонда барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда ташқи савдонинг ўрни ва аҳамияти. Монография. – Тошкент: Фан ва технологиялар, 2018. – Б.123.
- [7]. Указ Президента Республики Узбекистан “О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан” (УП-5468, 29.06.2018 г.).
- [8]. Указ Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан» (ПФ-5837, 26.09.2019 г.).
- [9]. Закон Республики Узбекистан №УРК-813 от 30.12.2022 г..
- [10]. ДЖАЛИЛОВ Р. Х. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА ПО ПОРЯДКУ ОРГАНИЗАЦИИ КАМЕРАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ // ЭКОНОМИКА. – С. 541-549.