

ISSN: 3093-9305

VOLUME - 4

JOURNAL OF GLOBAL SCIENTIFIC INNOVATIONS





O'ZBEKISTONDA JISMONIY SHAXSLAR DAROMADLARINI SOLIQQA TORTISH: HOLATI, MUAMMOLARI VA ISTIQBOLLARI

Norjigitov Sarborbek O'tkirbekovich

“TIQXMMI” Milliy tadqiqot universiteti,
“Buxgalteriya hisobi va audit” yo‘nalishi talabasi
E-mail: norjigitovsardor07@gmail.com

Annotatsiya. Mazkur maqolada O'zbekistonda jismoniy shaxslar daromadlarini soliqqa tortish (JShDS) tizimining hozirgi holati, muammolari va rivojlanish istiqbollari tahlil qilinadi. 2019-yildan joriy etilgan yagona (tekis) stavka soliq ma'muriyatchiligini soddalashtirgani, mehnat daromadlarining legallashtirishiga turtki bergani va soliq bazasining kengayishiga xizmat qilgani ko'rsatib o'tilgan. Shu bilan birga, tekis shkala ijtimoiy adolat tamoyiliga to'liq mos kelmaydi, yashirin iqtisodiyotning sezilarli ulushi saqlanib qolmoqda, soliq imtiyozlari tizimi esa murakkabligicha qolmoqda. Tadqiqotda statistik, qiyosiy va tizimli tahlil usullaridan foydalanilgan hamda progressiv va raqamli soliqqa tortishning xorijiy tajribasi o'rganilgan. Natijalar JShDS byudjet daromadlarida barqaror o'rin egallashini, raqamlashtirish esa soliqlar yig'iluvchanligini oshirish imkonini berishini ko'rsatadi. Progressiv elementlarni bosqichma-bosqich joriy etish, elektron ma'muriyatchilikni kuchaytirish va soliq madaniyatini oshirishni o'z ichiga olgan amaliy tavsiyalar taklif etilgan. Xulosalar soliq siyosatini ishlab chiquvchilar uchun amaliy ahamiyatga ega.

Kalit so'zlar: JShDS, soliq tizimi, O'zbekiston, tekis shkala, fiskal siyosat, ijtimoiy adolat, progressiv soliqqa tortish, raqamlashtirish

PERSONAL INCOME TAXATION IN UZBEKISTAN: CURRENT STATE, PROBLEMS AND PROSPECTS

Abstract. This article analyzes the current state, problems, and prospects of the personal income tax (PIT) system in Uzbekistan. It shows that the single (flat) rate introduced in 2019 simplified tax administration, encouraged the legalization of labor income, and contributed to the expansion of the tax base. At the same time, the flat scale does not fully comply with the principle of social justice, a significant share of the shadow economy persists, and the system of tax benefits remains complex. The study applies statistical, comparative, and systemic analysis methods and examines international experience in progressive and digital taxation. The results show that PIT holds a stable place in budget revenues and that digitalization makes it possible to improve tax collection. Practical recommendations are proposed, including the gradual introduction of progressive elements, strengthening



of electronic administration, and improvement of tax culture. The findings are of practical significance for tax policy makers.

Keywords: PIT, tax system, Uzbekistan, flat rate scale, fiscal policy, social justice, progressive taxation, digitalization

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В УЗБЕКИСТАНЕ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Аннотация. В статье анализируются современное состояние, проблемы и перспективы развития системы налогообложения доходов физических лиц (НДФЛ) в Узбекистане. Показано, что введенная с 2019 года единая (плоская) ставка упростила налоговое администрирование, стимулировала легализацию трудовых доходов и способствовала расширению налоговой базы. Вместе с тем плоская шкала не в полной мере соответствует принципу социальной справедливости, сохраняется значительная доля теневой экономики, а система налоговых льгот остаётся сложной. В исследовании использованы методы статистического, сравнительного и системного анализа, изучен зарубежный опыт прогрессивного и цифрового налогообложения. Результаты показывают, что НДФЛ занимает устойчивое место в доходах бюджета, а цифровизация позволяет повысить собираемость налогов. Предложены практические рекомендации, включая поэтапное внедрение прогрессивных элементов, усиление электронного администрирования и повышение налоговой культуры. Выводы имеют практическое значение для разработчиков налоговой политики.

Ключевые слова: НДФЛ, налоговая система, Узбекистан, плоская шкала, фискальная политика, социальная справедливость, прогрессивное налогообложение, цифровизация

ВВЕДЕНИЕ

Налоги выполняют фискальную, регулирующую и социальную функции [1]. НДФЛ занимает особое место, поскольку напрямую затрагивает благосостояние населения, потребление и рынок труда. В условиях реформ в Узбекистане вопрос построения справедливой и эффективной системы подоходного налогообложения особенно актуален.

С 2019 года вместо прогрессивной четырёхступенчатой шкалы введена единая (плоская) ставка, направленная на упрощение администрирования, снижение нагрузки на фонд оплаты труда и легализацию теневых трудовых отношений. Однако реформа ослабила перераспределительную функцию при сохранении неформального сектора.



Проблема исследования — оценка того, насколько действующая модель НДСФЛ отвечает требованиям фискальной достаточности и социальной справедливости в условиях цифровой трансформации. Отдельные аспекты рассмотрены в работах по зарубежному опыту [1], эффективности налоговых инструментов в занятости [2], задачам Центральной Азии [3], налогообложению цифрового бизнеса [4] и социальным последствиям реформ [5]. Цель статьи — выявить состояние, проблемы и перспективы развития НДСФЛ и обосновать рекомендации по его совершенствованию.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Объект исследования — система НДСФЛ в Узбекистане, предмет — финансово-экономические отношения при исчислении, уплате и администрировании налога. Информационной базой послужили нормативно-правовые акты, статистические показатели доходов бюджета и научные публикации [1; 2; 3; 5].

Статистический анализ применялся для оценки динамики доли НДСФЛ в бюджетных доходах. Сравнительный метод позволил сопоставить узбекскую практику с зарубежными подходами [1; 4]. Системный анализ использован для рассмотрения НДСФЛ как элемента фискальной политики [2; 5], а логическое обобщение — при формулировании выводов. Особое внимание уделялось влиянию цифровизации на собираемость налогов [4; 6], с учётом проблем сопоставимости данных [7].

РЕЗУЛЬТАТЫ

НДСФЛ остаётся одним из устойчивых источников доходов бюджета Узбекистана. После введения единой ставки наблюдается расширение налоговой базы за счёт легализации ранее скрытых трудовых доходов, что согласуется с выводами о значимости налоговых инструментов для рынка труда [2]. Упрощение шкалы снизило издержки администрирования.

В таблице 1 представлена сравнительная характеристика прогрессивной и плоской моделей: плоская шкала выигрывает в простоте и прозрачности, но уступает по реализации социальной справедливости. На диаграмме (рис. 1) отражена условная структура доходов бюджета, где НДСФЛ занимает значимую, но не доминирующую долю. Важнейшим резервом роста собираемости является цифровизация администрирования, сокращающая теневой сектор, что соответствует международному опыту [4] и задачам вовлечения населения в цифровую экономику [6].



Таблица 1 – Таблица 1. Сравнительная характеристика плоской и прогрессивной моделей налогообложения доходов физических лиц

Критерий	Плоская шкала	Прогрессивная шкала
Простота администрирования	Высокая	Средняя
Прозрачность расчёта	Высокая	Умеренная
Социальная справедливость	Ограниченная	Высокая
Стимулирование легализации доходов	Высокое	Среднее
Перераспределительная функция	Слабая	Сильная

Источник: Составлено автором на основе [1; 6; 7]

Рисунок 1. Условная структура налоговых поступлений государственного бюджета по группам налогов, %



Рисунок 1 – Рисунок 1. Условная структура налоговых поступлений государственного бюджета по группам налогов, %

Источник: Составлено автором на основе [5;6]

ОБСУЖДЕНИЕ

Полученные результаты согласуются с рядом исследований. Вывод о положительном влиянии упрощения шкалы на легализацию доходов подтверждает тезис о воздействии налоговых инструментов на занятость [2]. Наблюдения о недостаточной реализации социальной справедливости при плоской шкале перекликаются с подходами к налогообложению цифрового бизнеса [4].



Сопоставление с зарубежным опытом показывает, что многие развитые страны сохраняют прогрессивные модели, сочетая их с электронным администрированием [1]. Переход к прогрессии требует зрелой налоговой культуры и надёжного учёта доходов, что в Узбекистане находится в стадии формирования [3]. Социальный аспект связан с системой социальной защиты и пенсионного обеспечения [5], а проблема теневой экономики частично объясняется расхождениями в данных [7]. Необходим комплексный подход, объединяющий фискальные, социальные и цифровые меры.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Действующая система НДСЛ обеспечила упрощение администрирования и расширение налоговой базы, но сохраняет проблемы в части социальной справедливости и сокращения теневого сектора. НДСЛ занимает устойчивое, но не доминирующее место в бюджетных доходах, что создаёт резервы для его использования как регулирующего инструмента.

Предлагаются рекомендации: поэтапное внедрение элементов прогрессивного налогообложения с необлагаемым минимумом [1; 4]; усиление цифровизации администрирования [4; 6]; согласованность налоговой политики с мерами по стимулированию занятости и социальной защиты [2; 5]; совершенствование статистической базы [7]. Реализация этих мер будет способствовать формированию справедливой и эффективной системы налогообложения, отвечающей задачам устойчивого развития [3].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. У. (Умида) Юлдашева. Передовой Опыт Зарубежных Стран В Сфере Налогообложения Юридических Лиц // Neliti. 2024.
<https://www.neliti.com/publications/664726/peredovoi-opyt-zarubezhnykh-stran-v-sfere-nalogooblozheniia-iuridicheskikh-lits>
2. Nigora Abduraimova. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ // Talqin va tadqiqotlar. 2023.
<https://talqinvatadqiqotlar.uz/index.php/tvt/article/view/367/570>
3. Nikoloz Gigineishvili. Путь к более стойкой, инклюзивной и экологичной экономике на Кавказе и в Центральной Азии // Departmental Papers. 2023.
<https://doi.org/10.5089/9798400240676.087>



4. Р.К. Берстембаева, Ж.О. Лукпанова, О.В. Мисник va b. СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЦИФРОВОГО БИЗНЕСА В КАЗАХСТАНЕ // Вестник Казахского университета экономики финансов и международной торговли. 2026. [https://doi.org/10.52260/2304-7216.2026.1\(62\).40](https://doi.org/10.52260/2304-7216.2026.1(62).40)
5. М.А. ЭРХОНОВА, В.О. Tursunov, С.С. ЁДГОРОВ va b. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕНСИОННОЙ СИСТЕМЫ В УЗБЕКИСТАНЕ НА ОСНОВЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ МЕЖДУНАРОДНОГО ВАЛЮТНОГО ФОНДА // Современная наука и исследования. 2024. <https://inlibrary.uz/index.php/science-research/article/view/32709>
6. Zamira Abdullayeva. WOMEN EMPLOYMENT AND SOCIALIZING IN DIGITAL ECOMONY // Talqin va tadqiqotlar. 2023. <https://talqinvatadqiqotlar.uz/index.php/tvt/article/view/388/549>
7. Жахонгир Жахонгир. РАСХОЖДЕНИЯ В ДАННЫХ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ УЗБЕКИСТАНА DISCREPANCIES IN FOREIGN TRADE DATA OF UZBEKISTAN // Talqin va tadqiqotlar. 2023. <https://talqinvatadqiqotlar.uz/index.php/tvt/article/view/373/564>

worldjournal.uz