

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ  
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ  
DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**  

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**ИБРОҲИМОВ ЁРҚИНЖОН ТЎЛҚИН ЎҒЛИ**

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИДА ЭЛЕКТРОН ТИЖОРАТНИ  
СОЛИҚҚА ТОРТИШ МЕХАНИЗМЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.07–Молия, пул муомаласи ва кредит**

**иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри – 2021 йил**

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy)  
диссертацияси автореферати мундарижаси**

**Оглавления автореферата диссертации доктора философии (Doctor of  
Philosophy) по экономическим наукам**

**Contents of dissertation abstract of the doctor of philosophy (Doctor of  
Philosophy) on economical sciences**

**Иброҳимов Ёрқинжон Тўлқин ўғли**

Ўзбекистон Республикасида электрон тижоратни солиққа тортиш  
механизмларини такомиллаштириш..... 3

**Иброҳимов Ёрқинжон Тўлқин ўғли**

Совершенствование механизмов налогообложения электронной  
коммерции в Республике Узбекиста..... 27

**Ibrohimov Yorqinjon Tulkin ugli**

Improving the mechanisms of taxation of e-commerce in the Republic of  
Uzbekistan..... 51

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ  
List of published works..... 55

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**  
**ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**  

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**ИБРОҲИМОВ ЁРҚИНЖОН ТЎЛҚИН ЎҒЛИ**

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИДА ЭЛЕКТРОН ТИЖОРАТНИ  
СОЛИҚҚА ТОРТИШ МЕХАНИЗМЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.07–Молия, пул муомаласи ва кредит**

**иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри – 2021 йил**

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2019.3.PhD/Iqt1109 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент Давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб саҳифасида (www.tfi.uz) ва «Ziyonet» Ахборот-таълим порталида (www.ziyonet.uz) жойлаштирилган.

**Илмий раҳбар:**

**Кузиева Наргиза Рамазановна**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Расмий оппонентлар:**

**Жумаев Нодир Хосиятович**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Ашурова Насиба Батировна**  
иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

**Етакчи ташкилот:**

**Г.В. Плеханов номидаги Россия Иқтисодиёт  
Университети Тошкент шаҳар филиали**

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.1.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «30» 08 соат 14<sup>60</sup> даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, АмирТемур шох кўчаси, 60А-уй. Тел.: (99871)-234-53-34, факс: (99871)-234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

Диссертация билан Тошкент молия институти Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (207 рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур шох кўчаси, 60Ауй. Тел.: (998)71-234-53-34.

Диссертация автореферати 2021 йил «14» 08 кuni тарқатилди.  
(2021 йил «14» 08 даги № 33 рақамли реестр баённомаси).



**Т.З.Тешабаев**  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иқтисод фанлари доктори, профессор

**Н.Н.Каландарова**  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори, (PhD)

**И.Н.Кўзиев**  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иқтисод фанлари доктори, профессор

## **КИРИШ (фалсафа доктори(PhD) диссертацияси аннотацияси)**

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳонда мамлакатларнинг иқтисодий ҳолатини умумий тавсифлаб берувчи кўрсаткичлардан бири ялпи ички маҳсулот ҳисобланади. Жаҳон бўйича ЯИМ таркибида рақамли технологияларнинг салмоғи йил сайин ортиб, «рақамли иқтисодиёт глобал миқёсда 11,5 триллион долларга етди, бу жаҳон ялпи ички маҳсулотининг 15,5 фоизига тенг ва сўнгги 15 йил ичида жаҳон ялпи ички маҳсулотига нисбатан икки ярим баравар тез ўсди.»<sup>1</sup> ЯИМ таркибида рақамли иқтисодиёт улуши ортиб бораётганлиги сабабли иқтисодий инновацион сиёсат ушбу соҳа ривожига қаратилган. 2019 йилнинг охири ва 2020 йилнинг бошида юз берган пандемия сабаб, ривожланган мамлакатлар рақамли иқтисодиётни мамлакат ривожланишининг юқори кўрсаткичларига эришишининг муҳим омили, ҳамда давлат бюджети даромадлари қисмининг шаклланишида асосий манба сифатида қарамокда. Шу боис, рақамли иқтисодиёт, жумладан электрон тижорат фаолиятини тартибга солиш, уларни ривожланишини рағбатлантириш мақсадларидан келиб чиқиб солиққа тортиш механизмларини ишлаб чиқиш ва такомиллаштириб бориш зарурати ҳозирги глобаллашув жараёнида мазкур муаммонинг долзарблигини янада оширмоқда.

Жаҳон амалиётида рақамли иқтисодиёт ва инновацион фаолиятларнинг ривожланиши натижасида тадбиркорликнинг мамлакатлараро шакли оммалашиб, бир мамлакат тадбиркорлик субъектлари томонидан электрон тижорат орқали бошқа мамлакат истеъмолчиларига товар, хизматларни реализация қилиши оддий ҳолатга айланиб бормоқда, ушбу жараёнларни тартибга солиш, уларни солиққа тортиш механизмларини ишлаб чиқиш борасида кўплаб илмий тадқиқот ишлари амалга ошириб келинмоқда. Ушбу тадқиқотларда электрон тижорат шаклида тадбиркорликни амалга ошираётган субъектларнинг даромадларини аниқлаш, уларни ҳисобини ташкил этиш ва юритиш, иккиёқлама солиққа тортишни олдини олиш, унга нисбатан тўғри солиққа тортиш механизмларини ишлаб чиқиш ва мавжуд механизмларни такомиллаштириш масалаларига эътибор қаратилган. Бироқ, жаҳонда ушбу соҳанинг ривожланиш даражаси турли мамлакатларда турлича бўлганлиги, унга нисбатан қўлланилаётган солиққа тортиш механизмлари ушбу мамлакат даромадларини шакллантириш нуқтаи-назаридан ишлаб чиқилганлиги ва унинг турлича эканлигига доир масалалар ҳануз ўзининг ижобий ечимини топмаган.

Ўзбекистонда амалга оширилаётган иқтисодий ислохотлар тадбиркорликни ривожлантириш, мамлакатимизда қулай бизнес ва инвестиция муҳитини яратиш баробарида электрон тижорат соҳасини ҳам кенг ривожлантириш ва уни ҳар томонлама қўллаб қувватлашга қаратилган. Электрон тижорат соҳаси ривожланаётган соҳа бўлганлиги сабабли уни тартибга солишнинг ўзига хос механизмларини жорий этишни талаб

---

<sup>1</sup> Huawei & Oxford Economics Digital Spillover. Measuring the true impact of the Digital Economy [https://www.huawei.com/minisite/gci/en/digital-spillover/files/gci\\_digital\\_spillover.pdf](https://www.huawei.com/minisite/gci/en/digital-spillover/files/gci_digital_spillover.pdf)

қилмоқда ва бу борада аввало ҳуқуқий базани такомиллаштириш зарур. Шу боис мамлакатимизда электрон тижорат соҳасини солиққа тортиш тизимини соддалаштириш, ҳамда ушбу соҳа ривожини солиқлар ёрдамида рағбатлантириш сиёсатини давом эттириш масалаларига эътибор қаратилмоқда. «Тараққиётга эришиш учун, рақамли билимлар ва замонавий ахборот технологияларини эгаллашимиз зарур ва шарт. Бу бизга юксалишнинг энг қисқа йўлидан бориш имкониятини беради. Зеро, бугун дунёда барча соҳаларга ахборот технологиялари чуқур кириб бормоқда... Рақамли технологиялар нафақат маҳсулот ва хизматлар сифатини оширади, балки ортиқча харажатларни ҳам камайтиради»<sup>2</sup> Бу эса ўз навбатида мавзунинг бугунги кундаги долзарб масаларидан бири эканлигини кўрсатмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сон «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 26 сентябрдаги ПФ-5837-сон «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармонлари, 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сон «Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида», 2018 йил 13 декабрдаги ПҚ-3724-сон «Электрон тижоратни жадал ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарорлари, шунингдек мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги.** Мазкур тадқиқот иши республика фан ва технологиялар ривожланишининг I «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мос равишда бажарилган.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Мазкур мавзу юзасидан ўрганилган илмий тадқиқот ишларини ўрганиш жараёнида ушбу йўналиш бўйича илмий изланишларни амалга оширган тадқиқотчиларни қуйидаги уч гуруҳга ажратиш мумкин.

Жумладан, биринчи гуруҳ ғарб давлатлари тадқиқотчилари А.Кренсел, А.Ж. Сорделл, Р.Л. Доернберг, Д. Ҳардестй, Л. Ҳиннекенс, В. Ҳеллерстеин, Ж. Ли, А. Неллен, Ҳ. Вариан, П. Вилле, С.Э. Маклюр<sup>3</sup>.

Иккинчи гуруҳ МДҲ давлатлари тадқиқотчилари ҳисобланиб, улар В.А. Александров, Л.К.Терешенко, И.Ю.Алексеев, Н.А.Дмитрик ва

<sup>2</sup>МирзиёевШ. Ўзбекистон Республикаси Президенти ШавкатМирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси. Тошкент шаҳри 2020 йил 24 январь, <https://uza.uz/oz/politics/zbekiston-respublikasi-prezidenti-shavkat-mirziyeevning-oliy-25-01-2020>

<sup>3</sup>Krensel A. VAT taxation of E-Commerce. Dissertation in partial fulfillment of the requirements for the degree of Masters of Law at the University of Cape Town.; Doernberg R.L International Taxation in a Nutshell 11th Edition Paperback – 2008; Hardesty D. Electronic Commerce: Taxation and Planning, (Warren Gorham& Lamont, Dec. 99)

Н.М. Василева, С.В. Василевалар Р. Вахитов, С.К. Иличев, А.В. Кастелская, А.В. Корен, А.В. Лазарева, И.П. Мелешенко, А.И. Погорлетский, А.А. Тедеев, Л.В. Фроловалар ҳисобланишади<sup>4</sup>.

Учинчи гуруҳ маҳаллий тадқиқотчилар, яъни Э.Гадоев, А.В.Ваҳобов, А.С.Жўраев, Т.С.Маликов, Р.Р. Исламова, А.Ш. Тошматов, Н.Х. Ҳайдаров, Н.Р. Кузиева, М.И.Алимардонов, К.Т. Уразалиев, Ф.И. Бабажонов, А.А. Юнусов, У.О.Дадабоев кабилар ҳисобланади.<sup>5</sup>

Юқоридаги тадқиқотчиларнинг илмий ишларини таҳлил этиш жараёнида шу нарса аён бўлдики, ғарб ва МДҲ тадқиқотчилари электрон тижоратни солиққа тортишни назарий-ҳуқуқий асосларини комплекс тартибда ўрганганлар. Шунингдек, солиққа тортишдаги мавжуд муаммоларни ва уларни бартараф этиш борасида ўз давлатларининг амалдаги тартиби бўйича кўриб чиқишган. Маҳаллий тадқиқотчиларимиз томонидан амалга оширилган ишлар кўпроқ электрон тижоратнинг назарий-ҳуқуқий асосларини очиқ беришга қаратилган. Солиққа тортиш амалиётидаги мавжуд муаммолар ҳамда солиққа тортиш механизмларини ягона ёндашувини англатувчи амалиётни жорий этиш жиҳатлари ёритилмаган. Шу нуқтаи назардан, мазкур ҳолатлар соҳани назарий ва ҳуқуқий асосларини тадқиқ этиш, Ўзбекистонда электрон тижоратни солиққа тортиш механизмларини мавжуд ҳолатини таҳлил этиш, солиққа тортиш амалиётини ривожлантириш бўйича илғор хорижий тажрибани ўрганган ҳолда, Ўзбекистонда электрон тижоратни солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш учун илмий асосланган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишга асос бўлди.

**Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент давлат иқтисодий университетининг илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ «Ўзбекистонда ижтимоий-иқтисодий ривожланишнинг макроиқтисодий барқарорлиги ва прогнозлаштирилишини таъминлашнинг илмий-услубий асослари ва услубиятларини такомиллаштириш» мавзуси доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** Ўзбекистон Республикасида электрон тижоратни солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

---

<sup>4</sup> Корень А.В. Налогообложение субъектов электрон коммерции: проблемы и перспективы: монография – Владивосток: Изд-во ВГУСЕ, 2011.; Ильичев С.К. Особенности налогообложение реализации услуг в сфере электронной коммерции. – М.: Маркет ДС, 2004. -188 с.; Фролова Л.В. Налогообложение электронной торговли: автореферат на соискание к.э.н. – Саратов.: 2009 – 20 с. Евстигнеев Е. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство. – СПб: Питер, 2001. – 336 с.;

<sup>5</sup>Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: "Иқтисодий ва ҳуқуқ дунёси" нашриёт уйи, 1996. -128 б.; Гадоев Э., Кўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. –Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Гагаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСК, 1996. – 241 б.; Завалишина И. Солиқлар: назария ва амалиёт. – Т.: "Иқтисодий ва ҳуқуқ дунёси", 2005. – 544 б.; Ваҳобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: Шарқ, 2019. – 448 б.; Ваҳобов А., Маликов Т. Молия. – Т.: «НОШИР», 2012. – 712 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. - Т.: Академия, 2002. - 204 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молиявий менежмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 б.; Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» - Т., Молия, 2000. -114 с.; Тошматов Ш.А. Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш асослари. Монография.-Т.: "Молия", 2012.-160 б.; Алимардонов М.И. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири.- Т.: ТМИ, 2003.-233 б.

**Тадқиқотнинг вазифалари** қуйидагилардан иборат:

электрон тижоратнинг иқтисодий моҳияти ва солиққа тортишнинг назарий асосларини ўрганиш;

электрон тижоратни солиққа тортишнинг ташкилий-ҳуқуқий асосларини тадқиқ этиш;

электрон тижоратни солиққа тортиш билан боғлиқ мавжуд ҳолатни таҳлил қилиш;

электрон тижоратни солиққа тортишдаги муаммоларни ва уларни келтириб чиқарувчи омилларни ўрганиш;

хорижий давлатларнинг электрон тижоратни солиққа тортиш тажрибасини ўрганиш;

электрон тижоратни солиққа тортиш тизимини такомиллаштиришнинг устувор йўналишларини белгилаш.

**Тадқиқотнинг объекти** сифатида Ўзбекистон Республикасида электрон тижорат соҳасини солиққа тортиш механизмлари олинган.

**Тадқиқотнинг предмети** Ўзбекистон Республикасида электрон тижорат соҳасини солиққа тортиш механизмларини такомиллаштиришда вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертацияда диалектик ёндошув, тизимли таҳлил, синтез, шунингдек, иқтисодий усуллар – статистик, математик моделлаштириш, қиёсий таҳлил каби усуллардан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

чет эл электрон тижорат субъектлари томонидан кўрсатиладиган электрон хизматлар бўйича қўшилган қиймат солиғининг солиқ солинадиган базасини тўлов амалга оширилган вақтдан келиб чиқиб аниқлаш таклиф этилган;

солиқ тўловчиларни реализация қилиш жойида рўйхатга олишни электрон хизматларни кўрсатувчи чет эл электрон тижорат субъектларига жорий этиш таклиф этилган;

электрон тижорат субъектлари томонидан тўланадиган фойда солиғи ставкасини икки баробар пасайтирилган ставкада белгилаш асосланган;

электрон тижорат субъектлари томонидан амалга оширилган айланмалар тўғрисидаги маълумотни солиқ ҳисоботи таркибида алоҳида акс эттиришни жорий этиш орқали солиқлар бўйича ҳисоб-китоблар аниқлаштирилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

электрон хизматларни кўрсатувчи чет эл юридик шахслари томонидан қўшилган қиймат солиғи бўйича солиқ солинадиган базани тўлов амалга оширилган вақтдан келиб чиқиб аниқлаш бўйича механизм жорий қилинган;

электрон хизматларни реализация қилувчи чет эл электрон тижорат субъектларини реализация қилиш жойида рўйхатга олиш амалиёти жорий қилинган;



умумбелгиланган солиқларни тўловчи электрон тижорат субъектлари фойда солиғи ставкасини икки баробар пасайтирилган ставкада тўлаш амалиёти амалга киритилган;

соддалаштирилган тартибда солиқ тўловчи электрон тижорат субъектларини ҳисобини юритиш учун айланмадан олинадиган солиқ ҳисобот шаклига электрон тижорат орқали товарлар (хизматлар)ни реализация қилишдан соф тушум ҳисоби алоҳида юритилиши жорий қилинган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги** қўлланилган ёндошув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотларнинг расмий манбалардан, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Ўзбекистон Республикаси Марказий банки, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг статистик маълумотларидан олингани ҳамда тегишли хулоса ва таклифларнинг амалиётга жорий қилинганлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлар Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясида белгиланган асосий йўналишларни амалга оширишда электрон тижорат фаолиятини солиққа тортиш механизмларини такомиллаштиришга қаратилган махсус илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқотнинг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган тавсиялардан давлат томонидан солиқлар йиғилувчанлигини оширишга қаратилган чоратадбирлар тизимини ишлаб чиқишда электрон тижорат фаолиятини солиққа тортиш, солиқ назоратининг шакллари ишлаб чиқиш ва электрон тижоратни янада ривожлантиришда ҳамда ушбу фаолиятни легаллаштиришда қўллаш мумкинлиги билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Ўзбекистонда электрон тижоратни солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

чет эл электрон тижорат субъектлари томонидан кўрсатиладиган электрон хизматлар бўйича қўшилган қиймат солиғининг солиқ солинадиган базасини тўлов амалга оширилган вақтдан келиб чиқиб аниқлаш бўйича берилган таклиф Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрда қабул қилинган «Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги ЎРҚ-599-сон Қонуни билан тасдиқланган янги таҳрирдаги Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига ўз аксини топган (Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 24 декабрдаги 17-42304-сон маълумотномаси). Мазкур таклиф асосида электрон хизматлар бўйича бўйича қўшилган қиймат солиғининг солиқ солинадиган базасини ҳисоблаб чиқариш механизми яратилган;

солиқ тўловчиларни реализация қилиш жойида рўйхатга олишни электрон хизматларни кўрсатувчи чет эл электрон тижорат субъектларига жорий этиш бўйича берилган таклиф, Ўзбекистон Республикасининг

2019 йил 30 декабрда қабул қилинган «Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги ЎРҚ-599-сон Қонуни билан тасдиқланган янги таҳрирдаги Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 279 моддасида (Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 24 декабрдаги 17-42304-сон маълумотномаси). Натижада, ушбу механизмнинг жорий қилиниши ҳисобига 2020 йилда бюджетга қўшимча 12,4 млрд.сўм қўшилган қиймат солиғи тушишига эришилган;

электрон тижорат субъектлари томонидан тўланадиган фойда солиғи ставкасини икки баробар пасайтирилган ставкада белгилаш бўйича берилган таклиф Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрда қабул қилинган «Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги ЎРҚ-599-сон Қонуни билан тасдиқланган янги таҳрирдаги Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига ўз аксини топган (Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 24 декабрдаги 17-42304-сон маълумотномаси). Натижада, электрон тижорат субъектларининг ихтиёрий равишда солиқ органларида рўйхатда туришлари ва ўз фаолиятларини янада кенгайтиришларига эришилган;

солиқ ҳисоботи таркибига электрон тижорат субъектлари томонидан амалга оширилган айланмалар тўғрисидаги маълумотни киритиш бўйича берилган таклиф айланмадан олинмаган солиқ бўйича солиқ ҳисоботи шаклининг алоҳида сатрларида ўз аксини топган(Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 24 декабрдаги 17-42304-сон маълумотномаси). Натижада соддалаштирилган тартибда солиқ тўловчи электрон тижорат субъектлар томонидан электрон тижорат фаолиятини амалга оширдан тушадиган тушумларнинг алоҳида ҳисобини юритиш имконияти яратилган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Мазкур тадқиқот натижалари 5 та республика ва 3 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 11 та илмий иш, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш бўйича тавсия этилган илмий нашрларда 3 та илмий мақола, шундан 2 та республика журналларида ва 1 та хорижий журналда чоп этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхатидан таркиб топган. Диссертация ҳажми 104 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

**Кириш** қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети шакллантирилган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилишнинг синовдан ўтганлиги, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **«Электрон тижоратни солиққа тортишнинг назарий-методологик асослари»** деб номланган биринчи бобида, электрон тижоратнинг назарий ва ҳуқуқий асослари, унинг ривожланиш тарихи ва тенденциялари, электрон тижоратни солиққа тортиш бўйича илмий ёндашувлар ёритилган.

Бугунги кунда, барча ривожланаётган давлатлар қатори мамлакатимизда ҳам юксак потенциал эга, иқтисодиётнинг ҳозирги замон талабига мос келувчи, ҳамда мамлакатимизнинг жаҳон иқтисодиётига интеграциялашуви жараёнида ахборот коммуникация технологиялардан фойдаланган ҳолда амалга оширилувчи электрон тижорат соҳасини ривожлантириш – мамлакатимиз иқтисодиётига ижобий таъсир кўрсатади. Электрон тижорат соҳаси ўзининг мамлакатимизда ишлаб чиқарилган маҳсулотлар ва кўрсатилаётган хизматларнинг сифатини шаффоф тарзда жаҳон бозорида намоён этиш имкониятини тадбиркорлик субъектларига тақдим этиш билан биргаликда, чет эллик инвесторларни жалб қилиш учун қулай платформа бўлиб хизмат қилади. Шу сабабли, электрон тижорат соҳасини ривожлантириш ва уни солиқлар воситасида рағбатлантириш мақсадида, ушбу соҳага қаратилган солиққа тортиш механизмларини ишлаб чиқиш ва уни босқичма-босқич такомиллаштириб бориш муҳим ҳисобланади.

Ахборот технологиялари ривожланиши натижасида виртуал амалга оширилувчи тадбиркорлик шаклининг ривожланиши, бизнес соҳасида янги бир термин электрон тижорат тушунчасининг пайдо бўлишига тўртки бўлди. Хорижий иқтисодий адабиётларнинг муаллифлари ўз йўналишларидан келиб чиқиб бу терминга таъриф берганликлари боис, иқтисодий муносабатларда электрон тижорат тўғрисида қониқарли тушунча ҳосил қилишимиз учун тўсқинлик қилади. Электрон тижорат моҳиятини очиб бериш мақсадида, аввало, ушбу тушунчага Ўзбекистон Республикасининг 2015 йил 22 майдаги ЎРҚ-385 сонли «Электрон тижорат тўғрисида»ги Қонуннинг 3 моддасида берилган таърифни келтириб ўтамиз, унга асосан «Электрон тижорат – ахборот тизимларидан фойдаланган ҳолда тузиладиган шартномага мувофиқ амалга ошириладиган товарлар(ишлар, хизматлар) олди-сотдиси электрон тижоратдир»<sup>6</sup>.

---

<sup>6</sup> 2015-йил 22-майдаги ЎРҚ-385 сонли «Электрон тижорат тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонуни(янги таҳрири) Халқ сўзи газетаси 23.05.15й

Қонунда келтирилган таъриф анчайин умумий тарзда баён этилган бўлиб, электрон тижоратнинг ўзига хос хусусиятларига алоҳида эътибор қаратилмаган, шунингдек шартноманинг оферта ва аксептланган услубда тузилиши кераклиги кўрсатиб ўтилмаган. Электрон тижорат тушунчаси тўғрисида яқуний хулосага келишдан олдин, маҳаллий ҳамда хорижий олимларнинг ушбу категорияга билдирган ўзларининг муносабатларини кўриб чиқиш мақсадга мувофиқ бўлади.

Бирлашган Миллатлар Халқаро Комиссиясининг «Электрон тижорат тўғрисида»ги наъмунавий Қонунига асосан, электрон тижорат электрон тарзда амалга ошириладиган бизнес муносабатларининг барча туридир, жумладан, товар ва хизматлар реализацияси, лизинг, саноат-қурилиш, инвестиция, молия, банк ва консалтинг, суғурта хизматлари ва бошқалар.<sup>7</sup>

Хорижий олимларнинг электрон тижорат тўғрисида билдирган фикрларига эътиборимизни қаратиб ўтадиган бўлсак, иқтисодий олимлар Раинер анд Сегиелски электрон тижоратни қуйидагича тавсифлайди: «Электрон тижорат интернетни ўз ичига олган ҳолда компьютер технологиялари ёрдамида маҳсулотларни, хизматларни, маълумотларни сотиб олиш, сотиш, трансфер қилиш ва айирбошлаш жараёнидир»<sup>8</sup>. Электрон тижоратга берилган бу таърифда унинг хусусиятларидан келиб чиқиб тавсифлашга ҳаракат қилинган.

Осиё тараққиёт банки институтининг иқтисодчи олимлари Аладдин Д.Рилло ва Владимир дела Крузларнинг Электрон тижоратга берган таърифлари қуйидагича: «Электрон тижорат кенг турдаги тижорат фаолиятини қамраб олувчи, интернет ва электрон тармоқлар орқали товар ва хизматларни сотиш ва сотиб олишдир»<sup>9</sup>.

Юқорида келтирилган фикрлар, шунингдек турли иқтисодий манбааларда олиб борилган изланишлар натижасида, электрон тижорат таърифини қуйидаги мазмунда ёритиш лозим: Электрон тижорат – қонунчиликда руҳсат этилган тўлов турлари ёрдамида ҳисоб-китоб қилинадиган, ахборот коммуникация технологияларидан фойдаланган ҳолда имзоланадиган шартномага асосан товарлар(ишлар, хизматлар, маълумотлар) олди-сотдиси, трансфер ва айирбошлаш жараёнидир.

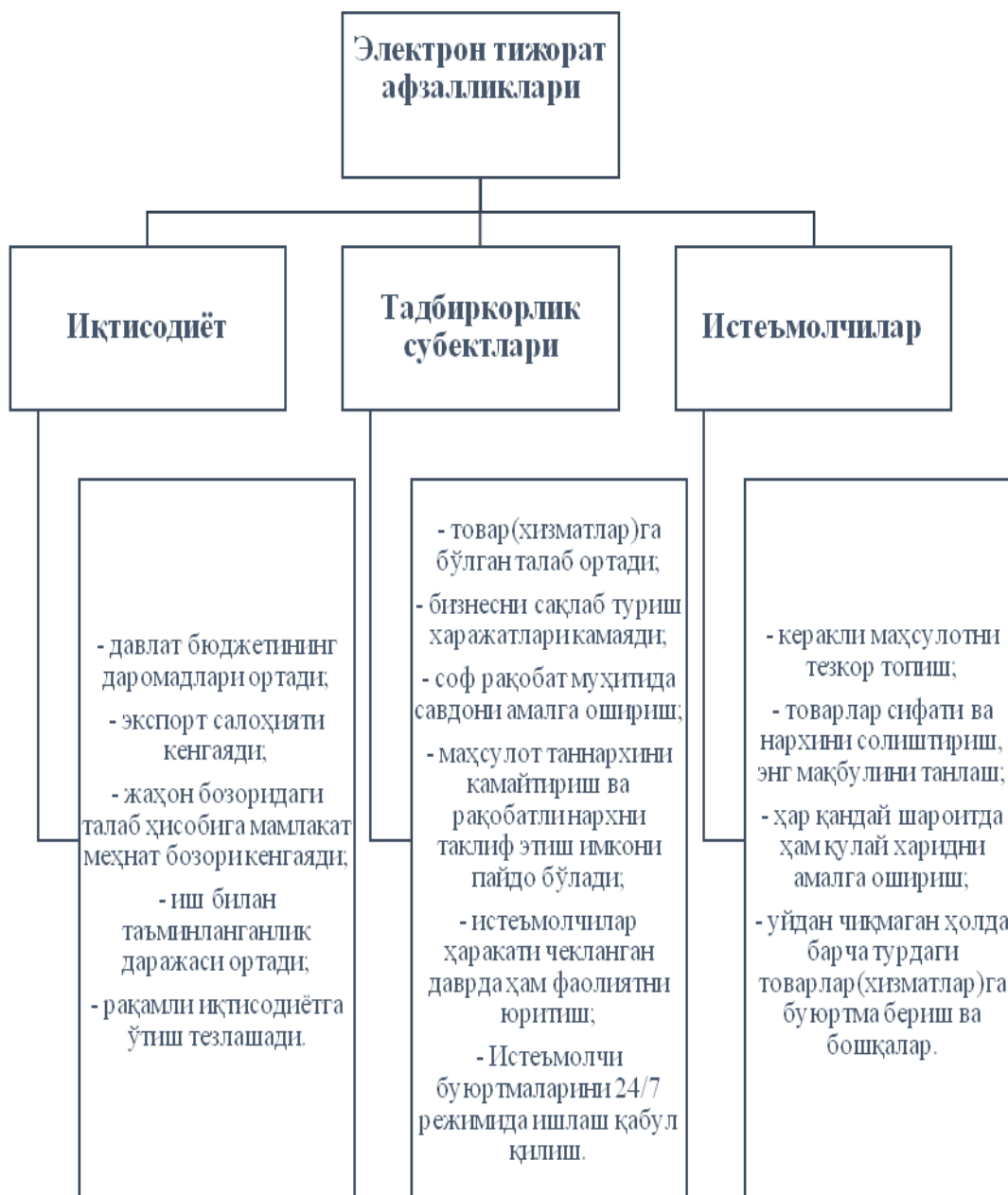
Агарда электрон тижоратнинг мамлакат иқтисодиёти ва тадбиркорлик субъектлари, ҳамда сўнгги истеъмолчилар учун афзалликларига тўхталиб ўтадиган бўлсак, ушбу соҳа иқтисодиётга давлат бюджетининг даромадлар қисмини ортишида, экспорт салоҳияти ва мамлакат меҳнат бозорини кенгайтишида намоён бўлади, шунингдек тадбиркорлик субъектлари ва истеъмолчиларга ҳам қатор афзалликлар тақдим этади ва уни қуйидаги расмда келтирилган маълумотлар орқали кўришимиз мумкин (1-расм).

---

<sup>7</sup>UNCITRAL Model Law on Electronic Commerce (1996)[http://www.uncitral.org/uncitral/en/uncitral\\_texts/electronic\\_commerce/1996Model.html](http://www.uncitral.org/uncitral/en/uncitral_texts/electronic_commerce/1996Model.html)

<sup>8</sup>Раинер, К. &Цегелски, С. (2011) Introduction to information systems: Enabling and transforming business. Third edition. John Wiley & Sons Inc.

<sup>9</sup>АладдинД.Рилло, Владимир дела Круз, Associate, ADBI. The development Dimension of E-commerce in Asia: Opportunities and Challenges No. 2016-2 Brief policy ADBI



**1-расм. Электрон тижорат соҳасининг афзалликлари<sup>10</sup>**

Ўзбекистон иқтисодиётининг электрон сегментида солиқ маъмурчилигини модернизация қилиш шароитида солиқ тўловларини ҳисоблаш ва йиғиш учун комплекс кўп босқичли тизим сифатида электрон тижорат ташкилотлари учун солиқ механизмини шакллантиришнинг асосий пойдевори сифатида қуйидаги механизмлар инобатга олиниши, ушбу механизмлардан фойдаланган ҳолда мамлакатимизда электрон тижорат фаолиятини тартибга солиш, унинг ривожланиши учун мақбул солиқ сиёсати ишлаб чиқиш орқали замин яратиш мумкин.

<sup>10</sup>Иброхимов Ё.Т. COVID-19 пандемия шароитида мамлакат иқтисодий ҳолати, электрон тижоратда кескин ўзгаришлар ва уни солиққа тортиш борасидаги муаммолар таҳлили//“Молия ва банк иши” илмий электрон журнали. № 2, март-апрель, 2020 йил

**Жаҳон амалиётида электрон тижоратни солиққа тортиш  
механизмлари<sup>11</sup>**

<b>Механизм номи</b>	<b>Мазмуни</b>	<b>Қўллаш имкониятлари</b>
«Тескари солиқ солиш» механизми	Товар, хизматларни реализация қилувчи қўшилган қиймат солиғига тортилмайди. Маҳсулотни сотиб олувчи ўзининг жойлашган мамлакатада қўшилган қиймат солиғини тўлайди.	Қўллаш имкониятлари бир мунча чегараланган, чунки товар, хизматлар охирги истеъмолчи жисмоний шахсга реализация қилинганда солиқ назоратини амалга ошириш мураккаб кечади.
«Сотувчини харидор жойлашган мамлакатда рўйхатга олиш» механизми	Товарларни сотиб олувчи харидор жойлашган мамлакатда реализация қилинган товар ва хизматлар рўйхатга олиниб шу жойда амалда бўлган тартибда солиқ тўланади.	Товарларнинг келиб чиқиш жойида солиқ тушумларини камайишига олиб келади.
«Солиқ солинадиган базадаги емирилишни бартараф этиш» механизми	Товар ва хизматларни сотиб олувчи манбада солиқ солинади.	Электрон тижорат соҳаси яхши ривожланмаган мамлакатларда қўлланиши яхши самара беради.
«Жўнатилган маълумотлар ҳажмига (бит) қараб солиқ солиш» механизми	Жўнатилаётган маълумотларнинг интернетда эгаллаган ҳажмига мос равишда пропорционал солиқ солинади.	Ҳажми катта, лекин нархи юқори бўлмаган товарлар (музыка, филмлар) бўйича юқори солиқ солинишига, ҳажми кичик лекин қиймати юқори бўлган товарларга (дастурий таъминот) камроқ солиқ солиниши олиб келади.
«Вақтинча прогрессив ставкаларни қўллаш» механизми	Электрон тижорат соҳасида янги рўйхатдан ўтган тадбиркорлик субъектларига нисбатан пастроқ, фаолиятини йўлга қўйган хўжалик субъектларига юқорироқ ставкада солиқ солинади.	Электрон тижорат соҳасида янги фаолиятини бошлаган тадбиркорлик субъектларини рағбатлантиришни назарда тутди.

**Диссертация ишининг «Электрон тижоратни ривожлантиришнинг иқтисодий таъсири таҳлили ва уни солиққа тортиш механизми» номли иккинчи бобда электрон тижоратни солиққа тортишнинг амалдаги**

<sup>11</sup> и.ф.д. проф. Ш.А.Тошматов “Ўзбекистонда электрон тижорат соҳасини солиққа тортишни такомиллаштириш йўналишлари” номли тезис маълумотлари

ҳолати тадқиқ этилган, уни ривожлантиришнинг иқтисодий таъсири ва уни солиққа тортиш механизми таҳлил қилинган, шунингдек, эконометрик моделлардан фойдаланилган ҳолда электрон тижоратда солиқ тушумлари прогнози ва уни солиққа тортиш механизмлари таҳлил қилинган бўлиб, уларни таҳлил қилиш натижасида қатор хулоса ва тавсиялар шакллантирилган.

Глобал миқёсда ривожланиб бораётган ушбу тижорат турини республикада ҳам амалга оширилишини рағбатлантириш, ҳамда уни амалга оширилишининг тартиб-таомилларини ишлаб чиқиш, ҳамда уни ривожлантириш бўйича энгилликлар бериш, етарли даражадаги инфратузилма билан таъминлаш борасида атрафлича ишлар амалга ошириб келинмоқда. Бунга мисол сифатида, 2018 йил 14 майдаги Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Электрон тижоратни жадал ривожлантириш тўғрисида»ги ПҚ-3724 сонли қарори бўлди. Ушбу қарор Ўзбекистонда электрон тижоратнинг жорий ҳолати, бугунгача унинг ривожига тўсиқ бўлиб келаётган муаммолар ва унинг ривожланиш истиқболларини кўрсатиб берди.

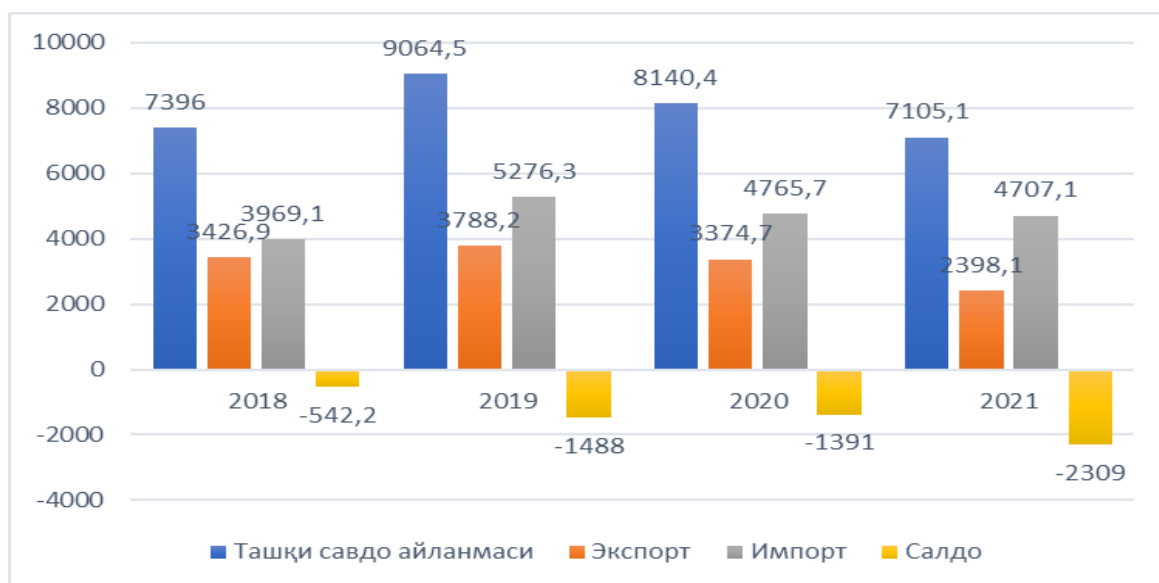
Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 18 июлдаги «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-5116-сонли фармонида асосан, солиқ солишнинг соддалаштирилган тартиби ва умумбелгиланган тартибини қўллаш учун оборот бўйича чегаравий миқдордан ошган корхонага, кичик тадбиркорлик субъекти мақомини сақлаб қолган ҳолда, қўшимча солиқ мажбуриятларини белгилаш<sup>12</sup> бўйича қоидалар кейинчалик Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексида ҳам ўз аксини топди ва бу ўзгаришлар электрон тижорат билан шуғулланувчи субъектларга нисбатан ҳам тадбиқ этилди.

Дунёнинг барча давлатлари қатори COVID-19 пандемияси Ўзбекистонни ҳам четлаб ўтмади, ҳамда ўзининг ижтимоий-иқтисодий таъсирларини кўрсатди. Дастлаб, пандемия натижасида келиб чиққан иқтисодий инқироз ва авиакатновларнинг тўхталиши мамлакатимизда энди ривожланиб келаётган туризм соҳасига, ҳамда ўз-ўзини яққалаш карантин режими жорий қилинган эса тадбиркорликнинг қолган шакллари ҳам ўз таъсирини кўрсатди. Жаҳон иқтисодий таъсирининг тобора интеграциялашиб бораётган мамлакатимиз, асосий ҳамкорларимизда ҳам кузатилган иқтисодий инқирозлар сабаб, давлат чегараларининг ёпилиши натижасида 2020 йил январь-март ойлари якуни билан ташқи савдо айланмаси 8 140,4 млн. АҚШ долларини ташкил этиб, 2019 йилнинг мос даврига нисбатан 924,1 млн. АҚШ долларига ёки 10,2 фоизга камайди.

Ташқи савдо айланмада экспорт ҳажми 10,9 фоизга пасайиб 3 374,7 млн. АҚШ долларини ва импорт ҳажми эса 9,7 фоизга камайиб 4 765,7 млн. АҚШ долларини ташкил қилди.

---

<sup>12</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 18 июлдаги «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-5116-сонли фармони



**2-расм. 2018-2021-йилларнинг I чорақ якуни бўйича Республика ташқи савдо айланмаси кўрсаткичлари**<sup>13</sup>

Сўнгги йилларда саноат тузилмасини диверсификация қилиш, мамлакатимизда импорт ўрнини босувчи товар ва маҳсулотларни ишлаб чиқариш, экспортни қўллаб-қувватлашни янада кучайтирилиши натижасида, экспорт товар ва хизматлари таркибида сезиларли ўзгаришларга эришилди. Бироқ, 2020 йилнинг биринчи чорагида экспорт ва импорт миқдорлари ўртасидаги фарқ 2019 йилги кўрсаткичларга нисбатан камайган бўлишига қарамадан, инқироз мамлакатимиз экспорт кўрсаткичига ўз таъсирини ўтказмасдан қолмади. Бунинг асосий омили сифатида, асосий ҳамкор давлатлар томонидан мамлакатимизнинг товар ва хизматларига бўлган талабининг камайишини келтиришимиз мумкин. Пандемия келтириб чиқарган инқироз шароитида, мамлакатга хорижий валюта оқимини таъминлашнинг асосий унсури бўлган экспорт кўрсаткичини янада яхшилаш муаммоси эндиликда замонавий ечимларни талаб этади.

Ҳозирда АКТ соҳасининг Ўзбекистон ялпи ички маҳсулотидаги улуши 2.2 фоизни ташкил қилмоқда. АКТ соҳасининг XXI асрдаги потенциали жуда юқори бўлган бир даврда, мамлакатимиз ЯИИМдаги улуши бу қадар паст кўрсаткични ташкил этишининг омили сифатида ушбу соҳада салоҳиятли кадрлар етишиб чиқишини таъминлаш ва уларнинг ўз бизнесларини ташкил этиш борасида қулай бизнес муҳити яратилмаганлигини келтиришимиз мумкин. Жаҳон бозорида ҳаётнинг турли жабҳаларида у хоҳ иқтисодий тармоқлар бўлсин, хоҳ инсонларни кундалик ҳаётида маълум ишларнинг дастурлар ёрдамида автоматлаштирилишига талаб жуда юқори. Буни эса, мамлакатимизда ўз тадбиркорлигини электрон тижорат шаклида ташкил этиб, дунё бозорида мавжуд талабларга жавобан ўзининг электрон хизматларини таклиф этиши орқали мамлакатимиз иқтисодиётига ижобий

<sup>13</sup>Иброҳимов Ё.Т. COVID-19 пандемия шароитида мамлакат иқтисодий ҳолати, электрон тижоратда кескин ўзгаришлар ва уни солиққа тортиш борасидаги муаммолар таҳлили//“Молия ва банк иши” илмий электрон журнали. № 2, март-апрель, 2020 йил



таъсир этиши мумкин бўлган замонавий электрон тижорат соҳасига қатор афзалликлар бериш орқали амалга ошириш мумкин.

Пандемия келтириб чиқарган инқирознинг мамлакатимиз иқтисодий кўрсаткичларига таъсирига тўхталиб ўтадиган бўлсак, Жаҳон банкининг «COVID-19га қарши кураш» номли Европа ва Марказий Осиё давлатлари иқтисодиётига бағишланган ҳисоботида асосан, пандемия шароитида Ўзбекистоннинг ялпи ички маҳсулоти ўсиши кескин қисқариб, 2020 йилда 1,6 фоизни ташкил этиши прогноз қилинган. Солиқ тушумларининг камайиши ва инқирозни юмшатиш харажатлари туфайли бюджет дефицити 2020 йилда ЯИМнинг 5,6 фоизига, 2021 йилда 4,7 фоизига етиши тахмин қилинмоқда. Ижобий томондан эса, олтин ва озиқ-овқат маҳсулотлари экспорти барқарорлигича қолиши кутиляпти, ammo нархлар ўзгарувчанлиги сезиларли равишда юқори бўлиши мумкин.<sup>14</sup>

Марказий банк Бошқарувининг 2020 йил 10 сентябрдаги навбатдан ташқари йиғилишида асосий ставкани йиллик 15 фоиздан 14 фоизга тушириш (бундан авал, 2020 йил 10 апрелдаги навбатдан ташқари йиғилишида асосий ставка йиллик 16 фоиздан 15 фоизга туширилган эди) тўғрисида қарорини келтириб ўтишимиз жоиз. Пандемия таъсирида шаклланган ташқи ва ички ҳолат натижасида мамлакатда иқтисодий фаоллик нисбатан пасайди. Натижада нарх-навога талаб томонидан босим камайганлигига гувоҳ бўлишимиз мумкин, бу эса асосий ставкани бир фоизга тушириш орқали иқтисодий фаоллик ривожланишини таъминлашга қаратилган навбатдаги чора ҳисобланади.

Иқтисодий фаоллик пасайганлигини иқтисодиётда амалга оширилаётган тўлов транзакциялари ўзгаришида ҳам кўриш мумкин. Хусусан, 2020 йил март ойида банклараро тўлов тизими орқали амалга оширилган транзакциялар сони ўтган йилнинг мос даврига нисбатан 6 фоизга пасайган бўлса, 2020 йил апрел ойининг дастлабки 10 кунлигида тўлов терминаллари орқали амалга оширилган тўлов транзакциялари ҳажми март ойининг мос даврига нисбатан 26 фоизга камайди. Шунингдек, Ўзбекистон товар-хомашё биржасида амалга оширилган битимлар сонидан ҳам сезиларли даражада пасайиш кузатилди. Хусусан, апрел ойининг дастлабки икки ҳафтасида амалга оширилган харидлар суммаси март ойининг мос даврига нисбатан 28 фоизга пасайди.<sup>15</sup>

Агар жаҳон иқтисодиётида қайси турдаги соҳалар COVID-19 пандемияси натижасида юзага келган ноқулай вазиятга қарамасдан ривожланишга эришганлигига назар соладиган бўлсак, гуардиан журналининг маълумотларига асосан, «COVID-19 пандемияси даврида Амазон электрон тижорат компанияси фаолияти секинлашмади. Балки бунинг тескараси: бошқа бизнеслар қисқариб, фаолияти тўхтаётган бир пайтда, Амазон компанияси харидорларнинг товар ва хизматларга сарфи сониясига 11 000 АҚШ долларини ташкил этаётганлиги боис, унинг капитал

<sup>14</sup>Жаҳон банкининг“Fighting COVID-19”номли ҳисобот маълумоти  
<https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/33476/9781464815645.pdf>

<sup>15</sup>Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг расмий сайти маълумотлари  
[https://cbu.uz/oz/press\\_center/releases/214554/](https://cbu.uz/oz/press_center/releases/214554/)

бозордаги ҳолати ажойиб натижаларни қайд этмоқда. Ҳаракат чекловлари сабаб кўпчилик харидорлар Амазон орқали харид қилишни афзал кўрмоқдалар ва бу эса АҚШ электрон тижорат бозорининг 50 фоизини эгаллаган Амазон компаниясининг аҳамиятини янада оширмоқда. Мижозларнинг талабини қондириш учун компания 100 минг янги ишчиларни ёллашни режалаштирилмоқда.» Шунингдек, яна бир муҳим жиҳатга тўхталиб ўтадиган бўлсак, ҳозирда Амазон компаниясининг бозор баҳоси 1 трлн. АҚШ долларини ташкил қилади. Бироқ, компания 2018 йил якунлари бўйича тақдим этган ҳисоботига кўра, унинг даромади 11 млрд. АҚШ долларини ташкил этганлигига қарамасдан, ундан тўланган федерал солиқлар эса 0 АҚШ долларини ташкил қилган яъни компания шунчалик кўп даромад топишига қарамасдан федерал солиқлардан озод этилган.<sup>16</sup> Ҳукумат учун компания тўлайдиган солиқлардан кўра муҳим кўрсаткичлардан бири бу Амазон компаниясининг 800 мингга яқин фуқароларни ишчи ўрни билан таъминлаётганлигидир. Агарда электрон тижорат компаниялари ҳар қандай шароитда ҳам кўп миқдордаги ишчи кучини иш билан таъминлаш, экспорт имкониятини кенгайтириш, бунинг ортидан мамлакатга хорижий валюта кириб келишини таъминлаш имкониятига эга бўлса, унда бундай компанияларнинг мамлакатимизда ривожланиши, уларнинг маҳаллий рақобатбардош маҳсулотларимизни жаҳон бозорига олиб чиқиш мақсадида ташкил қилинадиган савдо платформаларини ривожлантиришларини янада рағбатлантириш учун имтиёзли ёки револвер кредитлар, солиқлар орқали имтиёзлар, ҳукумат томонидан инфратузилмани яхшилашга бўлган харажатларни ошириш орқали барча шароитларни яратиб бериш зарур деб ҳисоблаймиз.

Пандемия келтириб чиқарган инқирозга қарши курашишнинг иккинчи босқичида жуда кўплаб имтиёзлар тақдим этилди, ушбу имтиёзлардан фойдаланиш мақсадли бўлиши лозим. Масалан, 2020 йил 1 апрелдан 31 декабрга қадар туризм соҳасида фаолиятини амалга оширувчи тадбиркорлик субъектларига берилган имтиёзлардан мақсадли фойдаланиш мақсадида, уларнинг олдида ушбу имтиёзли давр ичида ўз фаолиятларини замон талабидан келиб чиққан ҳолда, электрон тижорат тарзида қайта ташкил этишлари лозим, яъни масофадан турган ҳолда онлайн туризм хизматларини кўрсатишга ҳам ихтисослашишлари лозим бўлади.

Туризм соҳасига тақдим этилган ижтимоий солиқнинг 1 фоизлик ставкасини қўллаш бўйича тақдим этилган афзаллик электрон тижорат соҳасига истеъмолчиларни янада кўпроқ жалб қилиш мақсадида ўз хизматларининг таннархига минимум фойда қўяётган электрон тижорат субъектларига ҳам тақдим этилиши мақсадга мувофиқ ҳисобланади. Сабаби, улар иқтисодийимиз қийин аҳволда қолган бир даврда, кичик бизнес субъектларини электрон хизматлар орқали қўллаб қувватлаб, мамлакатдаги иқтисодий фаолликни оширишга ўз хиссаларини қўшмоқдалар. Шунингдек,

---

<sup>16</sup>Иброҳимов Ё.Т. COVID-19 пандемия шароитида мамлакат иқтисодий ҳолати, электрон тижоратда кескин ўзгаришлар ва уни солиққа тортиш борасидаги муаммолар таҳлили//“Молия ва банк иши” илмий электрон журнали. № 2, март-апрель, 2020 йил

пандемия даврида кунлик даромад топувчиларнинг ишсиз қолган кўпчилик қисмини ишга ёллаш орқали уларнинг иш билан бандлигини таъминламоқдалар.

Бундан ташқари, инқироз даврида электрон тижоратни йўлидаги турли тўсиқларни бартараф этиш орқали, мамлакатимизга кириб келиши мумкин бўлган инвестицион оқимлар учун кенг йўл очиб бериш имкони мавжуд. Ҳозирги кунда Ўзбекистон дунёнинг бошқа мамлакатларидаги инвестицион ташкилотлар ва йирик молиявий компаниялар учун ижобий потенциал эга давлат сифатида баҳоланмоқда. Шу боисдан, чет элнинг машҳур молиявий компаниялари, жумладан, Блоомберг, Рефинитив каби ташкилотлар мамлакатимиз бозорига кириш, ҳамда мамлакатимиздаги тижорат банклар, тадбиркорлик субъектларининг қимматли қоғозларини жаҳон бозоридаги олди-сотдисини таъминлаш мақсадида, ўзларининг ахборот ва савдо платформалари орқали кўрсатиладиган электрон хизматларини таклиф қилмоқдалар. Агарда улар томонидан кўрсатиладиган электрон хизматлар мамлакатимиз инвестицион жозибадорлигини янада оширишга ўзини хиссасини қўшадиган бўлса, шунингдек, аҳоли ўртасида молиявий саводхонликни ошишига туртки бўлиб, уларнинг ушбу платформалар орқали молиявий бозорда даромад топишига замин яратса, мамлакатнинг солиқ сиёсати бундай электрон хизматларни солиқлар орқали чеклаши эмас балки уларни янада рағбатланриши лозим.

## 2-жадвал

### 2021 йил 1 январ ҳолатига республика бўйича банк пластик карталари, тўлов терминаллари орқали тушган тушумлар тўғрисида маълумот<sup>17</sup>

Йиллар	Тижорат банклари	Муомаладаги банк пластик карталари сони	Ўрнатилган тўлов терминаллари сони	Ўрнатилган банкомат ва инфокиосклар сони	Тўлов терминаллари орқали тушган тушумлар (млн.сўмда)
2018	28	19 225 702	235 712	5 632	52 972 251
2019	28	17 686 598	244 913	6 859	63 712 536
2020	30	20 547 366	392 361	9 203	71 020 181
2021	32	25 775 662	438 410	11 800	81 000 016

Юқоридаги жадвал маълумотларига асосан, Республикамиз бўйлаб 2021 йил 1 январ ҳолатига муомаладаги банк пластик карталари сони қарийб 25.8 млн. тани, тўлов терминаллари сони 438 минг тани, бу терминаллар орқали 2020йил давомида тушган тушумлар миқдори 81000 млрд сўмни ташкил қилганлигини кўришимиз мумкин. Бу кўрсаткичлар йил сайин прогрессив тарзда ортиб бормоқда, бу эса мамлакатимизда электрон тижорат соҳасини ривожлантириш учун худудларнинг иқтисодий потенциали ортиб бораётганлигидан далолат беради.

<sup>17</sup> Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг [www.cbu.uz](http://www.cbu.uz) расмий веб сайти маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди

### 3-жадвал

#### Республика бўйича масофадан банк хизматларини кўрсатувчи тизимлардан фойдаланувчиларнинг 2021 йил 1 январ ҳолатига сони тўғрисида маълумот<sup>18</sup>

	Юридик шахслар ва якка тартибдаги тадбиркорлар	Жисмоний шахслар	Жами
2018	227 879	4 225 361	4 453 240
2019	359 770	7 599 337	7 959 107
2020	691 008	9 462 450	10 153 458
2021	822518	13 748 576	14 571 094

3-жадвал маълумотлари кўрсатишича, 2021 йил 1 январ ҳолатига масофадан банк хизматларини кўрсатувчи тизимлардан фойдаланувчилар сони юқори даражага етганлигини кўришимиз мумкин. Бунда, ушбу хизмат фойдаланувчи юридик шахслар ва якка тартибдаги тадбиркорлар сони 822,5 минг тани ташкил қилса, жисмоний шахслар сони қарийб 13 749 минг тани ташкил қилди. Бу хизмат орқали улар, электрон тижоратда тўловларни амалга ошириш имкониятлари юзага келади.

2016-2019 йиллардаги статистик маълумотлардан фойдаланган ҳолда Миллий реестрга аъзо бўлган электрон тижорат субъектларининг 2020 йилда амалга оширадиган йиллик айланмаларини прогноз қилишни энг кичик квадратлар усули ва чизиқли бўлмаган параболик регрессия тенгламаси ёрдамида кўриб чиқамиз.

### 4-жадвал

#### Миллий реестрга аъзо электрон тижорат субъектларининг йиллик айланмалари тўғрисида маълумот<sup>19</sup>

X	Йиллар	Электрон тижорат субъектларининг йиллик айланмалари млн.сўмда (Y)
1	2016	6 833,79
2	2017	11 176,87
3	2018	123 265,15
4	2019	212 508,09

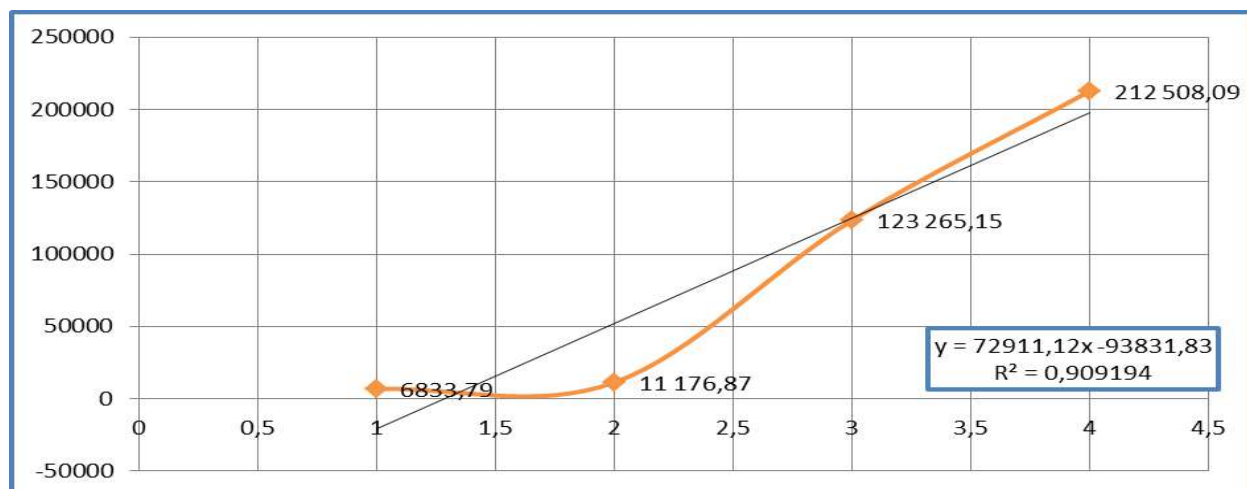
Энг кичик квадратлар усули ёрдамида изланаётган тўғри чизиқнинг Y ўқи билан кесишиш нуқтаси ва X ўқи билан ҳосил қилган бурчак тангенци топилиб, регрессия тўғри чизиқ тенгламасига олиб келиб қўйилади ва  $\vec{Y} = b_0 + b_1 X = -93\,831,83 + 72\,911,12x$  кўринишидаги тенглама ҳосил қилинади.

Регрессия тўғри чизиқ тенгламасига  $x=5$  қиймати қўйилади ва  $y=270\,723,77$  сони ҳосил қилинади. Демак, 1-усул натижасига кўра, электрон тижорат субъектларининг 2020 йилда амалга оширадиган йиллик айланмаси умумий 270 723,77 млн. сўмни ташкил этишини прогноз қилиш мумкин.

<sup>18</sup> Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг [www.cbu.uz](http://www.cbu.uz) расмий веб сайти маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди

<sup>19</sup> Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди

Электрон тижорат субъектларининг 2020 йилда амалга оширадиган йиллик айланмаси умумий 270 723,77 млн. сўмни ташкил этиши 90,91 фоиз аниқликда прогноз қилинади.



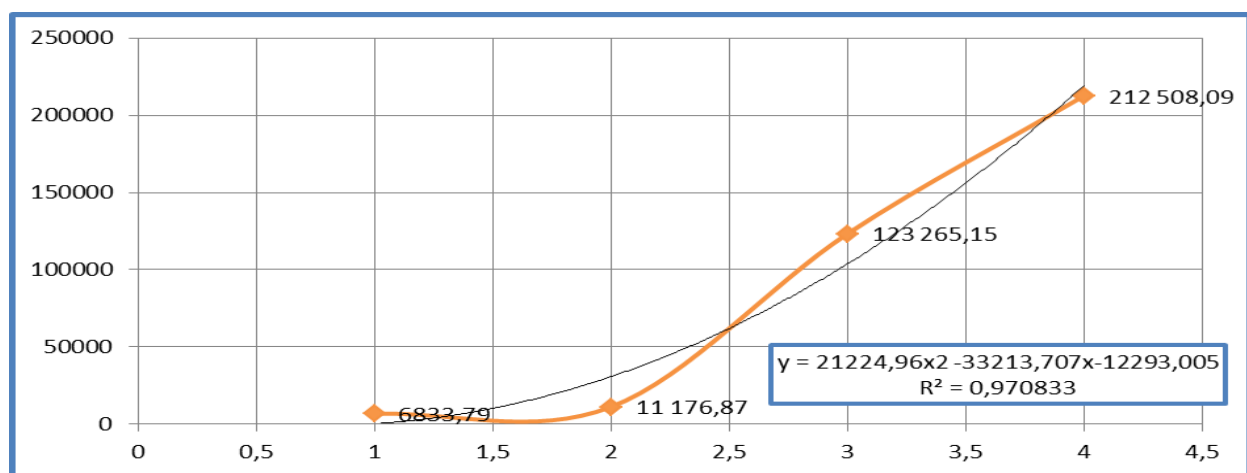
**3-расм. Регрессия тўғри чизиғи, унинг тенгламаси ва ишончлилик коэффициенти**

Чизиқли бўлмаган параболлик регрессия тенгламаси ёрдамида прогнозлашда изланаётган чизиқнинг тенгламаси қуйидаги формула ёрдамида ифодаланади:

$$\bar{Y} = b_0 + b_1x + b_2x^2$$

$\bar{Y} = 12 293,005 - 33 213,707x + 21 224,965x^2$  формуладан ишончлилик коэффициенти  $R^2 = 0,970833$  эканлигини аниқлаймиз.

Параболлик регрессия тенгламасига  $x=5$  қиймат қўйилиб,  $y=376848,595$  сони ҳосил қилинади. Демак, электрон тижорат субъектларининг 2020 йилда амалга оширадиган йиллик айланмаси умумий 376 848,595 млн. сўмни ташкил этишини прогноз қилиш мумкин. Бу прогнознинг амалга ошиш эҳтимоллиги формуладан 97,08 фоиз бўлиши мумкинлигини аниқланади.



**4-расм. Чизиқли бўлмаган параболлик регрессия тенгламаси, унинг чизиғи ва ишончлилик коэффициенти**

Тренд моделлари асосида ҳар бир кўрсаткич бўйича олинган прогнозлар барқарор ўсиш тенденцияларини кўрсатиш билан бирга, ушбу соҳадаги ўзаро боғлиқлик қонуниятларини ҳам изоҳлашга асос яратиб беради:

**5-жадвал**

**Тўғри чизикли регрессия ва чизикли бўлмаган параболик регрессия моделлар ёрдамида аниқланган натижалар тўғрисида маълумот<sup>20</sup>**

Модел номи	Тенгламанинг кўриниши	Ишончлилик коэффициенти (фоизда)	Келгуси йилдаги йиллик айланма миқдори (млн.сўм)
Тўғричизикли регрессия (I усул)	$\bar{Y} = -93\,831,83 + 72\,911,12x$	$R^2 = 90,91$	270 723,77
Чизикли бўлмаган параболик регрессия (II усул)	$\bar{Y} = 12\,293,005 - 33\,213,707x + 21\,224,965x^2$	$R^2 = 97,08$	376 848,595

Топилган миқдорлардан кўриниб турибдики, 2-усул 1-усулдагидан 106 124,825 млн. сўмга ёхуд 39 фоизга кўп тушумни прогноз қилмоқда. Бундан ташқари, 2-усулдаги миқдорни прогноз қилиш деярли 100 фоизлик ишончлилик коэффициенти бермоқда. Ушбу кўрсаткичларнинг узлуксиз ўсиб бориши электрон тижорат билан шуғулланувчи субъектларнинг келажакдаги айланмаларидан олинадиган солиқлар давлат бюджетининг даромадлар қисмида салмоқли ўринни эгаллаш эҳтимоли жуда юқори эканлигини кўрсатмоқда.

Диссертациянинг «**Электрон тижоратни солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш**» деб номланган учинчи бобида электрон тижоратни солиққа тортиш механизмларини такомиллаштиришнинг устувор йўналишлари, ҳамда уни солиққа тортишни илғор хориж тажрибаси асосида такомиллаштиришнинг йўллари аниқлаб берилган.

Изланишлар натижасида, электрон тижоратни ривожлантиришни рағбатлантиришнинг умумлаштирилган ҳолда иқтисодиётга таъсирини қуйидаги жабҳаларда кўришимиз мумкин:

1. Мамлакатимизда ишлаб чиқарилган маҳсулотларни хорижий мамлакатлардаги бозорларда ўз ўрнини тез топишига имкон яратади;

2. Республикамиз экспорт салоҳиятини оширишга замин яратади, бу дегани миллий ишлаб чиқарувчиларимизнинг товар, иш, хизматлари бутун дунё бўйлаб кенг аудиторияга эга бўлган электрон тижорат компаниялари орқали чет эллик истеъмолчиларга таклиф қилинади, бу эса ўз навбатида

<sup>20</sup>Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди

уларга нисбатан қизиқиш уйғотади, ҳамда мамлакатимизнинг ташқи савдо балансида экспортнинг улуши юқори бўлишини таъминлайди;

3. Янги турдаги иш жойлари ташкил қилинади, интернет орқали хорижий компанияларнинг буюртмаларини қабул қилиш, уларни ишларини юритиш билан боғлиқ ишларда фаолият юритишади(фрелансер), бунинг натижасида ҳукуматнинг асосий вазифаси бўлмиш, иш билан бандликни таъминлаш даражасига ижобий таъсир кўрсатади;

4. Тўлиқ назорат механизмлари яратилиб, хуфёна иқтисодиёт туйнуклари ёпилса электрон тижоратни амалга оширишдан Давлат бюджетига келадиган тушумлар ўз вақтидалиги таъминланади;

5. Электрон тўлов турларини Давлат назоратидан чиқиб кетиши, электрон тижоратда солиқлар тўламасдан даромад олиш имкониятини яратади, бу бюджетда йўқотишларга сабаб бўлади. Бундай ҳолатларни олдини олиш мақсадида республикамизда рақамли иқтисодиётни тартибга солиш, уни ривожлантириш билан биргаликда ноқонуний фаолиятни амалга оширувчи тадбиркорлик субъектлари фаолиятига чек қўйиш, турли хорижий адабиётларни чуқур таҳлил қилган ҳолда, янгича замонавий механизмлар ишлаб чиқиш талаб этилади;

6. Логистика тизимини ривожлантириш учун давлат томонидан имтиёзлар берилади, ушбу йўналишни ривожлантириш орқали чет эл мамлакатларининг ҳам буюртмалари бажарилиши мумкин, бу эса қўшимча даромад яратилишига, бу даромадлардан давлат бюджетига тушумлар тушишига олиб келади.

#### 6-жадвал

### Миллий реестрга аъзо электрон тижорат субъектларининг солиқ тўловчи сифатидаги мақомига кўра белгиланган солиқ ставкалари тўғрисида маълумот<sup>21</sup>

Белгиланган мақоми	Мезони	Солиқ тури
Юридик шахс(агар, ихтиёрий ҚҚС тўловчиси бўлмаса)	1 млрд. сўмгача	Айланмадан олинadиган солиқ 2%
Юридик шахс	1 млрд. сўмдан юқори	Фойдасолиғи 7,5%, Умум белгиланган тартибдаги ҚҚС 15%, Ресурсолиқлари

Илмий изланишлар натижасида, солиқ тўлашнинг умум белгиланган тартибида Миллий реестрга киритилган электрон тижорат субъектлари томонидан тўланадиган фойда солиғи миқдори 7,5 фоиз қилиб белгиланганлигига алоҳида эътибор қаратишимиз лозим. Ўтган йилларда ушбу соҳа билан шуғулланувчи тадбиркорлик субъектларига фақат ягона солиқ тўловидан имтиёзли ставка қўллаш бўйича енгиллик тақдим этилган бўлса, эндиликда солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш натижасида кўпчилик электрон тижорат субъектларининг йиллик тушумлари бир миллиарддан ошишини инобатга олган ҳолда уларга юридик шахслардан

<sup>21</sup>Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди



олинадиган фойда солиғини тўлашда ҳам пасайтирилган ставка солиқ тўлаш имкони яратилди.

Электрон тижоратни республикамизда ривожланишини рағбатлантириш долзарб масала экан, уларни ҳар томонлама қўллаб қувватлаш лозим. Ўзининг электрон тижорат фаолиятини ривожлантирмоқчи бўлган якка тартибдаги тадбиркорлар ва юридик шахсларга, айнан электрон тижорат йўналишини ривожлантириш билан шуғулланувчи фирманинг ходимига ягона ижтимоий тўлов ва суғурта бадали тўлашдан озод қилиш, ёхуд кичик бизнес субъекти эканлигини билдириб турувчи ишчилар сони меъёрини электрон тижоратни ривожлантирувчи ходимларни ишга ёллаш мақсадида олса, у учун ишчилар миқдори 30%га кўпайтирилсин ва кичик бизнес мавқеини сақлаб қолсин, шунингдек якка тартибдаги тадбиркорларга эса айнан электрон тижоратни ривожлантириш учун яна битта қўшимча ишчи ёллаш ҳуқуқини бериш лозим. Ушбу имтиёзлар қисқа вақт ичида юртимизда электрон тижорат соҳасининг ривожланишига ўз хиссасини қўшади.

Хорижий мамлакатлар тажрибасини ўрганиб чиқилиб, улардаги мавжуд электрон тижоратни солиққа тортиш механизмлари қуйидагича акс эттириш мумкин.

#### 7-жадвал

#### Электрон тижорат субъектлари учун солиққа тортиш механизмлари<sup>22</sup>

Мамлакатлар	Маҳаллий электрон тижорат субъектлари учун	Ташқи электрон тижорат субъектлари учун
Европа иттифоқи	Умумбелгиланган тартибда. ҚҚС ундирилади. Солиқ ставкалари 15 дан 25 фоизгача	Кўрсатиладиган элестрон хизматлардан ҚҚС ундирилади. Солиқ ставкалари 15 дан 25 фоизгача
АҚШ	Бошқа соҳалар субъектлари каби белгиланган тартибда солиқлар тўланади. Махсус солиқ тартиби мавжуд эмас	Солиққа тортилмайди
Россия	Умумий тамойиллар асосида ва мазкур соҳани хусусиятларини ҳисобга олмаган ҳолда солиққа тортилади	Интернет орқали кўрсатиладиган хизматлар учун 15,25 фоизли ставка бўйича ҚҚС ундириш белгиланган
Хитой	Махсус қонун қабул қилиниб, унга кўра барча электрон тижорат субъектлари албатта давлат рўйхатидан ўтиши, бу тўғрисида электрон сайтда кўрсатилган бўлиши белгилаб қўйилган	2000 Хитой юангача (308 АҚШ доллар) харид қилинган товарлардан божхона ва солиқ тўловлари ундирилмайди. Лимитдан ошган тақдирда товарлардан тегишли божхона божи ва 11,9 фоиз ҚҚС ундирилади

Хорижий мамлакатлар тажрибасини ўрганиш натижасида, европа иттифоқи мамлакатлари бўлмиш, Франция ва Германия ҳукуматлари томонидан электрон тижоратда ноқонуний тарзда фаолият олиб бораётганларни аниқлаш механизми ишлаб чиқилди. Қонуний фаолият

<sup>22</sup>Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди



юритаётган компанияларнинг барча сайтларига ушбу электрон тижорат компаниясининг солиқ органларида рўйхатдан ўтганлигини тасдиқловчи махсус идентификация белгиларига эга бўлишини кўзда тутаяди, бу уларга нисбатан истеъмолчилар ишончи ортишига сабаб бўлади.

Шу орқали, харидор ушбу компаниялардан товарлар сотиб олганда, ҳукумат уларнинг ҳуқуқлари ҳимоя қилинишини кафолатлайди. Табиий, тармоқ фойдаланувчилари махсус идентификация белгиси бор тадбиркорлар билан ишлашни афзал кўришади. Таъкидлаш лозимки, ушбу махсус белгини олишдан олдин, солиқ органларида рўйхатдан ўтиш билан биргаликда электрон тўловлар устидан ташқи назоратда турли қийинчиликлар келтириб чиқариш билан характерланувчи электрон тўлов тизимларидаги пул оқимлари тўғрисида батафсил маълумотларни назорат органларига тақдим этишга розилик ҳам билдиришлари керак бўлади.

Хитой модели электрон тижоратнинг институционал ривожланишининг устуворлиги Хитой товарларини ташқи бозорга суриш ва Хитойнинг ўзида тақсимловчи инфратузилмани ривожлантиришни тақозо этади. Электрон тижоратга Хитойда нафақат солиқ тушумлари манбаи, балки саноатда ишлаб чиқаришни рағбатлантиришнинг стратегик муҳим механизми сифатида ҳам қаралади. Айнан шунинг учун ҳам Хитойдаги кўплаб логистикага оид фаолият турлари ҳокимият органлари томонидан бошқарилади ва улар томонидан қаттиқ назорат қилинади.

Бошқа мамлакатлардан фарқли ўлароқ, Хитойда давлат томонидан электрон тижоратни ривожлантириш учун мақсадга йўналтирилган ҳолда қулай институционал шароитлар яратилмоқда: солиқларнинг мавжуд эмаслигидан тортиб, то замонавий товар ҳаракатланиши тизими ҳамда имтиёзли божхона режимга қадар. Хитой иқтисодиёти солиқларни электрон тижоратдан (B2C,C2C) эмас, балки саноатда ишлаб чиқаришдан олади.

## ХУЛОСА

Олиб борилган тадқиқотлар натижасида электрон тижоратни солиққа тортиш механизмларини такомиллаштиришга бўйича **қуйидаги илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилди.**

1. Электрон тижоратда офертанинг қабул қилинганлиги ёки электрон шартнома тузилганлиги товар (хизмат) реализация қилинганлигини исботламайди, боиси етказиб берилган товардан исталган пайтда воз кечилиши ёки харидор билан боғлиқ бошқа сабабларга кўра сотув охирига етмаслик ҳолатлари кўп учрайди. Шундан келиб чиқиб, қўшилган қиймат солиғи бўйича солиқ солинадиган базани тўлов амалга оширилган вақтдан келиб чиқиб аниқлаш мақсадга мувофиқ.

2. Электрон тижорат фаолиятини ривожлантирмоқчи бўлган юридик шахсларга айнан электрон тижорат йўналишини ривожлантириш билан шуғулланувчи фирманинг ходимига ижтимоий солиқни тўлашдан озод қилиш лозим.

3. Электрон тижорат соҳасида қонуний фаолият юритаётган тадбиркорлик субъектларининг сайтларига ушбу электрон тижорат

субъектининг солиқ органларида рўйхатдан ўтганлигини тасдиқловчи махсус идентификация белгиларига эга бўлиши, ҳамда шартнома шартлари бажарилиши давлат томонидан назорат қилиниши билидириб туриши лозим.

4. Республикамизда ривожланишнинг дастлабки босқичида бўлган электрон тижоратнинг мамлакатимиз миқёсида айланма маблағлари салмоғини аниқлаш ва улар ҳисобини юритиш, шунингдек электрон тижорат субъектлари томонидан солиқ қонунчилигига риоя қилиниши, жумладан, солиқ солинадиган база ва солиқ ставкаларини тўғри қўлланилишини назорат қилиш зарурлиги ҳамда бу орқали электрон тижоратга нисбатан мақбул солиқ сиёсатини ишлаб чиқиш мақсадида солиқ ҳисоботи шакллариغا ўзгартириш киритиш лозим.

5. Электрон тижорат билан боғлиқ муносабатларни тартибга солиш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Прокуратураси таркибида «Рақамли иқтисодиёт билан боғлиқ муносабатларни тартибга солиш бўлими» ҳамда Давлат солиқ хизмати органларида структуравий ўзгаришларни амалга ошириб, «Рақамли иқтисодиётни солиққа тортиш бўлими»ни ташкил этиш лозим.

6. Электрон тижорат субъектларининг йиллик айланмалари миқдори ҳисобот йили давомида белгиланган чегаравий миқдордан ортган тақдирда, умумбелгиланган солиқларни тўлашга бўйича уларга афзаллик бериш мақсадга мувофиқ.

7. Интернет тармоғи орқали товарларни (ишларни, хизматларни) олиш ва реализация қилиш ҳажми йил сайин ортиб бораётганлиги, унинг мамлакатлараро чегара билмаслиги сабаб, чет эл электрон тижорат субъектлари томонидан кўрсатиладиган электрон шаклдаги хизматларнинг реализация қилиш жойида рўйхатга олиш зарур.

8. Умумбелгиланган солиқларни тўловчи электрон тижорат субъектлар фаолиятининг ривожини янада рағбатлантириш мақсадида уларга нисбатан фойда солиғи ставкасини пасайтирилган ставкада тўлашни жорий этиш мақсадга мувофиқ.

Юқорида келтирилган илмий таклиф ва амалий тавсияларнинг татбиқ этилиши келгусида мамлакатда фаолият юритаётган корхоналарнинг молиявий-ҳўжалик фаолиятини солиққа тортишнинг оптимал тизимини шакллантириш учун қулай имконият яратади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ № DSc.03/30.12.2019.I.17.01 ПРИ  
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**ИБРОХИМОВ ЁРКИНЖОН ТУЛКИН УГЛИ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
ЭЛЕКТРОННОЙ КОМЕРЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН**

**08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит**

**АВТОРЕФЕРАТ**

**диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам**

**город Ташкент – 2021 год**

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером B2019.3.PhD/Iqt1109 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трёх языках (русский, узбекский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) и Информационно-образовательном портале «Ziyonet» ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Научный руководитель**

**Кузиева Наргиза Рамазановна**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:**

**Жумаев Нодир Хосиятович**  
доктор экономических наук, профессор

**Ашурова Насиба Батировна**  
доктор экономических наук, доцент

**Ведущая организация:**

**Филиал Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова в г. Ташкенте**

Защита диссертации состоится «30» 08 2021 года в 14<sup>00</sup> часов на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 при Ташкентском финансовом институте по адресу: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрировано под номером 204). Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34.

Автореферат диссертации разослан «17» 08 2021 года  
(протокол реестра № 33 от «14» 08 2021 года).



*[Handwritten signature]*

**Т.З.Тешабаев**

Председатель Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

*[Handwritten signature]*  
**Н.Н.Каландарова**  
Учёный секретарь Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор философии по экономическим наукам (PhD)

*[Handwritten signature]*  
**И.Н.Кузиев**  
Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))**

**Актуальность и необходимость темы диссертации.** В мире одним из показателей, характеризующих экономическое состояние стран в целом, является валовой внутренний продукт. Из года в год растёт удельный вес цифровых технологий в структуре ВВП по всему миру, «цифровая экономика достигла в глобальном масштабе 11,5 трлн. долларов и равна 15,5 процентов от мирового валового внутреннего продукта, за последние 15 лет она выросла в два с половиной раза быстрее, чем мировой валовой внутренний продукт.»<sup>1</sup> Поскольку доля цифровой экономики в структуре ВВП увеличивается, экономическая инновационная политика направлена на развитие данной сферы. Из-за пандемии, возникшей в конце 2019 года и начале 2020 года, развитые страны рассматривают цифровую экономику как важный фактор достижения высоких показателей развития государства, а также как основной источник в формировании доходной части государственного бюджета. Поэтому необходимость разработки и совершенствования механизмов налогообложения, исходя из целей регулирования цифровой экономики, в том числе электронной коммерции, стимулирования их развития, ещё больше повышает актуальность этой проблемы в современном процессе глобализации.

В результате развития цифровой экономики и инновационной деятельности в мировой практике становится популярной межгосударственная форма предпринимательства, при которой посредством электронной коммерции реализация товаров, услуг предпринимательскими субъектами одной страны потребителям другой страны становится обычным явлением, а также проводится большое количество научно-исследовательских работ по регулированию этих процессов, разработке механизмов их налогообложения. В данных исследованиях основное внимание уделено определению доходов субъектов, занимающихся предпринимательством в форме электронной коммерции, организации и ведению их учёта, избежанию двойного налогообложения, разработке корректных механизмов налогообложения по отношению к нему, а также совершенствованию имеющихся механизмов. Однако из-за различного уровня развития этой сферы в разных странах мира, тот факт, что созданные механизмы разработаны с точки зрения формирования доходов данной конкретной страны, связанные с этими различиями вопросы до сих пор не нашли своего положительного решения.

Осуществляемые в Узбекистане экономические реформы направлены как на развитие предпринимательства, создание благоприятного делового и инвестиционного климата в нашей стране, так и на широкое развитие сферы электронной коммерции и всестороннюю её поддержку. Поскольку сектор электронной коммерции является развивающейся сферой, требуется

---

<sup>1</sup> Huawei & Oxford Economics Digital Spillover. Measuring the true impact of the Digital Economy [https://www.huawei.com/minisite/gci/en/digital-spillover/files/gci\\_digital\\_spillover.pdf](https://www.huawei.com/minisite/gci/en/digital-spillover/files/gci_digital_spillover.pdf)

внедрение уникальных механизмов её регулирования, и в данной области, прежде всего, необходимо совершенствование правовой базы. «В целях достижения развития мы должны глубоко освоить цифровые знания и современные информационные технологии. Это даст нам возможность идти по самому короткому пути к достижению всестороннего прогресса. Так как в современном мире цифровые технологии играют решающую роль во всех сферах. ... Цифровые технологии не только повышают качество продукции и услуг, но также снижают излишние расходы.»<sup>2</sup> Это в свою очередь показывает, что тема является одним из актуальных вопросов сегодняшнего дня.

Данное диссертационное исследование в определённой степени служит реализации задач, поставленных в Указах Президента Республики Узбекистан №УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей» от 18 июля 2017 года, №УП-5837 «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан» от 26 сентября 2019 года, Постановлениях Президента Республики Узбекистан №ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» от 10 июля 2019 года, №ПП-3724 «О мерах по ускоренному развитию электронной коммерции» от 13 декабря 2018 года, а также в других нормативно-правовых документах данной сферы.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данная исследовательская работа выполнена в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Степень изученности проблемы.** В процессе изучения научно-исследовательских работ по данной тематике всех исследователей, которые проводили научные изыскания в этом направлении, можно разделить на следующие три группы.

В частности, в первую группу входят исследователи западных стран А.Кренсел, А.Ж. Сорделл, Р.Л. Доернберг, Д. Хардестй, Л. Хиннекенс, В.Хеллерстеин, Ж. Ли, А. Неллен, Х. Вриан, П. Вилле, С.Э. Маклюр<sup>3</sup>.

Вторую группу образуют исследователи стран СНГ, к которым относятся В.А. Александров, Л.К.Терешенко, И.Ю.Алексеев, Н.А.Дмитрик и Н. М. Василева, С.В.Василева, Р. Вахитов, С.К. Иличев, А.В. Кастелская, А.В.

---

<sup>2</sup> Мирзиёев Ш.М. Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису, город Ташкент, 24 января 2020 года, <https://uza.uz/ru/posts/poslanie-prezidenta-respubliki-uzbekistan-shavkata-mirziyev-25-01-2020>

<sup>3</sup>Krensel A. VAT taxation of E-Commerce. Dissertation in partial fulfillment of the requirements for the degree of Masters of Law at the University of Cape Town.; Doernberg R.L International Taxation in a Nutshell 11th Edition Paperback – 2008; Hardesty D. Electronic Commerce: Taxation and Planning, (Warren Gorham& Lamont, Dec. 99)



Корен, А.В. Лазарева, И.П. Мелешенко, А.И. Погорлетский, А.А. Тедеев, Л.В. Фролова<sup>4</sup>.

В третью группу входят отечественные исследователи, то есть Э.Гадоев, А.В.Вахобов, А.С.Жураев, Т.С.Маликов, Р.Р. Исламова, А.Ш. Тошматов, Н.Х. Хайдаров, Н.Р. Кузиева, М.И.Алимардонов, К.Т. Уразалиев, Ф.И. Бабажонов, А.А. Юнусов, У.О. Дадабоев<sup>5</sup>.

В процессе анализа научных работ вышеуказанных исследователей выявлено, что исследователи западных государств и стран СНГ комплексно изучили теоретико-правовые основы налогообложения электронной коммерции. Также ими рассмотрены имеющиеся проблемы в налогообложении и их устранение по действующему в их странах порядку. Работы, проведённые нашими отечественными исследователями, в основном направлены на раскрытие теоретико-правовых основ электронной коммерции. В них не освещены имеющиеся проблемы в практике налогообложения, а также вопросы внедрения единого подхода к механизмам налогообложения. С этой точки зрения, данные обстоятельства стали основанием для исследования теоретических и правовых основ данной сферы, для анализа современного состояния механизмов налогообложения электронной коммерции в Узбекистане, и с изучением ведущего зарубежного опыта развития практики налогообложения для разработки научно обоснованных предложений и рекомендаций по совершенствованию механизмов налогообложения электронной коммерции в Узбекистане.

**Связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, в котором выполнена диссертация.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках темы «Совершенствование научно-методологических основ и методик обеспечения макроэкономической стабильности и прогнозирования социально-экономического развития в Узбекистане».

---

<sup>4</sup> Корень А.В. Налогообложение субъектов электрон коммерции: проблемы и перспективы: монография – Владивосток: Изд-во ВГУСЕ, 2011.; Ильичев С.К. Особенности налогообложение реализации услуг в сфере электронной коммерции. – М.: Маркет ДС, 2004. -188 с.; Фролова Л.В. Налогообложение электронной торговли: автореферат на соискание к.э.н. – Саратов.: 2009 – 20 с. Евстигнеев Е. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство. – СПб: Питер, 2001. – 336 с.;

<sup>5</sup>Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: "Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси" нашриёт уйи, 1996. -128 б.; Гадоев Э., Қўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. –Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Гагаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСК, 1996. – 241 б.; Завалишина И. Солиқлар: назария ва амалиёт. – Т.: "Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси", 2005. – 544 б.; Вахобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: Шарқ, 2019. – 448 б.; Вахобов А., Маликов Т. Молия. – Т.: «НОШИР», 2012. – 712 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. - Т.: Академия, 2002. - 204 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молиявий менежмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 б.; Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» - Т., Молия , 2000. -114 с.; Тошматов Ш.А. Кичик тадбиркорлик субектларини солиққа тортиш асослари. Монография.-Т.: "Молия", 2012.-160 б.; Алимардонов М.И. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири.- Т.: ТМИ, 2003.-233 б.

**Целью исследования** является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию механизмов налогообложения электронной коммерции в Республике Узбекистан.

**Задачи исследования** заключаются в следующем:

изучение экономической сущности электронной коммерции и теоретических основ налогообложения;

исследование организационно-правовых основ налогообложения электронной коммерции;

анализ современного состояния налогообложения электронной коммерции;

изучение проблем в налогообложении электронной коммерции и факторов, приводящих к их появлению;

изучение опыта зарубежных стран по налогообложению электронной коммерции;

обозначение приоритетных направлений совершенствования системы налогообложения электронной коммерции.

**Объектом исследования** выбраны механизмы налогообложения сферы электронной коммерции в Республике Узбекистан.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, возникающие при совершенствовании механизмов налогообложения сферы электронной коммерции в Республике Узбекистан.

**Методы исследования.** В диссертации использованы такие методы, как диалектический подход, системный анализ, синтез, а также экономические методы-статистические методы, математическое моделирование, сравнительный анализ.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

предложено определять налогооблагаемую базу налога на добавленную стоимость исходя из времени осуществления платежа по электронным услугам, оказываемым зарубежными субъектами электронной коммерции;

предложено внедрение регистрации налогоплательщиков на месте реализации для зарубежных субъектов электронной коммерции, предоставляющих электронные услуги;

обосновано установление ставки налога на прибыль, уплачиваемого субъектами электронной коммерции, по ставке, сниженной в два раза;

уточнены расчёты по налогам посредством внедрения отдельного отражения данных об оборотах, осуществлённых субъектами электронной коммерции в структуре налоговой отчётности.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

внедрена практика регистрации иностранных субъектов электронной коммерции, оказывающих электронные услуги, на месте реализации;

для субъектов электронной коммерции, уплачивающих общеустановленные налоги, введена практика уплаты налога на прибыль по ставке, сниженной в два раза;



для ведения учёта субъектов электронной коммерции, уплачивающих налоги по упрощенному порядку, в форму отчётности налогов от оборота введена справка расчёта чистой выручки от реализации через электронную коммерцию товаров (услуг).

**Достоверность результатов исследования** подтверждается целесообразностью применённых подходов и методов, использованием данных из официальных источников, в том числе данных Министерства финансов Республики Узбекистан, Центрального банка Республики Узбекистан, статистических данных Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан, а также внедрением соответствующих выводов и предложений в практику.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования заключается в возможности использования разработанных предложений при проведении специальных научных исследований, направленных на совершенствование механизмов налогообложения деятельности по электронной коммерции при реализации основных направлений, обозначенных в Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан.

Практическая значимость исследования определяется возможностью применения разработанных рекомендаций при разработке системы государственных мер, направленных на повышение собираемости налогов, при налогообложении деятельности по электронной коммерции, разработке форм налогового контроля, дальнейшем развитии электронной коммерции и легализации данного вида деятельности.

**Внедрение результатов исследования.** На основе полученных научных результатов по совершенствованию механизмов налогообложения электронной коммерции в Узбекистане:

предложение по определению налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость исходя из времени осуществления платежа по электронным услугам, оказываемым зарубежными субъектами электронной коммерции, отражено в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан, утверждённого Законом Республики Узбекистан № ЗРУ-599 “От внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан” от 30 декабря 2019 года (справка №17-42304 Государственного налогового комитета от 24 декабря 2020 года). На основе данного предложения создан механизм расчёта налогооблагаемой базы налога на добавленную стоимость по электронным услугам;

предложение по внедрению регистрации налогоплательщиков на месте реализации для зарубежных субъектов электронной коммерции, предоставляющих электронные услуги, отражено в статье 279 новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан, утверждённого Законом Республики Узбекистан № ЗРУ-599 “От внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан” от 30 декабря 2019 года (справка №17-42304 Государственного налогового комитета от 24

декабря 2020 года). В результате, за счёт внедрения данного механизма в 2020 году достигнуто дополнительное поступление в бюджет 12,4 млрд. сумов налога на добавленную стоимость;

предложение по установлению ставки налога на прибыль, уплачиваемого субъектами электронной коммерции, по ставке, сниженной в два раза, отражено в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан, утверждённого Законом Республики Узбекистан № ЗРУ-599 “От внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан” от 30 декабря 2019 года (справка №17-42304 Государственного налогового комитета от 24 декабря 2020 года). В результате, достигнута добровольная регистрация субъектов электронной коммерции в налоговых органах и дальнейшее расширение их деятельности;

предложение по уточнению расчётов по налогам посредством внедрения отдельного отражения данных об оборотах, осуществлённых субъектами электронной коммерции в структуре налоговой отчётности отражено в отдельных строках формы налоговой отчётности по налогу с оборота (справка №17-42304 Государственного налогового комитета от 24 декабря 2020 года). В результате, создана возможность ведения отдельного учёта выручки от осуществления электронной коммерции субъектами электронной коммерции, уплачивающими налоги в упрощённом порядке.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования прошли обсуждение на 5 республиканских и 3-х международных научно-практических конференциях.

**Публикация результатов исследования.** По теме диссертации опубликовано всего 11 научных работ, из них 3 статьи в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов докторских диссертаций, из них 2 научные статьи в республиканских журналах и 1 статья в зарубежном журнале.

**Структура и объём диссертации.** Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы. Объём диссертации составляет 104 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

**Во введении** обоснована актуальность и необходимость темы диссертации, сформулированы цель и основные задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложены научная новизна и практические результаты исследования, освещены научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику, апробации, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации под названием **«Теоретико-методологические основы налогообложения электронной коммерции»** освещены теоретические и правовые основы электронной коммерции, история и тенденции её развития, научные подходы к налогообложению электронной коммерции.

На сегодняшний день, как и во всех развивающихся странах, развитие и в нашей стране электронной коммерции, имеющей огромный потенциал, а также осуществляющей интеграцию нашей страны в мировую экономику с использованием информационно-коммуникационных технологий, окажет положительное влияние на экономику нашей страны. Электронная коммерция наряду с предоставлением субъектам предпринимательства возможности прозрачно демонстрировать на мировом рынке качество производимой в нашей стране продукции и оказываемых услуг, также служит благоприятной платформой для привлечения иностранных инвесторов. Поэтому в целях развития сферы электронной коммерции и её стимулирования с помощью налогов важное значение имеет разработка механизмов налогообложения и поэтапное их совершенствование.

Результатом развития информационных технологий стало развитие форм виртуального осуществления предпринимательства, что послужило толчком для появления нового термина в области бизнеса понятия «электронная коммерция». Так как авторы зарубежной экономической литературы давали определения этому термину исходя из своих направлений, это препятствует удовлетворительному формированию в экономических отношениях представления об электронной коммерции. Для раскрытия сущности электронной коммерции, прежде всего, приведём определение, обозначенное в Законе Республики Узбекистан «Об электронной коммерции» от 22 мая 2015 года, согласно которому «электронной коммерцией является купля-продажа товаров (работ, услуг), осуществляемая в соответствии с договором, заключаемым с использованием информационных систем»<sup>6</sup>.

---

<sup>6</sup>Закон Республики Узбекистан №ЗРУ-385 «Об электронной коммерции» (новая редакция) от 22 мая 2015 года. Газета Народное слово, 23.05.15 г.

Определение, приведённое в законе, изложено достаточно в общем виде, не уделено особое внимание специфическим особенностям электронной коммерции, а также не указана необходимость заключения договора в форме оферты и акцептованным способом. Прежде чем придти к заключительному выводу по понятию электронной коммерции, целесообразно рассмотреть отношение отечественных и зарубежных учёных к данной категории.

Согласно типовому закону «Об электронной коммерции» Международной Комиссии Объединённых Наций «Электронная коммерция представляет собой все виды бизнес отношений, осуществляемых в электронном виде, в том числе реализацию товаров и услуг, лизинговые, промышленно-строительные, инвестиционные, финансовые, банковские, консалтинговые, страховые услуги и другие».<sup>7</sup>

Если обратим внимание на мнения зарубежных учёных, высказанных по поводу электронной коммерции, учёные-экономисты Райнер и Сегиэлски характеризуют электронную коммерцию следующим образом: «Электронная коммерция – это процесс покупки, продажи, трансфера и обмена товарами, услугами, информацией с помощью компьютерных технологий, включая интернет»<sup>8</sup>. В этом определении авторы попытались дать характеристику электронной коммерции исходя из её особенностей.

Учёные-экономисты института Азиатского банка развития Аладдин Д.Рилло и Валдимир дела Круз дали следующее определение электронной коммерции: «Электронная коммерция представляет собой продажу и покупку товаров и услуг через Интернет и электронные сети и включает в себя широкий спектр коммерческой деятельности»<sup>9</sup>.

В результате исследований, проведённых в различных экономических источниках, а также с учётом вышеприведённых взглядов можно привести определение электронной коммерции в следующем содержании: Электронная коммерция – процесс купли-продажи, трансфера и обмена товаров (работ, услуг, информации) на основе подписанных договоров с использованием информационно-коммуникационных технологий и разрешённых законодательством видов платежей для осуществления расчётов.

Если остановимся на преимуществах электронной коммерции для экономики страны и субъектов предпринимательства, а также для конечных потребителей, данная сфера для экономики выражается в увеличении доходной части государственного бюджета, повышении экспортного потенциала и расширении рынка труда страны, также она предоставляет ряд преимуществ для субъектов предпринимательства и потребителей, что

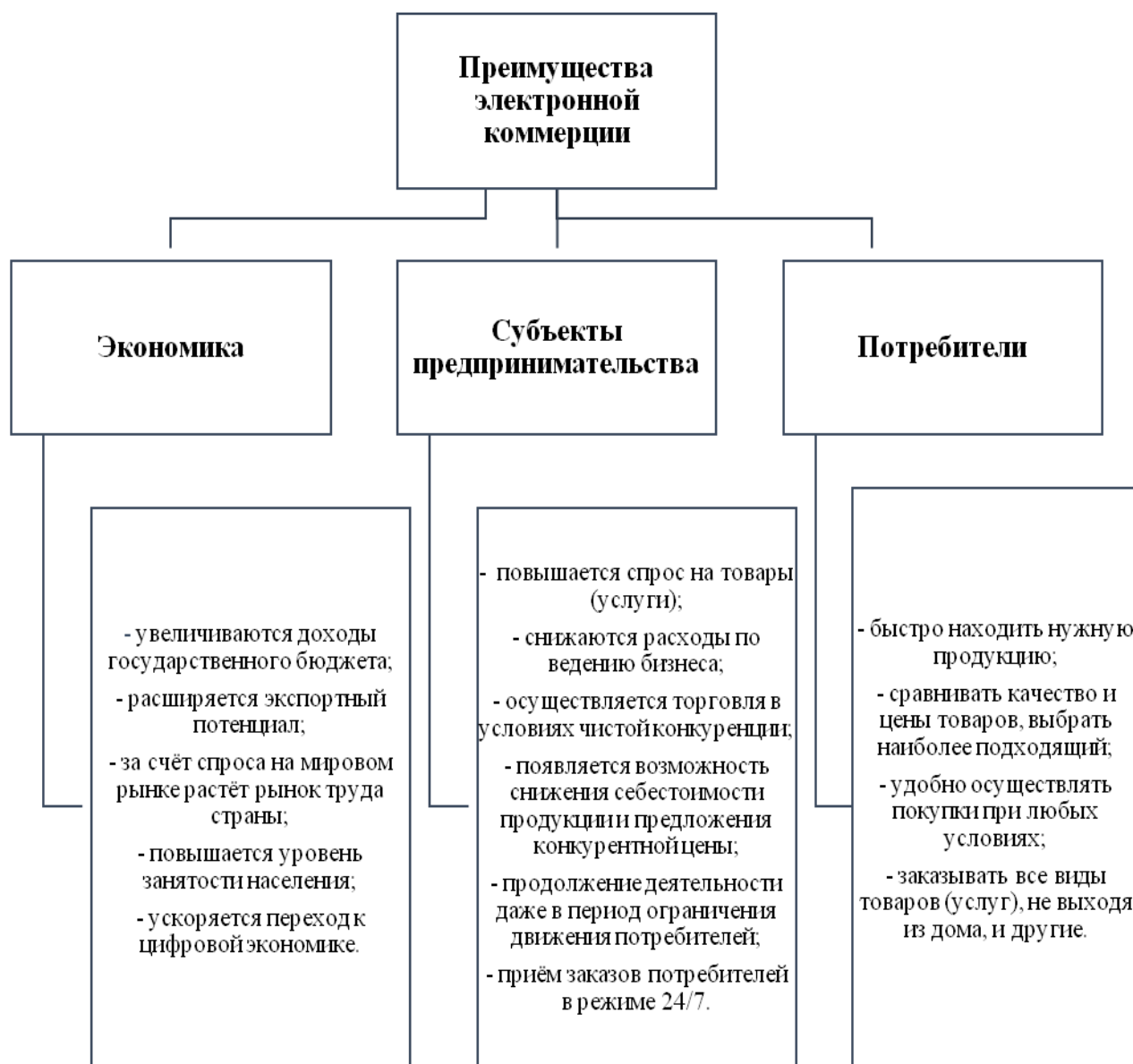
---

<sup>7</sup> UNCITRAL Model Law on Electronic Commerce (1996) [http://www.uncitral.org/uncitral/en/uncitral\\_texts/electronic\\_commerce/1996Model.html](http://www.uncitral.org/uncitral/en/uncitral_texts/electronic_commerce/1996Model.html)

<sup>8</sup> Райнер, К. & Сегиэлски, С. (2011) Introduction to information systems: Enabling and transforming business. Third edition. John Wiley & Sons Inc.

<sup>9</sup> Аладдин Д.Рилло, Валдимир дела Круз, Associate, ADBI. The development Dimension of E-commerce in Asia: Opportunities and Challenges No. 2016-2 Brief policy ADBI

можно увидеть по данным, приведённым на следующем ниже рисунке (рисунок 1).



**Рисунок 1. Преимущества сферы электронной коммерции<sup>10</sup>**

В условиях модернизации налогового администрирования в электронном сегменте экономики Узбекистана, в качестве основного фундамента при формировании для организаций электронной коммерции налогового механизма, как комплексную многоэтапную систему расчёта и сбора налоговых платежей, приняв во внимание следующие механизмы, можно создать основы для её развития посредством регулирования деятельности по электронной коммерции с использованием данных механизмов в нашей стране и разработки приемлемой налоговой политики.

<sup>10</sup> Иброҳимов Ё.Т. COVID-19 пандемия шароитида мамлакат иқтисодий ҳолати, электрон тижоратда кескин ўзгаришлар ва уни солиққа тортиш борасидаги муаммолар таҳлили//“Молия ва банк иши” илмий электрон журнали. № 2, март-апрель, 2020 йил

Таблица 1

**Механизмы налогообложения электронной коммерции  
в мировой практике<sup>11</sup>**

<b>Название механизма</b>	<b>Содержание</b>	<b>Возможности применения</b>
Механизм «Обратного налогообложения»	Субъект, реализующий товары, услуги не облагается налогом на добавленную стоимость. Покупатель продукции платит налог на добавленную стоимость в стране своего расположения.	Возможности применения ограничены, так как при реализации товаров, услуг конечному потребителю физическому лицу сложно осуществлять налоговый контроль.
Механизм «Регистрации продавца в стране расположения покупателя»	Реализованные товары и услуги проходят регистрацию в стране расположения покупателя, приобретающего товары, а налоги платятся по действующему в том месте порядку.	Приводит в уменьшению налоговых поступлений на месте происхождения товаров.
Механизм «Устранения размываний налоговой базы»	Облагается налогом по источнику покупателя товаров и услуг.	Применение в странах с плохо развитой сферой электронной коммерции даёт хороший эффект.
Механизм «Налогообложения в зависимости от объёма отправленной информации (бит)»	Облагается налогом пропорционально объёму отправленной информации, занимаемой в интернете.	Приводит к высоким налогам по товарам с большим объёмом, но невысокой ценой (музыка, фильмы), и к сравнительно низким налогам по товарам с небольшим объёмом, но высокой стоимостью (программное обеспечение).
Механизм «Применения временных прогрессивных ставок»	Субъекты предпринимательства, недавно зарегистрированные в сфере электронной коммерции, облагаются налогом по сравнительно низким ставкам, а хозяйствующие субъекты уже давно ведущие свою деятельность в данной сфере - по более высоким ставкам.	Предполагает стимулирование субъектов предпринимательства, начавших свою новую деятельность в сфере электронной коммерции.

Во второй главе диссертационной работы под названием «Анализ влияния развития электронной коммерции на экономику и механизм её

<sup>11</sup> Данные тезиса д.э.н., проф. Ш.А.Тошматова под названием “Ўзбекистонда электрон тижорат соҳасини солиққа тортишни такомиллаштириш йўналишлари”

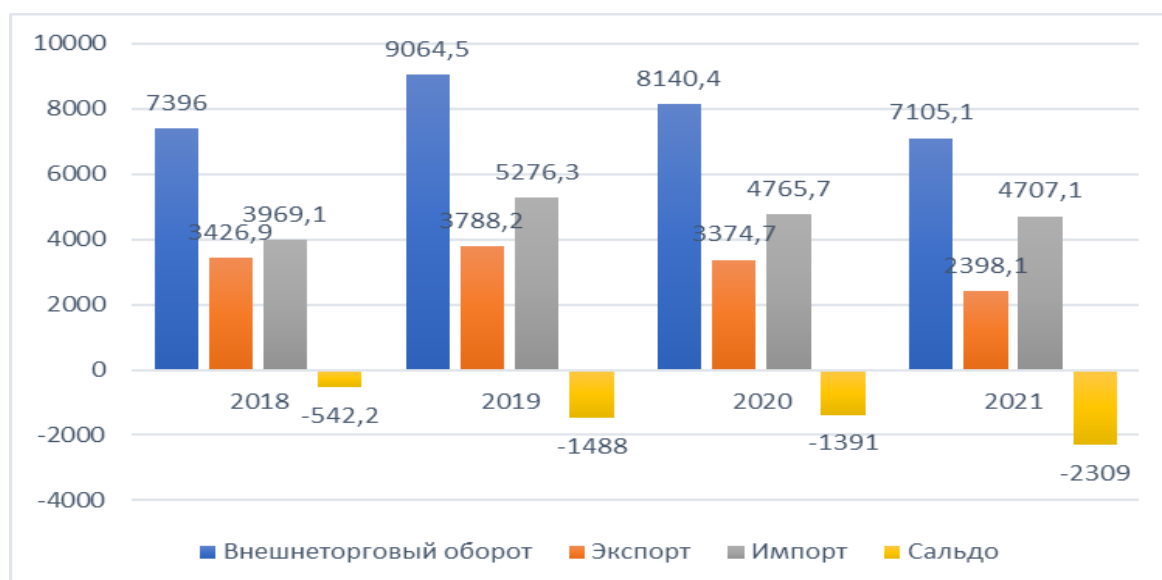
**налогообложения»** исследовано текущее состояние налогообложения электронной коммерции, проведён анализ влияния её развития на экономику страны и механизм её налогообложения, а также с использованием эконометрических моделей проведён прогноз налоговых поступлений в электронной коммерции и проанализирован механизм её налогообложения, в результате которых сформулирован ряд выводов и рекомендаций.

В нашей республике также проводятся работы по стимулированию осуществления данного вида коммерции, развивающегося в глобальном масштабе, разработке правил её осуществления, предоставлению упрощённых порядков для её развития, обеспечению достаточной инфраструктурой. В качестве примера можно привести Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-3724 «О мерах по ускоренному развитию электронной коммерции» от 14 мая 2018 года. В данном постановлении показано текущее состояние электронной коммерции в Узбекистане, проблемы, препятствующие её развитию до сегодняшнего дня, и перспективы её развития.

Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан №ПП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей» от 18 июля 2017 года, правила по дополнительным налоговым обязательствам для предприятия, оборот которого превысил предельную величину, при применении упрощённого порядка налогообложения и общеустановленного порядка, при этом сохраняя статус субъекта малого бизнеса, также в дальнейшем отражены и в Налоговом кодексе Республики Узбекистан. Данные изменения внедрены и по отношению к субъектам, занимающимся электронной коммерцией.

Пандемия COVID-19, наряду со всеми странами мира, не обошла и Узбекистан и оказала своё негативное социально-экономическое воздействие. Первоначально экономический кризис, возникший в результате пандемии, и приостановка авиарейсов оказали влияние на развивающуюся в нашей стране сферу туризма, а после введения карантинного режима самоизоляции – на остальные формы предпринимательства. В нашей стране, которая активно интегрируется в мировую экономику, из-за наблюдаемого кризиса в экономике наших основных партнёров, в результате закрытия государственных границ, внешнеторговый оборот по итогам января-марта 2020 года составил 8 140,4 млн. долларов США, что на 924,1 млн. долларов или на 10,2 процентов меньше по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.

Во внешнеторговом обороте объём экспорта сократился на 10,9 процентов и составил 3 374,7 млн. долларов США, а объём импорта снизился на 9,7 процентов и составил 4 765,7 млн. долларов США.



**Рис. 2. Показатели внешнеторгового оборота республики по итогам I квартала 2018-2021 гг.<sup>12</sup>**

В результате диверсификации структуры промышленности за последние годы, поддержки экспорта, дальнейшего увеличения производства импортозамещающих товаров и продукции, достигнуты значительные изменения в структуре экспорта. Однако, несмотря на то, что в первом квартале 2020 года разница между объёмом экспорта и импорта снизилась по сравнению с 2019 годом, кризис повлиял и на показатели экспорта нашей страны. В качестве ключевого фактора при этом можно привести сокращение спроса на товары и услуги нашей страны в основных странах-партнёрах. В условиях кризиса, вызванного пандемией, проблема дальнейшего улучшения показателя экспорта, являющегося основным инструментом обеспечения страны потоками иностранной валюты, теперь требует современных решений.

В настоящее время доля сферы ИКТ в валовом внутреннем продукте Узбекистана составляет 2,2 процента. В XXI веке, когда потенциал сферы ИКТ считается очень высоким, в качестве фактора такого низкого показателя доли данного сектора в ВВП можно привести необеспеченность этой сферы квалифицированными кадрами и отсутствие благоприятной бизнес-среды для организации ими своего бизнеса. На мировом рынке в различных сферах жизнедеятельности, будь то экономические отрасли или повседневная жизнь людей, имеется очень высокий спрос на автоматизацию определённых работ с помощью программ. Это можно достичь с помощью предоставления ряда льгот для современной электронной коммерции, которая может положительно повлиять на экономику нашей страны посредством организации предпринимательства в форме электронной коммерции в нашей

<sup>12</sup>Иброҳимов Ё.Т. COVID-19 пандемия шароитида мамлакат иқтисодий ҳолати, электрон тижоратда кескин ўзгаришлар ва уни солиққа тортиш борасидаги муаммолар таҳлили//“Молия ва банк иши” илмий электрон журнали. № 2, март-апрель, 2020 йил



стране и предложения своих электронных услуг в ответ на существующий спрос на мировом рынке.

Если остановимся на влиянии кризиса, вызванного пандемией, на экономические показатели нашей страны, то согласно отчёту Всемирного банка под названием «Борьба против COVID-19», посвящённого экономикам стран Европы и Азии, рост валового внутреннего продукта Узбекистана в условиях пандемии резко сократится и в 2020 году прогнозируется рост в пределах 1,6 процентов. Из-за уменьшения налоговых поступлений и роста расходов по смягчению кризиса, предполагается, что дефицит бюджета в 2020 году составит 5,6 процентов от ВВП, а в 2021 году – 4,7 процентов.

Положительным является то, что ожидается сохранение стабильности экспорта золота и продуктов питания, однако изменчивость цен может быть значительно высокой.<sup>13</sup>

Следует привести решение, принятое на внеочередном заседании Правления Центрального банка, состоявшегося 10 сентября 2020 года, о снижении основной ставки с 15 процентов до 14 процентов (до этого, 10 апреля 2020 года на внеочередном заседании основная ставка была снижена с 16 процентов до 15 процентов годовых). В результате внешней и внутренней ситуации, сформированной под влиянием пандемии, экономическая активность в стране относительно снизилась. В результате мы можем увидеть, что давление на цены со стороны спроса снизилось, что является очередной мерой для обеспечения повышения экономической активности путём снижения основной ставки на один процент.

Снижение экономической активности также можно увидеть в изменениях осуществлённых платёжных транзакций в экономике. В частности, в марте 2020 года количество транзакций, осуществлённых через межбанковскую платёжную систему, сократилось на 6 процентов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, а в первые 10 дней апреля объём транзакций, осуществлённых через платёжные терминалы, уменьшился на 26 процентов по сравнению с соответствующим периодом предыдущего месяца.

Также наблюдалось значительное сокращение количества соглашений, осуществлённых на товарно-сырьевой бирже Узбекистана. В частности, сумма покупок, осуществлённых в первые две недели апреля, снизилась на 28 процентов по сравнению с соответствующим периодом марта.<sup>14</sup>

Если посмотреть какие же сферы достигли развития в мировой экономике, несмотря на неблагоприятную обстановку, возникшую в результате пандемии COVID-19, согласно данным журнала Гуардиан «В период пандемии COVID-19 деятельность по электронной коммерции компании Амазон не замедлилась. А наоборот: в то время, когда другие виды бизнеса сокращались и останавливали свою деятельность, состояние

---

<sup>13</sup> Данные отчёта Всемирного банка под названием “Fighting COVID-19” <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/33476/9781464815645.pdf>

<sup>14</sup> Данные официального сайта Центрального банка Республики Узбекистан [https://cbu.uz/oz/press\\_center/releases/214554/](https://cbu.uz/oz/press_center/releases/214554/)

компания Amazon на рынке капитала демонстрировало удивительные результаты из-за того, что каждую секунду покупатели данной компании расходуют 11000 долларов США на товары и услуги. По причине ограничений движения многие покупатели предпочитают делать покупки через Amazon, что ещё больше повышает значимость компании Amazon, которая занимает 50 процентов рынка электронной коммерции США. Для удовлетворения спроса клиентов компания планирует нанять 100 тысяч новых работников». Также если остановиться на ещё одном важном аспекте, рыночная стоимость компании Amazon в настоящее время составляет 1 трлн. долларов США. Однако, согласно результатам отчёта, предоставленного компанией по итогам 2018 года, несмотря на то, что её доходы составили 11 млрд. долларов США, федеральные налоги, выплачиваемые с них, составили 0 долларов США, то есть компания освобождена от федеральных налогов, независимо от того, что она получает такие большие доходы.<sup>15</sup> Для правительства одним из важнейших показателей по сравнению с уплачиваемыми налогами является то, что компания Amazon обеспечивает около 800 тысяч граждан рабочими местами. Если компании электронной коммерции имеют возможность в любых условиях обеспечить большое количество рабочих мест, расширить экспортные возможности и таким образом обеспечить приток иностранной валюты в страну, то считаем, что для развития таких компаний в нашей стране необходимо создать все условия посредством предоставления льготных или револьверных кредитов, налоговых льгот для стимулирования дальнейшего развития торговых платформ, организованных в целях их выхода на мировой рынок с отечественной конкурентоспособной продукцией, повышения со стороны правительства расходов на улучшение инфраструктуры.

На втором этапе борьбы с кризисом, вызванного пандемией, было предоставлено очень много льгот, использование которых должно быть целевым. Например, для целевого использования льгот, предоставленных с 1 апреля по 31 декабря 2020 года субъектам предпринимательства, ведущим свою деятельность в сфере туризма, на протяжении этого льготного периода исходя из современных требований необходимо реорганизовать их деятельность в качестве электронной коммерции, то есть необходимо также специализироваться на дистанционном оказании туристических онлайн услуг.

В целях привлечения большего количества потребителей в сферу электронной коммерции предоставленную сфере туризма льготу по применению ставки социального налога в 1 процент целесообразно предоставить и субъектам электронной коммерции, которые добавляют минимальную прибыль к себестоимости своих услуг, поскольку они в сложный период нашей экономики поддерживают субъекты малого бизнеса

---

<sup>15</sup>Иброҳимов Ё.Т. COVID-19 пандемия шароитида мамлакат иқтисодий ҳолати, электрон тижоратда кескин ўзгаришлар ва уни солиққа тортиш борасидаги муаммолар таҳлили//“Молия ва банк иши” илмий электрон журнали. № 2, март-апрель, 2020 йил

посредством электронных услуг и добавляют свой вклад в повышение экономической активности в стране. Также они обеспечивают занятость путём найма большей части оставшихся без работы людей в период пандемии, имевших ежедневные доходы.

Кроме этого, во время кризиса посредством устранения различных препятствий на пути электронной коммерции имеется возможность открытия широкого доступа для инвестиционных потоков, которые могут быть привлечены в нашу страну. В настоящее время Узбекистан оценивается как страна с положительным потенциалом для инвестиционных организаций и крупных финансовых компаний других стран. Поэтому известные зарубежные компании, такие как Блумберг, Рефинитив в целях входа на рынок нашей страны, обеспечения торговли ценными бумагами отечественных коммерческих банков, субъектов предпринимательства на мировом рынке через свои информационные и торговые платформы предлагают оказание электронных услуг. Если электронные услуги, оказанные ими, будут способствовать дальнейшему повышению инвестиционной привлекательности нашей страны, послужат толчком для роста уровня финансовой грамотности нашего населения, которое сможет посредством этих платформ получать доход на финансовом рынке, налоговая политика государства не должна с помощью налогов ограничивать такие электронные услуги, а должна ещё больше стимулировать их.

**Таблица 2**

**Сведения о поступлениях через банковские пластиковые карты, платёжные терминалы по состоянию на 1 января 2021 года по республике в целом<sup>16</sup>**

Годы	Коммерческие банки	Количество банковских пластиковых карт в обороте	Количество установленных платёжных терминалов	Количество установленных банкоматов и инфокиосков	Поступления через платёжные терминалы (в млн. сум)
2018	28	19 225 702	235 712	5 632	52 972 251
2019	28	17 686 598	244 913	6 859	63 712 536
2020	30	20 547 366	392 361	9 203	71 020 181
2021	32	25 775 662	438 410	11 800	81 000 016

По данным приведённой выше таблицы можем увидеть, что по состоянию на 1 января 2021 года в целом по республике количество банковских пластиковых карт в обращении составило почти 25,8 млн. единиц, количество платёжных терминалов - 438 тысяч, на протяжении 2020 года через эти терминалы поступило 81000 млрд. сумов. Данные показатели прогрессивно растут из года в год, что свидетельствует о растущем

<sup>16</sup> Разработано автором на основе данных [www.cbu.uz](http://www.cbu.uz) - официального веб сайта Центрального банка Республики Узбекистан.

экономическом потенциале регионов для развития сферы электронной коммерции в нашей стране.

**Таблица 3**

**Сведения о количестве пользователей систем, оказывающих дистанционные банковские услуги, по состоянию на 1 января 2021 года по республике в целом <sup>17</sup>**

Год	Юридические лица и индивидуальные предприниматели	Физические лица	Всего
2018	227 879	4 225 361	4 453 240
2019	359 770	7 599 337	7 959 107
2020	691 008	9 462 450	10 153 458
2021	822518	13 748 576	14 571 094

Как показывают данные таблицы 3, по состоянию на 1 января 2021 года количество пользователей систем, оказывающих дистанционные банковские услуги, достигло высокого уровня. При этом, если количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, пользующихся данной услугой, составило 822,5 тысяч, то количество физических лиц - около 13 749 тысяч человек. Для них появляется возможность с помощью этой услуги осуществлять платежи в электронной коммерции.

Используя статистические данные за 2016-2019 годы, рассмотрим прогнозирование на 2020 год годового оборота субъектов электронной коммерции, являющихся членами Национального реестра, с помощью метода наименьших квадратов и уравнения нелинейной параболической регрессии.

**Таблица 4**

**Сведения о годовых оборотах субъектов электронной коммерции, являющихся членами национального реестра <sup>18</sup>**

X	Годы	Годовой оборот субъектов электронной коммерции, в млн. сум (Y)
1	2016	6 833,79
2	2017	11 176,87
3	2018	123 265,15
4	2019	212 508,09

Находим с помощью метода наименьших квадратов точку пересечения требуемой прямой линии с осью Y и тангенс угла, образованного с осью X, далее приводим к уравнению прямолинейной регрессии и образуется уравнение в виде  $\vec{Y} = b_0 + b_1 X = -93\,831,83 + 72\,911,12x$ .

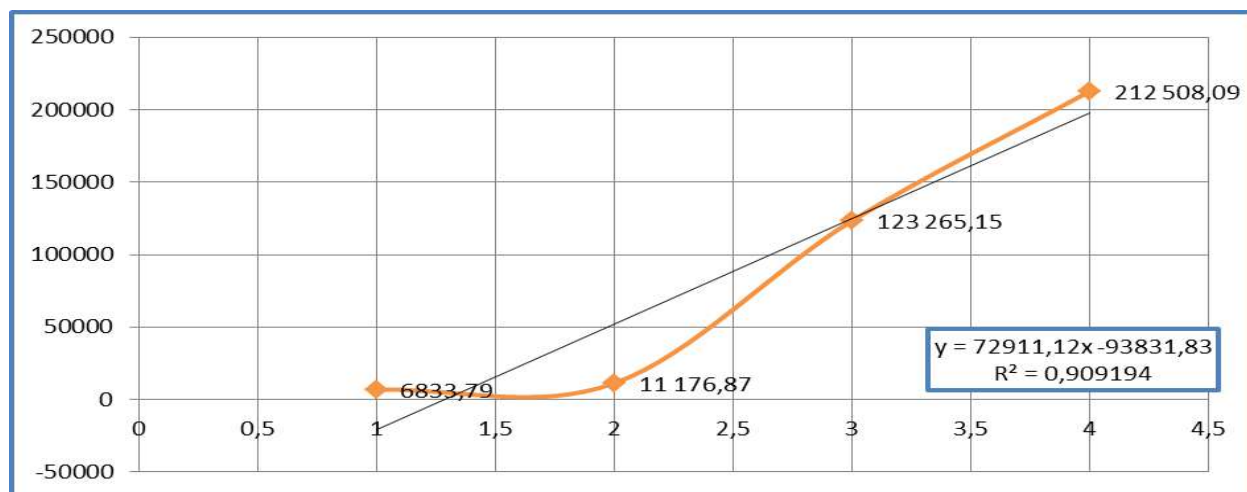
В уравнение прямолинейной регрессии подставляется значение  $x=5$ , и образуется число  $Y = 270723,77$ . Следовательно, согласно результату метода

<sup>17</sup> Разработано автором на основе данных [www.cbu.uz](http://www.cbu.uz) - официального веб сайта Центрального банка Республики Узбекистан.

<sup>18</sup> Разработано автором на основе данных Государственного налогового комитета.

1, можно прогнозировать, что в 2020 году общий годовой оборот субъектов электронной коммерции составит 270723,77 млн. сумов.

Прогноз, что в 2020 году общий годовой оборот субъектов электронной коммерции составит 270723,77 млн. сумов, осуществлён с достоверностью в 90,91 процентов.



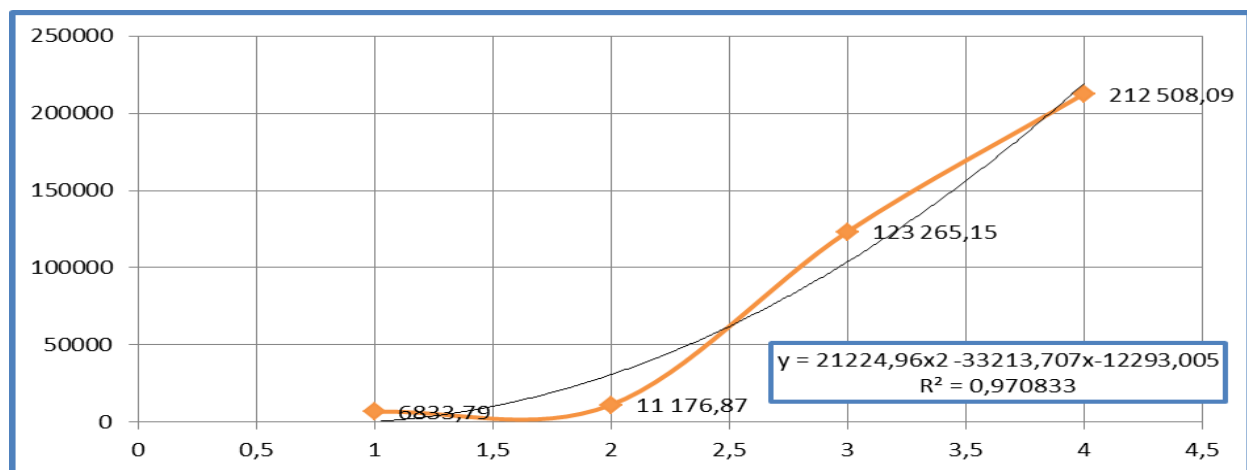
**Рисунок 3. Прямая линия регрессии, её уравнение и коэффициент надёжности**

С помощью уравнения нелинейной параболической регрессии уравнение требуемой при прогнозировании линии представлена следующей формулой:

$$\bar{Y} = b_0 + b_1x + b_2x^2$$

Из формулы  $\bar{Y} = 12 293,005 - 33 213,707x + 21 224,965x^2$  определим, что коэффициент надёжности равен  $R^2=0,970833$ .

Подставив в уравнение параболической регрессии значение  $x=5$ , получим число  $y=376848,595$ . Следовательно, можно прогнозировать, что в 2020 году общий годовой оборот субъектов электронной коммерции составит 376 848,595 млн. сум.



**Рисунок 4. Уравнение нелинейной параболической регрессии, её линия и коэффициент надёжности**

Из формулы определено, что вероятность наступления данного прогноза может составлять 97,08 процентов. Прогнозы, полученные по каждому

показателю на основе моделей трендов, не только показывают стабильные тенденции роста, но также создают основу для объяснения закономерностей взаимосвязей в этой сфере:

Таблица 5

**Сведения о результатах, полученных с помощью моделей  
прямолинейной и нелинейной параболической регрессии<sup>19</sup>**

Название модели	Вид уравнения	Коэффициент надёжности (в процентах)	Величина годового оборота на следующий год (млн. сум)
Прямолинейная регрессия (I метод)	$\bar{Y} = -93\,831,83 + 72\,911,12x$	$R^2 = 90,91$	270 723,77
Нелинейная параболическая регрессия (II метод)	$\bar{Y} = 12\,293,005 - 33\,213,707x + 21\,224,965x^2$	$R^2 = 97,08$	376 848,595

Из найденных значений видно, что при методе 2 прогнозируется поступлений на сумму 106 124,825 млн. сумов или 39 процентов больше по сравнению с методом 1. Кроме того, прогнозирование величины вторым методом даёт почти 100 процентный коэффициент надёжности. Непрерывный рост этих показателей указывает, что имеется очень высокая вероятность, что налоги с будущих оборотов субъектов, занимающихся электронной коммерцией, займут значительное место в доходной части государственного бюджета.

В третьей главе диссертации под названием «**Совершенствование механизма налогообложения электронной коммерции**» приведены приоритетные направления совершенствования механизмов налогообложения электронной коммерции, а также определены пути её совершенствования на основе ведущей зарубежной практики налогообложения.

В результате исследований, в следующих аспектах можем увидеть влияние стимулирования развития электронной коммерции на экономику страны в целом:

1. Для продукции, произведённой в нашей стране, появляется возможность быстрого нахождения своего сегмента на рынках зарубежных стран;

2. Создаются основы для повышения экспортного потенциала нашей республики - это означает, что товары, работы, услуги национальных производителей будут предложены иностранным потребителям через компании электронной коммерции, которые имеют широкую аудиторию по всему миру, что, в свою очередь, вызовет интерес к ним, а также обеспечит высокую долю экспорта во внешнеторговом балансе нашей страны;

<sup>19</sup>Разработано автором на основе данных Государственного налогового комитета.

3. Будут организованы новые виды рабочих мест, которые будут принимать заказы зарубежных компаний через интернет, вести их дела (фрелансер), что окажет положительное влияние на уровень занятости населения, являющееся основной задачей правительства;

4. Создание механизмов полного контроля, закрытие зазоров для теневой экономики обеспечит своевременность поступлений от осуществления электронной коммерции в бюджет государства;

5. Появится возможность выхода из под государственного контроля некоторых видов электронных платежей, получения доходов в электронной коммерции без уплаты налогов, что приведёт к потерям в бюджете. Для избежания таких случаев в нашей республике наряду с регулированием цифровой экономики, её развития требуется ликвидация незаконной деятельности субъектов предпринимательства, а также в результате углубленного анализа различной иностранной литературы разработка новых современных механизмов;

6. Государством будут предоставлены льготы для развития системы логистики, посредством развития этого направления возможно выполнение заказов также иностранных государств, что приведёт к получению дополнительного дохода, пополнению бюджета от поступлений с этого дохода.

**Таблица 6**

**Сведения о ставках налогов, установленных для субъектов электронной коммерции, являющихся членами Национального реестра, в зависимости от статуса налогоплательщика<sup>20</sup>**

Установленный статус	Критерий	Вид налога
Юридическое лицо (если не является добровольным плательщиком НДС)	до 1 млрд. сумов	Налог с оборота 2%
Юридическое лицо	свыше 1 млрд. сумов	Налог на прибыль 7,5%, НДС при общеустановленном порядке 15%, Ресурсные налоги

В результате научных исследований, необходимо обратить особое внимание на то, что налог на прибыль для субъектов электронной коммерции, уплачивающих налоги по общеустановленному порядку и включенных в Национальный реестр, установлен по ставке 7,5 процентов. Если в предыдущие годы для субъектов предпринимательства, занимающихся данным видом деятельности, был предоставлен упрощённый порядок с применением льготной ставки по единому налоговому платежу, то теперь в результате совершенствования механизмов налогообложения, учитывая что большинство субъектов электронной коммерции имеют годовую выручку более одного миллиарда сумов, для них создана

<sup>20</sup>Разработано автором на основе данных Государственного налогового комитета.

возможность уплаты налога на прибыль юридических лиц по сниженной налоговой ставке.

Поскольку стимулирование развития электронной коммерции в нашей республике является актуальным вопросом, необходима её всесторонняя поддержка. Индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, которые хотят развивать свою деятельность по электронной коммерции, сотрудника фирмы, занимающегося развитием именно направления электронной коммерции, необходимо освободить от уплаты единого социального платежа и страхового взноса, или же норму по количеству работников, которая определяет статус субъекта малого бизнеса, увеличить на 30%, при этом сохраняя статус малого бизнеса, если работники наняты в целях развития электронной коммерции, а также индивидуальным предпринимателям необходимо предоставить право найма ещё одного дополнительного работника именно для развития электронной коммерции. Данные льготы в короткие сроки внесут свой вклад в развитие сферы электронной коммерции в нашей стране.

Изучив опыт зарубежных стран, существующие в них механизмы налогообложения электронной коммерции можно представить следующим образом.

**Таблица 7**

**Механизмы налогообложения субъектов электронной коммерции<sup>21</sup>**

Страны	Для отечественных субъектов электронной коммерции	Для внешних субъектов электронной коммерции
Европейский союз	В общеустановленном порядке. Облагается НДС. Налоговые ставки от 15 до 25 процентов	Оказанные электронные услуги облагаются НДС. Налоговые ставки от 15 до 25 процентов
США	Налоги уплачиваются в установленном порядке, как и субъекты других сфер. Специального налогового порядка не имеется	Не облагаются налогом
Россия	Налогообложение осуществляется по общим принципам, не учитывая особенности данной сферы	По услугам, оказанным через интернет, установлена уплата НДС по ставке 15,25 процентов
Китай	Принят специальный закон, согласно которому установлена обязательная государственная регистрация всех субъектов электронной коммерции и её отображение на электронном сайте	Не взимаются таможенные и налоговые платежи по купленным товарам стоимостью до 2000 китайских юаней (308 долларов США). При превышении лимита с товаров взимается соответствующая таможенная пошлина и НДС по ставке 11,9 процентов

<sup>21</sup>Разработано автором в результате исследований.



В результате изучения опыта зарубежных стран выявлено, что правительствами таких стран Европейского союза, как Франция и Германия разработан механизм определения субъектов, ведущих незаконную деятельность в электронной коммерции. При этом предусмотрено на всех сайтах компаний, ведущих законную деятельность, наличие специальных идентификационных знаков, подтверждающих регистрацию этой компании электронной коммерции в налоговых органах, что приводит к повышению доверия потребителей по отношению к ним.

Таким образом, когда покупатель приобретает товары у этих компаний, правительство гарантирует защиту их прав. Естественно, что пользователи сети предпочитают работать с предпринимателями, которые имеют специальный идентификационный знак. Ещё одним важным аспектом является то, что прежде чем получить этот специальный знак, наряду с регистрацией в налоговых органах, они должны дать согласие на предоставление контролирующим органам детальной информации о денежных потоках в электронных платёжных системах, которые характеризуются возникновением различных трудностей при внешнем контроле над электронными платежами.

Приоритет институционального развития электронной коммерции китайской модели требует выхода китайских товаров на внешние рынки и развития распределительной инфраструктуры внутри Китая. Электронная коммерция в Китае рассматривается не только как источник налоговых поступлений, но и стратегически важный механизм стимулирования промышленного производства. Именно поэтому многие виды деятельности в области логистики управляются и строго контролируются органами власти.

В отличие от других стран, в Китае государством целенаправленно создаются благоприятные институциональные условия для развития электронной коммерции: от отсутствия налогов до современной системы движения товаров, включая льготный таможенный режим. Китайская экономика получает налоги не с электронной коммерции (B2C, C2C), а с промышленного производства.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В результате проведённых исследований разработаны следующие научные предложения и практические рекомендации по совершенствованию механизмов налогообложения электронной коммерции.

1. В электронной коммерции принятие оферты или заключение электронного договора не доказывает реализацию товара (услуги), так как в любое время можно отказаться от доставленных товаров или часто встречаются ситуации, когда по другим причинам, связанным с покупателем, покупка не может быть доведена до конца. Исходя из этого, целесообразно по налогу на добавленную стоимость определять налогооблагаемую базу исходя из времени осуществления платежа.

2. Для юридических лиц, которые хотят развивать деятельность по электронной коммерции, следует освободить сотрудника фирмы, занимающегося именно развитием направления электронной коммерции, от уплаты социального налога.

3. На сайтах субъектов предпринимательства, занимающихся законной деятельностью в сфере электронной коммерции, необходимо указывать наличие специальных знаков, подтверждающих регистрацию в налоговых органах данного субъекта электронной коммерции, а также проведение со стороны государства контроля над выполнением условий договора.

4. Для ведения учёта и определения удельного веса в масштабе страны оборотных средств электронной коммерции, которая находится в нашей республике на первоначальном этапе своего развития, а также необходимость соблюдения налогового законодательства субъектами электронной коммерции, в том числе контроля правильного применения налогооблагаемой базы и ставок налогов, в целях разработки приемлемой налоговой политики по отношению к электронной коммерции необходимо внести изменения в формы налоговой отчётности.

5. Для регулирования отношений, связанных с электронной коммерцией, необходимо организовать в структуре Прокуратуры Республики Узбекистан «Отдел регулирования отношений, связанных с цифровой экономикой», а также осуществить структурные изменения в органах государственной налоговой службы и организовать «Отдел налогообложения цифровой экономики».

6. При достижении годовых оборотов субъектов электронной коммерции предельного значения на протяжении года и при их переходе на уплату общеустановленных налогов целесообразно предоставить им льготы.

7. Так как объём покупок и реализации товаров (работ, услуг) через сеть Интернет растёт из года в год, при этом не имеют значения межгосударственные границы, необходимо регистрировать услуги в электронной форме, оказываемые иностранными субъектами электронной коммерции, на месте реализации.

8. В целях дальнейшего стимулирования развития деятельности субъектов электронной коммерции, уплачивающих общеустановленные налоги, целесообразно введение для них уплаты налога на прибыль по сниженной ставке.

Внедрение приведённых выше научных предложений и практических рекомендаций создаст благоприятные возможности для формирования в будущем оптимальной системы налогообложения финансово-хозяйственной деятельности предприятий, действующих в стране.

**THE SCIENTIFIC COUNCIL № DSc.03/30.12.2019.I.17.01  
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT THE  
TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**IBROHIMOV YORKINJON TULKIN UGLI**

**IMPROVING THE MECHANISMS OF TAXATION OF E-COMMERCE  
IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

**08.00.07 – Finance, money circulation and credit**

**DISSERTATION ABSTRACT  
of the doctor of philosophy (PhD) on economics**

**Tashkent city – 2021 year**

The theme of the doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) was registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under number B2019.3.PhD/Iqt1109.

The dissertation has been prepared at the Tashkent State University of Economics.

The abstract of the dissertation is published in three languages (Uzbek, Russian and English (summary)) on the website of the Scientific Council (www.tfi.uz) and on the website «Ziyonet» Information and educational portal (www.ziyonet.uz).

**Scientific supervisor:** **Kuzieva Nargiza Ramazanovna**  
Doctor of Economic science, Professor

**Official opponents:** **Jumaev Nodir Khosiyatovich**  
Doctor of Economic science, Professor

**Ashurova Nasiba Batirovna**  
Doctor of Economic science

**Leading organization:** **Plekhanov Russian University of  
Economics in Tashkent**

The defense of the dissertation will take place on 08 «30», 2021 at 14<sup>00</sup> at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city; Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz).

The dissertation is available at the Information resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered number 207). Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city. Phone: (99871) 234-53-34

The abstract of the dissertation was distributed on «17» 08 2021.  
(mailing report № 35 dated «17» 08 2021).



*T.Z. Teshabaev*  
**T.Z. Teshabaev**  
Chairman of the Scientific Council for  
awarding of scientific degrees, Doctor of  
Economics, Professor

*N.N. Kalandarova*  
**N.N. Kalandarova**  
Scientific Secretary of the Scientific  
Council for awarding of scientific  
degrees, Doctor of Philosophy on  
Economics (PhD)

*I.N. Kuziev*  
**I.N. Kuziev**  
Chairman of the Scientific seminar under  
the Scientific Council for awarding of  
scientific degrees, Doctor of Economics,  
Professor

## INTRODUCTION (abstract of the thesis of the (PhD))

**The aim of the research work** is to develop proposals and recommendations on improving the mechanisms of taxation of e-commerce in the Republic of Uzbekistan.

**Research objectives are as following:**

study the economic essence of e-commerce and the theoretical basis of taxation;

research the legal and organizational basis of e-commerce taxation;

analysis of the current state of taxation of e-commerce;

study the problems in taxation of e-commerce and the factors leading to them;

research the experience of foreign countries in taxation of e-commerce;

develop priority directions for improving the system of taxation of e-commerce.

**The research objects** are mechanisms of taxation of e-commerce area in the Republic of Uzbekistan.

**The scientific novelty of the research is as follows:**

to determine the taxable base of value added tax was proposed based on the time of payment for electronic services provided by foreign e-commerce entities;

the implementation the registration of taxpayers at the place of sale was proposed for foreign e-commerce entities providing electronic services;

to establish the income tax rate paid by e-commerce entities at a rate reduced by half was justified;

tax calculations was clarified by implementation a separate reflection of turnover data carried out by e-commerce entities in the structure of tax report.

**Implementation of the research results.** Based on the scientific results obtained to improve the mechanisms of taxation of e-commerce in the Republic of Uzbekistan:

the proposal to determine the taxable base for value added tax based on the time of payment for electronic services provided by foreign e-commerce entities is reflected in the new version of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan, which is adopted by Law of the Republic of Uzbekistan No.599 "On Amending and Supplementing the Tax Code of the Republic of Uzbekistan" of December 30, 2019 (Reference No.17-42304 of the State Tax Committee of December 24, 2020). Based on this proposal, a mechanism to calculate the taxable base of value added tax for electronic services has been created;

the proposal to implement the registration of taxpayers at the place of sale for foreign e-commerce entities providing electronic services is reflected in article 279 of the new version of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan, which is adopted by Law of the Republic of Uzbekistan No.599 "On Amending and Supplementing the Tax Code of the Republic of Uzbekistan" of December 30, 2019 (Reference No.17-42304 of the State Tax Committee of December 24, 2020). As a result, due to the implementation of this mechanism in 2020, an additional 12.4 billion sums of value added tax were received into the budget;

the proposal to establish the income tax rate paid by e-commerce entities at a rate reduced by half is reflected in the new version of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan, which is adopted by Law of the Republic of Uzbekistan No.599 "On Amending and Supplementing the Tax Code of the Republic of Uzbekistan" of December 30, 2019 (Reference No.17-42304 of the State Tax Committee of December 24, 2020). As a result, voluntary registration of e-commerce entities with tax authorities and further expansion of their activities have been achieved;

the proposal to clarify tax calculations by implementation a separate reflection of turnover data carried out by e-commerce entities in the structure of tax report is reflected in separate lines of the tax reporting form for turnover tax (Reference No.17-42304 of the State Tax Committee of December 24, 2020). As a result, it was possible to separately record the proceeds by e-commerce entities paying taxes in a simplified manner.

**Approbation of scientific results.** The results of the research were discussed at 5 republican and 3 international scientific and practical conferences.

**Publication of the research results:** 11 academic papers have been published on the topic of the thesis, including 3 articles in scientific journals, which are recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 2 scientific articles in republican journals and 1 article in foreign journal.

**Scope and structure of the dissertation.** The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion and a list of references. The volume of the dissertation is 104 pages.

**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I бўлим (I часть; part I)**

1. Иброҳимов Ё.Т. COVID-19 пандемия шароитида мамлакат иқтисодий ҳолати, электрон тижоратда кескин ўзгаришлар ва уни солиққа тортиш борасидаги муаммолар таҳлили// «Молия ва Банк иши» илмий электрон журнали. № 2/2020-сон. – Тошкент, 2020 йил. – Б. 390-397. (08.00.00; №17).

2. Иброҳимов Ё.Т. Электрон тижорат билан шуғулланувчи субъектларнинг йиллик айланмалари ва солиқ тушумларини прогноз қилиш йўллари// «Халқаро молия ва ҳисоб» илмий электрон журнали. №5. – Тошкент, 2020 йил. – Б. 1-9.(08.00.00; №19).

3. Ibrohimov Y.T. Mechanisms of taxation of e-commerce in the Republic of Uzbekistan// International Journal of Research in Social Sciences. Vol. 10 Issue 01, January 2021; (№23; SJIF – 7,119).

4. Иброҳимов Ё.Т. Ўзбекистонда электрон тижоратни ривожлантиришда солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш йўналишлари// «Рақамли иқтисодиёт: Муаммолар, ечим, истиқболлар» мавзусидаги Республика Халқаро ва амалий анжумани тезислар тўплами – Самарқанд, 2020. 41-44 б.

5. Иброҳимов Ё.Т. Вопросы совершенствования механизмов налогообложения электронной коммерции// «Молодой исследователь: вызовы и перспективы» Сборник статей по материалам СХСИХ международной научно-практической конференции – Москва, 2021. 200-203 стр.

6. Иброҳимов Ё.Т. Электрон тижоратни солиққа тортиш механизмларини такомиллаштиришда статистик кўрсаткичларининг аҳамияти// Республика илмий ва амалий онлайн анжумани тезислар тўплами – Тошкент, 2020 йил 27 ноябр, 281-284 б.

7. Иброҳимов Ё.Т. Электрон хизматларни кўрсатувчи халқаро молия бозори иштирокчиларини глобаллашув жараёнида солиқлар воситасида рағбатлантириш// Республика илмий ва амалий онлайн анжумани тезислар тўплами – Тошкент, 2020 йил 14 ноябр, 153-155 б.

**II бўлим (II часть; part II)**

8. Иброҳимов Ё.Т., Кузиева Н.Р. Ўзбекистон Республикасида электрон тижоратни солиққа тортишнинг муаммо ва истиқболлари// «Рақамли иқтисодиёт: Муаммолар, ечим, истиқболлар» мавзусидаги Республика Халқаро ва амалий анжумани тезислар тўплами – Самарқанд, 2020. 56-60 б.

9. Иброҳимов Ё.Т. COVID-19 пандемия шароитида электрон тижорат субъектлари ва уларни солиққа тортиш механизми таҳлили// «Иқтисодий ва ривожлантириш ва либераллаштириш шароитида тадбиркорликка қулай инвестицион иқлим ва ишбилармонлик муҳитини яратишнинг долзарб масалалари» мавзусидаги Республика илмий ва амалий онлайн анжумани тезислар тўплами – Тошкент, 2020 йил 10 сентябрь, 340-343 б.

10. Иброҳимов Ё.Т. Ўзбекистон Республикасида электрон тижоратни солиққа тортишнинг муаммо ва истиқболлари// «Иқтисодий ва ривожлантиришда солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштириш масалалари» Республика илмий ва амалий онлайн анжумани тезислар тўплами – Тошкент, 2020 йил 25 сентябрь, 294-297 б.

11. Иброҳимов Ё.Т. Электрон тижорат ва уни солиққа тортиш механизми// «Ишлаб чиқаришга инновацион технологияларни жорий этиш ва қайта тикланадиган энергия манбаларидан фойдаланиш муаммолари» мавзусидаги Республика илмий-техник анжумани тезислар тўплами – Жиззах, 2020 йил 2 ноябр, 7-9 б.



Автореферат «Молия» журналида тахрирдан ўтказилди  
(17.08.2021)

Босишга рухсат этилди: 17.08.2021 йил.  
Бичими 60x84. «Times New Roman»  
Гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табоғи 3,6. Адади: 100. Буюртма № 26

«DAVR MATBUOT SAVDO» МЧЖ  
босмахонасида чоп этилди  
100198, Тошкент, Қўйлик, 4-мавзе, 46.