

## Концептуальные основы управления механизма налогового администрирования в Республике Узбекистан

**Абдулов Дамир Рустамович**, и.о. доцента,  
Ташкентский государственный юридический университет  
E-mail: [damir\\_r79@mail.ru](mailto:damir_r79@mail.ru)  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7797-6090>

**Акрам Одилович Очиллов**, академик Академии наук Турана, д-р экон. наук, профессор,  
Каршинский государственный университет  
Адрес: Республика Узбекистан, 180119, Кашкадарьинская область, Карши, улица Кучабог, 17  
E-mail: [akram.oo@mail.ru](mailto:akram.oo@mail.ru)  
ORCID ID: 0009-0004-9254-188X

**Ботирова Камола Баходир кизы**, студентка 3-курса факультета экономики,  
Каршинский государственный университет  
Адрес: Республика Узбекистан, 180119, Кашкадарьинская область, Карши, улица Кучабог, 17  
E-mail: [botirovakamola1801@gmail.com](mailto:botirovakamola1801@gmail.com)  
ORCID ID: 0009-0008-8160-2009

**Аннотация.** Данная статья посвящена научно-исследовательскому анализу трансформации налогового администрирования Республики Узбекистан в условиях цифровизации экономики. В статье обосновано, что широкое внедрение электронно-цифровых технологий в сфере налогового администрирования становится одной из приоритетных задач в политике таких государств, как Дания, США, Сингапур, Нидерланды и Финляндия, занимающих лидирующие позиции в рейтинге цифровых экономик мира. На основе статистических данных за 2019-2023 годы наглядно отражена взаимосвязь между цифровизацией и фискальными показателями.

**Ключевые слова:** цифровизация налогового администрирования, цифровизации экономики, цифровые технологии, налоговые базы, налоговые обязательства, интеграция цифровых технологий, налоговые органы, налогоплательщик, налоговое стимулирование, прогнозирования доходов, бюджет, налоговая системы в экономику, индекс глобальной конкурентоспособности, налоговые расходы, налоговая система, интеграция цифровых технологий, фискальная эффективность налоговой системы.

### Conceptual Framework for Managing Tax Administration Mechanisms in the Republic of Uzbekistan

**Abdulov Damir R.**, Acting Associate Professor, Tashkent State University of Law  
E-mail: [damir\\_r79@mail.ru](mailto:damir_r79@mail.ru)  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7797-6090>

**Akram O. Ochilov**, Academician of the Turan Academy of Sciences,  
Doctor of Economics, Professor, Karshi State University  
Address: Republic of Uzbekistan, 180119, Kashkadarya region, Karshi, Kuchabog street, 17  
E-mail: [akram.oo@mail.ru](mailto:akram.oo@mail.ru)  
ORCID ID: 0009-0004-9254-188X

**Kamola Bakhodir kizy Botirova**, third-year student, Faculty of Economics,  
Karshi State University  
Address: Republic of Uzbekistan, 180119, Kashkadarya region, Karshi, Kuchabog street, 17  
E-mail: [botirovakamola1801@gmail.com](mailto:botirovakamola1801@gmail.com)  
ORCID ID: 0009-0008-8160-2009

**Abstract.** This article is devoted to the scientific research analysis of the transformation of tax administration of the Republic of Uzbekistan in the context of digitalization of the economy.

The article substantiates that the widespread introduction of electronic and digital technologies in the field of tax administration is becoming one of the priority tasks in the policies of such countries as Denmark, the USA, Singapore, the Netherlands and Finland, which occupy leading positions in the ranking of digital economies of the world. Based on statistical data for 2019-2023, the relationship between digitalization and fiscal indicators is clearly reflected.

**Keywords:** digitalization of tax administration, digitalization of the economy, digital technologies, tax bases, tax liabilities, integration of digital technologies, tax authorities, taxpayer, tax incentives, revenue forecasting, budget, tax system in the economy, global competitiveness index, tax expenditures, tax system, integration of digital technologies, fiscal efficiency of the tax system.

## Введение

В современном мире цифровизация налогового администрирования существенно меняет традиционные подходы к сбору и контролю налогов. В 2023 году около 60 % налоговых служб по всему миру внедрили виртуальных помощников и цифровые платформы для круглосуточного взаимодействия с налогоплательщиками. Внедрение аналитических инструментов и технологий обработки больших данных увеличилось на 20% по сравнению с 2018 годом, что позволило более эффективно управлять налоговыми рисками и минимизировать ошибки. Почти 95 % налоговых служб активно используют такие методы анализа данных, что способствует повышению прозрачности и эффективности работы налоговых органов.\* На сегодняшний день в мировой экономике приоритетное внимание уделяется развитию практики цифровизации отрасли и её ускоренного роста на основе эффективных финансово-экономических механизмов налогового администрирования с использованием искусственного интеллекта. Широкое внедрение электронно-цифровых технологий в сфере налогового администрирования становится одной из приоритетных задач в политике таких государств, как Дания, США, Сингапур, Нидерланды и Финляндия, занимающих лидирующие позиции в рейтинге цифровых экономик мира. В рейтинге «Doing Business-2020» Узбекистан занял 69-е место среди 190 стран по налоговому администрированию, что указывает на необходимость дальнейших улучшений.

К раскрытию теоретических и концептуальных основ становления и развития налогового администрирования посвящены труды ряда учёных-экономистов: А. В. Аронова, М. Ш. Баснукаева, М. Р. Бобоева, Н. Г. Варакса, А. М. Воронова, О. В. Врублевской, Л. И. Гончаренко, А. З. Дадашева, Е. Г. Дедковой, Т. В. Игнатовой, В. А. Кашина, В. А. Красницкого, А. В. Лобанова, С. И. Межерецкой, О. А. Мироновой, М. В. Мишустина, А. Б. Паскачева, А. И. Пономарева, Л. В. Поповой, И. А. Перонко, М. В. Романовского, Ф. Ф. Ханафеева и других.

В качестве примера можно привести ученых и практиков-специалистов, внесших значительный вклад в развитие национальной налоговой системы и практики налогообложения Республики Узбекистан такие, как Э. Гадоев, Ш. Гатаулин, И. Завалишина, А. Жураев, А. Вахобов, Т. Маликов, И. Ниязметов, О. Абдурахманов, Ш. Тошматов, Н. Кузиева, Т. С. Кучкаров, О. Олимжонов, Б. Ташмурадова, Ф. Мирзаев, Н. Хайдаров, М. Альмардонов, Б. Санакулова, С. А. Воронин, А. Т. Кенжабаев, Т. С. Кучкаров, Б. Ю. Ходиев, Н. А. Артиков, Х. Х. Насруллоев [2-20].

Исходя из этого, целью исследования является разработка научно обоснованных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

Исследование в определенной степени послужило реализации задач, изложенных в Указе Президента «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов» (2017 г.), Указе Президента «О мерах по дальнейшему совершенствованию критериев разделения субъектов предпринимательства на категории, а также налоговой политики и налогового администрирования» (2023), в Законе Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты

\* [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-administration-2023\\_ebd89cab-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-administration-2023_ebd89cab-en)

Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2024 год» (2023 г.), Указ Президента О Стратегии «Узбекистан – 2030» (2023 г.), в Законе Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2024 год» (2023 г.), Постановление Президента О приоритетных мерах по реализации в 2024 году реформ по основным направлениям, определенным в Стратегии «Узбекистан — 2030» (2024 г.), Указе Президента «О мерах по реализации задач, определенных в четвертом открытом диалоге Президента Республики Узбекистан с предпринимателями» (2024) а также в других законодательных актах.

За последние пять лет внедрение цифровых технологий и инноваций в налоговое администрирование позволило увеличить поступления в бюджет почти вдвое, упростить уплату налогов для налогоплательщиков, снизить нагрузку на инспекции и повысить качество контроля.

### **Методы**

В процессе исследования использовались такие методы научного познания, как исторический, логико-правовой, сравнительно-правовой, статистический, системный анализ.

### **Результаты**

В январе-марте 2024 года налоговый аудит через сайт и приложение soliq.uz выявил скрытые налоговые базы на сумму 481,6 млрд сумов у 89 налогоплательщиков. В ходе проверок обнаружено: нереализованные товары на 270,4 млрд сумов у 53 субъектов, отсутствие товаров на 125,7 млрд сумов у 16 субъектов и неимпортированные товары на 85,5 млрд сумов у 20 субъектов. Выплачено лишь 60,9 млрд из 173,2 млрд сумов задолженности (35,2 %).

Суммы выявленных нарушений распределились по секторам: торговля и общепит – 216 млрд сумов (43,4 %), строительство – 95,7 млрд сумов (19,2 %), услуги – 81,4 млрд сумов (16,4 %), производство – 57,8 млрд сумов (11,6 %), сельское хозяйство – 34 млрд сумов (6,8 %), транспорт – 6,3 млрд сумов (1,3 %), прочие – 6,7 млрд сумов (1,3 %).

Налоговый комитет Узбекистана развивает сервисно-ориентированное администрирование с цифровизацией процессов, что снижает трудозатраты, госрасходы на контроль и повышает эффективность прогнозирования доходов. Налоги, составляя более 80% доходов бюджета, финансируют программы, обеспечивая устойчивость и выполнение обязательств государства. Эффективное администрирование в условиях цифровизации остается ключом к финансовой стабильности и развитию\*.

В 2023 году Узбекистан продвинулся в рейтинге налогового администрирования, что означает улучшение его системы. В рамках цифровизации были внедрены современные системы учета и Диптихи, что значительно снизило административную нагрузку на предприятия. Согласно последним данным, среднее предприятие в Узбекистане затрачивает около 174 часов на выполнение налоговых обязательств, включая подготовку, подачу отчетности и уплату налогов. При этом общая сумма налоговых платежей сократилась до 7, а налоговая нагрузка составляет примерно 31,5 % от прибыли.

Эти показатели показывают, что правительство активно работает над оптимизацией налоговой системы, делая ее более удобной для налогоплательщиков и повышая ее эффективность в условиях современной цифровизации. Совершенствование налогового администрирования продолжает оставаться приоритетом, что подтверждает новые реформы и улучшения в системе.

Эти изменения положительно влияют на инвестиционную привлекательность страны, так как сокращение временных затрат и снижение налоговой нагрузки создают более благоприятные условия для ведения бизнеса в Узбекистане.

Интеграция цифровых технологий в налоговое администрирование Узбекистана открывает новые возможности, но сопряжена с рисками и затратами. Технологии Business Intelligence и Big Data способны снизить уровень теневой экономики и обеспечить глубокий

---

\* O'tkazilgan soliq auditi natijalari.15/04/2024. <https://soliq.uz/press-services/news/show/otkazilgan-soliq-auditinatijalari>

анализ рынка. Внедрение Case Management и Case Assessment System позволит Налоговому комитету проводить аудит и мониторинг в режиме реального времени.

Далее, целесообразно проанализировать современное состояние налогового администрирования с помощью показателя фискального эффекта (таблица 1).

**Таблица 1**

**Фискальный эффект (уровень собираемости) налогов по налоговым группам в Узбекистане\***

(в процентах)

Виды налогов	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	Изменения в 2023 году по сравнению с 2019 годом (+,-)
Прямые налоги	94,8	95,6	96,7	102,3	113,4	+18,3
Косвенные налоги	91,6	88,6	89,9	97,8	116,7	+25,1
Ресурсные платежи и налог на имущество	89,0	91,2	91,8	104,9	117,4	+28,4

Эффективность налогового администрирования можно измерять через соотношение собранных налогов к административным расходам на их сбор. На основе проведенного анализа систем показателей эффективности налогового администрирования, предлагается использовать показатель эффективности деятельности налоговых органов (таблица 2).

**Таблица 2**

**Анализ динамики показателей ВВП, налоговых поступлений и эффективности сбора НДС в 2020–2023 годах (млрд сумов)**

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
<b>ВВП</b>	<b>602 551</b>	<b>734 588</b>	<b>888 342</b>	<b>1 192 163,0</b>
Налоговый комитет	20 486	25 572	32 812	33 983
Доля по отношению к ВВП (по собираемости), %	6,7	7,2	8,0	
Ставка налога, %	15	15	15	12
C-эффективность (по собираемости), %	44,5	48,0	53,7	
Всего НДС	31 117	38 439	52 189	57 885,3

Источник: Составлено автором на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан на 1 января 2024 года. Федеральная служба государственной статистики. <https://rosstat.gov.ru/compendium/document/13282> (дата обращения: 01.01.2025).

В период с 2020 по 2023 годы ВВП Узбекистана увеличился с 602 551 млрд до 1192163 млрд сумов, сопровождаясь ростом налоговых поступлений, администрируемых Налоговым комитетом, с 20 486 млрд до 33 983 млрд сумов. Доля налогов в отношении к ВВП возросла с 6,7% до 8,0% к 2022 году, что указывает на улучшение собираемости налогов, несмотря на снижение ставки налога с 15% до 12% в 2023 году.

Эффективность сбора НДС (C-эффективность) повысилась с 44,5% в 2020 году до 53,7% в 2022 году, что свидетельствует о более эффективном администрировании. Поступления НДС выросли с 31 117 млрд до 57 885,3 млрд сумов, что подчеркивает его важность для бюджета и усиливающийся вклад налоговой системы в экономику.

Всемирный банк поддерживает реформирование налогового администрирования в Узбекистане, чтобы расширить налоговую базу и повысить эффективность государственного сектора в условиях расширения цифровой экономики. Это включает борьбу с неформальным

\* Подготовлено на основе данных Налогового комитета Республики Узбекистан.

сектором, создание рабочих мест и улучшение качества услуг. В рамках сотрудничества разработан пятилетний Проект реформы налогового администрирования, направленный на инвестиции в развитие налоговой системы.

В этих целях был проведён опрос налогоплательщиков, который показал, что понятие «цифровая экономика» воспринимается по-разному: 37% респондентов связывают его с технологическими инновациями, 29 % - с ИТ, а 27 % - включают более широкие аспекты, такие как клиентские технологии и ориентация на инновации. Лишь 7 % - связывают цифровую экономику с анализом данных.

### **Обсуждение**

Индекс глобальной конкурентоспособности (ITCI) оценивает налоговые системы по параметрам, таким как простота, налоговые ставки и налогообложение прибыли. Этот индекс влияет на деятельность предпринимателей на международных рынках. Бизнес благодаря современным технологиям может быстро менять юрисдикцию для оптимизации налоговых расходов.

Президент Республики Узбекистан Шавкат Мирзиёев, выступая на открытом диалоге с предпринимателями, отметил необходимость увеличения количества предприятий среднего бизнеса с текущих 3,5 тысячи до 10 тысяч. В рамках поддержки предприятий, чей оборот превысил 1 миллиард сумов и которые перешли на общий порядок налогообложения, было предложено в течение одного года снизить налог на прибыль вдвое

Модернизация налогового администрирования является ключевой задачей для правительства, поскольку налоги остаются основным источником доходов государства. Устойчивую и эффективную налоговую систему можно построить на справедливом налогообложении, основанном на общественном договоре между государством и гражданами. Такой подход способствует развитию экономики и инфраструктуры.

Одним из ключевых принципов справедливого налогообложения является соразмерность налоговой нагрузки возможностям налогоплательщика. Продолжительные налоговые периоды могут привести к накоплению значительных налоговых обязательств, что создает финансовые трудности и вынуждает обращаться к заимствованиям. Для государства относительный размер налоговых ставок не так важен, как эффективный сбор доходов для поддержки прибыльного бюджета, роста экономики, развития инфраструктуры и обеспечения социальной безопасности и обороны. Сокращение налогового разрыва, который может возникать как из-за уклонения от налогов, так и из-за легальных пробелов, связанных с предоставлением льгот, приведет к повышению собираемости налогов и общей эффективности налоговой системы. Анализ налогового разрыва должен охватывать все налоги и учитывать выявление резервов налоговых поступлений и устранение пробелов требует анализа взаимосвязей в налоговой системе. Поручение оценки налогового разрыва самим налоговым органом может вызвать конфликт интересов. Для решения этой проблемы рекомендуется создать независимую аналитическую группу для оценки налогового разрыва, разработки показателей эффективности и надзора за работой налоговых органов.

Так, в январе-марте 2024 года налоговый аудит через сайт и приложение soliq.uz выявил скрытые налоговые базы на сумму 481,6 млрд сумов у 89 налогоплательщиков. В ходе проверок обнаружено: нереализованные товары на 270,4 млрд сумов у 53 субъектов, отсутствие товаров на 125,7 млрд сумов у 16 субъектов и неимпортированные товары на 85,5 млрд сумов у 20 субъектов. Выплачено лишь 60,9 млрд из 173,2 млрд сумов задолженности (35,2%).

Суммы выявленных нарушений распределились по секторам: торговля и общепит – 216 млрд сумов (43,4%), строительство – 95,7 млрд сумов (19,2%), услуги – 81,4 млрд сумов (16,4%), производство – 57,8 млрд сумов (11,6%), сельское хозяйство – 34 млрд сумов (6,8%), транспорт – 6,3 млрд сумов (1,3%), прочие – 6,7 млрд сумов (1,3%).

Налоговый комитет Узбекистана развивает сервисно-ориентированное администрирование с цифровизацией процессов, что снижает трудозатраты, госрасходы на контроль и повышает эффективность прогнозирования доходов. Налоги, составляя более 80% доходов

бюджета, финансируют программы, обеспечивая устойчивость и выполнение обязательств государства. Эффективное администрирование в условиях цифровизации остается ключом к финансовой стабильности и развитию\*.

В 2023 году Узбекистан продвинулся в рейтинге налогового администрирования, что означает улучшение его системы. В рамках цифровизации были внедрены современные системы учета и Диптихи, что значительно снизило административную нагрузку на предприятия. Согласно последним данным, среднее предприятие в Узбекистане затрачивает около 174 часов на выполнение налоговых обязательств, включая подготовку, подачу отчетности и уплату налогов. При этом общая сумма налоговых платежей сократилась до 7, а налоговая нагрузка составляет примерно 31,5 % от прибыли.

Эти показатели показывают, что правительство активно работает над оптимизацией налоговой системы, делая ее более удобной для налогоплательщиков и повышая ее эффективность в условиях современной цифровизации. Совершенствование налогового администрирования продолжает оставаться приоритетом, что подтверждает новые реформы и улучшения в системе.

Эти изменения положительно влияют на инвестиционную привлекательность страны, так как сокращение временных затрат и снижение налоговой нагрузки создают более благоприятные условия для ведения бизнеса в Узбекистане.

Интеграция цифровых технологий в налоговое администрирование Узбекистана открывает новые возможности, но сопряжена с рисками и затратами. Технологии Business Intelligence и Big Data способны снизить уровень теневой экономики и обеспечить глубокий анализ рынка. Внедрение Case Management и Case Assessment System позволит Налоговому комитету проводить аудит и мониторинг в режиме реального времени.

**Таблица 3**

**Научные позиции относительно сущности и содержания налогового администрирования<sup>†</sup>**

<b>№</b>	<b>Научная позиция относительно налогового администрирования</b>	<b>Представители научной позиции</b>
1	Организационные функции государственных органов направлены на повышение эффективности управления налоговой системой	В. Донг, Т. Кристенсен, Ц. П. Сиритго, А. Хансфорд
2	Налоговые органы ориентированы на повышение доверия общества к их работе, справедливости и результативности налогового администрирования	Ватиш Алинк, Виктор Ван Коммер
3	Этика налогового администрирования усиливает ответственность и честность в управлении налогами.	Марсио Ф. Верди, Алехандро Жуарес
4	Функциональная деятельность, связанная со сбором налогов и регулированием отношений между субъектами налоговых правоотношений	А. А. Арутюнов, А. Т. Измайлов
5	Контроль налоговых органов включает предотвращение правонарушений и соблюдение налогового законодательства	М. Р. Бобоев, А. З. Дадашев, Е. А. Иванова, А. В. Лобанов
6	Управление налоговой системой в условиях экономической среды регулирует налоговые процессы	Т. В. Игнатова, В. А. Красницкий, М. В. Мишустин
7	Стратегия максимизации налоговых поступлений при минимальных затратах ресурсов	О. Б. Буздалина, О. А. Ногина

\* O'tkazilgan soliq auditi natijalari.15/04/2024. <https://soliq.uz/press-services/news/show/otkazilgan-soliq-auditinatijalari>

<sup>†</sup> Составлено автором на основе результатов исследований

8	Взаимосвязь налогового администрирования с правовыми аспектами рассматривается как часть налогового права	А. В. Аронов, В. А. Кашни, В. П. Кузнецов
9	Налоговое администрирование как элемент налоговой системы для решения фискальных задач.	А. Т. Маликов, Б. Санакулова
10	Налоговое администрирование как индикатор целостности и фискальной эффективности налоговой системы	А. С.Жураев, Ю. Бердиева
11	Модели взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами для улучшения дисциплины и доверия	О. К. Абдурахманов, С. А.Воронин
12	Внедрение цифровых технологий в налоговое администрирование для повышения качества обслуживания	У. Саттарова, Д. Абдулов

### Обсуждение и выводы

Развитые страны используют цифровые технологии в налоговом администрировании для мониторинга сервисов, разработки клиентоориентированного дизайна, информирования и поддержки налогоплательщиков в цифровой среде.

Основные препятствия для цифровизации налоговых сервисов в Узбекистане: ограниченный доступ к ИКТ, высокие издержки внедрения, технические недостатки сервисов и традиционные привычки налогоплательщиков.

Государственное регулирование социально-экономических процессов включает налоговое стимулирование, которое, несмотря на снижение доходов бюджета, способствует экономическому росту при рациональном использовании.

Инструменты налогового стимулирования: нулевые и сниженные ставки, ускоренная амортизация, налоговые освобождения и уменьшение налоговой базы.

Недостатки налоговых стимулов: слабая методология, отсутствие четких критериев эффективности льгот и недостаточный механизм оценки их воздействия. Разработан методический инструментарий для оценки эффективности на мезоуровне.

Налоговые стимулы – ключевой элемент политики, обеспечивающий рост экономики и отдельных ее секторов.

### Список литературы

1. О Государственной программе по реализации Стратегии «Узбекистан – 2030» в «Год охраны окружающей среды и «зеленой экономики». Указ Президента Республики Узбекистан от 30.01.2025 г. – Текст: электронный. – URL: [https://uza.uz/ru/posts/ogosudarstvennoyprogramme-po-realizacii-strategii-uzbekistan-2030-v-god-oxrany-okruzhayusheysredy-i-zelenoy-ekonomiki\\_686022](https://uza.uz/ru/posts/ogosudarstvennoyprogramme-po-realizacii-strategii-uzbekistan-2030-v-god-oxrany-okruzhayusheysredy-i-zelenoy-ekonomiki_686022)
2. Вахобов А., Жураев А. Налоги и налогообложение. – Т.: Iqtisod-Moliya, 2019. – 408 с.;
3. Вахобов А., Маликов Т. Финансы. – Т.: НОШИР, 2012. – 712 с.;
4. Воронин С.А. Использование научно-методологических основ налогообложения при проведении налоговых реформ в Республике Узбекистан // Развитие территорий. – 2020. – №1 (19). – С. 88–96;
5. Гадоев Э. и др. Ошибки по налогам. – Т.: Мир экономики и права, 1996. -128 с.;
6. Гадоев Э., Кузиева Н. Налогообложение физических лиц. –Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 с.;
7. Гатаулин Ш. Налоги и налогообложение. – Т.: ДСҚ, 1996. – 241 с.;
8. Завалишина И. Налоги: теория и практика. – Т.: Мир экономики и права, 2005. – 544 б.;
9. Кенжабаев А.Т. Современное содержание и понятие цифровой экономики. // Экономика и бизнес: теория и практика, 2021. – С.143-146.;

10. Кучкаров Т.С. Совершенствование информационной системы казначейства Республики Узбекистан в условиях цифровой экономики: автореф. дис. докт. эконом. наук (DSc) по специальности 08.00.14 Информационные системы и технологии в экономике. – Ташкент, 2019. – 76 с.;
11. Кучкаров Т.С. Совершенствование информационной системы казначейства Республики Узбекистан в условиях цифровой экономики: автореф. дис. докт. эконом. наук (DSc) по специальности 08.00.14 Информационные системы и технологии в экономике. – Ташкент, 2019. – 76 с.;
12. Кузиева Н. Направления совершенствования финансово-кредитного механизма предприятий с участием иностранных инвестиций. – Т.: Iqtisod-Moliya, - 296 с.;
13. Маликов Т. Актуальные вопросы налогов и налогообложения. - Т.: Академия, 2002. - 204 с.;
14. Маликов Т., Олимжонов О. Финансовый менеджмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 с.;
15. Ниязметов И. “Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш” мавзусидаги докторлик диссертацияси автореферати. – Т.: БМА, 2018. - 70б.
16. Санакулова Б.Р. Совершенствование налогового администрирования малого бизнеса // Экономика и финансы. - 2023. - № 4. - С. 45–52.;
17. Тошматов Ш. Роль налогов в развитии предприятий: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 с.;
18. Тошмурадова Б. Механизм управления экономикой посредством налогов. – Т.:
19. Ходиев Б.Ю. Узбекистан: построение цифровой экономики. // Российский внешнеэкономический вестник, 2017. №12. – С.3-12, Насруллоев Ҳ.Х Digitalization of tax administration – a strong goal meeting modern requirements International Journal of Research in Social Sciences Vol. 12 Issue 05, May 2022, 67-74 бет
20. Янги аср авлоди, 2002. – 128 с.; Хайдаров Н. Финансы. 1-часть. – Т.: Академия, 2001. – 185 с.;
21. Abdulov D. Assessment of the Effectiveness of the Activities of Tax Authorities in Foreign Countries // *Economics and Innovative Technologies*. – 2023. – Т. 11. – № 5. – С. 342–348.
22. Rustamovich A. D., Kalandarovich A. O. System of Forms and Methods of Tax Administration in Uzbekistan // *International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering*. – 2019. – Т. 9. – № 1. – С. 3108-3110.
23. OECD. Tax Administration 2023. – URL: [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-administration-2023\\_ebd89cab-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-administration-2023_ebd89cab-en)