ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc 27.06.2019.1.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ШАРИПОВ ФАРХОД ҒОЙИБОВИЧ

ЎЗБЕКИСТОНДА ТАШҚИ САВДОНИ ТАРТИБГА СОЛИШДА СОЛИҚ СИЁСАТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.07 – “Молия, пул муомаласи ва кредит”

ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ ДОКТОРИ (DSc) ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2019

УДК: 336.02:339.5(575.1)

Докторлик (DSc) диссертацияси автореферати мундарижаси

Оглавление автореферата докторской (DSc) диссертации

Contents of the abstract of doctoral (DSc) dissertation

Шарипов Фарҳод Ғойибович
Ўзбекистонда ташқи савдони тартибга солишда солиқ сиёсатини такомиллаштириш **3**

Шарипов Фарход Гайибович
Совершенствование налоговой политики в регулировании внешней торговли в Узбекистане..... 35

Sharipov Farkhad
Improving Tax Policy in the Regulation of Foreign Trade in Uzbekistan.....65

Эълон қилинган ишлар рўйхати
Список опубликованных работ
List of published works 69

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc 27.06.2019.1.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ШАРИПОВ ФАРХОД ҒОЙИБОВИЧ

ЎЗБЕКИСТОНДА ТАШҚИ САВДОНИ ТАРТИБГА СОЛИШДА СОЛИҚ СИЁСАТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.07 – “Молия, пул муомаласи ва кредит”

ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ ДОКТОРИ (DSc) ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2019

Фан доктори (DSc) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида B2018.1DSc/iqt131рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент молия институтида 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 маслаҳатчи:	**Жўраев Абдуғаффор Сафарович** иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий оппонентлар:	**Олимжонов Одил Олимович** иқтисодиёт фанлари доктори, профессор **Тошматов Шуҳрат Амонович** иқтисодиёт фанлари доктори, профессор **Худайқулов Садриддин Каримович** иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
Етакчи ташкилот:	**Ўзбекистон Республикаси иқтисодиёт ва саноат вазирлиги**

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги иқтисод фанлари доктори илмий даражасини берувчи DSc.27.06.2017.1.17.01 рақамли илмий кенгашнинг 2019 йил “____” _____ соат ____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60 А-уй, тел: (99871) 234-53-34, факс (99871) 234-46-26, e-mail:admin@tfi.uz

Фан доктори (DSc) диссертацияси билан Тошкент молия институти ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (__рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60 А-уй, тел: (99871) 234-53-34.

Диссертация автореферати 2019 йил “___”_____куни тарқатилди.
(2019 йил “___”_____даги____рақамли реестр баённомаси).

Б.Э. Ташмурадова
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш раиси, и.ф.д.,профессор

С.У. Меҳмонов
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш котиби, и.ф.д., профессор

Ж.И. Каримқулов
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, и.ф.н., доцент

КИРИШ (докторлик диссертацияси (DSc) аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон мамлакатлари иқтисодиётининг интеграциялашуви шароитида, ташқи савдо фаолиятини ривожланишини солиқлар орқали давлат томонидан қўллаб-қувватлаш ва тартибга солиш механизмини янада такомиллаштириш ҳозирги вақтда долзарб муаммолардан бири ҳисобланади. Бугунги кунда ташқи савдони тартибга солишда мамлакатлар ўзларининг ички манфаатларидан келиб чиқиб солиқлар ва божлар орқали тартибга солиш воситаларидан фойдаланиб келмоқдалар. Иқтисодий тараққий этган мамлакатлар, хусусан, "АҚШ, Европа Иттифоқи, Япония, шунингдек, жадал ривожланиб бораётган Хитой, Жанубий Корея ва бошқа кўплаб давлатлар"[1] тажрибаси кўрсатадики, ташқи савдо фаолиятини тартибга солишда халқаро ҳисоб-китоб амалиётида қўлланилаётган тажрибалардан миллий иқтисодиётда самарали фойдаланиш долзарбдир.

Жаҳоннинг етакчи халқаро молия институтлари, илмий тадқиқот марказлари ва ривожланган давлатларда экспорт-импорт операцияларини солиқлар орқали тартибга солиш механизмларини назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш борасида илмий изланишларга алоҳида эътибор қаратилган. Ушбу тадқиқотлар натижасида ташқи савдо фаолияти суъбектларининг солиққа тортиш механизми, молия-хўжалик фаолиятига солиқлар таъсирини ўрганиш, баҳолаш, прогнозлаштириш услубиёти масалалари такомиллаштирилган. Аммо, жаҳон мамлакатларида солиқлар орқали ташқи савдо фаолиятини тартибга солиш турли даражада бўлганлиги сабабли ҳозирги вақтда халқаро даражада эришилган натижаларни тўлиқ жорий этилмай қолишига сабаб бўлмоқда.

Ўзбекистонда жадал амалга оширилаётган иқтисодий, шу жумладан ташқи савдо фаолиятини тартибга солишга қаратилган ислоҳатларни натижасида, ҳозирги кунда импортнинг ўрнини қоплаш ва экспортга йўналтирилган ишлаб чиқаришни қўллаб-қувватлаш дастури амалга оширилмоқда. Солиқлар орқали тадбиркорлик субъектларига қулай солиқ муҳити яратилиши таъминланди. Ташқи иқтисодий фаолиятни янада эркинлаштириш учун хорижий сармояларни устувор йўналишларга жадалроқ жалб қилишга, уларга кафолат ва имтиёзлар беришга, лицензиялар, "Ноу-хоу"лар сотиб олишга, валюта тушумларини кўпайтиришга қаратилган изчил сиёсат олиб борилмоқда.

Ўзбекистонда ташқи савдони жадал ривожлантиришга катта эътибор қаратилмоқда. Хусусан, "Келгуси йили экспорт ҳажмини 30 фоизга ошириб, 18 миллиард долларга етказишни мақсад қилиб қўймоқдамиз"[2]. Биз экспортга йўналтирилган иқтисодиётга ўтишимиз, ички бозорда рақобат муҳитини шакллантиришимиз зарур. Шунингдек, транспорт тизимини такомиллаштириш ҳам энг долзарб масаладир. Чунки, денгизга чиқиш имкониятимиз чекланганлиги учун маҳсулотни экспорт қилишда кўплаб

[1] Манба:http:www. wto.org

[2] Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга мурожатномаси. 2018 йил 29 декабрь.

қийинчиликлар пайдо бўлмоқда. Шу билан биргаликда, солиқ юкини изчиллик билан камайтириш, солиқ солиш тизимини соддалаштириш ва солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш муҳимлигини кўрсатиб беради.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон "Ўзбекистон Республикасини ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида"ги, 2017 йил 12 январдаги ПФ-4931-сон "Эркин иқтисодий ҳудудлар фаолиятини кенгайтириш ва жадаллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида"ги фармонлари, 2016 йил 23 декабрдаги ПҚ-2697-сон "2017 йил учун Ўзбекистон Республикаси Инвестицион дастури тўғрисида"ги, 2015 йил 6 мартдаги ПҚ-4707-сон "2005-2019 йилларда ишлаб чиқаришни модернизация ва диверсификация қилиш, тузилмавий ўзгаришларни таъминлаш чора-тадбирлари Дастури тўғрисида"ги, 2014 йил 7 апрелдаги ПҚ-4609-сон "Ўзбекистон Республикасида инвестиция иқлими ва ишбилармонлик муҳитини янада такомиллаштиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида"ги, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги ПФ-3818 сонли "Ўзбекистон Республикасининг ташқи иқтисодий фаолиятини янада тартибга солиш хамда божхона тариф жиҳатидан тартибга солиш тизимини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида"ги қарорлари ва мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги. Диссертация мавзуси республикамизда амалга оширилаётган илмий-тадқиқот ишларининг устувор йўналишларига мос келиши билан бирга инвестицион салоҳиятни ривожлантиришнинг илмий-методологик асосларини такомиллаштиришга қаратилган бўлиб, "Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш" устувор йўналишларига мувофиқ бажарилган.

Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи.

Ташқи савдони солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш орқали иқтисодий ўсишга таъсир этиш бўйича илмий изланишлар жаҳоннинг етакчи университетлари ва илмий марказлари, жумладан, Жаҳон банки (World Bank), Иқтисодий ва бизнес тадқиқотлари маркази ((The center for economic and business research (CEBR), АҚШ), Иқтисодий тадқиқотлар миллий бюроси (National Bureau of Economic Research, АҚШ), Фискал тадқиқотлар институти (Institute for Fiscal Studies, Буюк Британия), Эксетер университети (University of Exeter, Буюк Британия), Оксфорд университети (Oxford University, Буюк Британия), Гарвард университети (Harvard University, АҚШ), Чикаго университети (University of Chicago, АҚШ), Валенсия университети (Universitat de Valencia, Испания), Калгари университети (University of Calgary, Канада), Калифорния университети (University of California, АҚШ), Стэнфорд университети (Stanford University, АҚШ), Россия Федерацияси

ҳукумати ҳузуридаги молия университетида (Финансовый университет при правительстве Российской Федерации, Россия) тадқиқотлар олиб борилган[3].

Ташқи савдони солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш ҳамда уларнинг мамлакат иқтисодий ўсиш кўрсаткичларидаги улушини оширишга эришиш юзасидан жаҳонда бир қатор илмий тадқиқотлар натижасида экспортга йўналтирилган кичик тадбиркорлик субъектлари фаолиятини айнан солиқлар орқали қўллаб-қувватлаш натижасида иқтисодий самарадорлик даражасининг ошиши услубиёти яратилган (University of Chicago, АҚШ); кичик тадбиркорлик субъектларига нисбатан солиқларнинг оширилишининг бандлик ва иқтисодий ўсиш кўрсаткичларига таъсири юқори эканлиги самарадорлиги аниқланган (The center for economic and business research, АҚШ); METR (самарали солиқ ставкасининг қуйи даражаси)ни амалиётга жорий этишнинг самарали солиқ ставкасини такомиллаштиришга қаратилган механизми ишлаб чиқилган (University of Calgary, Канада); иқтисодий ўсиш кўрсаткичларига бевосита таъсир кўрсатувчи солиқларнинг таркибий тузилмаси, “солиқлар ва иқтисодий ўсиш” шкаласи ишлаб чиқилган (Institute for Fiscal Studies and University of Exeter, Буюк Британия); ЯИМга нисбатан солиқ юкининг 1 фоизга оширилиши натижасида келгуси икки йил давомида реал ЯИМ ҳажмининг 3 фоизга камайиши меъёрлари ишлаб чиқилган (University of California, АҚШ); кичик корхоналарда солиқларни режалаштириш натижасида эришиладиган қўшимча фойда кўрсаткичи юқорилиги ишлаб чиқилган (Stanford University, АҚШ).

Бугунги кунда жаҳон миқёсида ташқи савдони солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришга доир қуйидаги устувор йўналишларда тадқиқотлар олиб борилмоқда, хусусан: солиқ юки даражасини оптималлаштириш ва ҳисоблаш методикасини такомиллаштириш; ташқи иқтисодий фаолият иштирокчиларининг молиявий-хўжалик фаолиятига солиқлар таъсирини баҳолаш; солиқ менежменти тадбирларини амалга ошириш орқали солиқ юки даражасини камайтириш; оптимал солиқ ставкасини белгилаш масалаларини киритиш мумкин.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Солиқ тизими ва сиёсатини такомиллаштиришнинг назарий ва амалий жиҳатлари, шу жумладан, экспорт-импорт операцияларини солиққа тортишнинг айрим масалалари қатор хорижий ва маҳаллий иқтисодчи олимлар томонидан ўрганилган. Диссертация мавзуси бўйича илмий изланишлар олиб борган хорижлик иқтисодчи-олимлардан А.Смит, Дж.М.Кейнс, Дж.С.Миль, Р.Нуреев, В.Фомичев, Жонг Вонг Ли, Н.Дмитриева, И.Караваева, В.Дадалко, В.Пушкарева, Д.Черник, Т.Юткинани[4] кўрсатиш мумкин.

---

[3] http://www.worldbank.org/ - Жаҳон банки расмий сайти. https://cebr.com/- Иқтисодий ва бизнес тадқиқотлари маркази расмий сайти. http://www.nber.org/ - Иқтисодий тадқиқотлар миллий бюроси расмий сайти. www.ifs.org.uk - Фискал тадқиқотлар институти расмий сайти. http://www.exeter.ac.uk/ - Эксетер университети расмий сайти. www.ox.ac.uk - Оксфорд университети расмий сайти. www.harvard.edu - Гарвард университети расмий сайти. www.uchicago.edu - Чикаго университети расмий сайти. www.uv.es - Валенсия университети расмий сайти. www.ucalgary.ca - Калгари университети расмий сайти. www.universityofcalifornia.edu - Калифорния университети расмий сайти. www.stanford.edu - Стэнфорд университети расмий сайти. http://www.fa.ru - Россия Федерацияси ҳукумати ҳузуридаги Молия университети расмий сайти.

[4] Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. Москва.ЭКСМО.2009. 186 с. Кейнс Дж.М. Обшая теория занятости, процента и денег//Анталогия экономической классики. В 2-х томах-Москва.1992. Миль Дж.М. Основы политической экономии. В 3-х томах. Москва. Прогресс.1980. Б.112. Нуреев Р.М. Критика базовқх предпосқлок современнқх макроэкономических теорий. Москва. Институт экономики РАН.2014. с.4-10. Фомичев

Мамлакатимиз олимларидан Р.Турапов, И.Асқаров, Ў.Комилов, Н.Сирожиддинова, Д.Хайдарова, Н.Отажонов, М.Альмардонов, А.Ваҳобов, А.Жўраев, М.Камилов, Т.Маликов, Ш.Тошматов, Б.Тошмуродова, С.Ширинов, Қ.Яҳёев, Н.Ҳайдаров Н.Қўзиевалар[5] экспорт-импорт операцияларини солиққа тортишга оид илмий изланишлар олиб борганлар. Жумладан, С.Ширинов ўз тадқиқотларида хўжалик субъектларининг халқаро ҳисоб-китобларини, М.Камилов қўшилган қиймат солиғининг маҳсулот ишлаб чиқариш ва импорт операцияларида ҳисобланиши ва ундирилишига доир масалаларни, Т.Маликов солиқ юкига таъсир этувчи омиллар, хусусан, солиқ маъмурчилигини самарали ташкил этиш масалаларини, Н. Қўзиева хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмини тадқиқ этилган.

Шу билан бир қаторда, республикамиз иқтисодчилари томонидан экспорт-импорт операцияларини солиққа тортиш орқали ташқи иқтисодий алоқаларни тартибга солишга бағишланган яхлит, комплекс тарзда илмий тадқиқот ишлари амалга оширилмаган. Бу ўз навбатида, экспорт-импорт операцияларини солиққа тортиш механизмининг назарий ва амалий жиҳатларини чуқур тадқиқ этишни, унинг амалдаги механизмини давр талабига мос равишда янада такомиллаштириб боришни тақозо этмоқда.

Диссертация тадқиқотининг олий таълим муассасаси илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация тадқиқоти Тошкент молия институти илмий-тадқиқот ишлари режасининг “Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида молия, банк ва ҳисоб тизимини мувофиқлаштиришнинг илмий асослари” мавзусидаги стратегик йўналиши доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади экспорт-импорт операцияларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришга қаратилган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

халқаро савдо назарияси ривожланиш босқичаларини ўрганиб чиқиш;

ташқи савдони ривожлантиришнинг концептуал асосларини таҳдид қилиш;

В.И. Международная торговля. Учебник. 3-издания, перераб. и .доп. М. Инфра.2001. с.314. Жонг Вонг Ли. Успехи и неудачи экономики Корее и её пересективқ. Уроки разиваюўегося государства. Тошкент. 2006. с.74. Дмитриева Н.И. Глобал макроиқтисодий муҳитга ташқи савдо муносабатларининг давлат томонидан тартибга солиниши. Автореферат. Диссертация иқтисод фанлари номзоди. М.2000. Караева И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики: Учебное пособие для вузов. М.ЮНИТИ-ДАНА.2000 с. 215. Дадалко В.А. Налогообложение в системе международных экономических отношений: Учеб. Пособие/ В.А. Дадалко, Е.Е. Румянцева, Н.Н. Демчук. Минск. Армита-Маркетинг, Менеджмент.2000. с.23. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М. Финансы и статистика. 2003. с.256. Черник Д.Г. Налоги. 4-издание. М. Финансы и статистика.2000. с.430. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник. 2-е издание перераб. И доп. М. Инфра-М. 2002. с.576.

5 Турапов Р. Ўзбекистон Республикасида божхона фаолияти самарадорлигини ошириш услубияти, ҳолати, асосий йўналишлари. Тошкент. Ўзбекистон.2006. Асқаров Н.И.Ўзбекистон Республикаси ташқи савдо ва божхона соҳаларининг уйғун бошқаришнинг ташкилий-иқтисодий механизмини такомиллаштириш. Докторлик диссертацияси. Т.2016. Комилов Ў.Т. Шорахмедов Ш.Ш. Асқаров И.Р. Комилов М.М. Божхона тизимида бошқарув асослари. Тошкент ФТДК.ДИТАФ-202.б.147. Сирожиддинова Н. О переходе к экспортоориентированной стратегии развития Ўзбекистана. Теоретика методологические аспекты. Ташкент. УМЭД.2004. Хайдарова д. Экономическая безопасность Узбекистана в контексте развития внешней торговли. Ташкент.2008. ва бошқалар. Отажонов Н.М. бозор иқтисодиётига ўтиш шароитида Ўзбекистон ташқи савдоси ва унинг самарадорлигини ошириш йўллари. Тошкент.2003. Алимардонов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимини таъсири. Тошкент. ТМИ.2003. б.233. Ваҳобов А.Бюджет-солиқ сиёсати яхлитлиги. Ўқув қўлланма. Тошкент. iqtisod-moliya. 2005. б.283. Жўраев А,. Мейлиев О,.Сафаров Ғ. “Солиқ назарияси” Ўқув қўлланма. Тошкент. ТМИ.2004. б.439. Камилов М. Қўшилган қиймат солиғини ундириш механизми ва уни такомиллаштириш йўллари. И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссер. Авторефератн. Тошкент БМА.2007. б.22. Маликов Т.С. Солиқ юкини оғирлигини кескин камайтириш керакми?Тошкент. Алишер Навоий номидаги Ўзбекистон Миллий кутубхонаси нашриёти.2006. б.31. Тошматов Ш.А. Комилов М.М. Қўшилган қиймат солиғи. Тошкент. Иқтисодиёт ва хукуқ дунёси.2004. б.22. Тошмуродова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. Монография. Тошкент. Янги аср авлоди. 2002. Б.56. Ширинов С. Развитие международнкх расчетов предприятий и фирм Республики Узбекистан. Диссертация. Ташкент. БФА. 1998. с.163. Яхёев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. Тошкент. Ғофур-Ғулом. 2000. б.32-33.Ҳайдаров Н. Молия. Тошкент. Академия.2001. б.72. Қўзиева Н. “Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари” иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. Тошкент.208. б. 40.

солиқ сиёсатини юритиш ва божхона тарифларини ўрнатишнинг илғор хориж тажрибасини ўрганиб чиқиш;

ташқи савдони тартибга солишда солиқ сиёсатининг ҳуқуқий асосларини очиб бериш;

экспорт-импорт операцияларини солиққа тортишнинг илмий-назарий асосларини ўрганиш;

жаҳон бозоридаги нархлар ўзгаришининг Ўзбекистон ташқи савдосига таъсирини ўрганиш ва таҳлил қилиш;

экспорт-импорт операцияларида ундириладиган солиқлар ва тўловларнинг фискал аҳамиятини таҳлил қилиш;

корхоналар ташқи иқтисодий фаолиятини солиққа тортиш механизмини комплекс таҳлил этиш;

якка тартибдаги тадбиркорлик субъектларининг экспорт-импорт операцияларига солиқ солиш хусусиятларини ўрганиб чиқиш;

ташқи савдони ривожлантиришда жаҳон савдо ташкилотига кириш йўналишларини ўрганиш;

экспорт-импорт операцияларини солиққа тортишни такомиллаштиришнинг концептуал асосларини мақсадли йўналишларини ишлаб чиқиш;

экспорт-импорт операцияларида солиқлар бўйича имтиёзларнинг иқтисодий самарадорлигини аниқлаш;

Тадқиқотнинг объекти сифатида Ўзбекистон юридик ва жисмоний шахсларнинг экспорт-импорт операцияларида ундириладиган солиқларни ҳисоблаш ва ундириш механизми олинган.

Тадқиқотнинг предметини экспорт-импорт операцияларини солиққа тортиш жараёнида шаклланадиган молиявий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертация ишида гуруҳлаш, қиёсий ва иқтисодий таҳлил, статистик таҳлил, таққослаш ҳамда кореллацион ва регрецион таҳлил усулларидан кенг фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

товарларни ички бозорга импорт қилинаётганда божхона йиғимларининг фоизда ундирилиши тартиби такомиллаштирилиб, божхона йиғимларининг кўрсатилаётган хизматдан ундирилиши таклиф этилган;

ташқи савдо операцияларини ривожлантиришда акциз солиғини ва импорт товарлардан олинадиган акциз солиғини товар позицияларини бир хиллаштириш таклиф этилган;

иқтисодиётни рақобатбардошлигини ошириш учун олиб кирилаётган товарлар бўйича божхона тўловларини камайтириш таклиф этилган;

соғлом рақобат муҳитини ривожлантириш учун бериладиган имтиёзларни мақбуллаштириш яъни, узоқ муддатга берилишини, уларнинг давомийлигини кўриб чиқиш таклиф этилган;

ташқи савдони солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш асосида божхона тарифларининг ўртача арифметик ставкаларини такомиллаштириш услуби ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижаси қуйидагилардан иборат:

илмий тадқиқот ҳамда божхона расмийлаштируви ишларида экспорт-импорт операцияларини давлат томонидан тартибга солиш методларини такомиллаштиришга қаратилган таклиф ишлаб чиқилган;

мамлакатимизнинг жаҳон ҳам жамиятига интеграциялашувини ҳозирги шароитида ҳамда Жаҳон савдо ташкилоти томонидан қўйилган талабларини бажариш мақсадида тариф ва нотариф усуллар орқали тартибга солиниш масалалари чуқур ўрганиб чиқилиб, уларни такомиллаштиришга қаратилган таклиф ишлаб чиқилган;

ички бозорига олиб кириладиган тақчил бўлган товарларни сотилиш нархларини туширилиши, божхона тўловларини камайтиришга қаратилган илмий тавсиялар амалиётга жорий этишга таклиф қилинган;

божхона тўловларидан бериладиган имтиёзларни самарадорлиги кўриб чиқилиб республикамизда соғлом рақобат муҳитини ривожлантиришга қаратилган илмий таклиф ишлаб чиқилган ҳамда давлат бюджетига қўшимча маблағлар жалб этилишига эришилган;

божхона тарифлари ставкаларини такомиллаштириш натижасида уларни ҳисоблаш услуби бўйича таклиф ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларини ишончлилиги. Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда қўлланилган ёндашув ва усуллар, унинг доирасида фойдаланилган назарий ёндашувлар расмий манбалардан олингани, Ўзбекистон Республикаси Инвестициялар ва ташқи савдо вазирлигининг амалий маълумотлари, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг амалий маълумотлари, Ўзбекистон Республикаси Божхона қўмитасининг амалий маълумотлари, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг статистик маълумотлари, шунингдек, бошқа амалий маълумотлар таҳлилига асосланганлиги, хулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётда жорий этилгани, олинган натижаларнинг ваколатли ташкилотлар томонидан тасдиқланганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.Диссертация натижаларининг илмий аҳамияти хўжалик субъектларининг экспорт-импорт операцияларини солиққа тортишни такомиллаштиришга доир махсус чуқур илмий тадқиқот ишларини олиб боришда, давлат томонидан ташқи савдони тартибга солишда, бюджет даромадларини шакллантиришни такомиллаштиришда фойдаланилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти хулосаларнинг олий ўқув юртларида “Солиқлар ва солиққа тортиш”, “Божхона иши” фанларини ўқитишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Ўзбекистонда ташқи савдони тартибга солишда солиқ сиёсатини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

товарларни республика ички бозорига импорт қилинаётганда ундириладиган божхона йиғимлари фоизда ундирилишини такомиллаштириш, яъни фоиздан эмас балки кўрсатилаётган хизматидан ундирилиш бўйича берилган таклифи Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2018 йил 27 июлдаги 22/1-393-сонли топшириғига асосан

тасдиқланган “Жаҳон савдо ташкилоти битимларига мувофиқлигини таъминлаш бўйича тадбирлар режаси”нинг 10-бандида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси инвестициялар ва ташқи савдо вазирлигининг 2019 йил 8 майдаги 03-25-2-3647 сон маълумотномаси). Натижада божхона йиғимларини кўрсатилган хизматлар учун ундирилиш ва фоизда ундирилиш механизми ҳозирги жаҳон савдо ташкилоти талабларига мос бўлиши таъминланган ҳамда божхона йиғимларини кўрсатилган хизматлар учун ундирилиши ва фоизда ундирилиш механизми хозириги жаҳон савдо ташкилоти талабларига мос бўлиши таъминланган;

мамлакатимизда ташқи савдо операцияларини янада ривожлантириш ва Жаҳон савдо ташкилотига кириш учун қўйилган шартларни ўрганиш асосида акциз солиғини ва импорт товарларидан олинадиган акциз солиғини товар позицияларини бир хиллаштириш таклифи Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2018 йил 27 июлдаги 22/1-393-сонли топшириғига асосан тасдиқланган “Жаҳон савдо ташкилоти битимларига мувофиқлигини таъминлаш бўйича тадбирлар режаси”нинг 6 бандида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси инвестициялар ва ташқи савдо вазирлигининг 2019 йил 8 майдаги 03-25-2-3647 сон маълумотномаси). Натижада халқаро амалиётдан келиб чиқиб, акциз солиғини ва импорт товарларидан олинадиган акциз солиғини товар позицияларини сони бўйича яқинлаштириш ва бу орқали Жаҳон савдо ташкилоти томонидан қўйиладиган талабларни бажариш имконияти яратилган;

малакатимиз иқтисодиётини рақобатбардошлигини ошириш мақсадида олиб киритилаётган товарлар бўйича божхона тўловларини камайтириш таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 28 декабрдаги ПҚ-4086 сонли “Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиқтисодий кўрсаткичлари прогнози ва Давлат бюджети параметлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида”ги қарорида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси инвестициялар ва ташқи савдо вазирлиги 2019 йил 8 майдаги 03-25-2-3647 сон маълумотномаси). Натижада импорт товарларни ички бозорда сотиш нархларини пасайтиришга эришилган;

республикамизда соғлом рақобатн муҳитини ривожлантириш учун бериладиган имтиёзларни мақбуллаштириш, яъни узоқ муддатга берилишини, уларни давомийлигини кўриб чиқиш таклифи 2019 йилги давлат бюджети параметраларини ишлаб чиқиш жараёнида инобатга олинган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2019 йил 31 майдаги ДС/04-32/2947 сон маълумотномаси). Натижада давлат бюджети даромадларига қўшимча 22924,81 млрд. сўм маблағ жалб этилиб, бундан ташқари ишлаб чиқилган тегишли ҳужжат бўйича қарийб 8 трлн. сўмлик имтиёз суммаси бекор қилинади, 50 дан ортиқ товарлар позицияси бўйича республика ички бозордаги рақобат муҳити тенглашган;

ташқи савдони солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш, республикани Жаҳон савдо ташкилотига қўшилишига замин яратиш мақсадида божхона тарифлари ставкаларини такомиллаштириш таклифи

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4086-сонли қарорида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси молия вазирлиги 2019 йил 31 майдаги ДС/04-32/2947 сон маълумотномаси). Натижада божхона божларининг (жами 11295 та позиция) ўртача арифметик ставкаси 6,45% дан 5,59% гача, импорт товарлари учун белгиланган “0” фоизли акциз солиғи ставкалари 10462 та позициядан 10401 та позициягача камайтирилган. Аксинча 10 фоизли акциз солиғига тортиладиган товарлар гуруҳи сони 56 тага ошиб, 104 тани ташкил қилган, комбинациялашган ставкада солиққа тортиладиган товарлар гуруҳи эса 6 тага кўпайиб 80 тага етган. Натижада 2019 йилда давлат бюджетига 300 млрд. сўм қўшимча маблағ келиб тушиши таъминланган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Диссертациянинг асосий илмий ва амалий натижалари 10 та, жумладан, 3 та халқаро ва 7 та республика илмий-амалий анжуманларида илмий маърузалар сифатида баён этилган ва муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 22 та илмий иш чоп этилган, шулардан 1 та монография, 10 та илмий тезис ва Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш учун тавсия этилган илмий нашрларда 11 та мақола, булардан 10 таси республика ва 1 таси хорижий журналларда нашр этилган. Ишнинг мазмун-моҳияти мазкур нашрларда тўлиқ акс эттирилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.Диссертация таркиби кириш, тўртта боб, хулоса ва таклифлар, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг умумий ҳажми иловалар ва адабиётлар рўйхатидан ташқари 259 бетни ташкил қилади.

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 устивор йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилишнинг синовдан ўтганлиги, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **“Глобаллашув шароитида Ўзбекистонда барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда ташқи савдони ўрни ва аҳамияти”** деб номланган биринчи бобида ташқи савдо фаолиятини мазмун-моҳияти, ривожланиш босқичлар назарий-услубий жиҳатдан изоҳлаб берилган.

Маълумки, Ташқи иқтисодий алоқаларни ривожланишини хар бир босқичлари бозор иқтисодиётини ҳозирги шароитида ташқи савдони тартибга солишда божхона фаолиятини самарали юритишда ўз ифодасини топади.

Ташқи иқтисодий алоқалар халқаро меҳнат тақсимоти, ишлаб чиқаришни ихтисослаштириш, хўжалик ҳаётини байналминаллаштириш жараёнидан объектив равишда келиб чиқади. Ташқи иқтисодий алоқаларнинг шаклланиши ва ривожланиши алоҳида олинган мамлакатларнинг ўзаро алоқалари ва бир-бирларига боғлиқлигининг кучайиши билан белгиланади.

Жаҳон хўжалигининг XX аср охирларидаги фаолиятининг ўзига хос хусусиятларидан бири – давлатлар ўртасидаги халқаро иқтисодий муносабатларнинг янада ривожланиши ва такомиллашишидир.

Жаҳон иқтисодиётининг ҳар томонлама ривожланиши иқтисодий жиҳатдан ривожланган давлатларни халқаро хўжалик алоқаларига мунтазам равишда жалб этишга олиб келди. Дунёнинг турли минтақаларида иқтисодий ривожланиш даражасининг ҳар хиллиги ва аҳолининг нотекис ўсиши халқаро айирбошлашни кенгайтириш заруриятини юзага келтирди. Ушбу жараёнлар янги бозорларнинг ривожланишига, хом ашёни олиб киришга, технология ва ахборотларни айирбошлашга, илмий-техник, ишлаб чиқариш, маданий ва бошқа ташқи иқтисодий муносабатларнинг жадаллашувига имкон яратди.

Айни вақтда ташқи иқтисодий муносабатлар давлатнинг иқтисодий тизимига таъсир кўрсатиш воситаси бўлиб майдонга чиқади ҳамда у ташқи иқтисодий фаолият механизми орқали амалга оширилади.

Ташқи иқтисодий фаолият турли йўналишларда амалга оширилади. Бу йўналишлар ичида ташқи савдо катта ўринни эгаллайди, чунки бундай фаолият туфайли мамлакатлар ўз ишлаб чиқариш ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш имкониятига эгадирлар.

Ташқи иқтисодий фаолиятнинг асосий шаклларидан бўлган – ташқи савдони (экспорт ва импорт жараёнларини) амалга оширишда давлатнинг роли асосан савдо сиёсатини амалга ошириш ва ташқи савдони тартибга

солиш чора-тадбирларини чиқаришга, қўллашга қаратилган бўлади. Ҳар бир мамлакатдаги савдо сиёсатида иқтисодий, сиёсий, маъмурий, ташкилий, ҳуқуқий ва бошқа масалалар узвий боғлангандир. Савдо сиёсатининг туб моҳиятидан келиб чиққан ҳолда иқтисодий масалалар асосий ҳисобланади.

Мамлакатлар ўз ички бозорларини ҳимоя килиш, чет эл бозорларига кўпроқ товарлар чиқариш мақсадида ташқи иқтисодий фаолиятларнинг савдо сиёсатини мавжуд воситалар ёрдамида тартибга соладилар.

Ташқи иқтисодий алоқалар моддий, молиявий ва заковат бойликларининг мамлакат ўртасида алмашинувининг турли йўналишлари, шакллари ва воситаларини ифодаловчи яхлит тизимдир. Бу исталган мамлакат иқтисодиётидаги энг мураккаб соҳа бўлиб, ўз ривожланиши учун атрофлича ёндошишни тақозо этади. Ўзбекистоннинг сиёсий мустақилликка эришиши ва бозор муносабатларига ўтиши, босқичма-босқич иқтисодий ислоҳотларнинг амалга оширилиши мамлакат тараққиётида ташқи иқтисодий алоқалар ролини анча кўтарди.

Дунё иқтисодиётининг ривожланиши ва иқтисодий таълимотлар тарихи назарий қарашлари, ёндашувлар ва амалий хатти-ҳаракатларнинг асосий масалаларидан бири сифатида иқтисодиётни давлат томонидан тартибга солиш масаласига алоҳида эътибор берилган.

Ўзбекистон иқтисодиётининг юқори ўсиш суръатларини таъминловчи омиллар қуйидагилар билан изоҳланади:

- иқтисодиётни изчил ислоҳ этиш, таркибий жиҳатдан ўзгартириш ва диверсификация қилиш бўйича тегишли чора-тадбирларнинг амалга оширилаётгани;

- реал сектор корхоналарини қўллаб-қувватлаш мақсадида иқтисодиётни солиқ юки пасайтирилаётгани ва бошқа қатор имтиёзларнинг жорий этилаётгани;

- корхоналарни модернизация қилиш, техник ва технологик қайта жиҳозлаш ҳамда замонавий, юксак технологияларга асосланган янги ишлаб чиқариш корхоналарини ташкил этиш борасида фаол инвестиция сиёсати киритилаётгани;

- бозор ислоҳотларини чуқурлаштириш ва иқтисодиётни либераллаштириш, ишбилармонлик муҳитини яхшилаш, рақобатни кучайтириш, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни жадал ривожлантиришга қаратилган дастурий вазифаларнинг ўз вақтида бажарилаётгани[6].

Ишлаб чиқилган қатор чора-тадбирлар ўз вақтида ва самарали амалга оширилгани туфайли мамлакатимизда ижтимоий-иқтисодий ривожланишнинг барқарор суръатлари сақланиб қолди. Бунга мисол сифатида қуйидагиларни келтириш мумкин:

- иқтисодиёт тармоқларини таркибий ўзгартириш ва уларнинг рақобатбардошлигини ошириш;

[6] http//www.cbu.uz/- Ўзбекистон Республикаси Марказий банки расмий сайти.

- чет эл инвестицияларини жалб қилиш ҳамда фаол инвестиция сиёсатини юритиш;

- маҳсулотлар экспортини кенгайтириш ва маҳаллий маҳсулотларни экспорт қилувчи корхоналарни қўллаб-қувватлаш;

- кичик тадбиркорлик ва хизматлар соҳасини жадал ривожлантириш.

Ўзбекистонда моддий бойликлар яратиш ва хизматлар кўрсатишнинг динамик, яъни барқарор характерга эга бўлиши бир томондан ишлаб чиқариш ресурслари мавжудлигига, улардан самарали фойдаланиш ва илмий-техник ривожланишга эришишга, иккинчи томондан мавжуд ресурсларни ўзлаштириш имкониятларига бевосита дахлдор. Айни чоғда, ички капитал танқислигининг мавжудлиги иқтисодий ўсишни таъминлашда ташқи иқтисодий омилларнинг, аввало, хорижий инвестициялар ва кредитларнинг ролини янада оширади.

Ўзининг техник-иқтисодий кўрсаткичлари билан жаҳон стандартларига жавоб бера оладиган маҳсулотлар тайёрлаш ёки етиштириш бу жараёнга илғор технологияларни ва ишлаб чиқаришни ташкиллаштиришнинг илғор усулларини жорий этиш имконини беради. Ўзбекистон ортиқча меҳнат ресурсларига эга ҳудудлардан бири эканлиги ҳисобга олинган ҳолда, таркибий силжишларнинг асосий йўналиши илмий-техник тараққиётнинг янги ютуқларига асосланадиган, кўп меҳнат талаб қилинадиган ишлаб чиқаришни ривожлантириш бўлиши лозим. Электроника, радиотехника саноати, асбоб-ускуналар, автомобилсозлик, енгил ва озиқ-овқат саноати каби тармоқлар ҳам жадал ривожланишига, уларда ишлаб чиқарилаётган товарлар сифатини яхшилашга ва аҳоли бандлигини таъминлашга ҳам эришиш керак.

Иқтисодий ўсишнинг алоҳида жиҳатларини тавсифловчи кўрсаткичлар ҳам мавжуд. Уларнинг асосийлари ишлаб чиқарувчи кучларнинг ривожланиш даражаси, меҳнат унумдорлигининг ўсиши ва иш вақтини тежаш, шахсий даромад ва фойда массаси, миллий иқтисодиётнинг тармоқ тузилиши ҳисобланади.

Барқарор иқтисодий ўсишнинг зарурий шарти саноатнинг қайта ишлаб чиқариш тармоқлари шиддат билан ривожланишидир. Бу иқтисодиётнинг бошқа тармоқларини индустрлаштириш учун зарур шарт-шароит вазифасини ўтайди ва меҳнат унумдорлигини оширади.

Барқарор иқтисодий ўсишга эришиш ихтиёрий иқтисодий сиёсатнинг мақсади сифатида эътироф этилади. Бу вазифани ҳал қилишда бюджет-солиқ бошқарувини тартибга солиш муҳим аҳамиятга эга. Бюджет-солиқ сиёсати давлатнинг иқтисодиётга кенг миқёсда таъсир ўтказишига имконият яратиб *(бошқа тартибга солиш турлари билан таққослаганда)*, хато ёки самарасиз қарорлар қабул қилинганда макроиқтисодий ҳолатнинг ёмонлашуви хатарини бошидан кечиради. Шу нуқтаи-назардан ёндашганда, иқтисодиётнинг келгуси равнақи маълум даражада ўша хатарларни тўғри баҳолашга ва фискал сиёсатининг самарадорлигига боғлиқ бўлиб чиқади.

Бюджет-солиқ сиёсатининг иқтисодий ўсишга таъсир этиш механизмлари хусусиятлари унинг ўзгаришларида вужудга келадиган катта

миқдордаги ижобий ва салбий оқибатлар мавжудлигида ифодаланади ҳамда бу жараён вақт бўйича кескин фарқ қилиши мумкин. Чунончи, тиббиёт ва таълим харажатларининг реал ўсиши инсон капитали сифатини ва иқтисодий ўсиш суръатларини ўрта даврга мўлжалланган муддатга оширади. Бошқа томондан эса, агар қўшимча бюджет харажатлари солиқ ставкаларини оширишни тақозо этса, аҳоли эгалик қиладиган даромадлар ва товар ишлаб чиқарувчилар фойдаси пасайишига олиб келади. Оқибатда жамғариш қисқариб, корхоналарнинг инвестиция фаоллиги сусаяди.

Миллий иқтисодиётнинг иқтисодий ўсишида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик доирасида қуйидагиларга алоҳида эътибор қаратиш фойдадан холи бўлмайди[7]:

биринчидан, мамлакатимизнинг барча минтақаларида бизнесни ривожлантириш учун янада қулай ишчан муҳит яратиш, тадбиркорликка, кичик ва хусусий бизнесга ҳар доимгидан кенгроқ ва кўпроқ эркинлик бериш, бюрократик тўсиқ ва ғовларни бартараф этиш бўйича зарур чора-тадбирларни амалга ошириш даркор;

иккинчидан, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликнинг кредитлар, хом-ашё ресурслари, шунингдек, давлат харидлари тизимидан фойдаланиш имкониятларини кенгайтириш лозим;

учинчидан, кичик бизнеснинг экспорт салоҳиятини ривожлантириш учун зарур ташкилий, ҳуқуқий, молиявий механизм ва шароитларни яратишимиз шарт. Кичик корхоналар учун ташқи савдо операцияларини расмийлаштиришдаги ортиқча ички процедураларни бартараф этиш, кичик бизнес соҳаси маҳсулотларини экспорт қилиш борасида қўшимча преференциялар бериш жоиз. Шуни ҳам тан олиш керакки, ҳеч бир кичик корхона ўз маҳсулотларини мустақил равишда ташқи бозорга чиқара олмайди. Негаки, бунинг учун катта маблағ сарфланади, шунингдек, хорижий мамлакатлар бозорининг ҳолати ва қонунчилигининг ўзига хос хусусиятлари ҳақида етарлича ахборот ва билимларга эга бўлиш талаб этилади.

Ташқи савдо фаолиятини ривожлантириш бўйича хорижлик олимлардан А.Смит [8], Дж.С. Миллю, Ф. Листом, В. Репкелар ташқи савдо фаолиятини солиқлар ва бож таърифлари орқали тартибга солиш масалаларини тадқиқ этишган.

А.Смит ташқи савдо фаолиятида эркинлик принципига амал қилинишини, божхона орқали тартибга солишни мумкин қадар камайтиришни, уларни аралашувини фақат иқтисодиётни ривожланаётган тармоқларига ҳимоя чораси сифатида қўлланилишини назарда тутган.

Дж Миллю[9] вақтинчалик божхона божлари ва нотариф чеклашлар бу соҳада энг керакли тартибга солиш дастаклари сифатида давлатнинг ўзида хорижий саноат корхоналарини яратишга қаратилиши, бундан ташқари

[7] Ф.Шарипов “Ўзбекистонда барқарор иқтисодий ўсиш ва унга таъсир этувчи омиллар”. Мақола- "Biznes - Эксперт" , №8 (116)-2017 .

[8] Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М.: Эксмо.2009.186 с.

[9] Нуреев Р.М.Критика базовых предпосылок современных макроэкономических теорий. М. Институт экономики Ран, 2014. С.4-10

инқирозга йўл тутаётган тармоқларни қўллаб-қувватлашга, охир-оқибат носоғлом хўжалик фаолиятини яхшилашга таъсир кўрсатишини айтиб ўтган.

Ф.Листом ташқи савдони тартибга солишда қўлланиладиган божхона усуллари табиий бойликларига бой ва катта ер майдонларига эга давлатларга қўлланилиши лозимлиги, иқтисодий ўсишга эришган мамлакатлардагина протекционизм божхона сиёсати қўлланилса ўзини оқлашини билдириб ўтган.

В. Репкенинг[10] таъкидлашича ташқи савдо жараёни ва божхона фаолиятини самарали ташкил этиш масалалари жамиятнинг умуммиллий муаммоларининг қай даражада ҳал этилишига тўғридан-тўғри боғлиқ бўлиб, бундай шароитда давлат марказий аҳамият касб этувчи омил сифатида амал қилади. "Бозор тизими соф ҳолда умуммиллий муаммоларни ҳал этишга ҳамда жамиятнинг ижтимоий соҳаларига-мудофаа ва давлат бошқаруви, жамоат тартибини сақлаш, ягона энергетика тизимининг ишлаб туришини таъминлаш вазифалари давлат зиммасида бўлиши лозим. Бу масалалларнинг ҳал этилиш охир оқибатда ташқи савдонинг тараққий этиши ва божхона тўлақонли ички келишувларга эришиш, товарлар айланмаси ҳамда хизматлар ҳаракатини давлатлараро мувофиқлаштиришга эришилади.

Мамлакатимизда ташқи савдо фаолиятини солиқлар ва бож таърифлари орқали тартибга солишга доир тадқиқотларда ташқи савдо фаолиятини тартибга солиш механизмининг мазмуни баён этилган. Жумладан, Р..Тураповнинг[11] фикрича ташқи савдо ва божхона фаолиятини ташкил этишнинг назарий масалалари ва амалий йўналишларига тарихан юртимизда ҳам жуда катта эътибор берилганлиги таъкидлаб ўтган. Хусусан "Муҳаммад ибн Мусо Хоразмий ва Аҳмад ибн Муҳаммад ибн Касир Фарғоний" иқтисодий қарашларида ижтимоий меҳнат тақсимотининг зарурлиги, Абу Али ибн Сино жамият тараққиётида ҳалқаро савдо муҳим аҳамият касб этиши ва у ижтимоий тараққиётнинг омили эканлиги ғоясини илгари сурганлигини".

Д. Ҳайдаровани[12] таъкидлашича, бошқарув қарорлари самарадорлиги кўп жиҳатдан экспорт-импорт таркибида намоён бўлади. Қатор олимлар томонидан иқтисодий хавфсизлик нуқтаи-назаридан экспорт-импорт ҳажми ва ўсиш суратлари ҳамда уларнинг мамлакатлар бўйича тақсимланиши каби иқтисодий хавфсизлик кўрсаткичлари таклиф этилган.

Ў.Комилов[13] ўз қарашларида, божхона соҳасида иқтисодий хавфсизлик борасида мавжуд ёндашувларни ижобий баҳолаган ҳолда шуни таъкидлаганки, қуйидаги ёндашув ўзининг кенг қамровлиги билан ажралиб туради, яъни "божхона соҳасида иқтисодий хавфсизлик божхона сиёсати ижроси ва божхона ишини самарали ташкил этиш асосида божхона органларига юклатилган вазифаларни иқтисодий хавфсизлик нуқтаи-назаридан тўлиқ ва сифатли бажариш ҳамда миллий иқтисодиётни самарали

[10] Roopke W. International Order and Economic integration Dordrecht-Holland D. Reidel Publishing Compane

[11] Турапов Р. Ўзбекистон Республикасида божхона фаолияти самарадорлигини ошириш: услубият, ҳолати, асосий йўналишлари. Тошкент. Ўзбекистон.2006.

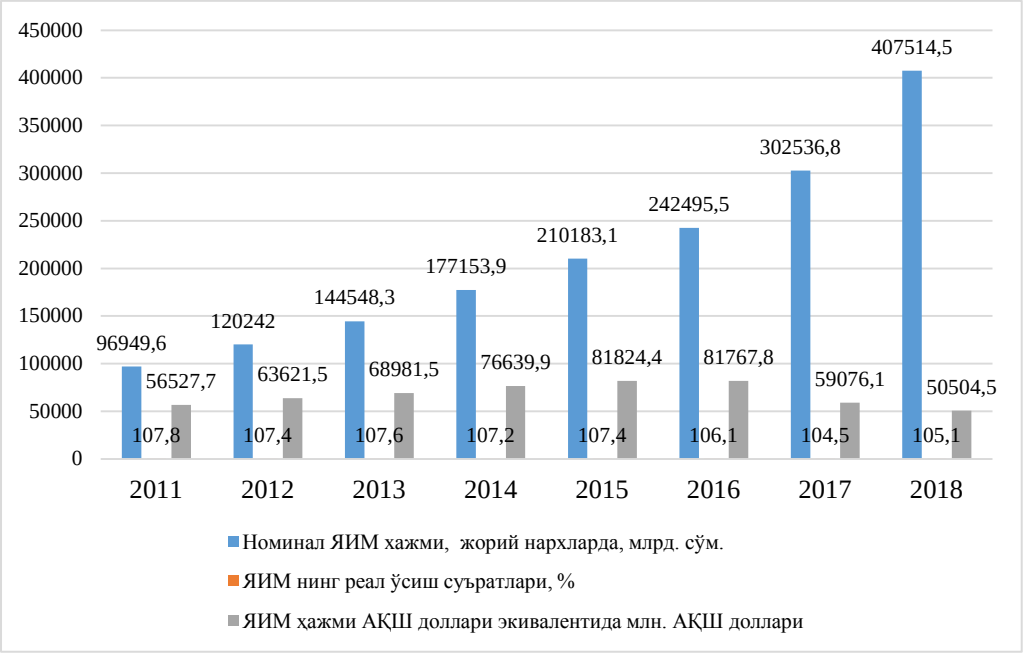
[12] Ҳайдарова Д. Экономическая безопасность Узбекистана в контексте развития внешней торговли. Ташкент 2008. ва бошқалар

[13] Комилов Ў.Т. Шорахмедов Ш.Ш., Асқаров И.Р., Комилов М.М. Божхона тизимида бошқарув асослари. Тошкент: ФТДК "ДИТАФ 2002". Б-147.

ривожлантиришга йўналтирилган божхона воситаларини қўллаш асосида тегишли ижтимоий-иқтисодий натижаларни таъминлаш лаёқатидир” деб таъкидлаган.

Шундай қилиб ташқи савдо фаолиятини солиқлар орқали тартибга солиш ҳозирги вақда муҳим аҳамият касб этмоқда.

Иқтисодий ўсиш суръатларини ўзгариш динамикаси қуйида келтирилган (1-расм).



1-расм. Иқтисодий ўсиш суръатларини ўзгариш динамикаси[14]

Расм маълумотларидан кўриш мумкинки, ЯИМ нинг ҳажми 2011 йилда 96 949,6 млрд.сўмни ташкил этган бўлса, бу кўрсаткич 2018 йилга келиб 407 514,5 млрд.сўмни ташкил этган. 2018 йилни 2011 йилга нисбати билан 310 564,9 млрд.сўмга ортишига эришилган. ЯИМ нинг ҳажми АҚШ доллари эквивалентида 2018 йилга келиб 6 023,2 млрд. АҚШ долларига камайган. Бундай камайишнинг асосий сабаби ҳозирги вақтда ташқи савдо муносабатларида рўй бераётган ўзгаришлар билан изоҳланади.

Ишнинг **“Ўзбекистонда ташқи савдони тартибга солишда солиқ сиёсатининг ҳуқуқий асослари”** деб номланган иккинчи бобида ташқи савдони тартибга солишда солиқ сиёсатининг хуқуқий асослари, экспорт-импорт операцияларини солиққа тортишнинг илмий-назарий асослари, жаҳон бозоридаги нархлар ўзгаришининг Ўзбекистон ташқи савдосига таъсирини камайтиришда солиқ сиёсатини аҳамияти ўрганилиб чиқилган.

Ўзбекистон дунёдаги барча мамлакатлар томонидан халқаро иқтисодий алоқаларни ҳар томонлама кенгайтириш ва ривожлантиришга қаратилган изчил сиёсат олиб бормоқда. Бугунги кунга келиб Ўзбекистон Республикаси турли соҳаларни, жумладан, иқтисодий соҳадаги халқаро муносабатларни

[14] Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотлари асосида ҳисобланган.

тартибга солиб турувчи жуда кўплаб халқаро конвенция ва келишувларни имзолади ҳамда бир қатор нуфузли халқаро ташкилотларга аъзо бўлди.

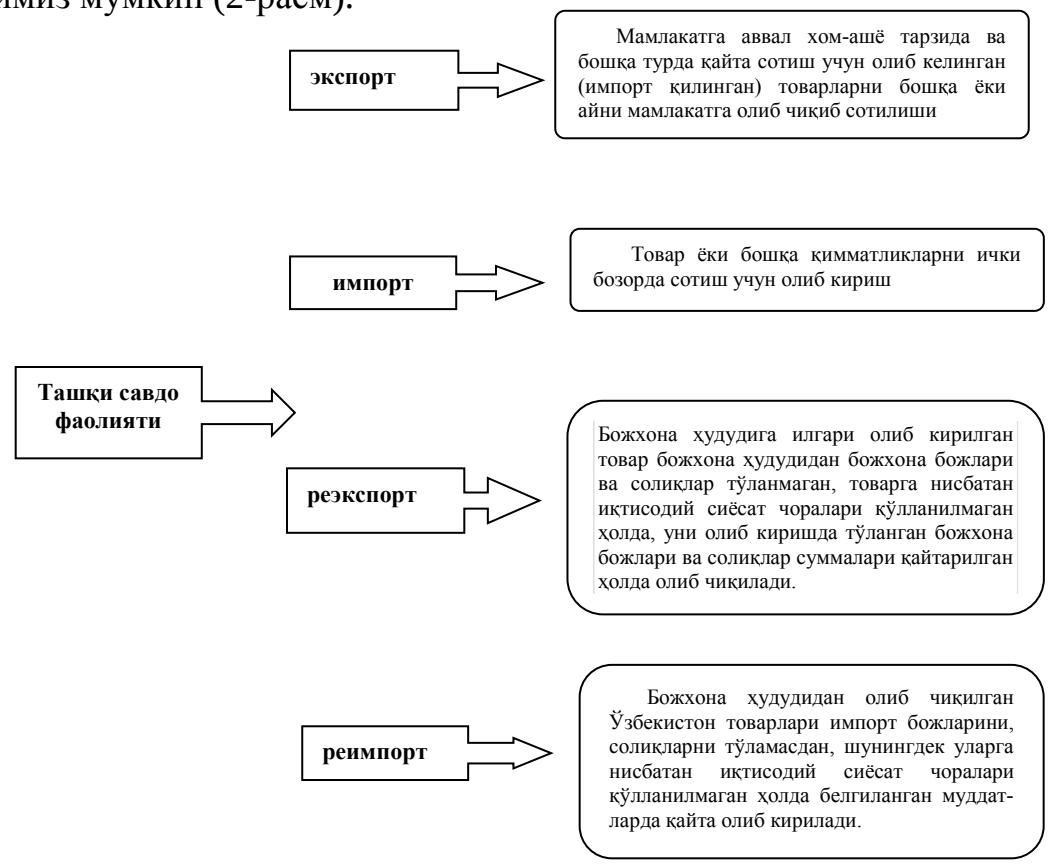
Ўзбекистоннинг ташқи иқтисодий сиёсати ўз ичига қуйидаги сиёсатларни олади[15]:

- ташқи савдо сиёсати – экспорт ва импорт сиёсати;
- ташқи инвестиция сиёсати – хорижий инвестициялар импорти ва ўзбек инвестицияларининг экспорт сиёсати;
- валюта сиёсати – дисконт, девиз, валютани субсидиялаш, валюта захираларини диверсификациялаш сиёсати;
- божхона сиёсати;
- миграция сиёсати.

Ташқи савдо сиёсати - Ўзбекистон Республикасининг хорижий давлатлар билан маҳсулотлар, хизматлар ва технологиялар айирбошлашини қамраб олган ташқи савдо фаолияти муносабатларини ўрнатиш ва тартибга солиш ҳисобланади.

Ташқи савдо экспорт сиёсати - Ўзбекистон маҳсулотларининг жаҳон бозорида рақобатбардошлигини таъминлаш ва уларни ишлаб чиқаришни рағбатлантиришга йўналтирилганлигидир.

Ташқи савдо импорт сиёсати - Ўзбекистон Республикасига хорижий маҳсулотлар, иш ва хизматлар киритилишини тартибга солишга йўналтирилганлиги. Ташқи савдо мазмуни ва шаклларини қуйидаги расмда кўришимиз мумкин (2-расм).



2-расм. Ташқи савдо мазмуни ва шакллари[16]

[15] Мирсаидов М. "Халқаро иқтисодий муносабатлар". Ўқув қўлланма. Т.:«IQTISOD-MOLIYA», 2006 й., 29 б.
[16] Муаллиф томонидан тузилган.

Ташқи инвестиция сиёсати - Ўзбекистон Республикаси ҳудудига хорижий инвестицияларни жалб қилиш ва ишлатиш, шунингдек, ўзбек инвестицияларининг хорижга чиқарилишини тартибга солиш бўйича чора-тадбирлар комплекси.

Хорижий инвестицияларни импорт қилиш қуйидаги асосий вазифаларни ҳал қилишга қаратилган:

- халқаро стандартлар даражаси бўлган миллий товар ва хизматлар ҳажмини кўпайтириш;
- илғор технология, тажриба ва ноу-хауларни жалб этиш;
- ишсизликни қисқартириш ва аҳоли бандлигини ўстириш;
- миллий даромад ва ЯММни ўстириш.

Валюта сиёсати – валюта воситаларини шакллантириш ва маълум бир мақсадга йўналтирган ҳолда самарали фойдаланишга қаратилган сиёсатдир.

Божхона сиёсати Ўзбекистон Республикаси божхона ҳудудида божхона назорати ва товар айирбошлашни тартибга солиш воситаларидан самарали фойдаланиш ички бозорни ҳимоя қилиш ва миллий иқтисодиётни ривожлантириш чора-тадбирларидан иборат.

Миграция сиёсати - Ўзбекистон Республикасига ва ундан ташқарига ишчи кучларининг кириши ва чиқишини тартибга солишни таъминлашга қаратилган чора-тадбирлардан иборат.

Ташқи иқтисодий фаолиятда ташқи савдо сиёсати муҳим ҳисобланади, ташқи савдо сиёсати – ташқи савдо ҳажмини савдо тўсиқлари ёрдамида давлат томонидан тартибга солиш билан боғлиқ макроиқтисодий сиёсатни амалга ошириш шаклидир.

Мамлакатимизда ташқи савдо фаолиятини ривожлантиришда охирги йилларда экспортнинг ўсиши иқтисодий ўсиш суръати тезлашувининг асосий омилларидан бирига айланди. Экспортнинг ўсишига ҳам ички омиллар, ҳам ташқи омиллар таъсир кўрсатди. Экспортнинг ўсишини рағбатлантирувчи асосий омиллар бўлиб миллий валютанинг конвертацияланишига эришилганлиги, маҳаллий товарларни экспортга чиқаришни қўллаб-қувватлаш чора-тадбирларини амалга оширилиши, шунингдек, иқтисодиётдаги таркибий ўзгаришлар бўлмоқда.

Шунингдек, экспортнинг ўсишига, мамлакатнинг асосий экспорт товарлари учун жаҳон бозори конъюнктурасининг қулайлиги, Ўзбекистонда ишлаб чиқарилган товарларга асосий савдо ҳамкорлари бўлган мамлакатлар томонидан талабнинг юқорилиги ҳам сезиларли таъсир кўрсатди. Мамлакатимизни ташқи савдо айланмасида экспорт ҳажми ва таркибини ўзгаришини қуйида келтирилган жадвал асосида кўриб чиқамиз (1-жадвал).

1-жадвал

Ўзбекистон Республикаси ташқи савдо айланмасида экспорт ҳажми ва таркибининг ўзгариши динамикаси (фоиз ҳисобида)[17]

Кўрсаткичлар	**Йиллар бўйича умумий экспорт ҳажмидаги улуши**									
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Пахта толаси	8,6	12,1	9,0	9,3	8,1	7,7	5,9	5,3	3,8	1,6
Озиқ-овқат маҳсулотлари	6,0	9,7	13,3	6,4	10,3	12,4	10,5	5,7	7,0	7,8
Кимё саноати маҳсулотлари ва ундан тайёрланган буюмлар	5,0	5,1	5,6	5,6	4,2	4,7	4,9	7,0	7,0	6,5
Энергетика ва ёқилғи маҳсулотлари	34,2	22,8	18,5	34,6	24,0	23,0	21,4	14,2	12,8	19,1
Рангли ва қора металлургия	5,0	6,9	7,4	7,8	6,7	7,2	6,6	5,9	7,3	8,4
Машина ва ускуналар	2,9	5,5	6,6	6,5	5,7	4,0	1,3	1,8	2,8	1,5
Хизматлар	8,8	10,2	11,8	17,3	20,6	22,4	24,5	25,8	19,7	21,9
Бошқалар	29,5	27,7	27,8	12,5	20,4	18,6	24,9	34,3	39,6	33,2
Жами	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**

Мамлакатимизда сўнгги йилларда саноат тузилмасини диверсификация қилиниши натижасида республиканинг экспорт таркиби сезиларли даражада ўзгаришига эришилди. Таъкидлаш лозимки, ўтган давр мобайнида хом-ашё экспортидан тайёр маҳсулот экспорт қилинишига эришилди.

Ўзбекистон Республикаси ташқи савдо айланмасида экспорт ҳажми ва таркибининг ўзгариш динамикасини таҳлили кўрсатмоқдаки, 2018 йил якунларига кўра экспорт таркибида хизматлар (21,9 фоиз), энергетика ва ёқилғи маҳсулотлари (19,1 фоиз) ва бошқа товарлар (33,2 фоиз) юқори улушга эга.

Эътиборли жиҳати шундан иборатки, таҳлил қилинаётган сўнгги 10 йил мобайнида мамлакат экспорти улушида хом-ашё ва материалларнинг камайиши, тайёр маҳсулот ва хизматларнинг ортиши кузатилган. Жумладан, пахта толасининг экспорт таркибидаги улуши 2009 йилда 8,6 фоиздан 1,6 фоизга қадар, энергетика ва ёқилғи маҳсулотлари 34,2 фоиздан 19,1 фоизга қадар, рангли ва қора металлургия 5,0 фоиздан 8,4 фоизга, машина ва ускуналар 2,9 фоиздан 1,5 фоизга камайгани ҳолда, хизматларнинг улуши 8,8 фоиздан 21,9 фоизга қадар, бошқаларнинг улуши 29,5 фоиздан 33,2 фоизга қадар ортган.

Мамлакат экспортида айрим турдаги тайёр маҳсулотларнинг кескин камайиши кузатилган. Юқоридаги жадвал маълумотларидан кўриш мумкинки, таҳлил қилинаётган йилларда машина ва ускуналарнинг экспорт таркибидаги улуши деярли 2 мартага пасайиши кузатилган. Бу ҳолат

[17] Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотлари асосида ҳисобланган.

мамлакат экспортига сезиларли даражада таъсир кўрсатган. Бошқа омиллар билан бирга машина ва ускуналарнинг экспортини камайиши мамлакат ташқи савдо балансига жиддий таъсир қилган.

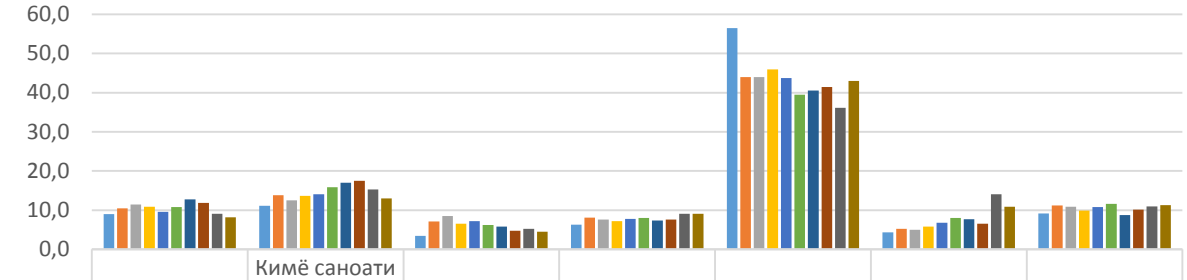
Мамлакатнинг тўлов баланси жорий операциялари мусбат сальдоси ўсиб, бу миллий валютани алмаштириш курсининг белгиланган доирада бўлиши, ташқи қарзни қисқартириш ва расмий олтин-валюта захираларининг сезиларли ўсишига хизмат қилди.

Шу билан бирга, маҳаллий товарларни ташқи бозорларга чиқаришнинг самарали механизмлари етарли эмаслиги мамлакатнинг экспорт салоҳиятидан фойдаланишни чеклаб турибди. Хусусан, воситачи ташкилотларнинг экспорт фаолиятини рағбатлантириш бўйича механизмлар ишга туширилмаган. Бизнесда транзакция (расмий, норасмий, кўзда тутилмаган йўқотишлар ва харажатлар мажмуи) харажатларининг вужудга келган юқори даражаси миллий ишлаб чиқарувчиларнинг рақобатбардошлик даражасини пасайтиради.

Экспортнинг ҳуқуқий асослари ва божхона қонунчилигини, божхона жараёнларини экспорт ва импорт битимларини соддалаштириш ва бизнеснинг транзакция харажатларини пасайтириш томон такомиллаштириш талаб қилинади.Мамлакатимизни ташқи савдо айланмасида импорт ҳажми ва таркибини ўзгаришини қуйида келтирилган жадвал асосида кўриб чиқамиз (2-жадвал).

2-жадвал

Ўзбекистон Республикаси ташқи савдо айланмасида импорт ҳажми ва таркибининг ўзгариши динамикаси (фоиз ҳисобида)[18]



	Озиқ-овқат маҳсулотлари	Кимё саноати ва пластмасса ва ундан тайёрланган буюмлар	Энергетика ва ёқилғи маҳсулотлари	Рангли ва қора метталургия	Машина ва ускуналар	Хизматлар	Бошқалар
2009	9,0	11,1	3,5	6,3	56,5	4,4	9,2
2010	10,5	13,8	7,1	8,1	44	5,3	11,2
2011	11,5	12,5	8,5	7,6	44	5,00	10,9
2012	10,9	13,7	6,6	7,2	45,9	5,8	9,9
2013	9,6	14,1	7,2	7,8	43,7	6,8	10,8
2014	10,8	15,9	6,2	8	39,5	8,00	11,6
2015	12,8	17	5,8	7,4	40,5	7,7	8,8
2016	11,9	17,5	4,8	7,6	41,4	6,6	10,2
2017	9,1	15,3	5,3	9,1	36,1	14,1	11
2018	8,2	13	4,5	9,1	43	10,9	11,3

[18] Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотлари асосида ҳисобланган.

Жадвал маълумотларидан шу нарса кўринадики, ўрганилган деярли барча импорт таркибида ўсиш ҳолатлари кузатилган. Жумладан, машина ва ускуналар 43,0 % ни, кимё саноати маҳсулотлари, пластмасса ва ундан тайёрланган буюмлар 13,0 % ни, хизматлар10,9 % ни ташкил этган.

Тадқиқотнинг **“Ўзбекистонда экспорт-импорт операцияларини солиққа тортиш механизмини амалдаги ҳолати таҳлили”**деб номланган учинчи бобида экспорт-импорт операциялардан ундириладиган солиқлар ва тўловларнинг фискал аҳамияти, корхоналар ташқи иқтисодий фаолиятини солиққа тортиш механизмини таҳлили, якка тартибдаги тадбиркорлик субъектларининг экспорт-импорт операцияларига солиқ солиш хусусиятлари ўрганилиб чиқилган.

Республикамизнинг мустақилликка эришиши, ўзининг мустақил солиқ тизимини шакллантиришни ҳам тақозо этди. Шундан келиб чиқиб, мустақилликнинг дастлабки йилларидан эътиборан мустақил солиқ тизимини шакллантиришга қаратилган ислоҳотлар изчиллик билан амалга оширила бошланди ва ушбу ислоҳотларнинг самараси ўлароқ ҳозирги пайтга келиб республикамизда бир қадар ўзига хос бўлган солиқ тизими шакллантирилди.

Ўзига хос бўлган солиқ тизимининг шаклантирилишини солиқ сиёсатининг самараси сифатида эътироф этиш мумкин. Республикамиз давлатчилик шаклидан келиб чиқиб мамлакатимизда республика бюджети даромадларини шакллантиришга қаратилган умумдавлат солиқлари ва маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришга қаратилган маҳаллий солиқлар ва йиғимлар амал қилади.

Ўзбекистон Республикасида товарлар ва транспорт воситалари божхона чегараси орқали олиб ўтишда ва Божхона кодексида назарда тутилган бошқа ҳолларда қуйидаги божхона тўловлари тўланади:

- бож;
- қўшилган қиймат солиғи (ҚҚС);
- акциз солиғи;
- божхона ҳудудида қайта ишлаш режимидан ва божхона ҳудудидан ташқарида қайта ишлаш режимидан фойдаланиш билан боғлиқ рухсатномаларни берганлик учун йиғимлар;
- божхона расмийлаштируви бўйича мутахассиснинг малака аттестатини берганлик, бундай аттестатни қайта расмийлаштирганлик ва унинг амал қилиш муддатини узайтирганлик учун йиғимлар;
- божхона расмийлаштируви учун божхона йиғими;
- товарларни сақлаганлик учун божхона йиғими;
- товарларни божхона кузатувига олганлик учун божхона йиғими;
- дастлабки қарорни қабул қилганлик учун ҳақ;
- қонун ҳужжатларида бошқа божхона тўловлари ҳам белгиланиши мумкин.

Ўзбекистон Республикаси божхона чегараси орқали товар ва транспорт воситаларини ўтказишда Ўзбекистон Республикасининг Божхона ва Солиқ кодексларига асосан божхона тўловлари ундирилади.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 12-моддасига асосан:

- солиқлар деганда белгиланган, муайян миқдорларда ундириладиган, мунтазам, қайтариб берилмайдиган ва беғараз хусусиятга эга бўлган, бюджетга йўналтириладиган мажбурий пул тўловлари тушунилади.

- бошқа мажбурий тўловлар деганда ушбу Кодексда белгиланган давлат мақсадли жамғармаларига мажбурий пул тўловлари, божхона тўловлари, шунингдек ваколатли органлар ҳамда мансабдор шахслар томонидан юридик аҳамиятга молик ҳаракатларни тўловчиларга нисбатан амалга ошириш учун, шу жумладан муайян ҳуқуқларни ёки лицензиялар ва бошқа рухсат берувчи ҳужжатларни бериш учун тўланиши лозим бўлган йиғимлар, давлат божи тушунилади.

Солиқ кодексининг 23-моддасига асосан Ўзбекистон Республикаси ҳудудида ундириладиган солиқлар ва мажбурий тўловлар турлари келтириб ўтилган бўлиб, унга асосан, божхона тўловлари – мажбурий тўловлар таркибига киритилган.

Солиқ кодексининг 14-моддасига асосан божхона органлари, яъни Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитаси, Давлат божхона қўмитасининг Қорақалпоғистон Республикаси, вилоятлар, Тошкент шаҳри бўйича бошқармалари, божхона комплекслари ва божхона постлари – божхона тўловларини ундиришда ваколатли орган ҳисобланади.

Божхона божлари, асосан, учта функцияни бажаради:

- **фискал,** яъни импорт ва экспорт божлари орқали давлат бюджетининг даромадлар қисми тўлдирилади;

- **протекционистик** (ҳимоя) импорт божи орқали давлат ўзининг маҳаллий ишлаб чиқарувчиларини кутилмаган рақобатдан ҳимоя қилади;

- **мувозанатлаштирувчи,** агарда айрим товарлар жаҳон бозорларидаги нархларидан паст бўлса, экспорт божлари орқали экспорт қилиш мумкин бўлмаган товарларни четга чиқиб кетишининг олдини олишда ишлатилади.

Божхона божларини синфланишини қуйида келтирилган жадвал орқали кўришимиз мумкин (3-жадвал).

3-жадвал

Жаҳон амалиётида божхона божларининг синфланиши[19]

Ҳисобланиш усулига кўра	**Махсус ставка бўйича ҳисобла-надиган божлар**	**Адвалор ставка бўйича ҳисобланадиган божлар**	**Аралаш ставка бўйича ҳисоблана-диган божлар**
Ундирилиш объектига кўра	Импорт	Экспорт	Транзит
Фавқулодда қўлланилишига кўра	Мавсумий ва махсус	Демпингга қарши	Компенсацион
Келиб чиқишига кўра	Автоном	Конвенцион	Преференциал
Ставкаларнинг барқарорлиги бўйича	Доимий	Ўзгарувчан	-
Даражасига кўра	Номинал	Самарали	-

[19] Божхона иши асослари. Ўқув қўлланма. 1-қисм “Янги аср авлоди”2017. 804 б.

Ҳисобланиш усулига кўра:

- *адвалор ставка бўйича ҳисобланадиган божлар* – товарнинг божхона қийматидан фоизда ҳисобланиб, ундирилади (мисол учун товарнинг божхона қийматидан 20 фоиз миқдорида)

- *специфик (махсус) ставка бўйича ҳисобланадиган божлар* – товар бирлигидан, ўрнатилган тартибда, ундирилади (мисол учун ҳар бир дона товар учун 10 доллар ёки метр кубидан 10 доллардан)

- *аралаш ставка бўйича ҳисобланадиган божлар* – юқорида кўрсатилган иккала турдаги бож турини ўз ичига олади (мисол учун товарнинг божхона қийматидан 20 фоиз, лекин ҳар бир донасидан 10 доллардан ошмаган ҳолда ёки товарнинг божхона қийматидан 20 фоиз ва унга қўшилган ҳар бир донасидан 10 доллардан ошмаган ҳолда).

Адвалор ставкали божларнинг қўлланилиши ички бозорни бир хилда ҳимоялаб туради ва ҳар қандай товар нархи тебранишлари бюджет даромадларини ўзгартира олмайди, яъни товарнинг нархи ўсиши ёки пасайиши фоиз ставкасига ҳеч қандай таъсир ўтказа олмайди балки нархлар ўзгариши билан у ҳам мунтазам ўзгариб боради.

Махсус ставка бўйича ҳисобланадиган божлар стандарт товарларга нисбатан қўлланилади ва божхона божларини ундириш жараёнларида масъулиятни суистеъмол қилиш эҳтимолини камайтиради. Бошқа томондан олиб қараганда иқтисодий инқироз пайтида ёки тушиш даврида, махсус божлар маҳаллий ишлаб чиқарувчиларни самарали ҳимоя қилади.

Ундирилиш объектига кўра:

- давлатнинг ички бозорида эркин муомалага чиқариш учун четдан келтирилаётган, яъни импорт товарларига нисбатан *бож* қўлланилади.

- давлат божхона чегарасидан чиқиб кетаётган, яъни экспорт қилинаётган товарлардан *бож* удирилади ва бундан асосий кўзланган мақсад ички бозордаги нархларни жаҳон бозоридаги нархлар билан тенглаштиришдир;

- давлат ҳудудида жойлашган икки божхона органи орқали ўтиб кетаётган, яъни транзит ўтаётган товарлардан *бож* ундирилади. Бундай бож, асосан, савдо урушлари пайтида қўлланилади.

Фавқулодда қўлланилишига кўра:

- *Мавсумий божлар* асосан, халқаро савдони тезкор тартибга солиш мақсадида қўлланилади, мисол учун, қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини оладиган бўлсак одатда уларнинг мудати бир неча ойдан узоғи билан бир йилдан ошмаслиги керак.

- *Демпингга қарши божлар*, ички бозорга паст нархларда олиб кирилаётган товарларга нисбатан қўлланилади, агарда маҳаллий ишлаб чиқарувчиларга бундай нархларда товар олиб кириш зарар етказса, ушбу бож турининг қўлланиши самарали натижа беради ва ишлаб чиқариш ҳажмини кенгайтиради;

- *Компенсацион божлар*, бундай турдаги божлар бевосита ва билвосита субсидиялар олиб ишлаб чиқарилган ва арзон нархда ички бозорларга кириб келган товарларга нисбатан қўлланилади;

- *Махсус божлар*. Одатда бундай божлар маҳаллий ишлаб чиқарувчиларни ҳимоя қилиш билан бирга, савдо муносабатларида ишлаб чиқилган хорижий давлатлар сиёсатига жавоб тариқасида ҳам, давлат манфаатларини кўзлаган ҳолда, қўлланилади.

Бундай турдаги божлар ҳамкорлар томонидан мажбуриятлар суистеъмол қилинган ҳолда қўлланилади. Бундай божлар қўлланилишида, асосан, икки томонлама шартнома ва келишувлар муҳим роль ўйнайди ҳамда улар сиёсий йўл билан ҳал қилинади. Мазкур божлар бошқа бож турлари қўлланилмаган ҳолатда ёки бузилганда ишлатилади.

Келиб чиқишига кўра:

- *Автоном божлар*, бунда ҳукумат органларининг бир томонлама ҳаракати натижасида вужудга келади. Бундай пайтда асосий қарорни давлат қабул қилади ва аниқ бож ставкалари ўрнатилади.

- *Конвенцион (шартномали)божлар*, бунда икки томонлама ва кўп томонлама шартномаларга асосланган ҳолда ишлаб чиқилади ва қўлланилади.

- *Преференциал божлар*, бунда бож тарифи ставкаларидан паст кўринишда қўлланилади ва ундирилади ҳамда ривожланаётган давлатларда экспорт ҳажмини ошириш мақсадини кўзда тутади. 1971 йилдан бошлаб, импорт тарифи ставкаларини камайтириш ҳисобига ҳам, ривожланаётган давлатларда бир қатор ютуқларга эришилган.

Ставкаларнинг барқарорлиги бўйича:

- *Доимий* бож тарифи, ставкаси ҳукумат томонидан белгиланган бўлиб, ўзгартириш мумкин эмас.

- *Ўзгарувчан* бож тарифига, давлат органлари томонидан ўрнатилган ва ўзгартирилиши мумкин бўлган тариф ставкалари киради, бу тариф, асосан, ички нархларни жаҳон бозоридаги нархларга тенглаштириш жараёнида қўлланилади. Мисол тариқасида Европада қишлоқ хўжалик маҳсулотларининг ягона нархини белгилашни келтириш мумкин.

Даражасига кўра:

- *номинал* тариф ставкаси, бож тарифида кўрсатилган тарзда ўрнатилади. Улар давлат импорти ва экспортини ривожлантириш жараёнида умумий тарздаги божхона божлари ундирилишини ўзида акс эттиради.

- *самарали* - божхона божларининг реал қийматини товарнинг охирги нархида акс эттиради.

Божхона тўловларнинг таркибида қўшилган қиймат солиғи ва божхона божининг салмоғи юқорилигича сақланиб қолмоқда, буни қуйидаги жадвал маълумотларида кўришимиз мумкин (4-жадвал).

4-жадвал

Божхона тўловларининг таркиби тузилиши ўзгариш динамикаси (фоиз ҳисобида)[20]

Божхона тўловлари	Йиллар									
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Қўшилган қиймат солиғи	64,91	62,73	61,91	60,61	58,23	56,20	54,48	54,06	60,40	76,0
Акциз солиғи	9,12	10,66	12,38	15,54	16,24	17,28	17,26	17,26	14,34	4,4
Божхона божи	19,33	20,64	20,19	20,55	22,14	23,62	24,92	25,75	22,50	15,8
Божхона йиғими	3,86	3,84	3,83	2,27	2,43	2,04	1,84	1,81	2,29	2,8
Бошқа тушумлар	2,78	2,13	1,69	1,04	0,96	0,86	1,50	1,13	0,48	1,0
Жами	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**

Жадвал маълумотларидан божхона тўловларида божхона божидан ҳам кўра салмоқли ўринни ҚҚС эгаллашини кўришимиз мумкин, 2009 йилда 64,91% бўлса, 2018 йилга келиб 76,0% дан ортиб кетаётганини ажабланарли ҳолат. Божхона божи эса 10 йил давомида салмоғининг 3,53% га камайганини кузатишимиз мумкин. Акциз солиғи ва божхона йиғимларининг божхона тўловларидаги улушлари тебраниб туришини ва аксинча, божхона тушумларининг улуши йилдан-йилга пасайиш тенденциясини намоён этмоқда.

Ҳозирги вақтда солиқ ва божхона органлари ҳар йили ушбу божхона тўловлари бўйича истиқбол режаларини ортиғи билан бажариб келмоқда. Ушбу истиқбол режаларини ошириб бажаришга қуйидаги омиллар таъсир этган, яъни ташқи савдо айланмаси ҳажмининг кенгайиши, товарларни божхона қийматини тўғри белгиланиши, қўшимча ҳисобланган божхона тўловларини ундирилиши, валюта курсини кўтарилиши ва бошқа омиллар ҳисобига эришилгандир.

Биз қуйида экспорт ва импорт фаолияти билан шуғулланувчи корхоналар сони акс этган жадвал асосида уларнинг ўзаро корреляциясини кўриб чиқамиз.

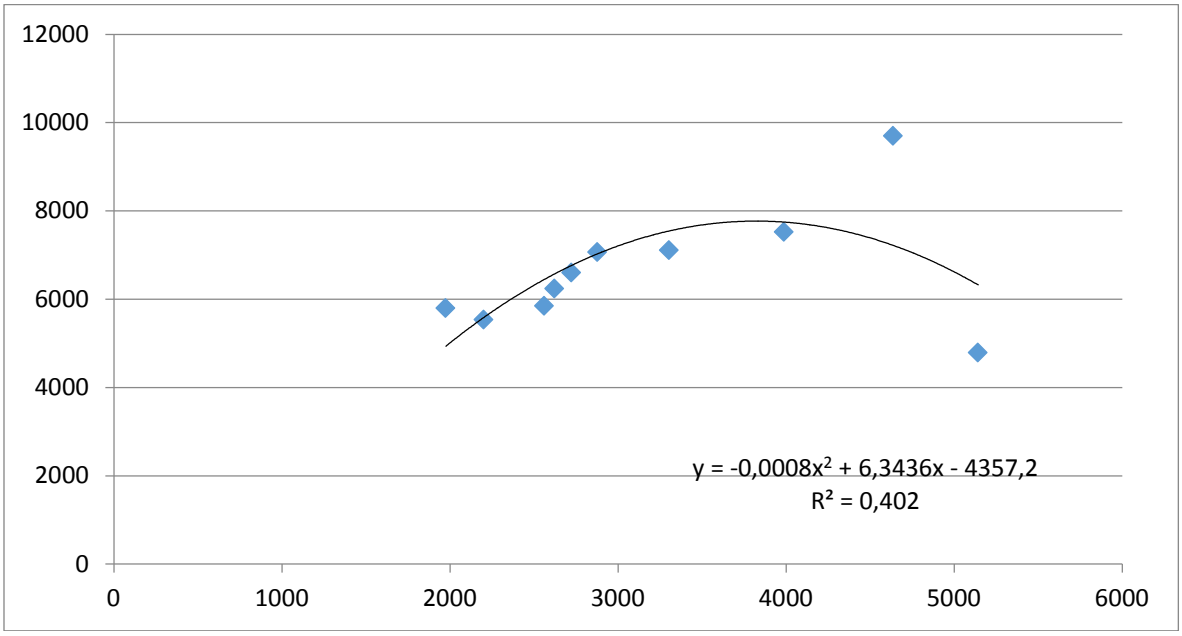
5-жадвал[21]

Экспорт ва импорт фаолияти билан шуғулланувчи корхоналарни сонига корреляцияси тенгламаси

Кўрсаткичлар	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Экспорт билан шуғулланувчи корхоналар сони (х)	1975	2202	2561	2622	2723	2878	3304	3988	4637	5143
Импорт билан шуғулланувчи корхоналар сони (у)	5793	5531	5846	6236	6598	7062	7108	7519	9693	4789

[20] Ўзбекистон Республикаси Божхона қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.
Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган[21]

Графикдан кўриниб турибдики, импорт билан шуғулланувчи корхоналар сони билан экспорт билан шуғулланувчи корхоналар сони орасидаги корреляцион боғланиш жуда кучли бўлмасада (R^2=0,402) полиномиал кўринишга эга, экспорт билан шуғулланувчи корхоналар сонининг ортиши импорт билан шуғулланувчи корхоналар сони маълум давргача ортиб, сўнгра камайишига олиб келишини кузатишимиз мумкин. Бу эса иқтисодиётимизнинг ривожланиш қонунияти ва унда олиб борилаётган иқтисодий сиёсат билан чамбарчас боғлиқдир. Бу график бизга республикамиз иқтисодиётимиз ривожланиш қонуниятига ва олиб борилаётган иқтисодий сиёсатга асосланган ҳолда республикамиздаги экспорт ва импорт фаолиятиниг яқин келажакдаги авҳоли қандай бўлиши ҳақида башорат қилиш имконини беради.



Масалан, юқоридаги таҳлил асосида 2019, 2020 2021 йиллар учун қуйидаги башоратни келтириш мумкин

Кўрсаткичлар	**2019й**	**2020й**	**2021й**
Экспорт билан шуғулланувчи корхоналар сони (х)	5022	5355	5688
Импорт билан шуғулланувчи корхоналар сони (у)	7323,972	6671,958	5842,5216

Тадқиқотнинг “Ўзбекистонда ташқи савдони тартибга солишда солиқ сиёсатини такомиллаштириш йўналишлари” деб номланган тўртинчи бобида ташқи савдони ривожлантиришда Жаҳон савдо ташкилотига кириш йўналишлари, экспорт-импорт операцияларини солиққа тортишни такомиллаштиришнинг концептуал асосларини, ташқи иқтисодий фаолиятни ривожлантиришда солиқлар ва тўловлар бўйича имтиёзлар

иқтисодий самарадорлигини ошириш йўналишлари каби масалаларни такомиллаштириш йўллари ишлаб чиқилган.

2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.М.Мирзиёев томонларидан ишлаб чиқилган Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини “Фаол тадбиркорлик, инновацион ғоялар ва технологияларни қўллаб-қувватлаш йили”да амалга оширишга оид давлат дастурида белгиланган янги вазифалардан бири бу Ўзбекистоннинг Жаҳон савдо ташкилотига аъзо бўлиши юзасидан меъёрий-ҳуқуқий тайёргарликни ва амалий ишларни фаоллаштиришдир.

Бу борада миллий қонунчиликни Жаҳон савдо ташкилоти (ЖСТ) битимларида назарда тутилган нормалар билан ўзаро таққослаш ва мувофиқлаштириш ҳамда халқаро ташкилотлар ва ривожланган мамлакатлар билан ҳамкорликда ЖСТга аъзо бўлишнинг устунликлари, оқибатларини ўрганиш ва таҳлил қилиш ҳамда мамлакат учун манфаатли шартларда ҳуқуқий ва институционал ислоҳотларни амалга ошириш бўйича таклифларни назарда тутувчи чора-тадбирлар дастури тайёрланиши кутилмоқда.

Ўзбекистон стратегияси ЖСТга қўшилиш бўйича ўтиш даврида объектив жиҳатдан қарама-қарши бўлиши, ўз ички бозорини импортчилар экспансиясидан имкон қадар максимал ҳимоя қилиши, иқтисодиётни модернизация қилиш ва шу асосда унинг рақобатбардошлигини ошириш учун вақт ютиши лозим.

Бу борада, албатта Ўзбекистон Республикаси ҳам, ўз навбатида, ЖСТга аъзо бўлишнинг ҳуқуқий асосларини яратиб, уларни босқичма-босқич амалга ошириб бориши лозим бўлади.

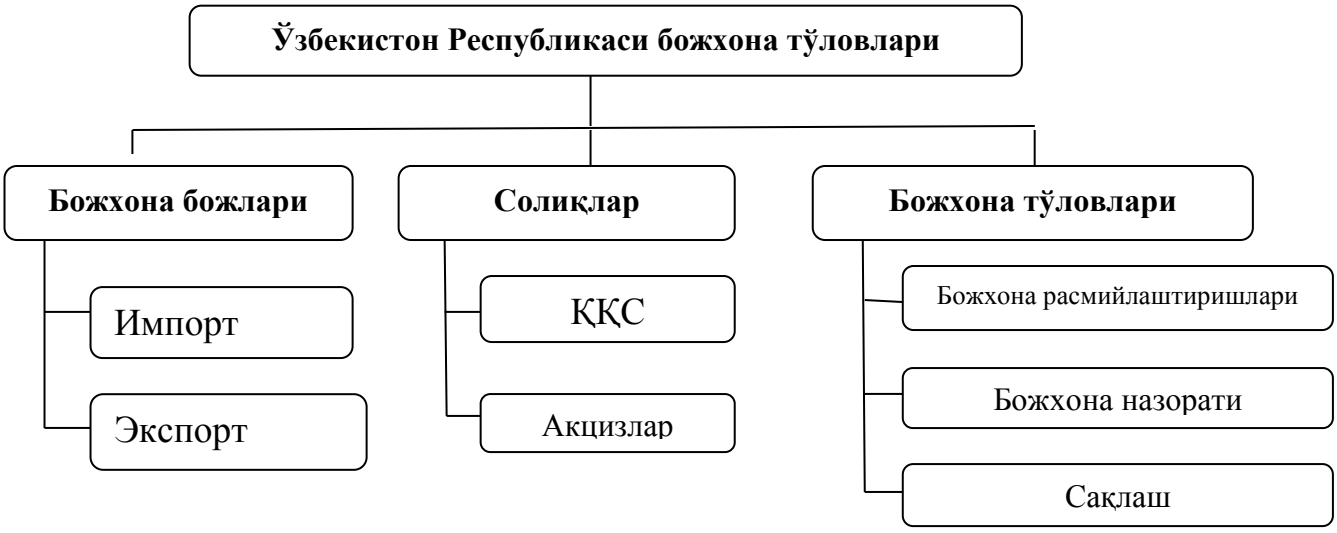
Ўзбекистон аста-секинлик билан ЖСТга аъзолик мажбуриятларини ўз зиммасига олади. Ушбу халқаро ташкилот томонидан кўзда тутилмаган воситалардан босқичма-босқич воз кеча бошлайди. Бунда миллий иқтисодиётга жиддий фойда келтира олмайдиган воситаларни имкон қадар тезроқ бекор қилиш ва улар зиён келтургунга қадар, таркибий қайта қуришга жиддий ёрдам кўрсатиши мумкин бўлган воситалардан фойдаланишга ҳаракат қилиш мақсадга мувофиқ. Шу ўринда, ЖСТ билан музокараларда ҳам Ўзбекистон учун бу давр мобайнида мамлакат фақатгина техник талабларни бажарибгина қолмай, ўзгаришлар учун фойдаланиладиган ташқи савдони тартибга солиш элементларини босқичма-босқич қисқартириши ҳам мумкин бўлган ўтиш даврига эришиш зарур.

Замонавий иқтисодиётда ҳеч бир мамлакат бошқа давлатлардан узуб қўйилган ҳолда ривожланиши ва тараққий этиши мумкин эмас. Фан техниканинг ривожланиши ва меҳнат тақсимоти сабабли ташқи фаолиятнинг янги кўринишлари пайдо бўлди. Улар ёрдамида давлатлар ўзаро ташқи иқтисодий фаолиятни амалга оширишади, бу экспорт-импорт операцияларидир.

Иқтисодий ислоҳотлар олиб борилаётган бир пайтда, шу жумладан билвосита солиқларнинг молиявий ҳисобини юритиш соҳасида ҳам бир

қанча ўзгаришларни амалга оширишни талаб этади. Ўтган даврларга эътибор қаратадиган бўлсак мамлакатимизда макроиқтисодий барқарорликка эришилди, ижтимоий ҳимоя қилиш тизими ишлаб чиқилди, давлат инвестициялари орқали бир неча йирик ишлаб чиқариш объектлари ишга туширилди, энг муҳими мулкчиликка бўлган муносабат ўзгарди ва мустақил тадбиркорлик фаолияти юритиш асосий хаёт кечириш манбаи эканлиги кишилар онгида шаклланиб улгурди. Ҳозирда мамлакатимиз солиқ тизими олдида бозор муносабатларини тўлақонли шакллантириш учун шарт-шароит яратиш билан бир қаторда давлат бюджетининг маблағлар билан таъминлаш ҳамда устивор йўналишдаги иқтисодий фаолиятини солиқлар воситасида қўллаб-қувватлаш ва солиқ сиёсатини такомиллаштириб боришни талаб этилади.

Иқтисодий методларнинг марказий ўринини солиқлар орқали бошқариш эгаллайди. Божхона тўловларини таркибини қуйидаги расм орқали кўришимиз мумкин (3-расм).



3-расм. Божхона тўловлари таркиби[22]

Умуман, ташқи савдони тартибга солишда солиқ сиёсатини такомиллаштиришга қуйидагиларга алоҳида эътибор қаратиш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз:

товарларни республика ички бозорига импорт қилинаётганда ундириладиган божхона йиғимларини фоизда ундирилишини такомиллаштириш, яъни фоиздан эмас, балки кўрсатилаётган хизматдан ундирилиши бўйича амалга оширалаётган хатти-ҳаракатларни қўллаб-қувватланиши натижасида божхона йиғимларини кўрсатилган хизматлар учун ундирилиши ва фоизда ундирилиш механизми ҳозирги жаҳон савдо ташкилоти талабларига мос бўлишини таъминлашдир.

[22] Муаллиф ишланмаси

мамлакатимизда ташқи савдо операцияларини янада ривожлантириш ва Жаҳон савдо ташкилотига кириш учун қўйилган шартларни ўрганиш асосида акциз солиғи ва импорт товарлардан олинадиган акциз солиғини товар позицияларини бирхиллаштириш натижасида халқаро амалиётдан келиб чиқиб акциз солиғини ва импорт товарлардан олинадиган акциз солиғини товар позицияларини сони бўйича яқинлаштириш ва бу орқали Жаҳон савдо ташкилоти томонидан қўйиладиган талабларни бажариш имконияти пайдо бўлар эди.

мамлакатимиз иқтисодиётини рақобатбардошлигини ошириш мақсадида олиб кирилаётган товарлар бўйича божхона тўловларини камайтириш орқали айрим товарларни ички бозорда сотиш нархларини пасайтиришга эришилар эди.

Республикамизда соғлом рақобат муҳитини ривожлантириш учун бериладиган имтиёзларни мақбуллаштириш, яъни узоқ муддатга берилишини, уларни давомийлигини кўриб чиқиш натижасида давлат бюджетига қўшимча маблағлар жалб этиш имкони туғилар эди.

Ташқи савдони солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш, республикани Жаҳон савдо ташкилотига қўшилишига замин яратиш мақсадида божхона таърифлари ставкаларини такомиллаштириш орқали бож ставкаларининг ўртача арифметик ставкаси 15,62% дан 6,45% гача тушишига эришиш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

ХУЛОСА

Тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосаларни чиқаришга муваффақ бўлинди:

1. Иқтисодиётни эркинлаштириш босқичида республикамиз ташқи иқтисодий фаолиятида самарали ташқи иқтисодий сиёсат олиб борилиши, қатор ижобий натижаларга олиб келди. Экспорт таркибида хом-ашё маҳсулотлари улушининг камайиши ва рақобатбардош тайёр маҳсулотлар улушини ортиб бориши кузатилмоқда. Бугунги кунда жаҳон бозорига хом-ашёларни экспорт қилиш билан чекланиб қолинмасдан, экспорт таркибида тайёр маҳсулотлар ва хизматларнинг улуши тобора кўпайиб бормоқда.

2. Мамлакат ташқи иқтисодий фаолиятида эришилган ютуқлар кўп жиҳатдан ҳукумат томонидан ушбу фаолиятни ривожлантиришга қаратилган қатор чора-тадбирларнинг белгиланиши билан бевосита боғлиқ. Экспорт-импорт операцияларини солиққа тортиш ташқи иқтисодий муносабатларни давлат томонидан тартибга солишнинг самарали ва асосий тариф воситаси ҳисобланади. Ривожланган мамлакатларда ташқи иқтисодий муносабатларни тартибга солишнинг тариф тизимига кўпроқ эътибор қаратилса, ривожланаётган ва ўтиш иқтисодиётига эга бўлган мамлакатларда тариф ва нотариф усулларининг ҳар иккаласидан фойдаланилсада, тариф тизими устувор аҳамият касб этади. Республикамизда уларнинг ҳар иккаласига ҳам катта эътибор қаратилмоқда.

3. Экспорт-импорт операцияларини солиққа тортишнинг хорижий тажрибаси ўзига хос хусусиятларга эга эканлигини қайд этган ҳолда, жаҳон иқтисодиётида тобора интеграциялашув жараёнининг кучайиши ва жамият тараққиётининг ҳозирги ҳолати кўп жиҳатдан ташқи иқтисодий муносабатларга боғлиқ бўлиб бораётганлигини эътироф этиш лозим. Бу ҳолат айниқса иқтисодий алоқалари чуқур интеграциялашган мамлакатларнинг солиққа тортиш амалиётида яққол намоён бўлмоқда.

4. Республикамизда ЯИМ ва давлат бюджети даромадларининг мунтазам равишда ўсиб бориши билан биргаликда, божхона тўловларининг йилдан йилга ортиб бориши кузатилмоқда. Бу ҳолат, аксарият ҳолларда импорт операцияларини юқори ставкада солиққа тортилаётганлиги билан изоҳланади. Божхона тўловларининг давлат бюджети даромадларини шакллантиришдаги улушини ошириш, мамлакат иқтисодиётининг жаҳон иқтисодиёти билан интеграциялашувининг кучайишига монанд ҳолда олиб борилиши, ташқи иқтисодий фаолиятда экспорт ҳажмининг ортиб бориши билан мутаносиб равишда ўсиб боришига эришиш мақсадга мувофиқдир.

5. Божхона тўловлари кўпгина солиқлар каби фискал аҳамият касб этиши билан бирга, мамлакат миллий ишлаб чиқарувчиларини ташқи рақобатдан ҳимоя қилади ёки ички бозор учун бирламчи товарларни арзон баҳода импорт қилиниши тартибга солинади. Божхона тўловлари иқтисодий интеграциялашув шароитида алоҳида аҳамият касб этиб, давлатнинг ташқи иқтисодий фаолиятини тартибга солишнинг асосий воситаси ҳисобланади. Жаҳон амалиётида божхона тўловларининг қатор турлари амал қилиб,

уларнинг турлари, ҳажми кўпинча мамлакатнинг ташқи иқтисодий сиёсати, унинг ижтимоий-иқтисодий ривожланиш даражасидан келиб чиққан ҳолда белгиланади.

6. Божхона тўловлари классификаторига мувофиқ республикамизда божхона тўловларининг қатор турлари амал қилсада, улар таркибида қўшилган қиймат солиғи, божхона божи ва акциз солиғи муҳим аҳамиятга эга, яъни божхона тўловлари бўйича тушумнинг асосий қисми улар ҳисобига тўғри келмоқда.

7. Республикамизнинг ЖСТга кириши учун, унинг талабларидан келиб чиқиб ва миллий манфаатларни ҳисобга олган ҳолда, экспорт-импорт операцияларини солиққа тортишнинг амалдаги механизмини такомиллаштириш талаб этилади. Бу жараёнда, дастлаб, бож ставкалари ва имтиёзларини такомиллаштириш мақсадга мувофиқ.

8. Божхона тўловлари бўйича кенг тизимли имтиёзларнинг айрим соҳалар учун тақдим этилиши ва асосий истеъмолчиларга юқори бож тўловларининг белгиланиши, жиддий муаммоларни келтириб чиқариши мумкин. Шунинг билан бирга уларнинг кўпчилиги айрим соҳаларга, ташқи иқтисодий фаолиятнинг алоҳида иштирокчиларига берилган. Божхона тўловлари бўйича кўплаб солиқ имтиёзларининг тақдим этилиши натижасида бюджет даромадларини шакллантиришга жиддий зарар етказилмоқда.

9. Мамлакатда экспортёр корхоналар учун қатор солиқ турлари бўйича имтиёзларнинг кенг тизимини жорий этилиши натижасида экспортёр корхоналар сонни ошишга эришилмоқда. Мамлакатимиз иқтисодиётини таркибий ўзгартириш ва диверсификациялаш, ишлаб чиқаришни модернизация қилиш, техник ва технологик янгилаш дастурларини, замонавий бозор инфратузилмасини шакллантиришда экспорт қилувчи корхоналар фаолиятини солиқлар орқали рағбатлантириш ва янада такомиллаштириш мақсадга мувофиқдир.

Бозор иқтисодиёти такомиллашиб бораётган ва иқтисодиётнинг глобаллашуви шароитида ташқи иқтисодий фаолиятни қўллаб қувватлашда, ишлаб чиқариш жараёнини бошқаришда, инвестициялар, илмий текширув ва тажриба конструкторлик ишларини рағбатлантириш ва тартибга солишда давлат томонидан солиқ тизимини такомиллаштириш алоҳида аҳамият касб этмоқда. Солиқ тизимини такомиллаштириб боришнинг хорижий мамлакатлар тажрибасида уларда солиқ ставкаларининг қўлланиш механизмидан фойдаланиш, солиқларни тўлиқ ва ўз вақтида келиб тушишини назорат қилиш тажрибаларини ўрганиш мақсадга мувофиқ бўлади.

Экспорт-импорт операцияларини солиқлар орқали тартибга солиш бир қатор иқтисодий чора-тадбирларни амалга оширишни талаб этади. Солиқ ставкаларини ўзгартириш (ошириш ёки камайтириш), уларни ундириш тартибини ўзгартириш, имтиёзлар берилиш тартибини ўзгартириш, санкциялар ва жарималарни ундириш жараёнлари билан боғлиқ.

Ҳозирда мамлакатимиз солиқ тизими олдида бозор муносабатларини тўлақонли шакллантириш учун шарт-шароит яратиш билан бир қаторда

давлат бюджетининг маблағлар билан таъминлаш ҳамда устувор йўналишдаги иқтисодий фаолиятни солиқлар воситасида қўллаб-қувватлаш ва солиқ сиёсатини такомиллашиб боришини талаб этилади.

Биз юқорида чиқарган хулоса ҳамда ишлаб чиқилган илмий-амалий таклифлар ва тавсияларнинг миллий иқтисодиётга жорий этилиши ташқи иқтисодий муносабатларни янада ривожлантиришга хизмат қилиши билан бирга, мамлакатнинг иқтисодий ривожланишига муносиб ҳисса қўшади.

Шунингдек, мазкур соҳадаги муаммолар кўлами қисқариб, экспорт-импорт операцияларини солиққа тортиш тизими давр талабидан келиб чиқиб такомиллаштирилади.

НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc 27.06.2019.1.17.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

ШАРИПОВ ФАРХОД ГОЙИБОВИЧ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В РЕГУЛИРОВАНИИ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ В УЗБЕКИСТАНЕ

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ (DSC)
ДОКТОРА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

Ташкент – 2019

Тема докторской диссертации (DSC) доктора экономических наук зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан за № V2018.1DSc/iq131.

Докторская диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-сайте Научного совета (www.tfi.uz) и Информационном образовательном портале "Ziyonet" (www.ziyonet.uz).

Научный консультант:	**Жураев Абдугаффор Сафарович,** доктор экономических наук, профессор
Официальные оппоненты:	**Олимжонов Одил Олимович,** доктор экономических наук, профессор
	Тошматов Шухрат Амонович, доктор экономических наук, профессор
	Худайкулов Садриддин Каримович, доктор экономических наук, профессор
Ведущая организация:	**Министерство экономики и промышленности Республики Узбекистан**

Защита докторской диссертации состоится «____»_____2019 года в ___часов на заседании Научного Совета DSc 27.06.2019.1.17.01 при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000, г.Ташкент, Алмазарский район, проспект Амира Темура 60 «А». Тел./факс: (+99871) 234-53-34, факс (+99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрирована за №_____). Адрес: 100000, г.Ташкент, Алмазарский район, проспект Амира Темура 60 «А». Тел/факс: (+99871) 234-53-34, факс (+99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

Автореферат диссертации разослан «_____»_____2019 г.

(реестр протокола рассылки № ____от «_____»_____2019 г.).

Б.Э.Ташмурадова
председатель Научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

С.У.Мехмонов
секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

Ж.И.Каримкулов
председателя научного семинара при Научном совете по присуждению ученых степеней, к.э.н., доцент

ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской (DSc) диссертации)

Актуальность и востребованность темы диссертации. Одной из актуальных проблем в мире в условиях интеграции экономики стран является дальнейшее совершенствование механизма государственной поддержки и регулирования развития внешнеторговой деятельности посредством налогообложения. В настоящее время страны регулируют внешнюю торговлю, используя инструменты налогового и таможенного регулирования, исходя из своих внутренних интересов. Опыт экономически развитых стран, таких как США, ЕС, Япония, и динамично развивающихся Китая, Южной Кореи и др.[1], показывает эффективность использования международных методов бухгалтерского учета в регулировании внешней торговли в развитии национальной экономики.

В мире в ведущих международных финансовых институтах, исследовательских центрах и развитых странах особое внимание уделяется совершенствованию теоретических и методологических основ механизмов налогообложения экспортно-импортных операций. В результате данного исследования были улучшены вопросы налогообложения субъектов внешней торговли, методы изучения, оценки, прогнозирования влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность. Однако из-за различий в странах мира регулирование внешней торговли через налоги, и текущие результаты на международном уровне не полностью реализованы.

В Узбекистане в настоящее время в результате интенсивно осуществляемых экономических реформ, включая регулирование внешней торговли, реализуется программа поддержки импортного замещения и экспортно-ориентированного производства. Налоги обеспечили создание благоприятной налоговой среды для субъектов предпринимательства. В целях дальнейшей либерализации внешнеэкономической деятельности проводится последовательная политика, направленная на ускорение привлечения иностранных инвестиций в приоритетные области, предоставление им гарантий и привилегий, приобретение лицензий, ноу-хау и увеличение валютных поступлений.

В Узбекистане уделяется особое внимание ускоренному развитию внешней торговли, в частности: «… стремимся увеличить экспорт на 30% до 18 миллиардов долларов в следующем году[2]; должны перейти к экспортно-ориентированной экономике, создать конкурентную среду на внутреннем рынке…». Улучшение транспортной системы также является актуальной проблемой. Из-за территориально ограниченного доступа к морю существуют трудности при экспорте товаров. В тоже время, это свидетельствует о важности последовательного снижения налоговой нагрузки и упрощения системы налогообложения и совершенствования налогового администрирования.

---

[1] Источник: http:www.wto.org

[2] Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга мурожатномаси. 2018. 29 декабрь.

Данное диссертационное исследование в определенной степени соответствует задачам, обозначенным в Указах Президента Республики Узбекистан: № УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан на 2017–2021 годы» от 7 февраля 2017 года, № УП-4853 «О дополнительных мерах по активизации и расширению деятельности свободных экономических зон» от 26 октября 2016 года, № УП-4931 «О создании свободных экономических зон «Ургут», «Гиждуван», «Коканд» и «Хазарасп» от 12 января 2017 года, № УП-3818 «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию инвестиционного климата и деловой среды в Республике Узбекистан» от 7 апреля 2014 года; Постановлениями Президента Республики Узбекистан: № ПП-2697 «Об инвестиционной программе Республики Узбекистан на 2017 год» от 23 января 2016 года, № ПП-4707 «О Программе мер по обеспечению структурных преобразований, модернизации и диверсификации производства на 2015–2019 годы» от 4 марта 2015 года и № ПП-3818 «О мерах по дальнейшему упорядочению внешнеэкономической деятельности и совершенствованию системы таможенно-тарифного регулирования Республики Узбекистан» от 29 июня 2018 года, а также другими нормативно-правовыми документами, принятыми в данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий Республики Узбекистан – «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики в республике», а также ориентировано на совершенствование научно-методических основ развития инвестиционного потенциала.

Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации.[3]

Научные исследования о влиянии экономического роста путем совершенствования механизма налогообложения внешней торговли проводилось ведущими мировыми университетами и исследовательскими центрами, такими как: Всемирный банк (World Bank); Центр экономических и деловых исследований (The center for economic and business research – CEBR), Национальное бюро экономических исследований (National Bureau of Economic Research), Гарвардский университет (Harvard University), Чикагский университет (University of Chicago), Университет Калифорнии (University of California), Стэнфордский университет (Stanford University) (США); Институт фискальных исследований, Университет Эксетера

[3] http://www.worldbank.org/ – официальный сайт Всемирного банка. https://cebr.com/- – официальный сайт Центра экономических и деловых исследований. http://www.nber.org/ – официальный сайт Национального бюро экономических исследований. www.ifs.org.uk – официальный сайт Института фискальных исследований. http://www.exeter.ac.uk/ - официальный сайт университета Эксетер. www.ox.ac.uk – официальный сайт Оксфордского университета. www.harvard.edu - официальный сайт Гарвардского университета. www.uchicago.edu – официальный сайт Чикагского университета. www.uv.es - официальный сайт университета Валенсия. www.ucalgary.ca – официальный сайт университета Калгари. www.universityofcalifornia.edu – официальный сайт Калифорнийского университета. www.stanford.edu - официальный сайт Стэнфордского университета. http://www.fa.ru – официальный сайт Финансового университета при правительстве Российской Федерации.

(University of Exeter), Оксфордский университет (Oxford University) (Великобритания); Университет Валенсии (Universitat de Valencia, Испания), Университет Калгари (University of Calgary, Канада), а также в Финансовом университете при Правительстве Российской Федерации (РФ).

В ряде научных исследований по совершенствованию механизма налогообложения внешней торговли и увеличению их доли в экономическом росте страны реализовано следующее: разработан метод повышения экономической эффективности в результате налоговой поддержки деятельности экспортно-ориентированных малых предприятий (Чикагский университет, США); исследована высокая эффективность повышения налогов на занятость и темпы экономического роста для малого бизнеса (Центр экономических и деловых исследований, США); разработан механизм для внедрения METR (низкой эффективной налоговой ставки), направленный на повышение эффективной налоговой ставки (Университет Калгари, Канада); усовершенствована налоговая структура, которая непосредственно влияет на темпы экономического роста и шкалу «налогов и экономического роста» (Институт фискальных исследований и Университет Эксетера, Великобритания); разработаны нормы снижения реального ВВП на 3% в течение следующих двух лет в результате увеличения налоговой нагрузки на ВВП на 1% (Калифорнийский университет, США); доказано, что в результате налогового планирования малые предприятия имеют высокий уровень дополнительного дохода (Стэндфордский университет, США).

В настоящее время проводятся исследования по совершенствованию механизма налогообложения внешней торговли в следующих приоритетных областях: совершенствование методологии оптимизации и расчета налоговой нагрузки; оценка налогового воздействия на финансово-хозяйственную деятельность участников внешнеэкономической деятельности; снижение налоговой нагрузки за счет реализации мер налогового управления; определение оптимальной ставка налога.

Степень изученности проблемы. Теоретические и практические аспекты совершенствования налоговой системы и политики, включая некоторые вопросы налогообложения экспортно-импортных операций, были изучены рядом зарубежных экономистов, таких как: А.Смит[4], Дж.М.Кейнс, Дж.С.Миль, Р.Нуреев, В.Фомичев, Чен Вонг Ли, Н.Дмитриева, И.Караваева, В.Дадалко, В.Пушкарева, Д.Черник, Т.Юткина и др.

Из отечественных ученых, проводивших исследования по налогообложению экспортно-импортных операций, можно отметить Р.Турапова, И.Аскарова, У.Камилова, Н.Сирожиддинову, Д.Хайдарову,

[4] Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: ЭКСМО, 2009. 186 с. Кейнс Дж.М. Обшая теория занятости, процента и денег/Анталогия экономической классики. В 2-х томах. М., 1992. Миль Дж.М. Основы политической экономии. В 3-х томах. М.: Прогресс, 1980. С.112. Нуреев Р.М. Критика базовых предпосылок современных макроэкономических теорий. М.: Институт экономики РАН, 2014. С.4-10. Фомичев В.И. Международная торговля: Учебник. 3-издание, пререраб. и доп. М.: Инфра, 2001. С.314. Жонг Вонг Ли. Успехи и неудачи экономики Кореи и её перспективы. Уроки разивающегося государства. Т., 2006. С.74. Дмитриева Н.И. Глобал макроиқтисодий муҳитга ташқи савдо муносабатларининг давлат томонидан тартибга солиниши: Автореферат. Диссертация иқтисод фанлари номзоди. М., 2000. Караева И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики: Учебное пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. С. 215. Дадалко В.А. Налогообложение в системе международных экономических отношений: Учеб. Пособие / В.А. Дадалко, Е.Е. Румянцева, Н.Н. Демчук. Минск: Армита-Маркетинг, Менеджмент.2000. С.23. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М.: Финансы и статистика, 2003. С.256. Черник Д.Г. Налоги. 4-издание. М.: Финансы и статистика, 2000. С.430. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. 2-е издание пререраб. и доп. М.: Инфра-М, 2002. С.576.

Н.Отажонова, М.Алмардонова, А.Вахобова, А.Жураева, М.Камилова, Т.Маликова, Ш.Ташматова, Б.Ташмуродову, С.Ширинова, К.Яхёева, Н.Хайдарова, Н.Кузиеву. В частности, С.Ширинов в своих исследованиях рассмотрел международные расчеты субъектов хозяйствования, расчеты и сбор налога на добавленную стоимость в производственных и импортных операциях; М.Камилова обозначила факторы, влияющие на налоговую нагрузку, в частности, эффективная организация налогового администрирования; Н.Кузиева[5] изучала финансово-кредитный механизм стимулирования деятельности предприятий с иностранными инвестициями.

Вместе с тем, экономисты республики не провели целостного, комплексного исследования по регулированию внешнеэкономических связей путем налогообложения экспортно-импортных операций. Это требует углубленного изучения теоретических и практических механизмов налогообложения экспортно-импортных операций и дальнейшего совершенствования действующего механизма в соответствии с требованиями времени.

Взаимосвязь исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, в котором была выполнена диссертация. Диссертационное исследование проводилось в рамках стратегического направления исследовательского плана Ташкентского финансового института на тему: «Научные основы координации финансовой, банковской и бухгалтерской систем в условиях модернизации экономики» (период).

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование механизма налогообложения экспортно-импортных операций.

Задачи исследования:

изучение этапов развития теории международной торговли;

анализ концептуальных основ развития внешней торговли;

изучение лучших международных практик налоговой политики и таможенных тарифов;

раскрытие правовых основ налоговой политики в регулировании внешней торговли;

изучение научных основ налогообложения экспортно-импортных операций;

---

[5] Турапов Р. Ўзбекистон Республикасида божхона фаолияти самарадорлигини ошириш услубияти, ҳолати, асосий йўналишлари. Т.: Ўзбекистон, 2006. Асқаров Н.И. Ўзбекистон Республикаси ташқи савдо ва божхона соҳаларининг уйғун бошқаришнинг ташкилий-иқтисодий механизмини такомиллаштириш: Докторлик диссертацияси. Т., 2016. Комилов Ў.Т. Шорахмедов Ш.Ш. Асқаров И.Р. Комилов М.М. Божхона тизимида бошқарув асослари. Т.: ФТДК.ДИТАФ, 202. Б.147. Сирожиддинова Н. О переходе к экспортоориентированной стратегии развития Узбекистана. Теоретико методологические аспекты. Т.: УМЭД, 2004. Хайдарова Д. Экономическая безопасность Узбекистана в контексте развития внешней торговли. Т., 2008. Н.М. Отажонов ва бошқалар. Бозор иқтисодиётига ўтиш шароитида Ўзбекистон ташқи савдоси ва унинг самарадорлигини ошириш йўллари. Т., 2003. Алимардонов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимини таъсири. Т.: ТМИ, 2003. Б.233. Ваҳобов А.Бюджет-солиқ сиёсати яхлитлиги: Ўқув қўлланма. Т.: Iqtisod-Moliya, 2005. Б.283. Жўраев А., Мейлиев О., Сафаров Ғ. Солиқ назарияси: Ўқув қўлланма. Т.: ТМИ, 2004. Б.439. Камилов М. Қўшилган қиймат солиғини ундириш механизми ва уни такомиллаштириш йўллари: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссер. автореферати. Т.: БМА, 2007. Б.22. Маликов Т.С. Солиқ юкини оғирлигини кескинкамайтириш керакми? Т.:. Алишер Навоий номидаги Ўзбекистон Миллий кутубхонаси нашриёти, 2006. Б.31. Тошматов Ш.А., Комилов М.М. Қўшилган қиймат солиғи. Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 2004. Б.22. Тошмуродова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми: Монография. Т.: Янги аср авлоди, 2002. Б.56. Ширинов С. Развитие международных расчетов предприятий и фирм Республики Узбекистан: Диссертация. Т.: БФА, 1998. С.163. Яхёев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. Т.: Ғофур-Ғулом, 2000. Б.32-33. Ҳайдаров Н. Молия. Т.: Академия, 2001. Б.72. Қўзиева Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари: Иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация авторефератиТ., 208. Б. 40.

изучение и анализ влияния мировых цен на внешнюю торговлю Узбекистана;

анализ фискальной функции налогов и сборов при экспортно-импортных операциях;

комплексный анализ механизма налогообложения внешнеэкономической деятельности предприятий;

изучение специфики налогообложения экспортно-импортных операций индивидуальных предпринимателей;

изучение возможности вступления во Всемирную торговую организацию в развитие внешней торговли;

разработка концептуальных основ совершенствования налогообложения экспортно-импортных операций;

определение экономической эффективности взимаемых налогов.

Объектом исследования является механизм исчисления и сбора налогов, взимаемых с экспортно-импортных операций юридических и физических лиц Узбекистана.

Предметом исследования являются финансовые отношения, возникающие при налогообложении экспортно-импортных операций.

Методы исследования. В диссертации широко использованы методы группирования, сравнительного, экономического и статистического анализа, а также корреляционного и регрессионного анализа.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

предложено взимать таможенные пошлины в обмен на порядок взимания таможенных пошлин при ввозе товаров на внутренний рынок;

предложено унифицировать акцизный налог как таковой, так и акцизный налог на ввозимые товары при развитии внешнеторговых операций;

предложено снизить таможенные пошлины на импортные товары для повышения экономической конкурентоспособности;

предложено оптимизировать льготы, предоставляемые для развития здоровой конкурентной среды, т.е. рассмотреть условия предоставления их на долгий срок, и их продолжительность;

разработан метод улучшения среднеарифметических ставок таможенных тарифов на основе совершенствования системы налогообложения внешней торговли.

Практические результаты исследования закачаются в следующем:

разработано предложение по совершенствованию методов государственного регулирования экспортно-импортных операций в сфере исследований и таможенного оформления;

вопросы тарифного и нетарифного регулирования были рассмотрены и разработаны с целью улучшения интеграции страны в мировое сообщество и удовлетворения требований Всемирной торговой организации;

рекомендовано реализовать на практике научные рекомендации, направленные на снижение себестоимости реализации бракованных товаров, ввозимых на внутренний рынок и снижение таможенных пошлин;

была пересмотрена эффективность таможенных льгот и разработано научное предложение для содействия созданию здоровой конкурентной среды в стране, с привлечением дополнительного финансирования в государственный бюджет;

в результате повышения ставок таможенных тарифов было разработано предложение по их исчислению.

Достоверность результатов исследования обоснована применяемыми подходами и методами, теоретическими подходами, использованными в работе официальными данными Министерства инвестиций и внешней торговли Республики Узбекистан, практическими данными Министерства финансов, а также другими практическими данными анализа, выводами, предложениями и т.д. Реализация кредитов объясняется тем, что полученные результаты утверждаются уполномоченными организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов диссертации заключается в том, что они используются в специальных углубленных исследованиях по совершенствованию налогообложения экспортно-импортных операций предприятий, регулированию внешней торговли государством и повышению доходов бюджета.

Практическая значимость результатов исследования обусловлена тем, что выводы могут быть использованы в системе высшего образования при преподавании предметов «Налоги и налогообложение» и «Таможня».

Внедрение результатов исследования. На основании научных результатов совершенствования налоговой политики в регулировании внешней торговли в Узбекистане:

предложение об улучшении сбора таможенных пошлин при ввозе товаров на внутренний рынок не в процентах, а от предоставленных услуг отражено в пункте 10 Плана действий по обеспечению соблюдения Соглашений Всемирной торговой организации по совершенствованию таможенных пошлин, взимаемых при ввозе товаров на внутренний рынок, утвержденные Кабинетом Министров Республики Узбекистан № 22/1-39 от 27 июля 2018 года (справка № 03-25-2-3647 Министерства инвестиций и внешней торговли Республики Узбекистан от 8 мая 2019 года). В результате механизм взимания и взимания процентов таможенных платежей за предоставленные услуги соответствует требованиям современной ВТО. Реализация этого предложения обеспечила сбор таможенных сборов за предоставленные услуги и механизм сбора процентов в соответствии с требованиями действующей Всемирной торговой организации;

предложение унифицировать собственно акцизный налог и акцизный налог на товары на основе дальнейшего развития внешнеторговых операций и изучить условия вступления в ВТО в соответствии с соглашениями Всемирной торговой организации, утвержденными Кабинетом Министров Республики Узбекистан № 22/1-39 от 27 июля 2018 года, нашло отражение в пункте 6 Плана действий (справка № 03-25-2-3647 Министерства инвестиций и внешней торговли Республики Узбекистан от 8 мая 2019 года). В результате можно интегрировать акцизный налог и акцизный налог на

импортируемые товары в соответствии с международной практикой и с учетом требований Всемирной торговой организации;

предложение по снижению таможенных пошлин на ввозимые товары с целью повышения конкурентоспособности национальной экономики нашло отражение в Постановлении Президента Республики Узбекистан № ПП-4086 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы» от 28 декабря 2018 года (справка № 03-25-2-3647 Министерства инвестиций и внешней торговли Республики Узбекистан от 8 мая 2019 года). В результате достигнуто снижение цен на импортные товары на внутреннем рынке;

при разработке параметров государственного бюджета на 2019 год было учтено предложение о возможности оптимизации предоставляемых льгот, т.е. рассмотреть их продолжительность для развития здоровой конкурентной среды в республике (справка № DS/04-32/2947 Министерства финансов Республики Узбекистан от 31 мая 2019 года). В результате в бюджет были дополнительно привлечены 22 924,81 млрд. сум. Кроме того, в соответствии с соответствующим документом были отменены льготы на сумму около 8 трлн. сум, была сбалансирована конкуренция на внутреннем рынке по более 50 позициям товаров;

предложение о совершенствовании таможенных тарифов в целях совершенствования системы налогообложения внешней торговли и содействия вступлению страны во Всемирную торговую организацию отражено в Указе Президента Республики Узбекистан № ПП-4086 от 26 декабря 2018 года (DS/04-32/2947 Министерства финансов Республики Узбекистан от 31 мая 2019 года). В результате среднеарифметическая ставка таможенных пошлин (всего 11 195 позиций) была снижена с 6,45% до 5,59%, а ставка акцизного налога 0% на импортируемые товары были снижены с 10 462 позиций до 10 401 позиции, соответственно. Напротив, группа товаров, облагаемая 10% акцизным налогом, увеличилась на 56 и составила 104, в то время как группа товаров с комбинированной ставкой налогообложения на 6 увеличились до 80. В результате, в 2019 году в госбюджет дополнительно поступит 300 млрд. сум.

Апробация результатов исследования. Основные научные и практические результаты диссертации были представлены и обсуждены на 10 научных конференциях, в том числе на 3 международных и 7 республиканских научных конференциях.

Публикации результатов исследования. Опубликовано 22 научных работ по теме диссертации, в том числе 1 монография, 10 научных статей и 11тезисов в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов докторских диссертаций.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, четырех глав, выводов и рекомендаций, списка использованной литературы и приложений. Общий объем диссертации составляет 255 страниц, без учета списка литературы и приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснованы актуальность и востребованность темы диссертации, определены цель и задачи, объект и предмет исследования, приводится соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий Республики Узбекистан, изложены научная новизна, практические результаты исследования, обоснована достоверность полученных результатов, раскрывается теоретическая и практическая значимость результатов исследования, приведены внедрение результатов исследования, сведения об опубликованности результатов и структуре диссертации.

Первая глава диссертации **«Роль и значение внешней торговли в обеспечении устойчивого экономического роста в Узбекистане в условиях глобализации»** объясняет теоретические и методологические аспекты развития внешней торговли.

Общеизвестно, что каждый этап развития внешнеэкономических связей отражается в современных условиях рыночной экономики при эффективном осуществлении таможенной деятельности и регулировании внешней торговли.

Внешнеэкономические связи объективно основаны на международном разделении труда, производственной специализации и интернационализации экономической жизни. Формирование и развитие внешнеэкономических связей определяются взаимоотношениями и растущей взаимосвязанностью отдельных стран.

Одной из особенностей мировой экономики в конце XX века является дальнейшее развитие и улучшение международных экономических отношений между странами.

Комплексное развитие мировой экономики привело к систематическому вовлечению экономически развитых стран в международные экономические отношения. Разные уровни экономического развития и неравномерный рост населения в разных регионах мира обусловили необходимость расширения международной торговли. Эти процессы позволили освоение новых рынков, импорт сырья, обмен технологиями и информацией, интенсификацию научных, технических, промышленных, культурных и других внешнеэкономических связей.

В настоящее время внешнеэкономические связи возникают как инструмент воздействия на экономическую систему государства через механизм внешнеэкономической деятельности, которая осуществляется в различных направлениях. Внешняя торговля играет важную роль в этих областях, в результате чего страны могут повысить эффективность своих производственных ресурсов. Роль государства в осуществлении внешней торговли (экспорта и импорта) является одной из основных форм внешнеэкономической деятельности, в основном на сосредоточенности реализации торговой политики и принятии мер по регулированию внешней торговли. Экономические, политические, административные,

организационные, правовые и другие вопросы тесно связаны с торговой политикой в каждой стране. Экономические вопросы лежат в основе торговой политики. Страны регулируют торговую политику внешнеэкономической деятельности с помощью доступных средств, чтобы защитить свои внутренние рынки и экспортировать больше товаров на внешние рынки.

Внешнеэкономические связи представляют собой целостную систему, представляющую различные направления, формы и средства обмена материальными, финансовыми и интеллектуальными ценностями между странами. Это один из самых сложных секторов экономики любой страны, требующий комплексного подхода к его развитию. Достижение политической независимости Узбекистана и переход к рыночным отношениям, а также постепенное осуществление экономических реформ значительно повысили роль внешнеэкономических связей в развитии страны.

Одним из ключевых вопросов теории, подходов и практических действий в развитии мировой экономики и истории экономических учений является государственное регулирование экономики.

Отметим факторы, способствующие высоким темпам экономического роста в Узбекистане:

– реализация мер по последовательной реформе, реструктуризации и диверсификации экономики;

– снижение налоговой нагрузки на экономику и введение ряда других льгот для поддержки предприятий реального сектора;

– активная инвестиционная политика по модернизации, техническому и технологическому перевооружению предприятий и созданию новых высокотехнологичных предприятий;

– своевременное выполнение программных задач, направленных на углубление рыночных реформ и либерализацию экономики, улучшение бизнес-среды, усиление конкуренции, ускоренное развитие малого бизнеса и частного предпринимательства.[6]

Благодаря своевременному и эффективному осуществлению разработанных мер, сохранились темпы социально-экономического развития страны. Примером этого является следующее:

– изменение экономической отрасли и расширение конкурентоспособности;

– привлечение иностранных инвестиций и проведение активной инвестиционной политики;

– расширение экспортеров продукции и поддержка экспортеров местных продуктов;

– развитие малого бизнеса и сферы услуг.

Динамичное создание материальных богатств и оказание услуг в Узбекистане, т.е. стабильный характер развития, связаны, с одной стороны, с доступными производственными ресурсами, их эффективном использовании

[6] http//www.cbu.uz/- Центральный банк Республики Узбекистан

и достижении научно-технического развития, с другой стороны - с возможностями освоения существующих ресурсов. Вместе с тем, наличие дефицита внутреннего капитала еще больше повысит роль внешнеэкономических факторов, в первую очередь, зарубежных инвестиций и кредитов, в обеспечении экономического роста.

Разработка или производство продукции с технико-экономическими показателями, которые отвечают мировым стандартам, позволит внедрить передовые технологии в этот процесс, а также передовые методы организации производства. Принимая во внимание, что Узбекистан является одним из регионов с оптическим трудом, основным направлением этого успешного движения должно стать развитие трудоемкого развития на основе последних достижений научно-технического прогресса. Следует добиться динамичного развития таких отраслей как электроника, радиотехника, производство оборудования, автомобилестроение, легкая и пищевая промышленности, улучшить качество производимых товаров и обеспечить занятость населения.

Есть также показатели, которые характеризуют конкретные аспекты экономического роста. Их основными характеристиками являются усиление производства, повышение производительности труда и экономия времени, массовый заработок и доходы, а также структура национальной экономики.

Необходимым условием стабильного экономического роста является интенсивное развитие перерабатывающих отраслей промышленности. Это служит важным условием для индустриализации других отраслей экономики и повышает производительность труда.

Достижение стабильного экономического роста признана целью добровольной экономической политики. Фискальный менеджмент важен для решения этой задачи. Фискальная политика позволяет государству проводить более широкое определение экономики (по сравнению с остальной частью системы классификации), поэтому подвергается риску ухудшения макроэкономических условий в случае незаконного присвоения или неэффективности. С этой точки зрения будущий экономический рост в значительной степени зависит от оценки этих ошибок и от адекватности фискальной политики.

Механизмы влияния фискальной политики на экономический рост выражаются в том, что при ее трансформации может возникнуть множество положительных и отрицательных последствий, которые со временем могут значительно измениться. В частности, значительное увеличение расходов на медицинское обслуживание и образование будет зависеть от качества человеческого капитала и основных этапов экономического роста в течение десяти лет. С другой стороны, если дополнительный бюджет требует налогового вычета, это приведет к снижению доходов населения и доходов отдельных производителей. В результате, сбережения будут сокращены, а инвестиционная деятельность предприятий будет снижаться.

При экономическом росте национальной экономики полезно обратить особое внимание на малый бизнес и частное предпринимательство[7]:

во-первых, необходимо создать более благоприятную деловую среду для ведения бизнеса во всех регионах страны, обеспечить более широкую и большую гибкость для предпринимательства, малого и частного бизнеса и более эффективных бюрократических барьеров и мостов;

во-вторых, необходимо расширить доступ к малому бизнесу и частному предпринимательству за счет использования субсидий, сырья и систем государственных закупок;

в-третьих, мы должны создать надежные организационные, правовые, финансовые и регулирующие механизмы и условия для объединения экспортного потенциала малого бизнеса. Следует устранить лишние внутренние процедуры при оформлении внешних экономических операций для малых предприятий, предоставить дополнительные преференции для экспортирования продукции сферы малого бизнеса. Важно признать также, что любое малое предприятие не в состоянии самостоятельно выйти со своей продукцией на внешние рынки. Поскольку для этого требуются большие средства и достаточный объем информации и знаний об особенностях законодательства.

Зарубежные ученые по развитию внешнеэкономической деятельности А.Смит[8], Дж.С.Милли, Ф.Лист, В.Репкени изучают вопросы регулирования внешней торговли через налоги и таможню.

А.Смит предусматривал соблюдение принципа свободы во внешней торговле, минимизацию таможенного оформления и вмешательство только в гарантии в развивающихся секторах экономики.

Дж.Милли[9] утверждал, что в качестве наиболее важных инструментов регулирования временные таможенные пошлины и неограниченные возможности помогут привлечь и создать иностранные промышленные предприятия, а также поддержать пострадавшие от кризиса сектора, и в конечном итоге улучшить экономическую деятельность.

Ф.Лист подчеркивал, что таможенные процедуры, используемые для регулирования внешней торговли, будут оправданы только в том случае, если страны с богатыми природными ресурсами и большими площадями земель будут пользоваться экономической защитой.

В.Репкени[10] отметил, что вопросы внешней торговли и эффективного таможенного управления напрямую связаны с решением общенациональных проблем общества, в которых государство выступает центральным фактором. «…Рыночная система должна нести полную ответственность за решение общенациональных проблем и за социальные секторы общества – оборону и

---

[7] Шарипов Ф. Ўзбекистонда барқарор иқтисодий ўсиш ва унга таъсир этувчи омиллар // Biznes – Эксперт. 2017. № 8 (116). Источник: biznes-daily.uz

[8] Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Эксмо, 2009. 186 с.

[9] Нуреев Р. Критика базовых предпосылок современных макроэкономических теорий. М.: Институт экономики РАН, 2014. С.4-10

[10] Roopke W. International Order and Economic integration. Dordrecht-Holland D. Reidel Publishing Compane.

государственное управление, поддержание общественного порядка и поддержание единой энергетической системы. Решение этих вопросов, в конечном итоге приведет к развитию внешней торговли и достижению полных внутренних таможенных соглашений, межгосударственной координации движения товаров и услуг…».

Исследования по регулированию внешней торговли в стране через налоги и таможню определяют механизм регулирования внешнеторговой деятельности. В том числе, по словам Р.Турапова[11], в нашей стране подчеркнуты исторические проблемы и практические направления организации внешней торговли и таможенной деятельности. В частности, Мухаммад ибн Муса Хорезми, Ахмад ибн Мухаммед ибн Касир Фаргони выдвигали идеи о необходимости распределения общественного труда, Абу Али ибн Сина высказывал идею о том, что международная торговля имеет важное значение для развития социума и является фактором общественного развития.

Д.Хайдарова[12] отмечает, что эффективность управленческих решений во многом отражается на структуре экспорта-импорта. С точки зрения экономической безопасности ряд ученых предложил показатели, такие как объемы экспорта-импорта и темпы роста, а также их распределение по странам.

У.Камилов[13] в своих работах положительно оценил существующие подходы к экономической безопасности в таможенной сфере, он отметил, что по своему смыслу уникален следующий подход: «…экономическая безопасность в сфере таможенного дела основана на задачах, которые ставятся перед таможенными органами в соответствии с таможенной политикой и эффективной организацией работы таможни. Полное и качественное исполнение с точки зрения экономической безопасности и применения таможенных средств, направленных на эффективное развитие народного хозяйства, способны обеспечить социально-экономические результаты…». Таким образом, в настоящее время налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности является актуальным вопросом. Динамика изменения темпов экономического роста представлена ниже (рис. 1).

Как видно из данных, ВВП в 2011 году составил 96 949,6 млрд. сумов, а в 2018 году – 407 514,5 млрд. сумов. В годовом исчислении (2018 г.) рост составил 310 564,9 млрд. сумов. ВВП в долларах США, эквивалентен 6 023,2 млн. сумов. К 2018 году доллар США снизился, основной причиной такого снижения являются текущие изменения во внешнеторговых отношениях.

[11] Турапов Р. Ўзбекистон Республикасида божхона фаолияти самарадорлигини ошириш услубияти, холати, асосий йўналишлари. Т.: Ўзбекистон, 2006.
[12] Хайдарова Д. Экономическая безопасность Узбекистана в контексте развития внешней торговли. Т., 2008.
[13] Комилов Ў., Шорахмедов Ш., Асқаров И., Комилов М. Божхона тизимида бошқарув асослари. Т.: ФТДК ДИТАФ, 2002. Б.147.

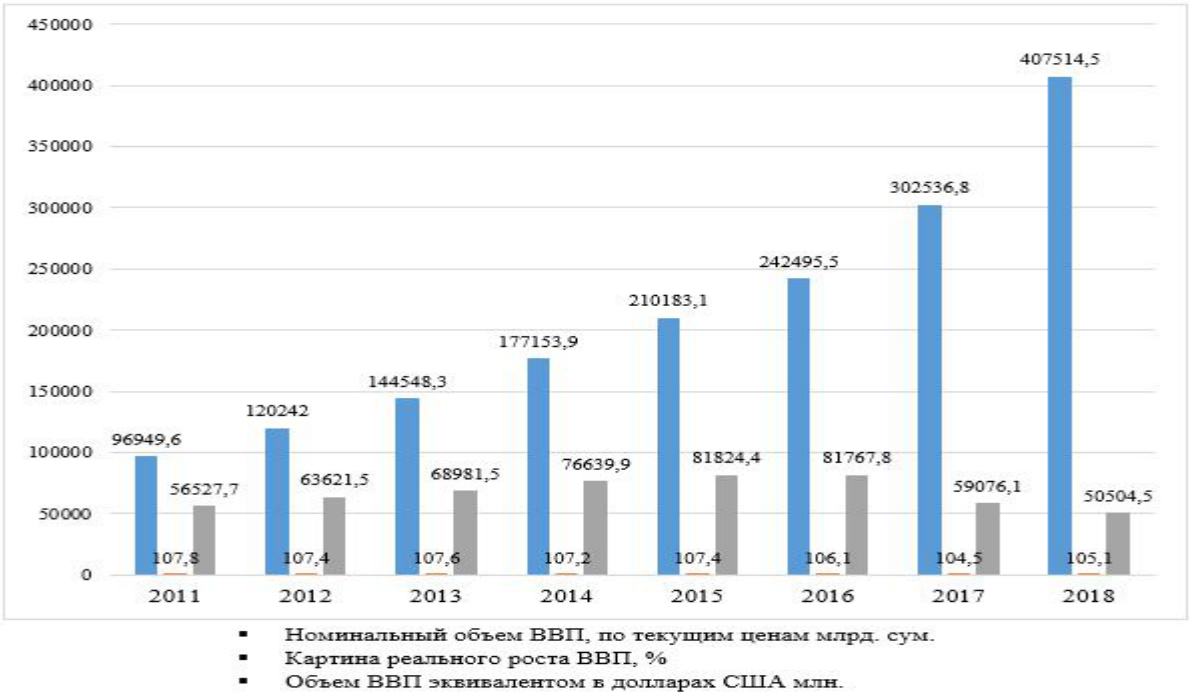


Рис. 1. Динамика изменения темпов экономического роста[14]

Во второй главе диссертации **«Правовые основы налоговой политики в регулировании внешней торговли в Узбекистане»** рассматриваются правовые основы налогообложения во внешней торговле, научные основы налогообложения экспортно-импортных операций и важность налоговой политики для сокращения внешней торговли.

Узбекистан последовательно проводит политику для всех стран мира, направленную на всестороннее расширение и развитие международных экономических отношений. На сегодняшний день Республика Узбекистан подписала многочисленные международные конвенции и соглашения, регулирующие различные сферы, включая экономические отношения, и присоединилась к ряду авторитетных международных организаций.

Внешнеэкономическая политика Узбекистана включает в себя следующие направления:[15]

– внешнеторговая политика – экспортно-импортная политика;

– политика иностранных инвестиций – политика импорта иностранных инвестиций и политика экспорта узбекских инвестиций;

– валютная политика – политика скидок, девиз, валютные субсидии, диверсификация валютных резервов;

– таможенная политика;

– миграционная политика.

Внешнеторговая политика – установление и регулирование внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан, в том числе обмен товарами, услугами и технологиями государства с зарубежными странами.

[14] Вычислено на основе данных Государственного комитета статистики Республики Узбекистан

[15] Мирсаидов М. Халқаро иқтисодий муносабатлар: Ўқув қўлланма. Т.: Iqtisod-Moliya, 2006. 29 б.

Внешнеторговая экспортная политика направлена на обеспечение конкурентоспособности узбекской продукции на мировом рынке и ее продвижение.

Внешнеторговая импортная политика – ориентированность на регулирование ввоза иностранных товаров, работ и услуг в Республику Узбекистан (рис. 2).

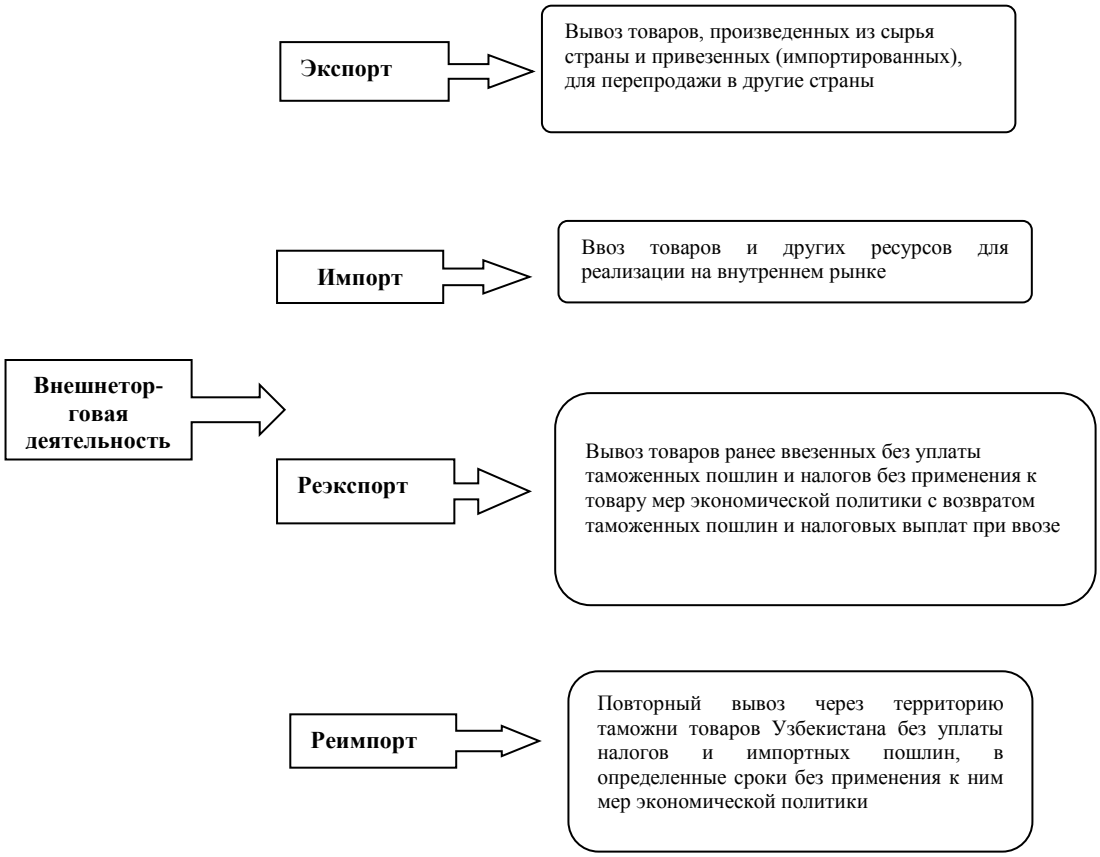


Рис. 2. Содержание и формы внешней торговли[16]

Политика иностранных инвестиций – это комплекс мер по привлечению и использованию иностранных инвестиций на территории Республики Узбекистан, а также регулирование экспорта узбекских инвестиций за границу.

Импорт иностранных инвестиций направлен на решение следующих основных задач:

– увеличение объема национальных товаров и услуг с международными стандартами;

– привлечение передовых технологий, опыта и ноу-хау;

– сокращение безработицы и увеличение занятости;

– рост национального дохода и ВНП.

Валютная политика – это политика, направленная на формирование и эффективное использование валютных инструментов.

Таможенная политика Республики Узбекистан предполагает эффективное использование таможенного и товарного контроля на

[16] Составлено автором.

таможенной территории и включает меры по защите внутреннего рынка и развитию национальной экономики.

Миграционная политика – это меры, направленные на регулирование въезда и выезда рабочей силы в/за пределы Республики Узбекистан.

Внешнеторговая политика играет важную роль во внешнеэкономической деятельности и является формой макроэкономической политики, связанной с государственным регулированием внешней торговли посредством торговых барьеров.

Рост экспорта в последние годы стал одним из ключевых факторов ускорения экономического роста в нашей стране. На рост экспорта повлияли как внутренние, так и внешние факторы. Основными факторами, стимулирующими рост экспорта, являются достижение конвертируемости национальной валюты, реализация мер по поддержке экспорта отечественных товаров, а также структурные изменения в экономике.

Кроме того, существенное влияние оказали рост экспорта, благоприятные условия на мировом рынке основных экспортных товаров страны и высокий спрос на товары, производимые в Узбекистане основными торговыми партнерами.

Таблица 1

Динамика изменения объема и структуры экспорта во внешнеторговом обороте Республики Узбекистан

(в процентном соотношении)[17]

Показатели	**Доля в общем экспорте по годам**									
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Хлопковое волокно	8,6	12,1	9,0	9,3	8,1	7,7	5,9	5,3	3,8	1,6
Продукты питания	6,0	9,7	13,3	6,4	10,3	12,4	10,5	5,7	7,0	7,8
Продукция химической промышленности и изделия из нее	5,0	5,1	5,6	5,6	4,2	4,7	4,9	7,0	7,0	6,5
Энергетика и топливные продукты	34,2	22,8	18,5	34,6	24,0	23,0	21,4	14,2	12,8	19,1
Цветная и черная металлургия	5,0	6,9	7,4	7,8	6,7	7,2	6,6	5,9	7,3	8,4
Машины и оборудование	2,9	5,5	6,6	6,5	5,7	4,0	1,3	1,8	2,8	1,5
Услуги	8,8	10,2	11,8	17,3	20,6	22,4	24,5	25,8	19,7	21,9
Другие	29,5	27,7	27,8	12,5	20,4	18,6	24,9	34,3	39,6	33,2
Общие	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**

[17] Сведения на основе данных Государственного комитета статистики Республики Узбекистан.

Изменения в объеме и структуре экспорта во внешнеторговом обороте страны мы рассматриваем в соответствии с приведенной таблицей (табл. 1).

В результате диверсификации промышленной структуры страны в последние годы структура экспорта претерпела значительные изменения. Следует отметить, что за истекший период был достигнут экспорт готовой продукции из экспорта сырья.

Анализ динамики изменения объема и структуры экспорта во внешнеторговом обороте Республики Узбекистан показывает, что в структуре экспорта к 2018 году доля услуг составила 21,9%, топливно-энергетических товаров – 19,1% и других товаров – 33,2%.

Примечательно, что за последние 10 лет анализируемого периода произошло сокращение сырья и материалов, и увеличение доли готовой продукции и услуг в экспорте страны. В частности, доля хлопкового волокна в экспорте в 2009 году снизилась с 8,6 до 1,6%, энергетических и горючей продукции с 34,2 до 19,1%, цветной и черной металлургии увеличилась с 5,0 до 8,4%, машин и оборудования снизилась с 2,9 до 1,5%, доля услуг увеличилась с 8,8 до 21,9%, а доля других увеличилась с 29,5 до 33,2%.

Экспорт страны продемонстрировал резкое снижение по некоторым видам готовой продукции. Как видно из приведенной выше таблицы, доля машин и оборудования в структуре экспорта за анализируемый период сократилась почти в 2 раза. Сокращение экспорта машин и оборудования, наряду с другими факторами, оказало значительное влияние на внешнеторговый баланс страны.

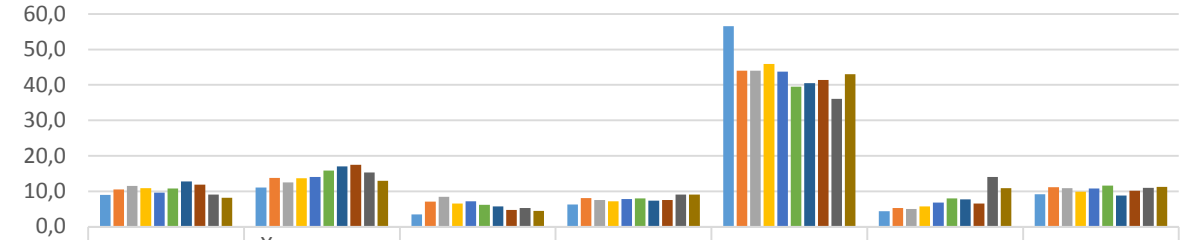
Положительное сальдо текущих операций платежного баланса страны увеличилось, что привело к фиксированному курсу национальной валюты, сокращению внешнего долга и значительному увеличению официальных золотовалютных резервов.

В тоже время, отсутствие эффективных механизмов продвижения отечественных товаров на зарубежные рынки ограничивает использование экспортного потенциала страны. В частности, не внедрены механизмы стимулирования экспортной деятельности посреднических организаций. Такой высокий уровень затрат на деловые операции (формальные, неофициальные, неожиданные потери и совокупность затрат) снижает конкурентоспособность национальных производителей.

Нам необходимо улучшить нашу правовую базу для экспортного и таможенного законодательства, упростить таможенные процедуры для экспортных и импортных операций и снизить затраты на деловые операции.

Таблица 2

Динамика изменения объема и структуры импорта во внешнеторговом обороте Республики Узбекистан (в процентном соотношении)[18]



	Продукты питания	Химическая промышленность и изделия из пластмассы	Энергетика и топливо	Цветная и черная металлургия	Машины и оборудование	Услуги	Другие
2009	9,0	11,1	3,5	6,3	56,5	4,4	9,2
2010	10,5	13,8	7,1	8,1	44	5,3	11,2
2011	11,5	12,5	8,5	7,6	44	5,00	10,9
2012	10,9	13,7	6,6	7,2	45,9	5,8	9,9
2013	9,6	14,1	7,2	7,8	43,7	6,8	10,8
2014	10,8	15,9	6,2	8	39,5	8,00	11,6
2015	12,8	17	5,8	7,4	40,5	7,7	8,8
2016	11,9	17,5	4,8	7,6	41,4	6,6	10,2
2017	9,1	15,3	5,3	9,1	36,1	14,1	11
2018	8,2	13	4,5	9,1	43	10,9	11,3

Из данных таблицы видно, что практически по всем изученным данным импорта прослеживается тенденция к росту. В частности, машины и оборудование составили 43,0%, химические продукты, изделия из пластмассы – 13,0%, услуги – 10,9%, соответственно.

В третьей главе исследования **«Анализ существующего механизма налогообложения экспортно-импортных операций в Узбекистане»** было исследовано фискальное значение налогов и сборов на экспортно-импортные операции, проанализированы механизмы налогообложения внешнеэкономической деятельности предприятий, налогообложение экспортно-импортных операций отдельными предпринимателями.

Независимость нашей республики требовала формирования собственной налоговой системы. В связи с этим, начиная с первых лет независимости реформы, направленные на создание независимой налоговой системы, были последовательно осуществлены. В результате этих реформ была сформирована налоговая система нашей страны.

Формирование конкретной налоговой системы может быть признано продуктом налоговой политики. В зависимости от формы государственности в стране существуют общегосударственные налоги и местные налоги и

[18] Вычислено на основе данных Государственного комитета статистики Республики Узбекистан.

сборы, которые используются для формирования доходов республиканского бюджета.

При перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу в Республике Узбекистан и в иных случаях, предусмотренных Таможенным кодексом, уплачиваются следующие таможенные пошлины:

– пошлина;

– налог на добавленную стоимость (НДС);

– акцизный налог;

– сборы за выдачу разрешений, связанных с использованием таможенного режима переработки, на таможенной территории и переработки вне таможенной территории;

– сборы за выдачу квалификационного сертификата специалисту по таможенному оформлению, переоформление такого сертификата и продление срока его действия;

– таможенный сбор за таможенное оформление;

– таможенная пошлина за хранение товаров;

– таможенная пошлина на таможенный контроль товаров;

– плата за принятие предварительного решения;

– другие таможенные платежи, установленные законодательством.

При перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Узбекистан таможенные пошлины взимаются в соответствии с Таможенным и Налоговым кодексами Республики Узбекистан.

Согласно статье 12 Налогового кодекса Республики Узбекистан:

– налоги определяются как обязательные платежи в бюджет, установленные в определенных размерах, регулярные, возвратные и невозвратные;

– иные обязательные платежи в государственные целевые фонды, установленные настоящим Кодексом, обязательные платежи, таможенные пошлины, а также для оплаты юридически значимых действий уполномоченных органов и должностных лиц, в том числе выдача определенных прав или лицензий и других разрешений, сборы и госпошлина.

Согласно статье 23 Налогового кодекса виды налогов и обязательных платежей, взимаемых на территории Республики Узбекистан, включаются в таможенные пошлины – обязательные платежи.

В соответствии со статьей 14 Налогового кодекса таможенный орган, т.е. департаменты Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан, Государственного таможенного комитета Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента, являются уполномоченным органом по сбору таможенных платежей.

Таможенные пошлины обычно имеют три функции:

– **фискальную**, т.е. ввозные и вывозные пошлины дополняются доходами государственного бюджета;

– **протекционистскую,** посредством (защитных) ввозных пошлин государство защищает своих отечественных производителей от неожиданной конкуренции;

– **балансирующую,** пошлины используются для предотвращения экспорта товаров, которые не могут быть экспортированы через экспортные пошлины, если определенные товары, ниже цен мирового рынка.

Классификацию таможенных пошлин можно увидеть в таблице ниже (табл. 3).

Таблица 3

Классификация таможенных пошлин в мировой практике[19]

По методике расчета	**Пошлины, вычисляемые по специальной ставке**	**Пошлины, вычисляе-мые по ставке Адвалора**	**Пошлины, вычисляемые по смешанной ставке**
По объекту взыскания	Импортные	Экспортные	Транзитные
По чрезвычайности применения	Сезонные и особые	Антидемпин-говые	Компенсационные
По происхождению	Автономные	Конвенцион-ные	Преференциальные
По стабильности ставок	Постоянные	Изменяемые	-
По уровню	Номинальные	Эффективные	-

По методике расчета:

– адвалорные ставки – рассчитываются в процентах от таможенной стоимости товаров (например, 20% от таможенной стоимости товаров);

– пошлины, рассчитанные по определенной (специальной) ставке – взимаются в установленном порядке (например, 10 долларов США за единицу товара или 10 долларов США за кубометр);

– пошлины по смешанным ставкам – включают оба вида перечисленных выше (например, 20% от таможенной стоимости товара, но не более одной единицы, не более 10 или 20% от таможенной стоимости товара и не более 10 долл. за каждый прикрепленный товар).

Применение адвалорных ставок в равной степени защитит внутренний рынок, и любые колебания цен на сырье не изменят доходы бюджета, т.е. рост или падение цен на товары не повлияет на процентные ставки, но также будут регулярно меняться.

Специальные ставки применяются к стандартным товарам и снижают вероятность неправильного использования таможенных пошлин. С другой

[19] Божхона иши асослари: Ўқув қўлланма. 1-қисм. Т.: Янги аср авлоди, 2017. 804 б.

стороны, во время экономического кризиса специальные пошлины эффективно защищают отечественных производителей.

По объекту взыскания:

– таможенные пошлины на ввозимые товары, т.е. ввозимые товары для свободного обращения на внутреннем рынке государства;

– государство освобождается от экспортируемых товаров, т.е. основная цель состоит в том, чтобы выровнять цены на внутреннем рынке с мировыми ценами;

– товары, взимаемые двумя таможенными органами, т.е. транзитом через территорию государства. Такая обязанность обычно применяется во время торговых войн.

По чрезвычайности применения:

– *сезонные* пошлины – используются в основном с целью ускорения международной торговли, например, для сельскохозяйственной продукции, обычно их продолжительность не должна превышать одного месяца;

– *антидемпинговые* пошлины – применяются к товарам, импортируемым на внутренний рынок по низким ценам, если при ввозе товаров по таким ценам наносится урон местным производителям, применение данного вида пошлин позволит добиться положительного результата и расширить объем производства;

– *специальные* пошлины – применяются не только для защиты отечественных производителей, но и для интересов государства, в ответ на внешнюю политику в торговых отношениях.

Такого рода пошлины применяются при злоупотреблении партнерами своими правами. При применении этих пошлин в основном важную роль играют двусторонние договора и соглашения, и они решаются политическим путем. Эти пошлины используются в случае неприменения или нарушения других видов пошлин.

По происхождению:

– *автономные* сборы, возникающие в результате односторонних действий государственных органов: в этом случае основное решение принимает государство, и устанавливаются фиксированные ставки;

– *конвенционные* (договорные) пошлины разрабатываются и применяются на основе двусторонних и многосторонних соглашений;

– *льготные* пошлины, которые применяются и взимаются по более низкой ставке, чем таможенные тарифы, и направлены на увеличение экспорта в развивающихся странах. С 1971 года в развивающихся странах был достигнут ряд успехов благодаря снижению импортных тарифов.

По оценке стабильности ставок:

– *фиксированные* ставки пошлин, ставки устанавливаются правительством и не могут быть изменены;

– *изменяемые* тарифные ставки включают в себя ставки установленные правительством, которые могут быть изменены, что в основном используется для приведения внутренних цен в соответствие с мировыми рынками.

Примером является установление единых цен на сельскохозяйственную продукцию в Европе.

По степени:

– *номинальные* тарифные ставки устанавливаются в соответствии с таможенными тарифами. Они отражают взыскание таможенных пошлин в ходе развития государственного импорта и экспорта.

– *эффективные* – отражают реальную стоимость таможенных пошлин по окончательной цене товара.

В структуре таможенных платежей темп роста динамики имеется только на налога на добавленную сотимость и таможенную пошлину, которого мқ можем видет в следующем таблице (табл. 4).

Таблица 4

Динамика изменения структуры таможенных платежей (в процентах)[20]

Таможенные платежи	**Годы**									
	2009	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Налог на добавленную стоимость	64,91	62,73	61,91	60,61	58,23	56,20	54,48	54,06	60,40	76,0
Акцизный налог	9,12	10,66	12,38	15,54	16,24	17,28	17,26	17,26	14,34	4,4
Таможенная пошлина	19,33	20,64	20,19	20,55	22,14	23,62	24,92	25,75	22,50	15,8
Таможенные сборы	3,86	3,84	3,83	2,27	2,43	2,04	1,84	1,81	2,29	2,8
Другие поступления	2,78	2,13	1,69	1,04	0,96	0,86	1,50	1,13	0,48	1,0
Всего	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**

Из данных таблицы видно, что НДС занимает важное место, чем таможенные пошлины. Например, если доля НДС в 2009 году составляла 64,91%, то в 2018 году – более 76%. Доля же таможенных пошлин за 10 лет снизилась на 3,53%. Доля акцизов и таможенных пошлин в таможенных платежах колеблется, и, наоборот, доля таможенных доходов с каждым годом имеет тенденцию к снижению.

В настоящее время налоговые и таможенные органы ежегодно перевыполняют перспективные планы по данным таможенным платежам. На реализацию этих планов повлияли следующие факторы: расширение внешнеторгового оборота, корректная таможенная стоимость товаров, дополнительные таможенные пошлины, повышение обменного курса и другие факторы. Ниже приведена таблица, показывающая количество предприятий, занимающихся экспортом и импортом, и их соотношение.

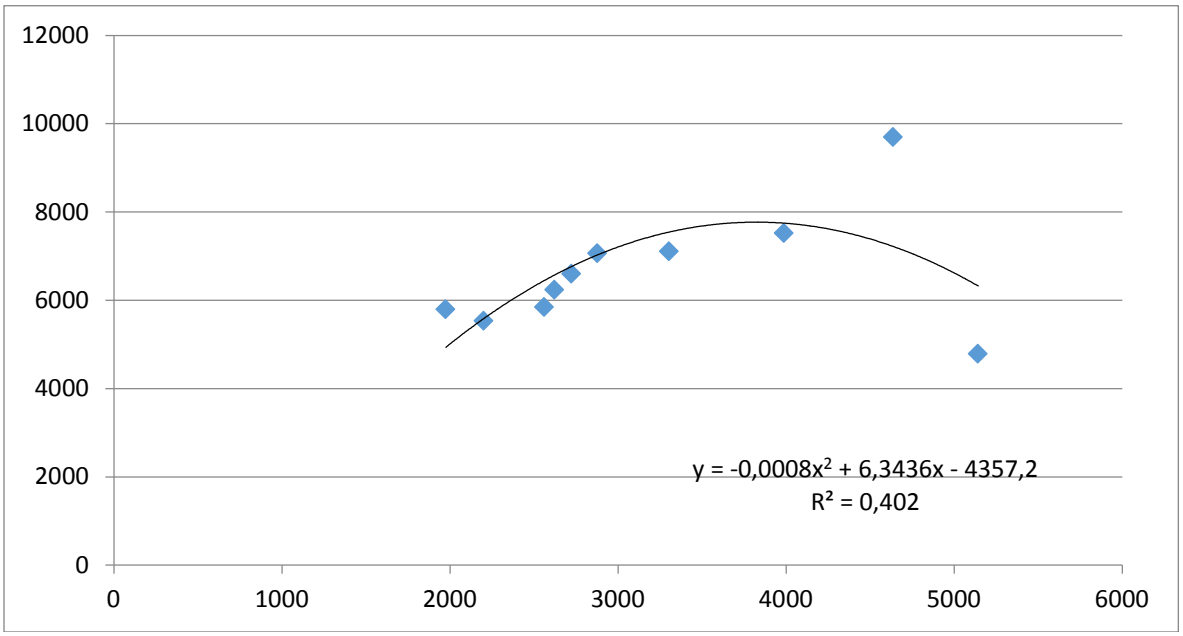
[20] Составлено автором на основе данных Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан.

Таблица 5[21]

Корреляционное уравнение количества предприятий, занимающихся экспортом и импортом

Показатели	**2009 г.**	**2010 г.**	**2011 г.**	**2012 г.**	**2013 г.**	**2014 г.**	**2015 г.**	**2016 г.**	**2017 г.**	**2018 г.**
Количество предприятий, занимающихся экспортом (x)	1975	2202	2561	2622	2723	2878	3304	3988	4637	5143
Количество предприятий, занимающихся (y)	5793	5531	5846	6236	6598	7062	7108	7519	9693	14789

Как видно из графика, корреляция между количеством импортеров и количеством экспортеров является (R^2=0,402) полиномиальной, а увеличение количества экспортеров приводит к увеличению числа импортеров. Это тесно связано с закономерностями развития нашей экономики и проводимой экономической политикой. Данный график на основе закономерностей развития экономики республики и до сих пор проводимой экономической политики позволяет прогнозировать состояние экспортной деятельности в нашей стране на ближайшее будущее.



Например, на основании вышеуказанного анализа можно прогназировать нижеследующие 2019, 2020 2021 годы:

Показатели	**2019 г.**	**2020 г.**	**2021 г.**
Количество предприятий, занимающихся экспортом (x)	5022	5355	5688
Количество предприятий, занимающихся (y)	7323,972	6671,958	5842,5216

[21] Составлено автором на основе данных Государственного комитета статистики Республики Узбекистан.

Четвертая глава исследования **«Направления совершенствования налоговой политики в регулировании внешней торговли в Узбекистане»** посвящена разработке направлений вступления во Всемирную торговую организацию, концептуальных основ улучшения налогообложения экспортно-импортных операций и способам повышения экономической эффективности налоговых и платежных стимулов для внешнеэкономической деятельности.

Одной из новых задач, предусмотренной государственными программами по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017–2021 годы, в Год активного предпринимательства, поддержки инновационных идей и технологий является активизация нормативно-правовой подготовки и практической работы по вступлению Узбекистана во Всемирную торговую организацию.

В связи с этим ожидается: сравнение и согласование национального законодательства с нормами, предусмотренными в соглашениях ВТО; в сотрудничестве с международными организациями и развитыми странами; изучение и осуществление анализа преимуществ и последствий вступления в ВТО; подготовка комплекса мер, предполагающего предложения по осуществлению правовых и институциональных преобразований на выгодных для страны условиях.

В переходный период вступления в ВТО стратегия Узбекистана должна быть объективной, обеспечить максимальную защиту своего внутреннего рынка от экспорта импортеров, а также уделить время для модернизации экономики и, следовательно, повышения ее конкурентоспособности.

В связи с этим, безусловно, Республика Узбекистан должна, в свою очередь, создать правовую основу для своего вступления в ВТО и постепенно ее осуществлять.

Узбекистан постепенно берет на себя обязательства по ВТО, начинает поэтапно отказываться от использования средств, не предусмотренных этой международной организации. В тоже время, рекомендуется как можно скорее отменить те инструменты, которые не приносят существенной выгоды национальной экономике, и стремиться использовать те средства, которые могут внести существенный вклад в структурную перестройку. Однако на переговорах с ВТО Узбекистану необходимо достичь переходного периода, в течение которого страна будет не только выполнять технические требования, но и постепенно сокращать элементы регулирования внешней торговли, используемые для изменений.

В современной экономике ни одна страна не может развиваться и процветать без изоляции от других стран. С развитием науки и техники появились новые формы внешней деятельности. С их помощью страны осуществляют внешнеэкономическую деятельность, которая представляет собой экспортно-импортные операции.

В период экономических реформ требуются значительные изменения, включая и учет косвенных налогов. В прошлом в стране была достигнута

макроэкономическая стабильность и была разработана система социальной защиты, несколько крупных промышленных объектов были введены в эксплуатацию за счет государственных инвестиций и, что наиболее важно, собственность изменилась, и независимое предпринимательство стало основным источником средств к существованию. В настоящее время налоговая система страны обязана совершенствовать налоговую политику наряду с созданием условий для полноценных рыночных отношений, налоговой поддержки и приоритетных видов экономической деятельности за счет государственного бюджета.

Центральное место экономических методов занимает налоговое администрирование. Содержание таможенных платежей можно увидеть на рисунке ниже (рис. 3).

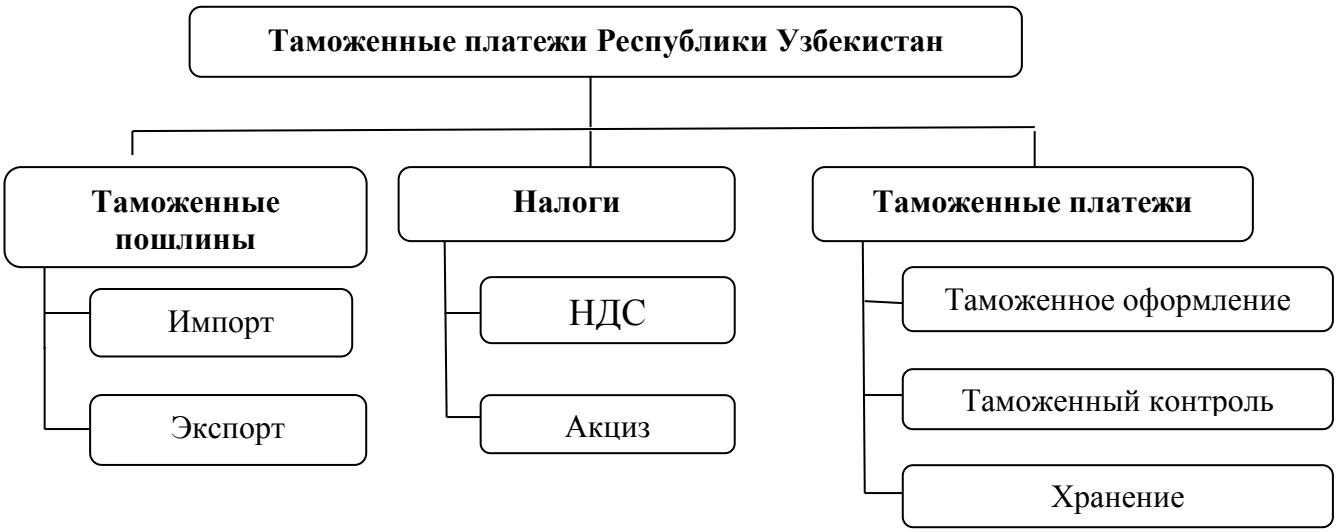


Рис. 3. Структура таможенных платежей[22]

В целом при совершенствовании налоговой политики в регулировании внешней торговли целесообразно уделить особое внимание следующему:

1. Повышение процентных ставок по таможенным пошлинам при импорте товаров на внутренний рынок, т.е. для обеспечения того, чтобы таможенные пошлины и процентные ставки соответствовали требованиям действующей всемирной торговой организации в результате поддержки усилий по сбору услуг, а не процентов.

2. Приближение акцизного налога и акцизного налога на импортируемые товары основанного на международной практике, международного опыта и на основе изучения условий для дальнейшего развития внешнеторговых операций для вступления во Всемирную торговую организацию.

[22] Разработка автора

3. С целью повышения конкурентоспособности экономики нашей страны снижение таможенных пошлин на импортируемые товары может быть достигнуто за счет снижения цен на продажу определенных товаров на внутреннем рынке.

4. Оптимизация стимулов для развития здоровой конкурентной среды в стране, т.е. учет долгосрочной их продолжительности, позволил бы привлечь дополнительные средства в государственный бюджет.

5. Целесообразно добиться снижения средней арифметической ставки с 15,62 до 6,45% за счет повышения уровня таможенного оформления и уровня таможенного оформления, чтобы республика могла вступить во Всемирную торговую организацию.

ВЫВОДЫ

На основе проведенных исследований по диссертации доктора экономических наук на тему: «Совершенствование налоговой политики в регулировании внешней торговли в Узбекистане» могут быть сделаны следующие выводы и практические рекомендации.

1. Реализация эффективной внешнеэкономической политики во внешнеэкономической деятельности республики на этапе либерализации экономики имела ряд положительных результатов. В структуре экспорта наблюдается снижение доли сырья и увеличение доли конкурентоспособной готовой продукции. Сегодня доля готовой продукции и услуг в структуре экспорта не ограничивается только экспортом сырья на мировой рынок.

2. Достижения во внешнеэкономической деятельности страны во многом напрямую связаны с принятием правительством ряда мер по продвижению этой деятельности. Налогообложение экспортно-импортных операций является эффективным и основным тарифным инструментом государственного регулирования внешнеэкономических связей. В развитых странах больше внимания уделяется системе тарифного регулирования внешнеэкономических связей, а в развивающихся странах и странах с переходной экономикой используются как тарифные, так и нетарифные методы. Большое внимание уделяется им обоим.

3. Отмечая, что зарубежный опыт налогообложения экспортно-импортных операций имеет свои особенности, следует отметить, что интенсификация интеграционных процессов в мировой экономике и современное состояние развития общества во многом зависят от внешнеэкономических связей. Это особенно верно в практике налогообложения в странах с глубокой экономической интеграцией.

4. Наряду с неуклонным ростом ВВП и доходов государственного бюджета, наблюдается постепенное увеличение таможенных пошлин. В основном это связано с высокой ставкой налогообложения импортных операций. Целесообразно увеличить долю таможенных платежей в формировании доходов государственного бюджета в соответствии с усилением интеграции экономики страны в мировую экономику и добиться увеличения экспорта во внешнеэкономической деятельности.

5. Таможенные пошлины, как и многие налоги, являются фискальными, но они защищают национальных производителей от внешней конкуренции или регулируют импорт сырьевых товаров по низким ценам для внутреннего рынка. Таможенные платежи особенно важны в контексте экономической интеграции и являются основным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности государства. В мировой практике существует ряд видов таможенных платежей, и их виды и размеры часто

определяются исходя из внешнеэкономической политики страны и ее социально-экономического развития.

6. В нашей стране существует ряд видов таможенных платежей, согласно классификатору таможенных платежей, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины и акцизы являются основной их частью, то есть они составляют основную часть таможенных доходов.

7. Вступление нашей республики в ВТО требует совершенствования действующего механизма налогообложения экспортно-импортных операций исходя из его требований и с учетом национальных интересов. В этом процессе, прежде всего, целесообразно повысить таможенные пошлины и льготы.

8. Предоставление широких системных льгот по определенным таможенным тарифам для определенных отраслей промышленности и введение высоких таможенных пошлин для крупных потребителей может вызвать серьезные проблемы. В тоже время многие из них закреплены за определенными отраслями и отдельными участниками внешнеэкономической деятельности. В результате многочисленных налоговых льгот доходы бюджета серьезно пострадали.

9. В результате внедрения комплексной системы налоговых льгот для экспортеров в стране увеличилось число предприятий-экспортеров. Целесообразно стимулировать и дополнительно совершенствовать деятельность компаний-экспортеров путем налогообложения структурных преобразований и диверсификации экономики, модернизации производства, программ технического и технологического обновления и современной рыночной инфраструктуры.

В условиях развивающейся рыночной экономики и глобализации экономики налоговая система играет важную роль в поддержке внешнеэкономической деятельности, управлении производственными процессами, стимулировании и регулировании инвестиций, научных исследований и экспериментального проектирования. Целесообразно изучить опыт зарубежных стран в совершенствовании налоговой системы, используя механизм применяемых в них налоговых ставок, для контроля за полнотой и своевременностью налоговых поступлений.

Налоговое регулирование экспортно-импортных операций требует ряда экономических мер: изменение (увеличение или уменьшение) налоговых ставок, изменение порядка их взимания, изменение порядка предоставления льгот, санкций и штрафов.

В настоящее время в стране необходимо усовершенствовать налоговую политику, обеспечить государственный бюджет финансированием и приоритетными видами экономической деятельности, а также создать условия для полноценного рыночного отношения к налоговой системе.

Сделанные нами выводы и реализация научно-практических предложений и рекомендаций в народном хозяйстве будут способствовать дальнейшему развитию внешнеэкономических связей и экономическому развитию страны.

Кроме того, масштабы проблем в этой области будут сокращены, а система налогообложения экспортно-импортных операций улучшится в соответствии с требованиями времени.

SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING SCIENTIFIC DEGREES DSc.27.06.2017.T.07.01 AT TASHKENT UNIVERSITY OF INFORMATION TECHNOLOGIES

TASHKENT UNIVERSITY OF INFORMATION TECHNOLOGIES

SHARIPOV FARKHOD G'OIBOVICH

IMPROVEMENT OF TAX POLICY IN REGULATION OF FOREIGN TRADE IN UZBEKISTAN

08.00.07 – «Finance, Money Circulation and Credit»

Dissertation abstract
of the doctor of science (DCs) on philosophical sciences

Tashkent – 2019

The subject of doctoral (DSc) dissertation was registered at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan with number B2018.1.DSc/Iqt131.

The dissertation has been prepared at the Tashkent Financial Institute.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (Resume)) on the website of the Scientific Council at (www.tfi.uz) and on the website of "ZiyoNet" information-educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific adviser:	**Juraev Abdugaffor Safarovich** Doctor of Economical Sciences, Professor
Official opponents:	**Olimjonov Odil Olimovich** Doctor of Economical Sciences, Professor
	Toshmatov Shuhrat Omonovich Doctor of Economical Sciences, Professor
	Hudaykulov Sadriddin Karimovich Doctor of Economical Sciences, Professor
Leading organization:	**Ministry of Economy and Industry**

The defence of the dissertation will be held at "___" _____ 2019 at the meeting of the Scientific Council DSc.27.06.2017.I.17.01 under Tashkent Financial Institute (Address: 100000, Tashkent, A. Temur Street 60 "A"Tel.: (71) 234-53-34; fax: (71) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz.

The dissertation may be taken from the Information Resource Centre of the Tashkent Financial Institute under No. Address: 100000, Tashkent, A. Temur Street 60 "A. Tel.: (71) 234-53-34.

The abstract of dissertation was distributed on "___" _____ 2019.

Protocol at the register No ____ dated "__" _____ 2019.

B.E. Tashmuradova
Chairman of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of science in Economics, Professor

S.U. Mehmonov
Scientific secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Science in Economic sciences, Professor

J.I. Karimkulov
Chairman of the scientific Seminar under the scientific council for awarding scientific degrees, Candidate of Economic sciences, Assistant Professor

INTRODUCTION (abstract of DSc dissertation)

The aim of the research work is development of scientific proposals and practical recommendations aimed at improving the mechanism of taxation of export-import operations.

The object of the research work is the mechanism for calculating and levying taxes on export-import operations of legal entities and individuals in Uzbekistan.

The subject of the research is financial relations formed during taxation of export-import operations.

The scientific novelty of the research work is as follows:

levying customs duties in lieu of the procedure for collecting customs duties while importing goods into internal market are purposed;

unifying excise duties and excise tax on imported goods in the development of foreign trade operations are purposed;

reducing customs duties on imported goods to enhance economic competitiveness are purposed;

the long-term incentives and its duration for promoting healthy competitive environment is purposed;

a method of improving the arithmetic mean rates of customs tariffs based on the improvement of foreign trade taxation system is developed.

Implementation of the research results. Based on the scientific results of improving tax policy in regulating foreign trade in Uzbekistan:

suggestions on levying customs duties in lieu of the procedure for collecting customs duties while importing goods into internal market are reflected in paragraph 10 of the Action Plan on ensuring compliance with the WTO agreements approved by the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated July 27, 2018 No 22 / 1-393. Ministry of Investment and Foreign Trade of the Republic of Uzbekistan (Certificate No. 03-25-2-3647 dated 08 May 2019). As a result, the mechanism interest deduction of customs fees for the services provided is in line with the requirements of today's World Trade Organization. Implementation of the research result has ensured that customs levies are collected for the services provided and the mechanism of interest deduction is in line with the requirements of the current World Trade Organization;

suggestions on unifying excise duties and excise tax on imported goods in the development of foreign trade operations is included in paragraph 6 of action plan for ensuring compliance with the WTO agreements approved by the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated July 27, 2018 No 22 / 1-393. Ministry of Investment and Foreign Trade of the Republic of Uzbekistan (Certificate No. 03-25-2-3647 dated 08 May 2019). As a result, it is possible to integrate excise tax on imported goods in line with international practice and to meet the requirements of the World Trade Organization;

suggestion on reducing customs duties on imported goods to enhance economic competitiveness is reflected in PP-4086 “The forecast of main macroeconomic indicators and parameters of the State Budget of the Republic of

Uzbekistan for 2019 and budgetary plans for 2020-2021”declare of President of the Republic of Uzbekistan dated December 28, 2018. Ministry of Investment and Foreign Trade of the Republic of Uzbekistan (Certificate No. 03-25-2-3647 dated 08 May 2019). As a result, the reduction of prices for the imported goods in the internal market was achieved;

the proposal to consider optimization of long-term incentives and incentives for the development of competitive environment in the country was taken into account in the process of developing the 2019 state budget parameters. Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan (ДС/04-32/2947 dated 31 May 2019). As a result, an additional 22,924.81 bln. soums were attracted. Besides, according to the relevant document about 8 trln. soums privilege amount is canceled; the competitive environment in the internal market is equated to more than 50 goods positions;

suggestion on improving customs tariffs in order to improve the system of foreign trade taxation and to facilitate the country's accession to the World Trade Organization is reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated December 26, 2018 No PP-4086. (ДС/04-32/2947 dated 31 May 2019). As a result, the average arithmetic rate of customs duties (1,1195 positions) were reduced from 6.45% to 5.59%, and excise tax rates for imported goods were reduced from 10,462 to 10,401 respectively. In contrast, the 10% excise tax group increased by 56, to 104, and combined tax rate increased by 6 and reached to 80. As a result, in 2019, the state budget will receive $ 300 billion soums.

The outline of the thesis: The dissertation is presented on 259 pages consisting of an introduction, four chapters, conclusions, applications and a list of used literature.

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

I бўлим (I част, part I)

1. Шарипов Ф.Ғ. Ўзбекистонда барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда ташқи савдонинг ўрни ва аҳамияти// Монография “Фан ва технологиялар нашриёти” 2018. Б.123
2. Шарипов Ф.Ғ. Солиқлар: Макроиқтисодий барқарорлик-иқтисодий ўсиш сиёсатининг самараси//Молия ва банк иши.- Тошкент.2016. №5 Б.71-83. (08.00.00; №17).
3. Шарипов Ф.Ғ. Ташқи савдо ва унинг иқтисодий ўсишга таъсири// Молия.-Тошкент. 2016. №6. Б. 5. (08.00.00; №12).
4. Шарипов Ф.Ғ. TheImpact of External Trade Prices of the world Market on Foreign Trade Prices of Uzbekistan.// Theoretical & Applied Science, 09.09.2019 (77), 31-34. (№23;SJIF-impact factor-5,667).
5. Шарипов Ф.Ғ.Халқаро савдода нархларни шакиллантириш ишларини такомиллаштиришда ахборот-комуникация технологиялардан фойдаланиш// Иқтисодиёт ва таълим.-Тошкент 2016. №6. Б.143. (08.00.00; №11).
6. Шарипов Ф.Ғ.Жаҳон нархларини белгилаш ва унга таъсир қилувчи омиллар, бозорда қўлланувчи нарх стратегиялари// Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар.-Тошкент.2017. №3. Б. 1-8. (08.00.00; №10).
7. Шарипов Ф.Ғ. Ўзбекистонда барқарор иқтисодий ўсиш ва унга таъсир этувчи омиллар//Biznes-Эксперт.-Тошкент. 2017. №8. Б.3. (08.00.00; №3).
8. Шарипов Ф.Ғ.Жаҳон савдо ташкилотига бирлашишнинг ижобий ва салбий томонлари// Иқтисодиёт ва таълим.-Тошкент. 2017. №4. Б.113. (08.00.00; №11).
9. Шарипов Ф.Ғ. Научно-теоритические основы налогооблажения экспортно-импортных операций// Иқтисодиёт ва таълим.-Тошкент.2017 №5. Б.39-43. (08.00.00; №11).
10. Шарипов Ф.Ғ.Критерии установления таможеннқх тарифов в различных страннах и их влияние на государственный бюджет// Иқтисодиёт ва иновацион технологиялар.-Тошкент.2017. №6. Б.10-18. (08.00.00; №10).
11. Шарипов Ф.Ғ. Нормативно-прововая готовность Узбекистана по вступлению во всемирную торговую организацию// Молия ва Банк иши.-Тошкент 2018. №9. Б.10-18. (08.00.00; №17).
12. Шарипов Ф.Ғ. Жаҳон иқтисодиётининг глобаллашуви шароитида халқаро савдо назариясининг ривожланиш босқичлари ва эволюцияси// Иқтисодиёт ва таълим.-Тошкент. 2018. №6. Б.126-131. (08.00.00; №11).
13. Шарипов Ф.Ғ.Тенденция системы регулирования внешней торговли Узбекистана// Актуальные направления фундаментальных и прикладных исследований,материалы IX международной научно-практической конференции 11-12 июля 2019 года North Charleson, USA. С. 174-177.

14. Шарипов Ф.Ғ. Формиравание иностранной торговли в условиях рыночной экономики//World science,: III Международная научно-практическая конференция, МЦРС “Наука и просвещение” 30 сентября 2016 года (Россия). С.189-191.

15. Шарипов Ф.Ғ. Якка тартибдаги тадбиркорлик субъектларининг экспорт-импорт операцияларига солиқ солиш хусусиятлари// Ўзбекистонда харакатлар стратегиясини самарали амалга оширишда солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг устивор йўналишлари, Республика миқёсидаги илмий-амалий конференция. 2019 йил 20 апрель. Тошкент . Б. 353-358.

16. Шарипов Ф.Ғ. Ўзбекистонда амалга оширалаётган ислоҳатларда ташқи савдони ривожлантиришнинг концептуал асослари// Ўзбекистонда харакатлар стратегиясини самарали амалга оширишда солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг устивор йўналишлари, Республика миқёсидаги илмий-амалий конференция. 2019 йил 20 апрель. Тошкент. Б. 453-457.

II бўлим (II част, part II)

17. Шарипов Ф.Ғ. Анализ системы регулирования внешней торговли Узбекистана// Актуальные направления фундаментальных и прикладных исследований,материалы IX международной научно-практической конференции 11-12 июля 2019 года North Charleson, USA. С. 178-182.

18. Шарипов Ф.Ғ. O’zbekistonda tashqi savdoni rivojlantirish istiqbollari va loyihalari//Молиявий барқарорликни таъминлаш ва корпоратив бошқарув тизимини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари, магистрантларнинг XVI анъанавий илмий-амалий конференция материаллари тўплами (2016 йил 25 май). ТМИ Б.419-420.

19. Шарипов Ф.Ғ. Ташқи иқтисодий фаолиятда транспорт ва унинг аҳамияти// Транспорт логистикаси, мультимодал ташишлар, Рспублика илмий-техник анжумани чет эл олимлари иштирокида, Илмий-техник анжуман материаллари тўплами 2016 йил 18-19 май. Тошкент. Б.22-24.

20. Шарипов Ф.Ғ. Ташқи савдони тартибга солишда транспорт системаси ривожланиши учун шарт-шароитлар//Транспорт логистикаси, мультимодал ташишлар, Рспублика илмий-техник анжумани чет эл олимлари иштирокида, Илмий-техник анжуман материаллари тўплами 2016 йил 18-19 май. Тошкент. Б.24-25.

21. Шарипов Ф.Ғ. Экспорт фаолиятини ривожлантиришда солиқларнинг рағбатлантирувчи аҳамиятини ошириш// Ўзбекистон банк-молия тизимини ҳамда молия бозорини янада ривожлантириш истиқболларига бағишланган магистрантларнинг XV анъанваий илмий-амалий конференция материллари тўплами (2015 йил 22 май) Т.-ТМИ Б. 522-525.

22. Шарипов Ф.Ғ. Tashqi savdoni rivojlantirishda soliqning o‘rni// Молиявий барқарорликни таъминлаш ва корпоратив бошқарув тизимини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари, магистрантларнинг XVI анъанавий илмий-амалий конференция материаллари тўплами (2016 йил 25 май). ТМИ Б.229-231.

Автореферат “Молия” журналида таҳрирдан ўтказилди
(09.11.2019)

Босишга рухсат этилди: 11.11.2019 йил.
Бичими 60x84. «Times New Roman»
Гарнитурада рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 3,6. Адади: 100. Буюртма № 60

«IQTISOD-MOLIYA» нашриёти,
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60[a].

«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI»
босмахонасида чоп этилди.
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60[a].