

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ПРЕЗИДЕНТИ ХУЗУРИДАГИ
ДАВЛАТ БОШҚАРУВИ АКАДЕМИЯСИ ҚОШИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.20/13.05.2020.I.23.01 РАҚАМЛИ
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ИСЛАМКУЛОВ АЛИМНАЗАР ХУДЖАМУРАТОВИЧ

**БЮДЖЕТЛАРАРО МУТАНОСИБЛИКНИ ТАЪМИНЛАШДА
СОЛИҚЛАР ТИЗИМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.07 – «Молия, пул муомаласи ва кредит»

**Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент– 2020

Фан доктори (DSc) диссертацияси автореферати мундарижаси

Оглавление автореферата докторской (DSc) диссертации

Content of Doctoral (DSc) Dissertation Abstract

Исламкулов Алимназар Худжамуратович

Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини

такомиллаштириш3

Исламкулов Алимназар Худжамуратович

Совершенствование системы налогов в обеспечении межбюджетной

сбалансированности.....33

Islamkulov Alimnazar Khudjamuratovich

Improving the taxes system to ensure inter-budget equivalency.....61

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published work66

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ПРЕЗИДЕНТИ ХУЗУРИДАГИ
ДАВЛАТ БОШҚАРУВИ АКАДЕМИЯСИ ҚОШИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.20/13.05.2020.I.23.01 РАҚАМЛИ
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ИСЛАМКУЛОВ АЛИМНАЗАР ХУДЖАМУРАТОВИЧ

**БЮДЖЕТЛАРАРО МУТАНОСИБЛИКНИ ТАЪМИНЛАШДА
СОЛИҚЛАР ТИЗИМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.07 – «Молия, пул муомаласи ва кредит»

**Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертация
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2020

Фан доктори (DSc) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2016.2.1688 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилган.

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

Илмий маслаҳатчи: Хайдаров Низамиддин Хамраевич
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар: Пўлатов Дилшод Ҳақбердиевич
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

Олимжонов Одил Олимович
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

Ашурова Насиба Ботировна
иктисодиёт фанлари доктори, доцент

Етакчи ташкилот: Тошкент давлат иқтисодиёт университети


Диссертация химояси Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академияси қошидаги илмий даражалар берувчи DSc 20/13.05.2020.1.23.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2020 йил «5 январь» куни соат 15⁰⁰ даги мажлисида бўлиб ўтади (Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 45-уй. Тел.: (99871) 232-60-47, факс: (99871) 239-17-83, e-mail: info@dba.uz).

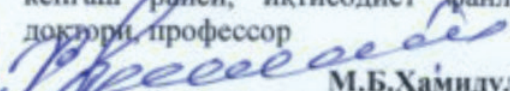
Диссертация билан Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академияси Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (56 рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри Ислон Каримов кўчаси, 45-уй. Тел.: (99871) 232-60-47, факс: (99871) 239-17-83, e-mail: info@dba.uz


Диссертация автореферати 2020 йил «24» октябрь куни тарқатилди.

(2020 йил «24» октябрь даги 1 - рақамли реестр баённомаси).




Ш.А.Тошматов
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор


М.Б.Ҳамидулин
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор


Д.Н.Раҳимова
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш ҳузуридаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Кириш (докторлик диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Дунё мамлакатларида турли даражадаги бюджетларнинг асосий даромад манбаи бўлган солиқларни улушли тартибда тақсимлаган ҳолда бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш борасида қатор чора-тадбирлар амалга ошириб келинмоқда. Хусусан, Глобал даромадлар статистикаси маълумотлар базасига киритилган давлатларда сўнгги ўн йилликда солиқ тушумларининг ЯИМдаги улуши нисбатида сезиларли ўзгаришлар юз берди: «ушбу нисбат Осиёда 11,8 фоиздан 30,7 фоизгача, Иқтисодий Ҳамкорлик ва Ривожланиш Ташкилоти (ИХРТ)га аъзо давлатларда 16,2 фоиздан 45,9 фоизгача ўсган»¹. Мазкур ўсиш ўз навбатида маҳаллий бюджетлар солиқли даромадлари ҳажмини ошириб, «Данияда республика бюджетида 73 фоиз, маҳаллий бюджетларда 27 фоиз, Францияда 86/13, Японияда 77/23, Латвияда 80/20 фоизни ташкил қилган»². Солиқларни бюджет тизими бюджетлари ўртасида тақсимлаш Осиё-Тинч океани минтақасида кенг жорий қилинган. Жумладан, «Хитойда ҚҚС, фойда, даромад, қимматли қоғозлар савдосига солиқлар, Вьетнамда ҚҚС, даромад ва фойда солиқлари ҳамда атроф муҳит муҳофазаси учун солиқ, маҳаллий ишлаб чиқарилган маҳсулот ва хизматларга акциз солиғи улушли тарзда турли даражадаги бюджетлар ўртасида тақсимланади. Мазкур солиқларнинг «барқарор» улуши уч йилдан беш йилгача муддатга белгиланади»³.

Глобаллашув шароитида давлат молиясини бошқариш соҳасида олиб борилаётган илмий тадқиқотларда бюджет тизими бюджетлари даромад манбаларини илмий асосланган ҳолда белгилаш, солиқлар воситасида бюджетлараро муносабатларни тартибга солиш, турли даражадаги бюджетлар ўртасида солиқларни тақсимлаш, бюджет трансфертларини ажратишда ҳудудларнинг бюджет билан таъминланганлик даражасини оширишга катта эътибор қаратилмоқда. Солиқлар тизимини такомиллаштириш орқали бюджетлараро мутаносибликка эришиш, маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг мустақил бюджет-солиқ сиёсатини юритишини ташкил этиш, маҳаллий бюджетларнинг молиявий мустақиллиги даражасини ошириш, давлат бюджети даромадлари ва қўшимча манбаларини шакллантиришга оид самарали фискал сиёсат юритиш, бюджетлараро муносабатларда солиқларни улушли тартибда тақсимлаш каби йўналишларда илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда.

«... Давлат бюджети барча даражада мутаносиб бўлишини таъминлаш – энг муҳим устувор вазифамиздир»⁴. Мазкур вазифани амалга оширишда, барча даражадаги бюджет бўғинлари барқарор даромад базасини таъминлаш мақсадида, солиқлар тизимини такомиллаштириш бўйича илмий таклиф ва амалий тавсияларни асослаш, солиқларни бюджет тизими бюджетлари

¹ Domestic revenue mobilisation: A new database on tax levels and structures in 80 countries. <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/a87feae8n.pdf?expires=1602821657&id=id&accname=guest&checksum=2B37EF9E6D9F>

² <http://www.oecd.org/tax/federalism/fiscal-decentralisation-database.htm>

³ Fiscal Decentralization and Inclusive Growth in Asia. <https://doi.org/10.1787/25cf7545-en>

⁴ Мирзиёев Ш.М. Танқидий таҳлил, қатъий тартиб-интизом ва шахсий жавобгарлик – ҳар бир раҳбар фаолиятининг кундалик қондаси бўлиши керак. – Тошкент: «Ўзбекистон», 2017. – Б.8.

ўртасида улушли тартибда тақсимлаш орқали бюджетлараро мутаносибликка эришиш масалалари ҳозирги кундаги долзарб муаммолардан биридир.

Ўзбекистон Республикасининг «2020 йил учун Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджети тўғрисида»ги (2019 й.), «Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2019 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги (2018 й.) қонунлари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги, 2017 йил 7 июндаги ПФ-5075-сон «Маҳаллий бюджетларни шакллантиришда маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг бюджет ваколатларини кенгайтириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармонлари, 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4086-сон «Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиқтисодий кўрсаткичлари прогнози ва давлат бюджети параметрлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида»ги, 2017 йил 7 июндаги ПҚ-3042-сон «Маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг бюджет ваколатларини кенгайтириш ва маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришдаги масъулиятини ошириш тўғрисида»ги қарорлари ҳамда мазкур фаолиятга тегишли бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга ушбу диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий тадқиқотлар шарҳи⁵.

Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштиришга бағишланган илмий-амалий тадқиқотлар халқаро ташкилотлар, жаҳондаги етакчи университет ва марказлари томонидан амалга оширилмоқда, жумладан, World Bank, Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD), The National Bureau of Economic Research (АҚШ),

⁵ Диссертация ишида қуйидаги халқаро ташкилотлар, хорижий илмий-тадқиқотлар ва иқтисодчи олимларнинг илмий тадқиқотларидан фойдаланилган: World Bank Decentralization and Intergovernmental relations. <https://www.worldbank.org/en/topic/governance/brief/decentralization-and-intergovernmental-relations-global-solutions-groups>; OECD Economic Policy Papers. https://www.oecd-ilibrary.org/economics/oecd-economic-policy-papers_2226583; NBER Papers on Public Economics Program <https://admin.nber.org/Budget+federalism>; Tax Administration Priorities in Emerging and Frontier Markets. <https://www.iticnet.org/resources>; Tax and Governance. https://www.ictd.ac/publication-filter/?_sft_theme=tax-and-governance; Local government finance. <https://www.ifs.org.uk/research/100>; Decentralization and local governance. <https://www.ids.ac.uk/clusters-and-teams/governance/>; Fiscal Decentralization and Local Governance. <https://icepp.gsu.edu/what-we-do/area-of-expertise/fiscal-decentralization-and-local-governance/>; Asset Price Bubbles and the Financial System. <https://www.carf.e.u-tokyo.ac.jp/en/research/category/financial-system-en/page/2/>; Mid- to long-term tax and fiscal projections. https://www.kipf.re.kr/eng/Center_cfp.do; Taxes. <https://www.piie.com/research/finance/taxes>; Intergovernmental Fiscal Relations. <https://www.nipfp.org.in/our-work/research/intergovernmental-fiscal-relations/>; Fiscal Decentralization. <http://www.nalas.eu/knowledge-center/Task-Forces/Fiscal-Decentralization>; Региональной экономики и межбюджетных отношений. <http://www.fa.ru/org/science/creimo/Pages/Home.aspx>

Georgia State University (AQSH), University of California (AQSH), Institute for Fiscal Studies (Buyuk Britaniya), The Center for advanced research in Finance (Yaponiya), The Korean Institute of Public Finance (Koreya), The National Institute of Public Finance and Policy (Xindiston), Финансовый университет при правительстве Российской Федерации (Россия), National University of Singapore (Сингапур).

Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш бўйича жаҳонда амалга оширилган илмий тадқиқотларда қатор, жумладан, қуйидаги илмий натижалар олинган: бюджетни номарказлаштириш харажатларни мақсадли ва манзилли фойдаланишига хизмат қилиши орқали қуйи турувчи бюджетларнинг юқори турувчи бюджетга қарамлигининг пасайиши илмий асосланган (Georgia State University, AQSH); бюджет даромадларини номарказлаштириш ҳудудда солиқлар йиғилувчанлигини ошириш ҳисобига маҳаллий бюджетлар даромад ва харажатлари номутаносиблигига барҳам бериши асосланган (OECD); бюджет федерализми марказий ҳукумат бюджетини қисқартириш омили эканлиги илмий асосланган (University of California, AQSH); солиқ тўловчининг тўлаётган солигининг ҳудуд бюджети ихтиёрида қолдирилиши шаффоф тизимининг мавжудлиги фуқароларнинг, айниқса, ўзини-ўзи банд қилувчиларнинг даромадларини тўлиқ декларация қилишини, маҳаллий давлат ҳокимияти органлари солиқ қонунчилигига қатъий риоя этишини таъминлаш ва назорат қилишини рағбатлантириши исботланган (Swedish Institute for European Policy Studies, Швеция); Хиндистонда “бой” ва “камбағал” штатларда инфраструктурани ривожлантириш мақсадида турли даражадаги бюджетлар ўртасида маблағларни тақсимлаш зарурлиги асосланган (The Korean Institute of Public Finance, Koreya); Хитойда солиқ тушумларини бюджетлар ўртасида улушли тартибда тақсимлашда, истеъмол солиғи ва ҚҚС тушумларининг 30 фоиздан ошмаган миқдорда чегаралаш орқали саноати ривожланган ҳудудлар маҳаллий бюджети даромадларидаги йўқотишларнинг олдини олишга эришилган (National University of Singapore, Сингапур).

Халқаро амалиёт кўрсатишича, ҳудудларнинг молиявий ресурсларга бўлган эҳтиёжини аниқлаш жуда мураккаб вазифа бўлиб, ханузгача мазкур масаланинг илмий жиҳатдан мақбул ечими топилмаган. Замонавий шароитда бюджетлараро муносабатларни такомиллаштириш шароитида солиқларни бюджет тизими бўғинлари ўртасида улушли тақсимлаш, ҳудудларнинг бюджет билан таъминланганлик даражасини ошириш, ҳудудларда йиғилган солиқ тушумларининг орттириб бажарилган қисмидан оптимал фойдаланиш орқали маҳаллий бюджетларнинг кўшимча даромад манбаини шакллантиришга эришиш, бюджет тизими бюджетлари солиқли даромадлари барқарорлигини таъминлаш, маҳаллий бюджетлар молиявий мустақиллигини ошириш йўналишлари бўйича тадқиқотлар олиб борилмоқда.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Давлат молиясини бошқаришга оид назария асосчилари: Т.Гоббс, Дж.Локк, А.Смит, А.Вагнер⁶ ва уларнинг издошлари сифатида Р.Масгрейвни, бюджет федерализмига оид дастлабки ғояни илгари сурган олим Р.Оутсни келтириш мумкин. Шунингдек, давлат ва маҳаллий молияни ривожлантиришга хориж иқтисодчи олимлари: Хайк, Бреннан ва Бьюканан, Й.Шумпетерлар⁷ салмоқли ҳисса қўшган.

Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимидан фойдаланишнинг концептуал асослари ва амалий масалалари: Я.Андреев, О.Бежаев, Л.Дробозина, С.Лушин, Г.Поляк, В.Родионова, М.Романовский, В.Слепов каби МДХ иқтисодчи олимларининг илмий асарларида ўрганилган⁸.

Маҳаллий иқтисодчи олимлардан: Ё.Абдуллаев, М.Алимардонов, Н.Ашурова, А.Ваҳобов, Э.Гадоев, Н.Кузиева, Х.Жамолов, А.Жўраев, Т.Маликов, А.Маманазаров, О.Олимжонов, Д.Пулатов, Ш.Тошматов, Б.Тошмуродова, Н.Хайдаров, Ж.Қўчқоров, Х.Қобулов, Х.Қурбоновларнинг илмий ишларида бюджет тизими ривожланишининг устувор йўналишлари бевосита ва билвосита тадқиқ қилинган⁹.

⁶ Гоббс Т. Левиафан, или Материя, форма и власть государства церковного и гражданского // Гоббс Т. Сочинения: в 2 т. – Т. 2. – М.: Мысль, 1991. – С. 141, 172, 182, 269; Локк Дж. Два трактата о правлении // Локк Дж. Сочинения: в 3 т. – Т. 3. – М.: Мысль, 1988. – С. 344-346 и др.; Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М., 2009.; Wagner A. Finanzwissenschaft und Staatssozialismus. – Frankfurt am Main, [1948]

⁷ Musgrave R. (1959) Theory of public finance: a study in public economy; Oates, W. E. (2006). On the theory and practice of fiscal decentralization; Von Hayek, F. A. (1937). Economics and knowledge. *Economica*, 4(13), 33-54; Buchanan, J. M., & Wagner, R. E. (1970). An efficiency basis for federal fiscal equalization. In *The analysis of public output* (pp. 139-162). NBER; Brueckner, J.K. (2004). Fiscal decentralization with distortionary taxation: Tiebout vs. tax competition. *International Tax and Public Finance*, 11(2), 133-153; Schumpeter J. & Swedberg R. (1918) the crisis of the tax state (pp. 99-140).

⁸ Андреев Я. Межбюджетные отношения в регионе: опыт, проблемы, решения (на материалах Ярославской области). – Москва: «Новый Логос», 2003. – С.19; Бежаев О. Межбюджетные отношения: теория и практика реформирования. – Москва: «Экзамен», 2001. – 128 с.; Дробозина Л. Финансы. – Москва: «ЮНИТИ», 2003. – 527 с.; Лушин С.И., Слепов В.А. Государственные и муниципальные финансы. – Москва: «Экономист», 2006. – 317 с.; Поляк Г. Б. Бюджетная система Российской Федерации. – Москва: «ЮНИТИ», 2001. – 540 с.; Родионова В.М. Финансы. – Москва: «Финансы и статистика», 1995. – 478 с.; Романовский М.В., Врублевский О.В. Бюджетная система Российской Федерации. – Москва: «Юрайт», 1999. – 621 с.; Слепов В.А., Чалова А.Ю. Федеральный бюджет как источник роста российской экономики: финансовые резервы и возможности // «Финансы и кредит». – 2017. – Т. 23. – №. 8 (728).

⁹ Абдуллаев Ё.А. и др. Государственные финансы Республики Узбекистан. – Ташкент: «Меҳнат», 2001. – 85 с.; Алимардонов М.И., Тухсанов Қ.Н. Солиқлар назарияси. – Тошкент: «Адабиёт», 2005. – 209 б.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизми такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Тошкент, 2018. – 76 б.; Ваҳобов А.В., Жамолов Х.Н. Согласование межбюджетных отношений. – Ташкент: «Молия», 2002. – 239 с.; Гадоев Э.Ф. Солиққа тортиш тартиб-таомилларини соддалаштириш тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришнинг муҳим омили // «ИҚТИСОД ВА МОЛИЯ» журнали, 2015, 1-сон. – Б.30-34; Кузиева Н.Р. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизми такомиллаштириш йўналишлари. Иқтисодиёт фанлари доктори илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация. – Тошкент, 2008. – 293 б. Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари. – Тошкент: «Фан», 2004. – 242 б.; Маликов Т.С., Хайдаров Н.Х. Бюджет даромадлари ва харажатлари. – Тошкент: «IQTISOD-MOLIYA», 2007. – 245 б.; Маманазаров А.Б. Маҳаллий бюджет ва солиқ. Монография. – Тошкент: «Marifat-madadkor», 2001. – 120 б.; Олимжонов О.О. Иқтисодий мустақиллик ва солиқлар // «Ҳаёт ва иқтисод». – Тошкент: 1992. 2-сон. – 11 б.; Пулатов Д.Х. Ўзбекистон Республикаси давлат бюджети ғазна ижросини такомиллаштиришнинг методологик жиҳатлари. Иқтисодиёт фанлари доктори илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Тошкент, 2017. – 65 б.; Тошматов Ш.А. Ўзбекистон Республикасида молия тизимининг конституциявий асослари // Ўзбекистон Республикасининг конституциявий ривожланиши: миллий тикланишдан – миллий юксалиш сари // Халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Т.: «Akademiya», 2018. – Б.60-

Ушбу мавзу доирасида амалга оширилган илмий тадқиқот ишлари ва олиб борилган илмий-назарий изланишларга қарамасдан, айнан бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш масалалари комплекс ва тизимли тарзда тўлиқ ўрганилмаган. Мазкур ҳолат диссертация ишида тадқиқ этилган илмий-амалий муаммолар ва уларни бартараф этиш юзасидан ишлаб чиқилган таклиф ва тавсияларнинг долзарблик даражасини белгилаб беради.

Диссертация тадқиқотининг олий таълим муассасаси илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация иши Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академиясининг илмий-тадқиқот ишлари режаси, ЁА2-ФҚ-0-86871. «Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда давлат бюджети даромадларини ўрта муддатли прогнозлаш» (2014-2015), ЁА2-013. «Турли даражадаги бюджет даромадлари мутаносиблигини таъминлаш йўналишлари» (2016-2017) давлат амалий тадқиқотлар лойиҳалари билан боғлиқ ҳолда бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштиришга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш хусусидаги илмий-назарий қарашларни қиёсий таҳлил қилиш ҳамда уларнинг амалий аҳамиятини баҳолашга хизмат қилувчи хулосаларни шакллантириш;

маҳаллий бюджетлар даромадларида бириктирилган даромадларнинг улуши ва ўзгариш тенденцияларини тадқиқ қилиш ҳамда улар барқарорлигини таъминлаш борасида чора-тадбирларга баҳо бериш;

бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимининг методологик асосларини тадқиқ қилиш ва уни такомиллаштиришга хизмат қилувчи илмий хулосаларни шакллантириш;

бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда бюджетни номарказлаштириш, бюджет федерализми моделларидан фойдаланиш орқали маҳаллий бюджетлар даромадлар барқарорлигига эришиш имкониятларини баҳолаш;

бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимидан фойдаланиш борасидаги илғор хориж тажрибасидан Ўзбекистон бюджет амалиётида фойдаланиш имкониятларини асослаш;

маҳаллий бюджетлар мустақиллигини оширишда солиқларнинг бюджетлараро тақсимотини оптималлаштиришнинг фискал аҳамияти таъсирини кучайтиришга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқиш;

64; Тошмуродова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Тошкент: «Янги аср авлоди», 2002. – 126 б.; Хайдаров Н.Х. Давлат молиясини бошқариш. – Тошкент: «Академия», 2005. – 128 б.; Кучкаров Д. и др. Местные бюджеты через призмы проблем // «Экономическое обозрение». – Ташкент: 2004. 6-сон. – С.4; Қобулов Х.А. Худудий иқтисодиёт ва маҳаллий бюджетлар имкониятларини ошириш йўналишлари. Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Тошкент: 2006. – 23 б.; Қурбонов Х.А. Бюджетлараро муносабатларни такомиллаштириш. Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Тошкент: 2010. – 24 б.

маҳаллий бюджетлар даромадларини ўрта муддатли прогноз қилиш ва қўшимча даромад манбаларини аниқлашда солиқ потенциалидан фойдаланишнинг афзалликларини илмий асослаш;

бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштиришга йўналтирилган илмий-услубий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг объекти сифатида республика ва маҳаллий бюджетлар ўртасида бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш механизми танланган.

Тадқиқотнинг предметини бюджетлараро мутаносибликни солиқлар тизими орқали таъминлашда республика ва маҳаллий бюджетлар ўртасида юзага келадиган молиявий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертация ишида гуруҳлаш, қиёсий ва иқтисодий таҳлил, таққослаш ҳамда иқтисодий-математик моделлаштириш ва прогнозлаш усулларида кенг фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

жисмоний шахслардан олинган даромад солиғининг турли даражадаги бюджетлар ўртасида улушли тартибда бюджет билан таъминланганлик даражасидан келиб чиқиб, табақалаштирилган ҳолда тақсимлашнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

маҳаллий бюджетлар молиявий мустақиллигини оширишни солиқлар тизими орқали рағбатлантириш мақсадида юридик шахсларнинг (республика аҳамиятидаги йирик саноат корхоналаридан ташқари) фойда солиғини қуйи бюджетларга бириктириб бериш таклиф қилинган;

қўшилган қиймат солиғи тушумларини республика ва маҳаллий бюджетлар ўртасида мақсадли тақсимлаш амалиётини бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш даражасидан келиб чиқиб, товарларни (хизматларни) реализация қилишдан олинган даромадини инобатга олиш босқичлари асосланган;

бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда маҳаллий бюджетларнинг режадан ортиқча солиқли даромадларни ҳудудларда янги иш ўринлари яратишда қўллашнинг самарали механизми асосланган;

акциз солиғининг бюджетга тўланадиган қисмини аниқлашда сотиб олинган товар (хом ашё)га тегишли акциз солиғини ҳисобга олиш тартибини бекор қилиш орқали маҳаллий бюджет даромадлари барқарорлигини ошириш зарурлиги асослаб берилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

солиқларни бюджет тизими бюджетларига йўналтириш амалиётига кўра, республика солиқлари, маҳаллий солиқлар ва улушли солиқларга таснифлаш бўйича таклифлар асослаб берилган;

маҳаллий бюджетлар даромад базасини кенгайтириш, қўшимча солиқ захираларини аниқлашда маҳаллий давлат ҳокимияти ва бошқаруви органларини рағбатлантиришни назарда тутувчи солиқларни бюджетлараро улушли тақсимлаш механизми ишлаб чиқилган;

маҳаллий бюджетга тушадиган режадан ортиқча солиқ тушумларининг маҳаллий ҳокимликлар ҳузуридаги «Янги иш ўринларини ташкил этишни

рағбатлантириш ҳудудий жамғармалари»га йўналтирилиши янги иш ўринларини яратишни молиявий рағбатлантиришга хизмат қилиши амалий жиҳатдан асосланган;

бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш учун солиқларнинг иқтисодий моҳиятидан келиб чиқиб, мажбурий йиғимларни жамғармаларга йўналтириш амалиётини бекор қилиш таклифи ишлаб чиқилган;

Андижон вилоятида бюджетлараро мутаносибликнинг таъминланишини аниқлаш бўйича амалга оширилган эконометрик таҳлил асосида акциз солиғи тушумларининг 1,0 фоизга ошиши, қуйи бюджет даромадларини 0,58 фоизга, кўшилган қиймат солиғи тушумларининг 1 фоизга ошиши қуйи бюджет даромадларининг 1,26 фоизга ўсишига олиб келишини исботловчи илмий прогноз ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончилиги. Диссертация тадқиқотида олинган илмий натижаларнинг ишончилиги ишда қўлланилган методологик ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотлар базасининг расмий манбалардан олингани, шунингдек, чиқарилган хулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётга жорий этилганлиги, олинган натижаларнинг ваколатли ташкилотлар томонидан тасдиқланганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган методологик таклиф ва тавсиялар бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда мамлакатда амалга оширилаётган иқтисодий ислохотлар асосида солиқлар тизимининг фойда, даромад, акциз, кўшилган қиймат солиқларини ундириш механизмини такомиллаштириши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларнинг амалий аҳамияти улардан бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш, солиқлар тизимини такомиллаштиришга доир дастурлар ва истиқболдаги режаларни ишлаб чиқишда ҳамда магистратура мутахассисликларида ўқитилаётган «Давлат молиясини бошқариш», «Солиқ тизими ва уни такомиллаштириш», «Бюджетлараро муносабатлар» каби фанларнинг ўқув дастурлари ва қўлланмаларини давр талабига мос равишда такомиллаштиришда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар асосида:

жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғидан тушумларни Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджетининг тасдиқланган параметрларига мувофиқ, турли даражадаги бюджетлар ўртасида улушли тақсимлаш таклифидан Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4086-сонли «Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиқтисодий кўрсаткичлари прогнози ва давлат бюджети параметрлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида»ги қарорини ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 7 февралдаги 04/20-01-32/32-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида 2019 йилда

жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи бўйича маҳаллий бюджетларга тушумлар ўтган йилга нисбатан 1,9 баробарга ўсиб, 4 709,1 млрд. сўм қўшимча маблағ тушишига эришилган;

юридик шахсларнинг (республика аҳамиятидаги йирик саноат корхоналаридан ташқари) фойда солиғини маҳаллий бюджетларга бириктириб бериш таклифидан Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4086-сонли «Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиктисодий кўрсаткичлари прогнози ва давлат бюджети параметрлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида»ги қарорини ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 7 февралдаги 04/20-01-32/32-сон маълумотномаси). Натижада, 2019 йилда, ижро маълумотларига кўра, мазкур солиқ туридан маҳаллий бюджетларга тушумлар ўтган йилнинг мос даврига нисбатан 1,1 баробарга ўсиб, 332,6 млрд. сўм қўшимча даромадга эришилган;

қўшилган қиймат солиғи тушумларини республика ва маҳаллий бюджетлар ўртасида мақсадли тақсимлаш амалиётини товарларни (хизматларни) реализация қилишдан олинган даромадини инобатга олиш босқичлари юзасидан таклифидан Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4086-сонли «Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиктисодий кўрсаткичлари прогнози ва давлат бюджети параметрлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида»ги қарорини ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 7 февралдаги 04/20-01-32/32-сон маълумотномаси). Натижада, 2019 йилда, ижро маълумотларига кўра, ушбу солиқ туридан маҳаллий бюджетларга тушумлар ўтган йилнинг мос даврига нисбатан 1,8 баробарга ўсиб, 3 578,8 млрд. сўм қўшимча даромад тушишига эришилган;

маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадлари, режа топшириғининг ортиғи билан бажарилиши натижасида содир бўлган қўшимча даромадларни ҳудудларда янги иш ўринларини ташкил этишни рағбатлантириш ҳудудий жамғармаларига йўналтириш бўйича таклифидан Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 14 июлдаги ПҚ-3856-сонли «Аҳоли бандлигини таъминлаш борасидаги ишларни такомиллаштириш ва самарадорлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарорини ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 7 февралдаги 04/20-01-32/32-сон маълумотномаси). Бунинг натижасида, Ҳудудий жамғармаларга 2018 йилда 190,7 млрд.сўм, 2019 йилда 33,9 млрд.сўм маблағ йўналтирилган;

акциз солиғининг бюджетга тўланадиган қисмини аниқлашда сотиб олинган товар (хом ашё) га тегишли акциз солиғини ҳисобга олиш тартибини бекор қилиш таклифи Ўзбекистон Республикасининг 2018 йил 24 декабрдаги ЎРҚ-508-сонли «Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2019 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги Қонуни билан амалиётга жорий этилган (Ўзбекистон

Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 20 ноябрдаги 17/2-33281-сон маълумотномаси). Бунинг натижасида, акциз солиғи тушумларининг 2018 йилга нисбатан 2019 йилда 613,8 млрд.сўм қўшимча тушишига эришилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Тадқиқот натижалари 16 та халқаро ва 19 та республика миқёсида ўтказилган – жами 35 та илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Тадқиқот мавзуси бўйича жами 60 та илмий иш, жумладан: 1 та ўқув қўлланма, 1 та услубий қўлланма, 4 та монография, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган маҳаллий журналларда 16 та, хорижий журналларда 3 та мақола чоп этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, тўртта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Тадқиқот ҳажми 250 бетни ташкил этган.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида тадқиқот ишининг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари, объекти ва предмети тавсифланиб, уларнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган. Тадқиқотнинг илмий янгилиги, амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларининг амалиётга жорий этилиши, нашр этилган ишлар ҳамда диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «**Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизими ўрнининг назарий-ҳуқуқий, ташкилий асослари**» деб номланган биринчи бобида бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш хусусидаги илмий-назарий қарашлар таҳлил қилиниб, уларнинг амалий аҳамиятини баҳолашга хизмат қилувчи хулосалар шакллантирилган, бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштиришнинг методологик асослари қиёсий таҳлил қилинган.

Республикада бюджет тизими бюджетлари даромад ва харажатлари мутаносиблигини таъминлаш борасида кенг кўламли ислохотлар амалга ошириб келинмоқда. Мамлакат тараққиётида маҳаллий бюджетларнинг молиявий мустақиллиги, уларнинг даромадлари барқарорлигини таъминлаш, ҳудудларни комплекс ривожлантирган ҳолда субвенциядан чиқариш иқтисодий ислохотларнинг асосий йўналишларидан бири сифатида белгиланган. Хусусан, Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.М.Мирзиёев ўз чиқишларидан бирида: «Бугунги кунда маҳаллий бюджетларнинг субвенцияга қарамлик даражасини кескин камайтириш долзарб вазифа бўлиб турибди, ... ҳудудлар бюджетларининг 40 фоиздан зиёд харажатлари

субвенция ҳисобидан, шаҳар ва туманнинг маҳаллий бюджетида субвенция улуши 52-75 фоизни ташкил этмоқда»¹⁰, деб таъкидлаган.

Маҳаллий бюджетларнинг юқори бюджетга қарамлигини пасайтириш кўп жиҳатдан бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизими билан боғлиқдир. Маълумки, Давлат бюджети – давлатнинг йирик марказлашган пул жамғармаси бўлиб, давлат функциялари бажарилишини маблағ билан таъминлашга хизмат қилувчи иқтисодий манба ҳисобланади. Кўпчилик иқтисодчи-олимлар томонидан «давлат бюджети – давлатнинг йирик марказлашган пул жамғармаси ва асосий молия категорияси эканлиги қайд этилган»¹¹.

Муаллифнинг фикрича, давлат бюджетининг моҳияти давлат ихтиёрида марказлашган пул жамғармаларининг ташкил этилиши ва давлат функцияларини амалга ошириш билан боғлиқ харажатларни маблағ билан таъминлаш бўйича пулли муносабатларни ўз ичига олади.

Иқтисодий Ҳамкорлик ва Ривожланиш Ташкилотининг Бюджет бошқармаси тавсияларига кўра, «Бюджет Ҳукуматнинг марказлашган сиёсий ҳужжати бўлиб, йиллик ва узоқ муддатга мўлжалланган устувор мақсадларга эришиш усули ... давлат бюджетининг тўғри режалаштирилиши замонавий давлат бошқаруви асосларини, шунингдек, уларнинг шаффофлиги, мақсадлилиги, очиклиги, ҳисобдорлиги, давлат мақсадларини белгилаш ва унга эришишнинг стратегия ва тактикасининг изчил амалга оширилишига хизмат қилади. Шу муносабат билан, турли даражадаги бюджет бўғинлари даромад ва харажатлари мутаносиблиги фуқароларнинг давлат идораларига бўлган ишончини мустаҳкамлашнинг муҳим омили ҳисобланади»¹².

Худудларда аҳолини давлат томонидан тақдим этиладиган ижтимоий неъматлар билан тўлиқ таъминлашда маҳаллий бюджетлар муҳим ўрин тутди. Шу боис, маҳаллий бюджетлар даромад манбалари кўпайиши ва ресурслардан тежаб фойдаланишга эътибор қаратилади. Худудларнинг ижтимоий-иқтисодий ривожланишининг фарқланиши, географик жойлашуви, ишбилармонлик муҳити ва инфратузилманинг мавжудлиги маҳаллий бюджетлар ҳолатини белгилаб беради. Худудда қайд этилган ҳолатлар ўртача, ундан паст ва юқори бўлади. Ўртача ва ундан паст бўлган худудлар маҳаллий бюджетлари юқори турувчи бюджетдан олинадиган молиявий ёрдамлар, умумдавлат солиқларидан ажратма меъёрларига қарам бўлади. Ўртачадан юқори бўлган худудларнинг қарамлиги нисбатан пастроқ бўлади. Шундан келиб чиқиб, солиқ тушумлари бюджет тизими бюджетлари ўртасида тақсимланади.

Бюджет-солиқ тизими ёрдамида солиқ тўловчиларнинг маблағлари тақсимланади ва қайта тақсимланади. Маълумки, солиқлар хўжалик юритувчи субъектларнинг ва аҳолининг давлат бошқаруви органлари орқали бевосита қайтариб берилмайдиган, қонунда белгилаб қўйилган миқдор ва

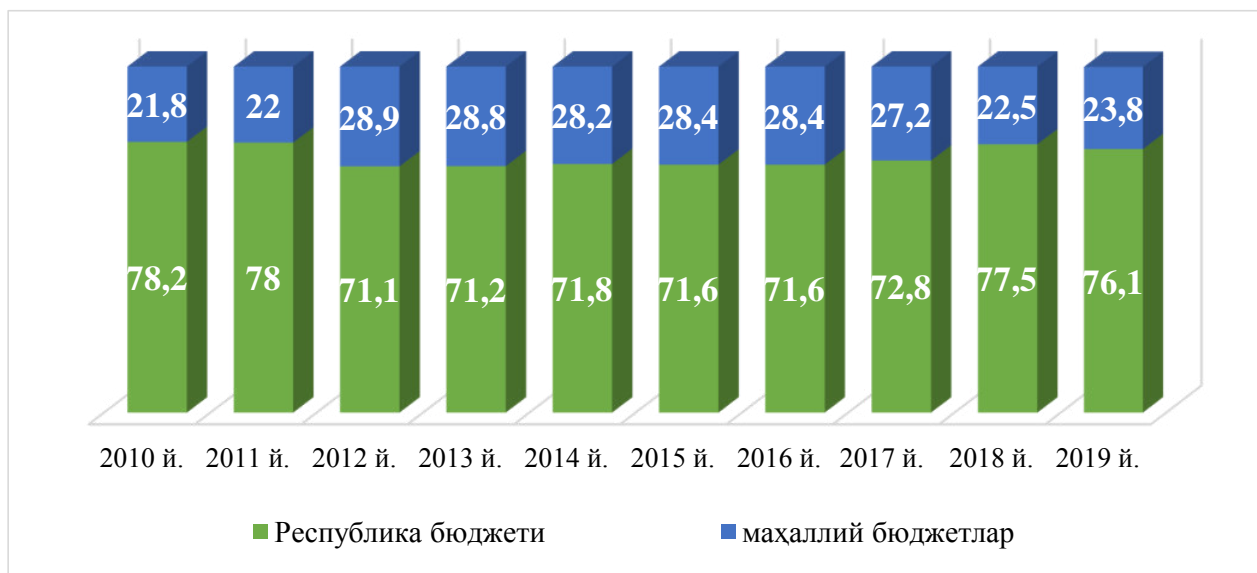
¹⁰ Мирзиёев Ш.М. Буюк келажакимизни мард ва олижаноб халқимиз билан бирга курашимиз. – Тошкент: «Ўзбекистон», 2017. – Б.366

¹¹ Маликов Т., Ҳайдаров Н. Давлат бюджети. Ўқув қўлланма. – Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2007. – 84 б.

¹² <https://www.oecd.org/gov/budgeting>

муддатлардаги мажбурий тўловлари бўлиб, давлат бюджетининг асосий даромад манбаи ҳисобланади. Сўнгги йилларда Ўзбекистон Республикаси бюджет тизими бюджетлари даромадларининг қарийб 90 фоизи солиқлар ҳисобига шаклланган. Лекин, ушбу солиқ тушумларининг бюджет тизими бюджетлари ўртасида тақсимланишида маҳаллий бюджетлар ихтиёрида қолдириладиган солиқ тушумлари улуши пастлигича қолмоқда.

Республикада бюджет тизими бюджетлари даромадларида солиқ тушумларининг ўзгариши динамикаси қуйидаги 1-расмда келтирилган.



1-расм. Бюджет тизими бюджетлари ўртасида солиқли даромадлар улушининг ўзгариш динамикаси, фоизда¹³

Таҳлил қилинаётган 2010-2019 йилларда маҳаллий бюджетлар ихтиёрида қолдириладиган солиқ тушумлари 21,8-23,8 фоизни ташкил қилган. Мазкур ҳолат умумдавлат солиқлари ва бошқа даромадлар, жумладан, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ, тадбиркорлик фаолиятининг айрим турлари бўйича юридик шахслардан ва яқка тартибдаги тадбиркорлардан олинадиган қатъий белгиланган солиқ, маҳаллий ишлаб чиқариладиган пиво ва ўсимлик ёғига акциз солиғи, давлат божлари, йиғимлар ва жарималар тўлиқ ҳажмда маҳаллий бюджетлар даромадларига ўтказилиши ҳисобига юз берган.

Мамлакатда бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш, ҳудудларнинг бюджет билан таъминланганлик даражасини оширишга қаратилган сиёсат юритилишига қарамай, маҳаллий бюджетлар ихтиёридаги даромадлар улуши пастлигича сақланиб қолаётганини ижобий баҳолаб бўлмайди ҳамда маҳаллий бюджетлар учун етарли даражада эмас.

Бозор иқтисодиёти шароитида солиқлар иқтисодиётни тартибга солишнинг муҳим дастаги сифатида қаралганда, солиқлар тизимининг оптимал ҳолати иқтисодий ривожланишга сезиларли туртки беради. Шу боис, республикада бюджет тизими бюджетларининг барқарор даромад базасини таъминлашда солиқлар тизими мунтазам такомиллаштириб борилиши ва

¹³Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

солиқларнинг бюджетга ўз вақтида тўлиқ келиб тушишига эришиш чораларини кўриш мақсадга мувофиқ. Бунда солиқларнинг ҳисобланиши ва бюджетга тўланиши механизмининг такомиллаштирилиши муҳим ҳисобланади, жумладан, акциз солиғини ҳисоблаш тартибини соддалаштиришда сотиб олинган акцизоти маҳсулотларга тегишли акциз солиғини чегириш амалиётининг бекор қилиниши маҳаллий бюджет даромадлари барқарорлигини оширишга хизмат қилади.

Тадқиқотнинг кўрсатишича, сўнгги йилларда солиқларнинг давлат бюджетини тўлдиришдаги фискал функциясидан четланиб, айрим соҳа ёки тармоқни ривожлантириш мақсадида ташкил этилган жамғармаларнинг молиявий манбаи сифатида солиқ тушумлари белгиланган. Хусусан, мамлакатда жисмоний тарбия ва спортни ривожлантириш мақсадида пиво ва тамаки маҳсулотлари учун жорий этилган йиғимни келтириш мумкин. 2018 йилда ушбу йиғим ҳисобидан жамғармага 308 млрд.сўм маблағ ўтказилган¹⁴. Фикримизча, солиқларнинг иқтисодий моҳиятидан келиб чиқиб, мазкур йиғимни бекор қилиш мақсадга мувофиқ.

Солиқ тўловчилар солиқларни тўлагач, ихтиёрида қолаётган фойдани қайта инвестициялаш орқали хўжалик фаолиятида кенгайтирилган такрор ишлаб чиқаришни ташкил этиш ва фойдасини оширишдан манфаатдор ҳисобланади. Мазкур ҳолат иқтисодиётдаги умумий солиқ юки ёки алоҳида олинган юридик ва жисмоний шахслар, иқтисодиётнинг бирор тармоғига нисбатан аниқланган солиқ юки билан белгиланади. Мамлакатда иқтисодиётни модернизациялаш ва эркинлаштириш шароитида иқтисодиётда солиқ юкини пасайтиришга қаратилган бюджет-солиқ сиёсати ишлаб чиқилиб, изчил амалга оширилмоқда. Аниқ тасаввурга эга бўлиш учун 1-жадвал маълумотларига мурожаат этамиз.

1-жадвал

Ўзбекистонда давлат бюджети даромадларининг ЯИМдаги улушининг ўзгариш динамикаси, фоиз ҳисобида¹⁵

Кўрсаткичлар	Йиллар											
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Жами бюджет даромадлари	23,8	22,5	22,0	21,9	21,5	22,0	21,9	21,3	20,6	19,9	19,4	21,9
Шу жумладан:												
бевосита солиқлар	5,5	5,2	5,1	5,8	5,4	5,3	5,1	5,1	4,9	4,6	3,8	6,1
билвосита солиқлар	12,4	11,5	11,3	11,4	11,7	11,3	11,6	11,2	10,6	10,5	10,1	9,2
ресурс тўловлари ва мулк солиғи	3,6	3,7	3,4	3,4	2,9	3,3	3,0	2,8	2,7	2,8	3,1	3,8
бошқа даромадлар	2,3	2,1	2,2	1,3	1,5	2,1	2,2	2,2	2,4	2,1	2,4	2,8

¹⁴Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф ҳисоб-китоби.

¹⁵ Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ва Давлат статистика қўмитаси расмий веб-сайтида эълон қилинган маълумотлар асосида муаллиф ҳисоб-китоби.

1-жадвал маълумотларига кўра, ЯИМда бюджет даромадларининг салмоғи 2008 йилда 23,8 фоизни ташкил қилган бўлса, 2018 йил якунларига кўра, 19,4 фоизни ташкил қилиб, сўнгги йилларда устун даражада иқтисодиётдаги солиқ юки пасайиш тенденциясига эга бўлган. Лекин 2019 йил якунларига кўра, 2018 йилга нисбатан мазкур кўрсаткич ошган. Хусусан, бевосита солиқлар тушумида кескин ўзгариш рўй бериб, 2,3 фоизли пунктга ўсган. Ушбу ўсишнинг сабаби сифатида 2019 йилда 2018 йилга нисбатан жисмоний шахслар томонидан тўланадиган солиқлар, жумладан, даромад солиғини тўловчи жисмоний шахслар сони 780 831 нафарга ортган, мулк солиғини тўловчилар сони 984 451 тага, ер солиғини тўловчилар 955 266 нафарга ортган. Даромад солиғини тўловчи жисмоний шахслар сони ортишининг иккита омилини келтириш мумкин: биринчидан, хўжалик субъектлари ягона ижтимоий тўлов ставкасининг пасайиши, бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига жисмоний шахсларнинг мажбурий суғурта бадали бекор қилиниши натижасида «конверт» асосида ҳақ тўлашнинг қисқариши юз берган; иккинчидан, солиқ тўловчилар 2019 йил 1 апрелга қадар ходимлар сони ва меҳнатга ҳақ тўлаш фондини ихтиёрий равишда ҳисоботларда расмийлаштирган ҳамда акс эттирган тақдирда аввалги ҳисобот даврларида ходимлар сонини яширганлик учун жавобгарликдан, илгари кўрсатилмаган ходимлар бўйича жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи ва ягона ижтимоий тўлови суммасини кўшимча ҳисоблашдан озод қилинган. Мол-мулк ва ер солиғи тўловчилар сонининг ортишини 2019 йилдан соддалаштирилган тартибда ягона солиқ тўлови тўловчилар учун умумий асосларда мол-мулк ва ер солиқлари жорий этилганлиги билан изоҳлаш мумкин.

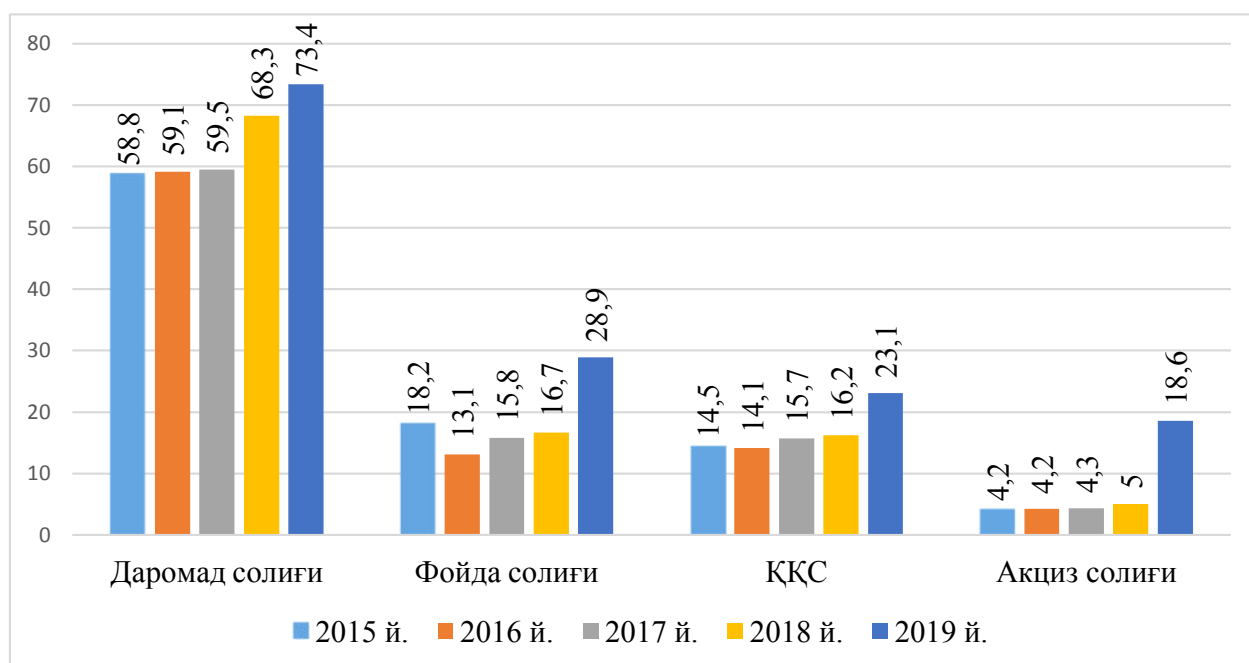
Хулоса ўрнида, республикада солиқ юкининг пасайиб боришига эришилаётганини – қулай ишбилармонлик муҳитини яратиш, аҳоли турмуш фаровонлигини ошириш борасидаги чора-тадбирлар, оқилона ва одилона бюджет-солиқ сиёсати натижаси сифатида қайд этиш мумкин.

Тадқиқотнинг **«Бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш жараёнида маҳаллий бюджетлар даромади ҳозирги ҳолатининг таҳлили»** деб номланган иккинчи бобида маҳаллий бюджетлар даромадида бириктирилган даромадларнинг улуши ва ўзгариш тенденциялари тадқиқ қилинган ҳамда уларнинг барқарорлигини таъминлаш борасидаги чора-тадбирлар баҳоланган, шунингдек, солиқларни бюджет тизими бюджетлари ўртасида тақсимлаш орқали бюджетлараро мутаносибликни таъминлашга хизмат қилувчи амалий тавсиялар ишлаб чиқилган.

Солиқларнинг бюджет тизими бюджетларига бириктирилишида аҳоли сони, зичлиги ва солиқ тўловчилар сони инобатга олинади. Ушбу мезонлар асосида қуйи турувчи бюджетлар даромади харажатларини қоплаш учун етмаса, шунингдек, республикада ижтимоий неъматларнинг адолатли тақсимланишига эришишда бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш дастакларидан фойдаланилади. Республикада иқтисодий ислохотлар натижасида маҳаллий бюджетлар: вилоят ҳамда туман ва шаҳарлар маҳаллий бюджетлари даромад ваколатлари белгилаб берилди. Шундан келиб чиқиб,

маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг ушбу солиқларни тўлик ва ўз вақтида тушиши учун қулай ишбилармонлик муҳитини яратиб, улар бўйича ортиқча тушумлар таъминлашидан манфаатдорлиги кучайтирилди.

Умумдавлат солиқларининг (юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи, қўшилган қиймат солиғи, акциз ва б.) бир қисми қонунчиликда белгиланган норматив меъёрлар асосида маҳаллий бюджетларга ўтказилади. Умумдавлат солиқларидан ажратма меъёрларининг ўзгариб туриши маҳаллий бюджетлар молиявий барқарорлигига салбий таъсир кўрсатади. Шу боис, қўшилган қиймат солиғи, даромад солиғи, фойда солиғидан тушумларни улушли тарзда маҳаллий бюджетларда қолдириш мақсадга мувофиқ бўлади. Тадқиқот натижасида солиқларни бюджет тизими бюджетлари ўртасида улушли тарзда тақсимлашни йўлга қўйиш таклиф этилган.



2-расм. Бюджет тизими бюджетлари ўртасида солиқ турларини улушли тақсимлаш натижалари, фоизда¹⁶

Умумдавлат солиқларининг (ҚҚС, акциз, фойда ва даромад солиқлари) улушли тарзда бюджет тизими бюджетлари ўртасида тақсимланиши маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг мазкур солиқ турлари бўйича тушумлар барқарорлигини таъминлаш ва қўшимча солиқ захираларини излаб топишга қаратилган фаолиятини қўшимча равишда рағбатлантиради. Жумладан, муаллиф томонидан таклиф қилинган умумдавлат солиқларини улушли тарзда тақсимлаш натижасида 2015-2018 йилларда акциз солиғи тушумларидан маҳаллий бюджетлар ихтиёрида умумий тушумларнинг 4,2-5,0 фоизи қолдирилган бўлса, 2019 йилда 18,6 фоизи қолдирилган. 2015 йилда қўшилган қиймат солиғи тушумларининг 14,5 фоизи қолдирилган бўлса, 2019 йилда 23,1 фоизи, фойда солиғи тушумларининг 2015 йилда 18,2 фоизи қолдирилган,

¹⁶Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

2019 йил якунларига мувофиқ, 28,9 фоизи қолдирилган. 2015 йилда жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи тушумларининг 58,8 фоизи маҳаллий бюджетлар ихтиёрида қолдирилган бўлса, 2019 йилда ушбу кўрсаткич 73,4 фоизни ташкил қилган.

Муаллиф фикрича, солиқларнинг улушли тарзда бюджет тизими бюджетлари ўртасида тақсимланиши натижасида маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг ушбу солиқ тушумларини режадан ортиқча бажаришдан манфаатдорлиги пайдо бўлади, мазкур солиқ турлари бўйича реал солиқ захираларини ҳисобга олиш рўй беради, ҳудуддаги хуфёна иқтисодиётни камайтиришга эришилади.

Тадқиқотда хориж мамлакатларидаги бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимидан самарали фойдаланиш тажрибалари кенг ўрганилган. Унга мувофиқ, бюджетлараро муносабатларда солиқлар тизимининг такомиллаштирилиши ҳудудларда янги иш ўринларини яратиш, аҳоли бандлигини таъминлаш, бюджетга барқарор тушумларни шакллантиришга хизмат қилган. Жумладан, Австрияда федерал бюджетдан инфратузилма лойиҳаларига сармоя киритилиб, мактабларни реконструкция қилиш, шунингдек, ишсизликка қарши курашиш мақсадида давлат бюджетидан таълим тизими орқали бандлик таъминланган¹⁷. Австралияда марказий маблағлар мактаблар ва йўлларни таъмирлаш, тиббиётда бандликни ошириш каби йўналишларга сарфланган¹⁸. Германияда федерал ҳукумат томонидан ижтимоий соҳа объектларида энергия тежамкорлигини оширишни модернизациялашга қаратилган маҳаллий лойиҳалар молиялаштирилган¹⁹. Қайд этилган лойиҳалар ҳудудларда талабни рағбатлантириш ва ишсизликни камайтириши билан бирга, инфратузилмага йўналтирилган сармоялар маҳаллий давлат ҳокимияти жорий харажатларини камайтирган. Шунингдек, солиққа тортиладиган кўшимча захиралар шаклланиши натижасида бюджет тизими бюджетлари даромадлари ошган ҳамда бюджетлараро мутаносиблик таъминланган.

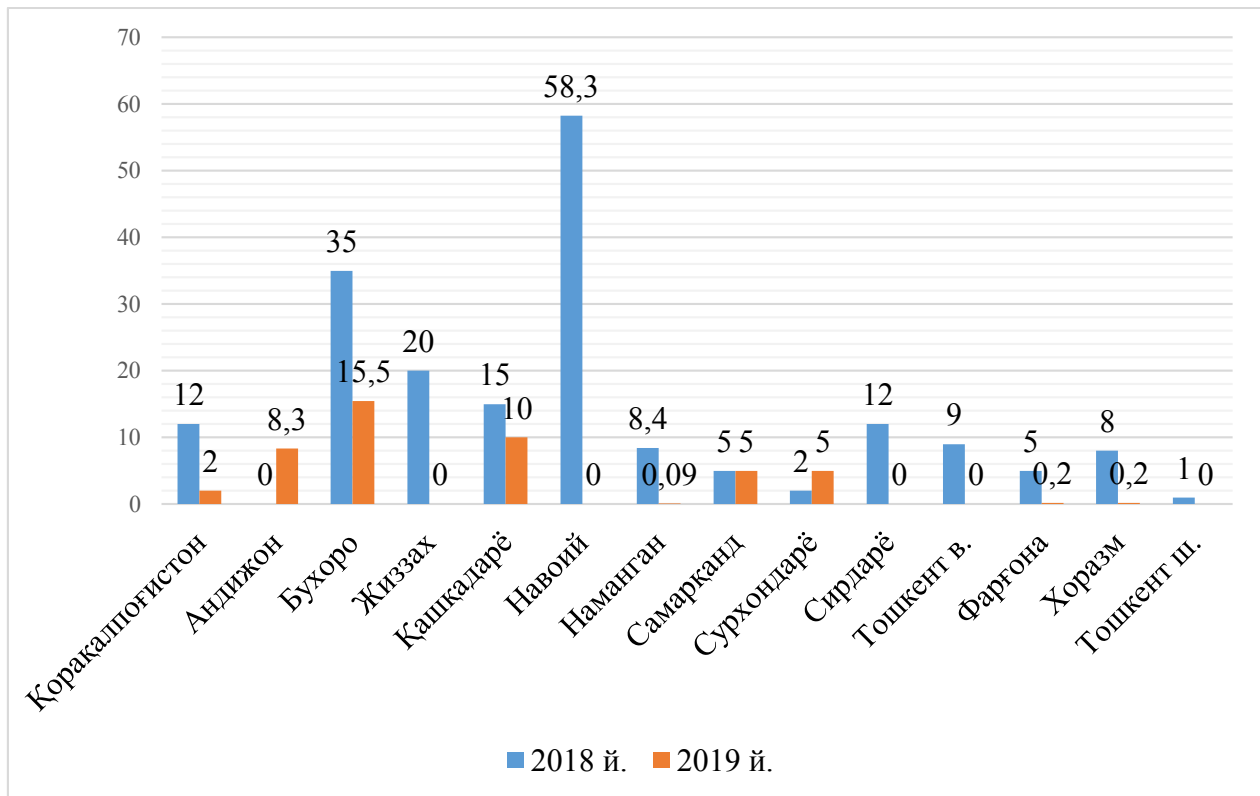
Республикада аҳоли бандлигини таъминлашга қаратилган чоратадбирлар таъсирчанлигини оширишда ҳудудларда маҳаллий солиқлар ва контингент бўйича даромадлар режасининг ортиғи билан бажарилиши натижасида ҳосил бўлган кўшимча даромаддан Қорақалпоғистон Республикаси Вазирлар кенгаши, вилоятлар ва Тошкент шаҳар ҳокимликлари ҳузуридаги Янги иш ўринларини ташкил этишни рағбатлантириш ҳудудий жамғармаларига маблағлар йўналтиришни йўлга қўйиш таклиф этилган. Бунинг натижасида ҳудудларда янги иш ўринларини яратиш, аҳоли бандлигини таъминлашга қаратилган лойиҳалар натижадорлигига эришилади.

Қуйида 3-расмда Янги иш ўринларини ташкил этишни рағбатлантириш ҳудудий жамғармаларига йўналтирилган маблағлар бўйича маълумотлар келтирилган.

¹⁷Federal Chancellery of Austria. http://www.bka.gv.at/site/infodate_19.01.2009/6632/default.aspx#id33494.

¹⁸Australian National Building Economic Stimulus Package. <http://www.economicstimulusplan.gov.au/>.

¹⁹Deutschland Online. <http://www.magazine-deutschland.de/en/artikel-en/article/article/wege-aus-der-krise.html>.



3-расм. Худудлар кесимида янги иш ўринларини яратишни рағбатлантириш жамғармасига ўтказилган маблағлар, млн.сўмда²⁰

3-расмга кўра, 2019 йилда 2018 йилга нисбатан қарийб 5,5 марта кам маблағ ўтказилган. 2019 йилда айрим маҳаллий давлат ҳокимияти органлари қарорлари билан маблағлар тўғридан тўғри янги иш ўринларини яратиш йўналишида сарфланган.

Хулоса ўрнида қайд этиш мумкинки, худудларда янги иш ўринларини яратиш бўйича лойиҳа ташаббускорларини маҳаллий давлат бошқаруви органлари томонидан рағбатлантирилишининг қўшимча чораларини кўриш мақсадга мувофиқ бўлади.

Тадқиқотнинг «**Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда бюджетни номарказлаштиришнинг таъсирини баҳолаш**» деб номланган учинчи бобида бюджетни номарказлаштириш ва иқтисодий ўсиш ўзаро алоқадорлигининг концептуал асослари ўрганилган, бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда бюджет федерализмидан фойдаланиш моделлари, бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш бўйича ривожланган давлатлар тажрибаси ва ундан фойдаланиш йўлларига доир ёндашувлар баён этилган, республикада умумдавлат солиқларидан ажратма меъёрларининг бюджетлараро мутаносибликни таъминлашга таъсири эконометрик таҳлил қилинган.

Бюджетни номарказлаштириш – давлат молияси назариясининг муҳим йўналиши бўлиши билан бирга, давлат секторини ислоҳ қилиш жараёнидаги чора-тадбирларда фойдаланиладиган бюджет сиёсати ҳамдир. Бюджетни номарказлаштириш даромад ва харажатлар бўйича ваколатларнинг

²⁰Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф ҳисоб-китоби.

(солиқларни ўрнатиш ва ундириш, харажатларнинг устувор йўналишларини белгилаш) марказий давлат бошқаруви органларидан маҳаллий органларга ўтказилиши ҳисобланади. Иқтисодчи олим Оутснинг фикрича: «Бюджет федерализми давлат сектори вертикал молиявий тузилмасини акс эттирувчи нисбатан кенг тузилма бўлиб, турли даражадаги бошқарув органлари ўртасида даромад ва харажат ваколатлари тақсимланишини, бюджетлараро трансфертлар тизимини қамраб олади»²¹.

Тадқиқот натижалари асосида бюджет тизими бюджетлари ўртасида солиқ ваколатларини чегаралашда иқтисодий манфаатларнинг ўзаро уйғунлашувига имкон берувчи қуйидаги алоҳида жиҳатлари аниқланган:

– марказий давлат ҳокимияти органининг солиқ ваколатлари миллий иқтисодиётни тартибга солиш, мамлакат ҳудудлари бўйича ягона иқтисодий ва солиқ маконини қўллаб-қувватлашга етарли бўлиши шарт;

– бюджет даромадларини барқарорлаштириш имконига эга солиқларни тартибга солиш бўйича ваколатлар марказий давлат ҳокимиятига бириктирилган, ушбу ҳолатда маҳаллий солиқлар циклик барқарор бўлиши шарт;

– ҳақиқий фаолият жойи бўйича солиқларнинг тўланишини таъминлаш мураккаблиги шароитида мазкур солиқ мақоми юқори турувчи бюджетга тааллуқли бўлиши керак;

– маҳаллий ҳокимият органлари ваколатлари доирасидаги солиқлар ҳудудлараро капитал, ишчи кучи, маҳсулот ва хизматлар кўчиб юришига тўсқинлик қилмаслиги керак;

– бир ҳудудда жорий этилган маҳаллий солиқлар юки бошқа ҳудудлар зиммасига «экспорт» қилинишига йўл қўйилмаслиги керак.

Иқтисодий адабиётларда бюджет тизими бюджетлари даромад ваколатлари юзасидан уч хил назарий ёндашув мавжуд.

Биринчи назарий ёндашув тарафдорлари фикрича, бюджет даромадлари ваколатларининг маҳаллий давлат бошқаруви органлари зиммасига ўтказилиши марказий бюджет харажатларини пасайтириши билан бирга, маҳаллий бюджетлар харажатларининг ўсишига олиб келади. Муаллиф фикрича, маҳаллий давлат ҳокимияти ва бошқарув органлари даромад ваколатларининг кенгайтиши ҳудудларнинг бюджет билан таъминланганлик даражасининг ошишига хизмат қилади.

Иккинчи назарий ёндашув тарафдорлари фикрича, маҳаллий давлат ҳокимиятининг бюджет даромадларига оид ваколатларининг ортиши ва мустақил равишда солиқларни белгилаш имконияти ҳудудлар ўртасида рақобатни вужудга келтиради. Бироқ, муаллифнинг фикрича, маҳаллий давлат ҳокимиятининг ҳудудни ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш мақсадида бизнесни қўллаб-қувватлаш учун солиқ ставкаларини пасайтириши ҳудуднинг маҳаллий бюджетлари даромадларининг камайишига олиб келиши ва бюджет билан таъминланганлик даражасига салбий таъсир этиши мумкин.

²¹ Oates, W. E. (1999). An essay on fiscal federalism. Journal of economic literature, 37(3), 1120-1149.

Учинчи назарий ёндашув тарафдорлари фикрича, бюджетни номарказлаштириш оқибатида юзага келган ўзаро рақобатни маҳаллий давлат ҳокимияти органлари ўзаро келишилган тартибда ўрнатишлари мумкин. Шунингдек, келишувлар асосида маҳаллий давлат ҳокимияти органлари умумий даромадни пасайтириб кўрсатишга уринади, потенциал солиқ захираларини яшириб, харажатларни кўпайтириб кўрсатади. Муаллиф фикрича, мазкур ҳолатда аҳолининг ижтимоий неъматлар билан таъминланиш даражаси бўйича ҳудудлар ўртасида кескин тафовут вужудга келиши мумкин.

Ривожланган давлатларда олиб борилган тадқиқотларнинг кўрсатишича, маҳаллий давлат ҳокимияти харажат мажбуриятларининг даромад ваколатларига нисбатан юқори бўлиши юқори бюджетдан ажратиладиган молиявий ёрдамга нисбатан тартибга солинадиган солиқлар (даромад, фойда, ҚҚС, акциз) тушумларини бюджетлараро тақсимлаш натижадорлигини кўпроқ оширади. Бунинг асосий сабаблари сифатида қуйидагиларни кўрсатиш мумкин:

– даромадларнинг улушли тақсимланиши маҳаллий давлат ҳокимиятига харажатларни узлуксиз молиялаштириш имконини беради. Акс ҳолда харажатлар даромадлардан ошиб кетиши натижасида маҳаллий бюджетларда бюджет маблағлари узилишларининг ортиб кетишига сабаб бўлади. Даромад ва харажат ўртасидаги тафовутни қоплаш учун юқори турувчи бюджетдан олинadиган молиявий ёрдамга мурожаат қилинади. Натижада, маҳаллий бюджет харажатларининг маҳаллий солиқ тўловчилар зиммасига тушадиган солиқ юкидан эмас, умумий молиявий ресурслардан молиялаштирилиши таъминланади. Ижтимоий неъматлар билан таъминлаш юкининг ҳудудлар ўртасида тақсимланиши юз беради²²;

– маҳаллий харажатларни молиялаштиришга юқори бюджетдан ажратилadиган молиявий трансфертлар маҳаллий давлат ҳокимиятининг харажатларни ошириб кўрсатиш орқали молиявий ёрдам олишга интилиши ва иштиёқини орттиради²³;

– юқори бюджет маблағлари ҳисобидан харажатларни молиялаштириш имконияти маҳаллий давлат ҳокимиятлари ўртасида рақобатни юзага келтиришга тўсқинлик қилади. Қуйи бюджетлар юқори бюджетлардан ажратилadиган грант ва трансфертлар кўринишидаги қайта тақсимланadиган даромадларни кўпроқ ҳажмда жалб қилишга интилади²⁴.

Классик назарияга биноан, бюджет федерализмига давлат секторининг учта муҳим функцияси сифатида қаралади: иқтисодий самарадорликни ошириш, макроиқтисодий барқарорликка эришиш, даромадларни қайта тақсимлаш. Номарказлаштирилган тартибда ижтимоий неъматларни тақдим

²²Mello, Luiz de «Fiscal Federalism and Government Size in Transition Economies: The Case of Moldova», IMF Working Paper, 1999. Mello, Luiz de «Intergovernmental Fiscal Relations: Coordination Failures and Fiscal Outcomes» Public Budgeting and Finance, 19, p. 3-25.

²³Ahmad E., Hewitt D., Ruggiero E. «Assigning Expenditure Responsibilities» In: Ter-Minnassian T. (Ed.). «Fiscal Federalism in Theory and Practice», Washington, IMF, 1997.

²⁴ Fukasaku, K., and L. de Mello. «Fiscal Decentralization and Macroeconomic Stability: The Experience of Large Developing Countries and Transition Economies»; Democracy, Decentralization, and Deficits in Latin America, Ed. By K. Fukasaku and R. Haussmann (Paris: OECD), 1998.

этиш самарадорлиги марказлаштирилгани билан таққосланганда нисбатан юқори, сабаби куйи давлат ҳокимияти органи аҳолининг хоҳиш-истагини тўлиқ қондириш ҳисобига аҳоли фаровонлигини оширишни таъминлайди.

2-жадвал

Хориж давлатларида бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш йўналишлари²⁵

№	Мамлакат	Бюджетлараро муносабатлар хусусиятлари
1	АҚШ	Марказ худудий бирликларни ривожлантириш мақсадида субсидия, субвенция ва дотация тақдим этиш орқали сезиларли таъсир кўрсатади. Бюджетлараро мутаносиблик мақсадли грантларнинг мураккаб тизими билан таъминланади.
2	Германия	Солиқларнинг улуш тарзида тақсимланиш тизими яхши ривожланган, ҚҚСни қайта тақсимлаш тизими алоҳида аҳамият касб этади. Общиналарда (туман (шаҳар) даражасидаги бюджетларда) бюджет трансфертларининг роли юқори. Мақсадли субсидиялар тақдим этиш амалиёти қўлланилади. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш мақсади ўлкалар тасарруфидаги общиналар ўртасидаги тенгсизликни қисқартиришга йўналтирилган.
3	Канада	Бюджет маблағларини тақсимлашнинг учта йўналиши амал қилади: бюджет даромадлари мутаносиблиги учун трансфертлар, тасдиқланган дастурларни молиялаштириш, молиявий қўллаб-қувватлаш доирасидаги молиявий ёрдам. Бюджетлараро мутаносиблик минимал миллий стандартларни таъминлашни назарда тутаяди.
4	Франция	Бюджетлараро муносабатлармамлакатда давлат ҳокимиятининг унитархарактердалигининг белгиси сифатида молиявий ресурсларнинг юқори даражада марказлашганлиги билан изоҳланади. Маҳаллий бюджетларга субсидия ва дотациялар тақдим этиш солиқ потенциали ва солиқ юки кўрсаткичлари асосида ҳисобланади.

Замонавий шароитда бюджет федерализми, бюджетни номарказлаштириш ва иқтисодий ўсишнинг ўзаро боғлиқлиги масалалари мунтазам равишда ўрганиб келинаётгани аниқланди. Иқтисодчи олим Брюкнер тадқиқотларида номарказлашган мутаносибликда (federalist equilibrium) марказлашган мутаносибликка (unitary equilibrium) нисбатан таълимга сарфланган вақт ва физик капитал даражаси анча юқорилиги исботланган²⁶. Бюджетни номарказлаштиришнинг афзаллиги горизонтал ва вертикал бюджет рақобатининг кенгайишида намоён бўлади²⁷.

Муаллиф томонидан солиқлардан ажратма меъёрларини ажратиш ҳолатларини эконометрик таҳлил қилиш мақсадида маҳаллий бюджет барқарорлигига таъсир этувчи омилларнинг таъсир доираси аниқланган. Бунда жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи, фойда солиғи, акциз солиғи, қўшилган қиймат солиғининг ички алоқадорлик боғлиқлигидан

²⁵ Илмий изланиш жараёнида муаллиф томонидан тайёрланган

²⁶ Brueckner J.K. (2006). Fiscal federalism and economic growth. Journal of Public Economics, 90(10-11).

²⁷ Brennan, G., & Buchanan, J. M. (1980). The power to tax: Analytic foundations of a fiscal constitution.

келиб чиқиб, маҳаллий бюджетнинг барқарорлигини таъминлашга қаратилган илмий прогнози ишлаб чиқилган.

Андижон вилояти мисолида маҳаллий бюджет барқарорлиги миқдорига таъсир этувчи омиллар таъсирининг эконометрик моделини ишлаб чиқишда: $X = \{X_1, X_2, \dots, X_n, t\}$ – танланган омиллар гуруҳи, яъни эрксиз ўзгарувчилар X_1 - акциз солиғи, X_2 - қўшилган қиймат солиғи, t – вақт (тренд) омилида йиллар кабилар танлаб олинган. Ҳисоб-китоб натижалари асосида кўп омилли регрессион модель қуйидаги кўринишга эга бўлган:

$$\text{LOG}(Y) = -0,5824 * \text{Log}(X_1) + 1,2646 * \text{Log}(X_2) + 3,8609(1)$$

Эконометрик таҳлил натижалари асосида ишлаб чиқилган Андижон вилояти мисолида «Бюджетлараро мутаносибликнинг таъминланиш даражаси»ни реал нархларда прогнозлаштириш модели асосида қилинган ҳисоб-китоблар бошқа омиллар ўзгармас бўлган шароитда акциз солиғи тушумининг 1 фоизга ошиши, «Бюджетлараро мутаносибликнинг таъминланиш даражаси»нинг 0,58 фоизга, қўшилган қиймат солиғи тушумининг 1 фоизга ошиши «Бюджетлараро мутаносибликнинг таъминланиш даражаси»нинг мос равишда 1,26 фоизга ўсишига олиб келиши илмий асосланган.

«Бюджетлараро мутаносибликнинг таъминланиш даражаси» Сурхондарё вилояти маҳаллий бюджети кўрсаткичларини реал нархларда прогнозлаштириш моделини ишлаб чиқишда: $X = \{X_1, X_2, \dots, X_n, t\}$ – танланган омиллар гуруҳи, яъни эрксиз ўзгарувчилар: X_1 - акциз солиғи, X_2 - фойда солиғи, t – вақт (тренд) омилида йиллар кабилар танлаб олинган. Ҳисоб-китоб натижалари асосида кўп омилли регрессион модель қуйидаги кўринишга эга бўлган:

$$\text{LOG}(Y) = 71,160645 - 3,536402 * \text{Log}(X_1) - 3,672030 * \text{Log}(X_2)(2)$$

«Бюджетлараро мутаносибликнинг таъминланиш даражаси» Сурхондарё вилояти маҳаллий бюджетини реал нархларда прогнозлаштириш модели асосида қилинган ҳисоб-китоблар бошқа омиллар ўзгармас бўлган шароитда акциз ва фойда солиқлари тушумларининг 1 фоизга ошиши, «Маҳаллий бюджетлар барқарорлиги»ни мос равишда 3,53 ва 3,67 фоизга таъминлашга хизмат қилиши аниқланган. Мазкур ҳисоб-китоблар аниқлигини ошириш мақсадида моделнинг стандарт хатолиги (Standard error of regression) даражаси нолга яқини танлаб олиниб, F-статистикасининг мезон талабларига мос ва моделнинг ҳаётийлик даражаси юқори эканлиги асосланган. Шунингдек, моделнинг реаллилик даражасини баҳолаш учун регрессия қолдиқларининг нормал тақсимотга эга эканлиги, регрессия қолдиқларида автокорреляция ва қолдиқлар билан ўзгарувчилар ўртасида гетерокадастиклик муаммоси мавжуд эмаслигини аниқловчи тестлар орқали текширувдан ўтказилган.

Ишнинг тўртинчи боби «Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш масалалари» деб

номланиб, маҳаллий бюджетлар молиявий мустақиллигини оширишда солиқларнинг бюджетлараро тақсимотини оптималлаштириш, ҳудудлар бюджет барқарорлиги ва молиявий мустақиллигини ошириш, маҳаллий бюджет даромадлари барқарорлигини таъминлашда солиқ потенциалидан фойдаланиш, бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштиришга доир илмий ёндашув ва қарашлар ёритилган.

Муаллифнинг фикрича, бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш куйидаги иккита сабабга кўра муҳим саналади:

1. Бюджетда салбий сальдо вужудга келишининг олдини олиш ва турли даражадаги бюджет даромадлари мутаносиблигини таъминлашда ишлаб чиқариш, солиққа тортиш ва кредит бериш шартлари ўртасидаги боғлиқликни таҳлил қилиш талаб этилади. Бюджет дефицитини камайтириш учун фақат монетар усуллардан фойдаланиш, маъмурий чораларни қўллаш муаммони ҳал этишда етарли бўлмайди.

2. Бюджет тизими бюджетлари ўртасидаги муносабатларни ягона тизимли комплекс сифатида расмийлаштириш муҳимдир. Боғлиқликнинг мантиқи алоҳида солиқлар билан бирга, барча солиқли ва бошқа даромадлар ҳамда давлат бюджети харажатлари ўртасида мавжуд бўлиши керак.

Илмий тадқиқотда маҳаллий бюджетларнинг молиявий мустақиллигини баҳолашга турлича ёндашувлар мавжудлиги аниқланди. Ёндашувларга кўра, маҳаллий бюджетларнинг ўз даромад манбаларисолиқ ставкаси ва солиқ базасини белгилашдаги иштирокига кўра аниқланиб, даромадлар таснифи куйидаги жадвалда келтирилган (3-жадвалга қаранг).

3-жадвал

Маҳаллий бюджетлар даромад манбалари таснифи²⁸

№	Даромад манбаи	Таснифи
1.	Ўз даромадлари	Марказий давлат ҳокимияти томонидан солиқ солинадиган база аниқланади, солиқ солинадиган база ва солиқ ставкаси маҳаллий давлат ҳокимияти томонидан назорат қилинади
2.	Солиқсиз даромадлар	Маҳаллий давлат ҳокимияти тўлов миқдорини ўрнатади ва унинг назоратини амалга оширади
3.	Ўзаро тақсимладиган солиқлар	Марказий давлат ҳокимияти томонидан солиқ солинадиган база ва солиқ ставкалари аниқланади, лекин даромадлар тақсимоти пропорциясида маҳаллий давлат ҳокимияти қатнашади
4.	Умумий мақсадли грантлар	Марказий давлат ҳокимияти томонидан ажратиладиган миқдор қайта тақсимлаш функциясидан келиб чиқиб аниқланади, маҳаллий давлат ҳокимияти мустақил равишда маблағларнинг сарфланиш йўналишларини белгилайди.
5.	Махсус грантлар	Марказий давлат ҳокимияти томонидан ажратиладиган маблағ миқдори аниқланади ёки маҳаллий давлат ҳокимияти зиммасига юклатиладиган қўшимча мажбуриятдан келиб чиқилади, бироқ ҳар икки ҳолатда ҳам маблағларнинг сарфланиш йўналишларини марказий давлат ҳокимияти белгилайди.

²⁸Cigu E. (2013). Financial revenue autonomy of local budgets in Romania. Journal of Public Administration, Finance and Law, (3), 59-67.

3-жадвалда келтирилган даромадлар маҳаллий бюджетларнинг молиявий мустақиллигини аниқ параметрлар асосида талқин қилган. 1-, 2-ва 3-гуруҳ даромадлар маҳаллий бюджетларнинг ўз даромадлари сифатида қаралиб, маҳаллий давлат ҳокимияти органлари томонидан солиқ солинадиган база билан бирга, солиқ ставкаларини ҳам ўрнатишда мустақилликка эга бўлишини, лекин марказий давлат ҳокимияти органлари умумий назоратни олиб бориши зарурлиги қайд этилган. 4-ва 5-гуруҳ – умумий ва махсус грантлар маҳаллий бюджетлар молиявий мустақиллигига бевосита таъсир этмайди.

Умуман олганда, юқорида келтирилган таҳлилларга таянган ҳолда қуйидаги хулосаларни чиқариш мумкин. Хусусан:

– маҳаллий бюджетларнинг молиявий мустақиллигини баҳоловчи ягона мезон ишлаб чиқилиши зарур. Бунда ҳар бир ҳудуднинг ўзига хос жиҳатларини эътиборга олиш мақсадга мувофиқ бўлади;

– маҳаллий бюджетларнинг иқтисодий ҳолатини мунтазам баҳолаб бориш тизимини яратиш. Бунда илмий-тадқиқот марказлари билан биргаликда кўп омилли таҳлилий дастур яратиш, ҳар бир ҳудудда мавжуд маълумотларни киритиб, мустақил равишда молиявий мустақиллигини баҳолаш, йўл қўйилаётган камчиликларни аниқлаб, уни бартараф этиш йўллари юзасидан тегишли мустақил қарорлар қабул қилиш имконини тақдим этиш лозим;

– маҳаллий бюджетлар молиявий мустақиллигини баҳолашда солиқ потенциалидан фойдаланишни йўлга қўйиш заруриятидан келиб чиқиб, солиқ қонунчилигига «солиқ потенциали» тушунчасини киритиш керак;

– маҳаллий давлат ҳокимиятига берилган ваколатлар доирасида ҳудудда мустақил бюджет-солиқ сиёсатини юритиш имкониятини бериш мақсадга мувофиқ.

Илмий тадқиқотда солиқ потенциали ва уни баҳолаш масаласи илмий мунозаралар марказидаги масалалардан бири эканлиги ўрганилган. Хориж илм-фанида мазкур иқтисодий категориянинг моҳияти борасидаги ёндашув ва қарашларни ўзида мужассамлаштирган қатор ишланмалар мавжуд. Солиқ потенциали (СП) бюджет федерализми модели кенг қўлланиладиган кўпчилик давлатларда молиявий потенциал билан тенглаштирилади²⁹. Ушбу категория аксарият ҳолларда ҳудуднинг солиқ тушумлари кўринишида даромад келтирадиган солиқ базаси сифатида тушунилади. Жумладан, қатор тадқиқотларда, солиқ потенциали мамлакат иқтисодий, ижтимоий, институционал ва демографик хусусиятларидан келиб чиқиб, солиқлардан олинадиган максимал даромад миқдорини ифодалайди, дея таърифланади³⁰.

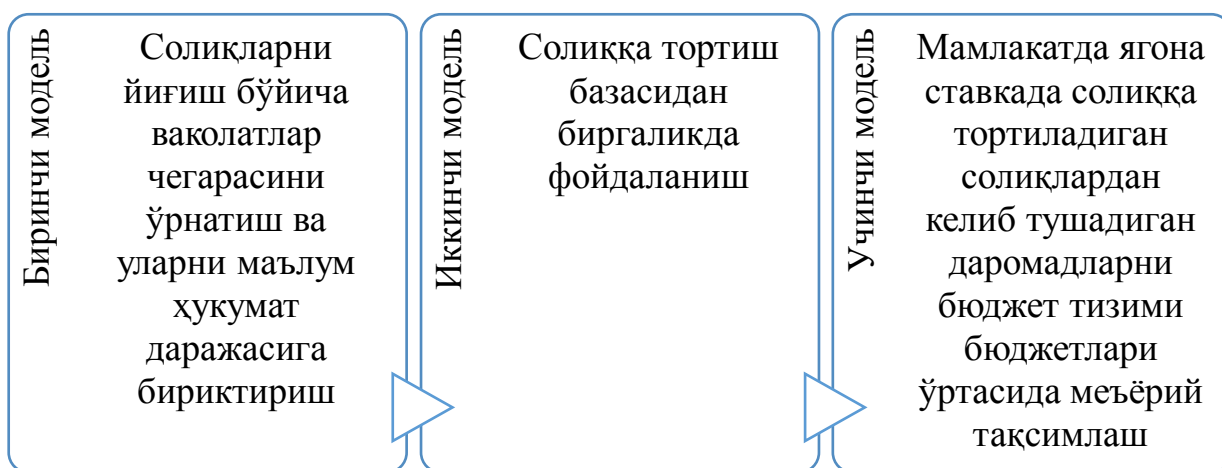
²⁹ Gupta, M.S., & Abed, M.G.T. (2002). Governance, corruption, and economic performance. International Monetary Fund.

³⁰ Pessino, C., & Fenochietto, R. (2010). Determining countries' tax effort. Hacienda Pública Española/Revista de Economía Pública, 65-87.

Бошқа бир гуруҳ тадқиқотчилар солиқ потенциални солиқ тўловчиларнинг солиқ тўлай олиш ёки давлатнинг даромад олиш қобилияти тарзида ифодалайди³¹. Уларнинг фикрича, солиқ потенциали давлат томонидан йиғилган умумий солиқ суммаси бўлиб, солиқ тўловчининг солиқ потенциали ва мамлакат солиқ потенциали каби турлардан иборат.

Республикада амалдаги солиқ ёки бюджет қонунчилигида «солиқ потенциали» тушунчаси киритилмаган, муаллифнинг фикрича, бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш, маҳаллий бюджетлар даромадларини оширишда ҳудудда саноат ишлаб чиқаришини кўпайтириш, солиқ солинадиган базани кенгайтиришмасалалари «ҳудудлар солиқ потенциали» тушунчасини солиқ қонунчилигига киритиш орқали ҳал этилиши зарур. Бунда, ҳар бир ҳудуднинг солиқ потенциални ҳисоблаб чиқиш, уни ошириш борасида маҳаллий давлат ҳокимияти органлари ташаббусини рағбатлантириш механизминини ишлаб чиқиш мақсадга мувофиқ.

Халқаро амалиётда солиқ ваколатларини бюджет тизими бюджетлари ўртасида тақсимлашнинг учта моделидан кенг фойдаланилади.



4-расм. Халқаро амалиётда солиқ ваколатларини бюджет тизими бюджетлари ўртасида тақсимлаш моделлари³²

Дунё мамлакатлари ижтимоий-иқтисодий ривожланиши учун қайд этиб ўтилган моделларнинг биридан фойдаланади. Ривожланган мамлакатларда бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш узоқ йиллар давомида шаклланган бўлиб, унинг баъзи элементлари вақт ўтиши билан такомиллаштириб борилган. Ривожланаётган давлатларда бюджетлараро мутаносибликни таъминлашга йўналтирилган ислохотларни амалга ошириш янги тамойил ва шароитларга асосланганлиги билан ажралиб туради.

³¹ Gupta, M.S. Governance, corruption, and economic performance. / M.S. Gupta, G.T. Abed // International Monetary Fund. – 2002. – 564 p.; Kuo, C. Y. Estimation of Tax Revenue and Tax Capacity / C.Y.Kuo//JDI Executive Programs. – 2000. – №. 2000-08. – 34p.

³² Diamond, J. (2003). Budget system reform in transitional economies: the experience of Russia. Emerging Markets Finance and Trade, 39(1), 8-23. <http://www.jstor.org> асосида муаллиф ишланмаси

Ҳозирга қадар жаҳон амалиётида бюджетлараро муносабатларни ривожлантиришнинг учта асосий йўналиши мавжуд:

- бюджет тизими бюджетлари ўртасида даромадларнинг тақсимланиши;
- харажатларни молиялаштириш бўйича ваколатлардаги чекловлар;
- бюджетлараро тартибга солиш (турли шаклдаги бюджет воситаларини юқори бюджетдан қуйи бюджетга қайта тақсимлаш).

Ўзбекистонда солиқлар тизимини такомиллаштиришда бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш учунқуйидагиларга алоҳида эътибор қаратиш мақсадга мувофиқ:

биринчидан, солиқларни амалдаги умумдавлат, маҳаллий солиқлар ва мажбурий тўловлар эмас, балки умумдавлат, маҳаллий ва улушли тарзда тақсимланадиган солиқларга ажратиш лозим;

иккинчидан, бюджет тизими бюджетлари солиқли даромадлари бўйича давлат бошқарув органлари ваколат ва мажбуриятларининг аниқ чегараларини белгилаб олиш;

учинчидан, давлат бюджетини ўрта муддатли режалаштиришнинг жорий этилишидан келиб чиқиб, солиқларни бюджет тизими бюджетлари ўртасида тақсимлаш орқали бюджетлараро мутаносибликни таъминлашнинг аниқ методикасини ишлаб чиқиш ва жорий этиш. Бунда ҳар бир ҳудуднинг хусусиятини инобатга олиш зарур.

Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашнинг трансфертлар тизими ва ажратма меъёрларини ўрнатиш механизми солиқ дастакларини тўлдирувчи таркибий қисмлари ҳисобланади.

Кўпчилик юқори даражада ривожланган давлатларда (Ғарбий Европа, АҚШ) нисбатан вертикал мутаносибликка эришилган, ажратма меъёрларини ўрнатиш бюджетлараро трансфертларга нисбатан анча паст аҳамиятга эга (4-жадвалга қаранг).

4-жадвал

Бюджетлараро мутаносиблик дастаклари³³

Мамлакатлар	Дастаклар гуруҳи	Таркиби	Фойдаланиш мақсади
АҚШ, Австралия, Ғарбий Европа, Россия Федерацияси	Солиқли	Солиқли даромадларни бюджетлар ўртасида тақсимлаш	Вертикал мутаносиблик
АҚШ, Австралия, Ғарбий Европа, Россия Федерацияси	Бюджетлараро қўллаб-қувватлаш	Бюджет трансфертлари (дотация, субвенция, ссуда ва б.)	Горизонтал мутаносиблик
Лотин Америкаси мамлакатлари, Осиё ва Африка давлатлари	Ажратма меъёрларини ўрнатиш	Солиқли даромадларда ажратма меъёрларини ўрнатишнинг турли механизмлари	Вертикал ва горизонтал мутаносиблик

³³Тадқиқот натижалари бўйича муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

4-жадвалда келтирилган бюджет тизими бюджетлари мутаносиблигини таъминлаш дастаклари Ўзбекистонда кенг қўлланилади. Маҳаллий бюджетлар молиявий мустақиллигини ошириш юзасидан бюджетлараро қўллаб-қувватлаш (дотация, субвенция, ссуда ажратиш) сўнгги икки йилда бироз аҳамияти пасайтирилган ҳолда, мақсадли бюджет трансфертларини ажратиш механизми йўлга қўйилди.

Муаллифнинг фикрича, ажратма меъёрларини ўрнатишга асосланган дастак янгича ёндашувни тақозо этади. Яъни асосий солиқ турлари (фойда ва даромад солиғи, ҚҚС, акциз) бўйича амалдаги ажратма меъёрлари тартибини ривожланган давлатлардаги каби маълум улушларда бюджет тизими бюджетлари ўртасида солиқ тушумларини улушли тақсимлашга алмаштириш мақсадга мувофиқ. Бунинг натижасида горизонтал бюджет мутаносиблигини таъминлашнинг рағбатлантирилишига эришилади. Тадқиқотларнинг кўрсатишича, марказлашган бюджет амал қилувчи унитар давлатларнинг аксариятида вертикал номутаносиблик жиддий муаммолардан бири саналади. Қайд этилганидек, вертикал номутаносиблик харажат ваколатлари ва мазкур харажатларни амалга ошириш учун олинадиган даромадлар ўртасида номутаносиблик мавжудлигини англатади. Вертикал номутаносиблик даражасини тегишли коэффицент ёрдамида ўлчаш мақсадга мувофиқ. Вертикал номутаносибликнинг коэффиценти тарзида олинадиган кўрсаткичлар борасида турлича ёндашув ва қарашлар мавжуд³⁴. Жумладан, айрим тадқиқотларда маҳаллий бюджетлар ўз даромадлари харажатларига нисбатидан фойдаланилса, бошқа ёндашувда маҳаллий бюджетнинг солиқли даромадларини умумий даромадларга нисбати олинади³⁵.

Муаллиф фикрича, мазкур икки ёндашув бўйича шакллантирилган коэффицентлар вертикал номутаносиблик даражасини тўлиқ баҳолай олмайди. Чунки бунда маҳаллий бюджетга юқори турувчи бюджетдан бюджетлараро молиявий қўллаб-қувватлаш шаклида берилган даромадлар ҳисобга олинмаган. Шунингдек, вертикал молиявий узилишлар даражасини ўлчашда марказий бюджетдан ҳудудлар бюджетига тушган трансфертлар улушининг умумий харажатларига нисбатини ҳисобга олиш мақсадга мувофиқ. Маҳаллий бюджет харажатларининг трансферт тушумлари орқали қопланиши марказий ҳокимият органи назорати кучли бўлишини таъминлайди.

Демак, бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда давлат аралашуви вертикал ва горизонтал молиявий номутаносибликларни бартараф этишга йўналтирилади, аммо ушбу чоралар натижасида ижтимоий-иқтисодий муаммоларни ҳал этиш мақсадини кўзлайди. Ривожланмаган ҳудудлар иқтисодиётини юксалтирмай туриб, уларнинг барқарор ривожланиши,

³⁴ Musgrave R.M. The Theory of Public Finance. - NY.: McGraw-Hill, 1959.

³⁵ Лавров А. Бюджетный федерализм и финансовая стабилизация // Вопросы экономики. - 1995. - № 8. - С. 21-29.

аҳолининг турмуш даражасини ошириш нуқтаи назаридан ҳудудлар номутаносиблигига барҳам беришга эришиб бўлмайди.

ХУЛОСА

Мазкур диссертация тадқиқоти доирасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Бюджетлараро муносабатларнинг шаклларида бири бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимидан фойдаланиш, солиқларнинг бюджет тизими бюджетлари даромадларини шакллантириш борасидаги тадқиқотларни чуқурлаштириш, дунё мамлакатларида ушбу тадқиқот йўналишида олиб борилаётган изланишларга уйғунлигини таъминлаш чораларини кўриш лозим.

2. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш мақсадида ажратиладиган бюджет трансфертлари миқдорини аниқлашда ваколат ва сиёсий мақом эмас, балки қоида ёки аниқ ҳисоб-китоблардан фойдаланиш зарур. Бюджет трансфертларини маҳаллий бюджетларга ажратишда улар даромадларининг жорий даражаси эмас, балки мазкур даромадларнинг потенциал ўсиш имкониятини ҳисобга олиш мақсадга мувофиқ.

3. Ҳудудларни комплекс ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш, маҳаллий бюджетлар молиявий мустақиллигини ошириш вазифасининг изчил ижросини таъминлаш мақсадида бюджет трансфертлари маҳаллий давлат бошқаруви органларининг харажатларга оид сиёсатидан бошқа ҳолатларга таъсир ўтказмаслиги керак.

4. Солиқларни бюджет тизими бюджетлари ўртасида улушли тарзда тақсимлашда ҳудудларда алоҳида шахс ва оилаларга минимал даражадаги ижтимоий таъминотнинг кафолатланишидан келиб чиқиб ёндашиш мақсадга мувофиқ. Бунинг натижасида давлатнинг ижтимоий неъматлар билан таъминлаш борасидаги ҳудудлар ўртасида тафовут вужудга келишининг олди олинади. Аҳолининг давлат ҳокимияти ва бошқарув органларидан розилигини таъминлашнинг омили бўлиб хизмат қилади.

5. Республикада маҳаллий бюджетлар молиявий мустақиллигини ошириш, юқори бюджетдан бериладиган молиявий ёрдамлар (дотация ва субвенция) боғлиқлигини пасайтириш, бутунлай озод қилиш юзасидан дастурлар амалга оширилган. Лекин ушбу дастурларнинг таъсирчанлиги сезиларли даражада бўлмаган, ханузгача айрим саноатлашмаган ҳудудлар маҳаллий бюджетларининг 40 фоизгача харажатлари мақсадли ижтимоий трансфертлар ҳисобидан қопланиши ҳолатлари мавжуд.

6. Бюджет тизими бюджетлари молиявий барқарорлигини баҳолашда уларнинг молиявий мустақиллигини, солиқлар йиғилувчанлиги даражасини, маҳаллий бюджетнинг жами даромадида ўз даромадлари улуши ўзгаришини мунтазам таҳлил қилиб бориш, таҳлил натижаларидан ҳудудларни ривожлантириш, бюджет тизими бюджетлари даромадлари барқарорлигини

таъминлашга қаратилган истиқболга мўлжалланган концепция, стратегия, «Йўл харита»ларини ишлаб чиқишда кенг фойдаланиш мақсадга мувофиқ.

7. Республикада маҳаллий давлат ҳокимияти ва бошқарув органларининг мустақил бюджет-солиқ сиёсатини юритмасликлари, ҳудудда йиғилаётган солиқ тушумларидан манфаатдорликнинг сезиларли даражада эмаслиги ҳудудлар бўйича солиқ йиғилувчанлиги даражасига оид маълумотлар очиқлигини таъминлашга тўсиқ бўлиб хизмат қилмоқда. Шу боис, ҳудудларда солиқ йиғилувчанлиги даражасини оширишдан маҳаллий давлат ҳокимияти ва бошқаруви органларининг манфаатдорлигини оширишнинг таъсирчан механизмини йўлга қўйиш лозим.

Ўзбекистон Республикасида бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштиришга қаратилган қуйидаги илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилди:

1. Ҳудудлар ижтимоий-иқтисодий ривожланишига ва самарали бошқарувига эришиш ҳамда даромадларни оширишда маҳаллий бюджетлар даромадларини тенглаштиришга эътибор қаратиш. Бунда молиявий тенглаштиришнинг ижобий таъсири самарадорлигини ва тескари таъсири даражасини баҳолаш лозим.

2. Солиқларнинг бюджет тизими бюджетларини шакллантиришдаги иштирокидан келиб чиқиб, республика бюджети солиқлари, маҳаллий солиқлар ва улушли солиқлар тарзида таснифлашни йўлга қўйиш лозим ва бюджет қонунчилиги ҳамда солиқ қонунчилигида акс эттириш мақсадга мувофиқ.

3. Давлат бюджети даромадларида салмоқли тушумга эга бўлган солиқларни (ҚҚС, акциз, фойда ва даромад солиқлари) бюджет тизими бюджетлари ўртасида тақсимлаш амалиётини жорий этиш зарур. Бунда, илғор хориж тажрибаси, хусусан, Германия, Чехия каби давлатлар тажрибасини изчил қўллаш керак.

4. Маҳаллий бюджетлар даромадлари барқарорлигини таъминлаш, маҳаллий бюджетлар зиммасига юклатиладиган вазифаларни маблағ билан таъминлаш мақсадида республика ва маҳаллий бюджетлар ўртасида корхоналардан олинадиган фойда солиғи ва жисмоний шахслар даромад солиғининг муайян улушларда тақсимланишини жорий этиш лозим.

5. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш, маҳаллий бюджетларнинг даромадларини оширишда саноат ишлаб чиқаришини ошириш ҳисобига солиқ солинадиган базани кенгайтириш, «ҳудудлар солиқ потенциали» тушунчасини солиқ қонунчилигига киритиш ҳамда ҳудудларда солиқ потенциалини баҳолаш усулини йўлга қўйиш зарур.

6. Республикада солиқларнинг давлат бюджетини тўлдиришдаги фискал функциясидан ва иқтисодий моҳиятидан келиб чиқиб, соҳа ёки тармоқни ривожлантириш мақсадида ташкил этилган жамғармаларга мажбурий йиғимларни йўналтириш ва харид қилинган маҳсулотларга тегишли акциз

солиғини чегириш амалиётининг бекор қилиниши маҳаллий бюджет даромадлари барқарорлигини оширишга хизмат қилади.

7. Ҳудудларнинг маҳаллий ва контингент солиқларниундириш бўйича режа топшириғининг ортиғи билан бажарилиши натижасида ҳосил бўлган қўшимча даромадлар ҳисобига, марказлашган тартибда Ҳудудларни ривожлантиришни молиявий қўллаб-қувватлаш фондини ташкил этиш ва ундан фойдаланишни йўлга қўйиш зарур.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.20/13.05.2020.I.23.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ АКАДЕМИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО
УПРАВЛЕНИЯ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

ИСЛАМКУЛОВ АЛИМНАЗАР ХУДЖАМУРАТОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВ В ОБЕСПЕЧЕНИИ
МЕЖБЮДЖЕТНОЙ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ**

08.00.07 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

**АВТОРЕФЕРАТ ДОКТОРСКОЙ (DSc) ДИССЕРТАЦИИ
ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ**

ТАШКЕНТ – 2020

Тема докторской диссертации (DSc) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан B2016.2.1688.

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

Автореферат диссертации размещён на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) на веб-сайте Научного совета (www.dba.uz) и Информационно-образовательном портале «Ziyonet» (www.ziyonet.uz).

Научный консультант: Хайдаров Низамиддин Хамраевич
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Пулатов Дилшод Хакбердиевич
доктор экономических наук, профессор

Олимжонов Одил Олимович
доктор экономических наук, профессор

Ашурова Насиба Батировна
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация: Ташкентский государственный
экономический университет

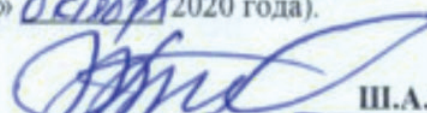
Защита диссертации состоится «5 ноября» 2020 года в 15⁰⁰ часов на заседании Научного совета DSc.20/13.05.2020.1.23.01 по присуждению ученых степеней при Академии государственного управления при Президенте Республики Узбекистан по адресу: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, 45. Тел.: (99871) 232-60-47, факс: (99871) 239-17-83, e-mail: info@dba.uz.

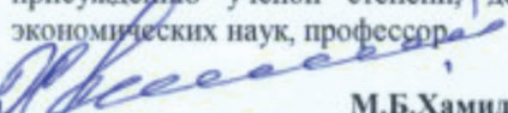
С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Академии государственного управления при Президенте Республики Узбекистан (зарегистрирована под номером 56). Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, 45. Тел.: (99871) 232-60-47, факс: (99871) 239-17-83, e-mail: info@dba.uz.


Автореферат диссертации разослан «24» октября 2020 года.

(протокол реестра рассылки 1 от «24» октября 2020 года).




Ш.А.Тошматов
Председатель научного совета по присуждению ученой степени, доктор экономических наук, профессор


М.Б.Хамидулин
Учёный секретарь научного совета по присуждению ученой степени, доктор экономических наук, профессор


Д.Н.Рахимова
Председатель семинара на основе научного совета по присуждению ученой степени, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация докторской диссертации)

Актуальность и востребованность темы диссертации. Для обеспечения межбюджетной сбалансированности во многих государствах применяют порядок долевого распределения налогов, которые являются основными источниками доходов бюджетов разных уровней. В частности, в странах, включенных в базу данных Global Revenue Statistics, доля налоговых поступлений в ВВП за последнее десятилетие существенно изменилась: «Это соотношение увеличилось с 11,8% до 30,7% в Азии и с 16,2% до 45,9% в странах-членах Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)»³⁶. Данное изменение, в свою очередь, увеличило размер налоговых поступлений в местные бюджеты: «в Дании - 73% национального бюджета, 27% местных бюджетов, 86/13 во Франции, 77/23 в Японии, 80/20% в Латвии»³⁷. Распределение налогов между бюджетами бюджетной системы довольно широко распространено в странах Азиатского и Тихоокеанского региона. Так, «в Китае НДС, налог на прибыль, подоходный налог, налог на торговлю ценными бумагами, во Вьетнаме – НДС, подоходный налог и налог на прибыль, налог на защиту окружающей среды, акцизный налог на местную продукцию и услуги распределяются между бюджетами различного уровня на долевой основе. «Стабильные» доли этих налогов устанавливаются сроком от трех до пяти лет»³⁸.

В научных исследованиях, проводимых в сфере управления государственными финансами в условиях глобализации, особое внимание уделяется научно-обоснованным разграничениям источников доходов бюджетов бюджетных систем, регулирования межбюджетных отношений посредством налогов, эффективному распределению налогов между бюджетами различных уровней, повышению уровня бюджетной обеспеченности регионов при распределении бюджетных трансфертов. Ведутся научные исследования по направлениям: бюджетного равновесия посредством совершенствования системы налогов, организации проведения независимой фискальной политики государственной власти на местах, повышения степени финансовой самостоятельности местных бюджетов, проведения эффективной фискальной политики по формированию доходов и дополнительных источников доходов государственного бюджета, долевого распределению налогов между бюджетами бюджетной системы на взаимовыгодной основе в межбюджетных отношениях.

При выполнении задачи «... сбалансированности Государственного бюджета на всех уровнях, ...»³⁹ основной проблемой становится необходимость научного обоснования и разработки и практические

³⁶ Domestic revenue mobilisation: A new database on tax levels and structures in 80 countries. <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/a87feae8n.pdf?expires=1602821657&id=id&accname=guest&checksum=2B37EF9E6D9F>

³⁷ <http://www.oecd.org/tax/federalism/fiscal-decentralisation-database.htm>

³⁸ Fiscal Decentralization and Inclusive Growth in Asia. <https://doi.org/10.1787/25cf7545-en>

³⁹ Мирзиёев Ш.М. Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя. – Ташкент: «Узбекистан», 2017. – С.60

рекомендации по совершенствованию налоговой системы в обеспечении стабильной доходной базы бюджетов разных уровней, достижения межбюджетной сбалансированности за счет пропорционального распределения налогов между бюджетами бюджетной системы.

Данная диссертационная работа в определенной степени служит реализации задач, поставленных в Законах «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год» (2019 г.), «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год» (2018 г.), в Указах Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года №УП-5468 «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», от 7 июня 2017 года №УП-5075 «О мерах по расширению полномочий органов государственной власти на местах в формировании местных бюджетов», в Постановлениях Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2018 года №ПП-4086 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы», от 7 июня 2017 года №ПП-3042 «О расширении полномочий органов государственной власти на местах и повышении их ответственности за формирования доходов местных бюджетов» и других нормативно-правовых актах.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий Республики Узбекистан. Диссертационная работа выполнена в соответствии с приоритетным направлением развития в республике науки и технологий I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики», в рамках проекта ИТД-2 «Разработка научных основ дальнейшего углубления демократических реформ, формирования гражданского общества, модернизации и либерализации национальной экономики».

Обзор зарубежных научных работ по теме диссертации⁴⁰. Научные исследования по вопросам совершенствования системы налогов для обеспечения межбюджетной сбалансированности проводятся учеными

⁴⁰ В диссертационной работе были использованы научные исследования следующих международных организации, зарубежных исследователей и экономистов: World Bank Decentralization and Intergovernmental relations. <https://www.worldbank.org/en/topic/governance/brief/decentralization-and-intergovernmental-relations-global-solutions-groups>; OECD Economic Policy Papers. https://www.oecd-ilibrary.org/economics/oecd-economic-policy-papers_2226583; NBER Papers on Public Economics Program <https://admin.nber.org/Budget+federalism>; Tax Administration Priorities in Emerging and Frontier Markets. <https://www.iticnet.org/resources>; Tax and Governance. https://www.ictd.ac/publication-filter/?_sft_theme=tax-and-governance; Local government finance. <https://www.ifs.org.uk/research/100>; Decentralization and local governance. <https://www.ids.ac.uk/clusters-and-teams/governance/>; Fiscal Decentralization and Local Governance. <https://icepp.gsu.edu/what-we-do/area-of-expertise/fiscal-decentralization-and-local-governance/>; Asset Price Bubbles and the Financial System. <https://www.carf.e.u-tokyo.ac.jp/en/research/category/financial-system-en/page/2/>; Mid- to long-term tax and fiscal projections. https://www.kipf.re.kr/eng/Center_cfp.do; Taxes. <https://www.piie.com/research/finance/taxes>; Intergovernmental Fiscal Relations. <https://www.nipfp.org.in/our-work/research/intergovernmental-fiscal-relations/>; Fiscal Decentralization. <http://www.nalas.eu/knowledge-center/Task-Forces/Fiscal-Decentralization>; Региональной экономики и межбюджетных отношений. <http://www.fa.ru/org/science/creimo/Pages/Home.aspx>

ведущих университетов и научных центров мира, таких как World Bank, Organisation for Economic Co-operation and Development, The National Bureau of Economic Research (США), Georgia state University (США), University of California (США), Institute for Fiscal Studies (Великобритания), The Center for advanced research in Finance (Япония), The Korean Institute of Public Finance (Корея), Финансовый университет при правительстве Российской Федерации (Россия), National University of Singapore (Сингапур).

По вопросам совершенствования системы налогов для обеспечения межбюджетной сбалансированности в мире проведён ряд научных исследований, приведших к следующим результатам: научно обосновано, что децентрализация бюджета служит целевому и адресному использованию расходов, а также устранению дисбаланса доходов и расходов за счет увеличения собираемости налогов в регионе (OECD); отмечено снижение зависимости местных бюджетов от республиканского бюджета (Georgia State University, США); влияние бюджетного федерализма на сокращение бюджета центрального правительства (University of California, АКШ), доказано, что наличие прозрачной системы передачи налога налогоплательщика в распоряжение местного бюджета побуждает граждан, особенно самозанятых, полностью декларировать свои доходы и обеспечивает строгое соблюдение налогового законодательства местными органами власти (Swedish Institute for European Policy Studies, Швеция); в Индии обоснована необходимость распределения средств между разными уровнями бюджетов на развитие инфраструктуры в «богатых» и «бедных» штатах (The Korean Institute of Public Finance, Корея); исследования, проведенные в Китае показали, что долевое межбюджетное перераспределение поступлений от НДС и налога на потребление превышающее 30% в пользу государственного бюджета приводит к значительным потерям в промышленно развитых регионах (National University of Singapore, Сингапур).

Международная бюджетная практика показывает, что определение потребности регионов в финансовых ресурсах является сложной задачей и научно обоснованного решения этой проблемы не достигнуто. Сегодня ведутся научные исследования в обеспечении межбюджетных отношений, долевого распределения налогов между уровнями бюджетной системы, повышения уровня обеспечения бюджетов регионов, формирования дополнительных доходов местных бюджетов за счет оптимального использования возросшей доли налоговых доходов, собираемых в регионах, обеспечения стабильности налоговых доходов бюджетов бюджетной системы, повышения финансовой независимости местных бюджетов.

Степень изученности проблемы. Основоположниками теории управления государственными финансами можно считать Т.Гоббса, Дж.Локка, А.Смита, А.Вагнера⁴¹, их последователя Р.Масгрейва, а также

⁴¹ Гоббс Т. Левиафан, или Материя, форма и власть государства церковного и гражданского // Гоббс Т. Сочинения: в 2 т. – Т. 2. – М.: Мысль, 1991. С. 141, 172, 182, 269; Локк Дж. Два трактата о правлении // Локк Дж. Сочинения: в 3 т. – Т. 3. – М.: Мысль, 1988. С. 344-346 и др.; Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М., 2009.; Wagner A. Finanzwissenschaft und Staatssozialismus. – Frankfurt am Main, [1948]

Р. Оутса, выдвинувшего первым идею о бюджетном федерализме. Кроме того, в развитие государственных и местных финансов весомый вклад внесли Хайк, Бреннан и Бьюканан, Й. Шумпетер⁴².

Концептуальные основы и практические вопросы использования системы налогов при обеспечении межбюджетной сбалансированности изучены в научных работах таких ученых-экономистов СНГ, как Я. Андреев, О. Бежаев, Л. Дробозина, С. Лушин, Г. Поляк, В. Родионова, М. Романовский, В. Слепов⁴³.

Из отечественных ученых приоритетные направления развития бюджетной системы непосредственно или опосредованно исследовали Ё. Абдуллаев, М. Алимардонов, А. Вахобов, Э. Гадоев, Н. Кузиева, А. Жураев, Х. Жамолов, Т. Маликов, А. Маманазаров, О. Олимжонов, Ш. Тошматов, Б. Тошмуродова, Н. Хайдаров, Ж. Кучкаров, Х. Кобулов, Х. Курбонов и другие⁴⁴.

Между тем, в рамках проведенных по данной тематике научно-исследовательских работ и научно-теоретических изысканий не были

⁴² Musgrave R. (1959) Theory of public finance: a study in public economy; Oates, W. E. (2006). On the theory and practice of fiscal decentralization; Von Hayek, F. A. (1937). Economics and knowledge. *Economica*, 4(13), 33-54; Buchanan, J. M., & Wagner, R. E. (1970). An efficiency basis for federal fiscal equalization. In *The analysis of public output* (pp. 139-162). NBER; Brueckner, J.K. (2004). Fiscal decentralization with distortionary taxation: Tiebout vs. tax competition. *International Tax and Public Finance*, 11(2), 133-153; Schumpeter J. & Swedberg R. (1918) the crisis of the tax state (pp. 99-140).

⁴³ Андреев Я. Межбюджетные отношения в регионе: опыт, проблемы, решения (на материалах Ярославской области). – Москва: «Новый Логос», 2003. – С.19; Бежаев О. Межбюджетные отношения: теория и практика реформирования. – Москва: «Экзамен», 2001. – 128 с.; Дробозина Л. Финансы. – Москва: «ЮНИТИ», 2003. – 527 с.; Лушин С.И., Слепов В.А. Государственные и муниципальные финансы. – Москва: «Экономист», 2006. – 317 с.; Поляк Г. Б. Бюджетная система Российской Федерации. – Москва: «ЮНИТИ», 2001. – 540 с.; Родионова В.М. Финансы. – Москва: «Финансы и статистика», 1995. – 478 с.; Романовский М.В., Врублевский О.В. Бюджетная система Российской Федерации. – Москва: «Юрайт», 1999. – 621 с.; Слепов В.А., Чалова А.Ю. Федеральный бюджет как источник роста российской экономики: финансовые резервы и возможности // «Финансы и кредит». – 2017. – Т. 23. – №. 8 (728).

⁴⁴ Абдуллаев Ё.А. и др. Государственные финансы Республики Узбекистан. – Ташкент: «Мехнат», 2001. – 85 с.; Алимардонов М.И., Тухсанов Қ.Н. Солиқлар назарияси. – Тошкент: «Адабиёт», 2005. – 209 б.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Тошкент, 2018. – 76 б.; Вахобов А.В., Жамолов Х.Н. Соғласование межбюджетных отношений. – Ташкент: «Молия», 2002. – 239 с.; Гадоев Э.Ф. Солиққа тортиш тартиб-таомилларини содалаштириш тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришнинг муҳим омили // «ИҚТИСОД ВА МОЛИЯ» журнали, 2015, 1-сон. – Б.30-34; Кузиева Н.Р. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари. Иқтисодиёт фанлари доктори илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация. – Тошкент, 2008. – 293 б. Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари. – Тошкент: «Фан», 2004. – 242 б.; Маликов Т.С., Хайдаров Н.Х. Бюджет даромадлари ва харажатлари. – Тошкент: «IQTISOD-MOLIYA», 2007. – 245 б.; Маманазаров А.Б. Маҳаллий бюджет ва солиқ. Монография. – Тошкент: «Marifat-madadkor», 2001. – 120 б.; Олимжонов О.О. Иқтисодий мустақиллик ва солиқлар // «Хаёт ва иқтисод». – Тошкент: 1992. 2-сон. – 11 б.; Пулатов Д.Х. Ўзбекистон Республикаси давлат бюджети ғазна ижросини такомиллаштиришнинг методологик жиҳатлари. Иқтисодиёт фанлари доктори илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Тошкент, 2017. – 65 б.; Тошматов Ш.А. Ўзбекистон Республикасида молия тизимининг конституциявий асослари // Ўзбекистон Республикасининг конституциявий ривожланиши: миллий тикланишдан – миллий юксалиш сари // Халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Т.: «Akademiya», 2018. – Б.60-64; Тошмуродова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Тошкент: «Янги аср авлоди», 2002. – 126 б.; Хайдаров Н.Х. Давлат молиясини бошқариш. – Тошкент: «Академия», 2005. – 128 б.; Кучкаров Д. и др. Местные бюджеты через призмы проблем // «Экономическое обозрение». – Ташкент: 2004. 6-сон. – С.4; Қобулов Х.А. Худудий иқтисодиёт ва маҳаллий бюджетлар имкониятларини ошириш йўналишлари. Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Тошкент: 2006. – 23 б.; Курбонов Х.А. Бюджетлараро муносабатларни такомиллаштириш. Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Тошкент: 2010. – 24 б.

комплексно и системно изучены вопросы совершенствования системы налогов для установления именно межбюджетной сбалансированности. Этим и определяется актуальность рассмотренных в данной работе научно-практических вопросов, а также предложения и рекомендации, сформулированных по итогам настоящего исследования.

Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, где выполнена работа. Данная диссертационная работа выполнена в рамках тематических научно-исследовательских работ Академии государственного управления при Президенте Республики Узбекистан: ЁА2-ФҚ-0-86871. «Среднесрочное прогнозирование доходов государственного бюджета в обеспечении устойчивого экономического роста» (2014-2015), ЁА2-013. «Направления обеспечения сбалансированности бюджетных доходов различного уровня» (2016-2017).

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию системы налогов в обеспечении межбюджетной сбалансированности.

Задачи исследования:

сравнительный анализ научно-теоретических взглядов на обеспечение межбюджетной сбалансированности и формирование выводов, которые будут служить оценке их практического применения;

изучение доли регулирующих доходов в структуре доходов местных бюджетов и тенденций их изменения с последующей оценкой мер по обеспечению их стабильности;

исследование методологических основ системы налогов при обеспечении межбюджетной сбалансированности и формирование научных выводов, способствующих её совершенствованию;

оценка возможностей достижения стабильности доходов местных бюджетов путем использования моделей децентрализации бюджета и бюджетного федерализма при обеспечении межбюджетной сбалансированности;

обоснование перспективы использования в бюджетной практике Узбекистана передового зарубежного опыта по использованию системы налогов для обеспечения межбюджетной сбалансированности;

разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на усиление влияния фискального значения оптимизации распределения налогов между бюджетами для повышения самостоятельности местных бюджетов;

научное обоснование преимуществ использования налогового потенциала при среднесрочном прогнозировании доходов местных бюджетов и выявлении дополнительных источников дохода;

разработка научно-методических предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование системы налогов в обеспечении межбюджетной сбалансированности.

Объектом исследования выступает механизм обеспечения

межбюджетной сбалансированности между республиканским и местными бюджетами.

Предметом исследования являются финансовые отношения, возникающие между республиканским и местными бюджетами при обеспечении сбалансированности бюджетов через систему налогов.

Методы исследования. В диссертации использованы методы группировки, сравнительного и экономического анализа, сопоставительного и экономико-математического моделирования и прогнозирования.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обоснована целесообразность дифференцированного распределения налога на доходы физических лиц между бюджетами различных уровней на долевой основе исходя из уровня обеспеченности бюджетов;

предложено закрепление налог на прибыль организаций (за исключением крупных промышленных предприятий республиканского значения) в нижестоящих бюджетах в целях стимулирования повышения финансовой самостоятельности местных бюджетов через системы налогов;

обоснована необходимость целевого распределения поступлений от налога на добавленную стоимость между республиканским и местными бюджетами, в зависимости от уровня доходов по реализации товаров (услуги);

обоснован эффективный механизм использования суммы превышения налоговых поступлений местных бюджетов для создания новых рабочих мест в регионах при обеспечении межбюджетной сбалансированности;

обоснована необходимость повышения стабильности доходов местных бюджетов посредством отмены порядка учета акцизного налога на приобретаемые подакцизные продукты при расчете акцизного налога;

доказана необходимость отмены порядка учета акциза на закупаемые товары (сырье) в налогооблагаемой базе, подлежащей уплате в бюджет в целях повышения устойчивости и доходности местных бюджетов.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

обоснованы предложения о классификации налогов по мере их направления в бюджеты бюджетной системы на республиканские, местные и долевые налоги;

разработан механизм долевого распределения налогов между бюджетами, предусматривающий повышение мотивации органов государственной власти на местах по расширению доходной базы местных бюджетов и выявлению дополнительных налоговых ресурсов;

с практической точки зрения обосновано, что направление сверхплановых налоговых поступлений в «Региональные фонды стимулирования создания новых рабочих мест» при хокимиятах будет способствовать финансовому стимулированию создания новых рабочих мест;

исходя из экономической сущности налогов, для совершенствования системы налогов при обеспечении межбюджетной сбалансированности, разработано предложение об отмене практики направления обязательных платежей в фонды;

на основе эконометрического анализа, проведенного по данным показателей бюджета Андижанской области, разработан научный прогноз обосновывающий, что при обеспечении разработанных в данной диссертации предложений по межбюджетной сбалансированности, при прочих равных условиях, поступления по акцизному налогу увеличатся на 1,0%, доходы нижестоящих бюджетов – на 0,58%, поступления по НДС – на 1%, и соответственно, доходы нижестоящих бюджетов – на 1,26%.

Достоверность результатов исследования. Достоверность научных результатов, полученных в ходе диссертационного исследования, определяется целесообразностью примененных методологических подходов и методов, а также тем, что база данных сформирована на основе официальных источников, сформулированные предложения и рекомендации внедрены в практику, полученные результаты подтверждены компетентными организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость полученных результатов обусловлена тем, что разработанные в ходе выполнения диссертации методологические предложения и рекомендации по обеспечению межбюджетной сбалансированности направлены на совершенствование механизма налогообложения добавленной стоимости, акциза, дохода и прибыли.

Практическая значимость полученных результатов исследования состоит в том, что они могут быть использованы при разработке программ и перспективных планов по совершенствованию системы налогов для обеспечения межбюджетной сбалансированности. Результаты исследования также могут быть использованы при усовершенствовании учебных материалов по таким дисциплинам магистратуры, как «Управление государственными финансами», «Налоговая система и ее усовершенствование», «Межбюджетные отношения».

Внедрение результатов исследования. По результатам научно-исследовательской работы, посвященной вопросам совершенствования системы налогов для обеспечения межбюджетной сбалансированности:

рекомендация по применению практики распределения поступлений по налогу на доходы физических лиц между республиканским бюджетом Республики Узбекистан, бюджетом Республики Каракалпакстан, местными бюджетами областей (районными и городскими бюджетами) в соответствии с утвержденными параметрами Государственного бюджета использовано в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2018 года №ПП-4086 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы» (Справка Министерства финансов Республики Узбекистан от 7 февраля 2020 года №04/20-01-32/32). В результате внедрения в практику данной рекомендации поступления в местные бюджеты по налогу на доходы физических лиц в 2019 году по сравнению с прошлым годом увеличились в 1,9 раза и дополнительно поступило 4 709,1 млрд. сум;

предложение о закреплении налога на прибыль юридических лиц (за исключением крупных промышленных предприятий республиканского значения) за местными бюджетами использовано в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2018 года № ПП-4086 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы» (Справка Министерства финансов Республики Узбекистан от 7 февраля 2020 года №04/20-01-32/32). В результате поступления в местные бюджеты по данному виду налога в 2019 году по сравнению с аналогичным периодом увеличились в 1,1 раза и обеспечили дополнительный доход в размере 332,6 млрд. сум;

предложение о поэтапном внедрении практики распределения между республиканским и местными бюджетами средств, поступающих от налога на добавленную стоимость использовано в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2018 года № ПП-4086 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы» (Справка Министерства финансов Республики Узбекистан от 7 февраля 2020 года №04/20-01-32/32). В результате, по данным статистики исполнения бюджета в 2019 году, поступления в местные бюджеты по данному виду налога по сравнению с тем же периодом прошлого года увеличились в 1,8 раза и дополнительно поступило 3578,8 млрд. сум;

предложение о направлении средств местных бюджетов, возникших благодаря перевыполнению плана по взысканию контингентных и местных налогов в «Региональные фонды по стимулированию создания новых рабочих мест», созданных при Совете Министров Республики Каракалпакстан, областных хокимиятах и хокимияте города Ташкента использовано в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 14 июля 2018 года №ПП-3856 «О мерах по совершенствованию и повышению эффективности обеспечения занятости населения» (Справка Министерства финансов Республики Узбекистан от 7 февраля 2020 года №04/20-01-32/32). В результате, в 2018 году в Региональные фонды направлены 190,7 млрд. сум, а в 2019 году - 33,9 млрд. сум;

предложение об отмене порядка учета акцизного налога на приобретаемые подакцизные товары (сырье) при определении той части акцизного налога, которая подлежит уплате в бюджет, использовано в Законе Республики Узбекистан от 24 декабря 2018 года №ЗРУ-508 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год» (Справка Государственного налогового комитета от 20 ноября 2019 года №17/2-33281). В результате поступления от акцизного налога в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличились на 613,8 млрд. сум.

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертации обсуждены на 35 научно-практических конференциях, в том числе 19 республиканских и 16 международных.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации опубликованы в общей сложности 60 научных работ. Из них: 1 учебное пособие, 1 методическое пособие, 4 монографии, 16 статей в местных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для опубликования основных научных тезисов докторских диссертаций, 3 статьи – в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 250 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении диссертации обоснованы актуальность и востребованность темы исследования, определены её цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в Республике Узбекистан, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов на практике, об апробации результатов исследования, опубликованных работах, объеме и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Теоретические, правовые и организационные основы роли системы налогов в обеспечении межбюджетной сбалансированности»** проанализированы научно-теоретические взгляды на обеспечение межбюджетной сбалансированности и сформированы выводы, необходимые для оценки их практического значения, проведен сравнительный анализ методологических основ совершенствования системы налогов.

В Республике Узбекистан проводятся широкомасштабные реформы, направленные на обеспечение сбалансированности доходов и расходов бюджетов бюджетной системы. В развитии страны обеспечение финансовой самостоятельности местных бюджетов и устойчивости их доходной части, выведение их из субвенции на фоне комплексного развития территорий определены основными направлениями экономических реформ. В частности, в одном из своих выступлений Президент Республики Узбекистан Ш.М.Мирзиёев отмечал, что: «Актуальной задачей сегодня остается резкое сокращение зависимости местных бюджетов от субвенции,... более 40 % расходов бюджетов территорий покрываются за счет субвенций, а в местных бюджетах городов и районов доля субвенций составляет 52-75%»⁴⁵.

⁴⁵ Мирзиёев Ш.М. Наше великое будущее мы построим вместе с отважным и благородным народом. – Ташкент: «Ўзбекистон», 2017. –366-б.

Снижение зависимости местных бюджетов от вышестоящего бюджета во многом зависит от того, насколько эффективно система налогов обеспечивает межбюджетную сбалансированность. Как известно, Государственный бюджет – это крупный централизованный денежный фонд государства, являющийся экономическим источником финансирования государственных функций. Многими учёными-экономистами «государственный бюджет охарактеризован как крупный централизованный денежный фонд государства и основная финансовая категория»⁴⁶.

По мнению автора, сущность государственного бюджета заключается в создании централизованных денежных фондов и денежных отношений, характеризующих финансирование расходов на реализацию государственных функций.

Согласно рекомендациям Бюджетного управления Организации экономического сотрудничества и развития, «Бюджет – это централизованный политический документ правительства, способ достижения приоритетных целей, установленный на год и на долгосрочную перспективу... Правильное планирование государственного бюджета обеспечивает прочные основы современного государственного управления, их прозрачность, ориентированность, доступность, подотчетность, стратегические подходы к определению государственных целей и их достижению. В связи с этим, сбалансированность доходов и расходов различных уровней бюджета признается важным фактором укрепления доверия между государством и его гражданами»⁴⁷.

В регионах местные бюджеты играют важную роль в обеспечении населения социальными благами. Поэтому местные бюджеты уделяют большое внимание увеличению источников доходов и экономному использованию ресурсов. Различия в социально-экономическом развитии территорий, географическое расположение, деловой климат и наличие необходимой инфраструктуры определяют положение местных бюджетов. Такие положения территорий могут быть средними, ниже среднего и выше среднего. Местные бюджеты территорий со средним положением и ниже среднего обычно зависимы от финансовой помощи вышестоящих бюджетов, от норм отчислений от общегосударственных налогов. Территории с положением выше среднего относительно мало зависимы от них. Исходя из этого, налоговые поступления распределяются между бюджетами бюджетной системы.

С помощью бюджетно-налоговой системы распределяются и перераспределяются средства налогоплательщиков. Как известно, налоги – это обязательные платежи, уплачиваемые хозяйствующими субъектами и населением через органы государственного управления на безвозвратной основе, в количествах и сроках, установленных законом, и считаются основным источником государственного бюджета. В последние годы почти 90

⁴⁶Маликов Т., Хайдаров Н. Давлат бюджети. Ўқув қўлланма. – Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2007. – 84 б.

⁴⁷ <https://www.oecd.org/gov/budgeting>

процентов доходов бюджетов бюджетной системы Республики Узбекистан формируются за счёт налогов. Однако в распределении налоговых поступлений между бюджетами бюджетной системы доля поступлений, остающихся в распоряжении местных бюджетов, остаётся низкой.

Динамика изменения налоговых поступлений в доходах бюджетов бюджетной системы в республике представлена на рис. 1.

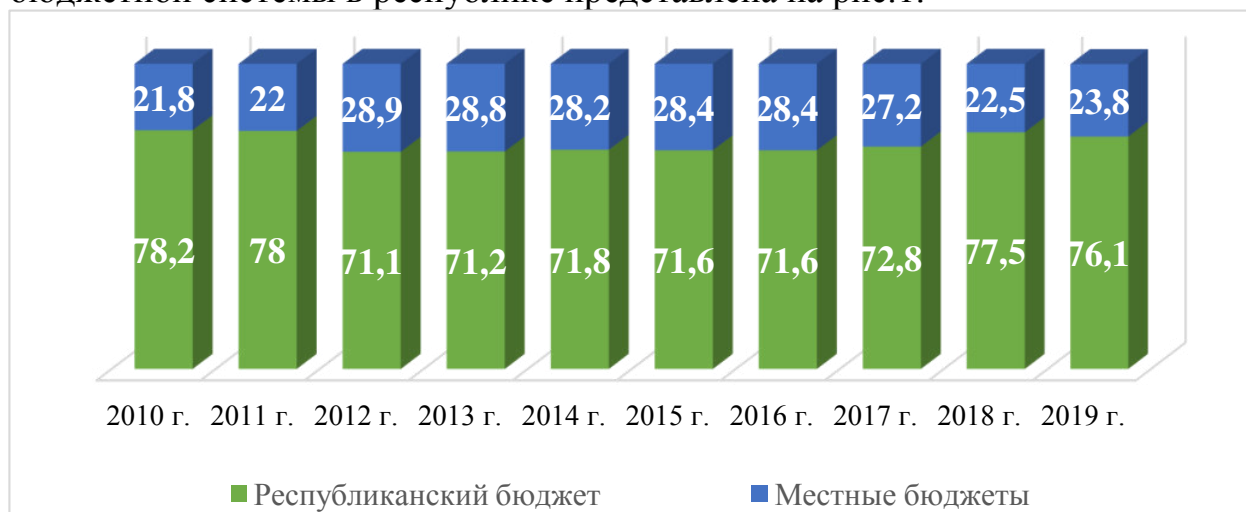


Рис.1. Динамика изменения доли налоговых доходов между бюджетами бюджетной системы⁴⁸

В анализируемом периоде (2010-2019 годы) доходы, остающиеся в распоряжении местных бюджетов, по сравнению с другими годами составили 21,8-23,8%. Это обусловлено тем, что общегосударственные налоги и другие доходы – налог за пользование водными ресурсами, фиксированные налоги по отдельным видам предпринимательской деятельности, взимаемые с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица; акцизный налог на пиво и растительное масло местного производства; госпошлины, сборы и штрафы полностью переведены в доходы местных бюджетов.

Несмотря на то, что в стране проводится политика, направленная на обеспечение межбюджетной сбалансированности и повышение бюджетного обеспечения территорий, доля доходов, остающаяся в распоряжении местных бюджетов, остаётся на низком уровне, и такая ситуация не может быть признана положительной и не является достаточной для местных бюджетов.

Если исходить из того, что в условиях рыночной экономики налоги являются важным рычагом упорядочения экономики, оптимальное состояние системы налогов дает значительный толчок экономическому развитию. Следовательно, сегодня для обеспечения стабильной доходной базы бюджетов бюджетной системы республики целесообразно постоянное совершенствование системы налогов и принятие мер для обеспечения своевременного поступления налогов в бюджет. Для этого важно совершенствовать механизм расчета и уплаты в бюджет налогов, в том числе

⁴⁸ Расчеты автора на основе отчета Министерства финансов Республики Узбекистан.

отмена практики вычета акцизного налога на подакцизные товары при упрощении порядка расчета акцизного налога будет способствовать повышению стабильности доходов местных бюджетов.

Исследование показало, что в последнее время наблюдается отход от фискальной функции налогов в пополнении государственного бюджета, и они определяются как финансовый источник фондов, созданных в целях развития определенной сферы или отрасли. В частности, можно в качестве примера назвать учреждение сбора за пиво и табачные изделия для развития в стране физической культуры и спорта. В 2018 году за счёт этого сбора в фонд поступило средств в размере 308 млрд.сум⁴⁹. По нашему мнению, исходя из экономической сути налогов, целесообразно отменить такой сбор.

Налогоплательщики заинтересованы в том, чтобы в своей хозяйственной деятельности оставшуюся прибыль после уплаты налогов направить через реинвестирование на организацию расширенного воспроизводства и увеличение дохода. Такое положение определяется степенью общей налоговой нагрузки в экономике на юридические и физические лица относительно какой-либо отрасли экономики. В стране в условиях модернизации и либерализации экономики разработана и успешно реализуется бюджетно-налоговая политика, направленная на снижение налоговой нагрузки на экономику. Для получения более полной картины обратимся к данным таблицы 1.

Таблица 1

Динамика изменения доли налоговых поступлений в структуре ВВП в Узбекистане, в %⁵⁰

Показатели	годы											
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Налоговые поступления, всего	23,8	22,5	22,0	21,9	21,5	22,0	21,9	21,3	20,6	19,9	19,4	21,9
В том числе:												
Прямые налоги	5,5	5,2	5,1	5,8	5,4	5,3	5,1	5,1	4,9	4,6	3,8	6,1
Косвенные налоги	12,4	11,5	11,3	11,4	11,7	11,3	11,6	11,2	10,6	10,5	10,1	9,2
Ресурсные платежи и налог на имущество	3,6	3,7	3,4	3,4	2,9	3,3	3,0	2,8	2,7	2,8	3,1	3,8
Другие налоговые поступления	2,3	2,1	2,2	1,3	1,5	2,1	2,2	2,2	2,4	2,1	2,4	2,8

Как видно из данных таблицы 1, удельный вес бюджетных доходов в ВВП 2008 году составил 23,8%, а по итогам 2018 года данный показатель составил 19,4%, то есть в последнее время наблюдалась тенденция приоритетного снижения налоговой нагрузки на экономику. Однако по итогам 2019 года, данный показатель увеличился по сравнению с 2018 годом. Так, в прямых налоговых поступлениях произошли кардинальные изменения, они выросли

⁴⁹Расчеты автора на основе отчета Министерства финансов Республики Узбекистан.

⁵⁰Расчеты автора на основе данных, опубликованных на официальном веб-сайте Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан и Министерства финансов.

на 2,3-процентных пункта. Причина в том, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличилось количество налогоплательщиков-физических лиц, в том числе физических лиц-плательщиков НДФЛ выросло до 780 831 человек, а плательщиков налога на имущество – на 984 451, плательщиков земельного налога – на 955 266. Есть два фактора увеличения числа плательщиков подоходного налога физических лиц: во-первых, из-за снижения ставки единого социального платежа для хозяйствующих субъектов и отмены обязательных страховых взносов в Пенсионный фонд произошло сокращение практики выдачи зарплаты “в конверте”. Во-вторых, в случаях, когда налогоплательщики до 1 апреля 2019 года добровольно оформляют и указывают численность работников и фонд оплаты труда, они освобождались от ответственности за сокрытие реальной численности работников и от доначисления НДФЛ и ЕСП по работникам, не указанным ранее в отчетах. Увеличение числа плательщиков налога на имущество и земельного налога можно объяснить введением для плательщиков единого налогового платежа налога на имущество и земельного налога на общих основаниях.

В заключение первой главы следует отметить, что снижение налоговой нагрузки в нашей республике обеспечивается созданием благоприятной деловой среды, принимаемыми мерами по повышению благосостояния населения и благодаря проведению разумной и справедливой бюджетно-налоговой политики.

Во второй части работы **«Анализ современного состояния доходов местных бюджетов в процессе обеспечения межбюджетной сбалансированности»** исследованы доля доходов в регулирующих доходах местных бюджетов и тенденции их изменения, проведена оценка мер, принимаемых для обеспечения их стабильности. Кроме того, разработаны практические рекомендации по обеспечению межбюджетной сбалансированности посредством распределения налогов между бюджетами бюджетной системы.

При закреплении налогов за бюджетами бюджетной системы учитываются численность, плотность населения и численный состав налогоплательщиков. Если на основании указанных критериев доходы нижестоящих бюджетов недостаточны для покрытия расходов, для справедливого распределения социальных благ применяются рычаги обеспечения межбюджетной сбалансированности. В республике благодаря экономическим реформам областным, районным и городским местным бюджетам предоставлены полномочия по распоряжению доходами местных бюджетов. Исходя из этого, усилена заинтересованность органов государственной власти на местах в создании благоприятных условий для бизнеса для полного и своевременного поступления этих налогов.

Часть общегосударственных налогов (налог на доходы юридических лиц, налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, акцизный налог и др.) по законодательству направляется в местные бюджеты на основании нормативов. Колебания норм отчислений от общегосударственных налогов оказывают негативное влияние на финансовую устойчивость местных

бюджетов. В связи с этим, поступления от налога на добавленную стоимость, подоходного налога, налога на прибыль целесообразно оставлять в распоряжении местных бюджетов в долевом соотношении. По результатам исследования предложено наладить долевое распределение налогов между бюджетами бюджетной системы.

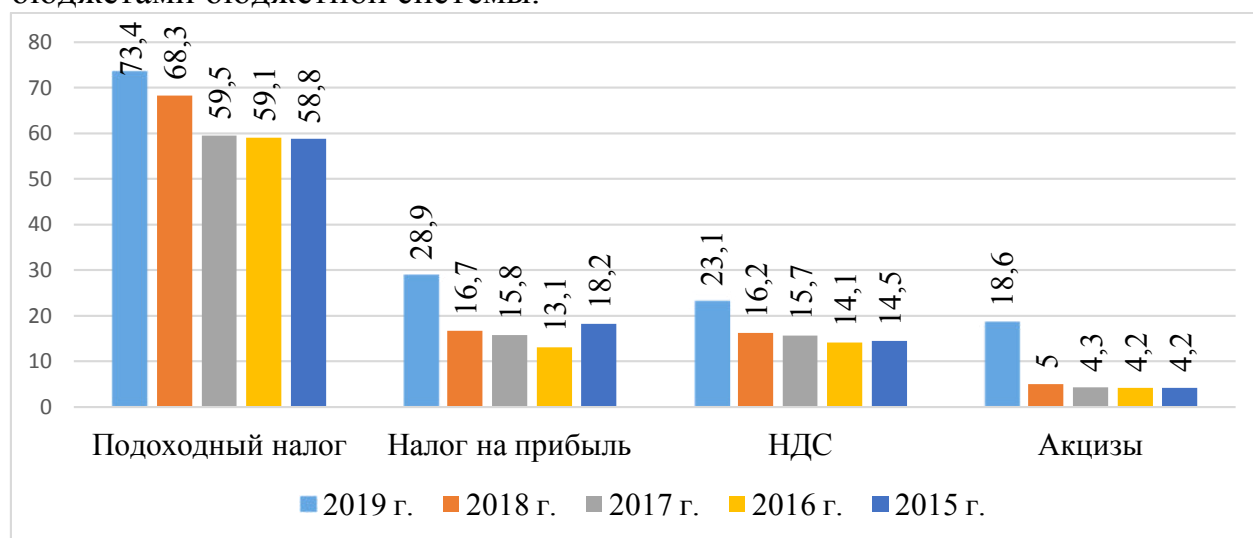


Рис.2. Распределение поступлений по отдельным видам налогов между бюджетами бюджетной системы, в %⁵¹

Долевое распределение общегосударственных налогов (НДС, акцизный налог, подоходный налог и налог на прибыль) между бюджетами бюджетной системы будет стимулировать органы государственной власти на местах на поиск дополнительных ресурсов по данным видам налогов и обеспечение их устойчивости. Так, в 2015-2018 годах в распоряжении местных бюджетов остались 4,2-5,0 % общих поступлений, в 2019 году данный показатель уже составил 18,6%. В 2015 году 14,5% поступлений по НДС остались в местном бюджете, а в 2019 году – 23,1%, данный показатель по налогу на прибыль составил, соответственно, 18,2% (в 2015 году) и 28,9% (по итогам 2019 года). Если в 2015 году в распоряжении местных бюджетов были оставлены 58,8% поступлений по налогу на доходы физических лиц, то в 2019 году данный показатель составил 73,4%.

По мнению автора, распределение налогов между бюджетами бюджетной системы на долевой основе будет способствовать повышению заинтересованности государственных органов местной власти от перевыполнения плана по налоговым поступлениям, по данным видам налогов будут учитываться только реальные налоговые ресурсы, что послужит ограничению теневой экономики в регионе.

В исследовании глубоко изучен опыт зарубежных стран по эффективному использованию системы налогов в обеспечении межбюджетной сбалансированности. Согласно этому опыту, совершенствование системы налогов в межбюджетных отношениях способствовало созданию новых рабочих мест и достижению высокого уровня занятости населения,

⁵¹Подготовлено автором на основе данных Министерства финансов РУз.

обеспечению стабильных поступлений в бюджет. Так, в Австрии инфраструктурные проекты спонсируются федеральным бюджетом, для реконструкции школ и борьбы с безработицей государство выделяет средства на обеспечение занятости в сфере образования⁵². В Австралии централизованные средства расходуются на ремонт дорог и школ, а также на повышение занятости в системе здравоохранения⁵³. В Германии для увеличения энергосбережения государство финансирует местные проекты, направленные на модернизацию производства⁵⁴. Такие проекты стимулируют спрос и снижают уровень безработицы. Кроме того, подобные инфраструктурные инвестиции сокращают текущие расходы государственной власти на местах. Кроме того, в результате формирования дополнительных ресурсов увеличились доходы системы бюджетов и была обеспечена межбюджетная сбалансированность.

В рамках мер по обеспечению занятости населения республики необходимо поощрять создание при Совете Министров Республики Каракалпакстан, хокимиятах областей, районов и городов территориальных фондов стимулирования создания новых рабочих мест за счет дополнительных доходов, образовавшихся в результате перевыполнения плана доходов по местным налогам и контингенту. Таким образом можно достичь результативности проектов, направленных на создание новых рабочих мест и обеспечение занятости населения.

На рисунке 3 представлено направление средств на формирование территориальных фондов создания новых рабочих мест.

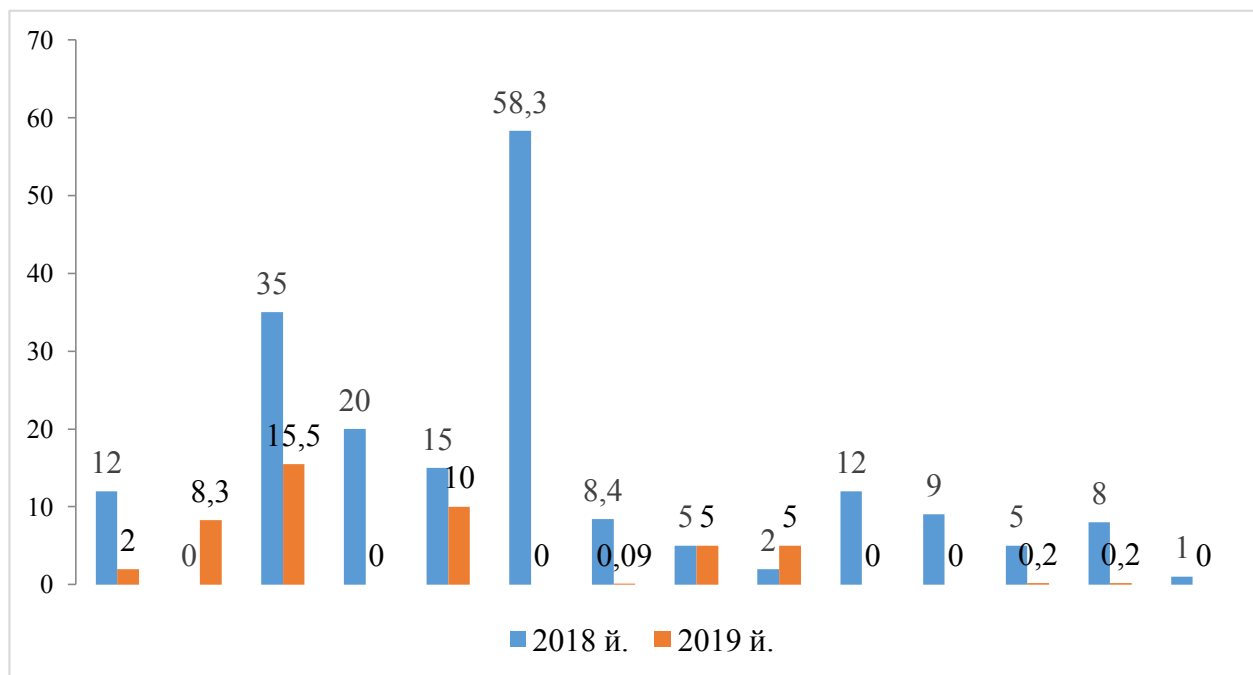


Рис.3. Направление средств на фонды стимулирования создания новых рабочих мест в разрезе территорий, в млн сум⁵⁵

⁵² Federal Chancellery of Austria. http://www.bka.gv.at/site/infodate_19.01.2009/6632/default.aspx#id33494.

⁵³ Australian National Building Economic Stimulus Package. <http://www.economicstimulusplan.gov.au/>.

⁵⁴ Deutschland Online. <http://www.magazine-deutschland.de/en/artikel-en/article/article/wege-aus-der-krise.html>.

⁵⁵ Расчеты автора по данным Министерства финансов РУз.

Как видно из рисунка 3, в 2019 году по сравнению с 2018 годом почти в 5,5 раза меньше средств переведены в фонды, а это обусловлено тем, что некоторыми органами государственной власти на местах в 2019 году средства непосредственно были израсходованы на создание новых рабочих мест.

В заключение параграфа следует отметить, что целесообразно принять дополнительные меры стимулирования инициаторов проектов по созданию в регионах новых рабочих мест органами государственной власти на местах.

В третьей главе диссертации **«Оценка влияния децентрализации бюджета на обеспечение межбюджетной сбалансированности»** изучены концептуальные основы взаимозависимости децентрализации бюджета и экономического роста, изложены подходы к моделям применения бюджетного федерализма, зарубежному опыту развитых государств по обеспечению бюджетной сбалансированности и путям его применения, проведен эконометрический анализ влияния норм отчислений от общегосударственных налогов на обеспечение бюджетной сбалансированности в республике.

Децентрализация бюджета, являясь важным феноменом теории государственных финансов, также признана как бюджетная политика, используемая в процессе реформирования государственного сектора. Децентрализация бюджета предусматривает передачу доходных и расходных полномочий (прав устанавливать и собирать налоги и самостоятельно определять приоритетные направления расходов) от центрального органа власти на местный уровень. По мнению ученого-экономиста Оутса: «Бюджетный федерализм – это относительно широкое понятие, отражающее вертикальную финансовую структуру государственного сектора и охватывающее систему распределения доходов и расходов между органами управления различного уровня и систему межбюджетных трансфертов»⁵⁶.

На основании результатов исследования при ограничении налоговых полномочий между бюджетами бюджетной системы выявлены следующие специфические аспекты, позволяющие сочетать взаимные экономические интересы:

- полномочия центральных органов государственной власти по налогам должны быть достаточными для регулирования национальной экономики, поддержки единого экономического и налогового пространства по всем регионам страны;

- полномочия по регулированию налогов, призванных стабилизировать бюджетные доходы предоставлены центральной государственной власти, в таком случае местные налоги должны быть циклически стабильными;

- в условиях сложности обеспечения уплаты налогов по фактическому месту деятельности данное налоговое пространство должно принадлежать вышестоящему бюджету;

⁵⁶ Oates, W.E. (1999). An essay on fiscal federalism. Journal of economic literature, 37(3), 1120-1149.

- налоги в пределах полномочий местных органов власти не должны препятствовать движению капитала, рабочей силы, продуктов и услуг между территориями;

- налоговое бремя в пределах одной территории не должно «экспортироваться» в другие территории.

В экономической литературе приводятся три теоретических подхода к бюджетным полномочиям бюджетной системы по доходной части.

Сторонники первого теоретического подхода считают, что перекладывание бюджетных полномочий на органы государственного управления на местах одновременно со снижением расходов центрального бюджета будет способствовать увеличению расходов местных бюджетов. По мнению автора, расширение доходных полномочий органов государственной власти и управления на местах послужит повышению уровня обеспеченности территорий бюджетом.

Сторонники второго теоретического подхода утверждают, что повышение полномочий местных органов государственной власти по бюджетным доходам и определение ими видов и ставок налогов самостоятельно приведут к формированию конкуренции между территориями. Однако, по мнению автора, снижение органами государственной власти на местах налоговых ставок в целях поддержки бизнеса для обеспечения социально-экономического развития региона может привести к снижению доходов местных бюджетов и негативно отразиться на уровне обеспеченности бюджетом.

По мнению сторонников третьего теоретического подхода, конкуренцию между территориями могут устанавливать органы государственной власти на местах по взаимному согласованию. Кроме того, органы государственной власти, договорившись между собой, пытаются утаить реальные доходы, скрывают потенциальные источники налогов, искусственно завышают расходы. По мнению автора, в такой ситуации между территориями могут возникнуть серьезные различия в уровне обеспеченности населения социальными благами.

Как показывают исследования, проведенные в развитых странах, при превышении расходных обязательств органов государственной власти на местах над доходными полномочиями, регулируемые налоги (подоходный налог, налог на прибыль, НДС и акцизный налог) повышают результативность распределения между бюджетами налоговых поступлений лучше, чем финансовая помощь от вышестоящего бюджета. Основными причинами этого можно назвать следующие:

- долевое распределение доходов позволяет органам государственной власти на местах обеспечить непрерывное финансирование расходов. В противном случае, в результате превышения расходов над доходами в местных бюджетах увеличатся разрывы в бюджетных средствах местных бюджетов. Для покрытия разрывов между доходами и расходами потребуются обратиться в вышестоящий бюджет за финансовой помощью. В результате, местные бюджетные расходы будут финансироваться не за счет налогового

бремени на налогоплательщиков, а за счет общих финансовых ресурсов. Произойдет распределение между территориями нагрузки обеспечения социальными благами⁵⁷;

- финансовые трансферты, выделяемые вышестоящими бюджетами на финансирование местных расходов, повышают стремление и желание местных властей получить финансовую помощь путем раздувания расходов⁵⁸;

- возможность финансирования расходов за счет средств вышестоящих бюджетов препятствует формированию конкуренции между местными государственными властями. Низкие бюджеты стремятся побольше привлечь от вышестоящих бюджетов перераспределяемые доходы, выделяемые в виде грантов и трансфертов⁵⁹.

По классической теории, бюджетный федерализм рассматривается как три важных функции государственного сектора: повышение экономической эффективности, достижение макроэкономической стабильности, перераспределение доходов. При сравнении эффективности предоставления социальных благ в децентрализованном порядке и эффективности централизованного их предоставления первое оказалось относительно эффективным, а это связано с тем, что органы государственной власти на местах более адресно обеспечивают благосостояние населения за счет более детального учета потребностей граждан.

Вопросы взаимозависимости между бюджетным федерализмом, децентрализацией бюджета и экономического роста в современных условиях изучаются постоянно. Ученый-экономист Брюкнер в своих исследованиях доказал, что при нецентрализованном выравнивании (*federalist equilibrium*) уровень временного и физического капитала, расходуемого на образование, более высок по сравнению с централизованным выравниванием (*unitary equilibrium*)⁶⁰. Преимущество децентрализации бюджета проявляется в расширении горизонтальной и вертикальной бюджетной конкуренции⁶¹.

Автором при помощи эконометрического анализа ситуаций с выделением норм налоговых отчислений выявлен уровень влияния факторов на стабильность местных бюджетов. При этом, исходя из внутренней взаимозависимости между налогом на доходы физических лиц, налогом на прибыль, акцизным налогом и налогом на добавленную стоимость, разработан научный прогноз по обеспечению стабильности местного бюджета.

⁵⁷Mello, Luiz de «Fiscal Federalism and Government Size in Transition Economies: The Case of Moldova», IMF Working Paper, 1999. Mello, Luiz de «Intergovernmental Fiscal Relations: Coordination Failures and Fiscal Outcomes» *Public Budgeting and Finance*, 19, p. 3-25.

⁵⁸Ahmad E., Hewitt D., Ruggiero E. «Assigning Expenditure Responsibilities» In: Ter-Minnassian T. (Ed.). «Fiscal Federalism in Theory and Practice» Washington, IMF, 1997.

⁵⁹ Fukasaku, K., and L. de Mello. «Fiscal Decentralization and Macroeconomic Stability: The Experience of Large Developing Countries and Transition Economies»; *Democracy, Decentralization, and Deficits in Latin America*, Ed. By K. Fukasaku and R. Hausmann (Paris: OECD), 1998.

⁶⁰ Brueckner J.K. (2006). Fiscal federalism and economic growth. *Journal of Public Economics*, 90(10-11).

⁶¹Brennan, G., & Buchanan, J. M. (1980). *The power to tax: Analytic foundations of a fiscal constitution*. Cambridge University Press.

Таблица 2

**Практика обеспечения межбюджетной сбалансированности в
зарубежных странах⁶²**

№	Страна	Специфика межбюджетных отношений
1	США	Центр оказывает существенное влияние предоставлением субсидий, субвенций и дотаций для развития территориальных единиц. Сбалансированность местных бюджетов обеспечивается через сложную систему целевых грантов
2	Германия	Хорошо развита система долевого распределения налогов, особое значение имеет система перераспределения НДС. В общинах (в бюджетах районного (городского) уровня) высока роль бюджетных трансфертов. Применяется практика предоставления целевых субсидий. Межбюджетное выравнивание нацелено на сокращение неравенства между общинами краевого значения
3	Канада	Действует три направления распределения бюджетных средств: трансферты для выравнивания доходов бюджетов, финансирование утвержденных программ, финансовая помощь в рамках финансовой поддержки. Бюджетная сбалансированность предусматривает обеспечения минимальных национальных стандартов
4	Франция	Межбюджетные отношения определяются высоким уровнем централизации финансовых ресурсов как признак унитарного характера государственной власти в стране. Субсидии и дотации местным бюджетам рассчитываются на основе показателей налогового потенциала и налоговой нагрузки.

При разработке эконометрической модели влияния факторов на количественный статус местного бюджета на примере Андижанской области использованы такие показатели, как $X = \{X_1, X_2, \dots, X_n, t\}$ – группа выбранных факторов, то есть зависимые переменные, X_1 – акцизный налог, X_2 – НДС, t – фактор времени в годах (тренд). На основании расчетов многофакторная регрессионная модель имеет следующий вид:

$$\text{LOG}(Y) = -0,5824 * \text{Log}(X1) + 1,2646 * \text{Log}(X2) + 3,8609(1)$$

Расчеты, сделанные на основании модели прогнозирования “уровня обеспечения межбюджетной сбалансированности” по результатам эконометрического анализа, показали, что при неизменности других факторов увеличение поступлений по акцизному налогу на 1 процент повысит “уровень обеспеченности межбюджетной сбалансированности” на 0,58 процента, а при увеличении НДС на 1 процент “уровень обеспеченности бюджетной сбалансированности”, соответственно, увеличится на 1,26 процента.

При разработке модели прогнозирования показателей местного бюджета Сурхандарьинской области в реальных ценах по “уровню обеспечения бюджетной сбалансированности” использованы такие показатели, как $X = \{X_1, X_2, \dots, X_n, t\}$ – группа выбранных факторов, то есть зависимые переменные, X_1 – акцизный налог, X_2 – НДС, t – фактор времени в годах

⁶²Подготовлено автором в ходе исследования.

(тренд). На основании расчетов многофакторная регрессионная модель имеет следующий вид:

$$\text{LOG}(Y) = 71,160645 - 3,536402 * \text{Log}(X_1) - 3,672030 * \text{Log}(X_2)(2)$$

Расчеты, сделанные на основании модели прогнозирования “уровня обеспечения межбюджетной сбалансированности” на примере Сурхандарьинской области по реальным ценам, показали, что при неизменности других факторов увеличение поступлений по акцизному налогу и налогу на прибыль на 1 процент повысит “уровень обеспеченности бюджетной сбалансированности”, соответственно, на 3,53% и 3,67%. Для повышения достоверности расчетов была выбрана стандартная погрешность модели (Standard error of regression) близкая к нулю и обоснованы соответствие критериальным требованиям F-статистики и высокий уровень жизнеспособности модели. Кроме того, для оценки уровня реальности модели она протестирована с помощью тестов, выявляющих нормальное распределение регрессионных остатков, отсутствие в регрессионных остатках гетерокадастических проблем между автокорреляцией и остатками.

В четвертой главе диссертации «**Вопросы совершенствования системы налогов при обеспечении межбюджетной сбалансированности**» раскрыты научные подходы и взгляды по вопросам оптимизации распределения налогов между бюджетами для повышения финансовой самостоятельности местных бюджетов, повышения устойчивости и финансовой самостоятельности бюджетов территорий, использования налогового потенциала для обеспечения устойчивости доходов местных бюджетов, совершенствования системы налогов при обеспечении межбюджетной сбалансированности.

По мнению автора, обеспечение межбюджетной сбалансированности считается важным по двум причинам:

1. Для предупреждения возникновения в бюджете отрицательного сальдо и обеспечения сбалансированности между бюджетами разных уровней требуется провести глубокий анализ связи между производством, условиями налогообложения и кредитования. Использование только монетарных методов и применение административных мер не могут быть достаточными для решения проблемы бюджетного кризиса.

2. Отношения между бюджетами бюджетной системы очень важно оформлять как единый системный комплекс. Логическая связь должна присутствовать не только между отдельными налогами, но и между всеми налоговыми и другими доходами и расходами государственного бюджета.

В научной работе рассмотрены различные подходы к оценке финансовой самостоятельности местных бюджетов⁶³. В соответствии с некоторыми подходами, источники собственных доходов местных бюджетов определяются их участием в установлении налоговых ставок и налогооблагаемой базы. Классификация доходов в соответствии с таким подходом представлена в виде таблицы 3.

⁶³Cigu E. (2013). Financial revenue autonomy of local budgets in Romania. Journal of Public Administration, Finance and Law, (3), 59-67.

Таблица 3

Классификация источников доходов местных бюджетов⁶⁴

№	Источник дохода	Характеристика
1.	Собственные доходы	Налогооблагаемую базу и налоговые ставки контролирует местная государственная власть
2.	Неналоговые доходы	Местные власти определяют размер платежей и осуществляют контроль над ним
3.	Взаимораспределяемые налоги	Центральная государственная власть устанавливает налогооблагаемую базу и налоговые ставки, однако в пропорции распределения доходов участвует местная власть
4.	Общие целевые гранты	Размер выделяемых центральной государственной властью грантов определяется, исходя из функции перераспределения, местная государственная власть самостоятельно определяет направления расходования средств
5.	Специальные гранты	Центральной властью определяется размер выделяемых средств, или же учитываются дополнительные обязательства, однако в обоих случаях направления расходования средств определяет центральная власть

Доходы, приведенные в таблице 3, представляют финансовую самостоятельность местных бюджетов по точным параметрам. Доходы 1, 2 и 3-групп должны рассматриваться как собственные доходы местных бюджетов и быть независимыми не только при установлении местными органами государственной власти налогооблагаемой базы, но и при определении налоговых ставок. Однако здесь не исключается необходимость установления общего контроля органами центральной государственной власти. 4 и 5 группы – общие и специальные гранты, не оказывают прямого влияния на финансовую самостоятельность местных бюджетов.

В целом, опираясь на вышеприведенный анализ, можно сформулировать следующее заключение:

- необходимо разработать единый критерий оценки финансовой самостоятельности местных бюджетов. При этом целесообразно будет учитывать специфику каждой территории;

- следует создать систему регулярной оценки экономического положения местных бюджетов. В этом случае появится возможность совместно с научно-исследовательскими центрами создать многофакторную аналитическую программу и, внося в нее имеющуюся информацию по всем территориям, выявлять допускаяемые ошибки, принимать соответствующие решения для их устранения;

- исходя из необходимости учета налогового потенциала при оценке финансовой самостоятельности местных бюджетов, следует ввести в налоговое законодательство термин «налоговый потенциал»;

⁶⁴Cigu E. (2013). Financial revenue autonomy of local budgets in Romania. Journal of Public Administration, Finance and Law, (3), 59-67.

– целесообразно предоставить местным властям полномочия по проведению своей налоговой политики в пределах полномочий, предоставленных органам государственной власти на местах.

В научной работе налоговый потенциал и вопрос его оценки рассматриваются как объект научных дискуссий. В зарубежной науке имеется ряд разработок, объединяющих в себе различные подходы и взгляды к сущности данной экономической категории. Налоговый потенциал (НП) во многих развитых странах, широко применяющих модель бюджетного федерализма, приравнивается к финансовому потенциалу⁶⁵. В большинстве случаев под этой категорией понимается налоговая база территории, обеспечивающая налоговые поступления. Так, в ряде исследований налоговый потенциал трактуется как совокупный максимальный объем будущих доходов от налогов, прогнозируемый, исходя из экономических, социальных, институциональных и демографических особенностей страны⁶⁶.

Другая группа исследователей налоговый потенциал рассматривает как способность налогоплательщиков уплачивать налоги или способность государства получать доход⁶⁷. По их мнению, налоговый потенциал – это общая сумма налогов, которую может собрать государство. Он разделяется на два вида: налоговый потенциал налогоплательщика и налоговый потенциал страны.

В действующем налоговом и бюджетном законодательстве нашей республики нет понятия «налогового потенциала». По мнению автора, такие задачи, как обеспечение межбюджетной сбалансированности, увеличение доли промышленного производства территории для увеличения доходов местных бюджетов, расширение налогооблагаемой базы, должны решаться путем внедрения в налоговое законодательство понятия «налоговый потенциал территорий». При этом, требуется рассчитать налоговый потенциал каждой территории и разработать механизм стимулирования инициативы органов государственной власти на местах, направленные на повышение налогового потенциала региона.

В международной практике широко применяется три модели распределения налоговых полномочий между бюджетами бюджетной системы.

В развитых странах формирование межбюджетной сбалансированности происходило в течение многих лет и со временем некоторые ее элементы трансформировались. В этом плане развитые государства выделяются тем, что реформы, направленные на обеспечение бюджетной сбалансированности, основаны на новых принципах и условиях.

⁶⁵ Gupta, M.S. Governance, corruption, and economic performance. / M.S. Gupta, G.T. Abed // International Monetary Fund. – 2002. – 564 p.

⁶⁶ Pessino, C., & Fenochietto, R. (2010). Determining countries' tax effort. Hacienda Pública Española/Revista de Economía Pública, 65-87.

⁶⁷ Gupta, M.S. Governance, corruption, and economic performance. / M.S. Gupta, G.T. Abed // International Monetary Fund. – 2002. – 564 p.; Kuo, C.Y. Estimation of Tax Revenue and Tax Capacity/ C.Y. Kuo//JDI Executive Programs. - 2000. – №. 2000-08. – 34p.

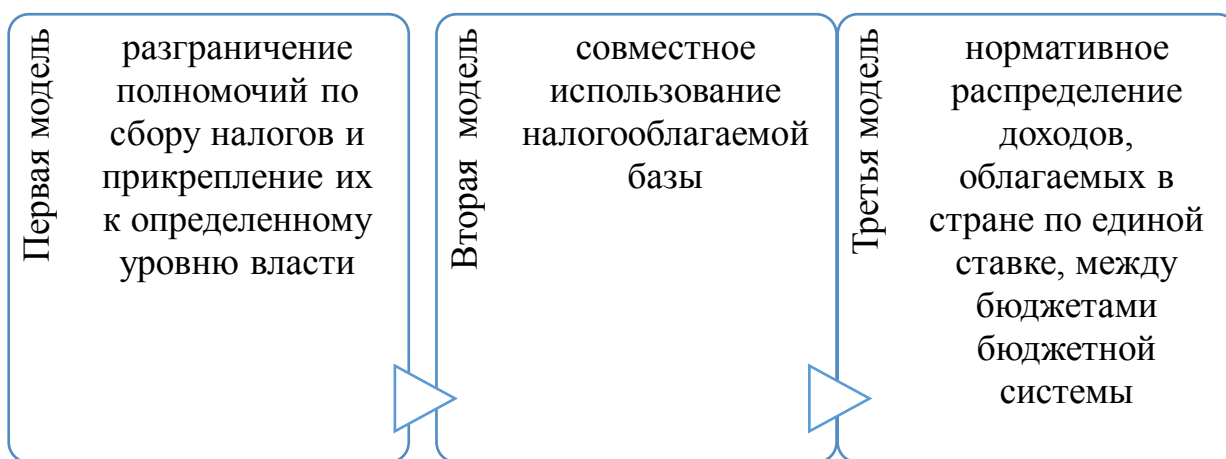


Рис.4. Модели распределения налоговых полномочий между бюджетами бюджетной системы в международной практике⁶⁸

К настоящему времени в мировой практике межбюджетные отношения развиваются в трех основных направлениях:

- распределение доходов между бюджетами бюджетной системы;
- ограничение полномочий по финансированию расходов;
- межбюджетное регулирование (перераспределение различных форм бюджетных средств от вышестоящего бюджета к нижестоящему).

В Узбекистане при совершенствовании системы налогов для обеспечения межбюджетной сбалансированности особое внимание следует обратить на следующие моменты:

во-первых, налоги надо разделять не на действующие сейчас общегосударственные, местные налоги и обязательные платежи, а на общегосударственные, местные налоги и долевые налоги;

во-вторых, нужно четко разграничить полномочия и обязательства органов государственного управления касательно налоговых доходов бюджетов бюджетной системы;

в-третьих, исходя из практики среднесрочного планирования государственного бюджета, следует разработать и внедрить методику обеспечения межбюджетной сбалансированности через распределение налогов между бюджетами бюджетной системы. При этом нужно учитывать особенности каждой территории.

Трансфертная система обеспечения межбюджетной сбалансированности и механизм установления нормативов отчислений являются структурными частями, дополняющими налоговые инструменты.

Большинство высокоразвитых стран (Западная Европа, США) достигли вертикальной сбалансированности, а установление нормативов отчислений в этих государствах имеет менее важное значение по сравнению с бюджетными трансфертами.

⁶⁸ Разработано автором на основании статьи «Diamond, J. (2003). Budget system reform in transitional economies: the experience of Russia. *Emerging Markets Finance and Trade*, 39(1), 8-23» <http://www.jstor.org>

Рычаги межбюджетной сбалансированности⁶⁹

Страны	Группа рычагов	Состав	Назначение
США, Австралия, Западная Европа, Российская Федерация	Налоговые	Распределение налоговых доходов между бюджетами	Вертикальная сбалансированность
США, Австралия, Западная Европа, Российская Федерация	Межбюджетная поддержка	Бюджетные трансферты (дотация, субвенция, ссуда и др.)	Горизонтальная сбалансированность
Страны Латинской Америки, Азии и Африки	Установление нормативных отчислений	Различные механизмы установления нормативных отчислений к налоговым доходам	Вертикальная и горизонтальная сбалансированность

Рычаги обеспечения сбалансированности бюджетов бюджетной системы, представленные в таблице 4, широко применяются в Узбекистане. Поддержка бюджетов для повышения финансовой самостоятельности местных бюджетов (выделение дотаций, субвенций, ссуд) в последние два года несколько потеряла свою значимость, взамен внедрен механизм выделения целевых бюджетных трансфертов.

По мнению автора, рычаг, направленный на установление норм отчислений, требует нового подхода. То есть взамен порядка определения нормативов отчислений по основным видам налогов (налогу на прибыль, подоходному налогу, НДС, акцизному налогу) целесообразно внедрить механизм, в соответствии с которым налоговые поступления оставляются в распоряжении местных бюджетов в определенных долевых соотношениях. Как результат, может быть достигнута горизонтальная бюджетная сбалансированность.

Как показывают исследования, в большинстве унитарных государств, где действует централизованный бюджет, вертикальный дисбаланс порождает серьезные проблемы. По поводу вертикальной сбалансированности бюджетной системы имеются различные подходы. Как уже отмечалось, вертикальный дисбаланс свидетельствует о наличии несоответствия между объемом обязательств по расходам с доходным потенциалом. Уровень вертикального дисбаланса следует измерить с помощью соответствующего коэффициента. По поводу показателей, которые можно было бы принять в качестве коэффициента вертикального дисбаланса, имеются различные подходы и взгляды⁷⁰. Так, если в некоторых исследованиях местные бюджеты используют соотношение собственных доходов и расходов, то в соответствии с другими подходами налоговые доходы местных бюджетов соотносятся с общими доходами⁷¹.

По мнению автора, в обоих подходах сформированный коэффициент в указанных ситуациях не дает полную картину уровня вертикального дисбаланса. Так как здесь не учитываются доходы в виде предоставления вышестоящим бюджетом финансовой поддержки нижестоящим бюджетам.

⁶⁹Разработано автором по результатам исследования.

⁷⁰ Musgrave R.M. The Theory of Public Finance. - NY.: McGraw-Hill, 1959.

⁷¹ Лавров А. Бюджетный федерализм и финансовая стабилизация // Вопросы экономики. - 1995. - № 8. - С. 21-29.

Кроме того, при измерении уровня вертикальных финансовых разрывов целесообразно использовать соотношение доли трансфертов, поступивших в территориальный бюджет от центрального бюджета, к общим расходам. Покрытие расходов местного бюджета за счет трансфертных поступлений требует от центральных органов власти строгого контроля.

Таким образом, государственное вмешательство в формирование межбюджетной сбалансированности будет направлено на устранение вертикального и горизонтального финансового дисбаланса, но вместе с тем, будет преследовать цель решить с помощью таких мер социально-экономические проблемы. Не поднимая экономику слаборазвитых территорий, невозможно достичь их устойчивого развития и нельзя устранить территориальный дисбаланс в уровне и качестве жизни населения.

Заключение

В ходе настоящего научного исследования сформулированы следующие выводы:

1. При обеспечении межбюджетной сбалансированности как одной из форм межбюджетных отношений необходимо углубить исследования по использованию системы налогов и формированию налоговых доходов бюджетов бюджетной системы с обеспечением их согласованности с исследованиями, проводимыми в данном направлении во всем мире.

2. При определении объемов бюджетных трансфертов, выделяемых для обеспечения бюджетной сбалансированности, нужно опираться не на полномочия и политический статус, а на правила и точные расчеты. При выделении местным бюджетам бюджетных трансфертов целесообразно учитывать не текущий уровень их доходов, а потенциал роста этих доходов.

3. Для обеспечения комплексного социально-экономического развития, решения задач повышения финансовой самостоятельности местных бюджетов, бюджетные трансферты должны иметь безусловный характер, они не должны влиять на что-то другое, кроме политики органов государственной власти на местах по управлению расходами.

4. При долевом распределении налогов между бюджетами бюджетной системы целесообразно подходить с точки зрения гарантирования минимального уровня соцобеспечения каждому человеку и каждой семье. В результате этого можно пресечь возникновение территориальных различий по обеспеченности государством социальными благами. Это будет служить тому, что повысится доверие населения к государству.

5. В республике были реализованы программы по укреплению финансовой самостоятельности местных бюджетов, снижению зависимости и полному освобождению от финансовой помощи вышестоящих бюджетов (дотаций и субвенций). Однако действенность этих программ была несущественной. До сих пор имеются факты, что в некоторых неиндустриальных территориях 40 процентов расходов покрываются за счет социальных целевых трансфертов.

6. При оценке финансовой стабильности бюджетов бюджетной системы целесообразно на постоянной основе анализировать их финансовую самостоятельность, уровень собираемости налогов, изменение доли собственных доходов в общем объеме доходов местного бюджета. Результаты анализа необходимо использовать при разработке концепций, стратегий и

«Дорожных карт» по развитию территорий, обеспечению стабильности доходов бюджетов бюджетной системы.

7. Государственные органы власти на местах и местные органы управления не ведут самостоятельную бюджетно-налоговую политику, степень их заинтересованности от налоговых поступлений остается на низком уровне, а это служит сдерживающим фактором, препятствующим прозрачности данных о собираемости налогов в разрезе территорий. Поэтому необходимо запустить действенный механизм повышения заинтересованности местных органов государственной власти и органов управления от повышения собираемости налогов.

Разработаны следующие научные предложения и практические рекомендации по совершенствованию системы налогов при обеспечении бюджетной сбалансированности в Республике Узбекистан:

1. Обратить внимание, в первую очередь, на выравнивание доходов местных бюджетов при обеспечении социально-экономического развития территорий и эффективного управления. При этом следует оценивать эффективность положительного влияния финансового выравнивания и уровня обратного эффекта.

2. Исходя из участия налогов в формировании бюджетов бюджетной системы, республиканский бюджет необходимо классифицировать с разделением их на общегосударственные налоги, местные налоги и долевые налоги и отразить их в такой форме в бюджетном законодательстве и налоговом законодательстве.

3. Необходимо ввести практику распределения между бюджетами бюджетной системы общегосударственных налогов, имеющих значительный вес в налоговых поступлений (НДС, акцизный налог, налог на прибыль и налог на доходы). Здесь необходимо последовательно использовать передовой зарубежный опыт, в частности, таких государств, как Германия, Чехия.

4. Для целей обеспечения устойчивости доходов местных бюджетов, финансирования задач, возлагаемых на местные бюджеты, нужно ввести практику долевого распределения поступлений от налога на прибыль предприятий и налога на доходы физических лиц между республиканским бюджетом и местными бюджетами.

5. Для обеспечения бюджетной сбалансированности и расширения налоговой базы за счет увеличения объемов промышленного производства при повышении доходов местных бюджетов необходимо ввести в налоговое законодательство понятие “налогового потенциала территорий” и разработать методику оценки налогового потенциала территорий.

6. Исходя из фискальной функции налогов в пополнении государственного бюджета и их социальной сути, в республике отказ от практики направления обязательных отчислений в целевые фонды развития определенных сфер и отраслей и вычета акцизного налога на закупленную продукцию будут способствовать повышению стабильности доходов местных бюджетов.

7. Необходимо за счет дополнительных доходов местных бюджетов, возникающих благодаря перевыполнению плана по взысканию контингентных и местных налогов, в централизованном порядке создать «Фонд финансовой поддержки развития территорий».

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES
DSc.20/13.05.2020.I.23.01AT THE ACADEMY OF PUBLIC
ADMINISTRATION UNDER THE PRESIDENT OF THE REPUBLIC OF
UZBEKISTAN**

TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE

ISLAMKULOV ALIMNAZAR KHUDJAMURATOVICH

**IMPROVING THE TAX SYSTEM TO ENSURE INTER-BUDGET
EQUIVALENCY**

08.00.07 – Finance, money circulation and credits

**DOCTORAL (DSc) DISSERTATION ABSTRACT
ON ECONOMIC SCIENCES**

TASHKENT– 2020

The theme of the doctoral dissertation (DSc) was registered by the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under number 28/04/2016/B2016.2.I688.

The doctoral dissertation was carried out at the Tashkent Institute of Finance.

The abstract of the dissertation has been placed in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website www.dba.uz and information-educational portal "ZiyoNet" at www.ziynet.uz.

Scientific consultant: **Khaydarov Nizamiddin Khamrayevich**
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: **Pulatov Dilshod Hakberdiyevich**
Doctor of Economics, Professor

Olimjonov Odil Olimovich
Doctor of Economics, Professor

Ashurova Nasiba Batirovna
Doctor of Economics, Docent


The leading Organization: **Tashkent State University of Economics**

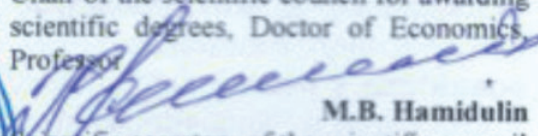
The defense of the dissertation will take place on «5th» November 2020 at the meeting of Scientific Council No. DSc.20/13.05.2020.I.23.01 at the Academy of Public Administration under the President of the Republic of Uzbekistan. Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 45. Tel: (+99871) 232-60-47, fax: (+99871) 239-17-83. E-mail info@dba.uz.


The doctoral dissertation (DSc) can be reviewed at the Information and Resource Centre of the Academy of Public Administration under the President of the Republic of Uzbekistan (registered No. _____). Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 45. Tel.: (+99871) 232-60-47, fax: (+99871) 239-17-83. E-mail info@dba.uz.

Abstract of the doctoral dissertation is distributed on «24th» October 2020.
(Protocol of the register No. 1 on «24» October 2020)




Sh. A. Toshmatov
Chair of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor


M.B. Hamidulin
Scientific secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor


D.N. Rakhimova
Chairperson of the scientific seminar under the scientific council on awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

INTRODUCTION (abstract of DSc thesis)

The aim of the research is to develop the scientific proposals and practical recommendations aimed on improving the taxes system in ensuring budgetary equivalence.

The tasks of the research work are:

comparative analysis of scientific and theoretical views on ensuring budgetary balance and the formation of conclusions that will serve to assess their practical significance;

study of the share of attached revenues in the structure of revenues of local budgets and trends in their change with the subsequent assessment of measures to ensure their stability;

study of the methodological foundations of the tax system while ensuring budgetary balance and the formation of scientific conclusions that contribute to its improvement;

assessment of the possibilities for achieving stability of incomes of local budgets by using models of budget decentralization and budgetary federalism while ensuring budgetary balance;

substantiation of the prospects for the use of advanced foreign experience in the use of the tax system in the budgetary practice of Uzbekistan to ensure budgetary balance;

development of scientific proposals and practical recommendations aimed at enhancing the impact of the fiscal value of optimizing the distribution of taxes between budgets to increase the independence of local budgets;

scientific substantiation of the advantages of using tax potential in the mid-term forecasting of local budget revenues and identification of additional sources of income;

development of scientific proposals and practical recommendations aimed at improving the tax system in ensuring budgetary balance.

The object of the research is the mechanism for ensuring interbudgetary balance between the republican and local budgets.

The subject of the research is the financial relations arising between the republican and local budgets while ensuring equivalency budgets through the tax system

Scientific novelty of the research are as followings:

Substantiated the feasibility of differentiated distribution of personal income tax between the budgets of the budget system to enhance the influence of inter-budgetary relations on ensuring the sustainability of local budgets;

The practice of fixing the tax on profit of legal entities to the lower budget in order to increase the financial independence of local budgets was proposed;

The expediency of introducing the practice of targeted distribution of value added tax revenues between the republican budget and local budgets based on the level of provision of inter-budgetary balance has been substantiated;

Proposed ways to increase the impact of over-planned tax revenues of local budgets on the creation of jobs in the regions in ensuring inter-budgetary balance

Substantiated an increase in the stability of incomes of local budgets by canceling the procedure for accounting for the excise tax on acquired excisable products when calculating the excise tax.

Scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the results is because the methodological proposals and recommendations developed during the dissertation are aimed at improving the tax system in accordance with the requirements of the time.

The practical significance of the results the research is that they can be used in developing programs and long-term plans to improve the tax system to ensure budgetary balance, as well as in eliminating the problems that arise when using taxes as a tool to ensure budgetary balance. The results of the study can also be used to improve educational subjects and manuals in such master's disciplines as «Public finance», «Tax system and taxation», «Inter-budgetary relations».

Implementation of research results. Based on the results of research work on improving the tax system to ensure budgetary equivalence:

in order to distribute income from personal income tax (PIT) between the republican budget and the local budgets of regions (district and city budgets) by the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No 4086 on 26th of December, 2018 (Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan on February 7, 2020. No. 04/20-01-32/32). As a result of the implementation of this recommendation in practice, revenues to local budgets for personal income tax increased 1.9 times compared to the previous year and an additional 4 709.1 billion soums were received;

the proposal of the dissertation on the attachment of corporate income tax (with the exception of large industrial enterprises of republican significance) to local budgets is put into practice by the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No 4086 on 26th of December, 2018 (Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan on February 7, 2020. No. 04/20-01-32/32). As a result of this, revenues to local budgets for this type of tax compared to the same period last year increased 1.1 times and an additional 332.6 billion soums were received;

proposed phased implementation of the practice of distributing funds from the value added tax between the republican and local budgets; introduced into practice by the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No 4086 on 26th of December, 2018 (Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan on February 7, 2020. No. 04/20-01-32/32). As a result, according to statistics on budget execution in 2019, revenues to local budgets for this type of tax increased 1.8 times compared to the same period last year and an additional 3,578.8 billion soums were received;

the proposal on the allocation of local budget funds arising from the overfulfillment of the plan for the collection of contingent and local taxes on “Regional funds to stimulate the creation of new jobs” created under the Council of Ministers of the Republic of Karakalpakstan, regional khokimiyats and khokimiyats of the city of Tashkent, has been put into practice by the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No 4086 on 26th of December, 2018 (Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan on February 7, 2020. No. 04/20-01-32/32). As a result,

in 2018, 190.7 billion soums were allocated to the Regional Funds, and in 2019 - 33.9 billion soums;

the procedure for accounting for excise tax on purchased excisable goods (raw materials) was canceled when determining the part of the excise tax that is payable to the budget (State Tax Committee from on November 20, 2019.No17/2-33281).

Publication of research results. Sixty scientific papers were published on the topic of the dissertation: 1 Textbook, 1 methodological manual, 4 monographs, 16 articles in local journals recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main scientific theses of doctoral dissertations, and 3 articles in foreign journals.

Structure and scope of the dissertation. The structure of the dissertation consists of introduction, four chapters, conclusion, list of references and applications. The volume of the research is 250 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLICATIONS

I бўлим (Часть; part I)

1. Исламкулов А.Х. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш: Монография. – Тошкент: «Tafakkur qanoti», 2017. – 160 б.

2. Исламкулов А.Х. Турли даражадаги бюджет даромадлари: Монография. – Тошкент, «ILM ZIYO», 2017. – 104 б.

3. Islamkulov A.Kh. Fiscal policy aimed at ensuring the equivalency of the budget in the medium term in Uzbekistan // Open Access Peer-reviewed Journal Science Review 9(26), November 2019. – Pp.3-6. [Index Copernicus](#) (GIF - **85.90**) DOI: https://doi.org/10.31435/rsglobal_sr

4. Исламкулов А.Х. Совершенствование механизмов регулирования межбюджетных отношений в Республике Узбекистан // Евразийский союз ученых (ЕСУ). Ежемесячный научный журнал. №9 (54)/2018. – Москва. Россия.–С.33-38. <http://euroasia-science.ru/wp-content/uploads/2018/10/Euroasia-C-21.pdf>

5. Islamkulov A.Kh. Распределение налогов между бюджетами бюджетной системы для обеспечения межбюджетной сбалансированности // International Journal of innovative technologies in economy. Scientific edition. 7(19), August 2018. Warsaw, Poland. – Pp.25-29. [Index Copernicus](#) (GIF - **86.82**). DOI: https://doi.org/10.31435/rsglobal_ijite.

6. Исламкулов А.Х. Маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришда солиқ потенциалидан фойдаланиш масалалари // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар. Тошкент, 2017. 2-сон. http://iqtisodiyot.uz/sites/default/files/maqolalar/4_Islamkulov.pdf

7. Исламкулов А.Х. Маҳаллий бюджетлар молиявий мустақиллигини баҳолашга оид ёндашувлар // Жамият ва бошқарув. – Тошкент, 2017. 1-сон. – Б.101-109.

8. Исламкулов А.Х. Маҳаллий бюджетлар даромадлари барқарорлигини таъминлаш масалалари // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар. – Тошкент. 2016. 4-сон. http://www.iqtisodiyot.uz/sites/default/files/maqolalar/43_A_Islamqulov.pdf

9. Исламкулов А.Х. Маҳаллий бюджетлар даромадлари ва солиқларни турли даражадаги бюджетлар ўртасида тақсимлаш // Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2016. 2-сон. – Б.36-41.

10. Исламкулов А.Х. Давлат бюджети даромадларини барқарорлаштириш йўналишлари // Жамият ва бошқарув. – Тошкент, 2015. 2-сон. – Б.40-45.

11. Исламкулов А.Х. Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солигининг бюджет даромадларини шакллантиришдаги роли // Vozor, pul va kredit. – Тошкент, 2015. 2-сон. – Б.45-52.

12. Исламкулов А.Х. Бевосита солиқ тушумларининг маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришдаги иштироки // Молия. – Тошкент, 2014. 4-сон. – Б.74-78

13. Исламкулов А.Х. Турли даражадаги бюджетлар даромадларини таъминлашда жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғидан тушумларни ошириш // Biznes-Эксперт. – Тошкент, 2014. 7-сон. – Б.8-14.

14. Исламкулов А.Х. Давлат бюджети даромадларида бевосита солиқлар тушуми барқарорлигини таъминлаш // Vozor, pul va kredit. – Тошкент, 2014. 4-сон. – Б.35-40.

15. Исламкулов А.Х. Бюджетнинг бевосита солиқ тушумларида жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиқ тушумларини кўпайтириш // Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2013. 6-сон. – Б.32-37.

16. Исламкулов А.Х. Табиий ресурслардан оқилона фойдаланишнинг бюджет даромадларини кўпайтиришдаги таъсири // Biznes-Эксперт. – Тошкент, 2013. 9-сон. – Б.11-15.

17. Исламкулов А.Х. Жисмоний шахслар мол-мулкани солиққа тортишни такомиллаштириш орқали бюджет даромадларини кўпайтириш истиқболлари // Молия. – Тошкент, 2013. 1-сон. – Б.92-96

18. Исламкулов А.Х. Бюджет даромадларида бевосита солиқлар тушумини ошириш истиқболлари // Молиячи маълумотномаси. – Тошкент, 2013. 2-сон. – Б.39-41

19. Исламкулов А.Х. Перспективы повышения поступлений от прямых налогов в доходах бюджета // Справочник финансового работника. – Ташкент, 2013. 2-сон. – С.82-84.

II бўлим (Ичасть; partII)

20. Исламкулов А.Х., Саттаров Б.К. «Давлат молиясини бошқариш» фани бўйича курс ишларини бажариш ва расмийлаштириш // Услужий қўлланма. – Тошкент: «Чўлпон», 2016. – 24 б.

21. Исламкулов А.Х. ва б. Давлат бюджети даромадларини прогнозлаштириш: Монография. – Тошкент: «Spectrum Media Group», 2015. – 160 б.

22. Исламкулов А.Х. ва б. Молиялаштиришнинг инновацион усуллари: Монография. – Т.: «Молия», 2015. – 160 б.

23. Исламкулов А.Х. ва б. Бюджет тизими (касб-хунар коллежлари учун): ўқув қўлланма. – Т.: «VORIS-NASHRIYOT», 2012. – 208 б.

24. Тошматов Ш.А. Исламкулов А.Х. Ўзбекистонда иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштириш йўналишлари // Жамият ва бошқарув. – Тошкент. 2017. 3-сон. – Б.37-44.

25. Тошматов Ш.А., Исламкулов А.Х. Ривожланган давлатларда бюджет жараёни ва бюджетлараро муносабатлар: Германия тажрибаси // Жамият ва бошқарув. – Тошкент, 2016. 1-сон. – Б.119-126.

26. Исламкулов А.Х. Ўзбекистонда ўрта муддатли бюджет-солиқ сиёсати стратегиясини шакллантириш бўйича қарашлар // Бюджет, солиқ ва пенсия

тизимларида акселератор механизмларини такомиллаштириш // I Республика молиячилар Форумининг мақолалар тўплами. – Тошкент, 2019. – Б.22-26.

27. Исламкулов А.Х. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштиришга ёндашувлар // Ўзбекистоннинг жаҳон молия бозорига интеграциялашуви: асосий тенденциялар, муаммолар ва истиқболлар // Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, 2019. – Б. 337-341

28. Хайдаров Н.Х., Исламкулов А.Х. Солиқлар тизимини ривожлантириш орқали бюджетлараро мутаносибликни бошқариш масалалари // Макроиқтисодий барқарорликни мустаҳкамлашнинг ўрта муддатли истиқболида давлат молиясини ислоҳ қилишнинг устувор йўналишлари // Республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. – Тошкент, 2019. – Б.251-254.

29. Islamkulov A.Kh. Development of the tax system in Uzbekistan and the provision of balances of the inter-budgetary relations // Макроиқтисодий барқарорликни мустаҳкамлашнинг ўрта муддатли истиқболида давлат молиясини ислоҳ қилишнинг устувор йўналишлари // Республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. Тошкент, 2019. – Б.181-184.

30. Исламкулов А.Х., Хамраев Б.Б. Ҳудудлар ривожланишида маҳаллий бюджетнинг ролини ошириш // Ижтимоий-иқтисодий ва молия тизимларини институционал ривожлантириш: глобал миқёсда миллий иқтисодиёт // XI Халқаро илмий-амалий анжуман материаллари. – Самарқанд, 2019. – Б.380-382.

31. Исламкулов А.Х. Ўзбекистон Республикасида солиқлар тизимини такомиллаштириш // Солиқ солиш базасини кенгайтириш ва ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини оширишда солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари // Республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. – Тошкент, 2019. – Б.159-163.

32. Исламкулов А.Х. ва б. Ўзбекистон Республикасида молия тизимининг конституциявий асослари // Ўзбекистон Республикасининг конституциявий ривожланиши: миллий тикланишдан – миллий юксалиш сари // Халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Тошкент, 2018. – Б.60-64

33. Islamkulov A.Kh. Improvement of regulation of interbudgetary relations in the Republic of Uzbekistan // 46th International Scientific Conference of Eurasian Scientific Association Results of Science in Theory and Practice 2018 // Scientific articles collection. – Moscow, 2018. Pp.240-242. <http://esa-conference.ru/wp-content/uploads/2019/01/esa-december-2018-part4.pdf>

34. Islamkulov A.Kh. Revenues of the local budgets in Uzbekistan // Social and Economic Aspects of Education in Modern Society: IV International Scientific and Practical Conference. Vol.1, July 19, 2018, Warsaw, Poland. Pp.37-45.

35. Исламкулов А.Х. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштиришда илғор хориж тажрибасидан фойдаланиш // Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини амалга оширишда

иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштириш масалалари // Халқаро илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. – Тошкент, 2018. – Б.31-32.

36. Исламқулов А.Х. Ўзбекистонда бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш тенденциялари // 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналишлари бўйича Ҳаракатлар стратегиясини амалга ошириш шароитида иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштиришнинг истиқбол йўллари ва механизмлари // IX Иқтисодчилар форуми материаллари. – Тошкент, 2017. – Б.129-134.

37. Исламқулов А.Х. Бюджет федерализми юзасидан ривожланган давлатлар моделлари ва ундан Ўзбекистонда фойдаланиш // Ўзбекистон иқтисодиёти рақобатбардошлигини оширишга банк-молия тизимининг самарали таъсирини кучайтириш // Халқаро илмий-амалий конференция тезислари тўплами. – Тошкент, 2017. – Б.91-93.

38. Исламқулов А.Х. Турли даражадаги бюджетларни тенглаштиришнинг илғор хориж тажрибаси ва ундан Ўзбекистонда фойдаланиш // Иқтисодиётнинг барқарор ривожланишини таъминловчи ички имкониятларни аниқлаш ва захираларни сафарбар қилишнинг илмий-методик асослари // Илмий мақолалар тўплами. 2-қисм. – Тошкент, 2017. – Б. 14-17.

39. Исламқулов А.Х. Турли даражадаги бюджетлар молиявий барқарорлигини таъминлаш йўналишлари // Ўзбекистон Республикаси экспорт салоҳияти: зарур шароитлар ва ўсиш имкониятлари // Республика илмий-амалий конференцияси. – Тошкент, 2017. – Б.174-177.

40. Исламқулов А.Х. Маҳаллий бюджетлар даромадларини ошириш йўллари // Худудлар молиявий салоҳиятини юксалтиришда хизмат кўрсатиш соҳасининг аҳамияти // Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент, 2017. – Б.35-39.

41. Исламқулов А.Х. Турли даражадаги бюджетлар ўртасида бюджет-солиқ муносабатларини шакллантиришда бюджет рисклари // Иқтисодиётда таркибий ўзгаришларни чуқурлаштиришда давлат молиясини ислоҳ қилишнинг устувор йўналишлари // Халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Тошкент, 2017. – Б. 34-38.

42. Исламқулов А.Х. Пути улучшения межбюджетных отношений в Узбекистане // (XXX) Тридцатые международные Плехановские чтения // Материалы международной научно-практической конференции. – Москва, 2017. – С.290-292.

43. Исламқулов А.Х. Пути обеспечения финансовой устойчивости местных бюджетов // Мамлакатни модернизациялаш шароитида Ўзбекистон иқтисодиётини бошқаришнинг долзарб муаммолари // Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент, 2016. – Б.196-198.

44. Исламқулов А.Х. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда бюджет трансфертларидан фойдаланишнинг хориж тажрибаси ва уни Ўзбекистонда қўллаш истиқболлари // Иқтисодиётда корпоратив бошқарув тизимини ривожлантириш ва инвестицион муҳит жозибadorлигини оширишнинг долзарб масалалари // Халқаро илмий-амалий конференцияси. – Тошкент, 2016. – Б.119-122.

45. Исламкулов А.Х., Салихов Ш.А. Маҳаллий бюджетлар даромад базасини ошириш йўллари // Ўзбекистон иқтисодиётини инновацион ривожлантиришнинг илмий асослари ва тенденциялари // Республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. – Тошкент, 2016. – Б.38-40.

46. Исламкулов А.Х. Турли даражадаги бюджетлар даромад манбаларини белгилаш ва солиқлар тизимини такомиллаштириш // Миллий иқтисодиёт рақобатдошлигини оширишда давлат молиявий ресурсларини оқилona бошқаришнинг долзарб масалалари: Республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. – Тошкент, 2016. – Б.156-160.

47. Исламкулов А.Х. Худудлар ижтимоий-иқтисодий ривожланишида маҳаллий молиядан фойдаланишни такомиллаштириш // Тадбиркорликни ривожлантириш йўлидаги тўсиқларни бартараф этиш ҳамда қулай ишбилармонлик муҳитини шакллантиришда солиқ сиёсатининг ўрни // Республика Илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент, 2016. – Б.230-232.

48. Исламкулов А.Х. Маҳаллий бюджетлар молиявий мустақиллигини таъминлаш йўллари // Бухгалтерия ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштиришнинг долзарб масалалари (Improvement of the relevance of the problem of accounting based international standards // IX Халқаро илмий амалий конференцияси. – Тошкент, 2015. – Б.200-201.

49. Исламкулов А.Х. Ўзбекистонда бюджет тизими ривожланиш босқичларида бюджет даромадларини шакллантиришда солиқ тушумлари ўрни // Инвестицион иқлим ва ишбилармонлик муҳитини янада яхшилашдаги солиқ механизмнинг рағбатлантирувчи роли // Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент, 2015. – Б.47-51.

50. Исламкулов А.Х. Бевосита солиқ тушумларининг маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришдаги аҳамияти // Муносиб ҳаёт, обод турмуш тарзи тарғиботининг илмий-амалий асослари // Республика илмий конференция материаллари. – Тошкент, 2014. – Б.63-68.

51. Исламкулов А.Х. Перспективы увеличения поступлений прямых налогов в доходах бюджета // XXI международная научная конференция студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов». – Москва, 2014. https://lomonosov-msu.ru/archive/Lomonosov_2014/section_31_2752.htm

52. Исламкулов А.Х. Бюджет даромадларини шакллантиришда бевосита солиқ тушумлари ўрни // Аграр соҳани бошқаришнинг молия-кредит механизмининг такомиллаштириш (Improving finance-credit mechanism of agro sphere management) // Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, 2014. – Б.140-143.

53. Исламкулов А.Х. Маҳаллий бюджетлар барқарор даромад базасини таъминлашда бевосита солиқлар // Минтақалар ташқи иқтисодий фаолиятини инновацион ривожлантиришнинг устувор йўналишлари // Республика илмий - амалий конференцияси материаллари. – Тошкент, 2014. – Б.160-161.

54. Исламкулов А.Х. Жисмоний шахслар даромадини солиққа тортишни ислоҳ қилиш орқали бюджет даромадларида бевосита солиқ тушумларини кўпайтириш // Миллий иқтисодиётга инвестицияларни жалб қилишни

фаоллаштириш // Республика илмий-амалий конференцияси. –Тошкент, 2013. –Б.31-33.

55. Исламкулов А.Х. Бевосита солиқлар тушуми барқарорлигининг айрим жиҳатлари // Мамлакат иқтисодиёти рақобатбардошлигини таъминлашда молия-банк тизимини ривожлантиришнинг устувор йўналишлари // Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, 2013. – Б.113-115.

56. Исламкулов А.Х. Ўзбекистонда инқироздан кейинги даврда амалга оширилган бюджет-солиқ сиёсати // Ўзбекистон Республикасида молиявий институтларнинг инвестицион фаоллигини янада жадаллаштиришнинг долзарб масалалари // Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. – Тошкент, 2013. – Б.209-210.

57. Исламкулов А.Х. Давлат бюджети бевосита солиқлар тушумида жисмоний шахслар даромад солиғининг ўрни // Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молия-кредит муассасаларининг инвестицион фаоллигини ошириш // Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, 2013. – Б.346-347.

58. Исламкулов А.Х. Давлат бюджети даромадларида бевосита солиқларни шакллантиришни такомиллаштириш // Ўзбекистон иқтисодиётини янада диверсификация қилиш ҳамда унинг рақобатбардошлигини мустаҳкамлаш йўллари ва чоралари // Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, 2012. – Б.210-213.

59. Исламкулов А.Х. Бюджет даромадларида бевосита солиқлар тушумини кўпайтиришнинг услубий жиҳатлари // Бюджет-солиқ ва монетар сиёсатни такомиллаштиришнинг долзарб масалалари // Халқаро илмий-амалий конференцияси материаллари. – Тошкент, 2012. – Б.120-121.

60. Исламкулов А.Х. Бюджет даромадларида бевосита солиқлар тушумини ошириш йўллари // Молия банк тизимини юқори халқаро рейтинг кўрсаткичларига эришишини таъминлашнинг долзарб вазифалари // Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. – Тошкент, 2012. – Б.221-223.

Автореферат «Жамият ва бошқарув» журнали таҳририятида тахрирдан ўтказилиб, ўзбек, рус ва инглиз тилларидаги матнлар ўзаро мувофиқлаштирилди.

Босишга рухсат этилди «_____» _____ 2020 й. Бичими 60x84 1/16
Офис қоғози. Ризограф усулда. Times гарнитураси.
Шартли босма табағи 4.5. Адади 100 нусха. Буюртма № 26-10
Тел: (99) 832 99 79; (97) 815 44 54
«IMPRESS MEDIA» МЧЖ босмахонасида чоп этилди.
Манзил: Тошкент ш., Яккасарой тумани, Қушбеги кўчаси, 6 уй