

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

БАБАЕВ ШАВКАТ БАЙРАМОВИЧ

ЖИСМОНИЙ ШАХСЛАРДАН ОЛИНАДИГАН СОЛИҚЛАР
БЎЙИЧА ТУШУМЛАРНИ ПРОГНОЗ ҚИЛИШ
МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2020

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
автореферати мундарижаси**

**Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD)
по экономическим наукам**

**Content of dissertation abstract of doctor of philosophy (PhD)
on economical sciences**

Бабаев Шавкат Байрамович

Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича тушумларни
прогноз қилиш механизмини такомиллаштириш 3

Бабаев Шавкат Байрамович

Совершенствование механизма прогнозирования поступлений
налогов с физических лиц 29

Babayev Shavkat Bayramovich

Improving the mechanism for forecasting tax receipts from individuals 55

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works 60

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

БАБАЕВ ШАВКАТ БАЙРАМОВИЧ

ЖИСМОНИЙ ШАХСЛАРДАН ОЛИНАДИГАН СОЛИҚЛАР
БЎЙИЧА ТУШУМЛАРНИ ПРОГНОЗ ҚИЛИШ
МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2020

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2019.4.PhD/Iqt.1161 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида bajarilgan.

Диссертация автореферати уч тилда (Ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.tsue.uz) ва «ZiyoNet» ахборот-таълим порталида (www.ziyo.net) жойлаштирилган.


Илмий раҳбар:	Худойкулов Садирдин Каримович иқтисодиёт фанлари доктори, доцент
Расмий оппонентлар:	Тошмурадова Бувеара Эгамовна иқтисодиёт фанлари доктори, профессор Урмонов Жаҳонгир Жалолiddинович иқтисодиёт фанлари доктори, доцент
Етакчи таъсилот:	Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти


Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.03/10.12.2019.L16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2020 йил «30» декабрь сешанба 16⁰⁰ дақиқ мижлисида бўлиб ўтди (Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислоом Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51. e-mail: tdiu@tdiu.uz).


Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида таништириш мумкин (1025 рақам билан рўйхатга олинган) (Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислоом Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51. e-mail: tdiu@tdiu.uz).

Диссертация автореферати 2020 йил «15» декабрь куни тарқатилди.
(2020 йил «15» декабрь дақиқ 48 рақамли реестр баённомаси).




Н.Х. Жумаев
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор


У.В. Гафуров
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор


Н.Ғ. Каримов
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қoшидаги илмий семинар раиси Уртинбосари, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Давлатнинг молиявий сиёсатида ижтимоий хизматларнинг асосий манбаи бўлган давлат бюджети даромадларини тўғри аниқлаш ва унга мувофиқ равишда харажатлар сиёсатида мутаносибликни таъминлаш дунёдаги барча давлатларнинг асосий функциялари сифатида ўз долзарблигини сақлаб келмоқда. Жаҳон бозоридаги беқарорликнинг сақланиб қолиши, дунё миқёсида умумий ташқи ва ички қарздорликнинг ошиб бориши, давлат бюджетига ўз таъсирини ўтказиб бормоқда. «2020 йил бошида коронавирус пандемияси оқибатида дунё иқтисодиётининг зарар кўриши, давлат бюджетига солиқ тушумлари камайишига, пировардида эса 3,3 трлн. АҚШ долларига тенг миқдорда бюджет тақчиллигининг юзага келиши прогноз қилинмоқда»¹. 2020 йилнинг дастлабки 3 кварталда жаҳон аҳолисининг меҳнат даромадлари 10,7 % га ёки ўтган йилга нисбатан 3,5 трлн. долларга пасайган. Ушбу тенденция жаҳон бўйича кунлик аҳоли жон бошига даромад ўртачадан паст мамлакатларда аҳоли солиқлари ҳисобига бюджетга тушумлар пасайиши натижасида циклик тавсифдаги пассив бюджет тақчиллиги кучайишига таъсир этган.

Ҳозирги кунда жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғини прогнозлаш макроиқтисодий кўрсаткичлар асосидаги индикатив усуллар воситасида амалга оширилмоқда. Бунда бюджетга солиқ тушумларини тахминлашнинг асоси солиқ базасига таъсир этувчи макропруденциал кўрсаткичлар ҳисобланиб, ушбу услубиёт иқтисодиётдаги барқарор вазиятларда самарали ҳисобланади. Шунга кўра ўрта муддатли фискал сиёсат ва репрезентатив солиқ тизимини жорий этиш шароитида давлат бюджетига жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни ўрта муддатли прогнозлашнинг комбинациялашган усуллари, алоҳида солиқ турлари бўйича солиқ тушумларини қисқа ва ўрта муддатли прогнозлашда динамик қаторлар трендига асосланган имитацион, детерминистик, адаптив моделлаштириш усулларидан фойдаланиш бу борадаги илмий тадқиқотнинг муҳим йўналишларидан ҳисобланади.

Ўзбекистонда ўрта муддатли давлат бюджетини режалаштиришга ўтилиши давлат бюджети даромадларининг прогнозлаштиришга ҳам янги ёндашувлар қилишни талаб этмоқда. Ушбу ҳолат жисмоний шахслардан ундириладиган солиқ тушумлари бўйича ҳам прогноз кўрсаткичларини ўрта муддатли даврга ишлаб чиқишда янги мазмундаги илмий тадқиқот ишларини тақозо этмоқда. «Маҳаллий солиқлар ва йиғимларнинг маъмуриятчилиги механизмларининг самарасизлиги оқибатида уларни йиғилувчанлик даражаси етарли эмаслиги, шунингдек, кўчмас мулк ва ер участкаларини тўлиқ ҳисобга олиш ва қийматини объектив аниқлашнинг мавжуд эмаслиги»², худудларнинг солиқ салоҳиятини тизимли таҳлил қилиш орқали солиқ солиш объектларини тўлиқ

¹ <https://www.imf.org/ru/Publications/FM/Issues/2020/04/06/fiscal-monitor-april-2020>

² Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 июндаги «Маҳаллий бюджетларни шакллантиришда жойлардаги давлат ҳокимияти органларининг ваколатларини кенгайтириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-5075-сонли фармони.

қамраб олишни таъминлаш, ҳудудларнинг ўзига хос хусусиятлари ва солиқ тўлаш салоҳиятини ҳисобга олган ҳолда давлат бюджети даромадлари прогноз кўрсаткичларининг холислиги ва асослигини баҳолаш, даромадлар прогнозини сифатли шакллантириш борасида етарлича муаммолар мавжудлиги³, қолаверса, маҳаллий бюджетлардан амалга оширилаётган харажатларнинг улуши ошиб бораётган бир шароитда, маҳаллий бюджетлар даромадларини прогноз қилишнинг ягона услуги мавжуд эмаслиги, уларнинг асосий даромад манбаи бўлган жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича прогноз кўрсаткичларини аниқлашнинг илмий-услубий асосларини ишлаб чиқиш ва уни такомиллаштиришни тақозо этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2017 йил 7 июндаги ПФ-5075-сон «Маҳаллий бюджетларни шакллантиришда жойлардаги давлат ҳокимияти органларининг ваколатларини кенгайтириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сон «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги, 2020 йил 30 октябрдаги ПФ-6098-сон «Яширин иқтисодий қисқартириш ва солиқ органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида»ги фармонлари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 17 апрелдаги 320-сон «Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори ҳамда мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда ушбу диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

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

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Солиқ тушумлари, жумладан, жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишнинг илмий-методологик жиҳатлари бир қатор хорижлик иқтисодчи олимлар томонидан илмий тадқиқотлар амалга оширилган⁴. Жумладан, М.Романовский,

³ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 18 июлдаги «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-5116-сонли фармони.

⁴ Налоги и налогообложение. – 5-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2006. – С. 309.; Попков Сергей Юрьевич. Налоговое прогнозирование и планирование в системе управления бюджетом: на примере бюджета города Москвы: диссертация кандидата экономических наук.; Едронова, В.М. Прогнозирование налоговых поступлений в субъекте Российской Федерации/ В.М. Едронова, Н.Н. Акимов // Финансы и кредит. – 2008. - №17 – 51-54 с.; Васильева, М.В. Методы налогового прогнозирования на макроуровне / М.В.Васильева // Управленческий учет. – 2011. - №6 – 63-73 с.; Разник Е.Д., Самсонова И.А. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учебное пособие. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2006. 14с.; Лавренчук Е.Н. Налоговое прогнозирование. Экономические науки 2011, 1(74).; Ефимов

О.Врублевская, В.Едророва, М.Васильева, Е.Разник, И.Самсонова, Е.Лавренчук, С.Ефимов, А.Погорлецкий, А.Горбунов, В.Кашин, И.Светуных, Т.Найденова, И.Швецова, А.Кокин, А.Едронов, Н. Тактаров, М.Мигунова, Е.Шередеко, М.Пинская, Л.Королева, Т.Ермошина, В.Коростелева, М.Пыльцина, А.Казьмина, И.Оробинская, Е. Смирнова ва бошқалар томонидан муайян тарзда илмий ишлар олиб борилган.

Ўзбекистон бюджет-солиқ тизимида солиқ тушумларини прогноз қилишнинг айрим амалий ва назарий жиҳатлари Ш.Тошматов, Ж.Урмонов, Б.Санакулова, Н.Ашурова, С.Элмирзаев, С.Худойкулов, А.Шернаев, А.Мусагалиев, И.Эргашев, М.Усмонова, М.Мирзаев, Н.Тилабов, У.Пардаев, А.Агзамов, С.Адизов, О.Мейлиев, А.Ислонкулов, А.Бозоров ва бошқа олимларнинг илмий тадқиқот ишларида ўрганилган⁵.

С.С.Формирование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Орёл, 2014. 22 с.; Погорлецкий А.Я. Принципы международного налогообложения и международного налогового планирования. СПб, 2008, 78 с.; Горбунов А.Р. Налоговое планирование и снижение финансовых потерь. – М.: СО «Анкил», 1993.; Кашин, В.А. Полный словарь терминов и нормативных понятий, используемых в деятельности ФНС России АНС России и Росфинмониторинга / В.А. Кашин, А.Б. Паскачев, К.В. Седов. – М.: Магистр, 2007. – 541с.; Светуных И. С., Светуных С. Г. Методы социально-экономического прогнозирования. Том 1. Теория и методология. – Москва: Юрайт, 2015. – 351 с. – ISBN 978-5-9916-4903-2, 978-5-9916-4905-6.; Найденова Т.А., Швецова И.Н. Прогнозирование и планирование налоговых доходов местного бюджета (на материалах мо го «Сыктывкар»). Журнал. Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – Москва: Издательство: Научно-информационный издательский центр и редакция журнала «Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук». ISSN: 2073-0071, 2014. – С. 187-197.; Кокин А.С., Едронов А.В. Применение корреляционно-регрессионного анализа в прогнозировании налоговых поступлений в бюджет субъекта федерации. Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского, 2010, № 2 (1), с. 233–241.; Н. Н. Тактаров Л. О. Тактарова. Краткосрочное прогнозирование налоговых поступлений в консолидированный бюджет Республики Мордовия. Налоги и финансы № 3/2014. Стр.16.; Мигунова М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования. Учебное пособие. Красноярск, 2009. 5-6 стр.; Шередеко Е.В., Пинская М.Р. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц с учетом территориального размещения человеческого капитала. // Налоги и налогообложение № 12. 2016 год. – С. 928-938.; Королева Л.П., Ермошина Т.В. Анализ влияния норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты городских округов на уровень их бюджетообеспеченности и привлекательности (на примере городских округов Приволжского федерального округа РФ). // Налоги и налогообложение. – 2014. – №1. – С.7-22.; Коростелева В.В. Анализ факторов, влияющих на поступления налога на доходы физических лиц (на примере Ханты-Мансийского Автономного Округа-Югры) // Экономика и социум. - 2014. -№1-2 (10). – С. 13-21.; Пыльцина М.В., Казьмина А.Г., Оробинская И.В. Минимизация налога на доходы физических лиц с использованием вспомогательного способа // Финансы и кредит. – 2012. – №21(50).; Смирнова Е.Е. Эффективность администрирования налога на доходы физических лиц // Научное мнение. – 2015. – №2-3. – С. 37-40.

⁵ Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқларнинг роли. Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008.-204 б.; Урмонов Ж.Ж. Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2018 йил. 27, 218-220, 225-230-б.; Санакулова Б.Р. Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш орқали иқтисодий ўсишни таъминлаш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2016 йил.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2018 йил. 204-2017; 212-214-б.; Элмирзаев С.Э. Корпоратив молияни бошқаришда солиқ муносабатларини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2017 йил.; Худойкулов С.К. Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси автореферати. 2019 йил. 14-16; 20-21; 28-29-б.; Шернаев А.А. Давлат бюджети солиқли даромадларининг ўрта муддатли истиқболлини белгилаш масалалари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2009. -20 б.; Мусагалиев А.Ж. Юридик шахсларни солиққа тортишни такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2009. -23 б.; Эргашев И.О. Миллий бозорни химоялашда акциз солиғини ҳисоблаш услубиётини такомиллаштириш. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун

Бироқ ушбу қайд этилган илмий тадқиқот ишларида солиққа тортиш масалалари билан маълум муаммонинг тадқиқи доирасида солиқларни прогноз қилиш, солиқ салоҳияти, солиқ rischi, солиқларнинг макроиктисодий таҳлили сингари жараёнларга оид тадқиқотлар ўрин олган бўлса-да, жисмоний шахслардан олинadиган солиқларни прогноз қилиш масалалари алоҳида тадқиқот объекти сифатида ўрганилмаган.

Ушбу тадқиқотлардан кўринадики, бугунги кунда асосий даромад манбаи жисмоний шахслардан олинadиган солиқлар бўлган маҳаллий бюджетлардан ижтимоий йўналишдаги харажатларни молиялаштириш ўрни ва улуши ошиб бораётган бир шароитда жисмоний шахслардан олинadиган солиқ тушумлари бўйича прогнозлаш муаммосини алоҳида тадқиқот доирасида чуқур ўрганиш зарур илмий эҳтиёжлардан бири ҳисобланади.

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

Тадқиқотнинг мақсади Ўзбекистон Республикаси солиқ тизимида жисмоний шахслардан олинadиган солиқлар бўйича тушумларни прогноз қилиш механизми билан боғлиқ жараёнларни янада такомиллаштиришга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсияларни ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

жисмоний шахслардан олинadиган солиқларни прогноз қилишнинг илмий-назарий жиҳатларини ёритиш;

жисмоний шахслардан олинadиган солиқларни прогноз қилишда қўлланиладиган модел ва методлардан фойдаланиш хусусиятларини изоҳлаб бериш;

жисмоний шахслардан олинadиган солиқларни прогноз қилишнинг зарурлигини асослаш;

тақдим этилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2011. -22 б.; Т.:2017. 153 б. Пардаев У.Ў. Давлат бюджетини прогнозлаштириш услубиётини такомиллаштириш.иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. – Т., 2018 й.; Мирзаев Ф.И. Ўзбекистонда солиқ йиғилувчанлиги даражасини ошириш йўллари. Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2012 йил.; Тилабов Н.Т. Ҳозирги шароитда солиқларнинг бюджетга ўз вақтида тушиб туришини таъминлаш масалалари. Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2004 й.; Агзамов А.Т. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш амалиётини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. 2019 й.; Адизов С.Р. Солиқ юқининг макроиктисодий кўрсаткичларга таъсирини баҳолаш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. 2018 й. <http://diss.natlib.uz>.; Мейлиев О.Р. Худудий иқтисодиёт барқарорлигини таъминлашда солиқларнинг таъсирчанлигини ошириш масалалари. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. <http://diss.natlib.uz>. 2018 й.; Исломукулов А.Х. Бюджет даромадларида бевосита солиқлар тушуми барқарорлигини таъминлаш йўллари. Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2012 й.; Бозоров А.А. Декларация асосида солиқ солинадиган даромадлар ва уларни солиққа тортишни такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати, 2019 й.;

жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишга таъсир этувчи омилларни аниқлаш ва уларнинг прогноз жараёнига таъсир даражаларини баҳолаш;

Ўзбекистон солиқ тизимида жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш жараёнида солиқ таҳлилини амалга ошириш, тегишли илмий хулосалар олиш;

жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишнинг хориж тажрибасини таҳлил қилиш ва уларни қиёслаш;

жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишнинг янгича вариантдаги методологиясини ишлаб чиқиш;

жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш бўйича кўп омилли таъсирларни эконометрик таҳлилларга асосланиб баҳолаш;

жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогнози бўйича солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёнини янада такомиллаштириш юзасидан илмий-услубий ва амалий таклифларни ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида Ўзбекистон бюджет-солиқ тизимида давлат бюджетига жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш бўйича молия-солиқ органларининг фаолияти танланган.

Тадқиқотнинг предмети турли даражадаги бюджетларга жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича солиқларни прогноз қилиш билан боғлиқ ижтимоий-иқтисодий муносабатлардан иборат.

Тадқиқотнинг усуллари. Тадқиқот ишида таҳлилнинг мантикий ва таққослама усуллари, абстракт-мантикий фикрлаш, илмий абстракциялаш, кузатув, умумлаштириш, гуруҳлаштириш, таққослаш, статистик ва эконометрик моделлаштириш, корреляцион ва регрессион таҳлил сингари усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар бўйича тушумларни прогноз қилишда солиқ механизми индикаторларининг ўзаро боғлиқлигига асосланган репрезентатив солиқ тизими вариантлари ишлаб чиқилган;

жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар бўйича прогноз жараёни аниқлигини таъминловчи ташкилий-методологик алгоритми ишлаб чиқилган;

бюджетга солиқ тушумларининг эҳтимолли камайишига олиб келувчи солиқ рискинни идентификациялаш, баҳолаш тартиби эҳтимолли ва билвосита (сифат) ёндашувлари асосида такомиллаштирилган;

жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича прогноз кўрсаткичларини аниқлаш услубиёти кўп вариантли ижтимоий-иқтисодий омиллар диагностикаси воситасида такомиллаштирилган;

кўп омилли эконометрик таҳлиллар асосида турли даражадаги бюджетларга жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар бўйича солиқ тушумларининг 2024 йилларга мўлжалланган прогноз кўрсаткичлари аниқланган.

Тадқиқотнинг амалий натижаси қуйидагилардан иборат:

жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар бўйича прогноз жараёнининг янгича назарий талқини такомиллаштирилган;

жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар бўйича прогнознинг ахборот тизими ишлаб чиқилган;

жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар бўйича прогнознинг муҳим бўғини бўлган таҳлилий босқич тизими асослаб берилган;

жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар бўйича прогнознинг хорижий тажрибаси асосида прогнозлашнинг миллий тартиблари такомиллаштирилган ҳолати бўйича эконометрик таҳлилларга асосланган натижалар олинган.

Тадқиқот натижаларининг ишончилиги. Тадқиқот натижаларининг таҳлил жараёнида Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг расмий маълумотларидан фойдаланилганлиги, ишда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги ҳамда илмий асосланганлиги, келтирилган хулоса, таклиф ва тавсияларнинг Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан амалиётга жорий этилганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар бўйича турли даражадаги бюджетларга солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёнини янада такомиллаштириш орқали бюджетлар даромадларини режалаштиришда жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар доирасида солиқ тушумларининг прогноз кўрсаткичлари аниқлигини таъминлашнинг назарий-методологик ва услубий аппаратни такомиллаштириш, улардан мазкур мавзу доирасидаги илмий тадқиқот ишларини янада чуқурлаштиришда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар, илмий фикр-мулоҳазалар ва назарий ғоялардан солиқларни прогнозлаштиришга оид амалий механизмларни янада такомиллаштириш, олий ўқув юр்தларининг «Солиқ тушумлари ҳисоби ва прогнози», «Солиқлар ва солиққа тортиш», «Жисмоний шахсларни солиққа тортиш», «Молия ва солиқлар» фанлари бўйича ўқув дастурларини такомиллаштиришда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича тушумларни прогноз қилиш бўйича тадқиқот натижалари асосида:

жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича прогноз жараёнини амалга оширишда прогнознинг мақсади, вазифалари ва тамойиллари мазмунидаги таклиф Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан ўрта муддатли (3 йиллик бюджет) бюджетлаштириш амалиётига жорий қилинган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 20 июндаги 06/04-02-01-32/1594-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг жорий этилиши натижасида турли даражадаги бюджетларга жисмоний шахслар тўлайдиган солиқ тўловлари бўйича тушумлар прогноз кўрсаткичларининг ташкилий-услубий жиҳатдан тўғри амалга оширилишини таъминлади ва прогноз жараёнининг объективлиги ҳамда самарали ташкил этишига олиб келди, прогноз қатнашувчи мутахассислари муҳим услубий асосга эга бўлди;

жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш ва бюджет жараёнида солиқ riskини баҳолаш модели ҳамда маҳаллий бюджетнинг молиявий riskини аниқлаш услубияти Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан ўрта муддатли (3 йиллик бюджет) бюджетлаштириш амалиётига жорий этилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 20 июндаги 06/04-02-01-32/1594-сон маълумотномаси). Мазкур таклиф асосида бюджет даромадларининг прогноз кўрсаткичларини аниқлашдаги risk хатарлар ҳамда прогноз кўрсаткичлари тасдиқлангач, солиқ тушумларининг бир маромда бюджетга тушиши билан боғлиқ riskларни аниқ баҳолаш имконини берди, натижада эса давлат бюджети прогноз кўрсаткичларининг ўз вақтида бажарилишига олиб келди, шу жиҳатдан, мазкур модел асосида бюджетдан йўқотишларни аниқлаш орқали юқори иқтисодий самарадорлик таъминланди;

жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш алгоритмик моделини қўллаш таклифи Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан ўрта муддатли (3 йиллик бюджет) бюджетлаштириш амалиётига жорий этилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 20 июндаги 06/04-02-01-32/1594-сон маълумотномаси). Ушбу моделни амалиётга қўллаш натижасида жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш жараёнини дастлабки босқичидан тортиб то прогноз кўрсаткичларининг энг оптимал вариант асосида бюджетни режалаштиришгача бўлган жараёнларни иерархияли, кетма-кетлик ва методологик жиҳатдан тўғри ташкил этилишни таъминлади;

жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишнинг математик-мантикий методлари борасидаги таклиф Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан ўрта муддатли (3 йиллик бюджет) бюджетлаштириш амалиётига жорий этилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 20 июндаги 06/04-02-01-32/1594-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг жорий этилиши жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи, мол-мулк солиғи, ер солиғини ҳисоблашни соддалаштиришга, прогноз кўрсаткичларини юқори объективлик ва аниқликда аниқлаш имконини берди, шу жиҳатдан мазкур методларга асосланиш прогноз жараёнини тезкорликда амалга ошириш имконини берди;

жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича тушумларни прогноз кўрсаткичларини корреляцион-регрессион таҳлилларга, ҳар бир солиқ тури бўйича прогноз кўрсаткичларига таъсир қилувчи омиллар таъсирини баҳолашга асосланган эконометрик модел ёрдамида ўрта муддатли даврга ишлаб чиқиш борасидаги таклиф Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан ўрта муддатли (3 йиллик бюджет) бюджетлаштириш амалиётига жорий қилинган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 20 июндаги 06/04-02-01-32/1594-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг қўлланиши оқибатида давлат бюджети даромадларини ўрта муддатли режалаштиришга, унда жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича тушумлар прогноз кўрсаткичларини максимал тарзда аниқлашда муҳим методология сифатида хизмат қилди. Бунда ҳар бир солиқ тури бўйича ўзгарувчан омилларнинг

корреляцион боғлиқлиги асосида умумий солиқ кўрсаткичи ҳажмини осон, қулай ва юқори аниқликда ҳисоблаш имконини берди.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Тадқиқот натижалари 2 та халқаро ва 4 та республика илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилиниши. Диссертация мавзуси бўйича жами 14 та илмий иш, шу жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 5 та мақола, хорижий журналларда 1 та илмий мақола, шунингдек, илмий-амалий конференция тўпламларида 9 та маъруза ва тезислар нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, уч боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхатидан иборат. Диссертациянинг ҳажми 153 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида ўтказилган тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсад ва вазифалари ҳамда объект ва предмети шакллантирилган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён этилган, олинган натижаларнинг назарий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби «**Жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишнинг назарий-услубий асослари**» деб номланиб, жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишнинг илмий-назарий жиҳатлари ёритиб берилган, жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишнинг хориж тажрибалари ўрганилган ва Ўзбекистон шароитида қўллаш имкониятлари асосланган.

Солиқларни прогноз қилиш аслида ўрта ва узоқ муддатли миллий иқтисодиётни социал-иқтисодий ривожлантириш прогноз кўрсаткичларини ишлаб чиқиш ҳамда турли даражадаги бюджет лойиҳаларини ишлаб чиқишга асос сифатида хизмат қилади. Ўз навбатида, солиқларни прогноз қилиш ҳам мамлакат миқёсида ўрта ва узоқ муддатга мўлжалланган ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришнинг прогноз кўрсаткичларини ишлаб чиқишда муҳим услубий ва ахборот манбаи сифатида хизмат қилади.

Солиқларни прогноз қилиш ва режалаштириш фақат давлат миқёсида жиддий фарқларга эга бўлади, алоҳида бир иқтисодиёт субъекти даражасида эса прогноз қилиш жараёни келгуси даврларда тўланиши лозим бўлган солиқ тўловлари режадаги миқдорини аниқлашга йўналтирилган чора-тадбирлар тизими сифатида солиқларни режалаштиришга бориб тақалади. Солиқларни прогноз қилиш ва солиқларни режалаштириш ўртасидаги ўзаро алоқалар солиқ тизимининг барқарорлигини таъминлаб, бюджет-солиқ жараёнининг муҳим элементлари фаолияти чегарасини белгилаш имконини беради, солиқларни режалаштириш бажарилиши шарт бўлган миқдорий кўрсаткичлар тизимини кўзда тутувчи солиқ тизими ривожланишининг маълум бир вариантыни қабул қилишга асосланади.

Солиқ тушумларини самарали прогноз қилиш ва режалаштириш муҳим аҳамият касб этади, чунки бир томондан, солиқ тушумлари даражасининг оширилганлиги ўзини оқламаслиги ва бюджетга солиқ тушумларини жалб этишда қийинчиликлар юзага келтириши мумкин, бошқа томондан – солиқ тушумларининг пасайтирилган прогнози бюджет тизими даромадларининг харажатлардан ортиқ бўлишига олиб келиши мумкин, бу эса ўз навбатида, бюджет маблағларини сарфлаш самарадорлигини пасайтиради. Шу боисдан, мамлакат иқтисодиёти, хусусан, солиқ тизимини ривожлантиришнинг муҳим йўналишларидан бири макро ва микродаражада солиқларни прогноз қилиш ва режалаштириш тизимини шакллантириш ҳисобланади.

Муаллифнинг фикрича, жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар прогнози турли даражадаги бюджет даромадларини режалаштириш мақсадида тегишли модел, методларни қўллаган, миқдор ва сифат таҳлилларини амалга оширган ҳолда жисмоний шахсларга қонунчилик билан юклатилган солиқ мажбуриятлари доирасида келиб тушиши мумкин бўлган прогноз кўрсаткичларини аниқлашнинг тизимли ёндашуви тушунилади.

Прогноз бу режалаштиришга хизмат қилиши керак, шу боисдан жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар прогнози бу бюджетни режалаштиришни таъминлаши лозим, ушбу жараёнда эса модел ва методлардан фойдаланиш услубий зарурат, прогноз кўрсаткичларига таъсир этувчи турли омиллар ҳам миқдорий ҳам сифат кўрсаткичлари жиҳатдан таҳлил қилиниши лозим ва жараёнда тизимли ёндашув асосий шартлардан саналади, ана шундагина объективлик даражаси юқори бўлган прогноз кўрсаткичларига эга бўлиш мумкин.

Солиқларни прогноз қилиш жараёнига хос жараённинг халқаро тажрибасини тадқиқ этиш шу нарсани кўрсатмоқдаки, бу жараённинг ўзига хос куйидаги хусусиятларга эга:

биринчидан, солиқ тушумларини, жумладан, жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича прогноз қилиш, аввало, ҳар бир давлатнинг молиявий сиёсатидаги маъмурчиликнинг ташкил этилишидан келиб чиқиб фарқланади;

иккинчидан, солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёнини амалга оширувчи органлар турли-тумандир;

учинчидан, прогноз жараёнини амалга оширишда қўлланилувчи методларнинг расмий белгиланиши билан фарқланади;

тўртинчидан, солиқ тушумларини прогноз қилишда асосий таъсир этувчи омиллар ёки индикаторларнинг танланиши ўзаро фарқланади;

бешинчидан, солиқ тушумларини прогноз қилишда қисқа, ўрта ва узоқ муддатли прогноз кўрсаткичларини ишлаб чиқишда бир хил ёндашувга эга эмас.

Кўпгина мамлакатларда жисмоний шахслардан олинадиган солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёни сезиларли вақт давомида ривожланиб, уларга турли хил ижтимоий иқтисодий ва сиёсий омиллар таъсир кўрсатган. Шу сабабли турли мамлакатлардаги солиқ тизимлари нафақат солиқ турлари ва таркиби, ставкалари, йиғиш усуллари, балки ҳокимиятнинг солиқ-бюджет ваколатлари ва тақдим этилаётган имтиёзлари билан ҳам фарқланади. Бу шунингдек, ҳар хил турдаги мулклар, хусусан, кўчмас мулкни (шу жумладан турар жой бинолар, иншоотлар ва иморатлар, қурилган ва қурилмаган ерларни) солиққа тортиш учун ҳам қўлланилади.

Солиқ ставкалари иншоотларнинг материалига ҳам, объектнинг (турар жой, саноат ва савдо бинолари) ҳажми ва мақсадига боғлиқ. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича тушумларни прогноз қилиш ҳолати таҳлил қилинса, юқорида қайд этилган давлатлар орасида Россия Федерациясининг тажрибаси анча илғор, аниқ ва тегишли меъёрий ҳужжатлар асосида прогноз методлари ҳамда ҳисоблаш усуллари билан белгилаб

қўйилганлиги билан алоҳида аҳамият касб этади, унинг ҳуқуқий асоси Россия Федерациясининг келгуси молия йили ва режалаштириш даври учун жамланма бюджетига тушумларни прогнозлаш методологияси⁶ ёрдамида амалга оширилади.

Диссертациянинг «**Жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш механизмлари таҳлили**» деб номланган иккинчи бобида жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишнинг дастлабки ташкилий-услубий асослари ёритиб берилган, жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишда модел ва методлардан фойдаланиш масалалари таҳлил қилинган.

Дарҳақиқат солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёнида унинг мақсадига қараб амалга ошириладиган вазифаларни белгилаб олиш ҳамда прогнознинг умумий йўналишларини белгилаб олиш муҳим услубий йўналишлардан ҳисобланади. Шу жиҳатдан муаллиф томонидан тадқиқот ишида жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича прогноз жараёнини амалга оширишнинг мақсади, вазифалари тамойилларини ишлаб чиқилди ҳамда прогноз жараёнига зарур ахборот маълумотларини шакллантириш тизими яратилди. Шундан келиб чиққанда жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишнинг:

мақсади – навбатдаги ёки ўрта ва узоқ муддатли бюджет режасининг лойиҳасида жисмоний шахслардан ундириладиган солиқларни мавжуд солиқ қонунчилиги, ижтимоий-иқтисодий ҳамда солиқ салоҳиятидан келиб чиққан прогноз кўрсаткичларининг аниқлигини таъминлаш;

вазифалари – бюджет лойиҳасини шакллантиришга ишончли маълумотлар тақдим этиш, миллий иқтисодиёт ва ҳудудларнинг ижтимоий-иқтисодий ривожланиш прогноз кўрсаткичлари учун таҳлилий ахборот бериш, солиқ тушумларига таъсир этувчи омилларни тизимли баҳолаш, давлат, республика ва маҳаллий бюджетлар ўртасидаги муносабатларни тартиблашга хизмат қилиши, миллий иқтисодиёт, ҳудудлар ўртасида пул оқимларини бошқаришга услубий ёрдам кўрсатиш, молиқ қонунчилиги, ижтимоий-иқтисодий ҳамда солиқ салоҳиятидан келиб чиққан прогноз кўрсаткичларининг аниқлигини таъминлаш, давлатнинг молия-солиқ соҳасидаги сиёсатини ишлаб чиқишга муҳим фундаментал-услубий асослар тақдим этиш;

тамойиллари – аниқлилик, объективлилик, қонунийлик, тизимлилик, илмий асосланганлик, мувофиқлик тамойилларига амал қилиш мақсадга мувофиқ.

Жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишнинг ташкилий-услубий жараёнидаги яна бир муҳим босқич бу прогноз жараёнига зарур ахборот базасини шакллантириш, уни гуруҳлаш, қайта ишлаш ҳамда ўринли фойдаланиш ҳисобланади. Прогноз жараёнида ахборотлар базасини шакллантириш ва уни тегишли тартибда гуруҳлаш энг қалтис босқич ҳисобланади, чунки ахборотларга таянган ҳолда таҳлил амалга оширилади ва

⁶Методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период. Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба. Приказ от 23 августа 2017 года № ММВ-7-1/645.

прогнозда қўлланилувчи методлар асосида прогноз кўрсаткичлари аниқланади, агар, ахборотлар нотўғри гуруҳланса гарчи методлар тўғри танланса-да, бироқ прогноз натижалари ҳақиқий ҳолат билан жуда фарқланишларга олиб келиши, провардида эса, бюджет сиёсати самарадорлигига салбий таъсир қилади (1-расм).



1-расм. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш ахборот манбалари⁷

Солиқ тушумларини прогноз қилишнинг энг муҳим талаб этилувчи босқичларидан бири таҳлилий босқичдир. Солиқ тушумларини таҳлил қилиш прогноз кўрсаткичларини аниқлашда оралиқ тактика саналади.

Амалга оширилган ишлардан таҳлилий хулосалар чиқарилса, бир қатор тенденцияларни кузатиш мумкин. Биринчидан, республикамызда жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишда таҳлилнинг муҳим шarti холислик ва объективликка асосланиш прогноз кўрсаткичларига ижобий таъсир этади. Иккинчидан, жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишда амалга оширган таҳлилларимиз республикамызда мазкур солиқлар бўйича солиқ тушумлари, солиқ тўловчилар сони, уларга берилган солиқ

⁷ Муаллиф ишланмаси.

имтиёзлари, солиқ қарздорлигининг ҳолати динамик тарзда ошиб бораётганлигини кузатиш мумкин.

Солиқ тушумлари ва солиқ тўловчилар сони ошиб бориши прогноз кўрсаткичларига ижобий таъсир қилса-да, аммо, солиқ қарздорлиги ва солиқ имтиёзларининг таъсири биринчиси бўйича салбий ва кейингиси бўйича эса эҳтимолийдир. Солиқ тушумларига таъсир этувчи омиллар: иш ҳақи, банд бўлган аҳолини сони, мол-мулк ва ер участкалари сони ошиши ижобий тенденция бўлиб, аммо, ҳудудлар бўйича бу кўрсаткичларда беқарорлик мавжуд, бу эса маҳаллий бюджетлар доирасида прогноз кўрсаткичларини аниқлашда қийинчиликлар туғдиради.

Диссертациянинг «**Жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш механизмларини такомиллаштириш**» деб номланган учинчи бобида жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишнинг эконометрик таҳлили ўтказилган ва прогнозлар қилинган, шунингдек, жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш жараёнини такомиллаштириш йўналишлари ёритиб берилган.

Тадқиқотда жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи, мол-мулк солиғи, ер солиғи бўйича корреляцион-регрессион таҳлил амалга оширилиб, эконометрик модел ёрдамида прогноз кўрсаткичлари ишлаб чиқилган.



2-расм. Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи бўйича прогноз кўрсаткичлари⁸

Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи тушумига таъсир қилувчи омиллар ҳисобланган: ялпи ички маҳсулот, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи тўловчилар сони, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи бўйича декларация топширганлар сони, ўртача номинал иш ҳақи, ўртача солиқ ставкаси ва инфляция даражаси танланган

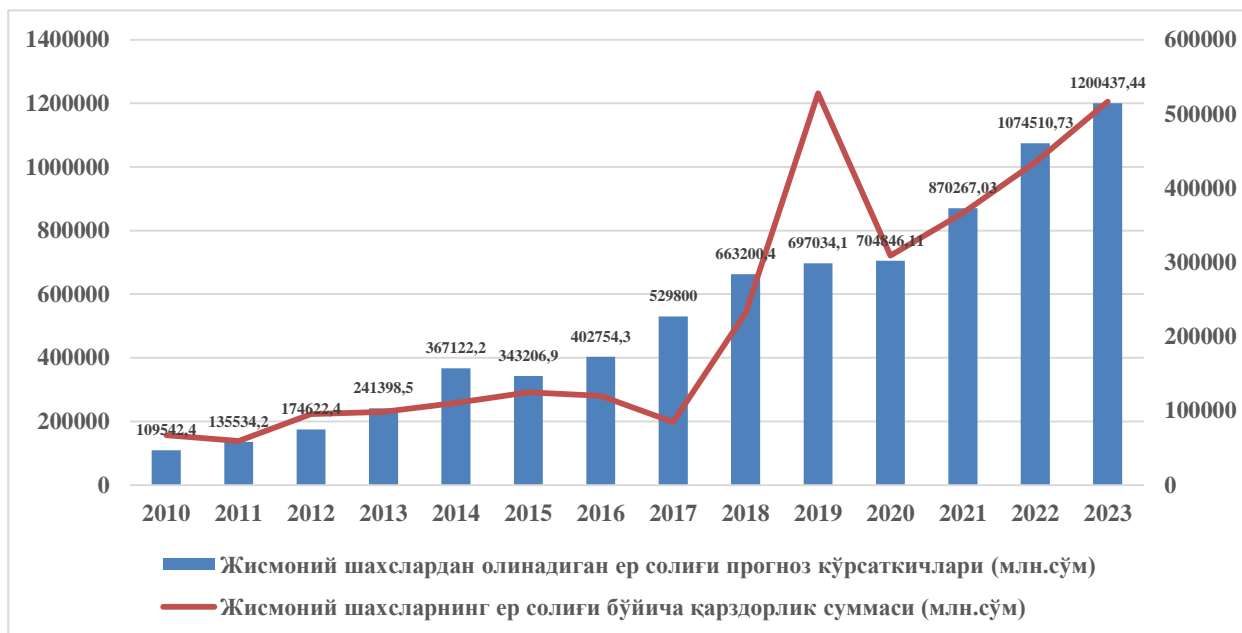
⁸ Муаллиф ишланмаси.

ҳолда регрессион ва корреляцион модел тузилди, унинг асосида қуйидаги натижалар олинди:

1) Ялпи ички маҳсулот ҳажмининг 1 фоизга ошиши жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи тушумни 0,36 фоизга ошишига, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи бўйича декларация топширганлар сонининг 1 фоизга ошиши жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи тушуми 0,30 фоизга ошишига олиб келади. Бироқ ўртача солиқ ставкасининг 1 фоизга ошиши жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи тушуми 2,23 фоизга камайишига олиб келади.

2) Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи бўйича ўрта муддатли прогноз кўрсаткичлари аниқланди.

Жисмоний шахслардан олинадиган ер солиғи тушумига таъсир этувчи омиллар ҳисобланган: ялпи ички маҳсулот, жисмоний шахслардан олинадиган ер солиғи тўловчилар сони, қарздорлик суммаси, солиқ имтиёзлари суммаси ва инфляция даражасининг таъсири регрессион ва корреляцион усулда таҳлил қилинди.

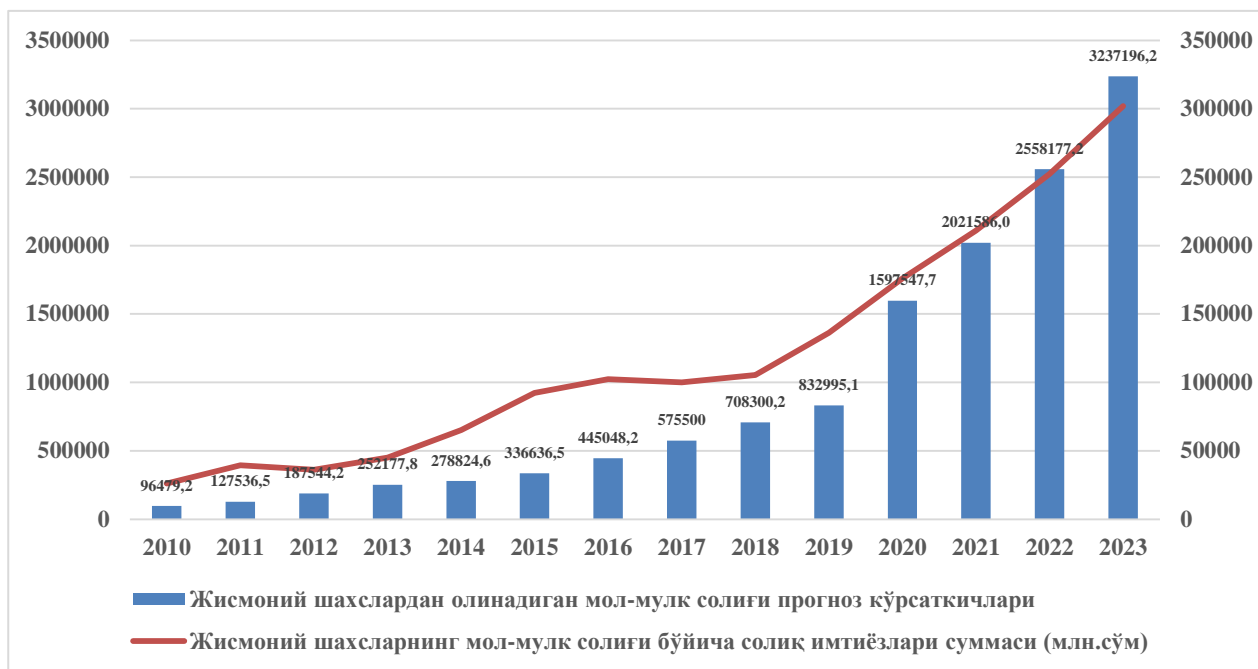


3-расм. Жисмоний шахслардан олинадиган ер солиғи бўйича прогноз кўрсаткичлари⁹

Кўп омилли эконометрик модел асосида жисмоний шахслардан олинадиган ер солиғи бўйича бюджетга тушуми йиллар кесимида прогноз кўрсаткичлари аниқланди. Яъни жисмоний шахсларнинг ер солиғи бўйича қарздорлик суммаси 1 фоизга ошиши жисмоний шахслардан олинадиган ер солиғи тушуми 0,33 фоизга камайиши ҳамда инфляция даражасининг 1 фоизга ошиши эса жисмоний шахслардан олинадиган ер солиғи тушуми 0,30 фоизга камайишига олиб келади. Жисмоний шахслардан олинадиган ер солиғи бўйича ўрта муддатли прогноз кўрсаткичлари аниқланди.

⁹ Муаллиф ишланмаси.

Жисмоний шахслардан олинадиган мол-мулк солиғи бўйича бюджетга тушумга таъсир этувчи омиллар ҳисобланган ялпи ички маҳсулот, жисмоний шахслардан мол-мулк солиғи тўловчилар сони, жисмоний шахсларнинг мол-мулк солиғи бўйича қарздорлик суммаси, жисмоний шахсларнинг мол-мулк солиғи бўйича солиқ имтиёзлари суммаси, ўртача солиқ ставкаси ва инфляция даражасининг таъсири регрессион ва корреляцион таҳлили амалга оширилиб, мол-мулк солиғи бўйича бюджетга тушуми прогноз қилинди.



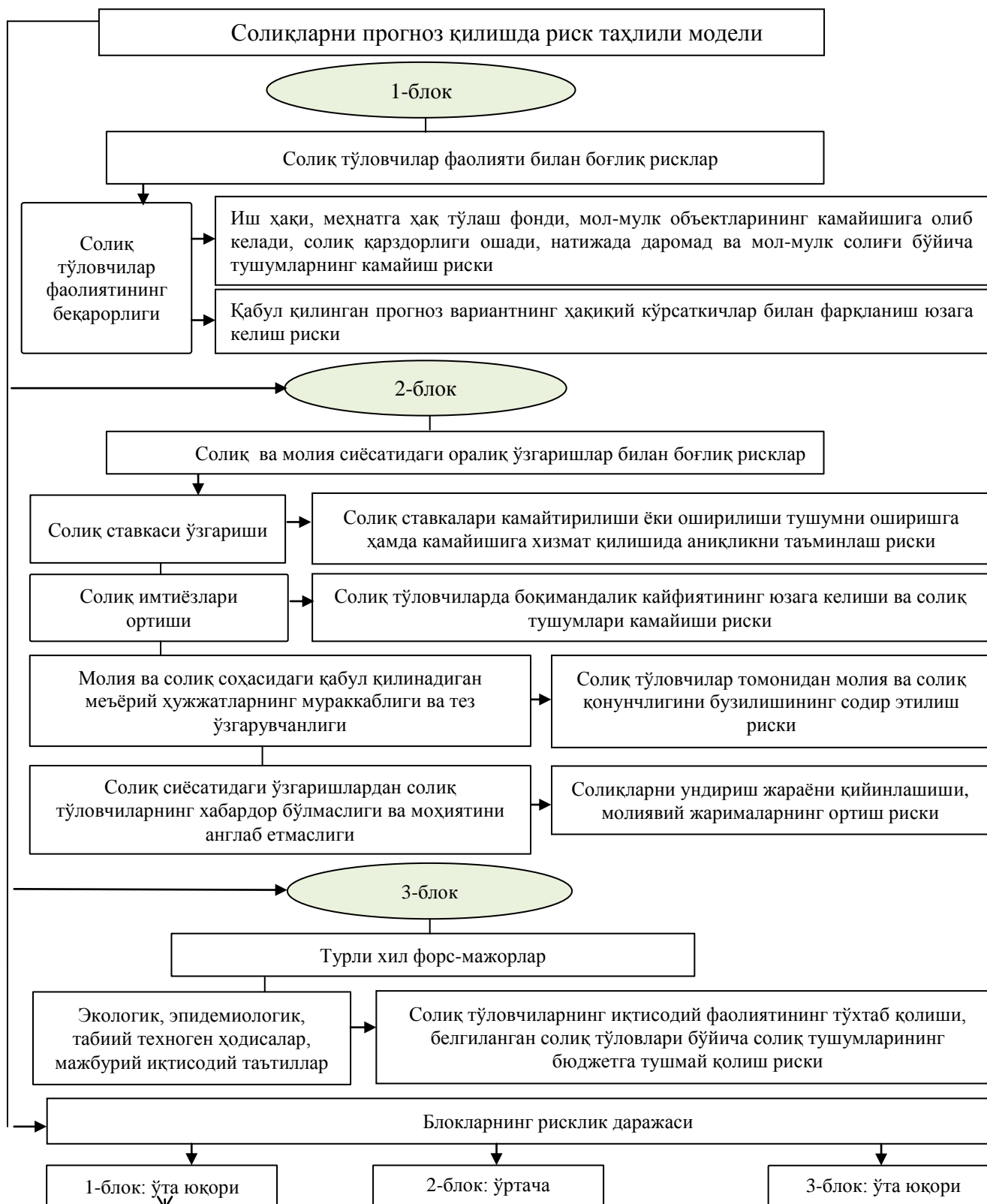
4-расм. Жисмоний шахслардан олинадиган мол-мулк солиғи бўйича прогноз кўрсаткичлари¹⁰

Ялпи ички маҳсулот ҳажмини 1 фоизга жисмоний шахслардан олинадиган мол-мулк солиғи тушуми 1,35 фоизга ўсишига, жисмоний шахсларнинг мол-мулк солиғи бўйича солиқ имтиёзлари суммаси 1 фоизга ошиши жисмоний шахслардан олинадиган мол-мулк солиғи тушуми 0,29 фоизга камайишига ҳамда ўртача солиқ ставкаси 1 фоизга ўсиши эса жисмоний шахслардан олинадиган мол-мулк солиғи тушуми 0,23 фоизга кўпайишига олиб келиши мумкин.

Ҳозирги кучли рақобатга асосланган бозор муносабатларида давлат бюджетига солиқ тушумларини таъминловчи солиқ тўловчилар доимо рақобат муҳитида фаолият юритади, бу эса солиқ тушумларининг белгиланган прогноз кўрсаткичлари доирасида тушмай қолиш рискинни келтириб чиқаради, солиқ тўловчи доимо таваккалчиликка асосланиб фаолият юритар экан, жамиятда турли хил ижтимоий-иқтисодий ва техноген ҳодисалардан кафолатланмаган ҳолат мавжуд экан, солиқ рисқи ҳам доимий мавжуд бўлади.

Солиқларни прогноз қилиш жараёни солиқ рисқи билан доимий боғлиқ бўлади, агар, солиқ рисқи тўғри баҳоланса, солиқларни прогноз қилиш жараёнидаги хатоликлар ёки аниқликка эга кўрсаткичларнинг ҳақиқий солиқ тушумлари ўртасидаги мутаносиблик таъминланади.

¹⁰ Муаллиф ишланмаси.



5-расм. Солиқларни прогноз қилишда риск таҳлили модели¹¹

Солиқ рискинни бошқаришга доимо эҳтиёж мавжуд, уни бир маромда бошқариш учун эса, унинг даражасини баҳолаш керак. Ўз навбатида, солиқ рискинни баҳолаш эса маълум бир тизимли моделларни талаб этади.

¹¹ Муаллиф ишланмаси.

Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича маҳаллий бюджетларнинг молиявий рискин куйидагича аниқлаш мақсадга мувофиқ:

Маҳаллий бюджетнинг молиявий рисқи даражаси:

$$(MP_{MB}) = -\Sigma C\text{XO}\text{XCTK} + \Sigma C\text{TO} + \Sigma BK\text{TD}, \quad (1)$$

бу ерда: $\Sigma C\text{XO}\text{XCTK}$ – солиқ рисқи ошиши ҳисобига солиқ тушумлари камайиши;

$\Sigma C\text{TO}$ – солиқ тушумларининг ошиши;

$BK\text{TD}$ – бошқа кўзда тутилмаган даромадлар бўйича тушумлар.

Агар,

$$\Sigma C\text{TO} > \Sigma C\text{XO}\text{XCTK} \text{ ёки } \Sigma BK\text{TD} > \Sigma C\text{XO}\text{XCTK} \text{ бўлса,}$$

солиқ рисқи нолга тенг бўлади ва маҳаллий бюджет прогноз кўрсаткичларининг бир маромда бажарилиши таъминланади, деб хулоса қилиш мумкин.

Ўз ўрнида солиқ рисқи коэффициентини ҳам аниқлаш ҳам муҳим саналади. Муаллиф тавсиясига кўра, у куйидаги кўринишга эга бўлади:

Солиқ рисқи коэффициенти куйидагича ҳисобланади:

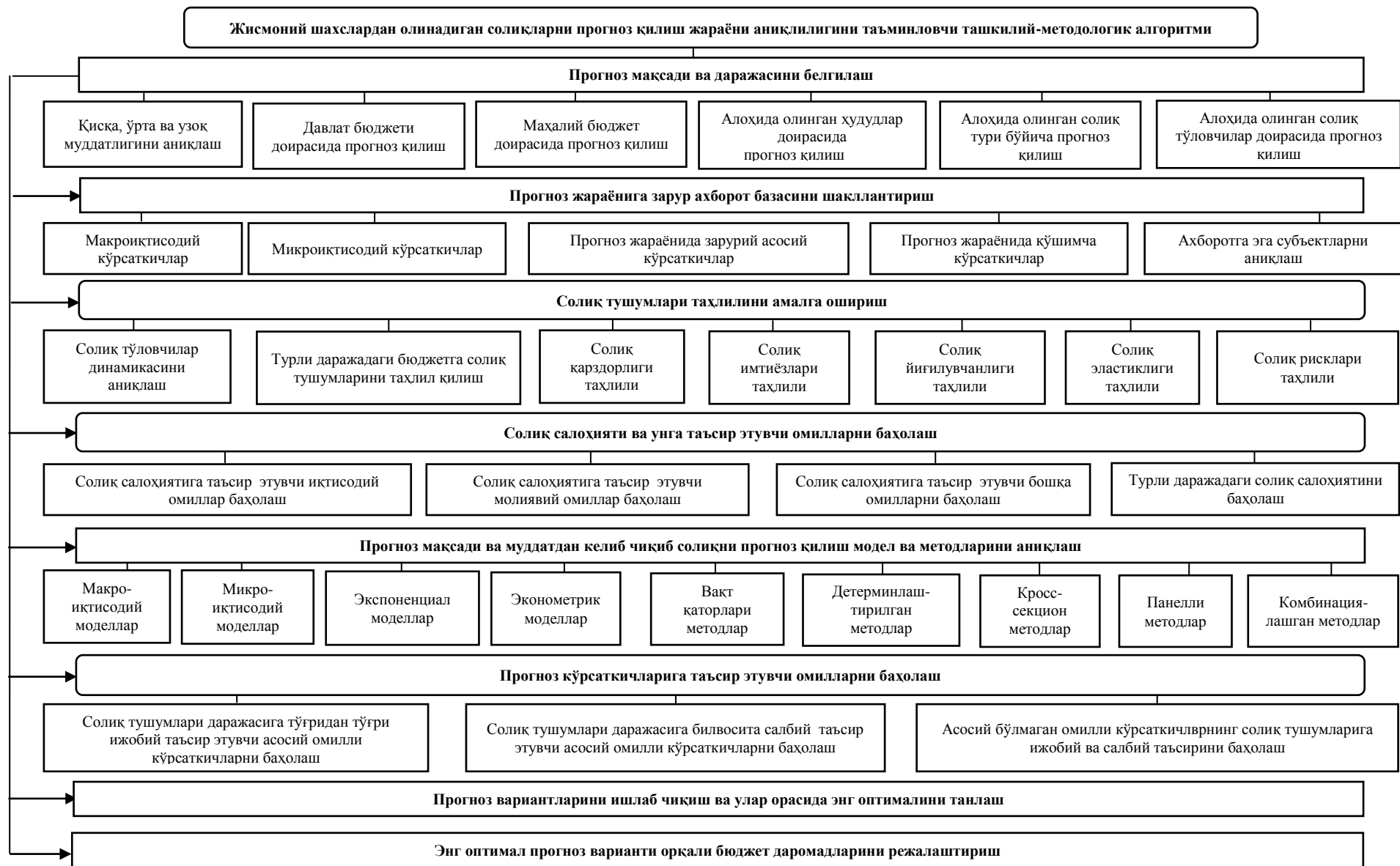
$$(K_{cp}) = \Sigma C\text{XO}\text{XCTK} / M\text{B}_{сдп} \quad (2)$$

бу ерда: $M\text{B}_{сдп}$ – маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадлари прогноз кўрсаткичи.

Агар, бу коэффициент 0,10 коэффициентдан ошса, солиқ рискининг даражаси юқори бўлиб, у маҳаллий бюджетдан белгиланган харажатларни амалга ошириш камайишига олиб келади, бу ерда солиқ рискининг энг куйи чегарасини 0,10 коэффициент қилиб белгиланиши, иқтисодий прогнозларда статистик максимал хатолик максимум 10 фоиз қилиб белгиланишидир. Агар бу коэффициент 0,05 дан кам бўлса, ўртача нормал ҳолат деб баҳоланиши керак. Муаллифнинг фикрича, мазкур коэффициентларни аниқлаб, бюджет даромадлари бўйича тегишли чоралар кўриб бориш ўз моҳиятига эга.

Жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш жараёнида яна бир муҳим нарса уни амалга оширишнинг методологик масаласидир. Прогноз қилиш тизимлиликка асосланиши керак, тизимнинг элементлари ўзаро диалектик боғлиққа эга бўлиши лозим. Бу эса унинг алгоритмик моделини тақозо этади. Солиқларни прогноз қилишнинг модел ва методлари умумийликка эга бўлса-да, аммо солиқларнинг турлари бўйича улар маълум бир ўзига хосликка эга бўлади.

Шу боисдан тадқиқот иши доирасида муаллиф томонидан «Жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш алгоритмик модели» ишлаб чиқилди. Мазкур модел «прогноз мақсади ва даражасини белгилаш», «прогноз жараёнига зарур ахборот базаси шакллантириш», «солиқ тушумлари таҳлилини амалга ошириш», «солиқ салоҳияти ва унга таъсир этувчи омилларни баҳолаш», «прогноз мақсади ва муддатдан келиб чиқиб солиқни прогноз қилиш модел ва методларини аниқлаш», «прогноз кўрсаткичларига таъсир этувчи омилларни баҳолаш», «прогноз вариантларини ишлаб чиқиш ва улар орасида энг оптималини танлаш», «энг оптимал прогноз варианты орқали бюджет даромадларни режалаштириш» сингари ўзаро боғлиқ блокларни ўз ичига олади.



6-расм. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш жараёни аниқлигини таъминловчи ташкилий-методологик алгоритми¹²

¹² Муаллиф ишланмаси.

Солиқларни прогноз қилиш жараёнидаги асосий муаммолардан яна бири солиқ тури бўйича солиқ прогнозини аниқлаш методологиясидир. Бу методология аниқ ва мантиқий ҳисоб-китобларга асосланиши масаласи ҳақида гап кетмоқда. Солиқларни прогноз қилишда аввалги бандларда келтириб ўтган методлар кўпроқ математик ёндашувларга асосланади. Аммо прогноз жараёнига таъсир этувчи омилларнинг таъсир этиш даражаси ва кўлами омиллар ўртасида ўзгариб туради, буларни математик ёки эконометрик ёндашувлар ҳамма вақт ҳам ҳал этиб бера олмайди. Шу жиҳатдан, муаллиф томонидан жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишнинг (ЖШДС_{пк}) математик-мантиқий методлари ишлаб чиқилди.

$$ЖШДС_{пк} = (((CA_{дсб}) \times (ИХ_{йд}) - (СИ)) + ((СБ_{д}) \times (ИХ_{йк}) - (СИ))) \times СТ/100 \pm ТК, \quad (3)$$

бу ерда:

$CA_{дсб}$ – солиқ агентлари томонидан шакллантирилган даромад солиғи базаси (сўмда);

$ИХ_{йд}$ – иш ҳақининг ўсиш даражаси (фоизда)

$СИ$ – даромад солиғи бўйича берилган солиқ имтиёзлари суммаси (сўмда);

$СБ_{д}$ – декларация асосида аниқланган солиқ базаси (сўмда);

$СТ$ – солиқ ставкаси (фоизда);

$ТК$ – тузатиш коэффициенти.

Ўз навбатида,

$$ТК = (АСАДСБ_{йб}) - (АСАДСБ_{йо}) \times СТ/100, \quad (4)$$

бу ерда:

$АСАДСБ_{йб}$ – солиқ агентлари томонидан шакллантирилган даромад солиғи базасининг йил бошидаги аввалги уч ўртача йиллик суммаси;

$АСАДСБ_{йо}$ йил охири – солиқ агентлари томонидан шакллантирилган даромад солиғи базасининг йил охиридаги аввалги уч ўртача йиллик суммаси.

Мазкур методологик ёндашувининг моҳияти шундан иборатки, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғининг асосий манбаи солиқ агентлари (иш берувчилар)да шакллантирилган солиқ базаси ҳисобланадики, унинг асосида прогноз кўрсаткичлари ҳар йилги иш ҳақининг ўртача ўсиш даражасини эътиборга олган ҳолда ҳисобланади. Даромад солиғидан берилган имтиёзлар самарадорлиги бир томонлама бўлади, яъни солиқ тўловчининг манфаатига хизмат қилса-да, бюджетга солиқ тушумини камайтиради, шу жиҳатдан мазкур сумма доимо чегирилиши мақсадга мувофиқ. Албатта декларация асосида даромад солиғи базаси бу декларация асосида солиққа тортиладиган даромадларга эга шахсларнинг сонига боғлиқ. Бунинг маълум бир қисми солиқ агентлари томонидан солиққа тортилса-да, баъзи даромадлар бўйича солиқ тўловчиларнинг солиқ хизмати органларига топширган декларация асосида аниқланган солиқ базасини ҳам эътиборга олиш зарур, албатта бу ўзгарувчан бўлади.

Солиқларни прогноз қилишнинг муҳим белгиларидан бири унинг кўп вариантлилиги ҳисобланади. Шу жиҳатдан келиб чиқиб, муаллиф томонидан жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғини прогноз қилишнинг

тўғридан-тўғри аниқлаш методологиясини муқобил вариант сифатида ишлаб чиқилди.

1-жадвал

Жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғини прогнозлашни тўғридан-тўғри аниқлаш методологияси¹³

№	Кўрсаткичлар	Аввалги йил бошидан бўён (2019 йил)			Прогноз қилинаётган йилга ўсеш	Прогноз йили (2020 йил)		
		1-вариант	2-вариант	фарқ		1-вариант	2-вариант	фарқ
	Базали ставка бўйича (трлн сўм)	105346,0	96171,1	-9174,9		14 471,3	13 228,9	-1 242,4
	Солиқ ставкаси (%)	12	12			12	12	
1.	Жами меҳнатга ҳақ тўлаш фонди (МХТФ) (трлн. сўм), шу жумладан:	97 970,0	89 871,6	-8 098,3		121 607,8	111 167,3	-10440,5
1.1.	Бюджет муассалари бўйича:							
	МХТФ (трлн. сўм)	35 217,0	35 217,0	0,0	1,25	44021,2	44021,2	0,0
	ЖШОДС суммаси (трлн. сўм)	4 226,0	4 226,0	0,0		5282,5	5282,5	0,0
1.2.	Алоҳида солиқ тўловчилар бўйича:							
	МХТФ (трлн. сўм)	8 119,8	8 119,8	0,0	1,28	9 468,0	9 468,0	0,0
	ЖШОДС суммаси (трлн. сўм)	974,4	974,4	0,0		1 126,7	1 126,7	0,0
1.3.	Хўжалик юритувчи субъектлар бўйича		49,6					
	МХТФ (трлн. сўм)	54 633,2	46 534,9	-8 098,3	1,60	71 075,3	71 075,3	
	ЖШОДС суммаси (трлн. сўм)	6 556,0	5 297,5	-1 258,5		10489,6	10489,6	
2.	Дивиденд ва фоизлар бўйича:			0,0				
	Солиқ ставкаси	0,05	0,05			0,05	0,05	
	Солиқ базаси	5 057,2	4 028,3	-1 028,8	1,28	6 486,6	5 166,9	-1 319,6
	ЖШОДС суммаси (трлн. сўм)	252,9	201,4	-51,4		324,3	258,3	-66,0
3.	Декларация бўйича:			0,0				
	Солиқ ставкаси	12	12	0,0		10,0	10,0	
	Солиқ базаси	2 318,8	2 271,2	-47,6	1,28	2 974,2	2 913,2	-61,0
	ЖШОДС суммаси (трлн. сўм)	278,3	272,5	-5,7		327,2	320,4	-6,7
	Жами солиқ тушумлари прогноз суммаси (трлн. сўм)	12 287,6	11 168,7	-1 118,8		17 552,8	16 237,5	-1 315,1

Жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғини прогнозлашни тўғридан-тўғри аниқлаш методологиясининг моҳияти шундан иборатки, бунда прогноз кўрсаткичлари корхона ва ташкилотлар томонидан иш берувчи сифатида шакллантирилувчи иш ҳақи фонди (МХТФ)га асосланади.

¹³ Муаллиф ишланмаси.

Жисмоний шахслар тўлайдиган мол-мулк солиғи бўйича прогноз кўрсаткичини аниқлашнинг қуйидаги методологик ҳисоб-китоби тавсия этилмоқда:

$$\text{ЖСММС}_{\text{прогнози}} = ((\text{ММКК}_{200}) \times (\text{ТСС}_1) + ((\text{ММКК}_{200-500}) \times (\text{ТСС}_2) + (\text{ММКК}_{500\text{-} <}) (\text{ТСС}_3) + ((\text{КҚМБ}_{\text{ш}}) \times (\text{ТС}_{\text{суммаси}})_{\text{шаҳар}} + ((\text{КҚМБ}_{\text{қ}}) \times (\text{ТС}_{\text{суммаси}}))_{\text{қишлоқ}} - (\text{СИ})) \pm \text{ТК}, \quad (5)$$

бу ерда:

ММКК₂₀₀ – 200 кв метргача бўлган мол-мулк қиймати (сўмда);

ТСС₁ – 200 кв метргача бўлган мол-мулк қийматига тегишли солиқ ставкаси (фоизда);

ММКК₂₀₀₋₅₀₀ – 200-500 кв метргача бўлган мол-мулк қиймати (сўмда);

ТСС₂ – 200 – 500 кв метргача бўлган мол-мулк қийматига тегишли солиқ ставкаси (фоизда);

КҚМБ_ш – йирик шаҳарларда кадастр қийматига эга бўлмаган мол-мулк қиймати (сўмда);

ТС_{суммаси/шаҳар} – белгиланган солиқ суммаси;

КҚМБ_қ – кичик шаҳар ва қишлоқларда кадастр қийматига эга бўлмаган мол-мулк қиймати (сўмда);

ТС_{суммаси/қишлоқ} – белгиланган солиқ суммаси;

СИ – солиқ имтиёзлари суммаси (сўмда);

ТК – тузатувчи коэффициент (сўмда).

Солиқ тизимида жисмоний шахслардан олинадиган ер солиғини прогноз қилишнинг қуйида келтирилаётган методи таклиф қилинмоқда.

$$\text{ПКЖШер.с} = \text{ТЕСП} + \text{БШСП} + \text{ҚЖСП} \pm \text{ТК}, \quad (6)$$

бу ерда: ТЕСП – Тошкент шаҳри бўйича жисмоний шахслардан ер солиғи прогноз кўрсаткичлари бўлиб, у ер участкаларининг 5 та зона бўйича жойлашуви бўйича белгиланган солиқ суммаси асосида аниқланади. Яъни:

$$\text{ТЕСП} = (\text{T}_1) \times (\text{ТСС}) + (\text{T}_2) \times (\text{ТСС}) + (\text{T}_3) \times (\text{ТСС}) + (\text{T}_4) \times (\text{ТСС}) + (\text{T}_5) \times (\text{ТСС}) \pm \text{ТК}, \quad (7)$$

бу ерда:

Т₁ – Тошкент шаҳрининг 1 зонасида жойлашган ер участкалари (га);

Т₂ – Тошкент шаҳрининг 2 зонасида жойлашган ер участкалари (га);

Т₃ – Тошкент шаҳрининг 3 зонасида жойлашган ер участкалари (га);

Т₄ – Тошкент шаҳрининг 4 зонасида жойлашган ер участкалари (га);

Т₅ – Тошкент шаҳрининг 5 зонасида жойлашган ер участкалари (га);

ТСС – тегишли зона учун ернинг бир сотихига белгиланган солиқ ставкаси (сўмда).

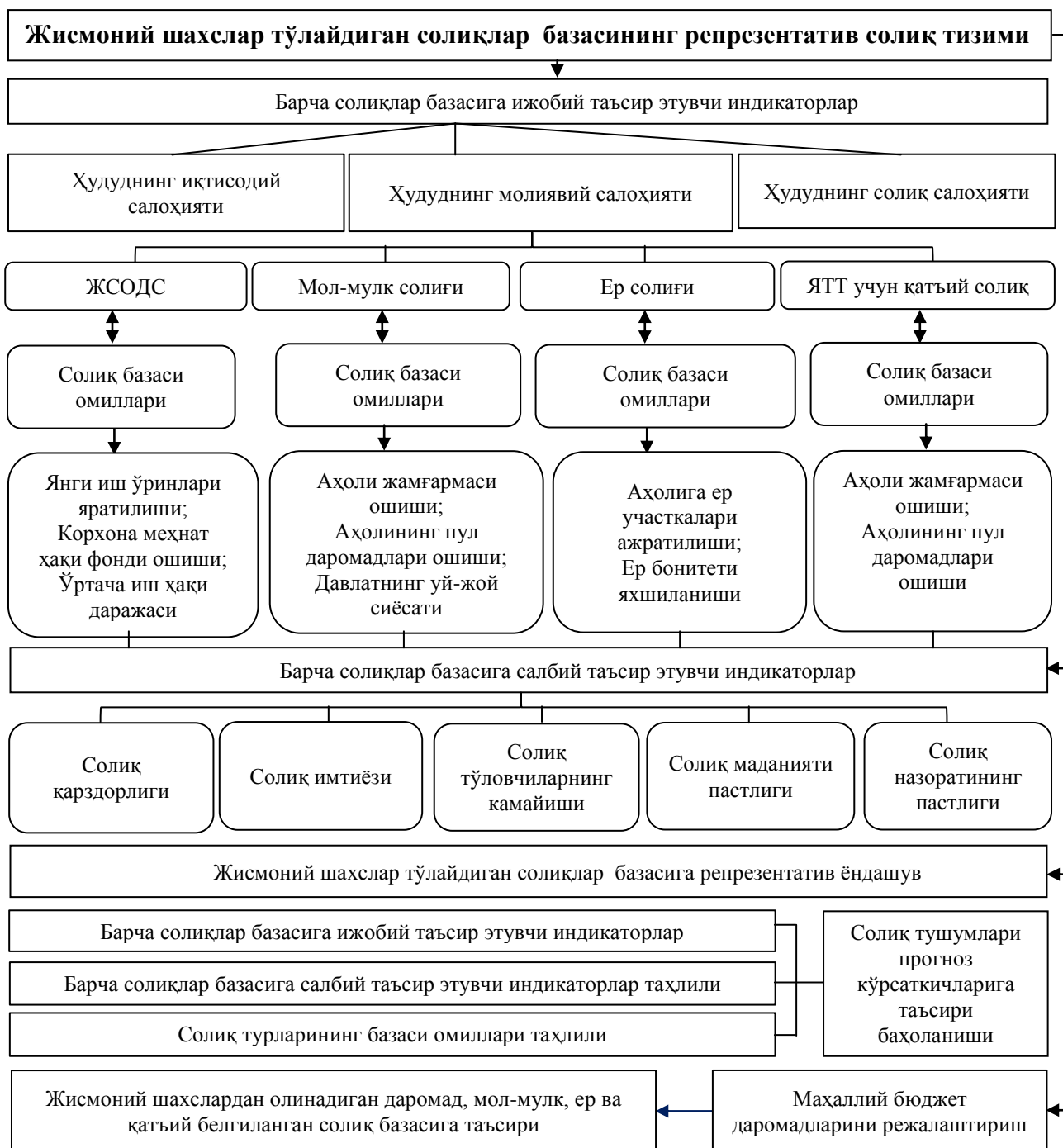
БШСП – бошқа шаҳарларда жойлашган аҳоли ер участкалари бўйича ер солиғи прогноз кўрсаткичи (сўмда).

ҚЖСП – қишлоқ жойларида жойлашган ер участкалари ер солиғи кўрсаткичи (сўмда).

ТК – тузатувчи коэффициент (сўмда).

Солиқларни прогноз қилиш жараёни бир қатор индикаторларнинг ўзаро боғлиқ ҳолда акс таъсирини баҳолаб боришини тақозо этади. Бу жараёнга республикамиз солиқ тизимида етарлича эътибор берилмайди. Шу боисдан биз

томонимиздан келтириладиган «жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар базасининг репрезентатив солиқ тизими» айнан ушбу муаммони ҳал қилишга қаратилган.



7-расм. Жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар базасининг репрезентатив солиқ тизими¹⁴

Репрезентатив солиқ тизимининг моҳияти шундан иборатки, масалан, худудга марказлашган инвестицияларнинг ошиши ҳисобига янги иш ўринлари яратилиши оқибатида юридик шахслардан олинadиган даромад солиғи базаси кенгайиши билан бирга бу мол-мулк солиғи базасига ҳам таъсир қилишини,

¹⁴ Муаллиф ишланмаси.

аҳолининг реал пул даромадлари ошиши эса, аҳолининг уй-жойларни куришини рағбатлантириш жараёнларининг тизимли боғлиқлигини таъминлайди, ўз навбатида бу масалалар прогноз жараёнида муҳим ўрин тутди. Барча солиқлар базасига ижобий ва салбий таъсир этувчи индикаторлар ўзаро боғлиқда ҳудуднинг маҳаллий бюджетига таъсири ва маҳаллий бюджетлар қилинадиган харажатлар орқали жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар базасига таъсири ҳам алоҳида эътиборга олинади.

Муаллифнинг фикрича, солиқларни прогноз қилиш жараёнида «жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар базасининг репрезентатив солиқ тизими»га асосланган ҳолда маҳаллий бюджетларни даромадларини режалаштирилса, биринчидан, ҳудуднинг молиявий ва солиқ салоҳиятига объектив баҳо бериш имконини беради, иккинчидан прогноз кўрсаткичларига салбий таъсир этувчи омилларни «доимий назорат» қилиш, учинчидан, маҳаллий бюджетдан қилинган харажатларнинг солиқ базасига акс таъсири баҳоланади.

ХУЛОСА

Диссертация иши олдида қўйилган мақсад ва вазифаларнинг мазмуни, амалга оширилган тадқиқот натижалари асосида бир қатор илмий хулосалар чиқарилди:

Ўзбекистон Республикаси бюджет-солиқ тизимини ислоҳ қилиш ва уни такомиллаштиришнинг муҳим йўналишларидан бири сифатида бюджетни режалаштиришда солиқ тушумларини прогнозлаштиришга асосланиш масалалари белгиланган бўлса-да, уни амалга оширишнинг ташкилий-методологик жиҳатларини янада такомиллаштиришга эҳтиёж юқориликгича қолмоқда;

жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш аслида ўрта ва узок муддатли миллий иқтисоодиётни ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш прогноз кўрсаткичларини ишлаб чиқиш ҳамда турли даражадаги бюджет лойиҳаларини ишлаб чиқишда муҳим услубий ва ахборот манбаи сифатида хизмат қилади. Шу жиҳатдан, муаллифнинг фикрича, жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар прогнози турли даражадаги бюджет даромадларини режалаштириш мақсадида тегишли модел, методларни қўллаган, миқдор ва сифат таҳлилларини амалга оширган ҳолда жисмоний шахсларга қонунчилик билан юклатилган солиқ мажбуриятлари доирасида келиб тушиши мумкин бўлган прогноз кўрсаткичларини аниқлашнинг тизимли ёндашуви тушунилади;

жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича прогноз жараёнини амалга оширишда прогнознинг мақсади, вазифа ва тамойилларига асосланиш турли даражадаги бюджетларга жисмоний шахслар тўлайдиган солиқ тўловлари бўйича тушумлар прогноз кўрсаткичларининг ташкилий-услубий жиҳатдан тўғри амалга оширилишини таъминлайди ва прогноз жараёнининг объективлигини ҳамда самарали ташкил этишга олиб келади;

жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш ва бюджет жараёнида солиқ рискин баҳолашнинг модел ҳамда маҳаллий бюджетнинг молиявий рискин аниқлаш услубияти бюджет даромадларининг прогноз

кўрсаткичларини аниқлашдаги риск хатарлар ҳамда прогноз кўрсаткичлари тасдиқлангандан кейин солиқ тушумларининг бир маромда бюджетга тушиши билан боғлиқ рискларни аниқ баҳолаш имконини беради, натижада эса давлат бюджетининг прогноз кўрсаткичларининг ўз вақтида бажарилишига олиб келади, шу жиҳатдан, мазкур модел асосида бюджетдан йўқотишларни аниқлаш орқали юқори иқтисодий самарадорлик таъминланади;

муаллиф томонидан ишлаб чиқилган жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш алгоритмик модели жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилиш жараёнини дастлабки босқичдан тортиб то прогноз кўрсаткичларининг энг оптимал вариант асосида бюджетни режалаштиришгача бўлган жараёнларнинг иерархияли, кетма-кетлик ва методологик жиҳатдан тўғри ташкил этилишини таъминлайди;

диссертация ишида келтирилган жисмоний шахслардан олинадиган солиқларни прогноз қилишнинг математик-мантиқий методлар жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи, мол-мулк солиғи, ер солиғини ҳисоблашни соддалаштиришга, прогноз кўрсаткичларини юқори объективликда ва аниқликда аниқлаш имконини беради;

муаллиф томонидан таклиф этилаётган жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича тушумларни прогноз кўрсаткичларини корреляцион-регрессион таҳлилларга, ҳар бир солиқ тури бўйича прогноз кўрсаткичларига таъсир этувчи омилларнинг таъсирини баҳолашга асосланган эконометрик модел ёрдамида ўрта муддатли даврга ишлаб чиқиш давлат бюджети даромадларини ўрта муддатли режалаштириш, унда жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича тушумлар прогноз кўрсаткичларини максимал тарзда аниқлашда муҳим методология сифатида хизмат қилади. Бунда ҳар бир солиқ тури бўйича ўзгарувчан омилларнинг корреляцион боғлиқлиги асосида умумий солиқ кўрсаткичи ҳажмини осон, қулай ва юқори аниқликда ҳисоблаш имконини беради.

Юқорида келтирилган илмий хулоса ва таклифлар республикамиз бюджет-солиқ тизимида жисмоний шахслардан олинадиган солиқларнинг прогноз кўрсаткичлари аниқлигини таъминлаш, провардида эса, турли даражадаги бюджетларнинг даромадлар қисмини оптимал режалаштиришга хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/10.12.2019.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

БАБАЕВ ШАВКАТ БАЙРАМОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ПРОГНОЗИРОВАНИЯ
НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

**АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам**

Ташкент – 2020

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан, за B2019.4.PhD/Iqt.1161.

Диссертация выполнена в Ташкентском Государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательном портале «Ziyonet» (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель: **Худойкулов Садирдин Каримович**
доктор экономических наук, доцент

Официальные оппоненты: **Тошмурадова Бувсара Эгамовна**
доктор экономических наук, профессор
Урмонов Жахонгир Жалолиддинович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация: **Самаркандский институт экономики и сервиса**

Защита диссертации состоится «__» _____ 2020 года в __: __ ч. на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете (Адрес: 100003, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51. e-mail: tdiu@tdiu.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный №__). (Адрес: 100003, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72. e-mail: tdiu@tdiu.uz).

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2020 года.
(протокол реестра №__ от «__» _____ 2020 года).

Н.Х. Жумаев

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

У.В. Гафуров

Учёный секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

Н.Г. Каримов

Заместитель председателя научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской диссертации (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Правильное определение доходов государственного бюджета, являющихся основным источником социальных услуг и, в соответствии с ним, обеспечение соразмерности в расходной политике, как основной функции всех государств мира, сохраняет свою актуальность. Сохранение нестабильности на мировом рынке, увеличение совокупного внешнего и внутреннего долга в мировом масштабе оказывают свое влияние на государственный бюджет. «В результате пандемии коронавируса в начале 2020 года мировая экономика понесла убытки, что привело к сокращению налоговых поступлений в государственный бюджет, в итоге прогнозируется, что дефицит бюджета составит 3,3 трлн. долларов США»¹. Результаты снижения поступлений в бюджет за счет налогов населения в странах, где доходы на душу населения ниже среднего, повлияли на усиление пассивного циклического бюджетного дефицита.

В современных условиях прогнозирование налога на прибыль физических лиц осуществляется с помощью индикативных методов, основанных на макроэкономических показателях. Основой прогнозирования налоговых поступлений в бюджет при этом являются макропруденциальные показатели, влияющие на налоговую базу, данная методика эффективна в стабильных ситуациях экономики. Соответственно, использование комбинированных методов среднесрочного прогнозирования налогов, взимаемых в государственный бюджет с физических лиц в условиях внедрения среднесрочной бюджетной политики и репрезентативной налоговой системы, методов имитационного, детерминистского, адаптивного моделирования на основе динамического ряда трендов в краткосрочном и среднесрочном прогнозировании налоговых поступлений по отдельным видам налогов, являются важными направлениями научных исследований в данной области.

Переход к планированию среднесрочного государственного бюджета в Узбекистане требует новых подходов к прогнозированию доходов государственного бюджета. Такая ситуация также требует научно-исследовательские работы нового содержания при разработке прогнозных показателей налоговых поступлений от физических лиц в среднесрочной перспективе. «Недостаточный уровень собираемости местных налогов и сборов вследствие неэффективности механизмов их администрирования, а также отсутствие полноценного учета и объективного определения стоимости недвижимости и земельных участков»², наличие проблем в обеспечении полного охвата объектов налогообложения посредством системного анализа налогового потенциала регионов, оценке объективности и обоснованности прогноза показателей доходов Государственного бюджета с учетом особенностей и налогового потенциала регионов, качественном формировании

¹ <https://www.imf.org/ru/Publications/FM/Issues/2020/04/06/fiscal-monitor-april-2020>

² Указ Президента Республики Узбекистан УП-5468 от 29 июня 2018 года «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан»

и выполнении прогноза доходов¹, а также, отсутствие единого метода прогнозирования доходов местных бюджетов в условиях роста доли расходов, понесенных из местных бюджетов требует разработки и совершенствования научно-методической базы определения прогнозных показателей по являющимся их основным источником доходов налогам с физических лиц.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит выполнению задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-4947 от 7 февраля 2017 года «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», №УП-5075 от 7 июня 2017 года «О мерах по расширению полномочий органов государственной власти на местах в формировании местных бюджетов», №УП-5116 от 18 июля 2017 года «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей», №УП-5468 от 29 июня 2018 года «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», №УП-6098 от 30 октября 2020 года «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности деятельности налоговых органов», постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистана №320 от 17 апреля 2019 года «О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы» и других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового государства, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Научно-методологические аспекты прогнозирования налоговых поступлений, в том числе налогов с физических лиц, исследованы рядом ученых-экономистов зарубежных стран². В частности,

¹ Указ Президента Республики Узбекистан УП-5116 от 18 июля 2017 года «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей»

² Налоги и налогообложение. – 5-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2006. – С. 309.; Попков Сергей Юрьевич. Налоговое прогнозирование и планирование в системе управления бюджетом: на примере бюджета города Москвы: диссертация кандидата экономических наук.; Едронова, В.М. Прогнозирование налоговых поступлений в субъекте Российской Федерации/ В.М. Едронова, Н.Н. Акимов // Финансы и кредит. – 2008. - №17 – 51-54 с.; Васильева, М.В. Методы налогового прогнозирования на макроуровне / М.В.Васильева // Управленческий учет. – 2011. - №6 – 63-73 с.; Разник Е.Д., Самсонова И.А. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учебное пособие. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2006. 14с.; Лавренчук Е.Н. Налоговое прогнозирование. Экономические науки 2011, 1(74).; Ефимов С.С.Формирование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Орёл, 2014. 22 с.; Погорлецкий А.Я. Принципы международного налогообложения и международного налогового планирования. СПб, 2008, 78 с.; Горбунов А.Р. Налоговое планирование и снижение финансовых потерь. – М.: СО «Анкил»,1993.; Кашин, В.А. Полный словарь терминов и нормативных понятий, используемых в деятельности ФНС России АНС России и Росфинмониторинга / В.А. Кашин, А.Б. Паскачев, К.В. Седов. – М.: Магистр, 2007. – 541с.; Светуных И. С., Светуных С. Г.Методы социально-экономического прогнозирования. Том 1. Теория и методология. — Москва: Юрайт, 2015. — 351 с. — ISBN 978-5-9916-4903-2, 978-5-9916-4905-6.; Найденова Т.А., Швецова И.Н.

М.Романовский, О.Врублевская, В.Едророва, М.Васильева, Е.Разник, И.Самсонова, Е.Лавренчук, С.Ефимов, А.Погорлецкий, А.Горбунов, В.Кашин, И.Светульников, Т.Найденова, И.Швецова, А.Кокин, А.Едронов, Н. Тактаров, М.Мигунова, Е.Шередеко, М.Пинская, Л.Королева, Т.Ермошина, В.Коростелева, М.Пыльцина, А.Казьмина, И.Оробинская, Е. Смирнова и другие проводили ряд конкретных научных работ.

Некоторые практические и теоретические аспекты прогнозирования налоговых поступлений в бюджетно-налоговой системе Узбекистана изучены в научно-исследовательских работах Ш.Тошматова, Ж.Урмонова, Б.Санакуловой, Н.Ашуровой, С.Элмирзаева, С.Худойкулова, А.Шернаева, А.Мусагалиева, И.Эргашева, М.Усмоновой, М.Мирзаева, Н.Тилабова, У.Пардаева, А.Агзамова, С.Адизова, О.Мейлиева, А.Ислонкулова, А.Бозорова и других ученых³.

Прогнозирование и планирование налоговых доходов местного бюджета (на материалах мо го «Сыктывкар»). Журнал. Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. Издательство: Научно-информационный издательский центр и редакция журнала «Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук» («Москва) ISSN: 2073-0071. 2014. Стр: 187-197.; А.С. Кокин, А.В. Едронов. Применение корреляционно-регрессионного анализа в прогнозировании налоговых поступлений в бюджет субъекта федерации. Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского, 2010, № 2 (1), с. 233–241.; Н. Н. Тактаров Л. О. Тактарова. Краткосрочное прогнозирование налоговых поступлений в консолидированный бюджет Республики Мордовия. Налоги и финансы № 3/2014. Стр.16.; Мигунова М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования. Учебное пособие. Красноярск, 2009. 5-6 стр.; Шередеко Е.В., Пинская М.Р. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц с учетом территориального размещения человеческого капитала. //Налоги и налогообложение. № 12. 2016 год. Стр. 928-938.; Королева Л.П., Ермошина Т.В. Анализ влияния норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты городских округов на уровень их бюджетобеспеченности и привлекательности (на примере городских округов субъектов Приволжского федерального округа РФ) // Налоги и налогообложение. – 2014. – №1. – С.7-22.; Коростелева В.В. Анализ факторов, влияющих на поступления налога на доходы физических лиц (на примере Ханты-Мансийского Автономного Округа-Югры) // Экономика и социум. - 2014. -№1-2 (10). – С. 13-21.; Пыльцина М.В., Казьмина А.Г., Оробинская И.В. Минимизация налога на доходы физических лиц с использованием вспомогательного способа // Финансы и кредит. – 2012. – №21(50).; Смирнова Е.Е. Эффективность администрирования налога на доходы физических лиц // Научное мнение. – 2015. – №2-3.- С. 37-40.

³ Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда соликларнинг роли. Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008.-204 б.; Урмонов Ж.Ж. Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2018 йил. 27, 218-220, 225-230-б.; Санакулова Б.Р. Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш орқали иқтисодий ўсишни таъминлаш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2016 йил.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2018 йил. 204-2017; 212-214-б.; Элмирзаев С.Э. Корпоратив молияни бошқаришда солиқ муносабатларини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2017 йил.; Худойкулов С.К. Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси автореферати. 2019 йил. 14-16; 20-21; 28-29-б.; Шернаев А.А. Давлат бюджети солиқли даромадларининг ўрта муддатли истиқболини белгилаш масалалари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2009. -20 б.; Мусагалиев А.Ж. Юридик шахсларни солиққа тортишни такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2009. -23 б.; Эргашев И.О. Миллий бозорни химоялашда акциз солиғини ҳисоблаш услубиётини такомиллаштириш. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2011. -22 б.; Т.:2017. 153 б. Пардаев У.Ў. Давлат бюджетини прогнозлаштириш услубиётини такомиллаштириш.иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. – Т., 2018 й.; Мирзаев Ф.И. Ўзбекистонда солиқ йиғилувчанлиги даражасини ошириш йўллари. Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2012 йил.; Тилабов Н.Т. Ҳозирги шароитда соликларнинг бюджетга ўз вақтида тушиб туришини таъминлаш масалалари. Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган

Однако, несмотря на то, что в вышеуказанных научно-исследовательских работах в рамках изучения той или иной проблемы по вопросам налогообложения имели место такие процессы, как налоговое прогнозирование, налоговый потенциал, налоговый риск, макроэкономический анализ налогов, вопросы прогнозирования налогов с физических лиц в качестве объекта отдельного исследования не изучались.

Данные исследовательские работы показывают, что сегодня в условиях роста места и доли финансирования расходов в социальной сфере из местных бюджетов, где основным источником доходов являются налоги, взимаемые с физических лиц, углубленное изучение проблемы прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц в рамках отдельного исследования это одно из необходимых научных потребностей.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках практического проекта на тему «Совершенствование научно-методических основ и методик обеспечения макроэкономической стабильности и прогнозирования социально-экономического развития Узбекистана».

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на дальнейшее совершенствование процессов, связанных с механизмом прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц в государственную налоговую систему Республики Узбекистан.

Задачи исследования:

освещение научно-теоретических аспектов прогнозирования налогов с физических лиц;

изложение особенностей использования моделей и методов, применяемых в прогнозировании налогов с физических лиц;

обоснование необходимости прогнозирования налогов с физических лиц;

определение факторов, влияющих на прогнозирование налогов с физических лиц и оценить уровни их влияния на процесс прогнозирования;

диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2004 й.; Агзамов А.Т. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш амалиётини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. 2019 й.; Адизов С.Р. Солиқ юкининг макроиктисодий кўрсаткичларга таъсирини баҳолаш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. 2018 й. <http://diss.natlib.uz>.; Мейлиев О.Р. Худудий иқтисодиёт барқаролигини таъминлашда солиқларнинг таъсирчанлигини ошириш масалалари. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. <http://diss.natlib.uz>. 2018 й.; Исломкулов А.Х. Бюджет даромадларида бевосита солиқлар тушуми барқарорлигини таъминлаш йўллари. Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. <http://diss.natlib.uz>. 2012 й.; Бозоров А.А. Декларация асосида солиқ солинадиган даромадлар ва уларни солиққа тортишни такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати, 2019 й.

осуществление налогового анализа и получение соответствующих научных выводов в процессе прогнозирования налогов с физических лиц в налоговой системе Узбекистана;

анализ и сравнение зарубежного опыта прогнозирования налогов с физических лиц;

разработка нового варианта методологии прогнозирования налогов с физических лиц;

оценка многофакторного влияния по прогнозированию налогов с физических лиц на основе эконометрического анализа;

разработка научно-методических и практических предложений по дальнейшему совершенствованию процесса прогнозирования налоговых поступлений по прогнозу налогов с физических лиц.

Объектом исследования является деятельность финансовых и налоговых органов по прогнозированию налогов, взимаемых с физических лиц в государственный бюджет в бюджетно-налоговой системе Узбекистана.

Предметом исследования являются социально-экономические взаимоотношения, связанные с прогнозированием поступления налогов с физических лиц в бюджеты различных уровней.

Методы исследования. В исследовательской работе использованы такие методы, как логический и сравнительный методы анализа, абстрактно-логическое мышление, научная абстракция, наблюдение, обобщение, группировка, сравнение, статистическое и эконометрическое моделирование, корреляционно-регрессионный анализ и другие.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

разработаны варианты репрезентативной налоговой системы, основанной на взаимозависимости индикаторов налогового механизма при прогнозировании поступлений налогов, уплачиваемых физическими лицами;

разработан организационно-методологический алгоритм, обеспечивающий отчётливость процесса прогнозирования по налогам, уплачиваемым физическими лицами;

на основе вероятностного и косвенного (качественного) подходов усовершенствована процедура идентификации, оценки налогового риска, приводящего к возможному снижению налоговых поступлений в бюджет;

усовершенствована методика определения прогнозных показателей налогов с физических лиц путем диагностики многовариантных социально-экономических факторов;

на основе многофакторного эконометрического анализа определены прогнозные показатели налоговых поступлений по налогам, уплачиваемым физическими лицами в бюджеты различных уровней на 2024 год.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

усовершенствована новая теоретическая интерпретация процесса прогнозирования по налогам, уплачиваемым физическими лицами;

разработана информационная система прогноза по налогам, уплачиваемым физическими лицами;

обоснована система аналитической стадии, являющейся важной составляющей прогноза по налогам, уплачиваемым физическими лицами;

усовершенствованное состояние национальных процедур прогнозирования на основе зарубежного опыта прогнозирования по налогам, уплачиваемым физическими лицами обосновано эконометрическим анализом.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования определяется использованием при анализе официальных данных Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственной налоговой службы Республики Узбекистан, Государственного статистического управления Республики Узбекистан, научной обоснованностью и целесообразностью используемых в исследовании подхода и методов, внедрением представленных заключений, предложений и рекомендаций Министерством финансов Республики Узбекистан на практику.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования определяется тем, что совершенствование теоретико-методологического и методического обеспечения точности прогнозных показателей налоговых поступлений в рамках налогов, уплачиваемых физическими лицами, при планировании доходов бюджетов путем дальнейшего совершенствования процесса прогнозирования налоговых поступлений в бюджеты различных уровней в части налогов, уплачиваемых физическими лицами, а также они возможностью их использования для дальнейшего углубления научно-исследовательской работы по данной теме.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы при дальнейшем совершенствовании практических методических рекомендаций по прогнозированию налогов с учетом научных соображений и теоретических идей, при совершенствовании образовательных программ высших учебных заведений, таких как «Учет и прогноз налоговых поступлений», «Налоги и налогообложение», «Налогообложение физических лиц», «Финансы и налоги».

Внедрение результатов исследования. На основе результатов проведенного исследования по прогнозированию налоговых поступлений с физических лиц:

предложение о цели, задачах и принципах прогноза при осуществлении процесса прогнозирования по налогам с физических лиц внедрено Министерством финансов Республики Узбекистан в практику среднесрочного (3-х летний бюджет) бюджетирования (справка №06/04-02-01-32/1594 Министерства финансов Республики Узбекистан от 20 июня 2020 года). В результате внедрения данного предложения поступления от налоговых платежей физических лиц в бюджеты различных уровней обеспечили правильную организационно-методическую реализацию прогнозных показателей и привели к объективности и эффективной организации процесса прогнозирования, а специалисты участников прогнозирования имеют важную методологическую базу;

модель прогнозирования налогов с физических лиц и оценки налогового риска в бюджетном процессе, а также методика определения финансового риска местного бюджета внедрена Министерством финансов Республики Узбекистан в практику среднесрочного (3-х летний бюджет) бюджетирования (справка №06/04-02-01-32/1594 Министерства финансов Республики Узбекистан от 20 июня 2020 года). На основе данного предложения появилась возможность точно оценить риски, связанные с равномерным получением в бюджет налоговых поступлений после подтверждения рисков и прогнозных показателей при определении прогнозных показателей бюджетных доходов. В результате данный факт привел к своевременной реализации прогнозных показателей государственного бюджета, в связи с чем достигнута высокая экономическая эффективность определения потерь из бюджета на основе данной модели;

предложение по применению алгоритмической модели прогнозирования налогов с физических лиц внедрено Министерством финансов Республики Узбекистан в практику среднесрочного (3-х летний бюджет) бюджетирования (справка №06/04-02-01-32/1594 Министерства финансов Республики Узбекистан от 20 июня 2020 года). В результате применения данной модели на практике была обеспечена иерархически последовательная и методологически правильная организация процессов прогнозирования налогов с физических лиц от начального этапа до планирования бюджета на основе наиболее оптимального варианта прогнозирования показателей;

предложение по математико-логическим методам прогнозирования налогов с физических лиц внедрено Министерством финансов Республики Узбекистан в практику среднесрочного (3-х летний бюджет) бюджетирования (справка №06/04-02-01-32/1594 Министерства финансов Республики Узбекистан от 20 июня 2020 года). Внедрение данного предложения позволило упростить исчисление налога на прибыль, налога на имущество, земельного налога с физических лиц, определить прогнозные показатели с высокой объективностью и точностью, в связи с чем на основе этих методик можно оперативно осуществлять процесс прогнозирования;

предложение по разработке налоговых поступлений от физических лиц на среднесрочную перспективу с помощью эконометрической модели, основанной на оценке влияния факторов, влияющих на прогнозные показатели по каждому виду налогов, на корреляционно-регрессионном анализе прогнозных показателей внедрено Министерством финансов Республики Узбекистан в практику среднесрочного (3-х летний бюджет) бюджетирования (справка №06/04-02-01-32/1594 Министерства финансов Республики Узбекистан от 20 июня 2020 года). В результате применения данного предложения важным методологическим фактором послужили доходы государственного бюджета на среднесрочное планирование, в котором доходы от налогов физических лиц были максимально определены прогнозными показателями. При этом появилась возможность легко, удобно и с высокой точностью рассчитать объем общего налогового индекса, основываясь на коэффициенте корреляции переменных факторов для каждого вида налога.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования обсуждены на 2 международных и 4 республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликованы всего 14 научных работ, из них 5 статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для издания основных результатов докторских диссертаций, в том числе, 4 статьи – в республиканских, 1 статья – в зарубежном журнале, а также, 9 докладов и тезисов в сборниках научно-практических конференций.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 153 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обоснована актуальность и востребованность темы диссертации, сформулированы цель и задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, а также изложена научная новизна и практические результаты исследования, раскрыто научное и практическое значение полученных результатов, приведены сведения о внедрении в практику результатов исследования, опубликованные работы и сведения о структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Теоретико-методические основы прогнозирования налогов с физических лиц»** рассмотрены научно-теоретические аспекты прогнозирования налогов с физических лиц, изучен зарубежный опыт прогнозирования налогов с физических лиц и обоснованы возможности его применения в условиях Узбекистана.

Прогнозирование налогов фактически служит основой для разработки средне- и долгосрочных прогнозных показателей социально-экономического развития национальной экономики, а также разработки бюджетных проектов различных уровней. В свою очередь, прогнозирование налогов также служит важным методическим и информационным источником при разработке прогнозных показателей социально-экономического развития на среднесрочную и долгосрочную перспективу на уровне страны.

Прогнозирование и планирование налогов будут иметь серьезные различия только в масштабах государства, в то время как на уровне конкретного субъекта экономики процесс прогнозирования перейдет к планированию налогов как системе мер, направленных на определение планируемой суммы налоговых платежей, которые должны быть уплачены в предстоящие периоды. Взаимодействие между прогнозированием налогов и планированием налогов обеспечив устойчивостью налоговой системы, позволяет установить границы функционирования важных элементов бюджетно-налогового процесса, реализация налогового планирования базируется на принятии определенного варианта развития налоговой системы, предполагающего систему количественных показателей.

Эффективное прогнозирование и планирование налоговых поступлений играет важную роль, поскольку, с одной стороны, повышение уровня налоговых поступлений может не оправдать себя и затруднить привлечение налоговых поступлений в бюджет, с другой стороны – сниженный прогноз налоговых поступлений может привести к тому, что доходы бюджетной системы превысят расходы, что в свою очередь, снижает эффективность расходования бюджетных средств. Поэтому одним из важных направлений развития экономики страны и, в частности, налоговой системы является формирование системы прогнозирования и планирования налогов на макро-и микроуровне.

По мнению автора, под прогнозом налогов с физических лиц понимается систематический подход определения прогнозных показателей, которые могут

возникнуть в рамках налоговых обязательств, налагаемых на физических лиц законодательством, с использованием соответствующих моделей и методов, проведением количественного и качественного анализа с целью планирования доходов бюджетов различных уровней.

Прогноз должен служить планированию, поэтому прогноз налогов с физических лиц должен обеспечивать планирование данного бюджета. В этом процессе использование моделей и методов является методологической необходимостью, различные факторы, влияющие на прогнозные показатели, должны анализироваться как в количественном, так и в качественном плане, а системный подход в этом процессе является одним из основных условий, только тогда можно иметь прогнозные показатели с высоким уровнем объективности.

Исследование международного опыта процесса прогнозирования налогов показывает, что этот процесс имеет следующие особенности:

во-первых, прогнозирование налоговых поступлений, в том числе налогов с физических лиц, отличается, прежде всего, организацией налогового администрирования в финансовой политике каждого государства;

во-вторых, органы, осуществляющие процесс прогнозирования налоговых поступлений, разнообразны;

в-третьих, отличается от формального определения методов, используемых при реализации процесса прогнозирования;

в-четвертых, выбор основных влияющих факторов или индикаторов при прогнозировании налоговых поступлений отличается;

в-пятых, нет одинакового подхода при разработке краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных прогнозных показателей при прогнозировании налоговых поступлений.

Во многих странах процесс прогнозирования налоговых поступлений с физических лиц развивался на протяжении значительного периода времени, влияя на них различными экономическими, политическими и социальными факторами. Поэтому налоговые системы в разных странах различаются не только по видам и составу налогов, ставкам, способам взимания, но и по налогово-бюджетным полномочиям органов власти и предоставляемым льготам. Это касается и налогообложения различных видов имущества, в частности недвижимости (в том числе жилых зданий, строений, сооружений и строений, земельных участков, застроенных и не застроенных).

Налоговые ставки также зависят и от материала сооружений, и размера и назначения объекта (жилые, промышленные и коммерческие здания). Если проанализировать ситуацию прогнозирования поступлений по налогам с физических лиц, среди вышеперечисленных стран опыт Российской Федерации имеет особое место в связи с тем, что методы прогнозирования и методы расчета определяются на основе достаточно передовых, точных и соответствующих нормативных документов, а правовая основа для этого базируется на методике прогнозирования поступлений доходов в

консолидированный бюджет Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период⁴.

Во второй главе диссертации «**Анализ механизмов прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц**» рассмотрены предварительные организационно-методические основы прогнозирования налогов с физических лиц, проанализированы вопросы использования моделей и методов прогнозирования налогов с физических лиц.

На самом деле в процессе прогнозирования налоговых поступлений определение задач, подлежащие выполнению в зависимости от его назначения, а также определение общих направления прогноза являются важными методическими направлениями. В связи с этим в научно-исследовательской работе автором разработаны цели, задачи и принципы проведения процесса прогнозирования по налогам, поступающим от физических лиц, а также создана система формирования информации, необходимой для процесса прогнозирования. Из этого следует, что:

цель прогнозирования налогов с физических лиц – обеспечение точности прогнозных показателей налогов, взимаемых с физических лиц в рамках очередного или среднесрочного и долгосрочного бюджетного плана, исходя из действующего налогового законодательства, социально-экономического и налогового потенциала;

задачи прогнозирования налогов с физических лиц – предоставление достоверной информации о формировании проекта бюджета, предоставление аналитической информации для прогнозирования показателей социально-экономического развития народного хозяйства и регионов, проведения систематической оценки влияния на налоговые поступления, содействие регулированию отношений между государственным, республиканским и местными бюджетами, оказание методической помощи в управлении денежными потоками между национальной экономикой и регионами, обеспечение точности прогнозных показателей исходя из налогового законодательства, социально-экономического и налогового потенциала, предоставление важной фундаментально-методическую основы для разработки государственной политики в финансово-налоговой сфере;

принципы прогнозирования налогов с физических лиц – целесообразно придерживаться принципов точности, объективности, законности, систематизации, научного обоснования, соответствия.

Еще одним важным этапом в организационно-методическом процессе прогнозирования налогов с физических лиц является формирование, группировка, обработка и соответствующее использование информационной базы, необходимой для этого процесса прогнозирования. В процессе прогнозирования формирование информационной базы и ее группировка в соответствующем порядке является наиболее рискованным этапом, так как анализ проводится на основе полученной информации и прогнозные показатели

⁴Методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период. Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба. Приказ № ММВ-7-1/645 от 23 августа 2017 года.

определяются на основе используемых в прогнозе методов, если информация неправильно сгруппирована, несмотря на то, что методы выбраны правильно, однако результаты прогноза сильно отличаются реальных, в конечном итоге это негативно скажется на эффективности бюджетной политики (рис. 1).



Рис.1. Источники информации прогнозирования налогов с физических лиц⁵

Одним из важнейших обязательных этапов прогнозирования налоговых поступлений является аналитический этап. Анализ налоговых поступлений является промежуточной тактикой при определении прогнозных показателей.

Сделав аналитические выводы, можно увидеть ряд тенденций. Во-первых, опора на беспристрастность и объективность, являющаяся важным условием анализа при прогнозировании налогов с физических лиц в нашей республике, положительно влияет на прогнозных показатели. Во-вторых, анализы, проведенные при прогнозировании налогов с физических лиц, показывают динамичный рост налоговых поступлений по этим налогам, количество

⁵ Разработано автором

налогоплательщиков, предоставляемых им налоговых льгот, ситуацию с налоговой задолженностью в нашей республике.

Хотя увеличение налоговых поступлений и количество налогоплательщиков положительно влияет на прогнозные показатели, однако влияние налоговой задолженности и налоговых льгот по первому из них отрицательное и вероятное по второму из них. Факторы, влияющие на налоговые поступления: заработная плата, численность занятого населения, увеличение количества имущества и земельных участков является положительной тенденцией, однако по регионам наблюдается нестабильность этих показателей, что создает трудности при определении прогнозных показателей в рамках местных бюджетов.

В третьей главе диссертации **«Совершенствование механизмов прогнозирования налогов с физических лиц»** проведен эконометрический анализ и прогноз налогов с физических лиц, а также рассмотрены направления совершенствования процесса прогнозирования налогов с физических лиц.

В исследовании проведен корреляционно-регрессионный анализ по налогу на прибыль, налогу на имущество, земельному налогу с физических лиц и разработаны прогнозные показатели с использованием эконометрической модели.

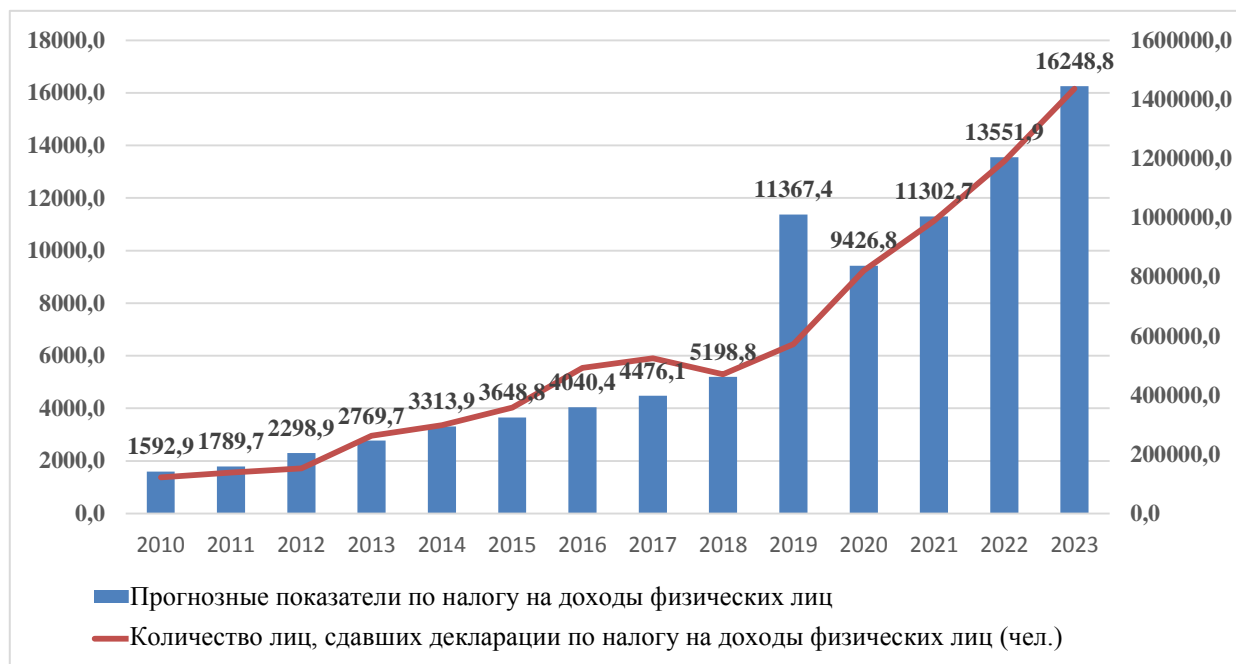


Рис.2. Прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц⁶

Рассчитаны факторы, влияющие на поступления налога на доходы физических лиц: составлена регрессионно-корреляционная модель и выбраны валовой внутренний продукт, количество плательщиков налога на доходы физических лиц, количество подавших декларацию по налогу на доход физических лиц, средняя номинальная заработная плата, средняя налоговая ставка и уровень инфляции, на основе чего получены следующие результаты:

⁶ Разработано автором.

1) увеличение объема валового внутреннего продукта на 1 % приводит к увеличению поступлений налога на доходы физических лиц на 0,36 %, увеличение числа лиц, подающих декларацию по налогу на прибыль физических лиц на 1 % приводит к увеличению поступлений налога на доходы физических лиц на 0,30 %. Однако увеличение средней налоговой ставки на 1 % приводит к снижению налоговых поступлений с физических лиц на 2,23 %.

2) Определены среднесрочные прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц.

Рассчитаны факторы, влияющие на поступления земельного налога от физических лиц: валовой внутренний продукт, количество плательщиков земельного налога от физических лиц, сумма задолженности, размер налоговых льгот и влияние уровня инфляции проанализированы регрессионно-корреляционным методом.

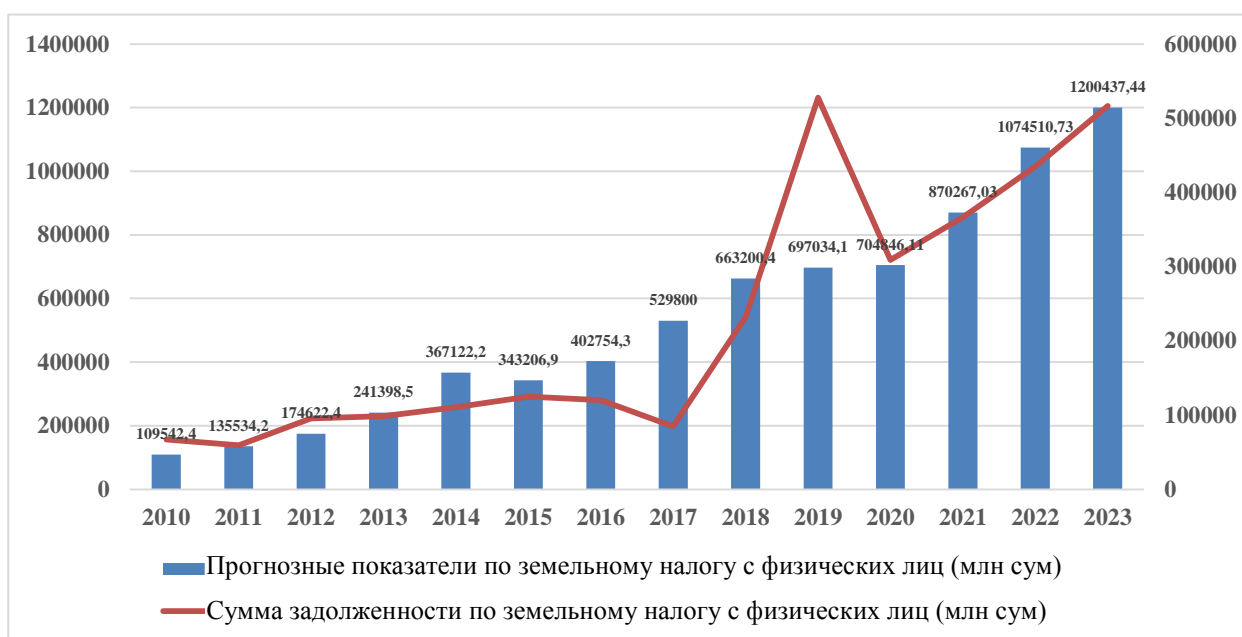


Рис. 3. Прогнозные показатели по земельному налогу с физических лиц⁷

Определены прогнозные показатели поступления в бюджет по земельному налогу в разрезе лет на основе многофакторной эконометрической модели поступления в бюджет по земельному налогу с физических лиц. То есть увеличение суммы задолженности по земельному налогу физических лиц на 1 % приводит к снижению поступлений земельного налога от физических лиц на 0,33 %, а повышение уровня инфляции на 1 % приводит к снижению поступлений земельного налога от физических лиц на 0,30 %. Определены среднесрочные прогнозные показатели по земельному налогу с физических лиц.

Рассчитаны факторы, влияющие на поступления от налога на имущество физических лиц: валовой внутренний продукт, количество плательщиков налога на имущество физических лиц, сумма задолженности по налогу на имущество физических лиц, сумма налоговых льгот по налогу на имущество

⁷ Разработано автором.

физических лиц, средняя налоговая ставка и влияние уровня инфляции проанализированы регрессионно-корреляционным методом, сделан прогноз поступлений в бюджет по налогу на имущество.

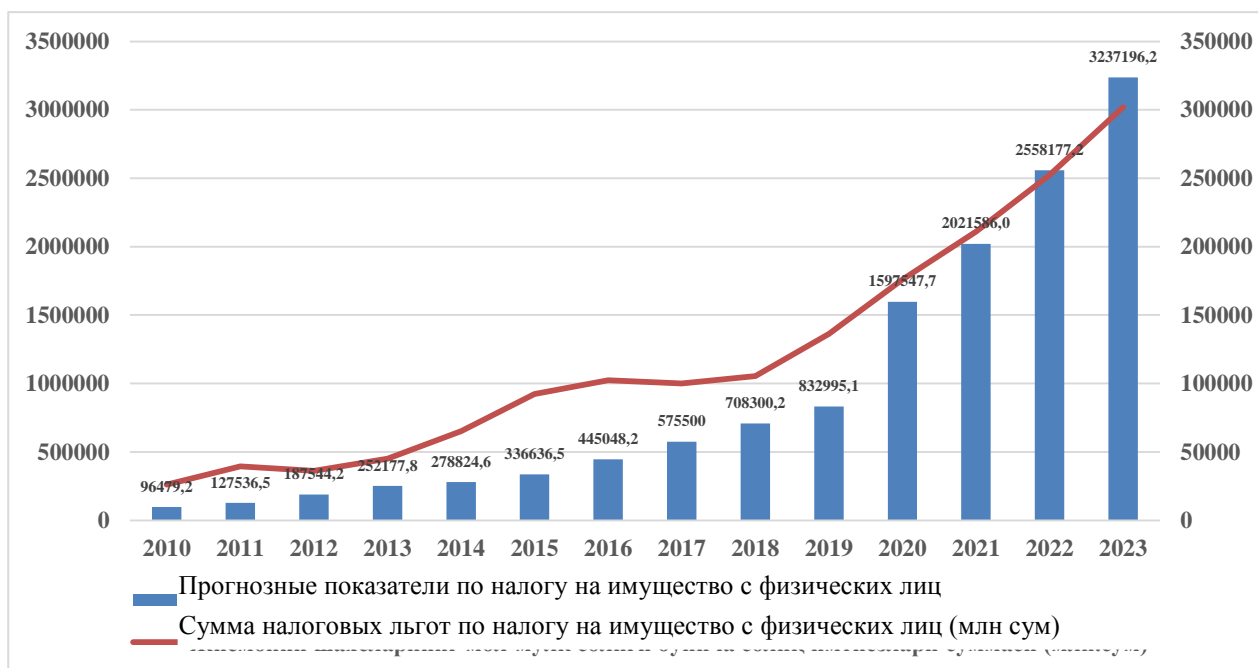


Рис.4. Прогнозные показатели по налогу на имущество физических лиц⁸

Увеличение объема валового внутреннего продукта на 1 % может привести к увеличению поступлений от налога на имущество физических лиц на 1,35 %, увеличение суммы налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц на 1 % приводит к снижению поступлений от налога на имущество физических лиц на 0,29 %, а увеличение средней налоговой ставки на 1 % может привести к увеличению поступлений от налога на имущество физических лиц на 0,23 %.

В нынешних рыночных отношениях, основанных на сильной конкуренции, налогоплательщики, обеспечивающие налоговые поступления в государственный бюджет, всегда действуют в конкурентной среде, это приводит к риску непопадания налоговых поступлений в рамки установленных прогнозных показателей, поскольку налогоплательщик всегда действует на основе риска, налоговый риск также существует постоянно до тех пор, пока в обществе существует ситуация, не гарантированная от различных социально-экономических и технологических событий.

Процесс прогнозирования налогов постоянно связан с налоговым риском, если налоговый риск будет правильно оценен, то будет обеспечена пропорциональность между фактическими налоговыми поступлениями показателей, имеющих погрешность или точность в процессе налогового прогнозирования.

⁸ Разработано автором.

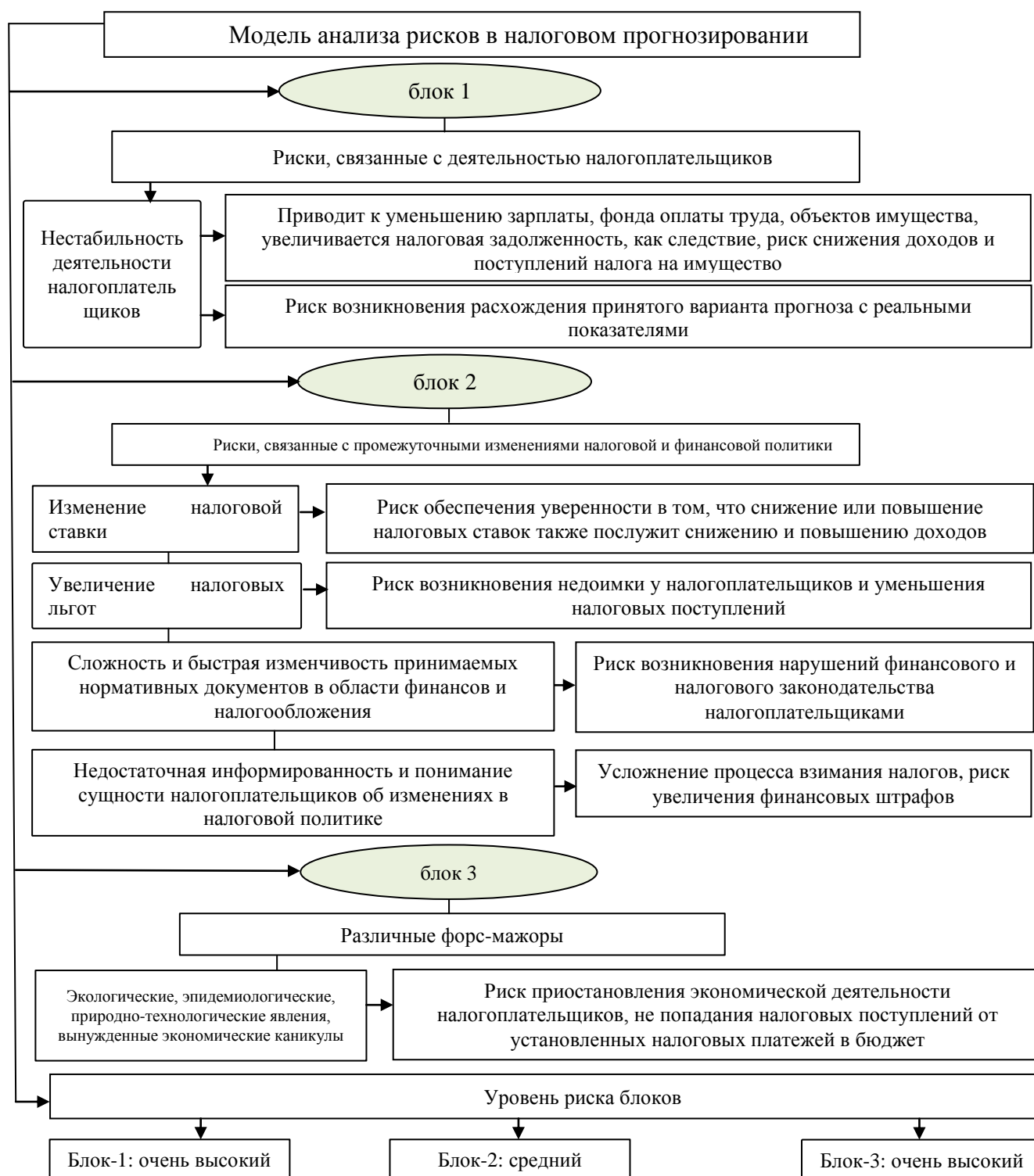


Рис.5. Модель анализа рисков в налоговом прогнозировании⁹

Всегда есть необходимость управления налоговыми рисками и для того чтобы управлять ими сразу, необходимо будет оценить его уровень. В свою очередь, оценка налоговых рисков требует конкретных системных моделей.

Финансовый риск местных бюджетов по налогам с физических лиц целесообразно определить следующим образом:

Уровень финансового риска местного бюджета:

⁹ Разработано автором.

$$(MP_{MB}) = -\Sigma CXOXCTK + \Sigma CTO + \Sigma BKTД, \quad (1)$$

где: $\Sigma CXOXCTK$ – снижение налоговых поступлений за счет увеличения налогового риска;

ΣCTO – увеличение налоговых поступлений;

$BKTД$ – поступления по другим непредвиденным доходам.

Если,

$$\Sigma CTO > \Sigma CXOXCTK \text{ ёки } \Sigma BKTД > \Sigma CXOXCTK,$$

можно сделать вывод, что налоговый риск будет равен нулю, а местному бюджету будет обеспечено равномерное выполнение прогнозных показателей.

В свою очередь, также важно определить коэффициент налогового риска. Согласно нашей рекомендации, это будет следующий вид:

Коэффициент налогового риска рассчитывается следующим образом:

$$(K_{cp}) = \Sigma CXOXCTK / MB_{сдп}, \quad (2)$$

где: $MB_{сдп}$ – прогнозный показатель налоговых доходов местных бюджетов.

Если данный коэффициент превышает коэффициент 0,10, то уровень налогового риска выше, что приводит к снижению реализации постоянных расходов из местного бюджета, где нижний предел налогового риска установлен на коэффициент 0,10, статистическая максимальная погрешность экономических прогнозов составляет максимум 10 %. Если этот коэффициент меньше 0,05, то среднее значение следует оценивать как нормальное. По мнению автора, именно определение этих коэффициентов и принятие соответствующих мер по доходам бюджета имеет принципиальное значение.

Еще одним важным моментом в процессе прогнозирования налогов с физических лиц является методологический вопрос его реализации. Прогнозирование должно основываться на систематизации, элементы системы должны иметь диалектическую взаимосвязь. Это требует его алгоритмической модели. Хотя модели и методы прогнозирования налогов имеют нечто общее, но по видам налогов они имеют определенную специфику.

Поэтому в рамках нашей исследовательской работы автором разработаны «Алгоритмическая модель прогнозирования налогов с физических лиц». Данная модель включает в себя такие взаимосвязанные блоки, как «определение цели и уровня прогнозирования», «формирование информационной базы, необходимой для процесса прогнозирования», «осуществление анализа налоговых поступлений», «оценка налогового потенциала и факторов, влияющих на него», «определение модели и методов прогнозирования налогов, исходя из целей и сроков прогноза», «планирование бюджетных доходов с помощью наиболее оптимального варианта прогноза».

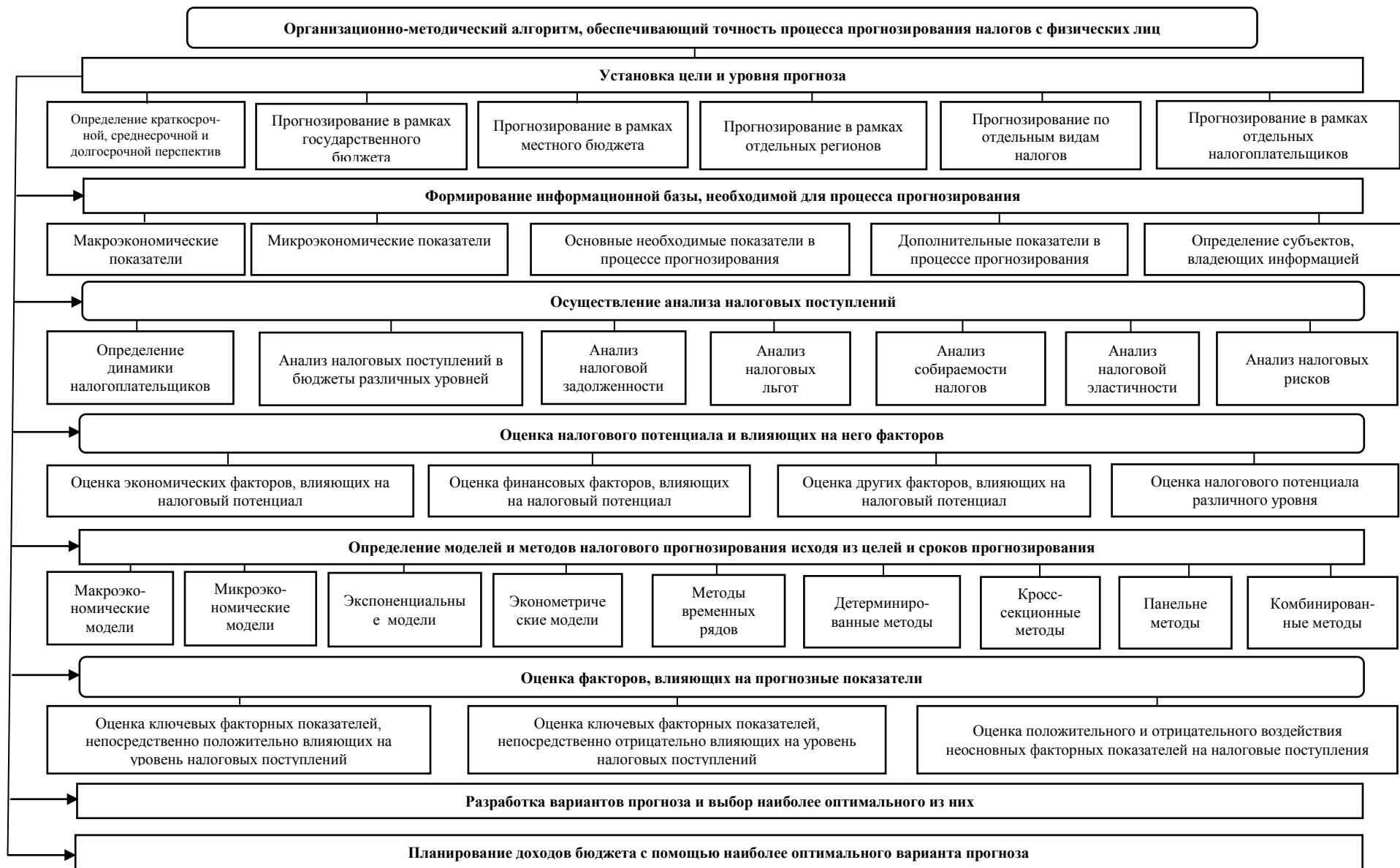


Рис.6. Организационно-методический алгоритм, обеспечивающий точность процесса прогнозирования налогов с физических лиц¹²

¹² Разработано автором.

Еще одной важной проблемой в процессе налогового прогнозирования является методология определения налогового прогноза по данному виду налога. Речь идет о том, что эта методология основана на точных и логичных расчетах. При прогнозировании налогов методы, описанные в предыдущих пунктах, в большей степени основаны на математических подходах. Однако степень и масштаб воздействия факторов, влияющих на процесс прогнозирования, варьируются в зависимости от факторов, которые не всегда могут быть решены математическими или эконометрическими подходами. В связи с этим нами были разработаны математические и логические методы прогнозирования налогов с физических лиц ($ЖШДС_{пк}$).

$$ЖШДС_{пк} = (((CA_{дсб})x(ИХ_{уд}) - (СИ)) + ((СБ_д)x(ИХ_{ук}) - (СИ)))xCT/100 \pm ТК, \quad (3)$$

где:

$CA_{дсб}$ – база налога на доходы, формируемая налоговыми агентами (в суммах);

$ИХ_{уд}$ – уровень роста зарплаты (в процентах)

$СИ$ – сумма налоговых льгот по налогам на доходы (в суммах);

$СБ_д$ – налоговая база, определенная на основе декларации (в суммах);

$СТ$ – налоговая ставка (в процентах);

$ТК$ – поправочный коэффициент.

В свою очередь,

$$ТК = (АСАДСБ_{иб}) - (АСАДСБ_{йо})x CT/100, \quad (4)$$

где:

$АСАДСБ_{иб}$ – предыдущие три среднегодовые суммы налоговой базы по налогу на прибыль, сформированные налоговыми агентами на начало года;

$АСАДСБ_{йо}$ – предыдущие три среднегодовые суммы налоговой базы по налогу на прибыль, сформированные налоговыми агентами на конец года.

Суть данного методологического подхода заключается в том, что основным источником налога на доходы физических лиц является налоговая база, формируемая у этих налоговых агентов (работодателей), на основе которой рассчитываются прогнозные показатели с учетом среднего темпа роста годовой заработной платы. Эффективность льгот по налогу на доходы будет односторонней, то есть она будет уменьшать налоговые поступления в бюджет даже в том случае, если это служит выгоде налогоплательщика, в связи с этим желательно, чтобы сумма постоянно дисконтировалась.

Конечно, база налога на доходы на основании декларации будет зависеть от количества лиц, имеющих налогооблагаемый доход на основании этой декларации. При этом необходимо обратить внимание на то, что даже если определенная часть облагается налогами со стороны налоговых агентов, то по некоторым доходам также необходимо будет учитывать налоговую базу, которая определяется на основании декларации, поданной налогоплательщиками в органы налоговой службы, разумеется, она будет переменной.

Одним из важных признаков налогового прогнозирования является его многовариантность. Исходя из этого аспекта, нами разработана методология прямого определения прогнозирования налога на доходы физических лиц в качестве альтернативного варианта.

Таблица 1

Методология прямого определения прогнозирования налога на доходы физических лиц¹³

	Показатели	С начала прошлого год (2019 г)			Рост в прогнозируемом году	Прогнозный год (2020 г)		
		вариант 1	вариант 2	разница		вариант 1	вариант 2	разница
	По базовой ставке (трлн сум)	105346,0	96171,1	-9174,9		14 471,3	13 228,9	-1 242,4
	Налоговая ставка (%)	12	12			12	12	
1.	Общий фонд оплаты труда (ФОТ) (трлн. сум), в том числе:	97 970,0	89 871,6	-8 098,3		121 607,8	111 167,3	-10440,5
1.1.	По бюджетным учреждениям:							
	ФОТ (трлн сум)	35 217,0	35 217,0	0,0	1,25	44021,2	44021,2	0,0
	Сумма налога на доходы физических лиц (трлн. сум)	4 226,0	4 226,0	0,0		5282,5	5282,5	0,0
1.2.	По отдельным налогоплательщикам:							
	ФОТ (трлн. сум)	8 119,8	8 119,8	0,0	1,28	9 468,0	9 468,0	0,0
	Сумма налога на доходы физических лиц (трлн сум)	974,4	974,4	0,0		1 126,7	1 126,7	0,0
1.3.	По хозяйствующим субъектам		49,6					
	ФОТ (трлн. сум)	54 633,2	46 534,9	-8 098,3	1,60	71 075,3	71 075,3	
	Сумма налога на доходы физических лиц (трлн сум)	6 556,0	5 297,5	-1 258,5		10489,6	10489,6	
2.	По дивидендам и процентам:			0,0				
	Налоговая ставка	0,05	0,05			0,05	0,05	
	Налоговая база	5 057,2	4 028,3	-1 028,8	1,28	6 486,6	5 166,9	-1 319,6
	Сумма налога на доходы физических лиц (трлн. сум)	252,9	201,4	-51,4		324,3	258,3	-66,0
3.	По декларациям:			0,0				
	Налоговая ставка	12	12	0,0		10,0	10,0	
	Налоговая база	2 318,8	2 271,2	-47,6	1,28	2 974,2	2 913,2	-61,0
	Сумма налога на доходы физических лиц (трлн. сум)	278,3	272,5	-5,7		327,2	320,4	-6,7
	Прогнозируемая сумма общих налоговых поступлений (трлн. сум)	12 287,6	11 168,7	-1 118,8		17 552,8	16 237,5	-1 315,1

¹³ Разработано автором.

Суть методологии прямого определения прогнозирования налога на доходы физических лиц заключается в том, что показатели прогнозирования при этом базируются на фонде оплаты труда (ФОТ), который формируется предприятиями и организациями в качестве работодателей.

Рекомендуется следующий методологический расчет определения прогнозного показателя налога на имущество физических лиц:

$$ЖСММС_{прогнози} = ((ММКК_{200}) \times (ТСС_1)) + ((ММКК_{200-500}) \times (ТСС_2)) + ((ММКК_{500<}) \times (ТСС_3)) + ((КҚМБ_{ш}) \times (ТС_{суммаси})_{шахар}) + ((КҚМБ_{к}) \times (ТС_{суммаси}))_{қишлоқ} - (СИ) \pm ТК, \quad (5)$$

где:

ММКК₂₀₀ – стоимость имущества до 200 кв м. (в сумах);

ТСС₁ – налоговая ставка, соответствующая стоимости имущества до 200 кв м. (в процентах);

ММКК₂₀₀₋₅₀₀ – стоимость имущества до 200-500 кв м. (в сумах);

ТСС₂ – налоговая ставка, соответствующая стоимости имущества до 200–500 кв м. (в процентах);

КҚМБ_ш – стоимость имущества, не имеющего кадастровой стоимости в крупных городах (в сумах);

ТС_{суммаси/шахар} – сумма фиксированного налога;

КҚМБ_к – стоимость имущества, не имеющего кадастровой стоимости в маленьких городках и селах (в сумах);

ТС_{суммаси/қишлоқ} – сумма фиксированного налога;

СИ – сумма налоговых льгот (в сумах);

ТК – поправочный коэффициент (в сумах).

В налоговой системе предлагается следующий метод прогнозирования земельного налога с физических лиц.

$$ПКЖШер.с = ТЕСП + БШСП + ҚЖСП \pm ТК, \quad (6)$$

где, ТЕСП – прогнозные показатели земельного налога с физических лиц в г. Ташкент, определяется исходя из установленной суммы налога на размещение земельных участков в 5 зонах. То есть:

$$ТЕСП = (Т1_3) \times (ТСС) + (Т2_3) \times (ТСС) + (Т3_3) \times (ТСС) + (Т4_3) \times (ТСС) + (Т5_3) \times (ТСС) \pm ТК, \quad (7)$$

где:

Т1₃ – земельные участки, расположенные в зоне 1 г. Ташкент (га);

Т2₃ – земельные участки, расположенные в зоне 2 г. Ташкент (га);

Т3₃ – земельные участки, расположенные в зоне 3 г. Ташкент (га);

Т4₃ – земельные участки, расположенные в зоне 4 г. Ташкент (га);

Т5₃ – земельные участки, расположенные в зоне 5 г. Ташкент (га);

ТСС – фиксированная ставка налога за одну сотку земельного участка для соответствующей зоны (в сумах).

БШСП – прогнозный показатель земельного налога по земельным участкам населения, расположенного в других городах и (в сумах).

ҚЖСП – показатель земельного налога на земельный участки, расположенных в сельской местности (в сумах).

ТК – поправочный коэффициент (в сумах).

Процесс прогнозирования налогов требует, чтобы ряд индикаторов могли оценить взаимосвязанное противоположное влияние. Этому процессу не уделяется достаточного внимания в налоговой системе нашей республики. Поэтому предложенная нами «репрезентативная налоговая система базы налогов, уплачиваемых физическими лицами» направлена именно на решение данной проблемы.

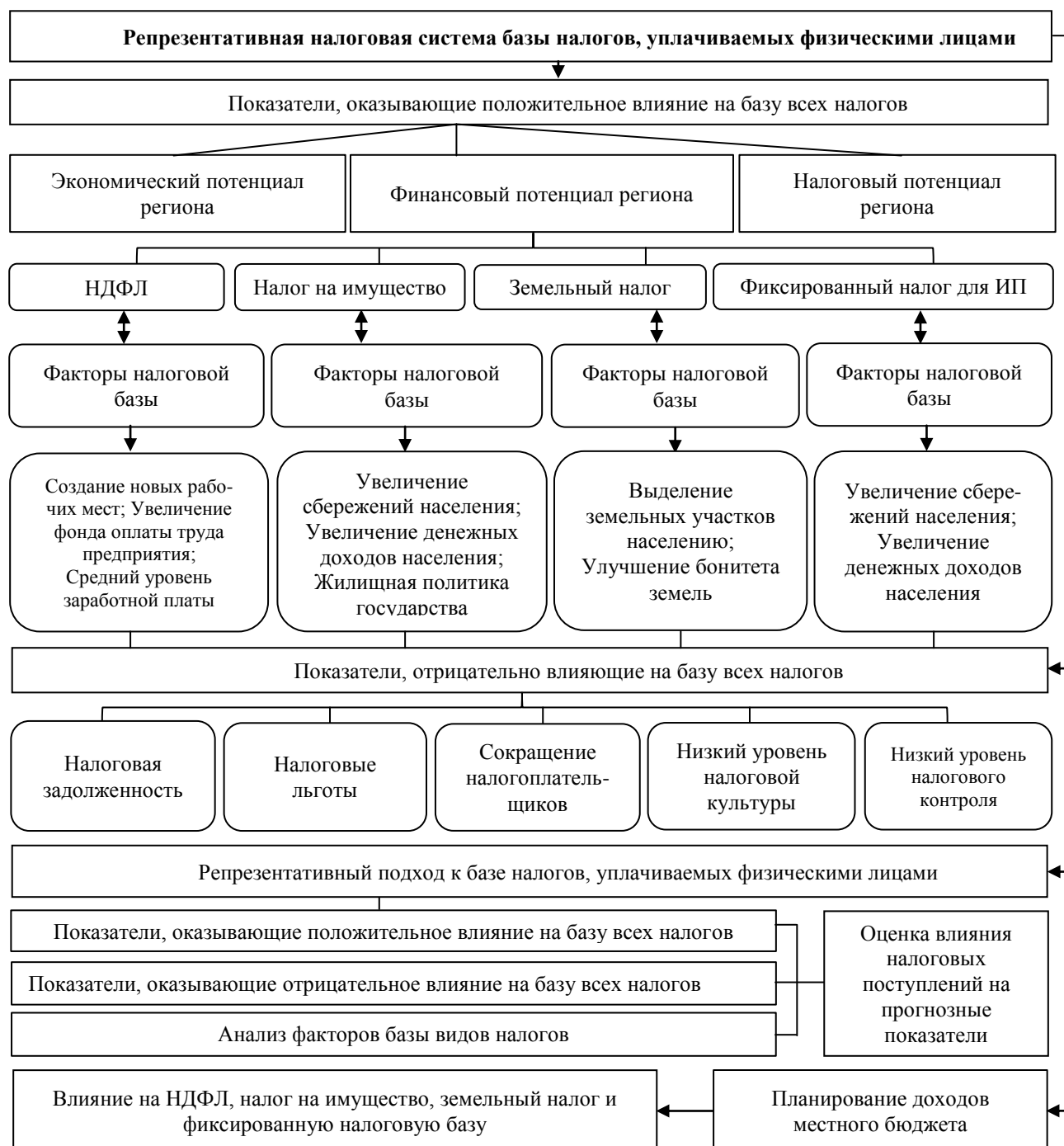


Рис.7. Репрезентативная налоговая система базы налогов, уплачиваемых физическими лицами¹⁴

¹⁴ Разработано автором.

Суть репрезентативной налоговой системы заключается в том, что, например, в результате создания новых рабочих мест за счет увеличения централизованных инвестиций в регион, наряду с расширением налоговой базы по налогу на доходы с юридических лиц, также повлияет на налоговую базу по налогу на имущество, в то время как увеличение реальных денежных доходов населения обеспечит системную увязку доходов населения с налогом на прибыль. Особое внимание также уделяется влиянию на местный бюджет региона взаимодействующих индикаторов, положительно и отрицательно влияющих на налоговую базу, а также влиянию местных бюджетов на базу налогов, взимаемых с физических лиц через подлежащие осуществлению расходы. По мнению автора, если в процессе прогнозирования налогов доходы местных бюджетов планируются на основе «системы воспроизводственного налогообложения базы налогов, уплачиваемых физическими лицами» то, во-первых, можно дать объективную оценку финансово-налоговому потенциалу территории, во-вторых, «постоянно контролировать» отрицательно влияющие на прогнозные показатели, в-третьих, оценивается противоположное влияние на налоговую базу затрат, понесенных из местного бюджета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе содержания поставленных в диссертационной работе целей и задач, по результатам проведенного исследования был сделан ряд научных выводов:

Несмотря на то, что вопросы обоснования прогнозирования налоговых поступлений в бюджетном планировании как одного из важных направлений реформирования и совершенствования бюджетно-налоговой системы Республики Узбекистан определены, остается высокой необходимостью дальнейшего совершенствования организационно-методологических аспектов реализации;

прогнозирование налогов с физических лиц фактически служит важным методическим и информационным источником для разработки прогнозных показателей средне-и долгосрочного социально-экономического развития национальной экономики, а также для разработки бюджетных проектов различных уровней. В связи с этим, по мнению автора, под прогнозом налогов с физических лиц понимается систематический подход определения прогнозных показателей, которые могут возникнуть в рамках налоговых обязательств, налагаемых на физических лиц законодательством, с использованием соответствующих моделей и методов, проведением количественного и качественного анализа с целью планирования доходов бюджетов различных уровней;

при осуществлении процесса прогнозирования по налогам с физических лиц полагание на цели, задачи и принципы прогноза обеспечит правильную организационно-методическую реализацию прогнозных показателей поступлений от налоговых платежей физических лиц в бюджеты различных

уровней и приводит к объективности и эффективной организации процесса прогнозирования;

модель прогнозирования налогов с физических лиц и оценки налогового риска в бюджетном процессе, а также методика определения финансового риска местного бюджета позволит точно оценить риски, связанные с равномерным получением в бюджет налоговых поступлений после подтверждения рисков и прогнозных показателей при определении прогнозных показателей бюджетных доходов, что в результате привело к своевременной реализации прогнозных показателей государственного бюджета, в связи с чем достигнута высокая экономическая эффективность определения потерь из бюджета на основе данной модели;

разработанная автором алгоритмическая модель прогнозирования налогов с физических лиц обеспечит иерархически, последовательно и методологически правильную организацию процессов прогнозирования налогов с физических лиц от начального этапа до планирования бюджета на основе наиболее оптимального варианта прогнозирования показателей;

приведенные в диссертационной работе математико-логические методы прогнозирования налогов с физических лиц позволят упростить исчисление налога на прибыль, налога на имущество, земельного налога с физических лиц, определить прогнозные показатели с высокой объективностью и точностью, в связи с чем на основе этих методик можно оперативно осуществлять процесс прогнозирования;

предложенная автором разработка налоговых поступлений от физических лиц на среднесрочную перспективу с помощью эконометрической модели, основанной на оценке влияния факторов, влияющих на прогнозные показатели по каждому виду налогов, на корреляционно-регрессионном анализе прогнозных показателей послужила важным методологическим фактором доходов государственного бюджета на среднесрочное планирование, в котором доходы от налогов на физических лиц максимально определены прогнозными показателями. При этом появилась возможность легко, удобно и с высокой точностью рассчитать объем общего налогового индекса, основываясь на коэффициенте корреляции переменных факторов для каждого вида налога.

Вышеприведенные научные выводы и предложения послужат обеспечению точности прогнозных показателей налогов, взимаемых с физических лиц в бюджетно-налоговой системе республики, а также оптимального планирования доходной части бюджетов различных уровней.

**SCIENTIFIC COUNCIL No DSc. 03/10.12.2019.I.16.01
FOR AWARDING SCIENTIFIC DEGREES
AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

BABAYEV SHAVKAT BAYRAMOVICH

**IMPROVING THE MECHANISM FOR FORECASTING TAX RECEIPTS
FROM INDIVIDUALS**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

**ABSTRACT OF THE DISSERTATION OF THE
PHILOSOPHY DOCTOR (PhD) ON ECONOMIC SCIENCES**

TASHKENT – 2020

The theme of dissertation of Philosophy Doctor (PhD) on Economic Sciences was registered under number B2019.4.PhD/Iqt.1161 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been accomplished at Tashkent State University of Economics.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (abstract)) on the website www.tsue.uz and on the website «ZiyoNet» Informational and educational portal www.ziyo.net.

Scientific advisor: **Khudoykulov Sadirdin Karimovich**
Doctor of Economics, Associate Professor

Official opponents: **Tashmuradova Buvsara Egamovna**
Doctor of Economics, Professor
Urmonov Jakhongir Jaloliddinovich
Doctor of Economics, Associate Professor

Leading organization: **Samarkand Institute of Economics and Service**

The defense of the dissertation will take place on «____»_____ 2020 at ____ at the meeting of the Scientific Council No. DSc. 03/10.12.2019.I.16.01 at Tashkent state university of economics (Address: 100003, Tashkent city, Islam Karimov 49. Phone: (99871) 239-28-72; Fax: (99871) 239-43-51; e-mail:tdiu@tdiu.uz).

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information resource center of Tashkent state university of economics (registered under №____). (Address: 100003, Tashkent city, Islam Karimov 49. Phone.: (99871) 239-28-72; Fax:(99871) 239-43-51; e-mail: tdiu@tdiu.uz).

The abstract of dissertation sent out on «____»_____ 2020.
(mailing report No ____ on «____»_____ 2020).

N.H. Jumaev
Chairman of the Scientific Council on
awarding scientific degrees, Doctor of
Economics, Professor

U.V. Gafurov
Scientific secretary of the Scientific Council
on awarding scientific degrees, Doctor of
Economics, Professor

K.G. Karimov
Deputy Chairman of the Scientific seminar
under the Scientific Council on awarding
Scientific degrees, Doctor of Economic,
Professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Doctor of Philosophy (PhD))

The aim of the research work is the development of scientific proposals and practical recommendations aimed at further improving the processes associated with the mechanism for forecasting tax receipts from individuals to the state tax system of the Republic of Uzbekistan

The tasks of the research work are:

revealing scientific and theoretical aspects of forecasting taxes from individuals;
presentation of the peculiarities of the use of models and technique applied in forecasting taxes from individuals;

substantiating the need for forecasting taxes from individuals;

determining the factors making an impact on forecasting of taxes from individuals and assessing the levels of their impact on the forecasting process;

performing tax analysis and obtaining relevant scientific conclusions in the process of forecasting taxes from individuals in the tax system of Uzbekistan;

analysis and comparison of foreign experience in forecasting taxes on individuals;

development of a new version of the methodology for forecasting taxes from individuals;

assessment of multifactorial impact on forecasting taxes from individuals in reliance upon econometric analysis;

development of scientific, methodological and practical proposals for further improving the process of forecasting tax receipts based on forecasting taxes from individuals.

The object of the research work is the activity of financial and tax authorities on forecasting taxes levied from individuals to the state budget in the budget and tax system of Uzbekistan.

The subject of the research work are the socio-economic relationships associated with forecasting tax receipts gained from individuals to budgets of various level.

The scientific novelty of the research work consisting of the following:

versions for a representative tax system based on the interdependence of indicators of the tax mechanism in forecasting receipts from taxes paid by individuals;

an organizational and methodological algorithm that ensures the clarity of the forecasting process for taxes paid by individuals has been developed;

on the basis of probabilistic and indirect (qualitative) approaches, there has been improved the procedure for identification, assessment of tax risk, resulting in a possible decrease in tax receipts to the budget;

the methodology for determining the forecast indicators of taxes paid by individuals has been improved through diagnostics of multivariate socio-economic factors;

on the basis of multivariate econometric analysis, forecast indicators of tax receipts from taxes paid by individuals to budgets of various levels for 2024 have been determined.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results is determined by the fact that the improvement of the theoretical, methodological and curricular support of the accuracy of the forecast indicators of tax receipts within the framework of taxes paid by individuals, when planning budget receipts by further improving the process of forecasting tax receipts to budgets of various levels in terms of taxes paid by individuals, as well as they are the possibility of using them to further deepen the research activities on this subject area.

The practical significance of the research results represents the fact that the developed scientific proposals and practical recommendations can be used in the further improvement of practical methodological recommendations for forecasting taxes with the account of scientific considerations and theoretical ideas, while improving curricula of higher educational institutions, such as «Accounting and forecasting tax receipts», «Taxes and taxation», «Taxation of individuals», «Finance and taxes».

Implementation of the research results. Based on the results of the research on forecasting tax receipts from individuals:

the proposal on the aim, objectives and principles of forecasting in the implementation of the forecasting process on taxes from individuals has been introduced into the practice of medium-term (3-year budget) budgeting by the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan (Reference № 06/04-02-01-32/1594 of the Ministry of Finance of the Republic Uzbekistan dated June 20, 2020). As a result of this proposal implementation, receipts from tax payments of individuals to budgets of various levels have ensured accurate organizational and methodological implementation of the forecast indicators and resulted in the objectivity and efficient organization of the forecasting process, and the specialists of the forecasting participants have an essential methodological base;

the model for forecasting taxes from individuals and evaluating tax risk in the budget process, as well as a methodology for determining the financial risk of the local budget has been introduced into the practice of medium-term (3-year budget) budgeting by the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan (Reference № 06/04-02-01-32/1594 of the Ministry of Finance of the Republic Uzbekistan dated June 20, 2020). This proposal has enabled to accurately evaluate the risks associated with the uniform receipt of tax receipts to the budget after confirming the risks and forecast indicators when determining the forecast indicators of budget receipts. As a result, this factor has resulted in timely implementation of the forecast indicators of the state budget, and therefore a high economic efficiency of determining losses from the budget based on this model has been achieved;

the proposal on the application of an algorithmic model for forecasting taxes from individuals has been introduced into the practice of medium-term (3-year budget) budgeting by the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan (Reference № 06/04-02-01-32/1594 of the Ministry of Finance of the Republic Uzbekistan dated June 20, 2020). As a result of the application of this model in practice, a hierarchically consistently and methodologically accurate organization of the processes of forecasting taxes from individuals from the initial stage to budget

planning in reliance upon the most optimal variant of forecasting indicators has been provided;

the proposal on mathematical and logical methods for forecasting taxes from individuals has been introduced into the practice of medium-term (3-year budget) budgeting by the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan (Reference № 06/04-02-01-32/1594 of the Ministry of Finance of the Republic Uzbekistan dated June 20, 2020). The introduction of this proposal has enabled to simplify the calculation of income tax, property tax, land tax from individuals, to determine forecast indicators with high objectivity and accuracy, and therefore, on the basis of these methods it is possible to carry out forecasting process urgently;

the proposal for the development of tax receipts from individuals for the medium term using an econometric model in reliance upon the evaluation of the impact of factors affecting the forecast indicators for each type of taxes by the correlation-regression analysis of forecast indicators has been introduced into the practice of medium-term (3-year budget) budgeting by the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan (Reference № 06/04-02-01-32/1594 of the Ministry of Finance of the Republic Uzbekistan dated June 20, 2020). As a result of the application of this proposal, the state budget receipts for medium-term planning, in which receipts from taxes on individualshave been determined on the maximum extent by the forecast indicators has served as an important methodological factor. Herewith, it has become possible to easily, conveniently and with high accuracy calculate the volume of the general tax index in reliance upon the correlation coefficient of variable factors for each type of tax.

Evaluation of the research results. The major results of the research have been discussed and approved at 2 international and 4 republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 14 academic papers have been published, including 5 scientific articles in the journals recommended for publication of the main scientific results of doctoral dissertations by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 4 articles in the republican and 1 article in the foreign journal. In addition, 9 reports and theses have been published in the collection of materials of the scientific-practical conferences.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 153 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; I part)

1. Бабаев Ш.Б. Жисмоний шахсларнинг жами йиллик даромадлар тўғрисидаги декларациянинг ҳисоб-китоби ва тақдим этишни ёддан чиқариб қўйсангиз.// «Иқтисодий ва инновацион технологиялар» илмий электрон журнали. – Т., ТДИУ, № 6, ноябрь-декабрь, 2015 йил (08.00.00; №10)

2. Бабаев Ш.Б. Ўзбекистон солиқ тизимида халқаро муносабатларни шакллантиришнинг ижтимоий-иқтисодий зарурлиги ва аҳамияти. «Biznes-Эксперт». – Т., 2016. №12. 16-23-б. (08.00.00; №3)

3. Babayev Sh.B. Perfection of methodology of forecasting of tax receipts from physical persons: foreign experience. Theoretical & Applied Science. Philadelphia, USA, 2019. №04(72). (International Scientific Journal Theoretical & Applied Science Journal Impact Factor ESJI: 8.716). <http://t-science.org/>.- P. 526-531.

4. Бабаев Ш.Б. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича тушумларни прогнозлаштиришда солиқ рискин баҳолашни такомиллаштириш. «Молия ва банк иши» электрон илмий журнал. – Т.: БМА, № 2, 2020 йил. (08.00.00; №17)

5. Бабаев Ш.Б. Вопросы проведения бюджетно-налоговой политики в Узбекистане // Тридцать вторые Международные Плехановские чтения: Материалы международной научно-практической конференции (1-2 февраля 2019 г.). – Выездная сессия в г. Ташкенте. – М.: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова», 2019. – с. 364.

6. Бабаев Ш.Б. Ўзбекистонда янги солиқ концепциясини амалга ошириш жараёнида жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи бўйича солиқ тушумларини прогноз қилишнинг услубиятини такомиллаштириш // «Ўзбекистон Республикасининг Ҳаракатлар стратегияси: макроиқтисодий барқарорлик, инвестицион фаоллик ва инновацион ривожланиш истиқболлари». Халқаро конференция материаллари. – Тошкент: ТДИУ, 2019 й. 27-28 май. 105-112-б.

7. Бабаев Ш.Б. Солиқ маъмуриятчилигида замонавий электрон маъмуриятчилик тизимини такомиллаштириш // «Ўзбекистонда солиқ ва молия тизимини ривожлантиришнинг концепцияларини амалга ошириш истиқболлари». Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами Т.: ТДИУ, 2019. – 355-359 б.

8. Бабаев Ш.Б. Совершенствование методологии налогового контроля в системе государственных органов налоговой службы // «Ўзбекистонда солиқ ва молия тизимини ривожлантиришнинг концепцияларини амалга ошириш истиқболлари». Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. Т.: ТДИУ, 2019. – 383-386 б.

II бўлим (II часть; II part)

9. Худойкулов С.К., Бабаев Ш.Б. Жисмоний шахсларнинг даромадларини солиққа тортишнинг хорижий тажрибаси ва унинг афзалликлари // «Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар» илмий электрон журнали. – Т.: ТДИУ, №1, январь-февраль, 2016 йил. (08.00.00; №10)

10. Бабаев Ш.Б. Тенденции и перспективы развития налогового контроля // «Молия» илмий журнал. – Т.: ТМИ, №1, январь-февраль, 2016 йил. (08.00.00; №12)

11. Бабаев Ш.Б. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқ тушумларини прогноз қилишнинг таҳлилий аспекти // «Рақамли иқтисодиётни шакллантиришнинг хориж тажрибасидан самарали фойдаланиш йўллари». Халқаро конференция материаллари. – Т.: ТМИ, 2020 й. 20 май.

12. Babayev Sh.B. Forecasting tax receipts to the budget as a factor in the effective management of public finance. Scientific ideas of young scientists / International scientific and practical conferences (September, 2020 Warsaw, Poland)

13. Бабаев Ш.Б., Ражапов Ш.З. Жисмоний шахсларни солиққа тортишда декларациялаш механизми ва халқаро битимлар асосида андозаларидан фойдаланиш истиқболлари // «Ўзбекистонда молиявий секторнинг ролини ошириш ва унда илғор хориж тажрибасидан фойдаланиш». Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Т.: ТМИ, 2015.-216-218 б.

14. Бабаев Ш.Б. Солиққа тортиш тизимида декларация усулининг аҳамияти ва уни қўллаш механизмларини такомиллаштириш. «Ўзбекистонда молиявий секторнинг ролини ошириш ва унда илғор хориж тажрибасидан фойдаланиш». Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Т.: ТМИ, 2015. – 218-219 б.

Аврофeрат ТДИУ Тахририят бўлимида тахрирдан ўтказилди
(14.12.2020 йил)

Босишга рухсат этилди: 15.12.2020 йил
Бичими 60x44 ¹/₁₆, «Times New Roman»
гарнитурaда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 3,5. Адади: 100. Буюртма: № ____

Ўзбекистон Республикаси ИИВ Академияси,
100197, Тошкент, Интизор кўчаси, 68

«АКАДЕМИЯ НОШИРЛИК МАРКАЗИ»
Давлат унитар корхонасида чоп этилди.