

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

---

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**

**АЛЛАЯРОВ ШАМСИДДИН АМАНУЛЛАЕВИЧ**

**МОЛИЯВИЙ ХАВФСИЗЛИКНИ ТАЪМИНЛАШДА СОЛИҚ  
ИНТИЗОМИНИ МУСТАҲКАМЛАШ МЕТОДОЛОГИЯСИНИ  
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

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

**Иқтисодиёт фанлари доктори (Doctor of Science) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри – 2021 йил**

**Фан доктори (DSc) диссертацияси автореферати мундарижаси**

**Оглавление автореферата докторской (DSc) диссертации**

**Contents of the Doctoral (DSc) dissertation abstract**

**Аллаяров Шамсиддин Амануллаевич**

Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш методологиясини такомиллаштириш .....3

**Аллаяров Шамсиддин Амануллаевич**

Совершенствование методологии укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности .....35

**Allayarov Shamsiddin Amanullaevich**

Improving the methodology of strengthening tax discipline in ensuring financial security .....67

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ

List of published orks.....71

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

---

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**

**АЛЛАЯРОВ ШАМСИДДИН АМАНУЛЛАЕВИЧ**

**МОЛИЯВИЙ ХАВФСИЗЛИКНИ ТАЪМИНЛАШДА СОЛИҚ**  
**ИНТИЗОМИНИ МУСТАҲКАМЛАШ МЕТОДОЛОГИЯСИНИ**  
**ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

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

**Иқтисодиёт фанлари доктори (Doctor of Science) диссертацияси**  
**АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри – 2021 йил**

**Фан доктори (Doctor of Science) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2017.3.DSc/Iqt94 рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) ва “ZiyoNet” ахборот таълим порталида ([www.ziyounet.uz](http://www.ziyounet.uz)) жойлаштирилган.

**Илмий маслаҳатчи:**

**Ташмурадова Бувсара Эгамовна**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Расмий оппонентлар:**

**Гулямов Саидахроп Саидахмедович**  
академик, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

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

**Ниязметов Исломбек Машарипович**  
иқтисодиёт фанлари доктори

**Етакчи ташкилот:**

**Тошкент давлат иқтисодиёт университети**

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил “\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ соат \_\_\_\_\_ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темури шох кўчаси, 60А-уй. Тел.:(99871)-234-53-34, факс: (99871)-234-46-26, e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz).

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

Диссертация автореферати 2021 йил “\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ куни тарқатилди.  
(2021 йил “\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ даги № \_\_\_\_\_ рақамли реестр баённомаси).

**Т.З. Тешабаев**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Н.Н. Каландарова**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD)

**И.Н. Қўзиёв**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

## КИРИШ (фан доктори (DSc) диссертацияси аннотацияси)

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳонда молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш бўйича мезонлар халқаро ташкилотлар томонидан ишлаб чиқилган бўлиб, ушбу мезон талаблари асосида давлат солиқ сиёсатини такомиллаштиришга алоҳида эътибор қаратилмоқда. Бироқ, ҳозирги глобал пандемия шароити дунё мамлакатлари молиявий барқарорлигига хавф солиш эҳтимолини кескин оширмоқда. Жумладан, АҚШ иқтисодчи олимлари ва экспертлари, “солиқ интизومي паст бўлган мамлакатларда молиявий инқироз risks юқори бўлиши, агар солиқ интизومي мустаҳкамланмас экан, ҳеч қандай иқтисодий восита билан молиявий барқарорликни таъминлашнинг имкони йўқлигини - таъкидламоқдалар”<sup>1</sup>. БМТ Бош Ассамблеясининг Савдо ва Ривожланиш конференцияси тадқиқотлари ва прогнозларига кўра, “пандемия инқирози 2020 - 2021 йилларда тўғридан-тўғри хорижий инвестицияларнинг кескин камайишига олиб келади ва унинг оқимларини 2019 йилда 1,54 трлн. АҚШ долларлик қийматидан 2020 йил якунига бориб, деярли 40 фоизгача камайиши мумкинлиги тахмин қилинган”<sup>2</sup>. Бундай шароитда солиқ интизомини мустаҳкамлаш асосида молиявий хавфсизликни таъминлашнинг аҳамияти ортиб бормоқда.

Халқаро амалиётда нуфузли молия муассасалари ҳисобланган Жаҳон банки, Халқаро валюта фонди, БМТнинг Тараққиёт дастурлари каби халқаро ташкилотлар томонидан молиявий хавфсизликни таъминлаш бўйича услубий тавсияларни такомиллаштириш мақсадида кенг қамровли тадқиқотлар олиб борилмоқда. Халқаро валюта жамғармаси томонидан ривожланаётган мамлакатлар мисолида солиқ интизомига риоя этилишининг хўжалик юритувчи субъектлар самарали фаолиятига таъсирини ўрганиш бўйича ўтказилган илмий тадқиқот натижаларига кўра солиқ маъмуриятчилиги самарали йўлга қўйилган мамлакатларда солиқ интизомига риоя этилиши даражаси нисбатан юқорилиги асосланган. Ушбу тадқиқотлар нуфузли тадқиқот марказлари томонидан ишлаб чиқилган бўлиб, халқаро стандартларда белгиланган талаблар асосида солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш имконини беради. Бу ривожланган давлатлар тажрибаси асосида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш методологиясини янада такомиллаштириш учун муҳим омил ҳисобланади.

Ўзбекистонда давлат молиясини бошқаришнинг янги самарали восита ва усулларидан фойдаланиш асосида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш методологияси ва умумий назариясини ривожлантириш зарурияти пайдо бўлмоқда. Бу борада иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштиришнинг устувор йўналиши сифатида

<sup>1</sup> Schuberth, H. (2014). Tax Policies and Financial Stability: Lessons from the Crisis. DOI:10.7551/mitpress/9780262018340.003.0006

<sup>2</sup> World investment report 2020. International production beyond the pandemic. 2020. United Nations. p. 2. [https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/wir2020\\_overview\\_ru.pdf](https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/wir2020_overview_ru.pdf)

“солиқ юкини камайтириш ва солиққа тортиш тизимини соддалаштириш сиёсатини давом эттириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва тегишли рағбатлантирувчи чораларни кенгайтириш”<sup>3</sup>, “солиқ қонунчилигини соддалаштириш, солиқ муносабатлари соҳасида норматив-ҳуқуқий ҳужжатлардаги қарама-қаршиликлар ва зиддиятларни бартараф этиш, инсофли солиқ тўловчиларнинг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатлари ҳимоясини кучайтириш”<sup>4</sup>, “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш стратегияси вазифалари ижроси якунида солиқ мажбуриятини ихтиёрий бажариш даражасини 90 фоизгача етказиш лозимлиги”<sup>5</sup> таъкидланди. Булар давлат томонидан самарали солиқ сиёсатини юритиш бўйича стратегик режалаштириш ва прогнозлаштириш вазифаларини белгилаб берди. Мазкур вазифалар ижтимоий соҳани рағбатлантириш ҳамда солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш, бюджет даромадлари барқарорлигини таъминлаш, солиқ интизомини мустаҳкамлаш, унинг молиявий хавфсизликни таъминлашдаги ўрнини кучайтириш ҳамда солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг услубий асосларини такомиллаштириш заруриятини кўрсатиб беради.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сон «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида», 2019 йил 8 январдаги ПФ-5614-сон “Иқтисодиётни янада ривожлантириш ва иқтисодий сиёсат самарадорлигини оширишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида”, 2018 йил 21 сентябрдаги ПФ-5544-сон “2019-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини инновацион ривожлантириш стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида”, 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”, 2019 йил 26 сентябрь ПФ-5837-сон “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги фармонлари, 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сон “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”, 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сон “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги қарорлари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 17 апрелдаги 320-сон “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”, 2020 йил 20 ноябрдаги 736-сон “Солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги Қарорлари, шунингдек мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий ҳужжатларда

<sup>3</sup> 2017- 2021-йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича ҲАРАКАТЛАР СТРАТЕГИЯСИ. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017-йил 7-февралдаги ПФ-4947-сонли Фармонига 1-ИЛОВА. Халқ сўзи газетаси 2017 йил 8 февраль.

<sup>4</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-5837-сонли фармони, 2019 йил 26 сентябрь.

<sup>5</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сон қарорига 1-илова”Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш стратегияси”нинг 3-боб, 3.3-банди.

белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланиши устувор йўналишларига мослиги.** Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожлантиришнинг I. “Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш” устувор йўналишларига мувофиқ бажарилган.

**Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шархи**<sup>6</sup>. Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш билан боғлиқ илмий-тадқиқот ишлари жаҳоннинг етакчи илмий марказлари ва олий таълим муассасалари, жумладан, Federal Reserve System (FRS), The Administrative and Budgetary Administration (UN), The International Finance Corporation (IFC), International Development Association (IDA), US Congressional Budget Office, Department of Administrative Services – Office of Economic Analysis Oregon, Department of US Economic Development (АҚШ), Philippine Institute for Development (Филиппин), Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung (DIW, Германия), The Oxford Institute for Economic Policy (OXONIA, Англия), Economist Intelligence Unit (EIU) (Англия), the Fraser Institute (Канада), Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН (Россия), Тошкент молия институти, Тошкент давлат иқтисодий университети (Ўзбекистон) томонидан амалга оширилмоқда.

Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш бўйича олиб борилган изланишлар асосида қуйидаги илмий натижалари олинган, жумладан: давлат молиявий хавфсизлигининг фискал ва монетар инструментларини амалга оширишда фискал рискни баҳолаш услубиёти ишлаб чиқилган (Federal Reserve System - FRS); молиявий хавфсизликни таъминлашда бюджет омиллари таҳлили методологияси орқали солиқ хавфсизлиги концепцияси оптималлаштирилган (The Administrative and Budgetary Administration - UN), (The International Finance Corporation - IFC);

---

<sup>6</sup>Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шархи [www.ima.org](http://www.ima.org); [www.cima.org](http://www.cima.org); [www.pwc.com](http://www.pwc.com); [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com); [www.kpmg.com](http://www.kpmg.com); [www.usf.edu](http://www.usf.edu); [www.leeds.ac.uk](http://www.leeds.ac.uk); [www.nitrkl.ac.in](http://www.nitrkl.ac.in); [www.kyushu-u.ac.jp](http://www.kyushu-u.ac.jp) ва бошқа манбалар асосида ишлаб чиқилган. <https://vc.ru/finance/117361-frs-ssha-kak-ustroen-samy-vliyatelnyy-centrobank-mira>. UN General Assembly - Administrative and Budgetary Questions Administrative and Budgetary Committee (Fifth Committee) // <https://www.un.org/en/ga/fifth/rl.shtml>. Карева О. Н., Карева А. О. анализ проектной деятельности международного института развития "международная финансовая корпорация" // вестник российского университета кооперации, научный журнал на тему: экономика и бизнес, право. 2020, №4(42), с.56-62. Past Economics Seminars. OXONIA Distinguished Speaker (англ.) (Серия семинаров OXONIA, проведенных на экономическом факультете Оксфордского университета). Oxford University. Department of Economics. Дата обращения: 25 мая 2020. Архивировано 25 июня 2020 года.

All countries - The Economist Intelligence Unit // <http://country.eiu.com/all>. М.П. Афанасьев, Н.Н. Шаш “Положительный баланс бюджета государства: причины и следствия (на примере федерального бюджета России) // Научные труды: Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН ISSN Печатный: 2076-3182 DOI: 10.47711/2076-318-2020-46-58.

фискал танқислик шароитида иқтисодийнинг базавий тармоқларидаги корхоналарни молиявий соғломлаштиришда табақалаштирилган солиқ ставкаларини жорий этиш орқали солиқ интизомига риоя этилиши асосланган (The Oxford Institute for Economic Polity – OXONIA, Англия), (Economist intelligence Unit – EIU, Англия); солиқ интизомига риоя этилишини таъминлаш орқали давлат бюджети ижобий балансига эришишнинг фискал риск унсурлари такомиллаштирилган (Институт народнохозяйственного прогнозирования - РАН).

Дунё миқёсида ҳозирги кунга келиб, молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустақамлашнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш бўйича қуйидаги устувор йўналишларда тадқиқотлар олиб борилмоқда: фискал инструментларнинг солиқлар ва солиққа тортиш усуллари орқали молиявий хавфсизликни таъминлашнинг фискал механизмларини такомиллаштириш; солиқ хавфсизлигида оптималлашган солиқ маъмуриятчилигини ишлаб чиқиш орқали солиқ интизомига риоя этилишини таъминлаш; солиқларни бюджетга ундириш ва бюджетдан қарздорлик даражасини камайтириш мақсадида солиқ интизомига оид методологияларни халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш; солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини ва солиқ органларининг солиқ қарзларини тартибга солиш ва ундиришда солиқ рискларини бошқаришнинг шаффофлигини таъминлашга эришиш.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустақамлашнинг назарий ва амалий жиҳатлари хорижлик йирик иқтисодчи-олимлар Д.Балдвин, Б.Бузан, М.Кахлер, С.Лессман, Д.Нанто, А.Позен, М.Реннер, А.Сен, Дж.Терлуин, Ю.Ченгнинг илмий ишларида атрофлича ўрганилган<sup>7</sup>.

МДХ мамлакатлари олимларидан Алиев А.М., Савченко Н.Б., Шлянкевич С.В., Алиев Х.Б., Маргулис Р.Л., Тотикова Т.Е. ва бошқа бир

---

<sup>7</sup>Baldwin, D. The concept of security [Электронный ресурс] / D. Baldwin // Review of International Studies. – 1997. – No. 23. – Pp. 5-26. – URL: <http://www.princeton.edu/~dbaldwin/selected%20articles/Baldwin%20> (дата обращения 14.01.2018); Buzan, B. New Patterns of Global Security in the Twenty-First Century” [Электронный ресурс] / B. Busan // International Affairs. – 1991. – Vol. 67, No. 3. – URL: <http://euroakadeemia.ee/materjalid/Buzan%20-%20New%20>; Kahler, M. Economic security in an era of globalization [Электронный ресурс] / M. Kahler // The Pacific Review. – Vol. 17, No. 4. – URL: <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/0951274042000326032?scroll=top&needAccess=true> (дата обращения 08.04.2018); Lessmann, C. Regional inequality and internal conflict [Электронный ресурс] / C. Lessmann. – CESifo. Working Paper, 4112, 2011. – 35 p. – URL: [http://www.cesifo-group.de/DocDL/cesifo1\\_wp4112.pdf](http://www.cesifo-group.de/DocDL/cesifo1_wp4112.pdf); Nanto, D. Economics and National Security: Issues and Implications for U.S. Policy [Электронный ресурс] / D. Nanto // Congressional Research Service. – URL: <https://www.fas.org/sgp/crs/natsec/R41589.pdf>; Posen, A. Report of the Working Group on Economics and National Security / Posen, D. Tarullo // Princeton Project on National Security [Электронный ресурс].– URL: <http://www.princeton.edu/~ppns/conferences/reports/fall/ENS.pdf>; Renner, M. The Anatomy of Resource Wars [Электронный ресурс] / Renner. – Worldwatch Institute, 2002. – 47 p. – URL: <http://www.worldwatch.org/system/files/WP162.pdf>; Sen, A. On Economic Inequality / A. Sen. – Oxford: Oxford University Press, 1997; Terluin, I. J. Towards regional differentiation of rural development policy in the EU [Электронный ресурс] / I. J. Terluin, G. S. Venema // Wageningen University and Research Center, Agricultural Economics Research Institute. – 2003. – URL: <https://ideas.repec.org/p/ags/aerirs/29141.html> (дата обращения 14.07.2018); Cheng, Y. Income inequality and applications to China / Y. Cheng, S. Li // Economics Letters. – 2006. – No. (91). – p. 8-14.



қатор тадқиқотчилар солиқ назорати ва солиқ маъмуриятчилиги назарияси, методологияси ва амалиётининг айрим масалалари бўйича шуғулланганлар<sup>8</sup>.

Ўзбекистонлик иқтисодчи-олимлар Э.Гадоев, Ш.Гатаулин, И.Завалишина, Т.С.Маликов, О.Олимжонов, Х.Собиров, А.Жўраев, Ш.Тошматов, М.Альмардонов, О.Абдурахманов, Б.Тошмуродова, Н.Ҳайдаров, Қ.Яҳёев, Н.Кузиева, С.Элмирзаев, И.Ниязметов, Б.Санақулованинг илмий ишларида солиққа тортиш амалиётида солиқ интизомига риоя этилиши масалаларининг назарий ва илмий-услубий жиҳатлари қисман ўз аксини топган<sup>9</sup>.

Аммо, мазкур олимларнинг ишларида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш йўллари тизимли тарзда тадқиқ этиш ва унинг диққат марказида ижтимоий-иқтисодий ривожланиш молиявий таъминотининг муҳим асоси бўлмиш “давлат фискал мақсадлари ва солиқ дастаклари самарали амал қилиш механизми” мутаносиблигини ўзаро мувофиқлаштириш ҳамда уйғунлаштириш орқали унинг такомиллашган механизмини яратиш масаласи кўйилмаган эди. Ўзбекистонда молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш муаммосининг долзарб эканлиги ва иқтисодий адабиётларда етарли даражада ўрганилмаганлиги ушбу муаммони тадқиқот мавзуси сифатида танланишига асос бўлди.

**Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент молия институти илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ “Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида

---

<sup>8</sup> Алиев А.М. Совершенствование механизма налогообложения / автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М.: 2011. – 21 с.; Савченко Н.Б. Совершенствование платежной дисциплины в механизме налогообложения предпринимательской деятельности / автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М.: 2011. – 27 с.; Шлянкевич С.В. Усиление контрольной функции налогов в современном механизме налогообложения / автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М.: 2012. – 29 с.; Алиев Х.Б. Развитие налогового контроля в РФ / автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М.: 2012. – 23 с.; Маргулис Р.Л. Совершенствование системы налогообложения в РФ / автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – М.: 2010. – 25 с.; Тотикова Т.Е. Реформирование налогообложения и налогового контроля доходов физических лиц в России / автореферат на соискание ученой степени к.э.н. – Саратов.: 2012. – 21 с.

<sup>9</sup> Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси” нашриёт уйи, 1996. -128 б.; Гадоев Э., Кўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. –Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСҚ, 1996. – 241 б.; Завалишина И. Солиқлар: назария ва амалиёт. – Т.: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси”, 2005. – 544 б.; Ваҳобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: Шарқ, 2009. – 448 б.; Ваҳобов А., Маликов Т. Молия. – Т.: «НОШИР», 2012. – 712 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. - Т.: Академия, 2002. - 204 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молиявий менежмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 б.; Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» - Т., Молия, 2000. -114 с.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 б.; Тошмуродова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Ҳайдаров Н. Молия. 1-қисм. – Т.: Академия, 2001. – 185 б.; Яҳёев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003. – 247 б.; Кузиева Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар молия ва кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари. –Т.: “IQTISOD-MOLIYA”, - 296 б.; Ниязметов И. “Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш” мавзусидаги докторлик диссертацияси Автореферати. Т.: БМА, 2018.- 70б.

молия, банк ва ҳисоб тизимини мувофиқлаштиришнинг илмий асослари” мавзуси доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш методологиясини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари** қуйидагилардан иборат:

молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг назарий-услубий асосларини ёритиш;

солиқ интизоми ва молиявий хавфсизликни таъминлаш омили сифатида солиқларни бюджетга ундириш ва бюджетдан қарздорлик даражасини камайтириш йўллари тадқиқ этиш;

Ўзбекистон Республикасида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомига риоя этилиши амалдаги ҳолатини таҳлил этиш;

Ўзбекистон Республикасида солиқ интизомини мустаҳкамлаш мақсадида солиқ назоратини такомиллаштириш йўллари ёритиш;

молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш методологиясини такомиллаштириш йўналишларини илмий асослаш;

солиқ интизомининг молиявий хавфсизликка таъсирини баҳолашнинг математик аппаратини ишлаб чиқиш.

**Тадқиқотнинг объекти** сифатида Ўзбекистон Республикасида солиқларни бюджетга ундириш тизими олинган.

**Тадқиқотнинг предмети** молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш методологиясини такомиллаштиришда вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертацияда гуруҳлаш, тизимли қиёсий таҳлил ва тизимли ёндошув, иқтисодий-математик моделлар, эксперт ва таққослама таҳлили, башоратлаш, маълумотларни статистик ишланмаси методлари каби усуллардан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилigi** қуйидагилардан иборат:

муддатида қайтарилмаган ортиқча тўловлар ҳамда ортиқча ундириб олинган солиқ суммаларига қайта молиялаштириш ставкасига тенг бўлган 14 фоиз ставкада фоиз тўлашни жорий этиш орқали солиқ интизомига икки томонлама риоя этишни таъминлаш асосланган;

солиқ тўловчиларга бир йилдан уч йилгача муддатга солиқ тўлашни кечиктириш ёки бўлиб-бўлиб тўлаш асосида тадбиркорларни давлат томонидан қўллаб-қувватлаш таклиф этилган;

трансферт нархни белгилашда 20 фоиз ва ундан юқори сунъий камайтирган ҳолатларда тўланмай қолган солиқ тўловларини бюджетга ундириш орқали солиқ интизоми такомиллаштирилган;

марказлашган маблағлар ҳисобига амалга оширилаётган қурилиш учун бюджет ва давлат мақсадли жамғармаларидан ажратилаётган маблағлар ҳисобига қўшилган қиймат солиғини 15 фоиз этиб белгилаш ҳамда махсус

хисобрақам орқали ҳаракатлантириш асосида бюджетга тўловларни таъминлаш асосланган;

солиқ интизомининг молиявий хавфсизликка таъсирини баҳолашнинг математик аппарати ишлаб чиқилган ва уларнинг узок ва қисқа муддатли боғлиқликда амал қилиш коэффициенти аниқланган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

давлатнинг самарали солиқ сиёсати, ҳудудий иқтисодиёт ва минтақавий ривожланиш дастурлари ижроси амалиётининг жаҳондаги илғор тажрибалари ҳамда бу борада Ўзбекистондаги мавжуд имкониятларнинг тадқиқи асосида молиявий хавфсизликни таъминлашда мамлакатда ва унинг ҳудудларида, иқтисодиёт тармоқларида, юридик ва жисмоний шахслар солиқ интизомини мустаҳкамлаш методологияси, самарали воситаларини шакллантириш ва амалга оширишни таъминлашнинг зарурлиги ва аҳамияти асосланган;

мамлакатимиз солиқ салоҳиятини бошқаришнинг амалдаги механизми таҳлили асосида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизоми реал ҳолатини баҳолашнинг заиф жиҳатлари аниқланган ҳамда уни такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқилган;

иқтисодиёт модернизацияси ва либераллашуви шароитидаги Ўзбекистон Республикасида турли омилларнинг ўзаро алоқадорлигини тадқиқ этишнинг янги концептуал схемаси асосида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг ўрта ва узок муддатли вазифаларни амалга оширишга қаратилган комплекс тадбирлари тизими таклиф этилган;

Ўзбекистон Республикасини ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегиясига ҳамоҳанг тарзда молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш йўналишларини такомиллаштириш Концепциясининг махсус варианты ишлаб чиқилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги** тадқиқотда қўлланилган ёндошув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотларнинг расмий манбалардан, жумладан Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг, Ўзбекистон Республикаси Иқтисодий тараққиёт ва камбағалликни қисқартириш вазирлиги, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг маълумотларидан олингани ҳамда тегишли хулоса ва таклифларнинг амалиётга жорий қилинганлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлардан молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш методологиясини такомиллаштириш, уни халқаро стандартлар талаблари асосида ташкил қилиш ҳамда мамлакатимизда “Солиқлар ва солиққа тортиш”, “Молиявий хавфсизлик” ва “Солиқ маъмуриятчилиги” фанларини илмий-назарий жиҳатдан ривожлантиришга хизмат қилиши ҳамда солиқ

тизимини такомиллаштиришга қаратилган илмий-тадқиқот ишларида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқотнинг натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган тавсиялардан солиқ интизомини мустаҳкамлаш методологиясини такомиллаштириш бўйича илмий-амалий ва услубий тавсияларни ишлаб чиқишда, норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни такомиллаштириш ҳамда олий таълим муассасаларида соҳага оид фанларнинг ўқув дастурларини такомиллаштиришда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш методологиясини такомиллаштириш бўйича олинган илмий изланишлар асосида:

муддатида қайтарилмаган ортиқча тўловлар ҳамда ортиқча ундириб олинган солиқ суммаларига қайта молиялаштириш ставкасига тенг бўлган 14 фоиз ставкада фоиз тўлашни жорий этиш орқали солиқ интизомига икки томонлама риоя этишни таъминлаш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 30 декабрдаги “Ўзбекистон Республикасининг “2020-йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида”ги Қонуни ижросини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-4555-сон қарорида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 17 июндаги 06/04-02-01-31/1547-сон маълумотномаси). Натижада, солиқ тўловчиларнинг айланма маблағларини солиқ идоралари томонидан олиб қўймаслик таъминланган ва бу солиқ тўловчиларнинг банк кредитларига бўлган талабини маълум бир миқдорга камайтирган;

солиқ тўловчиларга бир йилдан уч йилгача муддатга солиқ тўлашни кечиктириш ёки бўлиб-бўлиб тўлаш асосида тадбиркорларни давлат томонидан қўллаб-қувватлаш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг янги таҳририда (97-модда) ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 17 июндаги 06/04-02-01-31/1547-сон маълумотномаси). Натижада, бир томондан, солиқ тўловчилар ўз айланма маблағларига эга бўлишига қулай имконият яратилган, бошқа томондан тўлаш муддати кечиктирилган суммага фоиз тўлаш тартиби жорий қилинганлиги сабабли бюджетга тўловлар интизоми мустаҳкамланган;

трансферт нархни белгилашда 20 фоиз ва ундан юқори сунъий камайтирган ҳолатларда тўланмай қолган солиқ тўловларини бюджетга ундириш орқали солиқ интизоми такомиллаштириш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг янги таҳририда (106-модда) ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 17 июндаги 06/04-02-01-31/1547-сон маълумотномаси). Натижада, амалиётга солиқ мажбуриятининг бажарилиши мол-мулк гарови, кафиллик, банк кафолати каби усуллар билан таъминлаш мумкинлиги жорий қилинган;

марказлашган маблағлар ҳисобига амалга оширилаётган қурилиш учун бюджет ва давлат мақсадли жамғармаларидан ажратилаётган маблағлар

ҳисобига қўшилган қиймат солиғини 15 фоиз этиб белгилаш ҳамда махсус ҳисобрақам орқали ҳаракатлантириш асосида бюджетга тўловларни таъминлаш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг янги таҳририда (176-модда) ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 17 июндаги 06/04-02-01-31/1547-сон маълумотномаси). Натижада, халқаро амалиётда ҳам, республика ичида ҳам кўп учрайдиган “солиқ муаммоси”ни бартараф қилишга эришилган;

солиқ интизомининг молиявий хавфсизликка таъсирини баҳолашнинг математик аппарати ишлаб чиқилган ва уларнинг узоқ ва қисқа муддатли боғлиқликда амал қилиш коэффициентини аниқлаш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан 2021 йил фискал стратегияни ишлаб чиқишда, ҳамда давлат бюджети даромадлари бўйича хатарларни бошқаришда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 17 июндаги 06/04-02-01-31/1547-сон маълумотномаси). Натижада, 2020 йил I чорагида айнан мазкур услубий асосида солиқ интизомининг молиявий хавфсизликка таъсирини баҳолашнинг иқтисодий кўрсаткичларини таҳлил қилиш ва истиқболини аниқ прогноз қилиш асосида мамлакатимизда молиявий-иқтисодий барқарорликни таъминлашга, давлат фискал имкониятлари бардавомлиги ва иқтисодиёт реал секторида иқтисодий ўсишни рағбатлантиришга қаратилган қулай ишбилармонлик муҳитини шакллантиришга эришилган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Ушбу тадқиқот натижалари 6 та республика ва 4 та халқаро илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 29 та илмий иш, жумладан 1 та илмий монография, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг диссертацияларни асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 13 та илмий мақола, жумладан 7 таси хорижий журналларда нашр этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация таркиби кириш, тўртта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертация ҳажми 269 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

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

Диссертациянинг **“Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг назарий-услубий асослари”** деб номланган биринчи бобида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомига риоя этилишининг омилли тадқиқи, солиқ хавфсизлиги тизимида солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг хусусиятлари ва ҳозирги замон муаммолари, солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг методологик асослари каби масалалар ёритилган.

Молиявий хавфсизликни таъминлаш масаласи алоҳида мамлакат миқёсидан чиқиб, иқтисодий глобал миқёсга кўчибгина қолмасдан, жаҳон иқтисодиётининг барқарорлигини таъминлашга қаратилган барча сиёсий, иқтисодий ва илмий доираларнинг кун тартибидаги энг долзарб мавзулардан бирига айланиб улгурди.

Жаҳондаги иқтисодий интеграция натижаси ўлароқ молиявий хавфсизлик нуфузли халқаро молия ташкилотларининг фаолият йўналишига айланиб, турли иқтисодий-сиёсий дастаклар орқали молиявий барқарорликни сақлаш чоралари кўриб келинмоқда.

Дунёдаги етакчи “Делоит энд Тач” аудит ва консалтинг компаниясининг Европа давлатларидаги йирик корхоналар ўртасида ўтказган тадқиқоти солиқ маъмурчилиги содда, солиқ интизоми юқори бўлган Нидерландия, Буюк Британия, Германия, Испания ва Франция каби мамлакатларда банкротлик эҳтимоли пастлигини, шу сабабдан молиявий барқарор ва хавфсизлиги учун хорижий инвесторлар ўзлари учун истиқболли давлат деб билишлари маълум бўлган.<sup>10</sup>

Буюк Британиянинг Бирмингем университети профессори У.Эйвис ҳамдўстлик мамлакатлари мисолида солиқ интизоми ва молиявий барқарорлик ўртасидаги ўзаро боғлиқликни татбиқ этиб, солиқ интизомини мустаҳкамлаш солиқдан қочиш, солиқ солинадиган активлар ва даромадларни яшириш ҳолатларини камайтириш орқали солиқ солиш базасини мустаҳкамлаган ҳамда солиқ тўловчилар томонидан харажатларни самарали бошқарилишига сабаб бўлган. У.Эйвиснинг хулоса қилишича, солиқ интизомини такомиллаштирилиши ҳамдўстлик мамлакатлари фискал барқарорлигини мустаҳкамлаб, уларда давлат томонидан хўжалик юритувчи

---

<sup>10</sup> Deloitte and Touch (2013). European Tax Survey: The Benefits and Stability. Deloitte Publications.

субъектларни молиявий қўллаб-қувватлаш учун маблағлар ажратиши билан изоҳланади<sup>11</sup>.

АҚШнинг Массачусетс технологиялар институти профессори Х.Шубертга ўз изланишларида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомининг таъсирини ўрганиб, солиқ интизоми паст бўлган мамлакатларда молиявий инқироз rischi юқори бўлиши, агар солиқ интизоми мустаҳкамланмас экан, ҳеч қандай иқтисодий восита билан молиявий барқарорликни таъминлашнинг имкони йўқлигини тасдиқлади<sup>12</sup>.

Ижтимоий-иқтисодий тизимлаштириш қоидалари асосида солиқ интизомининг янгича талқинини беришимиз мумкин: “**солиқ интизоми** – яхлит ташкилий-ҳуқуқий асосларда солиқ муносабатлари субъектларининг ҳамкорликда ўсишга эришиш орқали ихтиёрийлик асосида ҳисобланган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг бюджетга ўз вақтида ва бир маромда тўлиқ тушишини таъминлашга қаратилган, риоя этилиши лозим бўлган тартиб-қоидалар ва тадбирлар мажмуидир”.

Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг самарали йўллари тадқиқига *янгича* ёндошув миллий солиқ тизимини “давлатнинг фискал мақсадлари ва самарали солиқ дастаклари ўзаро мутаносиб ва уйғун амал қилиши”ни таъминлаган ҳолда мукаммаллаштириш, солиққа тортиш амалиётида субъектлар манфаатлари муштараклигини таъминлаш ва тўлов интизомини мустаҳкамлаш орқали инвестицион фаоллик ҳамда солиқ тушумлари ўсиши истиқболларини таъминлашга оид тавсиялар берилиши лозим.

Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясига мувофиқ ишлаб чиқилган ва 2020 йилдан кучга кирган янги таҳрирдаги Солиқ Кодекси инсофли солиқ тўловчиларнинг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини ҳимоя қилишни кучайтиришни, шунингдек, солиқ назорати шакллари ва механизмларини такомиллаштиришни кўзда тутганлиги алоҳида аҳамиятлидир.

Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш йўллари янгича мазмунда тадқиқ этишни танлаган тадқиқотимиз, уни иқтисодий тизимлаштириш қоидалари асосида ўрганиш бу жараёни бир вақтнинг ўзида уч даражадаги тизимли муносабат иштирокчилари мақсадли фаолияти йиғиндиси сифатида қарашни талаб этади (1-расм).

---

<sup>11</sup> Avis, W. (2016). Linkages between taxation and stability (GSDRC Helpdesk Research Report 1346) Birmingham, UK: GSDRC, University of Birmingham.

<sup>12</sup> Schubert, H. (2014). Tax Policies and Financial Stability: Lessons from the Crisis. DOI:10.7551/mitpress/9780262018340.003.0006

Солиқ интизоми давлат молиявий хавфсизлигини таъминлашнинг мезони сифатида

Солиқ интизомини мустаҳкамлаш давлат солиқ сиёсатининг муҳим йўналиши сифатида

Солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг мустақил тизим сифатидаги тавсифи

**Мақсади** – давлат ижтимоий, иқтисодий мажбуриятлари молиявий таъминоти учун солиқли даромадлар барқарорлигини таъминлаш

**Моҳияти** - яхлит ташкилий-ҳуқуқий асосларда солиқ муносабатлари субъектларининг ҳамкорликда ўсишга эришиш орқали *ихтиёрлик асосида* ҳисобланган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг бюджетга ўз вақтида ва бир маромда тушишини таъминлаш жараёнидир

**Омиллари** - инфляция, миллий валюта курси, энергия манбаларига жаҳон нархларининг ўзгариши, сиёсий барқарорлик, солиқ юкининг нотекис тақсимооти, қўшимча солиқ имтиёзлари берилиши

**Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг янги мазмуни**

**Тамойиллари** – корпоратив солиқларни режалаштириш амалиётида ривож этилиши лозим муҳим талаблар ва шарт-шароитлар йиғиндиси

**Турлари** – солиқ тушумлари режаси (прогнози) га нисбатан йиғилувчанлик, ялпи ички маҳсулотга нисбатан, яъни солиқ юки даражаси сифати билан боғлиқ йиғилувчанлик

**Тушунчани қўллаш ҳолатлари:** солиқ тизимини такомиллаштириш юзасидан солиқ сиёсати истиқболларини ишлаб чиқишда; бюджет даромадларини шакллантиришда; бюджет ижросида

### 1-расм. Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг янги мазмуни<sup>13</sup>

Солиқ хавфсизлиги концепциясини шакллантириш жараёни қуйидаги омиллар таъсирида юзага келади: биринчидан, ушбу жараён солиқ

<sup>13</sup> Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.



муносабатларини ҳуқуқий тартибга солишнинг мазмуни ва хусусиятига боғлиқ; иккинчидан, ушбу жараён мазкур муносабатларнинг реал тарзда амал қилиши ва ривожланишининг тарихий шароитларига боғлиқ; учинчидан, солиқ тўловчиларнинг ҳуқуқий онгги ва маданиятига боғлиқ.

*Солиқ интизоми ва унга риоя этилиши зарурлигини асословчи муҳим талаблар ва шарт-шароитлар мазмуни* солиқ муносабатлари иштирокчиларининг солиқ қонунчилиги доирасида давлат молиявий хавфсизлиги мақсадида фискал базанинг таъминланишини ҳамда солиқ тўлашнинг ихтиёрийлиги асосида солиқ интизомига риоя этилиши даражасининг ўсиб бориши ва барқарорлигини талаб этилишида намоён бўлади.

Мазкур ҳолат *солиқ интизомига риоя этилиши даражасини миқдорий баҳолаш услубиёти*ни чуқур тадқиқ этиш зарурлигини тасдиқлайди. Солиқ менежменти тизимида тўлов ва ижро интизомига риоя этилиши миқдорий даражасини баҳолаш тизимининг тадбирлари алоҳида ўрин эгаллайди. Мазкур тизимда солиқ интизомини мамлакат ва ҳудудий миқёсда комплекс таҳлил қилиш имконини берувчи қатор кўрсаткичлар тавсия этилади, солиқлар бўйича тўлов интизоми коэффицентини ҳисоблаш, ижро ва тўлов интизомини баҳолаш услубиёти муҳим ўрин эгаллайди.

Бюджет тизимида солиқ тушумлари динамикаси *солиқлар юзасидан тўлов интизоми даражасига* бевосита боғлиқ бўлиб, мазкур кўрсаткич мустақил равишда тўланган солиқлар суммасининг ҳисобланган ва жорий молия йилида назорат тартибидаги тадбирлар орқали қўшимча ҳисобланган солиқлар суммасига нисбати орқали аниқланади. Мазкур кўрсаткич солиқ қонунчилигига риоя қилинишининг реал даражасини акс эттиради ва жорий мажбуриятларни бажариш билан боғлиқ.

Жорий солиқ мажбуриятлари билан боғлиқ ҳолда солиқлар бўйича тўлов интизомини баҳолаш учун, бизнинг фикримизча, “*солиқлар юзасидан тўлов интизоми коэффицентини*” кўрсаткичидан фойдаланиш мақсадга мувофиқ бўлиб, мазкур кўрсаткични қуйидагича ҳисоблаш лозим:

$$СТИ = \frac{\sum \text{Ҳсй} - \sum \text{Ҳск}}{\sum \text{Тсй} - \sum \text{Ҳусй}} * 100 \quad (1^*)$$

*\*Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган*

Бу ерда, *СТИ* - солиқлар юзасидан тўлов интизоми коэффицентини;

*Ҳсй* – молия йилида ҳисобланган солиқ ва йиғимлар (шу жумладан, солиқ назорати тадбирлари орқали ва илгариги солиқ даврлари учун қўшимча ҳисобланган тўловлар ҳам);

*Ҳск* - солиқ органи томонидан амалга оширилган ҳамда солиқ тўловчилар томонидан декларацияда аниқланган жорий мажбуриятлар бўйича ҳисобланган солиқ ва йиғимлар суммасининг камайтирилиши;

*Тсй* - жорий ва олдинги даврлар учун ундирилган солиқ қарзларини ҳам қўшган ҳолда жорий даврдаги солиқ тушумлари ва йиғимлари;

*Хусй* – жорий ва илгариги даврлар учун ундирилган солиқ ва йиғимлар суммаси.

*Кенг маънода солиқ интизоми* тушунчаси солиқ тўловчилар томонидан солиқ қонунчилигининг комплекс ижросини ифодалайди ва у ҳақиқатда солиқ тушумлари, йиғимлар, пеня ва жарималар, боқиманда миқдорининг ҳамда солиқларни тўлашдан бўйин товлашнинг динамикасига таъсир кўрсатади. Шундай қилиб, **солиқ интизоми** категорияси нафақат ҳуқуқий, балки шу билан бирга молиявий хусусиятга ҳам эгадир, у *кўп жабаҳали* тушунча бўлиб, ўз ичига *формал, тўлов ва ижро интизомлари*ни олади.

*Формал солиқ интизоми* сифатида солиқлар ва йиғимлар тўловчилари, солиқ агентлари томонидан солиқ қонунчилигида белгиланган, аввало, ҳисоботларни ўз вақтида топширишга оид, солиққа тортиш объектлари бўйича тегишли маълумот базаларига ишончли маълумотларни киритишга оид, солиқ текширувлари жараёнида тегишли ҳужжатларни ўз вақтида тақдим этишга оид кўрсатмаларнинг бажарилиши тушунилади.

Диссертациянинг **“Солиқ интизоми мустаҳкамлашда солиқ тўловлари юзасидан бюджетдан қарздорлик даражасини камайтиришнинг аҳамияти ва имкониятлари”** деб номланган иккинчи бобида солиқларни бюджетга ундиришнинг фискал мақсадлар ижроси учун аҳамияти, солиқ тўловлари юзасидан бюджетга қарздорликлар генезиси, сабаблари ва улар даражасини камайтириш масалалари ҳамда жаҳон солиқ амалиётида солиқларни бюджетга ундириш ва бюджетдан қарздорлик даражасини камайтиришга оид тажрибалар тадқиқ қилинган.

Бюджетга режалаштирилган солиқ тушумлари ижросида ҳақиқатда келиб тушган тўловлар солиқ йиғилувчанлиги даражасини, режага етмаган қисми эса солиқлар бўйича бюджетга боқиманда даражасини ифодалайди. **Солиқ тўловлари юзасидан бюджетга қарздорликлар сабаблари** турлича бўлиб, уларга бир қатор омиллар таъсир қилади:

1. *Бюджет даромадларини режалаштиришдаги камчилик ва нуқсонларга йўл қўйилиши.* Агар бюджет даромадлари тўғри режалаштирилган бўлса солиқ тушумларининг келиб тушиши билан бюджет даромадлари ўртасида боғлиқлик мавжуд бўлади ва солиқларнинг йиғилувчанлиги таъминланади.

2. *Солиқ тушумлари прогнозларининг илмий асосланганлиги даражаси.* Ушбу омил энг муҳимларидан бири бўлиб, солиқ тушумларининг бюджетга тушиш жараёни қанчалик объектив прогноз қилинган бўлса, солиқларнинг йиғилувчанлик даражаси ҳам шунча ошади. Бюджет даромадлари режалаштирилаётганда солиқ тушумларининг прогнозига таянилади, агар солиқ тушумлари нотўғри даражада прогноз қилинган бўлиб, унга асосланган ҳолда бюджет даромадлари режалаштирилса, солиқ тушумларининг келиб тушиши ва бюджет даромадларининг миқдори ўртасида манфий фарқ юзага келади.

3. *Солиқ тўловчиларнинг солиқ потенциалини аниқлашдаги хатолар.* Солиқ тўловчиларнинг солиқ потенциалини баҳолаш, яъни уларнинг зиммасига юклатилган солиқ тўловларини тўлай олиш даражасини баҳолаш, ўз навбатида солиқларни прогноз қилиш даражасига таъсир қилади, пировардида эса бюджет даромадларини режалаштириш жараёнига таъсир қилади. Шу жиҳатдан олганда солиқ тўловчиларнинг солиқ потенциалини тўғри аниқлаш солиқларнинг йиғилувчанлигига таъсир этувчи муҳим омиллардан бири бўлиб ҳисобланади.

4. *Солиқ тўловчилар солиқ маданиятининг ривожланиши даражасининг наслиги.* Бюджетга солиқ тушумларининг бир маромда келиб тушиши кўпинча солиқ тўловчиларнинг солиқ маданияти даражасига ҳам боғлиқ бўлади. Солиқ маданиятининг ривожланганлиги ўз навбатида солиқ боқимандалигининг камайишига ижобий таъсир қилади. Солиқ тўловчилар томонидан ўзларига юклатилган солиқ тўловларини тўғри англаб етган ҳолда тўлаб бориши, солиқ ҳисоботларини ўз вақтида тақдим этиши, солиқни тўлашдан бўйин товламаслиги солиқларнинг йиғилувчанлигини оширишга хизмат қилади.

5. *Солиқ тўловчилар томонидан солиқ тўловларини тўлаш жараёнини тўғри ташкил этилмаганлиги.* Солиқларнинг бюджетга ўз вақтида тушиши кўп жиҳатдан солиқ тўловчилар томонидан солиқ мажбуриятларини бажаришни тўғри ташкил этиш, яъни солиқларни ўз вақтида тўлашни ташкил этишни режалаштириш солиқ тушумларининг бюджетга тушиш жараёнини таъминлайди, солиқ тўловчиларнинг бюджет олдидаги қарздорлигини камайтиришга имкон яратади, чунки солиқ тушумларини тўлашни режалаштириш солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбуриятларига тенг равишда молиявий манбаларни шакллантиришни ҳам тақозо этади. Солиқ тўловчилар томонидан тўланиши лозим бўлган солиқ тўловлари учун молиявий манбаларни режалаштириш бир томондан солиқ боқимандаликни камайтирса бошқа томондан солиқларни тўламаганлик учун молиявий ва бошқа жарималарни тўлашнинг олди олинади.

6. *Солиқ ундиришга хизмат қилувчи маъсул, ваколатли органларнинг фаолияти самарадорлигининг наслиги.* Солиқ тушумларининг йиғилувчанлиги юқорида кайд этиб ўтилганлардан ташқари солиқ ундиришга хизмат қилувчи органлар, жумладан, банк муассасалари, божхона органлари ҳамда маҳаллаларнинг солиқларни бюджетга ўтказиб бериш борасидаги фаолиятига ҳам боғлиқдир.

Жаҳон солиқ амалиёти бой ижобий тажрибаларини инобатга олган ҳолда солиқларни бюджетга ундириш ва бюджетдан қарздорлик даражасини камайтириш мақсадида *солиқ маъмуриятчилиги самарали воситаларини жорий этишда “солиқ тўловчилар ва солиқ органларининг ҳамкорликда ўсиш”ини таъминлашга қаратилган талабларини қаноатлантиришга йўналтирилган ишончли ҳамкорликни ташкил этиш мақсадида солиқ*

органлари хизмат кўрсатиши очиқлиги жараёнларининг шаффофлигини ошириши лозим.

Диссертациянинг “Ўзбекистон Республикасида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомига риоя этилиши амалдаги ҳолатининг таҳлили” деб номланган учинчи бобида юридик шахсларнинг солиқ интизомига риоя этиш ҳолатининг таҳлили, жисмоний шахсларнинг солиқ интизомига риоя этиш ҳолатининг таҳлили, солиқ интизомига риоя этилишини таъминлаш юзасидан солиқ назорати вазифалари ижросининг таҳлили амалга оширилган.

Ўзбекистон Республикаси солиқ тизимида солиқ турлари бўйича солиқ интизомига риоя этиш даражасини таҳлил қиламиз (1-жадвал).

**1-жадвал**

**Ўзбекистон Республикасида солиқ турлари бўйича солиқ интизомига риоя этиш даражаси (фоиз ҳисобида)<sup>14</sup>**

Кўрсаткичлар	2015 йил	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2019 йилда 2015 йилга нисбатан ўзгариши (+,-)
Кўшилган қиймат солиғи	91,9	96,0	93,0	90,4	91,5	-0,4
Акциз солиғи	90,5	92,9	90,5	92,7	84,8	-5,7
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи	92,3	95,2	92,8	95,2	97,6	+5,3
Ер қаъридан фойдаланувчилар учун солиқлар ва махсус тўловлар	92,6	98,1	91,3	86,3	91,5	-1,1
Мол-мулк солиғи	91,3	95,8	91,8	88,8	86,4	-4,9
Ер солиғи	89,2	80,7	81,8	86,2	87,0	-2,2
Сув ресурсларидан фойда-ланганлик учун солиқ	88,2	90,4	88,9	90,8	94,9	+6,7
Ягона солиқ тўлови	88,9	89,3	91,3	95,2	91,7	+2,8
Бошқа солиқлар	90,5	92,5	94,9	67,4	85,4	-5,1
Солиқ интизомига риоя этиш даражасининг республика бўйича ўртачаси	92,6	95,2	91,7	90,7	91,4	-0,8

<sup>14</sup>Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳисобот маълумотлари асосида тайёрланган.

Жадвалда келтирилишича, Ўзбекистон Республикасида солиқ интизомига риоя этиш даражаси таҳлил қилинаётган йилларда айрим солиқ турлари бўйича пасайиши кузатилган. 2016 йилда 2015 йилга нисбатан солиқ интизомига риоя этиш даражаси 2,6 пунктга ўсган, 2017-2018 йилларда эса 2016 йилга нисбатан 3,5-4,5 пунктгача пасайган, 2019 йилда 2018 йилга нисбатан 0,7 пунктга ўсган.

Энди эътиборни мамлакат миқёсида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомига риоя этиш орқали давлат бюджетининг солиқли даромадлари шаклланишида ҳудудларнинг иштироки таҳлиliga эътибор қаратамиз (2-жадвал).

## 2-жадвал

### Ўзбекистон Республикаси вилоятлари бўйича солиқ интизомига риоя этиш даражаси (фоиз ҳисобида)<sup>15</sup>

Вилоятлар	2015 йил	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2019 йилда 2018 йилга нисбатан ўзгариши
Қорақалпоғистон Рес.	90,6	89,0	97,5	96,3	95,3	-1,0
Андижон вилояти	87,5	91,5	95,1	90,8	94,9	+4,1
Бухоро вилояти	92,5	98,1	95,8	92,7	93,4	+0,7
Жиззах вилояти	85,8	95,6	95,6	89,8	90,4	+0,6
Қашқадарё вилояти	92,9	89,4	94,3	98,0	98,1	+0,1
Навоий вилояти	99,8	96,2	90,0	91,8	95,6	+3,8
Наманган вилояти	92,9	46,1	98,2	91,7	93,3	+1,6
Самарқанд вилояти	94,3	94,3	94,5	92,4	94,3	+1,9
Сурхондарё вилояти	88,6	92,4	97,2	97,4	98,9	+1,5
Сирдарё вилояти	96,2	96,4	95,2	98,8	99,2	+0,4
Тошкент шаҳри	103,3	100,9	103,1	96,1	98,5	+2,4
Тошкент вилояти	96,6	91,7	93,3	93,1	95,7	+2,6
Фарғона вилояти	92,4	96,3	96,0	98,1	98,8	+0,7
Хоразм вилояти	96,6	88,9	95,6	94,8	96,5	+1,7

Келтирилган жадвал маълумотларига кўра, таҳлил қилинаётган 2015 йилда солиқ интизомига риоя этиш юқори даражасига (90 фоиздан юқори) эга ҳудудлар ўнтани, яъни Тошкент шаҳри – 103,3, Навоий – 99,8 фоиз, Фарғона вилояти – 92,4 фоиз, Тошкент вилояти – 96,6 фоиз, Самарқанд вилояти – 94,3 фоиз, Хоразм вилояти – 96,6 фоиз, Қашқадарё вилояти – 92,9 фоиз, Сирдарё вилояти – 96,2 фоиз, Наманган вилояти – 92,9 фоиз,

<sup>15</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳисобот маълумотлари.

Қорақалпоғистон Республикаси – 90,6 фоиз солиқ интизомига риоя этишга эга бўлган бўлса, 2019 йилга келиб улар сони 13 тага етган, яъни Жиззах вилоятидан ташқари барча ҳудудларда солиқ интизомига риоя этишнинг даражаси 90 фоиздан юқори бўлган.

2-жадвал маълумотларининг таҳлили асосида шуни қайд этиш керакки, мамлакатимизда бюджет-солиқ сиёсати устувор вазифаларининг ўз вақтида ва тўлиқлигича амалга оширилиши натижасида солиқ интизомига риоя этишнинг республика ва ҳудудлар бўйича асосан барқарор даражаси сақланиб қолинган. Таҳлил маълумотларидан шуни кўриш мумкинки, фақатгина Қорақалпоғистон Республикасидагина 2019 йилда олдинги йилдагига нисбатан 1.0 пунктга пасайганлигини кўришимиз мумкин. Бу салбий ҳолат бўлиб ҳудудда солиқ бўйича боқиманда қарздорлик даражасининг ўсиб бораётганлигидан далолат беради.

Мамлакатимизнинг солиқ амалиётида тушумни камайтириб кўрсатиш, маҳсулот таннархини асоссиз равишда ошириб кўрсатиш ва нақд пуллардаги тушумни кассага кирим қилмаслик усуллари солиқ тўлашдан бўйин товлашнинг асосий усуллари ҳисобланади. Бунинг асосий сабаби шундаки, биринчидан, маҳсулотларнинг сезиларли қисми нақд пулларга сотилади, нақд пуллар солиқдан қочишнинг қулай воситаси ҳисобланади; иккинчидан, маҳсулотларнинг таннархини асоссиз равишда ошириб кўрсатиш юридик шахслардан олинadиган фойда солиғи базасининг қисқаришига олиб келади; учинчидан, тушумни камайтириш эгри ва тўғри солиқлар суммасининг камайишига сабаб бўлади.

Солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини ва солиқ органларининг солиқ қарзларини тартибга солиш ва ундириш юзасидан ишлари сифатини ошириш - бюджет даромадларини кўпайтиришнинг муҳим омили сифатида қаралаётир. Шу муносабат билан солиқ қарзларини тартибга солиш масалалари ўз ечимини бир томондан, солиқ органларининг назорат ва сервис функциялари, бошқа томондан эса, хўжалик субъектлари ижтимоий-иқтисодий функциялари балансини таъминлашга қаратилган комплекс ёндошувда топиши мумкин.

Диссертациянинг яқунловчи **“Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш методологиясини такомиллаштириш йўналишлари”** деб номланган тўртинчи бобида давлатнинг самарали солиқ сиёсати истиқболларида унинг фискал механизмининг такомиллаштириш йўллари илмий асослаб берилган, Ўзбекистон Республикасида солиқ интизомини мустаҳкамлаш мақсадида солиқ назоратини такомиллаштириш истиқболлари илмий тадқиқ этилган ҳамда Ўзбекистонда 2030 йилгача бўлган даврда солиқ интизомини мустаҳкамлаш концепциясининг махсус варианты (СИМКМВ), шунингдек солиқ интизомининг молиявий хавфсизликка таъсирини баҳолашнинг математик аппарати ишлаб чиқилган.

2019 йилдан мамлакатимизда амалга ошириб келинаётган фискал девальвация сиёсатини амалга оширишнинг бош омили сифатида - рақамли

иктисодиёт ва инновацион ривожланиш шароитида ошиб бораётган эҳтиёж ва давлатнинг ижтимоий-иқтисодий мажбуриятлари ва кафолатларини тўлиқ молиявий таъминлаш мақсадида фискал базанинг эгри солиқлар ва асосан, қўшилган қиймат солиғи (ҚҚС)га таянган ҳолда амалга оширилиши ҳисобланади. Мазкур солиқ бўйича солиқ тўловчилар сонининг, солиқ объектлари ва солиқ базасининг ҳамда тушумларнинг кескин ортганлиги ҚҚС маъмуриятчилигининг солиқ органлари учун ўта маъсулиятли ва солиқ тўловчилар учун услубий жихатдан мураккаблигини асослайди.

Мамлакатимиз солиқ амалиётида ҳозирги кунда мавжуд ҚҚС маъмуриятчилиги ҚҚСни ҳисоблашнинг **инвойс усули**<sup>16</sup>га таяниб қолаётир ва унинг яқин истиқболдаги **бош муаммоси** сифатида – *“солиқ тўловчилар томонидан ҚҚС суммаларини кўп ҳолларда асоссиз тарзда қоплашга интилиши”* майдонга чиқади. Шу боисдан солиқ амалиётида мазкур солиқнинг фискал ижроси таъминланиши учун турли соҳаларда ҚҚС узлуксиз занжири давомийлигини таъминлаш учун айрим дифференциал ёндошув талаб этилаётир. Ушбу заруриятни инобатга олган ҳолда, бизнинг фикримизча, марказлашган маблағлар ҳисобига амалга оширилаётган қурилишлар учун бюджет ва давлат мақсадли жамғармаларидан ажратилаётган маблағлар ҳисобига қўшилган қиймат солиғини 15 фоиз этиб белгилаш ҳамда махсус ҳисобрақам орқали ҳаракатлантириш тартибини жорий этиш юзасидан солиқ интизомини мустаҳкамлашга эришиш мумкин. Диссертацион тадқиқотимизда биз томонимиздан берилган ушбу таклиф Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан фойдаланиш учун қабул қилинди. Мазкур таклифнинг ижроси натижасида 2020 йил январь-май ойларида айнан шу тадбир ҳисобига 60 млрд.сўм маблағ ундиришга эришилган.

Давлатнинг самарали солиқ сиёсати узоқ муддатли истиқболларида унинг фискал механизмини такомиллаштириш самарали тадбирларининг Йўл харитаси (СТЙХ) асосига, аввало, давлатнинг ижтимоий вазибалари ва бюджет мажбуриятларининг ўсиб бориши шароитида унинг молиявий асосларини тўғри тахминлаштириш ва шакллантириш масаласи ҳамда унинг истиқболларида инвестицион фаолликни рағбатлантириш омили қўйилган (3-жадвал).

---

<sup>16</sup> “Инвойс” усулининг мазмуни ҚҚС узлуксиз занжирида ҳар бир иштирокчи томонидан амалдаги солиқ қонунчилиги доирасида олдиндан мавжуд келишувга асосан ҳисоб-китобларнинг тўғри олиб борилганлиги ҳақидаги ўзаро ишонч билдирилишини хусусиятлайди ва бу ҳолатнинг иштирокчилар томонидан доимо қўйилганидек, тўлиқ риоя этилишини ҳеч ким кафолатламайди.

**Давлат самарали солиқ сиёсати узоқ муддатли истиқболларида унинг фискал механизмини тақомиллаштириш йўли харитаси (СТҲХ)\***

Янги тахрирдаги Солиқ Кодексига мувофиқ солиқли даромадлар таркиби	Солиқли даромадлар ижросининг амалдаги ҳолати тавсифи	Давлатнинг самарали сиёсати истиқболларида унинг фискал механизмини тақомиллаштиришнинг бош мақсади	Давлатнинг самарали сиёсати истиқболларида унинг фискал механизмини тақомиллаштиришнинг стратегик вазифалари ва йўллари
<p><b>Янги тахрирдаги Солиқ кодексининг “Солиқларнинг ва йиғимларнинг турлари” деб номланган 17-моддасига мувофиқ:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) фойда солиғи;</li> <li>2) жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғи;</li> <li>3) кўшилган қиймат солиғи;</li> <li>4) акциз солиғи;</li> <li>5) ер қабридан фойдаланганлик учун солиқ;</li> <li>6) сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ;</li> <li>7) мол-мулк солиғи;</li> <li>8) ер солиғи;</li> <li>9) ижтимоий солиқ.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ўзбекистон Республикасида Давлат бюджети солиқли даромадлари шаклланиши амалиёти тизимли муаммоларининг мавжудлиги.</li> <li>2. Солиқ-бюджет амалиётига солиқли даромадлар манбалари бўйича ижронинг бир текис эмаслиги тенденциясининг хос эканлиги.</li> <li>3. Ўзбекистон Республикасида солиқ тизими модернизацияси ва солиқ сиёсатининг янги концептуал асослари шароитида солиқ амалиётининг жаҳон андозаларига хос замонавий ҳуқуқий асосларининг яратилганлиги.</li> <li>4. Солиқли даромадлар ижроси жараёнида бюджетга боқиманда микдорининг (бюджетта тўловсизликнинг) сақланиб қолиши.</li> <li>6. Давлат бюджети солиқли даромадлари самарали ижросини таъминлаш аҳамиятининг ўсиши.</li> </ol>	<p><b>Бош мақсад:</b></p> <p>давлатнинг ижтимоий вазифалари ва мажбуриятларининг тобора ўсиб бориш тенденцияси кузатилаётган шароитда солиқли даромадлар барқарорлигини таъминлаш.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Солиқли даромадлар самарали ижросини унинг барча манбалари бўйича таъминлашга эришиш.</li> <li>2. Солиқли даромадлар ўсиш суръатларини бюджет мажбуриятлари ўсишига мос тарзда бўлишини таъминлаш.</li> <li>3. Солиқли даромадларнинг бюджет тизими барча бўғинлари фаолиятини самарали ташкил этиш ва бошқаришга мос тарзда сифат ва миқдор жиҳатидан таъминланиши.</li> <li>4. Маҳаллий бюджетларнинг ўз ҳудуди солиқ базасининг мустаҳкамланиши ҳамда унинг имкониятлари яхшиланишидан манфаатдорликларини таъминлаш.</li> <li>5. Солиқ назоратининг кучайтирилиши ва унинг узлуксизлигини таъминлаш орқали давлат бюджети даромадлари ижроси тўлиқлигига эришиш.</li> <li>6. Солиқли даромадларнинг инвестицион, иқтисодий потенциал ўсиши ва ундан фойдаланиш даражасига мос тарзда бўлишига эришиш.</li> </ol>

\*Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.



**Солиқ интизомига риоя этилмаслиги схемаларини аниқлаш учун таянч индикаторлар**<sup>17</sup>

Солиқ тўловчининг белгиси	Таянч индикаторлар
Солиқ тўловчида реал иқтисодий фаолиятнинг мавжуд бўлмагани ҳолида оффшор мамлакатларда катта миқдордаги вакил ва ҳамкорларнинг мавжудлиги	Корхона товарлари ва фаолият секторини тез ўзгартиради Товароборот ҳажми қисқа фурсатда сезиларли даражада ўсди
Солиқ тўловчида реал иқтисодий фаолиятнинг мавжуд бўлмагани ҳолида турли кредит-молия муассасаларида 10-15та ҳисоб рақамларининг мавжудлиги	Фақат пул суммаларини олиш ва ўтказиш мақсадларидаги ҳисоб рақамларининг мавжудлиги
	Юқори кийматларда фойда олишни кафолатлайдиган бозорда унчалик машҳур бўлмаган, мавҳум обрўга эга бўлган корхоналар билан ҳамкорлик қилиши
	Солиқ тўловчи ўзи ишлаётган тармоққа, бозорга хос бўлмаган товарлардан фойдаланиш
Устав капиталининг минимал миқдори	Ҳисоб рақамидан ўтувчи пул маблағларининг умумий киймати жуда катта, ҳисоб рақамидagi қолдиқ эса, одатда жуда кам
	Кредит муассасалари кредитларининг йўқлиги, учинчи шахслар қарзларининг мавжудлиги
	Бир неча ҳисобот даври муддатларида мавсумий ёки тармоқ омиллари билан боғлиқ бўлмаган зарар билан фаолият юритилиши
Реал фаолиятга мос келмаслик	Ҳисоб рақамидан катта ҳажмда нақд пул чиқариб олиш
	Счёт-фактура ва ҳисоб-китоб ҳужжатларида зарур реквизитларнинг қўйилмаслиги
Корхона таъсисчиси сифатида айнан шу ҳудудда рўйхатга олинган яна 10-15 корхонада таъсисчи бўлган жисмоний шахснинг чиқиши	Доимий тарзда бир хил паст баҳодаги товарлар ва катта бўлмаган ёки доимий фойда билан такрорланувчи операциялар
Корхона раҳбари ва молиявий директори (ҳисобчиси)нинг бир шахс эканлиги	Корхонани бошқаришнинг хорижий фуқаролар, мамлакатнинг узок ва турли ҳудудларида рўйхатга олинган ҳамда корхона жойлашган ўрнига мувофик келмайдиган фуқаролар томонидан амалга ошириладиганлиги

<sup>17</sup> Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Кредит-молия институтлари ва солиқ органлари ўртасида маълумот алмашиш самарадорлигини ошириш ва **солиқ интизомига риоя этилмаслиги схемаларини олдиндан аниқлаш учун таянч индикаторларни** аниқлаб олиш ва улардан аналитик мақсадларда кенг фойдаланиш муҳим амалий аҳамиятга эга (4 -жадвал).

Солиқ тўловчиларнинг фаолияти мониторингини ўтказиш жараёнида солиқ органларининг ва кредит-молия ва бошқа муассасалар билан **ҳамкорлиги қуйидаги ижобий натижаларга** эришишнинг имконини бериши жаҳон солиқ амалиёти тажрибаларида исботланган: солиқ тўловчи жорий фаолияти юзасидан бирмунча тўлиқ маълумот базасига эга бўлиш; корхона ёки тармоққа оид бўлган йирик солиқ рискларини аниқлаш; келгуси солиқ текшируви ва назорат муолажалари учун муаммоли нуқталарни аниқлаш.

Ўзбекистон Республикасида *молиявий хавфсизлик мақсадида солиқ интизомини мустаҳкамлаш учун рискларни комплекс баҳолаш хизмати (РКБХ) нинг йўлга қўйилиши ва унинг вазифаларини илмий асослаш* муҳимдир<sup>18</sup>.

**Давлат солиқ хизматидаги мазкур янги таркибнинг асосий вазифаси** – солиқ тўловчилар фаолиятида доимий асосларда юзага келувчи рискларни аниқлаш, баҳолаш ва идентификациялаш бўйича умумий маълумот базасини шакллантириш ҳисобланади. Мазкур хизмат самарали фаолиятининг амалиётга қўлланилиши пул оқимлари ҳаракатланишини назорат қилувчи барча фискал органларнинг комплекс тарздаги ҳамжиҳат ҳаракатини ҳисобга олган солиқ маъмуриятчилиги ва мониторинги муолажаларини ўтказишга имкон беради.

Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш жараёнида солиқ қарзлари самарали маъмуриятчилиги учун *солиқ тўловчиларни таснифлаш ва солиқ органлари ҳаракатига асосланувчи дифференциал ёндошув услубиётини* таклиф этамиз (5-жадвалга қarang).

Ўнгдаги колонкага ўз баҳоловчи кўрсаткичларини қўйиб солиқ органлари қарздорлар билан тизимли ишлашни ташкил этиш имконига эга бўладилар. Бошқача сўз билан айтганда, конун нормаларига риоя этилишига қаратилган иқтисодий характердаги тартибга солиш ҳаракатлари янада кўпроқ дифференциал ёндошувдаги хусусиятга эга.

Таклиф этилаётган гуруҳлашни солиқ тўловчилар – юридик шахслар ва жисмоний шахслар кесимида, иқтисодий фаолият турлари бўйича ва тўланадиган солиқ турлари бўйича ҳам амалга ошириш мумкин.

---

<sup>18</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 10 июлдаги “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПҚ-4389-сон қарорига мувофиқ “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш стратегияси” 3-боб 3-банди ҳам айнан “Солиқ таваккалчиликларини баҳолаш тизимини жорий қилиш ва солиқ ҳисобини такомиллаштириш”деб номланиши бежиз эмас.

**Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини  
мустаҳкамлаш учун солиқ тўловчиларнинг таснифланиши\***

Т/р	Солиқ тўловчилар	Солиқ органлари тадбирлари	Гуруҳдаги улуши, %
1	Солиқ мажбуриятларини тўлик бажаради, солиқдан қарзи йук	Хабардор қилиш, маслаҳат, ёрдам	
2	Солиқ қонунчилиги бузилишига йўл қўймайди, баъзан жорий қарзлар юзага келади	Хабардор қилиш, тавсиялар бериш, маслаҳат, диалог, талабнома юбориш	
3	Доимий назорат остида солиқ қонунчилигига риоя қилади, қисман тўлаб борилаётган илгариги қарзлар мавжуд	Назорат, санкциялар, бюджет билан ҳисоб-китобларнинг ҳар ойлик мониторинги, тўлов муддатини кечиктириш (узайтириш)	
4	Солиқ қонунчилигини инкор этади, маъмурий ва бошқа ҳукумат ваколатларига беркинади, илгариги қарзлар мавжуд, улар тўланмаётир ва ўсиб бормоқда	Назорат, жарима санкциялари, банкротлик таомилларини қўллаш, ишни ваколатли органлар (Бош Прокуратура ҳузуридаги иктисодий жиноятларга қарши курашиш Департаменти, МИБ) ёки юқори солиқ органига ўтказиш	

\* Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш жараёнида солиқ қарзини маъмурий бошқариш мақсадлари учун солиқ тўловчиларнинг таклиф этилаётган таснифини қўллаш самарадорлиги (Сскм)ни қуйидаги формула орқали баҳолаш мумкин:

$$\text{Сскм} = (\text{Кт} + \text{Ку} + \text{Кфю}) : \text{Ктлб} * 100 \quad (2^*)$$

\* Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Бу ерда: Кт – таҳлил қилинаётган даврда тўланиши лозим бўлган суммадан тўланган сумма;

Ку – умидсиз қарз суммаси;

Кфю - фаолият юритмаётган юридик шахсларнинг кечиб юборилган қарзлари суммаси;

Ктлб – тўланиши лозим бўлган қарз суммаси.

Мазкур кўрсаткичнинг динамикаси солиқ органларининг солиқ қарзларини маъмурий бошқариш юзасидан тадбирлари самарадорлигини баҳолаш мезони сифатида майдонга чиқади. Таклиф этилаётган кўрсаткич солиқ органлари фаолиятини баҳолашда қўлланилиши мумкин, у Ўзбекистон Республикаси Давлат Солиқ Қўмитасининг жойлардаги солиқ органлари қиёсий таҳлилинини ўтказишга, солиқ қарзларини маъмурий бошқариш тизими

самарадорлигини ошириш учун ижобий тажрибаларни умумлаштиришга имкон беради.

Янги шароитларда солиқ амалиётимизда солиқ органларининг солиқ тўловчилар билан “хамкорликда ўсиш”га асосланган фаолият юритишларининг самарали тадбирлари таркибида солиқ тўловчиларни нафақат солиқ интизомига риоя этилиши нуқтаи-назаридан таснифлаш, балки шу билан бирга “риск-тахлил” тизимида солиқ тўловчининг реал имкониятларини ўрганиб бориш, уларнинг ҳолатидан келиб чиқиб “солиқ тўловчининг солиқ базасини мустаҳкамлаш истиқболларига оид таъсирчан чораларни ҳаётга тадбиқ этиш” ҳам ўта муҳим аҳамият касб этади.

Бизнинг фикримизча, мана шундай самарали чоралардан бири – ҳеч бўлмаганда интизомли солиқ тўловчилар (“яшил ранги” солиқ тўловчилар) учун уларнинг реал молиявий ҳолатидан келиб чиқиб, уларга солиқ тўловларини амалга оширишда маълум амалий ёрдам кўрсатиш зарур. Бундай ёрдам турига - солиқ тўловчиларга бир йилдан уч йилгача муддатга солиқ тўлашни кечиктириш ёки бўлиб-бўлиб тўлаш асосида тадбиркорларни давлат томонидан қўллаб-қувватлаш масаласини киритиш мумкин. Бизнинг диссертацион тадқиқотимизда таклиф этилган мазкур тавсия Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг янги таҳририда (97-модда) ўз аксини топди. Мазкур таклифнинг солиқ амалиётига жорий этилиши натижасида бир томондан солиқ тўловчилар ўз айланма маблағларига эга бўлишига қулай имконият яратилган, бошқа томондан эса тўлаш муддати кечиктирилган суммага фоиз тўлаш тартиби жорий қилинганлиги сабабли бюджетга тўловлар интизоми мустаҳкамланишига эришилган.

Маълумки, Ўзбекистон Республикасида солиқ маъмуриятчилигининг самарали воситалари ва тадбирларини ҳаётга тадбиқ этиш солиқлар бўйича тўлов интизоми мустаҳкамланиши учун интизомсиз (қизил рангдаги) солиқ тўловчиларга нисбатан пеня ва жарималар меъёрларини оширишни кўзда тутувчи давлат тадбири, шу билан бир вақтда солиқ органларига нисбатан таъсир чораларида ҳам шу каби ўзгаришлар бўлишини кўзда тутуди, яъни солиқ органлари томонидан солиқ тўловчиларнинг ортиқча тўланган ёки нотўғри ҳисобланган солиқ тўловларини қайтаришлари чоралари бўйича маъсулиятни ҳам кучайтириш муҳим аҳамият касб этади. Шу боисдан, мамлакат молиявий хавфсизлигини таъминлашда, солиқ тўловчиларнинг молиявий ҳолатини ёмонлашувига йўл қўймаслик учун муддатида қайтарилмаган ортиқча тўловлар ҳамда ортиқча ундириб олинган солиқ суммаларига қайта молиялаштириш ставкасига тенг бўлган 14 фоиз ставкада фоиз тўлаш тартибини жорий этиш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз. Бизнинг диссертацион тадқиқимиз натижаларига асосланган мазкур таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 30 декабрдаги ПҚ-4555-сонли қарорида ўз аксини топган. Мазкур таклифнинг ижроси натижасида солиқ тўловчиларнинг айланма маблағларини солиқ идоралари томонидан олиб қўймаслик тартибига риоя этишлари таъминланган ва ушбу тадбир орқали маблағларнинг оборотдан четлашуви камайгани боис солиқ

тўловчиларнинг банк кредитларига бўлган талабини маълум бир миқдорга камайтирган.

Худди шу каби, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаш бўйича бажарилмаган мажбуриятлари бўлган солиқ тўловчи ўзининг банк ҳисобварағида пул маблағлари мавжуд бўлишидан қатъи назар, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни Солиқ кодексида белгиланган тўлаш муддатидан кечиктирмай уларни хизмат кўрсатаётган банкка тўлаш учун тўлов топшириқномасини тақдим этиши шарт ва бу жараёнда солиқ мажбуриятлари бажарилишининг таъминланганлиги фискал вазифа ижроси учун давлат солиқ менежментининг энг долзарб масалаларидан ҳисобланади. Дарҳақиқат, замонавий бозор талаблари асосида давлат молиясини бошқариш тизимини ислоҳ қилишнинг муҳим йўналиши – фискал мақсадда режалаштирилган солиқ тушумларининг тўлиқ, ўз вақтида ва самарали ижроси учун худди банк амалиётидаги каби “маблағлар тушумининг таъминланганлиги”га эришиш ҳисобланади. Шу боисдан, мамлакат молиявий хавфсизлигини таъминлаш мақсадида, солиқ амалиётимизда солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбуриятини таъминлашнинг иқтисодий усулларида кенг фойдаланиш тартибини жорий этиш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз. Бизнинг диссертацион тадқиқимиз натижаларига асосланган мазкур таклиф Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг янги таҳририда (106-модда) ўз аксини топди. Мазкур таклифнинг инобатга олиниши натижасида солиқ амалиётига солиқ мажбуриятининг бажарилишини мол-мулк гарови, кафиллик, банк кафолати каби усуллар билан таъминлаш мумкинлиги жорий қилинган.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 10 июлдаги “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПҚ-4389-сон қарорига мувофиқ “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш стратегияси” ва “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш стратегиясини амалга ошириш бўйича “Йўл харитаси”” ишлаб чиқилди. Ушбу ҳужжатда амалга оширилиши режалаштирилган тадбирлар Ҳаракатлар стратегиясидаги каби 2021 йилгача муддатга мўлжалланган.

Шу боисдан мамлакатимизда солиқ тизимини модернизациялашнинг узоқ муддатли стратегиясига ҳамоҳанг бўлган Ўзбекистонда 2030 йилгача бўлган даврда солиқ интизомини мустаҳкамлаш Концепцияси (СИМКМВ)ни махсус вариантини ишлаб чиқиш муҳим аҳамият касб этади (6-жадвал).

Унда асосий эътибор солиқ органлари ва солиқ тўловчиларнинг ҳамкорликда ўсишига эришишга қаратилган.

Ўзбекистон Республикасида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш Концепциясининг *бош мақсади* сифатида давлат бюджети самарали ижроси мақсадида солиқ органи ва солиқ тўловчилар ўртасидаги манфаатларнинг уйғунлашувини таъминлаш майдонга чиқади.

**Ўзбекистонда 2030 йилгача бўлган даврда солиқ интизомини мустаҳкамлаш Концепцияси(СИМКМВ)нинг махсус варианты<sup>19</sup>**

Ўзбекистон Республикасида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш Концепциясининг мақсади ва йўналишлари	Ўзбекистон Республикасида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш Концепцияси тадбирлари амалга оширилиши босқичларининг тавсифи	Концепция вазифаларини амалга ошириш мезонлари	Ўзбекистон Республикасида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашга қаратилган тадбирлар самарадорлигини таъминлаш шартлари	Концепция вазифаларининг амалга оширилиши ва Ўзбекистон Республикасида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашга қаратилган самарали тадбирлар ижросидан қутилажак натижа
<p>Давлат молиявий хавфсизлигини таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш муҳим ва устувор масала ҳисобланиб, ушбу зарурият уни таъминлашга янги концептуал ёндашувни ишлаб чиқишни талаб этмоқда. Ўзбекистон Республикасида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашга қаратилган самарали тадбирлар Концепциясининг <i>асосий мақсади</i> давлат бюджети самарали ижроси мақсадида солиқ органи ва солиқ тўловчилар ўртасидаги манфаатларнинг уйғунлашувини таъминлашдан иборат.</p>	<p>1. 2021-2022 йиллар. - Солиқ органларини “сервис хизматига ихтисослашган таркиб”га айлантириш. 2. 2023-2025 йиллар. - Солиқ хизмати органлари фаолиятининг жаҳон стандартлари даражасига унификацияси. 3. 2026-2027 йиллар. - Солиқ маъмуриятчилиги самарали фаолияти шаклланиши жараёнини яқунлаш. 4.2028-2030 йиллар. – Давлат солиқ хизмати органларининг солиқ тўловчилар билан тежамлилиқ, натижавийлик ва сифат асосидаги “ҳамкорликда ўсишга асосланган” самарали фаолияти.</p>	<p>Ўзбекистон Республикасида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашга қаратилган самарали тадбирлар бўлмиш фаолият самарадорлиги мезонлари – манфаатлар уйғунлиги, тежамлилиқ, натижавийлик ва солиқ муносабатларини бошқариш органлари ташкилий ҳаракатларининг сифати ҳисобланади. Бундай тадбирлар самарадорлигининг барча мезонлари бири-бири билан узвий боғлиқ бўлиб, уларнинг муттасил ошиб боришигина солиқ интизомини мустаҳкамлаш имконини беради.</p>	<p>Ўзбекистон Республикасида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашга қаратилган самарали тадбирлар самарадорлигини таъминлаш шартларига риоя этиш солиқ тўловчилар билан солиқ органлари ўзаро манфаатли ҳамкорлигини такомиллаштириш ва солиқ маъмуриятчилиги самарали фаолиятини таъминлаш имконини беради.</p>	<p>Қутилаётган асосий натижа – давлат бюджети солиқли даромадларининг ўсиши бўлиб, унга қуйидагилар орқали эришилади: –солиқ қонунчилиги бузилиши ҳолатларини ўз вақтида аниқлаш ва огоҳлантириш; –солиқ тўловчиларга ўз солиқ мажбуриятларини талаб қилинган тарзда тўлиқ бажаришдан манфаатдорлик яратиш ва ижронини соддалаштириш; –солиқ муносабатлари иштирокчилари манфаатларини уйғунлаштириш.</p>

Бош мақсадга эришиш учун қуйидагилар Концепциянинг *асосий йўналишлари* этиб белгиланиши лозим:

солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбуриятларини ихтиёрий бажаришга асосланган, талабларни қаноатлантиришга йўналтирилган ишончли ҳамкорликни ташкил этиш;

<sup>19</sup> Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

замонавий солиқ маъмурчилигини ташкил этиш ҳисобига солиқ тушумларини барқарор тушишини таъминлаш;

давлат солиқ хизмати органларининг информацион ресурсларидан фойдаланишни такомиллаштириш ва кадрлар сифатини яхшилаш ҳисобига кўрсатиладиган солиқ хизматлари сифатини ошириш;

иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини ошириш мақсадида, инвесторлар ва тадбиркорлар учун максимал даражада қулай шарт-шароитлар яратиш учун солиқ юкини камайтириш, ихчам, содда ва барқарор солиқ тизимини жорий этиш.

Юқоридаги мулоҳазалар ва илмий-таҳлилий ишлардан олинган хулосаларни инобатга олиб, мамлакатимиз молиявий хавфсизлигига таъсир этувчи кўрсаткичларининг математик аппаратини яратишда илғор эконометрик методларни қўллаган ҳолда коинтеграция ҳамда авторегрессив тақсимланган лаг усулида солиқ интизомини молиявий хавфсизликка таъсири таҳлил қилинди. Бунда қуйидаги функционал боғланиш тузиб олинди:

$$FSE = f(TDS, BRV, BEX, PDB) \quad (3^*)$$

Бу ерда:

**FSE** – молиявий хавфсизлик (бюджетнинг мувозанатлашганлик) даражаси;

**TDS** – солиқ интизомига амал қилиш даражаси;

**BRV** – бюджет даромадлари ҳажми динамикаси;

**BEX** – бюджет харажатлари ҳажми динамикаси;

**PDB** – давлат ва давлат кафолати остидаги қарз динамикаси.

Песаран қоидасига мувофиқ (1) функцияси ARDL тестини чекланмаган хатоликни силлиқлаш модели (UECM) кўринишида ифодаланди:

$$\begin{aligned} \Delta \ln FSE_t = & \varphi_0 + \sum_{i=1}^p \varphi_1 \Delta FSE + \sum_{i=0}^p \varphi_2 \Delta \ln TDS_{t-i} + \sum_{i=0}^p \varphi_3 \Delta \ln BRV_{t-i} + \\ & \sum_{i=0}^p \varphi_4 \Delta \ln BEX_{t-i} + \sum_{i=0}^p \varphi_5 \Delta \ln PDB_{t-i} + \beta_1 \ln FSE_{t-1} + \beta_2 \ln TDS_{t-1} + \\ & \beta_3 \ln BRV_{t-1} + \beta_4 \ln BEX_{t-1} + \beta_5 \ln PDB_{t-1} + u_t \end{aligned} \quad (4^*)$$

Таҳлил методи танлаб олиниб, унинг математик формуласи, сўнгра модель гипотезаси тузилди. Бунда молиявий хавфсизлик ва солиқ интизоми ўртасида коинтеграция мавжуд эмаслигини кўрсатувчи ноль гипотеза қуйидагича ифодаланади:

$$H_0: \varphi_1 = \varphi_2 = \varphi_3 = \varphi_4 \quad (5^*)$$

Молиявий хавфсизлик ва солиқ интизоми ўртасида коинтеграция мавжудлигини кўрсатувчи муқобил гипотеза қуйидагича ифодаланади:

$$H_a: \varphi_1 \neq \varphi_2 \neq \varphi_3 \neq \varphi_4 \quad (6^*)$$

F-тест ёрдамида коинтеграция мавжудлиги исботлангандан сўнг узоқ муддатли боғланиш шартли ARDL модели ёрдамида аниқланди.

$$\ln FSE_t = \varphi_0 + \beta_1 \ln FSE_{t-1} + \beta_2 \ln TDS_{t-1} + \beta_3 \ln BRV_{t-1} + \beta_4 \ln BEX_{t-1} + \beta_5 \ln PDB_{t-1} + u_t \quad (7^*)$$

Унга кўра солиқ интизомига амал қилиш коэффициенти 5 фоизлик эҳтимолликда молиявий хавфсизликка сезиларли даражада ижобий таъсир қилишини кўрсатди. Қолган омиллар ўзгаришсиз қолган тақдирда солиқ интизомига амал қилиниши коэффициенти (0,226891) 1 фоизга ўсиши 0,22 фоиз иқтисодий ўсишга сабаб бўлади. Бюджет даромадлари динамикаси (0,015858) ҳам иқтисодий ўсишга ижобий таъсир қилиб, унинг 1 фоизга ўсиши қарийб молиявий хавфсизлик даражасини 0,016 фоизга ўсишга олиб келади.

Қисқа муддатли боғланиш тестини ўтказиш учун эконометрик модель хатоликни тўғрилаш механизми элементларини ўз ичига олган куйидаги кўринишга келтирилди:

$$\Delta \ln FSE_t = \varphi_0 + \sum_{i=1}^p \varphi_1 \Delta \ln FSE_{t-i} + \sum_{i=0}^p \varphi_2 \Delta \ln TDS_{t-i} + \sum_{i=0}^p \varphi_3 \Delta \ln BRV_{t-i} + \sum_{i=0}^p \varphi_4 \Delta \ln BEX_{t-i} + \sum_{i=0}^p \varphi_5 \Delta \ln PDB_{t-i} + \delta ECM_{t-1} + u_t \quad (8^*)$$

\* Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, қисқа муддатли динамик боғлиқлик узоқ муддатли боғлиқлик белгиларига тўла мос келади ҳамда 5 фоизлик эҳтимоллик билан ҳисобланган хатоликларни тўғрилаш модели коэффициенти (-0,72973) нисбатан салмоқли бўлиб, жадал ўзгарувчанлик белгиларини намоён қилмоқда. Молиявий хавфсизликка солиқ интизоми даражаси 0,7 фоизга, бюджет даромадлари ҳажмининг динамикаси 0,04 фоизга, бюджет харажатлари ва давлат қарзи ҳажми динамикаси эса 0,004 коэффициентга тенг таъсир кучи билан қисқа муддатли боғлиқлик касб этган. Таҳлил натижаларига кўра, республикамиз молиявий хавфсизлигига солиқ интизомининг узоқ муддатли ва қисқа муддатли боғлиқликда ҳам ижобий аҳамиятга эгаллиги келиб чиқади.

## ХУЛОСА

Диссертация ишида амалга оширилган тадқиқотлар натижасида куйидаги хулосалар ишлаб чиқилди:

1. Мамлакат иқтисодий тараққиётининг ҳозирги босқичида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш учун солиқ органлари фаолиятининг асосий вазифаси сифатида – солиқ маъмуриятчилигида солиқ тўловчининг талабларини қаноатлантиришга



қаратилган ёндашувни жорий этиш, ривожлантириш ва модернизация қилиш ҳисобланади. Солиқ тўловчилар томонидан солиқ қонунчилигига риоя этилиши юзасидан улар билан ҳамкорлик қилишни йўлга қўйиш, солиқ тўлашдан бўйин товлаш даражасининг пасайишига таъсир этади.

2. Ўзбекистон Республикасида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг интерактив тизимларини самарали ташкил этиш ва улардан фойдаланиш солиқ ва бошқа мажбурий тўловларнинг марказлаштирилган тартибда ҳисобини юритиш тизимини такомиллаштиради. Солиқ тўловчиларга кенг қўламли замонавий интерактив хизматлар кўрсатиш йўлга қўйилади. Солиқ тўловчилар мажбуриятларининг пайдо бўлиши бўйича вазирлик ва идоралардан турли йўналишдаги маълумотлар олиниши ташкил этилишига ва Давлат солиқ қўмитасининг маълумотлар ягона ахборот базасига интеграциялаштирилишига ва натижада ташқи манба маълумотлари асосида қўшимча солиқ объектларини ҳисобга олиш имконияти юзага келишига ва бунинг натижасида бюджетга солиқли тушумлар миқдори ошишига олиб келади.

3. Ўзбекистон Республикасида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш мақсадида солиқ назорати самарадорлигини оширишга информацион тизим ва технологияларни модернизациялаш ҳамда солиқ муносабатлари иштирокчиларининг электрон мулоқотли ҳамкорлигини йўлга қўйиш билан эришиш мумкин. Электрон маъмурчилигида счет-фактураларни электрон рўйхатга олишнинг ягона тизимини ташкил этиш, хўжалик юритувчи субъектларнинг ташқи манбасини аниқлаш, корхоналар ўртасидаги муносабатлар шаффофлигини таъминлаш имконини беради.

4. Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлашга қуйидаги самарали тадбирларни амалга ошириш орқалигина эришиш мумкин: солиқ органлари ишини ташкил этишда “мижозга асосланган ёндошув”ни жорий этиш, такомиллаштириш ва янада мукамаллаштириш; назорат фаолиятининг таъсирчан шакллари ва усулларига, солиқ тўловчи фаолиятини текширувдан олдинги чуқурлаштирилган таҳлилига асосланган солиқ маслаҳати институтини такомиллаштириш; солиқ инспекторларининг ўз хизмат мажбуриятларини сидқидилдан бажаришларига юксак шахсий жавобгарликларини ошириш; солиқ назорати тадбирларида фойдаланилувчи информацион тизим ва технологияларни модернизациялаш ҳамда солиқ муносабатлари иштирокчиларининг электрон мулоқотли ҳамкорлигини йўлга қўйиш.

5. Ўзбекистон Республикасида молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш учун рискларни комплекс баҳолаш хизмати (РКБХ) нинг йўлга қўйилиши ва унинг вазифаларини илмий асослаш муҳимдир. Давлат солиқ хизматидаги мазкур янги таркибнинг асосий вазифаси – солиқ тўловчилар фаолиятида доимий асосларда юзага келувчи рискларни аниқлаш, баҳолаш ва идентификациялаш бўйича умумий маълумот базасини шакллантириш ҳисобланади. Мазкур хизмат самарали

фаолиятининг амалиётга қўлланилиши пул оқимлари ҳаракатланишини назорат қилувчи барча фискал органларнинг комплекс тарздаги ҳамжиҳат ҳаракатини ҳисобга олган солиқ маъмуриятчилиги ва мониторинги муолажаларини ўтказишга имкон беради.

6. 2019 йилдан мамлакатимизда вақтинчалик зарурий чора сифатида қўлланиб келаётган давлатнинг фискал девальвация сиёсати тадбирлари аҳамияти давр тақозоси ила камайган ёки ўз кучини йўқотган шароитда давлатнинг самарали солиқ сиёсати узоқ муддатли истиқболлари (2021-2030йй.)да унинг фискал механизмини такомиллаштириш самарали тадбирларининг Йўл харитаси (СТЙХ) ва унинг асосига, аввало, давлатнинг ижтимоий вазифалари ва бюджет мажбуриятларининг ўсиб бориши шароитида унинг молиявий асосларини тўғри тахминлаштириш ва шакллантириш масаласи ҳамда унинг истиқболларида инвестицион фаолликни рағбатлантириш омили қўйилган.

7. Ўзбекистонда 2030 йилгача бўлган даврда солиқ интизомини мустаҳкамлаш Концепцияси (СИМКМВ)нинг махсус варианты мамлакатимизда солиқ тизими модернизациясининг бош мақсадига мувофиқ келади ҳамда солиқ маъмуриятчилигининг бюджетга солиқ тўлаш мажбуриятлари ихтиёрийлигини таъминлашга кўпроқ асосланиши лозимлигини тасдиқлайди.

Илмий тадқиқотда ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсияларни амалиётга жорий қилиш солиқ соҳасидаги ислоҳотларни самарали амалга оширишда ва шунингдек, молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш имконини беради.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01  
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ НАУЧНЫХ ЗВАНИЙ ПРИ  
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ**

**АЛЛАЯРОВ ШАМСИДДИН АМАНУЛЛАЕВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УКРЕПЛЕНИЯ  
НАЛОГОВОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ПРИ ОБЕСПЕЧЕНИИ  
ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

**08.00.07 – Финансы, денежные отношения и кредит**

**АВТОРЕФЕРАТ**  
диссертации доктора экономических наук (Doctor of Science)

**город Ташкент – 2021год**

**Тема докторский диссертации (Doctor of Science) зарегистрирована под номером B2017.3.DSc/Iqt94 в Высшей Аттестационной Комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.**

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) и на информационно-образовательном портале “ZiyoNet” ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

<b>Научный консультант:</b>	<b>Ташмурадова Бувсара Эгамовна</b> доктор экономических наук, профессор
<b>Официальные оппоненты:</b>	<b>Гулямов Саидахроп Саидахмедович</b> академик, доктор экономических наук, профессор <b>Жумаев Нодир Хасиятович</b> доктор экономических наук, профессор <b>Ниязметов Исломбек Машарипович</b> доктор экономических наук
<b>Ведущая организация:</b>	<b>Ташкентский Государственный экономический университет</b>

Защита диссертации состоится на заседании Научного совета DSc. 03/30.12.2019.I.17.01 по присвоению ученых званий при Ташкентском финансовом институте «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ числа 2021 года \_\_\_\_\_ часов. Адрес: 100000, город Ташкент, проспект Амира Тимура, дом 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрировано под номером \_\_\_\_\_). Адрес: город Ташкент, проспект Амира Тимура, дом 60А. Тел.: (99871) 234-53-34.

Автореферат диссертации разослан «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 года.  
(Протокол реестра № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 года).

**Т.З. Тешабаев**

Председатель научного совета по присуждению ученых званий, доктор экономических наук, профессор

**Н.Н. Каландарова**

Секретарь научного совета по присуждению ученых званий, доктор философии по экономическим наукам (PhD)

**И.Н. Кузиев**

Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых званий, доктор экономических наук, профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора наук (DSc))**

**Актуальность и необходимость темы диссертации.** Критерии укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в мире разработаны международными организациями, и особое внимание уделяется совершенствованию государственной налоговой политики с учетом требований этого критерия. Но условия нынешней глобальной пандемии резко повысили вероятность угроз финансовой стабильности стран во всем мире. В частности ученые-экономисты и эксперты США утверждают, что “в странах с низкой налоговой дисциплиной высок риск финансового кризиса, и без усиления налоговой дисциплины невозможно обеспечить финансовую стабильность какими-либо экономическими средствами”<sup>1</sup>. По результатам исследования и прогноза Конференции Генеральной Ассамблеи ООН по торговле и развитию «пандемический кризис приведет к резкому сокращению прямых иностранных инвестиций в 2020-2021 годах, и если их приток в 2019 году составлял 1,54 трлн долларов США, то к концу 2020 года ожидается снижение их объема до 40 процентов»<sup>2</sup>. В этих условиях возрастает важность обеспечения финансовой безопасности на основе усиления налоговой дисциплины.

Международные организации, такие как Всемирный банк, Международный валютный фонд и Программа развития Организации Объединенных Наций, которые являются влиятельными финансовыми учреждениями в международной практике, проводят широкомасштабные исследования с целью совершенствования методологических рекомендаций по обеспечению финансовой безопасности. Согласно результатам научных исследований, проведенным Международным валютным фондом о влиянии налоговой дисциплины на эффективность деятельности хозяйствующих субъектов в развивающихся странах обосновано, что уровень соблюдения налоговой дисциплины в странах с эффективным налоговым администрированием относительно высок. Эти исследования проведены авторитетными исследовательскими центрами и предоставляют возможность улучшения налогового администрирования на основе требований международных стандартов. Это является важным фактором для дальнейшего совершенствования методологии усиления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности на основе опыта развитых стран.

Возникает необходимость в разработке методологии и общей теории укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Узбекистане за счет использования новых эффективных средств и методов управления государственными финансами. В связи с этим приоритетными

---

<sup>1</sup> Schuberth, H. (2014). Tax Policies and Financial Stability: Lessons from the Crisis. DOI:10.7551/mitpress/9780262018340.003.0006

<sup>2</sup> World investment report 2020. International production beyond the pandemic. 2020. United Nations. P. 2. [https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/wir2020\\_overview\\_ru.pdf](https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/wir2020_overview_ru.pdf)

направлениями экономического развития и либерализации отмечены «продолжение политики снижения налоговой нагрузки и упрощения налоговой системы, совершенствование налогового администрирования и расширение соответствующих стимулирующих мер»<sup>3</sup>, «упрощение налогового законодательства, устранение противоречий и конфликтов в нормативных актах в области налоговых отношений, усиление защиты прав и законных интересов добросовестных налогоплательщиков»<sup>4</sup>, «Необходимость повышения уровня добровольного исполнения налоговых обязательств до 90% по завершении выполнения задач Стратегии совершенствования налогового администрирования»<sup>5</sup>. Этим определены задачи стратегического планирования и прогнозирования для проведения государством эффективной налоговой политики. Эти задачи подчеркивают необходимость стимулирования социальной сферы и совершенствования налогового администрирования, обеспечения стабильности доходов бюджета, усиления налоговой дисциплины, усиления ее роли в обеспечении финансовой безопасности, а также совершенствования методологической базы для укрепления налоговой дисциплины.

Данное диссертационное исследование в определенной степени способствует реализации задач, поставленных в указах Президента Республики Узбекистан УП-5116 от 18 июля 2017 г. «О мерах по кардинальному совершенствованию налогового администрирования, увеличению собираемости налогов и других обязательных платежей», УП-5614 от 8 января 2019 г. «О дополнительных мерах по обеспечению дальнейшего развития экономики и повышению эффективности экономической политики», УП-5544 от 21 сентября 2018 года «Об утверждении стратегии инновационного развития Республики Узбекистан на 2019-2021 годы», УП-4947 от 7 февраля 2017 года «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», УП-5837 от 26 сентября 2018 года «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан», постановлений ПП-3802 от 26 июня 2018 года «О мерах по коренному совершенствованию деятельности Государственной налоговой службы», ПП-4389 от 10 июля 2019 года «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования», Постановлений Кабинета Министров Республики Узбекистан № 320 от 17 апреля 2019 года «О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности Государственной налоговой службы», № 736 от 20 ноября 2020 года «О дополнительных мерах по дальнейшему

---

<sup>3</sup>Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах. Приложение-1 к Указу Президента Республики Узбекистан от 8 февраля 2017 года №УП4947 //Народное слово. 2017. 8 февраля.

<sup>4</sup> Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5837 от 26 сентября 2019 года «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан».

<sup>5</sup> Постановление Президента Республики Узбекистан ПП-4389 от 10 июля 2019 года. 1-е приложение «Стратегии совершенствования налогового администрирования». Глава 3. Статья 3.3..

совершенствованию налогового администрирования», а также другими нормативными документами, относящимися к данной сфере.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с 1-ым приоритетным направлением развития науки и технологий республики – «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации<sup>6</sup>.** Научно-исследовательские работы, связанные с укреплением налоговой дисциплины при обеспечении финансовой безопасности осуществляются ведущими научными центрами и высшими учебными заведениями, в частности, Federal Reserve System (FRS), The Administrative and Budgetary Administration (UN), The International Finance Corporation (IFC), International Development Association (IDA), US Congressional Budget Office, Department of Administrative Services – Office of Economic Analysis Oregon, Department of US Economic Development (США), Philippine Institute for Development (Филиппины), Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung (DIW, Германия), The Oxford Institute for Economic Polity (OXONIA, Англия), Economist intelligence Unit (EIU) (Англия), the Fraser Institute (Канада), Институтом народнохозяйственного прогнозирования РАН (Россия), Ташкентским финансовым институтом, Ташкентским государственным экономическим университетом (Узбекистан).

На основе исследований по совершенствованию теоретико-методологической базы усиления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности были получены следующие научные результаты, в том числе: разработана методология оценки фискального риска при реализации фискальных и монетарных инструментов государственной финансовой безопасности (Federal Reserve System – FRS); оптимизирована концепция налоговой безопасности с помощью методологии анализа бюджетных факторов обеспечения финансовой безопасности (The Administrative and Budgetary Administration - UN), (The International Finance Corporation – IFC); обосновано соблюдение налоговой дисциплины посредством стратифицированных налоговых ставок при финансовом оздоровлении предприятий в базовых отраслях экономики в условиях фискального дефицита The Oxford Institute for Economic Polity – OXONIA, Англия), (Economist intelligence Unit – EIU, Англия); усовершенствованы автоматизированные программные инструменты «Выявление, анализ и оценка налоговых рисков» для обеспечения соблюдения налоговой дисциплины (Институт народнохозяйственного прогнозирования - РАН).

---

<sup>6</sup> Обзор зарубежных исследований по теме диссертации [www.ima.org](http://www.ima.org); [www.cima.org](http://www.cima.org); [www.pwc.com](http://www.pwc.com); [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com); [www.kpmg.com](http://www.kpmg.com); [www.usf.edu](http://www.usf.edu); [www.leeds.ac.uk](http://www.leeds.ac.uk); [www.nitrkl.ac.in](http://www.nitrkl.ac.in); [www.kyushu-u.ac.jp](http://www.kyushu-u.ac.jp) и разработан на основе других источников.

На сегодняшний день во всем мире проводятся исследования по совершенствованию теоретической и методологической базы для усиления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности по следующим приоритетным направлениям: совершенствование фискальных механизмов обеспечения финансовой безопасности с помощью фискальных инструментов и методов налогообложения; обеспечение соблюдения налоговой дисциплины за счет развития оптимизированного налогового администрирования в сфере налоговой безопасности; совершенствование методологии сбора налогов в бюджет и снижение уровня задолженности перед бюджетом в соответствии с требованиями международных стандартов; обеспечение эффективности налогового администрирования и прозрачность управления налоговыми рисками при регулировании и взыскании налоговой задолженности налоговых органов.

**Степень изученности проблемы.** Теоретические и практические аспекты усиления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности подробно изучены в научных трудах Д.Балдвина, Б.Бузана, М.Какслера, С.Лессмана, Д.Нанто, А.Позена, М.Реннера, А.Сена, Дж.Терлуина, Ю.Чэнга<sup>7</sup>.

Ученые из стран СНГ Алиев А.М., Савченко Н.Б., Шлянкевич С.В., Алиев Х.Б., Маргулис Р.Л., Тотикова Т.Е. и ряд других исследователей занимались некоторыми вопросами теории, методологии и практики налогового контроля и налогового администрирования<sup>8</sup>.

---

<sup>7</sup> Baldwin D. The concept of security [Электронный ресурс] / D. Baldwin // Review of International Studies. 1997. No. 23. P. 5-26. URL: <http://www.princeton.edu/~dbaldwin/selected%20articles/Baldwin%20> (дата обращения 14.01.2018); Buzan B. New Patterns of Global Security in the Twenty-First Century” [Электронный ресурс] / B. Busan // International Affairs. 1991. Vol.67. No.3. URL: <http://euroakadeemia.ee/materjalid/Buzan%20-%20New%20>; Kahler M. Economic security in an era of globalization [Электронный ресурс] / M. Kahler // The Pacific Review. Vol.17.No.4. URL: <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/0951274042000326032?scroll=t&op&needAccess=true> (дата обращения 08.04.2018); Lessmann C. Regional inequality and internal conflict [Электронный ресурс] / C. Lessmann. CESifo. Working Paper. 4112. 2011. 35 p. URL: [http://www.cesifo-group.de/DocDL/cesifo1\\_wp4112.pdf](http://www.cesifo-group.de/DocDL/cesifo1_wp4112.pdf); Nanto D. Economics and National Security: Issues and Implications for U.S. Policy [Электронный ресурс] / D. Nanto // Congressional Research Service. URL: <https://www.fas.org/sgp/crs/natsec/R41589.pdf>; Posen A. Report of the Working Group on Economics and National Security / Posen D. Tarullo // Princeton Project on National Security [Электронный ресурс]. URL: <http://www.princeton.edu/~ppns/conferences/reports/fall/ENS.pdf>; Renner M. The Anatomy of Resource Wars [Электронный ресурс] / Renner. Worldwatch Institute, 2002. 47 p. URL: <http://www.worldwatch.org/system/files/WP162.pdf>; Sen A. On Economic Inequality / A. Sen. Oxford: Oxford University Press, 1997; Terluin I. J. Towards regional differentiation of rural development policy in the EU [Электронный ресурс] / I. J. Terluin, G. S. Venema // Wageningen University and Research Center, Agricultural Economics Research Institute. 2003. URL: <https://ideas.repec.org/p/ags/aerirs/29141.html> (дата обращения 14.07.2018); Cheng Y. Income inequality and applications to China / Y. Cheng, S. Li // Economics Letters. 2006. No. (91). P. 8-14.

<sup>8</sup> Алиев А.М. Совершенствование механизма налогообложения : Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. М., 2011. 21 с.; Савченко Н.Б. Совершенствование платежной дисциплины в механизме налогообложения предпринимательской деятельности : Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. М., 2011. 27 с.; Шлянкевич С.В. Усиление контрольной функции налогов в современном механизме налогообложения : Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. М., 2012. 29 с.; Алиев Х.Б. Развитие налогового контроля в РФ : Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. М., 2012. 23 с.; Маргулис Р.Л. Совершенствование системы налогообложения в РФ : Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. М., 2010. 25 с.; Тотикова Т.Е. Реформирование налогообложения и налогового контроля доходов физических лиц в России : Автореферат на соискание ученой степени к.э.н. Саратов, 2012. 21 с.



В научных трудах узбекских ученых экономистов Э. Гадоева, Ш.Гатаулина, И.Завалишиной, Т.Маликова, О.Олимджанова, Х.Собирова, А.Джураева, Ш.Тошматова, М.Алмардонова, О.Абдурахманова, Б.Ташмурадовой, Н.Хайдарова, К.Яхёева, Н.Кузиевой, С.Эльмирзаева, И.Ниязметова, Б. Санакуловой частично отражены теоретические и научно-методические аспекты вопроса соблюдения налоговой дисциплины в практике налогообложения<sup>9</sup>.

Однако в работе этих ученых не ставилась задача системного изучения путей усиления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности и ее ориентации на совершенствование механизма социально-экономического развития, создание механизма его совершенствования путем взаимного согласования и сочетания «механизма эффективной реализации государственных фискальных целей и налоговых рычагов». Актуальность проблемы укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Узбекистане и отсутствие исследований в экономической литературе привели к выбору этой проблемы в качестве темы исследования.

**Связь исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, в котором была выполнена диссертация.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии плана научно-исследовательских работ Ташкентского финансового института в рамках темы «Научные основы согласования финансовой, банковской и учетной систем в условиях модернизации экономики».

**Цель исследования** состоит в разработке предложений и практических рекомендаций по совершенствованию методологии укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности.

**Цели исследования** заключаются в следующем:

освещение теоретических и методологических основ укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности;

исследование способов взимания налогов и снижения уровня задолженности перед бюджетом как фактора обеспечения налоговой дисциплины и финансовой безопасности;

---

<sup>9</sup> Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: "Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси" нашриёт уйи, 1996. -128 б.; Гадоев Э., Қўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. –Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСҚ, 1996. – 241 б.; Завалишина И. Солиқлар: назария ва амалиёт. – Т.: "Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси", 2005. – 544 б.; Вахобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: Шарқ, 2009. – 448 б.; Вахобов А., Маликов Т. Молия. – Т.: «НОШИР», 2012. – 712 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. - Т.: Академия, 2002. - 204 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молиявий менежмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 б.; Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» - Т., Молия, 2000. -114 с.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 б.; Тошмурадова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Хайдаров Н. Молия. 1-қисм. – Т.: Академия, 2001. – 185 б.; Яхёев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003. – 247 б.; Кузиева Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар молия ва кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари. –Т.: "IQTISOD-MOLIYA", - 296 б.; Ниязметов И. "Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш" мавзусидаги докторлик диссертацияси Автореферати. Т.: БМА, 2018.-70б.

анализ действующего состояния соблюдения налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Республике Узбекистан;

освещение путей совершенствования налогового контроля с целью усиления налоговой дисциплины в Республике Узбекистан;

научное обоснование направлений совершенствования методологии укрепления налоговой дисциплины, в обеспечении финансовой безопасности;

разработка математического аппарата для оценки влияния налоговой дисциплины на финансовую безопасность.

**Объектом исследования** выбрана деятельность налоговых органов и налогоплательщиков.

**Предметом исследования** являются экономические взаимоотношения, возникающие в процессе совершенствования методологии укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности.

**Методы исследования.** В диссертации использованы такие методы, как группировка, системный сравнительный анализ и системный подход, экономико-математические модели, экспертный и сравнительный анализ, прогнозирование, методы статистической обработки данных и другие методы.

**Научная новизна исследования заключается в следующем:**

обосновано обеспечение двойного соблюдения налоговой дисциплины путем введения выплат процентов по ставке 14%, равной ставке рефинансирования по невозвращенным в срок излишне уплаченным и излишне взысканным суммам налога;

предложена государственная поддержка предпринимателей на основе предоставления налогоплательщикам отсрочки или рассрочки уплаты налогов на срок от одного до трех лет;

совершенствована налоговая дисциплина за счет сбора неуплаченных налоговых платежей в бюджет в случаях искусственного снижения трансфертного ценообразования на 20 и более процентов;

обосновано обеспечение платежей в бюджет на основе установления налога на добавленную стоимость в размере 15%, и его продвижение через специальный расчетный счет за счет выделенных из бюджетных и государственных целевых фондов для строительства, осуществляемых за счет централизованных средств;

разработан математический аппарат для оценки влияния налоговой дисциплины на финансовую безопасность, и определен коэффициент их взаимосвязи в долгосрочной и краткосрочной перспективе.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

на основе эффективной налоговой политики государства, передового опыта реализации программ экономического и регионального развития и исследования имеющихся возможностей в Узбекистане обоснованы необходимость и важность обеспечения формирования и реализации

эффективных средств, методология укрепления налоговой дисциплины в стране и ее регионах, отраслях экономики, юридических и физических лиц при обеспечении финансовой безопасности;

на основе анализа существующего механизма управления налоговым потенциалом страны были выявлены слабые места в оценке реального состояния налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности и разработаны предложения по ее совершенствованию;

на основе новой концептуальной схемы изучения взаимосвязи различных факторов в Республике Узбекистан в условиях модернизации и либерализации экономики предложена система комплексных мер, направленных на реализацию средне- и долгосрочных задач по укреплению налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности;

в соответствии со Стратегией действий по развитию Республики Узбекистан разработана специальная модель Концепции по совершенствованию направлений укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности.

**Достоверность полученных результатов** определяется целесообразностью подходов и методов, использованных в исследовании, достоверностью данных, полученных из официальных источников, в том числе в Министерстве финансов, Государственном налоговом комитете, Департаменте статистики Министерства экономического развития и сокращения бедности, а также внедрением в практику соответствующих выводов и рекомендаций.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения можно использовать в совершенствовании методологии укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности, ее организации в соответствии с требованиями международных стандартов, а также в научно-исследовательских работах, направленных на научно-теоретическое развитие таких дисциплин, как «Налоги и налогообложение», «Финансовая безопасность» и «Налоговое администрирование», а также в научно-исследовательских работах, направленных на совершенствование налоговой системы.

Практическая значимость результатов исследования характеризуется возможностью использования разработанных рекомендаций в разработке научно-практических и методологических рекомендаций по совершенствованию методологии укрепления налоговой дисциплины, в совершенствовании нормативно-правовых актов, а также в совершенствовании учебных программ дисциплин относительно данной сферы.

**Внедрение результатов исследования.** На основе полученных научных результатов по укреплению налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности:

предложение по обеспечению двустороннего соблюдения налоговой дисциплины путем внедрения уплаты налога по ставке 14 процентов, равной ставке рефинансирования на сумм невовремя возвращенных излишних платежей и излишне взысканных налогов, нашло свое отражение в Указе Президента Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 г. ПП-4555 “О мерах по обеспечению исполнения Закона “О государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год (справка Министерства финансов Республики Узбекистан №06/04-02-01-31/1547 от 17 июня 2020 года). В результате было предупреждено изъятие налоговыми органами оборотных средств налогоплательщиков, что в определенной степени снизило спрос налогоплательщиков на банковские кредиты;

предложение по предоставлению налогоплательщикам отсрочки или рассрочки уплаты налогов с целью государственной поддержки предпринимателей нашло свое отражение в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан (статья 97) (справка Министерства финансов Республики Узбекистан № 06/04-02-01-31/1547). В результате, с одной стороны, у налогоплательщиков появилась удобная возможность иметь собственные оборотные средства, с другой стороны, дисциплина платежей в бюджет была укреплена за счет введения процентных выплат по просроченным суммам;

предложение по совершенствованию налоговой дисциплины путем взимания в бюджет налоговых платежей, неуплаченных в случаях искусственного снижения на 20 процентов и более при трансфертном ценообразовании, нашло свое отражение в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан (статья 106) (справка Министерства финансов Республики Узбекистан от 17 июня 2020 г. № 06/04-02-01-31/1547). В результате, в практику внедрена возможность обеспечения исполнения налогового обязательства такими методами, как имущественный залог, поручительство, банковская гарантия;

предложение по обеспечению бюджетных платежей на основе установления налога на добавленную стоимость в размере 15 процентов и продвижения его через специальный расчетный счет за счет выделяемых средств из бюджета и государственных целевых фондов для строительства, осуществляемого за счет централизованных средств нашло свое отражение в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан (статья 176) (справка Министерства финансов Республики Узбекистан от 17 июня 2020 г. № 06/04-02-01-31/1547). В результате удалось устранить «налоговую проблему», часто возникающую и в международной практике, и в пределах республики;

разработан математический аппарат для оценки влияния налоговой дисциплины на финансовую безопасность, и предложение по определению коэффициента их долгосрочного и краткосрочного взаимодействия было использовано Министерством финансов Республики Узбекистан при

разработке фискальной стратегии на 2021 год и в управление рисками по доходам государственного бюджета (справка № 06/04-02-01-31/1547 от 17 июня 2020 года Министерства финансов Республики Узбекистан). В результате в I квартале 2020 года именно на основании этой методологии на основе анализа экономических показателей оценки влияния налоговой дисциплины на финансовую безопасность и точного прогноза перспективы удалось сформировать благоприятную деловую среду, направленную на обеспечение финансово-экономической стабильности в стране, продолжительность фискальных возможностей государства и стимулирование экономического роста в реальном секторе экономики.

**Апробация результатов исследования.** Результаты исследования обсуждались на 6 республиканских и 4 международных научно-практических конференциях.

**Публикация результатов исследования.** Всего по теме диссертации подготовлено 29 научных работ, в том числе 1 научная монография, 13 научных статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертаций, в том числе 7 в зарубежных журналах.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 269 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во вводной части работы обоснована актуальность темы и необходимость диссертации, сформулированы цель и основные задачи, объект и предмет исследования, показана связь с приоритетными направлениями развития науки и технологий республики, изложены научная новизна и практические результаты исследования, освещены научное и практическое значение полученных результатов, приведены данные опробации внедренных в практику результатов исследования, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации, озаглавленной **«Теоретические и методологические основы укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности»**, освещены такие вопросы, как факторное исследование соблюдения налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности, особенности и современные проблемы укрепления налоговой дисциплины в системе налоговой безопасности, методологические основы укрепления налоговой дисциплины.

Вопрос финансовой безопасности стал одним из самых актуальных вопросов повестки дня всех политических, экономических и научных кругов, направленных не только на переход из отдельной страны в глобальную экономику, но и на обеспечение стабильности мировой экономики.

Вопрос финансовой безопасности, выйдя из масштабов отдельно взятой страны, не только перенесся на экономически глобальные масштабы, но и успел стать одним из актуальнейших тем на повестке дня всех политических, экономических и научных кругов, направленных на обеспечение стабильности мировой экономики.

Финансовая безопасность, как результат мировой экономической интеграции стала направлением деятельности влиятельных международных финансовых организаций, где принимаются меры для поддержания финансовой стабильности с помощью различных экономических и политических рычагов.

Исследование, проведенное “Deloit and Tach”, ведущей мировой аудиторской и консалтинговой компанией показало, что такие страны как Нидерланды, Великобритания, Германия, Испания и Франция, с простым налоговым администрированием и высокой налоговой дисциплиной с наименьшей вероятностью обанкротятся, и по этой причине для иностранных инвесторов они были перспективными в плане финансовой стабильности и безопасности.<sup>10</sup>

Применяя взаимосвязь между налоговой дисциплиной и финансовой стабильностью на примере стран Содружества, профессор Университета Бирмингема из Великобритании У. Авес, укрепил налогооблагаемую базу

---

<sup>10</sup> Deloitte and Touch (2013). European Tax Survey: The Benefits and Stability. Deloitte Publications.

путем укрепления налоговой дисциплины и сокращения случаев уклонения от уплаты налогов, сокрытия налогооблагаемых активов и доходов, а также стал причиной эффективного управления затратами налогоплательщиков. По заключению У.Эйвиса, совершенствование налоговой дисциплины объясняется тем, что укрепляя фискальную стабильность государства стран Содружества выделяют средства на финансовую поддержку хозяйствующих субъектов.<sup>11</sup>

Профессор Массачусетского технологического института Х.Шубертт, изучая влияние налоговой дисциплины на обеспечение финансовой безопасности в своих исследованиях подтвердил, что страны с низкой налоговой дисциплиной подвержены высокому риску финансового кризиса, и если не укреплять налоговую дисциплину, то нет возможности обеспечения финансовой стабильности никакими финансовыми средствами<sup>12</sup>.

Мы, на основе правил социально-экономической систематизации, можем привести новое толкование налоговой дисциплины: «**налоговая дисциплина** – это комплекс процедур и мер, обязательных к соблюдению, направленных на обеспечение полного и своевременного поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет на добровольной основе, достигнутое путем совместного роста субъектов налоговых отношений на целостной организационно-правовой основе».

Новый подход к изучению эффективных способов укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности заключается в совершенствовании национальной налоговой системы путем обеспечения «сбалансированного и гармоничного функционирования фискальных целей государства и эффективных налоговых рычагов»; следует дать рекомендации по обеспечению перспектив инвестиционной активности и роста налоговых поступлений путем обеспечения общности интересов субъектов и укрепления платежной дисциплины в практике налогообложения.

Примечательно, что новый Налоговый кодекс, разработанный в соответствии с концепцией совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан и вступивший в силу в 2020 году, предусматривает усиление защиты прав и законных интересов честных налогоплательщиков, а также совершенствование форм и механизмов налогового контроля.

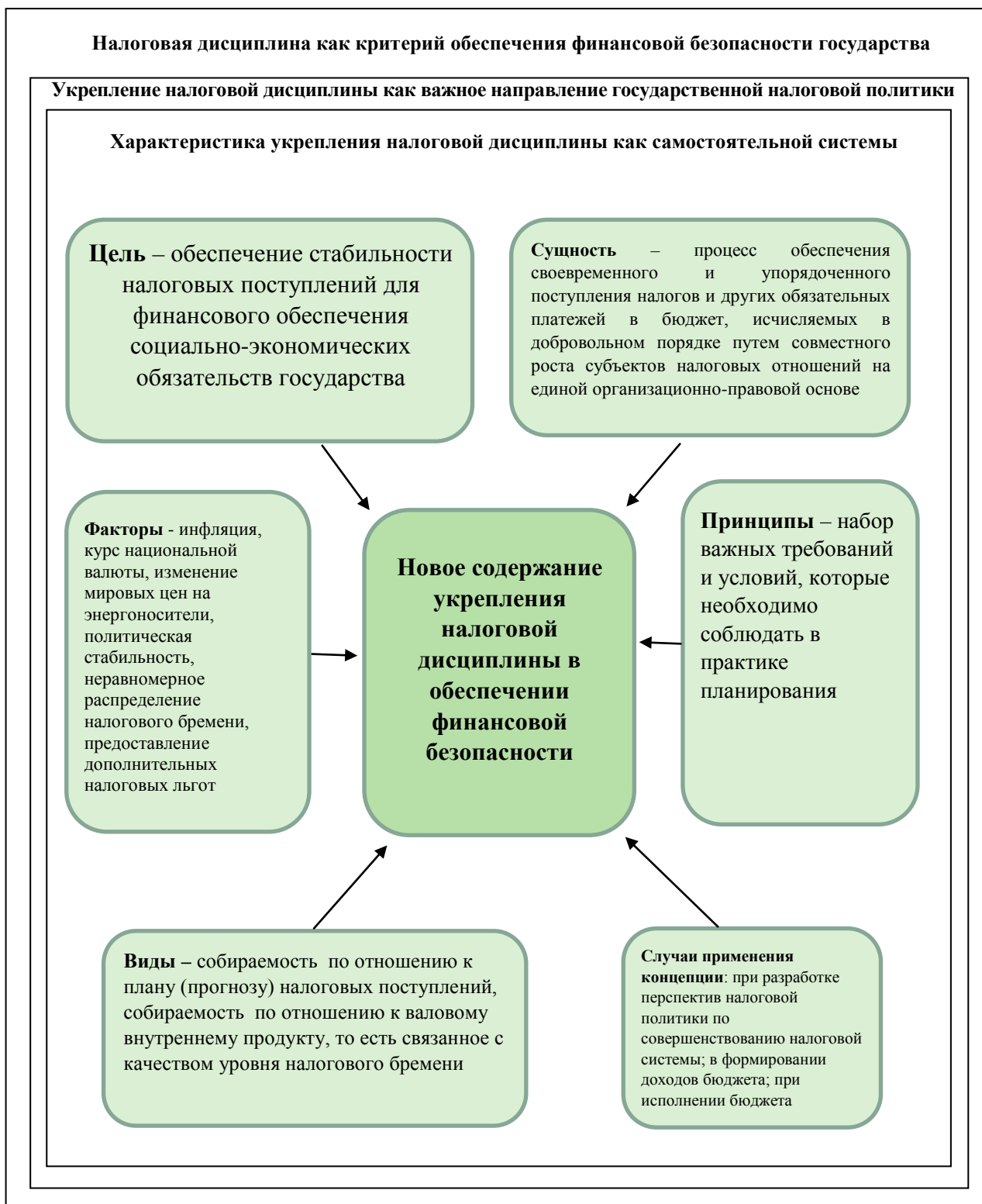
Выбранное нами исследование, в котором рассматриваются пути укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности, в новом контексте требует, чтобы исследование проводилось на основе правил экономической систематизации и чтобы этот процесс

---

<sup>11</sup> Avis, W. (2016). Linkages between taxation and stability (GSDRC Helpdesk Research Report 1346) Birmingham, UK: GSDRC, University of Birmingham.

<sup>12</sup> Schuberth H. Tax Policies and Financial Stability: Lessons from the Crisis. 2014. DOI:10.7551/mitpress/9780262018340.003.0006

рассматривался как сумма целевых действий участников системных отношений трех уровней одновременно (рис. 1).



**Рис. 1. Новое содержание укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности<sup>13</sup>**

<sup>13</sup> Разработано автором.



Процесс формирования концепции налоговой безопасности происходит под влиянием следующих факторов: во-первых, этот процесс зависит от содержания и характера правового регулирования налоговых отношений; во-вторых, этот процесс зависит от исторических условий реального функционирования и развития этих отношений; в-третьих, это зависит от правового сознания и культуры налогоплательщиков.

*Содержание важных требований и условий, обосновывающих налоговую дисциплину и необходимость ее соблюдения*, находит свое отражение в необходимости обеспечения участниками налоговых отношений фискальной базы в целях финансовой безопасности государства в рамках налогового законодательства, а также роста уровня и стабильности соблюдения налоговой дисциплины на основе добровольности уплаты налогов.

Данная ситуация подтверждает необходимость углубленного исследования *методологии количественной оценки уровня соблюдения налоговой дисциплины*. Особое место в системе налогового менеджмента занимают меры системы оценки количественного уровня соблюдения дисциплины оплаты и исполнения. В этой системе рекомендуется ряд показателей, позволяющих проводить комплексный анализ налоговой дисциплины на государственном и региональном масштабах, важное место занимает методика расчета коэффициента платежной дисциплины по налогам, оценка исполнения и платежной дисциплины.

Динамика налоговых поступлений в бюджетную систему непосредственно связана с уровнем дисциплины по уплате налогов, который определяется соотношением суммы самостоятельно уплаченных налогов и рассчитанной суммы налогов, и дополнительно рассчитанных посредством мер в порядке контроля в текущем финансовом году. Данный показатель отражает реальный уровень соблюдения налогового законодательства и связан с исполнением текущих обязательств.

Для оценки дисциплины уплаты налогов по текущим налоговым обязательствам, на наш взгляд, целесообразно использовать показатель «*коэффициент дисциплины выплаты по налогам*», который рассчитывается следующим образом:

$$СТИ = \frac{\sum X_{си} - \sum X_{ск}}{\sum T_{си} - \sum X_{уси}} * 100, \quad (I^*)$$

\* Разработано автором.

где *СТИ* - коэффициент дисциплины выплаты по налогам;

*X<sub>си</sub>* - налоги и сборы, рассчитанные в финансовом году (в том числе платежи за счет мер налогового контроля и дополнительно рассчитанных за предыдущие налоговые периоды);

*Хск* - уменьшение суммы налогов и сборов, осуществленных налоговым органом, а также начисленное налогоплательщиком по текущим обязательствам, указанным в декларации;

*Тси* - налоговые поступления и сборы в текущем периоде, с включением взысканных долгов по налогам и сборам за текущий и предыдущие периоды;

*Хуси* - сумма взысканных налогов и сборов за текущий и предыдущий периоды.

В широком смысле понятие налоговой дисциплины представляет собой комплексное исполнение налогового законодательства налогоплательщиками и фактически влияет на динамику налоговых поступлений, сборов, пеней и штрафов, размер недоимок и уклонения от уплаты налогов. Таким образом, категория **налоговой дисциплины** носит не только правовой, но и финансовый характер, это *многогранное понятие*, включающее *формальную, платежную и исполнительную дисциплины*.

*Формальная налоговая дисциплина* – это соблюдение налогоплательщиками, налоговыми агентами указаний, определенных в налоговом законодательстве, прежде всего, по своевременному представлению отчетов, по внесению достоверной информации в соответствующие базы данных по объектам налогообложения, по своевременному представлению соответствующих документов в ходе налоговых проверок.

Вторая глава диссертации **«Важность и возможности снижения уровня задолженности по налоговым платежам перед бюджетом в укреплении налоговой дисциплины»** посвящена исследованию вопросов важности налоговых сборов в бюджет для реализации фискальных целей; генезису задолженности по налоговым платежам в бюджет; причин и вопросов уменьшения ее уровня, а также опыту мировой налоговой практики по взиманию налогов в бюджет и снижению уровня задолженности перед бюджетом.

Платежи, фактически полученные при исполнении запланированных налоговых поступлений в бюджет, представляют собой уровень собираемости налогов, а недостигнутая часть запланированного объема – отражает уровень недоимок в бюджет. Причины возникновения налоговой задолженности перед бюджетом различны и зависят от ряда факторов:

1. *Недостатки и изъяны в планировании доходов бюджета*. Если доходы бюджета спланированы правильно, то будет связь между поступлением налоговых доходов и доходами бюджета, и будет обеспечена собираемость налогов.

2. *Степень научной обоснованности прогнозов налоговых поступлений*. Этот фактор является одним из важнейших, и чем объективнее прогнозируется процесс поступления налоговых поступлений в бюджет, тем выше уровень собираемости налогов. Планирование доходов в бюджет

основывается на прогнозе налоговых поступлений, если налоговые поступления, на основании которых планируются доходы бюджета, прогнозируются неверно, то возникает отрицательная разница между суммой налоговых поступлений и суммой доходов бюджета.

3. *Ошибки определения налогового потенциала налогоплательщиков.* Оценка налогового потенциала налогоплательщиков, то есть оценка уровня способности оплаты взимаемых с них налоговых платежей, в свою очередь, влияет на уровень прогнозирования налогов и, в итоге, влияет на процесс планирования доходов бюджета. С этой точки зрения правильное определение налогового потенциала налогоплательщиков является одним из важных факторов, влияющих на собираемость налогов.

4. *Низкий уровень развития налоговой культуры налогоплательщиков.* Регулярность притока налоговых поступлений в бюджет часто также зависит от уровня налоговой культуры налогоплательщиков. В свою очередь, развитость налоговой культуры положительно влияет на уменьшение налоговых недоимок. Своевременность и регулярность осознанно осуществляемых налогоплательщиками, возложенных на них налоговых платежей, своевременное предоставление налоговых отчетов, не уклонение от уплаты налогов способствуют увеличению собираемости налогов.

5. *Неправильная организация процесса уплаты налоговых платежей налогоплательщиками.* Своевременное поступление налогов в бюджет во многом обеспечивает правильную организацию налоговых обязательств налогоплательщиками, т.е. планирование организации своевременной уплаты налогов обеспечивает процесс поступления налоговых поступлений в бюджет, снижает задолженность налогоплательщиков перед бюджетом, так как планирование уплаты налоговых поступлений требует формирования финансовых источников равных налоговым обязательствам. Планирование финансовых ресурсов для уплаты налоговых платежей налогоплательщиками, с одной стороны, снижает налоговые недоимки, а с другой, предотвращает уплату финансовых и других штрафов за неуплату налогов.

6. *Низкая эффективность деятельности компетентных органов, ответственных за сбор налогов.* Собираемость налоговых поступлений, помимо перечисленных выше, зависит от деятельности органов, служащих взиманию налогов, в частности, от деятельности по перечислению налогов в бюджет банков, таможенных органов, а также махаллей.

Принимая во внимание богатый положительный опыт мировой налоговой практики, в целях взимания налогов в бюджет и уменьшения уровня задолженности в бюджет необходимо при внедрении эффективных средств налогового администрирования повысить прозрачность процессов оказания услуг налоговых органов с целью организации надежного партнерства, направленного на выполнение требований «совместного роста налогоплательщиков и налоговых органов».

В третьей главе диссертации «Анализ современного состояния налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Республике Узбекистан» осуществлен анализ состояния соблюдения налоговой дисциплины юридическими лицами, дан анализ состояния соблюдения налоговой дисциплины физическими лицами и анализ выполнения задач налогового контроля по обеспечению соблюдения налоговой дисциплины.

Проанализируем уровень соблюдения налоговой дисциплины в налоговой системе Республики Узбекистан по видам налога (табл. 1).

**Таблица 1**

**Уровень соблюдения налоговой дисциплины по видам налогов в Республике Узбекистан (в процентах)<sup>14</sup>**

<b>Показатели</b>	<b>2015 год</b>	<b>2016 год</b>	<b>2017 год</b>	<b>2018 год</b>	<b>2019 год</b>	<b>Изме- нение в 2019 году по отношени ю к 2015 году (+,-)</b>
Налог на добавленную стоимость	91,9	96,0	93,0	90,4	91,5	-0,4
Акцизный налог	90,5	92,9	90,5	92,7	84,8	-5,7
Налог на прибыль юридических лиц	92,3	95,2	92,8	95,2	97,6	+5,3
Налоги и специальные платежи на пользователей недрами	92,6	98,1	91,3	86,3	91,5	-1,1
Налог на имущество	91,3	95,8	91,8	88,8	86,4	-4,9
Земельный налог	89,2	80,7	81,8	86,2	87,0	-2,2
Налог за использование водных ресурсов	88,2	90,4	88,9	90,8	94,9	+6,7
Единый налоговый платеж	88,9	89,3	91,3	95,2	91,7	+2,8
Другие налоги	90,5	92,5	94,9	67,4	85,4	-5,1
Средний показатель уровня соблюдения налоговой дисциплины по республике	92,6	95,2	91,7	90,7	91,4	-0,8

<sup>14</sup> Подготовлено на основе отчетных данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Как приведено в табл. 1, в анализируемые годы по некоторым видам налогов наблюдалось снижение уровня соблюдения налоговой дисциплины в Республике Узбекистан. В 2016 году уровень соблюдения налоговой дисциплины увеличился на 2,6 пункта по сравнению с 2015 годом, а в 2017-2018 годах по сравнению с 2016 годом снизился на 3,5-4,5 пункта, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличился на 0,7 пункта.

Теперь обратим внимание на анализ участия регионов в масштабе страны в формировании налоговых доходов государственного бюджета через соблюдение налоговой дисциплины в целях финансовой безопасности (табл. 2).

**Таблица 2**

**Уровень соблюдения налоговой дисциплины по областям  
Республики Узбекистан (в процентах)<sup>15</sup>**

<b>Области</b>	<b>2015 год</b>	<b>2016 год</b>	<b>2017 год</b>	<b>2018 год</b>	<b>2019 год</b>	<b>Изменение в 2019 году по сравнению с 2018 годом</b>
Республика Каракалпакстан	90,6	89,0	97,5	96,3	95,3	-1,0
Андижанская	87,5	91,5	95,1	90,8	94,9	+4,1
Бухарская	92,5	98,1	95,8	92,7	93,4	+0,7
Жиззакская	85,8	95,6	95,6	89,8	90,4	+0,6
Кашкадарьинская	92,9	89,4	94,3	98,0	98,1	+0,1
Навоийская	99,8	96,2	90,0	91,8	95,6	+3,8
Наманганская	92,9	46,1	98,2	91,7	93,3	+1,6
Самаркандская	94,3	94,3	94,5	92,4	94,3	+1,9
Сурхандарьинская	88,6	92,4	97,2	97,4	98,9	+1,5
Сырдарьинская	96,2	96,4	95,2	98,8	99,2	+0,4
город Ташкент	103,3	100,9	103,1	96,1	98,5	+2,4
Ташкентская	96,6	91,7	93,3	93,1	95,7	+2,6
Ферганская	92,4	96,3	96,0	98,1	98,8	+0,7
Хорезмская	96,6	88,9	95,6	94,8	96,5	+1,7

Согласно данным, приведенным в табл. 2, в анализируемом 2015 году высокий уровень соблюдения налоговой дисциплины был зафиксирован в десяти регионах (свыше 90 процентов), а именно: в городе Ташкенте – 103,3%, Навоийской области – 99,8%, Ферганской области – 92,4%, Ташкентской области – 96,6%, Самаркандской области – 94,3%, Хорезмской области – 96,6%, Кашкадарьинской области – 92,9%, Сырдарьинской области – 96,2%, Наманганской области – 92,9%, в

<sup>15</sup> Отчетные данные Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Республике Каракалпакстан – 90,6%, то в 2019 году их число достигло тринадцати, то есть во всех регионах кроме Джизакской области уровень соблюдения налоговой дисциплины был выше 90 процентов.

На основании анализа данных табл. 2 следует отметить, что в результате своевременной и полной реализации приоритетных задач налогово-бюджетной политики в стране был сохранен стабильный уровень соблюдения налоговой дисциплины в целом по стране и в регионах. Данные анализа показывают, что только в Республике Каракалпакстан в 2019 году он снизился на 1,0 пункта по сравнению с предыдущим годом. Это является негативной ситуацией, свидетельствующей о росте уровня налоговой задолженности и недоимок в регионе.

В налоговой практике нашей страны основными способами уклонения от уплаты налогов являются способы уменьшения налоговых поступлений, необоснованного увеличения себестоимости продукции и не оприходование в кассе наличных денежных поступлений. Основная причина этого кроется в том, что, во-первых, значительная часть продукции продается за наличные, наличные деньги – удобное средство ухода от уплаты налогов; во-вторых, необоснованное завышение стоимости продукции приводит к уменьшению налогооблагаемой базы на прибыль юридических лиц; в-третьих, уменьшение поступлений становится причиной уменьшения суммы прямых и косвенных налогов.

Повышение эффективности налогового администрирования и качества работы налоговых органов по регулированию и взысканию налоговой задолженности рассматривается как важный фактор увеличения доходов бюджета. В связи с этим вопросы регулирования налоговой задолженности могут решаться в комплексном подходе, направленном, с одной стороны, на обеспечение баланса контрольных и сервисных функций налоговых органов, а с другой стороны, социально-экономических функций хозяйствующих субъектов.

В заключительной главе диссертации, озаглавленной **«Направления совершенствования методологии укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Узбекистане»**, научно обоснованы пути совершенствования фискального механизма в перспективе эффективной государственной налоговой политики, научно исследованы перспективы совершенствования налогового контроля с целью укрепления налоговой дисциплины в Республике Узбекистан, а также разработаны специальный вариант концепции укрепления налоговой дисциплины (СВКУНД) в Узбекистане в период до 2030 года и эконометрическая модель оценки влияния налоговой дисциплины на финансовую безопасность.

Ключевым фактором реализации политики фискальной девальвации в стране с 2019 года является реализация фискальной базы на базе

косвенных налогов и, в основном, налога на добавленную стоимость (НДС) с целью полного финансового обеспечения все возрастающих потребностей в условиях цифровой экономики и инновационного развития социально-экономических обязательств и гарантий государства. Резкое увеличение количества налогоплательщиков, налоговых объектов и налоговой базы, а также поступлений от этого вида налога связано с тем, что администрирование НДС очень ответственно для налоговых органов и методологически сложно для налогоплательщиков.

Действующее администрирование НДС для расчета НДС в нынешней налоговой практике страны опирается на метод инвойса<sup>16</sup>, и его основной проблемой «стремление налогоплательщиков во многих случаях необоснованно покрывать НДС» в ближайшей перспективе выйдет на арену. Таким образом, чтобы обеспечить фискальную реализацию этого налога, в налоговой практике требуется некоторый дифференцированный подход для обеспечения непрерывности цепочки НДС в различных областях. С учетом этой необходимости, на наш взгляд, возможно укрепление налоговой дисциплины **за счет введения порядка передвижения налога на добавленную стоимость через специальный счет**, за счет средств, выделяемых из бюджета и государственных целевых фондов на строительство, осуществляемое за счет централизованных средств. В нашем диссертационном исследовании внесенное нами предложение было принято к использованию Министерством финансов Республики Узбекистан. В результате реализации этого предложения в январе-мае 2020 года за счет данной меры взыскано средств на сумму 60 млрд сумов.

За основу Дорожной карты эффективных мер по совершенствованию фискального механизма государства в долгосрочной перспективе налоговой политики взяты, прежде всего, задача правильного представления и формирования финансовых основ в условиях роста социальных задач и бюджетных обязательств государства, а также в ее перспективе, фактор стимулирования инвестиционной активности (табл. 3).

---

<sup>16</sup> Суть метода «Инвойс» заключается в том, что в непрерывной цепочке НДС каждый участник выражает взаимную уверенность в правильности расчетов в соответствии с существующим соглашением по действующему налоговому законодательству, а участники полностью соблюдают эту ситуацию, как всегда ожидалось, никто не гарантирует.

### Дорожная карта эффективных мер (ДКЭМ)\* по совершенствованию фискального механизма в Долгосрочной перспективе эффективной государственной налоговой политики

Структура налоговых доходов в соответствии с Налоговым кодексом новой редакции	Описание современного состояния исполнения налоговых доходов	Основная цель совершенствования фискального механизма государства в перспективе его эффективной налоговой политики	Стратегические цели и пути совершенствования фискального механизма государства в перспективе его эффективной налоговой политики
<p><b>В соответствии со статьей 17 новой редакции Налогового кодекса, озаглавленной «Виды налогов и сборов»</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) налог на прибыль</li> <li>2) подоходный налог с физических лиц</li> <li>3) налог на добавленную стоимость</li> <li>4) акцизный налог</li> <li>5) налог за пользование недрами</li> <li>6) налог за пользование водными ресурсами</li> <li>7) налог на имущество</li> <li>8) земельный налог</li> <li>9) социальный налог</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Наличие системных проблем практики формирования налоговых доходов государственного бюджета в Республике Узбекистан</li> <li>2. Свойственность налоговой бюджетной практики тенденции неравномерности исполнения по источникам налоговых поступлений</li> <li>3. Наличие современных правовых основ налоговой практики в условиях модернизации налоговой системы и новых концептуальных основ налоговой политики в Республике Узбекистан</li> <li>4. Сохранение суммы недоимок в бюджет (неуплаты в бюджет) в процессе исполнения налоговых доходов</li> <li>5. Рост значения обеспечения эффективного исполнения налоговых доходов государственного бюджета</li> </ol>	<p><b>Главная цель.</b> обеспечение стабильности налоговых поступлений в условиях, когда наблюдается тенденция роста социальных задач и обязанностей государства</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Достижение обеспечения эффективного исполнения налоговых доходов из всех его источников</li> <li>2. Обеспечение соизмеримости темпов роста налоговых поступлений с ростом бюджетных обязательств</li> <li>3. Качественное и количественное обеспечение налоговых поступлений в соответствии с эффективной организацией и управлением всеми звеньями бюджетной системы</li> <li>4. Обеспечение заинтересованности местных бюджетов в укреплении налоговой базы своей территории и повышении ее возможностей</li> <li>5. Достижение полного исполнения доходов государственного бюджета за счет усиления налогового контроля и обеспечения его непрерывности</li> <li>6. Достижение соизмеримости налоговых поступлений с уровнем роста инвестиционного, экономического потенциала и его использования</li> </ol>

\* Разработка автора.



Таблица 4

**Ключевые индикаторы выявления схем несоблюдения налоговой дисциплины<sup>17</sup>**

<b>Признак налогоплательщика</b>	<b>Ключевой индикатор</b>
Наличие большого количества представителей и партнеров в оффшорных странах при отсутствии реальной хозяйственной деятельности у налогоплательщика	Предприятие часто меняет товары и сектор деятельности За короткое время значительно вырос объем товарооборота
Наличие у налогоплательщика 10-15 счетов в различных кредитно-финансовых учреждениях при отсутствии реальной хозяйственной деятельности	Наличие расчетных счетов с единственной целью получения и перевода денежных сумм
	Сотрудничество с предприятиями, которые менее известны на рынке, и имеют сомнительную репутацию, гарантирующую прибыль по высоким ценам
	Использование товаров, не свойственных к отрасли, рынку, в которой работает сам налогоплательщик
Минимальная сумма уставного капитала	Общая сумма средств, переведенных со счета, очень большая, а остаток на счете обычно очень маленький
	Отсутствие кредитов кредитных организаций, наличие долгов третьих лиц
	Убыточное функционирование в течение нескольких отчетных периодов, не связанное с сезонными или отраслевыми факторами
Несоответствие реальной деятельности	Снятие с расчетного счета крупной суммы наличных денег
	Отсутствие необходимых реквизитов в счетах-фактурах и расчетных документах
Появление физического лица, являющегося учредителем еще 10-15 предприятий, зарегистрированных в том же регионе, что и учредитель предприятия	Постоянно одни и те же товары по низким ценам и повторяющиеся операции с небольшой или постоянной прибылью
То, что руководитель предприятия и финансовый директор (бухгалтер) – одно лицо	Осуществление управления предприятием иностранными гражданами, гражданами, зарегистрированными в удаленных и разных регионах страны и не соответствующих местонахождению предприятия

<sup>17</sup> Разработано автором.

Важно определить и широко использовать в аналитических целях **ключевые индикаторы** для повышения эффективности обмена информацией между кредитно-финансовыми учреждениями и налоговыми органами и **заблаговременного выявления схем несоблюдения налоговой дисциплины** (табл. 4).

В мировой налоговой практике сотрудничество налоговых органов кредитными, финансовыми и другими учреждениями в процессе мониторинга деятельности налогоплательщиков доказало, что могут быть достигнуты следующие положительные результаты: иметь более полную базу данных о текущей деятельности налогоплательщика; выявление основных налоговых рисков, связанных с предприятием или отраслью; определить проблемные места для будущих налоговых проверок и контрольных процедур.

Для усиления налоговой дисциплины в Республике Узбекистан в целях обеспечения финансовой безопасности важно наладить работу службы комплексной оценки рисков (СКОР) и научно обосновать ее задачи.<sup>18</sup>

Основная задача новой структуры Государственной налоговой службы – формирование единой базы данных для выявления, оценки и идентификации рисков на регулярной основе, возникающих в деятельности налогоплательщиков. Практическая реализация эффективной работы данной службы позволит проводить процедуры налогового администрирования и мониторинга с учетом комплексного взаимодействия всех фискальных органов, контролирующих движение денежных потоков.

Предлагаем методологию *дифференцированного подхода, основанную на классификации налогоплательщиков и действий налоговых органов* по эффективному администрированию налоговой задолженности в процессе усиления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности (табл. 5).

Разместив свои оценочные показатели в правом столбце, налоговые органы будут иметь возможность организовать систематическую работу с должниками. Другими словами, регулирующие действия экономического характера, направленные на обеспечение соблюдения законодательных норм, будут иметь особенности более дифференцированного подхода.

Предлагаемую группировку можно производить по налогоплательщикам – юридическим и физическим лицам, по видам экономической деятельности и по типам уплачиваемых налогов.

---

<sup>18</sup> В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 10 июля 2019 года № PQ-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» 3 «Стратегия совершенствования налогового администрирования». также под названием «Внедрение системы оценки налоговых рисков и совершенствование налогового учета».

Таблица 5

**Классификация налогоплательщиков для укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности\***

№ п/п	Налогоплательщики	Мероприятия налоговых органов	Доля в группе, %
1	Полностью выполняет налоговые обязательства, не имеет налоговой задолженности	Информирование, консультация, помощь	
2	Не допускается нарушение налогового законодательства, иногда возникают текущие долги	Информирование, рекомендации, консультация, диалог, отправка требования	
3	Постоянно контролируется, соблюдает налоговое законодательство, есть предыдущие долги, которые частично погашены	Контроль, санкции, ежемесячный мониторинг расчетов с бюджетом, отсрочка (продление) срока платежа	
4	Отрицает налоговое законодательство, скрывается за административными и другими государственными полномочиями, имеет предыдущие долги, которые не выплачиваются и растут	Контроль, штрафные санкции, применение процедуры банкротства, передача дела в компетентные органы (Управление по борьбе с экономическими преступлениями при Генеральной прокуратуре, Бюро принудительного исполнения) или вышестоящий налоговый орган	

\*Разработка автора

Эффективность предложенной классификации налогоплательщиков (Сскм) для целей административного управления налоговой задолженностью в процессе укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности можно оценить по следующей формуле:

$$Сскм = (Кт + Ку + Кфю) : Ктлб * 100, \quad (2^*)$$

\*Разработка автора

где **Кт** - сумма, уплаченная с суммы, подлежащей оплате в анализируемом периоде;

**Ку** - сумма безнадежного долга;

**Кфю** - сумма прощенного долга юридических лиц, которые не ведут деятельность;

**Ктлб** - сумма долга к погашению.

Динамика данного показателя выступает критерием оценки эффективности мер, принимаемых налоговыми органами, по

административному управлению налоговой задолженностью. Предложенный показатель может быть использован для оценки деятельности налоговых органов, что позволяет провести сравнительный анализ налоговых органов Государственного налогового комитета Республики Узбекистан на местах, обобщить положительный опыт повышения эффективности системы управления налоговой задолженностью.

В новых условиях в нашей налоговой практике в составе эффективных мер осуществления деятельности, основанной на «совместном росте» налоговых органов с налогоплательщиками, приобретает чрезвычайно важное значение не только классификация налогоплательщиков, с точки зрения соблюдения налоговой дисциплины, но вместе с тем, и изучении реального потенциала налогоплательщика в системе «риск-анализ», исходя из их состояния «внедрение в жизнь действенных мер по перспективам укрепления налоговой базы налогоплательщиков».

На наш взгляд, одной из таких действенных мер является оказание практической помощи хотя бы дисциплинированным налогоплательщикам («зеленым» налогоплательщикам) в уплате налогов с учетом их реального финансового положения. К таким видам помощи можно отнести предоставление налогоплательщикам, находящимся в трудных финансовых обстоятельствах, возможности отсрочить уплату налогов, с целью их поддержки государством. Эта рекомендация, предложенная в нашем диссертационном исследовании, отражена в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан (статья 97). В результате внедрения данного предложения в налоговую практику, с одной стороны, у налогоплательщиков появилась благоприятная возможность иметь собственные оборотные средства, а с другой стороны, за счет введения процентных выплат по просроченным суммам было достигнуто укрепление дисциплины платежей в бюджет.

Известно, что внедрение эффективных инструментов и мер налогового администрирования в Республике Узбекистан является государственной мерой, направленной на укрепление дисциплины по уплате налогов, повышение ставок пени и штрафов для недисциплинированных (красных) налогоплательщиков, вместе с тем, одновременно аналогичные изменения предусматривают воздействие на налоговые органы, то есть также важно усилить ответственность налоговых органов за принимаемые налоговыми органами меры по возврату излишне уплаченных или неправильно рассчитанных налоговых платежей. Поэтому, в целях обеспечения финансовой безопасности страны, предотвращения ухудшения финансового положения налогоплательщиков мы считаем целесообразным введение порядка выплаты процентов по не вовремя возвращенным излишним платежам, а также излишне взысканным суммам налогов. Данное предложение, основанное на результатах нашего диссертационного исследования, отражено в Указе Президента Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года № ПП-4555. В результате реализации данного предложения обеспечено соблюдение порядка не отбирания оборотных

средств налогоплательщиков налоговыми органами и посредством этих мер, из-за уменьшения отчуждения средств от оборота, в определенной мере снизилась потребность налогоплательщиков в банковском кредите.

Аналогичным образом налогоплательщик с невыполненными обязательствами по уплате налогов и других обязательных платежей, независимо от наличия денежных средств на его банковском счете, должен подать платежное поручение в обслуживающий его банк для уплаты налогов и других обязательных платежей не позднее срока, указанного в Налоговом кодексе, и в этом процессе обеспеченность исполнения налоговых обязательств является одним из наиболее актуальных вопросов государственного налогового менеджмента при исполнении фискальных обязательств. Действительно, важным аспектом реформирования системы управления государственными финансами в соответствии с требованиями современного рынка является, также как и в банковской практике, достижение «обеспеченности поступления средств» для полного, своевременного и эффективного исполнения налоговых поступлений, запланированных в фискальных целях. Поэтому для обеспечения финансовой безопасности страны, считаем целесообразным внедрить в нашу налоговую практику порядок широкого использования экономических методов обеспечения налоговой ответственности налогоплательщиков. Данное предложение, основанное на результатах нашего диссертационного исследования, отражено в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан (статья 106). В результате учета данного предложения в налоговую практику открылась возможность обеспечения выполнения налоговых обязательств такими средствами, как имущественный залог, поручительство, банковская гарантия.

В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 10 июля 2019 года № ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» разработаны «Стратегия совершенствования налогового администрирования» и «Дорожная карта» по реализации «Стратегии совершенствования налогового администрирования». Мероприятия, запланированные к осуществлению в этом документе, рассчитаны на период до 2021 года, как и в Стратегии действий.

Поэтому разработка Концепции укрепления налоговой дисциплины (КУНД) в Узбекистане в период до 2030 года, которая соответствует долгосрочной стратегии модернизации налоговой системы в нашей стране, приобретает важное значение (табл. 6).

В нем основное внимание обращено на достижение совместного роста налоговых органов и налогоплательщиков.

В качестве основной цели Концепции усиления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Республике Узбекистан выступает обеспечение согласования интересов налогового органа и налогоплательщиков для эффективного исполнения государственного бюджета.

Таблица 6

**Специальный вариант Концепции укрепления налоговой дисциплины (КУНД) в Узбекистане в период до 2030 года<sup>19</sup>**

Цели и направления Концепции укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Республике Узбекистан	Описание этапов реализации Концепции укрепления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Республике Узбекистан	Критерии реализации концептуальных задач	Условия обеспечения эффективности мер, направленных на укрепление налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Республике Узбекистан	Ожидаемый результат от реализации задач Концепции и эффективных мер, направленных на укрепление налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Республике Узбекистан
<p>Укрепление налоговой дисциплины является важной и приоритетной задачей в обеспечении государственной финансовой безопасности, и эта необходимость требует разработки нового концептуального подхода к ее обеспечению. Основной целью Концепции эффективных мер по укреплению налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Республике Узбекистан является обеспечение согласования интересов налогового органа и налогоплательщика в для эффективного исполнения государственного бюджета</p>	<p>1. 2021-2022 гг. – Преобразование налоговых органов в «специализированный обслуживающий персонал»</p> <p>2. 2023-2025 гг. - Унификация деятельности налоговых органов до уровня мировых стандартов</p> <p>3. 2026-2027 гг. – Завершение процесса формирования эффективной деятельности налогового администрирования</p> <p>4. 2028-2030 гг. – Эффективная деятельность государственной налоговой службы с налогоплательщиками и «базирующаяся на совместный рост» на основе экономичности, результативности и качества</p>	<p>Критерии эффективности деятельности, являющиеся эффективными мерами, направленными на укрепление налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Республике Узбекистан, являются согласование интересов, экономичность, результативность и качество организационных действий органов управления налоговых отношений. Все критерии эффективности таких мер неразрывно связаны между собой, и только их неуклонное повышение позволит укрепить налоговую дисциплину</p>	<p>Соблюдение условий обеспечения эффективности действенных мер, направленных на укрепление финансовой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Республике Узбекистан, даёт возможность совершенствования взаимовыгодного сотрудничества налогоплательщика в и налоговых органов, и обеспечивает эффективную работу налогового администрирования</p>	<p>Основной ожидаемый результат – увеличение налоговых доходов государственного бюджета, которое будет достигнуто за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- своевременного выявления и предотвращения нарушений налогового законодательства</li> <li>- создания заинтересованности налогоплательщика в в полном исполнении своих налоговых обязательств в установленном порядке и упростить исполнение интересов участников налоговых отношений</li> </ul>

<sup>19</sup> Составлено автором.

Для достижения главной цели в качестве основных направлений Концепции следует выделить следующие:

организация надежного сотрудничества, основанного на добровольном исполнении налоговых обязательств налогоплательщиков, направленного на выполнение требований;

обеспечение стабильного поступления налоговых поступлений за счет организации современного налогового администрирования;

повышение качества налоговых услуг за счет совершенствования использования информационных ресурсов государственной налоговой службы и улучшения качества кадров;

в целях повышения конкурентоспособности экономики, для создания максимально благоприятных условий для инвесторов и предпринимателей снижение налоговой нагрузки, внедрение компактной, простой и стабильной налоговой системы.

Принимая во внимание приведенные выше размышления и выводы из научно-аналитических работ, применяя передовые эконометрические методы при создании эконометрической модели показателей, влияющих на финансовую безопасность страны, методом авторегрессивного распределенного лага было проанализировано влияние налоговой дисциплины на финансовую безопасность. При этом была построена следующая функциональная зависимость:

$$FSE = f(TDS, BRV, BEX, PDB), \quad (3^*)$$

где  $FSE$  - уровень финансовой безопасности (бюджетная сбалансированность);

$TDS$  - уровень соблюдения налоговой дисциплины;

$BRV$  - динамика объемов доходов бюджета;

$BEX$  - динамика объема бюджетных расходов;

$PDB$  - динамика государственного и гарантированного государством долга.

Согласно правилу Песарана функция (1) выражается в виде модели сглаживания неограниченной ошибки (UECM) теста ARDL:

$$\Delta \ln FSE_t = \varphi_0 + \sum_{i=1}^p \varphi_1 \Delta FSE_t + \sum_{i=0}^p \varphi_2 \Delta \ln TDS_{t-i} + \sum_{i=0}^p \varphi_3 \Delta \ln BRV_{t-i} + \sum_{i=0}^p \varphi_4 \Delta \ln BEX_{t-i} + \sum_{i=0}^p \varphi_5 \Delta \ln PDB_{t-i} + \beta_1 \ln FSE_{t-1} + \beta_2 \ln TDS_{t-1} + \beta_3 \ln BRV_{t-1} + \beta_4 \ln BEX_{t-1} + \beta_5 \ln PDB_{t-1} + u_t \quad (4^*)$$

Был выбран метод анализа, построена его математическая формула (2), а затем модельная гипотеза. При этом нулевая гипотеза об отсутствии коинтеграции между финансовой безопасностью и налоговой дисциплиной выражается следующим образом:

$$H_0: \varphi_1 = \varphi_2 = \varphi_3 = \varphi_4. \quad (5^*)$$

Альтернативная гипотеза, предполагающая, что существует коинтеграция между финансовой безопасностью и налоговой дисциплиной, выражается следующим образом:

$$H_a: \varphi_1 \neq \varphi_2 \neq \varphi_3 \neq \varphi_4. \quad (6^*)$$

После того, как наличие коинтеграции было доказано с помощью F-теста, долгосрочное сцепление было определено с использованием условной модели ARDL.

$$\begin{aligned} \ln FSE_t = & \varphi_0 + \beta_1 \ln FSE_{t-1} + \beta_2 \ln TDS_{t-1} + \beta_3 \ln BRV_{t-1} + \beta_4 \ln BEX_{t-1} \\ & + \beta_5 \ln PDB_{t-1} + u_t \end{aligned} \quad (7^*)$$

По нему, коэффициент соблюдения налоговой дисциплины показал значительное положительное влияние на финансовую безопасность с вероятностью 5 процентов. Если остальные факторы останутся неизменными, повышение коэффициента соблюдения налоговой дисциплины на 1 процент (0,226891) приведет к экономическому росту на 0,22 процента. Динамика доходов бюджета (0,015858) также оказала положительное влияние на экономический рост. Ее рост на 1 процент привел к повышению уровня финансовой безопасности почти на 0,016 процента.

Эконометрическая модель для теста краткосрочной связи была приведена к следующему виду, которая включает элементы механизма исправления ошибок:

$$\begin{aligned} \Delta \ln FSE_t = & \varphi_0 + \sum_{i=1}^p \varphi_1 \Delta \ln FSE_{t-i} + \sum_{i=0}^p \varphi_2 \Delta \ln TDS_{t-i} \\ & + \sum_{i=0}^p \varphi_3 \Delta \ln BRV_{t-i} + \sum_{i=0}^p \varphi_4 \Delta \ln BEX_{t-i} + \sum_{i=0}^p \varphi_5 \Delta \ln PDB_{t-i} \\ & + \delta ECM_{t-1} + u_t \end{aligned} \quad (8^*)$$

\*Разработка автора

Основываясь на вышеизложенном, краткосрочная динамическая корреляция полностью соответствует знакам долгосрочной корреляции, а коэффициент модели исправления ошибок (-0,72973), рассчитанный с вероятностью 5%, является относительно значимым, показывая признаки интенсивной изменчивости. С уровнем налоговой дисциплины имеют краткосрочную связь с силой влияния 0,7% – уровень налоговой дисциплины, 0,04% – динамика объемов бюджетных доходов, с коэффициентом 0,004 – динамика бюджетных расходов и государственного долга. Согласно результатам анализа, налоговая дисциплина имеет положительное значение и в долгосрочной, и в краткосрочной зависимости в финансовой безопасности республики.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования, проведенного в диссертации, были сделаны следующие выводы:

1. На современном этапе экономического развития страны основной задачей деятельности налоговых органов по усилению налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности является внедрение, развитие и модернизация подхода направленного на удовлетворение требований налогоплательщика в налоговом администрировании. Налаживание взаимодействия с налогоплательщиками по вопросам соблюдения налогового законодательства будет способствовать снижению уровня уклонения от уплаты налогов.

2. Эффективная организация и использование интерактивных систем для усиления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Республике Узбекистан позволит усовершенствовать систему централизованного учета налогов и других обязательных платежей. Будет налажено оказание широкого спектра современных интерактивных услуг налогоплательщикам. Приведет к организации сбора данных различного направления из министерств и ведомств по возникновению обязательств налогоплательщиков и их интеграции в единую базу данных Государственного налогового комитета, и в результате появлению возможности учета дополнительных налоговых статей на основе внешних источников и увеличению налоговых поступлений.

3. Повышение эффективности налогового контроля в целях усиления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности в Республике Узбекистан может быть достигнуто за счет модернизации информационных систем и технологий и налаживания сотрудничества на основе электронной связи между участниками налоговых отношений. Создание единой системы электронной регистрации счетов в электронном администрировании создает возможность определения внешних источников хозяйствующих субъектов, обеспечения прозрачности отношений между предприятиями.

4. Укрепление налоговой дисциплины в обеспечении финансовой безопасности может быть достигнуто только путем реализации следующих эффективных мер: внедрение и дальнейшее совершенствование «клиентоориентированного подхода» в организации работы налоговых органов; совершенствование института налогового консультирования, основанного на действенных формах и методах контрольной деятельности, углубленного анализа перед проверкой деятельности налогоплательщиков; повысить высокую персональную ответственность налоговых инспекторов за добросовестное выполнение своих служебных обязанностей; модернизация информационных систем и технологий, используемых в налоговых контрольных мероприятиях, а также установление электронного диалогового сотрудничества участников налоговых отношений.

5. В целях усиления налоговой дисциплины в обеспечении финансовой

безопасности в Республике Узбекистан важно налаживание работы Службы комплексной оценки рисков (СКОР) и научно обосновать ее функции. Основная задача данной новой структуры в Государственной налоговой службе является формирование, на регулярной основе, общей базы данных по выявлению, оценке и идентификации рисков, возникающих в деятельности налогоплательщиков. Применение на практике эффективной деятельности данной службы позволит проводить процедуры налогового администрирования и мониторинга, учитывающие комплексное взаимодействия всех фискальных органов, контролирующего движение денежных потоков.

6. Дорожная карта эффективных мер (ДКЭМ) по совершенствованию фискального механизма государства в долгосрочной перспективе (2021-2030 гг.) эффективной налоговой политики государства (2021-2030 годы) в условиях снижения или утраты значимости мер фискальной девальвационной политики государства, которые применялись в нашей стране с 2019 года как временная необходимая мера, и в его основу заложено, в первую очередь, задача правильного прогнозирования и формирования его финансовой основы в условиях роста социальных задач и бюджетных обязательств государства, а также фактор стимулирования инвестиционной активности в ее перспективе.

7. Концепция укрепления налоговой дисциплины в Узбекистане до 2030 года (КУНД) соответствует основной цели модернизации налоговой системы в стране и подтверждает, что налоговое администрирование должно больше основываться на обеспечении добровольности обязательств уплаты налогов в бюджет.

Реализация научных предложений и практических рекомендаций, разработанных в научном исследовании, позволит укрепить налоговую дисциплину в эффективном проведении налоговых реформ, а также в обеспечении финансовой безопасности.

**SCIENTIFIC COUNCIL DSc. 03/30.12.2019.1.17.01**  
**AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT**  
**TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

---

**TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

**ALLAYAROV SHAMSIDDIN AMANULLAEVICH**

**IMPROVING THE METHODOLOGY FOR STRENGTHENING TAX  
DISCIPLINE WHILE ENSURING FINANCIAL SECURITY**

**08.00.07 – Finance, monetary relations and credit**

**ABSTRACT**  
**of the dissertation of doctor of sciences (Doctor of Science)**

**Tashkent city – 2021 year**

**The theme of the dissertation of Doctor (Doctor of Science) is registered under the number B2017.3.DSc/Iqt94 the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.**

The Doctor(DSc) dissertation has been prepared at Tashkent Institute of Finance.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English), on the web page of the Scientific Council ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) and on the information and educational portal "ZiyoNET" ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

**Scientific consultant:** **Tashmuradova Buvsara Egamovna**  
Doctor of Economics, Professor

**Official opponents:** **Gulyamov Saidahrur Saidahmedovich**  
Academician, Doctor of Economics, Professor

**Nodir Khasiyatovich Zhumaev**  
Doctor of Economics, Professor

**Niyazmetov Islombek Masharipovich**  
Doctor of Economics

**Leading organization:** **Tashkent State University of Economics**

The defense of doctoral dissertation will take place «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ at the meeting of the DSc.03/30.12.2019.I.17.01 Scientific Council on awarding academic titles at the Tashkent Financial Institute. Address: 60A Amir Timur Avenue, Tashkent, 100000, Tel.: (99871) 234-53-34; fax: (99871) 234-46-26; e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz).

The dissertation can be found in the Information and Resource Center of the Tashkent Financial Institute (registered under the number \_\_\_\_\_). Address: 60A Amir Timur Avenue, Tashkent city, Tel.: (99871) 234-53-34

The abstract of the dissertation has been sent out "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 2021 year.  
(Protocol of the register no. \_\_\_\_\_ of "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 2021 year).

**T. Z. Teshabaev**  
Chairman of the Scientific Council  
for Awarding Academic Titles,  
Doctor of Economics, Professor

**N. N. Kalandarova**  
Secretary of the Scientific Council  
for Awarding Academic Titles,  
Doctor of Philosophy in Economic  
Sciences (PhD)

**I. N. Kuziev**  
Chairman of the scientific seminar at  
the Scientific Council for Awarding  
Academic Titles, Doctor of  
Economics, Professor

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

**The aim of the research work** is to develop scientific and theoretical proposals and practical recommendations for improving the methodology for strengthening tax discipline in ensuring financial security.

**The object of the research** is the activity of tax authorities and taxpayers.

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

it is justified to ensure double compliance with tax discipline by introducing interest payments at the rate of 14%, equal to the refinancing rate for unduly paid and excessively collected tax amounts that are not returned on time;

the state support of entrepreneurs on the basis of granting taxpayers a deferral or installment payment of taxes for a period of one to three years is proposed;

improved tax discipline by collecting unpaid tax payments to the budget in cases of artificial reduction of transfer pricing by 20 percent or more;

it is justified to ensure payments to the budget based on the establishment of a value added tax of 15% and its promotion through a special settlement account at the expense of allocated budget and state target funds for construction carried out at the expense of centralized funds;

the mathematical apparatus for assessing the impact of tax discipline on financial security is developed and the coefficient of their relationship in the long and short term is determined.

**Implementation of the research results.** Based on the obtained scientific results on strengthening tax discipline in ensuring financial security:

the proposal to ensure bilateral compliance with tax discipline by introducing the payment of a tax at a rate of 14 percent, equal to the refinancing rate on the amounts of non-timely returned excessive payments and excessively collected taxes, was reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan of December 30, 2019 PP-4555 "On measures to ensure the implementation of the Law " On the State Budget of the Republic of Uzbekistan for 2020 (reference of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan No. 06/04-02-01-31/1547 dated June 17, 2020). As a result, the tax authorities prevented the withdrawal of working capital of taxpayers, which to a certain extent reduced the demand of taxpayers for bank loans;

the proposal to provide taxpayers with deferred or installment payment of taxes for the purpose of state support for entrepreneurs is reflected in the new version of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan (Article 97) (reference of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan № 06/04-02-01-31/1547). As a result, on the one hand, taxpayers had a convenient opportunity to have their own working capital, on the other hand, the discipline of payments to the budget was strengthened by the introduction of interest payments on overdue amounts;

the proposal to improve tax discipline by collecting tax payments to the budget that were not paid in cases of artificial reduction by 20 percent or more in transfer pricing was reflected in the new version of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan (Article 106) (reference of the Ministry of Finance of the Republic

of Uzbekistan dated June 17, 2020№ 06/04-02-01-31/1547). As a result, the possibility of ensuring the fulfillment of tax obligations by such methods as property collateral, surety, and bank guarantee has been introduced into practice;

the proposal to ensure budget payments based on the establishment of a value added tax of 15 percent and its promotion through a special settlement account at the expense of allocated funds from the budget and state trust funds for construction carried out at the expense of centralized funds is reflected in the new version of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan (Article 176) (reference of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated June 17, 2020№ 06/04-02-01-31/1547). As a result, it was possible to eliminate the "tax problem" that often occurs both in international practice and within the republic;

a mathematical tool has been developed to assess the impact of tax discipline on financial security, and the proposal to determine the coefficient of their long-term and short-term impact was used by the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan in the development of the fiscal strategy for 2021 and in the risk management of state budget revenues (reference no. 06/04-02-01-31/1547 dated June 17, 2020 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan). As a result, in the first quarter of 2020, it was based on this methodology, based on the analysis of economic indicators, the assessment of the impact of tax discipline on financial security and an accurate forecast of the future, that it was possible to create a favorable business environment aimed at ensuring financial and economic stability in the country, expanding the fiscal capabilities of the state and stimulating economic growth in the real sector of the economy.

**Approbation of the research results.** The results of the study were discussed at 6 national and 4 international scientific and practical conferences.

**Publication of the research results.** In total, 29 scientific papers were prepared on the topic of the dissertation, including 1 scientific monograph, 13 scientific articles in scientific publications recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for the publication of the main scientific results of dissertations, including 7 in foreign journals.

**Structure and scope of the dissertation.** The dissertation consists of an introduction, four chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 269 pages.

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

**I бўлим (I часть; Part I)**

1. Аллаяров Ш.А., Молиявий хавфсизлик мақсадида солиқ интизомини мустаҳкамлаш методологияси: Монография. Т.: Akademnashr, 2020. 300 б.

2. Аллаяров Ш.А. К вопросу взаимозависимости понятий «налоговая культура» и «налоговая дисциплина» // “Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. 2019. №6. Декабрь. 13 б. (08.00.00; №19).

3. Аллаяров Ш.А. Молиявий хавфсизлик мақсадида солиқ интизомини мустаҳкамлаш методологияси хусусида // Молия. Т., 2019. №6. 5-15 б. (08.00.00; №12).

4. Аллаяров Ш.А. Молиявий хавфсизликни таъминлашда солиқ интизомини мустаҳкамлаш масалалари // Агроиктисодиёт илмий-амалий агроиктисодий журнал. 2019. №4. 110-113 б. (08.00.00; №25).

5. Аллаяров Ш.А. Значение финансового мониторинга в системе экономической безопасности // Biznes-Эксперт. 2020. №1. Ст. (08.00.00; №3).

6. Аллаяров Ш.А. Становление и развитие современной модели государственной аграрной политики в Узбекистане // Biznes-Эксперт. 2016. №11. 92-95 б. (08.00.00; №3).

7. Allayarov Sh.A. Faktor investigation of tax discipline for financial security // ACADEMICA: An International Multidisciplinary Research Journal. 2020. Vol. 10. Issue 11. November. P.2343-2348. (№23; SJIF-7.13).

8. Allayarov Sh.A. Strengthening tax discipline in the tax security system: features and current problems // South Asian Journal of Marketing & Management Research (SAJMMR). ISSN:2249-877X. 2020. Vol. 10. Issue 11. November. pp. 124-128. (№23; SJIF-7.11).

9. Allayarov Sh.A. The improvement of tax control in order to strengthen tax discipline in the republic of Uzbekistan // TRANS Asian Journal of Marketing & Manajment Research (TAJMMR). ISSN:2279-0667. 2020. Vol 9. Issue 11. November. P. 57-62. (№23; SJIF-7.209).

10. Allayarov Sh.A. Features and ways to improve the current model of agricultural policy of Uzbekistan// IJRESS, INTERNATIONAL JOURNAL OF RESEARCH IN SOCIAL SCIENCES, (ISSN:2249-2496). // April. 2017. P 212-223. (№23; SJIF-7.081).

11. Аллаяров Ш.А. Combination of fiscal and stimulating functions of the tax system to ensure financial and economic security // AMERICAN JOURNAL OF ECONOMICS AND BUSINESS MANAGEMENT ISSN:2576-5973. 2020. Vol. 3. No.1. Jan-Feb. 64-69 p. (№14; SJIF-7.675).

12. Аллаяров Ш.А. К теоретико-методологическим аспектам стратегии обеспечения экономической безопасности государства // Ўзбекистон Республикаси ҳаракатлар стратегияси: макроиктисодий барқарорлик, инвестицион фаоллик ва инновацион ривожланиш истикболлари. II

ХАЛҚАРО ИЛМИЙ-АМАЛИЙ КОНФЕРЕНЦИЯ Илмий маъруза ва мақолалар тўплами.Т, 2019. 27-28 май, 219-228 б.

13. Аллаяров Ш.А. Молиявий-иқтисодий хавфсизлик мақсадида солиқ интизомини мустаҳкамлашнинг ўрта муддатли истиқболлари тадқиқи хусусида //“Рақамли иқтисодиётни шакллантиришнинг хориж тажрибасидан самарали фойдаланиш йўллари” мавзусидаги Халқаро онлайн илмий- амалий конференция материаллари. Т., 2020. 322-326 б.

14. Аллаяров Ш.А. Давлат иқтисодий хавфсизлигининг молиявий мониторинги методологияси ва самарали воситалари//«Иқтисодиёт тармоқлари ва соҳаларига инновацияларни жорий этиш механизмларини такомиллаштириш» мавзусидаги республика онлайн илмий-амалий конференция тезислар тўплами. Т.: Молия, 2020.

15. Аллаяров Ш.А. Экономическая безопасность: ее сущность и особенности //“Инновацион иқтисодиёт шароитида молия тизимини ривожлантиришнинг замонавий тенденциялари ва истиқболлари” мавзусидаги республика онлайн илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Т.: ТМИ, 2020. 356 б.

## **II бўлим (II часть; Part II)**

16. Аллаяров Ш.А. К методологическим вопросам построения концепции налоговой безопасности в Республике Узбекистан // Финансовая безопасность. М., 2019. №24. Июль. Ст. 70-76.

17. Аллаяров Ш.А. Модернизация аграрного сектора Узбекистана: проблемы и решения // Финансовый вестник-финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. Индекс 45427. Россия, 2011. №12. С. 17–24.(23).

18. S.U.Mexmonov, Sh.A.Allayorov, A.O.Ruziyev, A.K.Rasulyev. Activity, Essence of Stock Exchange and Its Role in Business// Annals of R.S.C.B. ISSN: 1583-6258. 2021. Vol. 25. Issue 1. P. 5158-5161(23).

19. Аллаяров Ш.А., Қобилов Ш. “Яширин иқтисодиёт”ни идрок этиш иқтисодий хавфсизликни таъминлаш омили// Молия. Т., 2020. №4. 106-115 б. (08.00.00; №12).

20. Аллаяров Ш.А., Мирзиёев А.А. Роль и место финансового мониторинга в системе экономической безопасности // Финансовая безопасность. М., 2020. №26. Февраль. С. 62-67.(23).

21. Аллаяров Ш.А., Қодирова А. Инвестиция лойиҳаларини бошқариш: уни Ўзбекистонда қўллаш имкониятлари // Biznes-Эксперт. 2020. №2. С. 25-28. (08.00.00; №3).

22. Аллаяров Ш.А., Мирзамахмудов М. Analysis of regulatory sandbox in the netherlands that promote development of innovative fintech start-ups. //“Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. 2020. №3. Июнь. 1-13 б. (08.00.00; №19).

23. G. Shamborovskyi, M. Shelukhin, Sh.A. Allayarov, Y. Khaustova, S. Breus. Efficiency of functioning and development of exhibition activity in



international entrepreneurship// Academy of Entrepreneurship Journal (Print ISSN: 1087-9595; Online ISSN: 1528-2686). 2020. Vol. 26. Special Issue 4. P. 1-7.(23).

24. Sh.A.Allayarov, E.G.Nabiev, S.R.Allayarov, Yu.Sh.Amanullaeva. Ways To Improve The Tax Mechanism To Ensure The Financial Security Of The Country// International Journal of Advanced Science and Technology. 2020.Vol. 29. No. 7. P. 7849-7855(23).

25. Sh.A.Allayarov, S.R.Allayarov, U.Yuldasheva, N.B.Madjidov. Assessment of the effectiveness of the results of the fiscal policy of the republic of Uzbekistan// International Journal of Advanced Science and Technology. 2020. Vol. 29. No. 7. P. 7920-7926(23)

26. Аллаяров Ш.А., Мирзиёев А.А. Управление экономической безопасностью финансовый мониторинг как метод контроля. Ўзбекистоннинг жаҳон молия бозорига интеграциялашуви: асосий тенденциялар, муаммолар ва истиқболлар: Халқаро илмий-амалий конференцияси материаллари. Т.: Молия, 2019. 640-643 б.

27. Аллаяров Ш.А., Мирзиёев А.А. Рақамли иқтисодиёт шароитида давлат иқтисодий хавфсизлигининг молиявий мониторинги методологияси. “Рақамли иқтисодиётни шакллантиришнинг хориж тажрибасидан самарали фойдаланиш йўллари” мавзусидаги халқаро онлайн илмий-амалий конференция материаллари. Т., 2020. 73-75 б.

28. Аллаяров Ш.А. Мировая финансовая архитектура в условиях глобализации. «Ўзбекистонни 2030 йилгача инновацион ривожлантириш: янги молия архитектураси» мавзусидаги халқаро онлайн илмий-амалий конференция тезислар тўплами. Т.: Молия, 2020. 32-35 б.

29. Аллаяров Ш.А., Мирзиёев А.А. Роль и место финансового мониторинга в системе экономической безопасности. Тенденции и перспективы инновационного развития в условиях цифровой экономики: Материалы междунар. науч.-практ. видеоконф. Екатеринбург-Ташкент, 2021. 14 января. С. 29-34.

Автореферат “Молия” журналида тахрирдан ўтказилди  
(09.04.2021)

Босишга рухсат этилди: 14.04. 2021йил.  
Бичими 60x84. «Times New Roman»  
Гарнитурада рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табағи 3,6. Адади: 100. Буюртма № 6

«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI»  
босмахонасида чоп этилди.  
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60<sup>a</sup>.