

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

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

СОАТОВА НОДИРА БОБОХАНОВНА

**МАҲАЛЛИЙ БЮДЖЕТЛАР СОЛИҚЛИ ДАРОМАД БАЗАЛАРИНИ
МУСТАҲКАМЛАШ ЙЎЛЛАРИ**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент шаҳри – 2021 йил

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори
(Doctor of Philosophy) диссертацияси автореферати мундарижаси**

**Оглавления автореферата диссертации доктора
философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам**

**Contents of dissertation abstract of the doctor
of philosophy (Doctor of Philosophy) on economical sciences**

Соатова Нодира Бобохановна

Маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш йўллари..3

Соатова Нодира Бобохановна

Способы укрепления налоговой доходной базы местных бюджетов29

Soatova Nodira Bobokhanovna

Ways to strengthen the tax revenue base of local budgets53

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works.....57

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

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

СОАТОВА НОДИРА БОБОХАНОВНА

МАҲАЛЛИЙ БЮДЖЕТЛАР СОЛИҚЛИ ДАРОМАД БАЗАЛАРИНИ
МУСТАҲКАМЛАШ ЙЎЛЛАРИ

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри – 2021 йил

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида №В2020.4.PhD/Iqt1228 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилган.

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

Илмий раҳбар:	Кузиева Наргиза Рамазановна иктисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий тақризчилар:	Жўраев Абдуғаффор Сафарович иктисодиёт фанлари доктори, профессор Усмонов Қаҳрамонжон Акбаралиевич иктисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD)
Етакчи ташкилот:	Г.В.Плеханов номидаги Россия иқтисодиёт университети Тошкент шаҳри филиали

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «5» ноябрь соат 14⁰⁰ даги мажлисида бўлиб ўтади. (Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60-А уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.)

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (225 рақам билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60-А уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26. info@tfi.uz.

Диссертация автореферати 2021 йил «25» 10 куни тарқатилди.
(2021 йил «25» 10 даги 44 рақамли реестр баённомаси).



Т.З.Тешабоев

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

Ф.К.Холмаматов

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

И.Н.Кузиев

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

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертациясига аннотация)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон тажрибаси кўрсатмоқдаки, бюджет-солиқ тизимини ривожлантиришнинг муҳим йўналишларидан бири маҳаллий бюджетларнинг молиявий мустақиллигини кучайтиришдан иборат. Мазкур масала, биринчи навбатда, уларнинг даромад базалари, жумладан, солиқли даромад базалари барқарорлигига, мустаҳкамлигига бориб тақалади. Ўз навбатида, маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базалари барқарорлигининг таъминланиши, биринчидан, мамлакат ҳудудларини ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш ва тегишли ҳудуд аҳолисининг манфаатларини таъминлаш, уларнинг ҳаётини янада яхшилаш, турмуш даражаси ва фаровонлигини ошириш учун қулай шарт-шароитлар яратиш, иккинчидан, ҳудуддаги табиий хом ашё, ишлаб чиқариш ва меҳнат салоҳиятидан оқилона фойдаланиш ҳамда маҳаллий давлат ҳокимият идоралари ваколатларининг кенгайтирилиши таъминлаш имконини беради. Аксарият, «таракқий этган ва ривожланаётган мамлакатларда давлат бюджети даромадлари таркибида маҳаллий бюджетлар даромадлари салмоқли улушни эгаллайди. Хусусан, бу кўрсаткич Японияда 30%, Буюк Британияда 33%, Австрияда 34%, Францияда 38%, Португалияда 39%, Норвегияда 58%, Люксембургда 60% ни ташкил этади»¹. Бу эса жаҳон иқтисодиётининг ривожланишига ўзининг ижобий таъсирини кўрсатмоқда.

Халқаро амалиётда маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини, мустаҳкамлашга қаратилган кенг кўламли илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Илмий изланишларда халқаро солиқ амалиёти, солиқли даромад базалари барқарорлигини таъминлаш, мавжуд инфратузилмани янада яхшилаш, янги иш ўринлари яратиш, аҳолига ижтимоий хизматлар кўрсатиш, сифатини ошириш масалалари маҳаллий бюджетлар орқали таъминланмоқда. Халқаро тажрибада натижага асосланган солиқ ислохотлари фискаль сиёсатнинг узвийлигидан далолат беради. Бу жиҳат ўз-ўзидан миллий ва халқаро даражада натижага асосланган комплекс тадқиқотлар олиб бориш орқали солиқларнинг маҳаллий бюджет даромадларига таъсирини амалда тадқиқ этиш лозимлигини кўрсатади.

Ўзбекистонда солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси асосида солиқ қонунчилигини соддалаштириш, солиқ юкини кескин пасайтириш, солиққа тортиладиган объектларни тўлиқ қамраб олиш ва солиқларнинг йиғилувчанлигини ошириш орқали тегишли бюджетлар даромад базаларини мустаҳкамлаш, маҳаллий солиқ ва йиғимларнинг солиқ маъмуриятчилиги механизмларини такомиллаштириш юзасидан кенг кўламли ислохотлар амалга оширилмоқда. Бюджет-солиқ сиёсатини амалга ошириш орқали маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш ҳамда ҳудудлар иқтисодиётини модернизация ва диверсификация қилиш кўламини кенгайтириш, ривожланиш даражаси нисбатан паст бўлган туман

¹<https://internationalwealth.info/tax-planning/nalogi-v-2020-godu-analiz-fiskalnoj-politiki-v-raznyh-stranah>.

ва шаҳарларни, энг аввало, саноат ва экспорт салоҳиятини ошириш йўли билан жадал ривожлантириш, саноат ва хизматлар кўрсатиш соҳасини изчил ривожлантириш ҳисобига субвенцияга қарам туман ва шаҳарларни камайтириш ва маҳаллий бюджетларнинг даромад базасини мустаҳкамлаш бўйича устувор вазифалар белгиланган. Зеро, «солиқ юкини камайтириш, содда ва барқарор солиқ тизимини қўллаш орқали иқтисодиётимиз рақобатбардошлигини ошириш, тадбиркор ва инвесторлар учун ҳар томонлама қулай муҳит яратишга эришиш мумкин»². Мамлакатимизда солиққа тортиш тизимини янада такомиллаштириш борасида «солиқ юкини камайтириш ва солиққа тортиш тизимини соддалаштириш сиёсатини давом эттириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва тегишли рағбатлантирувчи чораларни кенгайтириш»³ вазифалари белгиланган. Мазкур вазифаларнинг бажарилиши маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлашда муҳим аҳамият касб этади ва мазкур диссертация иши мавзусининг долзарблигини белгилайди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича ҳаракатлар стратегияси тўғрисида», 2017 йил 7 июндаги ПФ-5075-сон «Маҳаллий бюджетларни шакллантиришда маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг бюджет ваколатларини кенгайтириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармонлари, 2017 йил 7 июндаги ПҚ-3042-сон «Маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг бюджет ваколатларини кенгайтириш ва маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришдаги масъулиятини ошириш тўғрисида», 2019 йил 30 декабрдаги ПҚ-4555-сон «Ўзбекистон Республикасининг «2020 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида»ги Қонуни ижросини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарорлари, шунингдек, мазкур соҳага тегишли бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

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

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Бюджет тизими ва бюджетлараро муносабатларнинг назарий ва амалий жиҳатлари, маҳаллий бюджетларнинг молиявий барқарорлигини таъминлаш, уларнинг даромадларини шакллантириш, солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш масалалари, солиққа тортишнинг назарий асослари соҳасидаги қарашлар,

²Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси. “Халқ сўзи” газетаси, 2018 йил 29 декабрь

³Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги ПФ-4947-сонли Фармони.

солиққа тортиш назариясини ривожлантиришга ҳозирги замон россиялик иқтисодчи олимлардан А.М.Бабич, В.Виноградова, Е.В.Орлова, Ю.С.Долгановой, Н.А.Истоминой, Н.В.Покровская, Г.Б.Поляк, Н.В.Салина⁴ ўз ҳиссаларини қўшган.

Ўзбекистонлик олимлардан М.Алимардонов, А.Ваҳобов, Х.Жамолов, Э.Гадоев, Ш.Гатаулин, Т.Маликов, Н.Ҳайдаров, О.Олимжонов, А.Жўраев, А.Маманазаров, Ш.Тошматов, Б.Тошмуродова, Қ.Яхъеев, Н.Қўзиева, Б.Абибуллаев, Ж.Есмурзаев, С.Жубаев, А.Маманазаров, А.Сувонов, Қ.Тожибоева, Ҳ.Қобулов, Х.Қурбонов, А.Хайридинов, А.Исламкулов, У.Ўроқов⁵ томонидан тадқиқ қилинган.

Юқоридаги муаллифларнинг илмий изланишлари тадқиқот сифатида танланаётган мавзуга у ёки бу даражада боғлиқ бўлса-да, уларнинг ҳеч бирида маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш йўллари тадқиқот объекти сифатида қўйилмаган ва ўрганилмаган.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.

⁴Бабич А.М и др. Государственные и муниципальные финансы. Учебник. – М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2012. – 703 с.; Виноградова В. Местный бюджет. Монография. – М.: Лаборатория книги. 2010. – 168 с.; Орлова Е.В. Формирование и реализация механизма обеспечения финансово-бюджетной состоятельности муниципальных образований. Автор. дисс. на соис. уч. ст. к.э.н. – Иркутск: Байкальский государственный университет. 2018. – 24 с.; Долгановой Ю.С., Истоминой Н.А. Бюджетная система Российской Федерации: учебник. – Екатеринбург: Урал. ун-та, 2019. – 356 с.; Покровская Н.В. Налоги в доходах местных бюджетов стран ОЭСР. Ж. Налоговая политика государства № 3/2014 – С. 33-37.; Поляк Г.Б. Бюджетная система России [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 703 с.; Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник и практикум. -2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2015. – 474 с.; Салина Н.В. Налоговые доходы местных бюджетов Российской Федерации. Автор. дисс. на соис. уч. ст. к.э.н. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет. 2018. – 21 с.;

⁵Алимардонов М., Тухсанов Қ. Солиқлар назарияси. – Т.: Адабиёт, 2005. – 209 б.; Ваҳобов А., Жамолов Х. Соголасовани меъбюджетных отношений. – Т.: Молия, 2002. – 239 с.; Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 1996. – 128 б.; Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСҚ, 1996. – 241 б.; Маликов Т., Ҳайдаров Н. Бюджет даромадлари ва харажатлари. – Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2007. – 245 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молия. – Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2019. – 800 б.; Жўраев А. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари. – Т.: Фан, 2004. – 242 б.; Маманазаров А. Маҳаллий бюджет ва солиқ. Монография. – Т.: Marifat-madadkor, 2001. – 120 б.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқларнинг роли: Монография. – Т.: «Фан ва технологиялар», 2008. – 204 б.; Тошмуродова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Яхъеев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003. – 247 б.; Қўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. – Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Абибуллаев Б. Бюджет даромадларини шакллантиришда маҳаллий солиқлар ролини ошириш масалалари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2009. – 137 б.; Есмурзаев Ж. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида маҳаллий солиқлар ва йиғимларни ундириш механизмини такомиллаштириш (Қорақалпоғистон Республикаси мисолида): И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2007. – 20 б.; Жубаев С. Проблемы формирования местных бюджетов: Автор. дисс. канд. экон. наук.–Т.: 2004. – 20 с.; Маманазаров А. Маҳаллий бюджетларни барқарорлаштиришда солиқларнинг ролини ошириш масалалари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2002. – 22 б.; Суванов А. Маҳаллий бюджетлар ижроси самарадорлигини ошириш йўналишлари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2005. – 18 б. Тожибоева Қ. Пути формирования и совершенствования доходной и расходной частей местных бюджетов Республики Каракалпакстан. Автор. дисс. ...канд. экон. наук. – Т.: 2004. – 22 с.; Қобулов Х. Худудий иқтисодиёт ва маҳаллий бюджетлар имкониятларини ошириш йўналишлари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2006. – 129 б.; Қурбонов Х. Бюджетлараро муносабатларни такомиллаштириш: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2010. – 146 б.; Хайридинов А. Маҳаллий бюджетлар даромад базаларининг барқарорлигини таъминлаш йўллари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2009. – 22 б.; Исламкулов А. Маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришда солиқ потенциалидан фойдаланиш масалалари // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар. №2. март-апрель, 2017. Ўроқов У. Маҳаллий бюджетлар мустақиллигини оширишни такомиллаштириш йўллари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2020. – 25 б.

Диссертация тадқиқоти Тошкент молия институти илмий-тадқиқот ишлари режасининг «Иқтисодий-иқтисодий модернизация қилиш шароитида молия, банк ва ҳисоб тизимини мувофиқлаштиришнинг илмий асослари» мавзуси доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

маҳаллий бюджетлар солиқли даромадларининг назарий асосларини тадқиқ этиш;

ҳудудларнинг ижтимоий-иқтисодий тараққиётини таъминлашда солиқли даромадларнинг ролини ва аҳамиятини асослаш;

маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадлари таркибини тадқиқ этиш ва унга оид тенденцияларни аниқлаш;

солиқли даромадларнинг маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришдаги роли ва ушбу тизимда мавжуд бўлган муаммоларнинг келиб чиқиш сабабларини аниқлаш;

маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришда солиқли даромадлар ролини оширишнинг асосий йўналишларини аниқлаш ва уларни илмий-амалий жиҳатдан асослаш;

хориж мамлакатларининг маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадлари борасидаги илғор тажрибаларини ўрганиш ва улардан Ўзбекистон амалиётида фойдаланиш имкониятларини асослаш;

маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадлари салмоғини ошириш ва солиқли даромадлари базасини мустаҳкамлашга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида маҳаллий бюджетлар, шу жумладан, Фарғона вилояти маҳаллий бюджетининг солиқли даромадларини шакллантириш жараёни олинган.

Тадқиқотнинг предмети маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлашда вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда абстракт-мантиқий фикрлаш, умумлаштириш, гуруҳлаш, индукция ва дедукция, қиёсий таҳлил, эконометрик таҳлил, таҳлил ва синтез каби усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

қурилиш материаллари бўйича ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқнинг энг кам меъёрларини жорий этиш орқали маҳаллий бюджет даромадларини ошириш таклиф этилган;

алкоголь маҳсулотлари ишлаб чиқарувчиларга нисбатан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкасини ошириш (алкоголсиз ичимликлар учун белгиланган ставкаларни қўллаш) асосланган;

тўлиқ амортизацияланган биноларни қайта баҳоланган (бозор) қиймати асосида солиққа тортиш механизми таклиф этилган;

маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлашда мол-мулк солиғи ва ер солиғи базалари таркибига темир йўллар, магистраль қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, консервация қилинган қўчмас мулк объектларини киритиш ва улар учун пасайтирувчи коэффициентларни қўллаш таклиф этилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

«маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш» тушунчасига мукамаллашган муаллифлик таърифи берилган;

маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини шакллантириш принциплари аниқланган;

маҳаллий бюджетлар солиқли даромадларининг таркиби, солиқли тушумларига таъсир этувчи омиллар белгиларига кўра таснифланган ва тавсифланган;

маҳаллий бюджетларни солиқли даромадлар ҳисобидан шакллантириш амалиёти таҳлил қилиниб, унга оид тенденциялар аниқланган;

солиқли даромадларнинг республика ҳамда маҳаллий бюджетлар ўртасидаги тақсимоти бўйича муҳим илмий хулосалар шакллантирилган;

маҳаллий бюджетлар солиқли даромадларининг бандлар сони, корхоналар сони ҳамда асосий капиталга киритилган инвестициялар ҳажми билан корреляцион боғлиқлиқлиги илмий-амалий жиҳатдан асосланган;

маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш мақсадида айрим солиқ турларини маҳаллий бюджетлар ихтиёрида қолдириш имкониятлари асосланган;

илғор хориж тажрибалари асосида маҳаллий бюджетларнинг молиявий барқарорлигини таъминлаш ҳамда уларнинг солиқли даромадлари базасини мустаҳкамлашга қаратилган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг расмий манбалардан олинганлиги, хулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётга жорий этилганлиги, муайян норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар, турли халқаро ташкилотлар, тегишли идора ва муассасаларнинг ҳисоботлари, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг маълумотларига, шунингдек Фарғона вилояти солиқ бошқармасининг расмий статистик маълумотларига таянилганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Диссертация натижаларининг илмий аҳамияти маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадлари базасини мустаҳкамлашга бағишланган махсус, мустақил илмий тадқиқотлар олиб борилишида кенг кўламда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади.

Диссертациянинг амалий аҳамияти шундан иборатки, тадқиқот ишида ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялардан маҳаллий

бюджетларнинг молиявий барқарорлигини таъминлаш, уларнинг солиқли даромад базаларини мустаҳкамлашга қаратилган ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш, ислоҳ этишга бағишланган илмий концепция, қонунлар, қонуности ҳужжатларини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкин. Диссертация материалларидан олий ўқув юртларида «Давлат бюджети» ва «Маҳаллий бюджетлар» фанларининг ўқув дастурларини такомиллаштириш ва ўқитиш жараёнида фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

маҳаллий бюджетлар даромадларини мустаҳкамлаш ҳамда солиқ солишнинг адолатлилик тамойилини таъминлаш мақсадида қурилиш материаллари бўйича ер қабридан фойдаланганлик учун солиқнинг энг кам миқдорларини белгилаш орқали маҳаллий бюджетлар даромадларини ошириш тўғрисидаги таклифи янги таҳрирдаги Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 27 ноябрдаги 06/04-02-01-32-2850-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида маҳаллий бюджетларга 2020 йилнинг январь-сентябрь ойларида 100,8 млрд. сўм миқдоридаги маблағлар келиб тушган. Амалдаги тартибга нисбатан 1,5 баробарга кўпайиши таъминланган;

маҳаллий бюджетларнинг молиявий барқарорлигини таъминлаш мақсадида алкоголь маҳсулотлари ишлаб чиқарувчиларга нисбатан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкасини ошириш (алкоголсиз ичимликлар учун белгиланган ставкаларни қўллаш) бўйича таклифи Ўзбекистон Республикасининг «2020 йил учун Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджети тўғрисида»ги Қонунида акс эттирилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 27 ноябрдаги 06/04-02-01-32-2850-сон маълумотномаси). Мазкур таклиф асосида маҳаллий бюджетларга 2020 йилнинг январь-сентябрь ойларида қўшимча 23,3 млрд. сўм миқдоридаги маблағлар келиб тушиши таъминланган;

тўлиқ амортизацияланган биноларни қайта баҳоланган (бозор) қиймати асосида солиққа тортишни амалиётга жорий қилиш ҳақидаги таклифи янги таҳрирдаги Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўз ифодасини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 27 ноябрдаги 06/04-02-01-32-2850-сон маълумотномаси). Натижада, 2020 йилнинг январь-сентябрь ойларида қўшимча 35,8 млрд. сўм миқдоридаги маблағлар маҳаллий бюджетларга келиб тушган.

маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш мақсадида мол-мулк солиғи ва ер солиғи базалари таркибига темир йўллар, магистраль қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, консервация қилинган кўчмас мулк объектларини киритиш ва улар учун пасайтирувчи коэффициентларни қўллаш тўғрисидаги таклифи янги таҳрирдаги

Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексида ўз ифодасини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 27 ноябрдаги 06/04-02-01-32-2850-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий қилиниши натижасида 2020 йилнинг январь-сентябрь ойларида маҳаллий бюджетларга қўшимча 56,1 млрд. сўм миқдоридаги маблағлар келиб тушиши таъминланган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 8 та, жумладан 2 та республика ва 6 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 14 та илмий иш, шу жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш бўйича тавсия этган илмий нашрларда 6 та илмий мақола, шундан 4 таси республика ва 2 таси хорижий журналларда, илмий-амалий анжуманларда 8 та маъруза тезислари нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация иши кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг умумий ҳажми 120 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг **кириш** қисмида мавзунинг долзарблиги ва зарурлиги асосланган, тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги ҳамда диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги кўрсатилган, муаммонинг ўрганилганлик даражаси ёритилган, тадқиқотнинг мақсади, вазифалари, объекти, предмети ва усуллари белгилаб олинган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, тадқиқот натижаларининг ишончлилиги, илмий ва амалий аҳамияти, жорий қилиниши, апробацияси, эълон қилинганлиги ҳамда диссертациянинг тузилиши ва ҳажмига оид маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **«Маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлашнинг илмий-назарий ва ҳуқуқий асослари»** деб номланган биринчи бобида маҳаллий бюджетлар солиқли даромадларининг назарий асослари тадқиқ этилган, ҳудудларнинг ижтимоий-иқтисодий тараққиётини таъминлашда солиқли даромадларнинг роли ва аҳамияти асосланган, маҳаллий бюджетлар даромадларини солиқлар ёрдамида шакллантириш принциплари аниқланган, маҳаллий бюджетлар солиқли даромадларининг таркиби, солиқли тушумларга таъсир этувчи омиллар белгиларига кўра таснифланган ва тавсифланган.

Маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш борасидаги илмий тадқиқот ишини амалга ошириш учун, бизнинг фикримизча, энг аввало, шу жараёнга дахлдор бўлган бир неча назарий

масалаларга аниқлик киритиб олиш мақсадга мувофиқдир. Ана шундай масалалардан бири маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромад базаларини мустаҳкамлашнинг моҳиятини аниқлашдан иборат. Мазкур тушунча кўпқиррали ва мураккаб иқтисодий категориялардан иборат ва унинг иқтисодий моҳияти қуйидаги кетма-кетликда ифодаланган сўзлар ҳамда сўз бирикмалари орқали акс этувчи тушунчалар уйғунлигидан ташкил топган, деб ҳисоблаш мумкин: «маҳаллий бюджет», «маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базалари», «маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш».

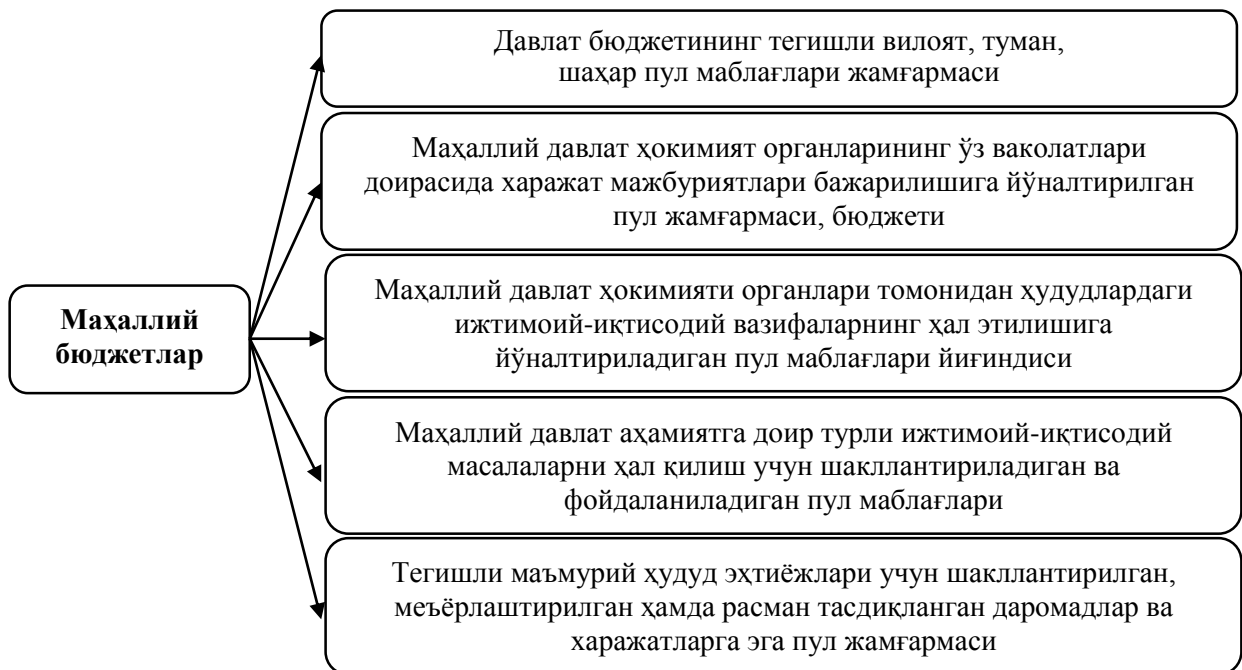
Маҳаллий бюджетларнинг мазмун-моҳияти сўнгги вақтларда нашр этилган иқтисодий адабиётларда⁶, ҳимоя қилинган диссертация ишларида⁷ ва амалдаги қонунчиликда⁸ етарли даражада ўз ифодасини топганлиги учун биз бу тўғрисида батафсил тўхталиб ўтирмасдан, умумий тасаввур ҳосил қилиш мақсадида тадқиқот натижасида шакллантирилган қуйидаги расмни келтириш билан чекланамиз (1-расм, навбатдаги бетга қаранг).

1-расмда келтирилганлардан кўриниб турибдики, маҳаллий бюджетлар вилоят, туман ва шаҳар бюджетларини ўзида ифода этиб, ушбу бюджетлар маблағлари маҳаллий давлат ҳокимияти идоралари томонидан мамлакат ҳудудларини ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш, маҳаллий аҳамиятга доир турли вазифаларни бажариш, маҳаллий бюджетга қарашли корхона, ташкилот ва муассасалар фаолиятини молиялаштириш, аҳолини ижтимоий ҳимоя қилиш, бунёдкорлик ва ободонлаштириш каби ишларни амалга ошириш (молиялаштириш) учун йўналтирилади. Бу каби ҳаётий муҳим бўлган ижтимоий-иқтисодий вазифаларнинг ўз вақтида амалга оширилиши, биринчи навбатда, уларнинг молиявий асосига бориб тақалади. Маҳаллий бюджетлар даромадларининг асосий қисми солиқлар ёрдамида бюджетга ундирилади, яъни солиқлардан шакллантирилади. Шу нуқтаи назардан маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадлари, уларнинг барқарорлиги ва мустаҳкамлиги юқорида қайд этилган вазифаларнинг бажарилишида ҳал қилувчи рол ўйнайди.

⁶Годин А.М., Горегляд В.П., Подпорина И.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. – М.: «Дашков и К^о», 2010. – 628 с.; Лушин С.И., Слепов В.А. Государственные и муниципальные финансы. – М.: Экономист, 2006. – 317 с.; Поляк Г.Б. Финансы: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, специальности «Финансы и кредит». – М.: ЮНИТИ-ДАНА 2008. – С. 689.; Берзова Н.И. Финансы: учебник для бакалавров / Н.И. Берзова. – М.: Юрайт, 2014. – С. 166.; Бочаров В.В., Леонтьев В.Е., Радковская Н.П. Финансы. – СПб.: Питер, 2009. – С. 376.; Маликов Т.С., Олимжонов О.О. Молия: Дарслик. – Т.: Иқтисод-Молия, 2019. – Б. 764.; Қосимова Г.Шаакрамов К. Маҳаллий бюджетлар. Ўқув қўлланма. Т.: Молия, 2012. – Б.14.; Ўзбекистон миллий энциклопедияси. М ҳарфи. – Т.: ЎМЭ давлат илмий нашриёти. – Б. 352.; Нурмухамедова Б.И. Давлат бюджети. Ўқув қўлланма. – Т.: «Иқтисод Молия», 2018. – Б. 531.

⁷ Абибуллаев Б. Бюджет даромадларини шакллантиришда маҳаллий солиқлар ролини ошириш масалалари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2009. – 21 б.; Қобулов Х.А. Ҳудудий иқтисодиёт ва маҳаллий бюджетлар имкониятларини ошириш йўналишлари. И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. Автор. – Т.: 2006. – 25 б.; Маманазаров А. Маҳаллий бюджетларни барқарорлаштиришда солиқларнинг ролини ошириш масалалари. И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. Автор. - Т.: 2002. – 22 б.; Хайриддинов А. Маҳаллий бюджетлар даромад базаларининг барқарорлигини таъминлаш йўллари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2009. – 21 б.; Ўроқов У.Ю. Маҳаллий бюджетлар мустақиллигини оширишни такомиллаштириш йўллари. Фалсафа доктори илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. Автор. – Т.: 2020. – 27 б.;

⁸Ўзбекистон Республикасининг Бюджет Кодекси. 2013 йил 26 декабрь.



1-расм. Маҳаллий бюджетларнинг мазмун-моҳияти ва хусусиятлари⁹

Ўз навбатида, маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромад базалари маҳаллий бюджетларга ундириладиган барча солиқлар (умумдавлат солиқлари ва маҳаллий солиқлар) ҳисобидан шакллантирилади. Бу ерда база тушунчаси маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадларининг таянч қисми, асоси, негизи, мажмуи маъноларини англатади¹⁰. Маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш эса соф ўзбек тилида маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини барқарор қилмоқ, кучайтириш, чидамлилигини ошириш (харажатларга нисбатан) каби маъноларни ифода этади. Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда, фикримизча, «маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш»нинг иқтисодий моҳиятини кўйидагича таърифлаш мумкин: маълум бир нисбатдаги умумдавлат ва маҳаллий солиқлардан шакллантириладиган тегишли маъмурий ҳудуд доирасидаги бюджетнинг молиявий барқарор бўлишининг таъминланишига маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш дейилади.

Маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлашнинг объектив зарурлиги, бугунги кунда мамлакатимизда амал қилаётган тартибга кўра белгиланади. Унга мувофиқ, маҳаллий бюджетлар (Қорақалпоғистон Республикаси бюджети, вилоятлар ва Тошкент шаҳар маҳаллий бюджетлари) баланслаштирилган даромадлар ва харажатларга эга бўлиши лозим ҳамда уларнинг тақчиллигига йўл қўйилмайди¹¹.

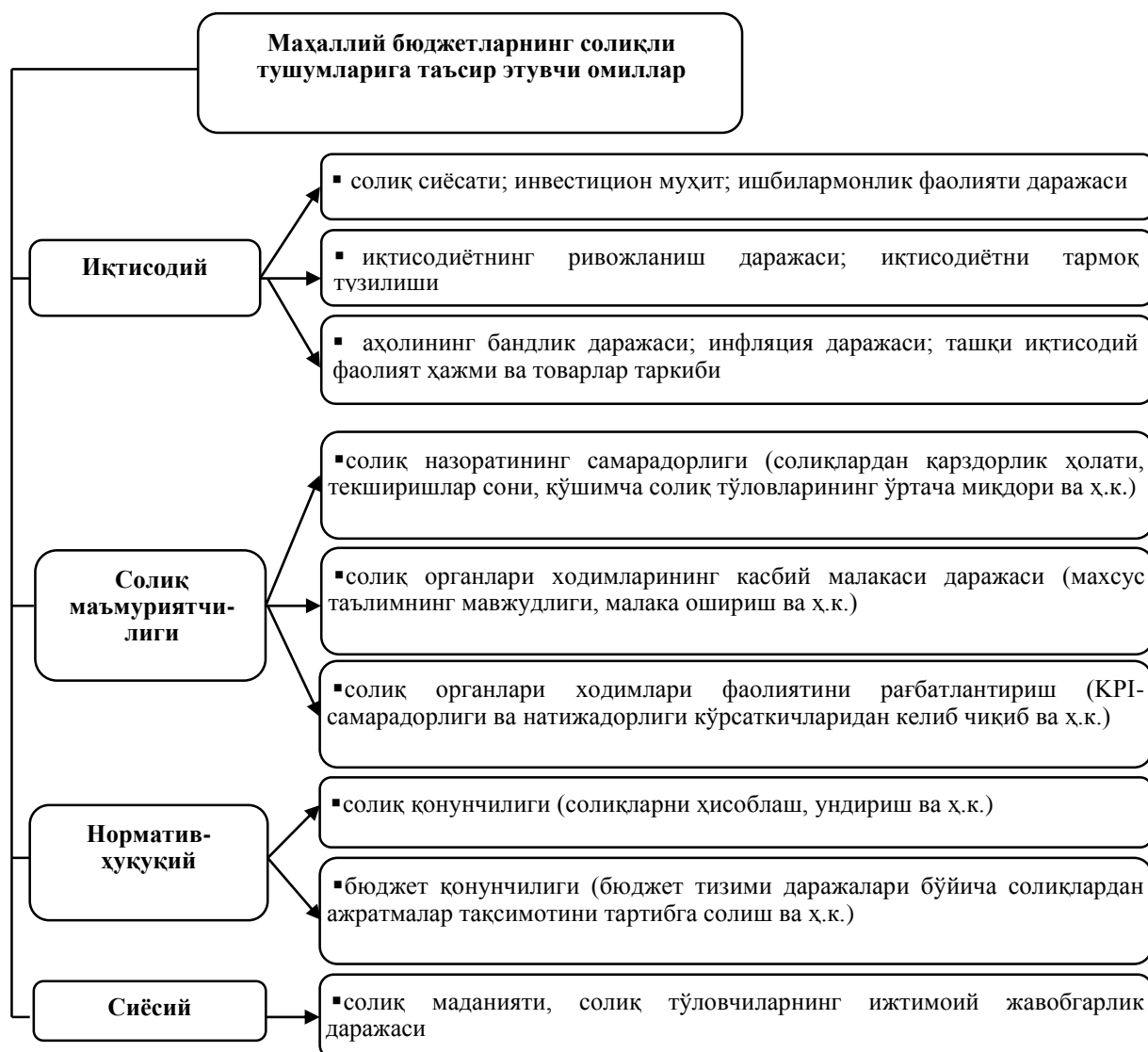
Бир вақтнинг ўзида маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадларини шакллантириш кўп омилли жараён бўлиб, бунда иқтисодий, солиқ

⁹Илмий тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

¹⁰Ўзбек тилининг изоҳли луғати. «Б» ҳарфи. 80 000 дан ортиқ сўз ва сўз бирикмаси. А.Мадвалиев таҳрири остида. – Т.: «Ўзбекистон миллий энциклопедияси» Давлат илмий нашриёти. 2008. – Б. 139.

¹¹Ўзбекистон Республикасининг Бюджет Кодекси. 2013 йил 26 декабрь. 142-модда.

маъмуриятчилиги, норматив-ҳуқуқий ва сиёсий омиллар таъсирининг ҳисобга олиниши солиқли даромадлари базасини мустаҳкамлашда муҳим рол ўйнайди (2-расм).



2-расм. Маҳаллий бюджетларнинг солиқли тушумларига таъсир этувчи омиллар¹²

Шундай қилиб, маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларининг мустаҳкамланиши солиқли даромад базаларини шакллантириш тамойилларига қатъий риоя қилинишига, айрим солиқларнинг республика ва маҳаллий бюджетлар ўртасидаги тақсмотига, солиқли тушумларга таъсир этувчи омилларга боғлиқдир.

Диссертациянинг «Ўзбекистон Республикасида маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадларини шакллантириш амалиёти» деб номланган иккинчи бобида маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромад манбалари ва таркиби тадқиқ этилган ҳамда Фарғона вилояти мисолида маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадларини шакллантириш амалиёти таҳлил қилинган.

¹²Илмий тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Таҳлиллар кўрсатишича, маҳаллий давлат ҳокимияти идораларининг уларга юклатилган вазифаларни амалга ошириши учун молиявий ресурслар билан таъминланиши солиқлар ва бюджетлараро трансферт (ўтказма)ларнинг тақсимоти жараёнида юзага келади. Бунда турли даражадаги маҳаллий давлат ҳокимияти идораларининг бюджет-солиқ манфаатлари ҳамда ҳудудлар даромадларининг тенглаштирилиши учун молиявий ресурслар (даромадлар) ўтказилишининг иқтисодий асосланганлиги ҳисобга олиниши зарур.

Давлат бюджети даромадларини, шу жумладан, маҳаллий бюджетлар даромадларини ҳам шакллантиришда солиқли даромадларнинг роли масаласини, аксарият ҳолларда, улар салмоғининг даражаси билан изоҳланишга ҳаракат қилинади. Шунга мос равишда, агар тегишли салмоқни ифодаловчи кўрсаткич даражаси қанчалик юқори бўлса, унинг роли ҳам юқори ва аксинча хулосага келинади. Ана шундай ёндашувга таянган ҳолда давлат бюджети ва маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришда солиқли даромадларнинг ролини характерловчи маълумотлар қуйидаги 1-жадвалда келтирилган.

1-жадвал

Ўзбекистон Республикасида 2016-2020 йилларда давлат бюджети ва маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришда солиқли даромадларнинг роли¹³

№	Кўрсаткичлар	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил
1.	Давлат бюджети даромадларининг умумий суммаси, млрд. сўмда	41043,5	49681,0	79099,0	112165,4	128500,0
2.	Маҳаллий бюджетлар жами даромадларининг умумий суммаси, млрд. сўмда	16304,1	18536,5	22944,8	35134,5	27689,0
3.	Маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадларининг умумий суммаси, млрд. сўмда	13211,7	16164,6	20588,2	31787,8	23988,0

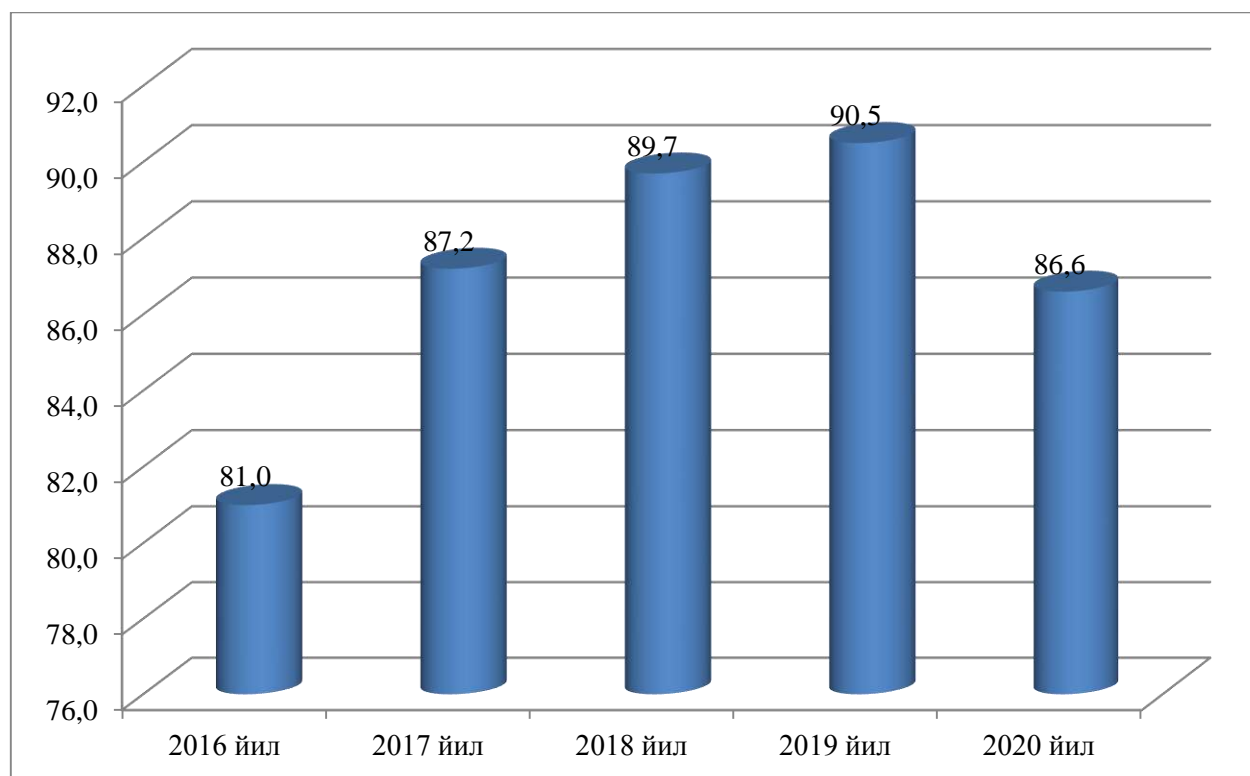
1-жадвал маълумотларини таҳлил қилиш асосида қуйидаги бир неча муҳим хулосаларни чиқариш мумкин: 2016-2020 йиллар давомида мамлакатимизда Давлат бюджети даромадларининг умумий суммаси барча омилларнинг таъсири остида (шу жумладан, инфляция, коронавирус пандемияси) 3,1 мартага ўсган бир пайтда худди шу даврда Давлат бюджети даромадларини шакллантиришда иштирок этган маҳаллий бюджетлар даромадлари умумий суммасининг ўсиш даражаси эса барча омиллар ҳисобидан (жумладан, инфляция, коронавирус пандемияси) 1,7 га тенг бўлган, холос. Маҳаллий бюджет даромадлари ўсишига мос равишда уларнинг солиқли даромадлари тегишли давр мобайнида 1,8 мартага ўсган. Таҳлил қилинган даврда Давлат бюджети даромадларининг ўсиш суръатлари маҳаллий бюджет даромадларининг ўсиш суръатларидан юқори бўлган. Бир вақтнинг ўзида маҳаллий

¹³Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

бюджетлар солиқли даромадларининг ўсиш суръатлари уларнинг жами даромадлари ўсиш суръатларидан юқори бўлиб, бундай ҳолат ҳудудлардаги ижтимоий ва иқтисодий муаммоларни ҳал этилиши нуқтаи назаридан ижобий ҳолатни намоён қилади. Аммо, 2020 йилда бошланган коронавирус пандемияси туфайли маҳаллий бюджет даромадлари, шу жумладан, солиқли даромадларида ҳам пасайиш тенденцияси кузатилди. Бироқ, давлат томонидан ўз вақтида кўрилган чора-тадбирлар¹⁴ маҳаллий бюджетларнинг барқарорлигини таъминлаш, уларнинг харажатларини мақбуллаштириш имконини берди.

Шу нарсани алоҳида қайд этиш керакки, 2016-2020 йилларда маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришда солиқли даромадларининг роли ўсиб борганлиги билан характерланади, яъни бу кўрсаткич 2016-2020 йиллар оралиғида 5,6 ф.п.га ўсган.

2016-2020 йиллар мобайнида маҳаллий бюджет жами даромадларининг ўртача 87 фоизи солиқли даромадлари эвазига шакллантирилаётганлиги, автоматик равишда, маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришнинг қолган қисми, яъни ўртача 13 фоизи солиқсиз даромадлари ҳисобидан амалга оширилаётганлигидан дарак беради (3-расм).



3-расм. Маҳаллий бюджетлар солиқли даромадларининг маҳаллий бюджетлар жами даромадларидаги салмоғи¹⁵ (фоиз ҳисобида)

¹⁴Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 15 апрелдаги ПҚ-4679-сонли «Коронавирус пандемияси даврида Ўзбекистон Республикаси давлат бюджети барқарорлигини таъминлаш ва биринчи навбатдаги тадбирларни ўз вақтида молиялаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги Қарори.

¹⁵Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

2016-2020 йиллар оралиғида маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадларини шакллантиришда жисмоний шахслардан даромад солиғи (ўртача 23,8%), қўшилган қиймат солиғи (ўртача 18,9%), акциз солиғи (ўртача 15,9%), ягона солиқ тўловидан Давлат бюджетига ажратмалар (ўртача 11,5%)нинг салмоғи юқори бўлган (2-жадвал). Аксинча, маҳаллий бюджетлар солиқли даромадларини шакллантиришда мол-мулк ва ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ ҳамда ер ости бойликларидан (норудавий) фойдаланганлик учун солиқлар роли суст даражада бўлиб, бу солиқлар ролини оширишнинг долзарб эканлигидан дарак беради. Ўз навбатида, ушбу солиқларнинг маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришдаги салмоғини ошириш ҳамда уларни бюджетга ундириш механизмини такомиллаштириш масаласи кун тартибига қўйилади.

2-жадвал

2016-2020 йилларда маҳаллий бюджетларнинг солиқли ва солиқсиз даромадлари таркиби ва уларнинг ўзгариш тенденцияси¹⁶ (%да)

Кўрсаткичлар	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил
Жами даромадлар	100	100	100	100	100
Солиқли даромадлар	81,0	87,2	89,7	90,5	86,6
Юридик шахсларнинг фойда солиғи	2,6	2,3	3,7	9,4	7,6
Жисмоний шахслардан даромад солиғи	17,2	15,4	19,8	28,7	37,9
Қўшилган қиймат солиғи	21,7	19,8	22,0	25,5	5,3
Акциз солиғи	20,1	16,6	9,9	11,4	20,0
Ягона солиқ тўловидан Давлат бюджетига ажратма	12,5	14,7	18,4	6,3	5,6
Қатъий белгиланган солиқ	6,2	6,5	5,0	2,1	1,2
Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ	1,2	1,1	0,6	1,0	2,0
Ер қаъридан фойдаланганлик учун. солиқ	0,5	0,8	0,7	0,9	2,3
Мол-мулк солиғи	7,8	13,2	12,7	7,4	8,2
Ер солиғи	7,3	6,8	7,3	7,3	10,0
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани. ривожлантириш солиғи	2,9	2,9	0,0	0,0	0,0
Солиқсиз даромадлар	19,0	12,8	10,3	9,5	13,4
Давлат божлари	16,9	23,2	27,6	32,1	26,2
Жарималар	16,9	21,9	17,8	18,7	21,3
ДАН йиғимлари	5,7	8,6	11,1	12,5	10,7
Маҳаллий йиғимлар	2,1	3,4	4,8	10,2	22,2
Бозорлардан тушадиган даромадлар	7,2	11,2	12,8	11,4	-0,2
Бошқа даромадлар	51,2	31,7	25,9	15,1	19,9

Бир вақтнинг ўзида юқоридаги жадвалларда келтирилган маълумотлар бутун Ўзбекистон бўйича олинганлиги ҳисобга олинган бўлса, масала вилоятлар мисолида кўриб чиқилиши лозим ва бунга тегишли бўлган вазиятнинг республикаимиз вилоятлари бўйича қандай эканлигини кўрсатувчи маълумотлар қуйидаги 3-жадвалда келтирилган.

¹⁶Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

2016-2020 йилларда маҳаллий бюджетлар даромадлари таркибида ҳудудлар бюджети даромадларининг салмоғи (фоиз ҳисобида) ¹⁷

№	Ҳудудлар номи	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил
1.	Андижон вилояти	6,4	6,8	7,4	7,5	7,6
2.	Бухоро вилояти	7,3	7,2	6,0	6,9	6,4
3.	Жиззах вилояти	2,9	3,9	4,1	3,5	3,8
4.	Қашқадарё вилояти	10,8	9,6	10,2	10,8	8,9
5.	Навоий вилояти	4,8	4,0	5,3	5,3	5,6
6.	Наманган вилояти	5,2	5,6	5,9	6,4	6,4
7.	Самарқанд вилояти	8,0	8,4	8,6	7,3	8,6
8.	Сурхондарё вилояти	5,0	5,6	6,0	5,3	5,8
9.	Сирдарё вилояти	2,8	3,1	3,1	2,3	2,6
10.	Тошкент шаҳри	14,3	13,2	12,2	10,7	11,4
11.	Тошкент вилояти	11,1	9,6	8,5	10,6	8,6
12.	Фарғона вилояти	10,9	11,4	8,0	10,9	9,7
13.	Хоразм вилояти	4,5	4,8	4,8	4,2	4,7
14.	Қорақалпоғистон Рес.	5,8	7,0	9,8	8,4	9,9
	Жами	100	100	100	100	100

Маҳаллий бюджетлар даромадлари таркибида ҳудудлар бюджети даромадлари салмоғининг фарқланиши (ёки юқори бўлиши ёхуд кам улушни ташкил этиши) ҳар бир маъмурий ҳудуднинг иқтисодий-инвестицион салоҳияти, тадбиркорлик фаолиятининг ривожланганлик даражаси ва бошқа омилларнинг турлича эканлигидан дарак беради.

4-жадвал

Фарғона вилоятининг туман ва шаҳар маҳаллий бюджетлари даромадларининг вилоят бюджетидаги салмоғи (фоиз ҳисобида) ¹⁸

№	Маҳаллий бюджетлар номи	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил
1.	Вилоят бюджети	48,7	43,8	75,4	36,7	65,9
2.	Фарғона шаҳри	7,0	8,3	2,9	8,8	5,5
3.	Қўқон шаҳри	6,5	7,2	2,1	7,3	4,2
4.	Қувасой шаҳри	2,5	2,8	1,0	2,7	1,8
5.	Марғилон шаҳри	3,7	4,0	1,4	4,9	2,5
6.	Олтиариқ тумани	2,1	2,1	1,2	2,8	1,5
7.	Боғдод тумани	2,6	2,5	1,3	3,4	1,2
8.	Бувайда тумани	1,5	1,6	1,3	2,4	1,2
9.	Бешариқ тумани	2,0	2,1	1,3	2,9	1,6
10.	Қува тумани	2,9	3,0	1,4	3,6	1,7
11.	Учкўприк тумани	2,1	2,2	1,2	3,2	1,6
12.	Риштон тумани	2,3	2,6	1,1	2,7	1,4
13.	Сўх тумани	0,6	0,6	0,7	0,9	0,4
14.	Тошлоқ тумани	2,5	3,3	1,0	3,6	1,7
15.	Ўзбекистон тумани	2,5	2,6	1,5	3,4	1,9
16.	Фарғона тумани	4,0	5,0	1,3	2,6	1,8
17.	Данғара тумани	2,7	2,6	1,2	2,6	1,1
18.	Фурқат тумани	0,9	0,9	0,8	1,2	0,8
19.	Ёзёвон тумани	1,3	1,2	0,9	2,1	0,9
20.	Қуштепа тумани	1,7	1,6	1,1	2,2	1,3
	Жами	100	100	100	100	100

¹⁷Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

¹⁸Фарғона вилояти молия бошқармаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

Шунингдек, маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларининг мустаҳкамлиги вилоят бюджети таркибидаги туман ва шаҳар маҳаллий бюджетларининг даромадлари ҳажмига ҳам боғлиқ бўлади. Хусусан, Фарғона вилояти маҳаллий бюджетлари таркибида вилоят бюджети даромадлари катта салмоққа эга бўлиб, таҳлил қилинган давр оралиғида жами бюджет даромадларининг ўртача 54,1 фоизини ташкил этган. Ўз навбатида, туман ва шаҳар маҳаллий бюджетларининг салмоғи эса паст даражададир (4-жадвал).

Тадқиқот натижаларидан кўринадикки, маҳаллий бюджетларнинг аксарият даромадлари маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадлари ҳисобидан шаклланади. Хусусан, 2020 йилда Фарғона вилояти маҳаллий бюджет даромадларининг 85 фоизи солиқли даромадлардан шакллантирилган. Шу нуқтаи назардан, маҳаллий бюджетлар даромадларини ошириш борасидаги тадқиқотларнинг аксариятида асосий урғу солиқли даромадларга ва уларни оширишга қаратилади. Шунинг учун куйидаги 5-жадвал маълумотлари асосида тадқиқотимиз объекти бўлмиш Фарғона вилояти мисолида маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадларига иқтисодий ўзгаришларнинг таъсирини баҳолашга имкон берувчи эконометрик таҳлилни амалга ошириш мақсадга мувофиқдир. Бунда Фарғона вилояти маҳаллий бюджети солиқли даромадларига вилоятдаги иқтисодиётда банд бўлганлар сони (БС), фаолият кўрсатувчи фаол корхоналар сони (КС) ҳамда ўзлаштирилган асосий капиталга инвестициялар ҳажмининг таъсирини баҳоловчи моделлаштиришни амалга оширамиз.

5-жадвал

Фарғона вилоятининг айрим макроиқтисодий кўрсаткичлари ва уларнинг ўзгариши¹⁹

Йиллар	Маҳаллий бюджетнинг солиқли даромадлари (СД), млрд.сўм	Иқтисодиётда бандлар сони (БС), минг нафар	Корхоналар сони (КС), дона	Асосий капиталга инвестициялар (И)
2006	267	1170,6	12 101	178
2007	406	1206,4	13 086	273
2008	445	1280,1	14 872	485
2009	678	1311,7	15 504	663
2010	811	1340,4	16 879	931
2011	921	1367,6	18 259	1 261
2012	1 067	1398,8	19 016	1 506
2013	1 217	1431,1	19 230	2 130
2014	1 389	1462,8	21 173	2 295
2015	1 530	1485,3	21 795	2 542
2016	1 601	1508,3	23 083	2 644
2017	1 878	1525,7	23 310	2 955
2018	1 595	1451,0	25 571	5 539
2019	3 533	1492,6	29 128	8 685
2020	2 013	1438,3	35 379	11 320

¹⁹Фарғона вилояти ҳокимлиги молия бошқармаси маълумотлари ва Давлат статистика кўмитасининг расмий маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

Демак, тадқиқотимизда натижавий белги маҳаллий бюджетнинг солиқли даромадларини – СД, омил белгиларини, яъни иқтисодиётда бандлар сонини – БС, корхоналар сонини – КС, асосий капиталга инвестицияни – И деб, белгилаб оламиз.

6-жадвал

2006-2020 йиллар бўйича фойдаланилган кузатувларнинг тасвирий статистикаси²⁰

Кўрсаткич	Ўртача	Медиана	Минимум	Максимум
СД	1290,0	1217,0	267,43	3532,5
БС	1391,4	1431,1	1170,6	1525,7
КС	20559	19230	12101	35379,0
И	2893,8	2130,0	178,20	11320,0
Кўрсаткич	Стандарт четланиш	Вариация	Асимметрия	Экссесс
СД	823,43	0,63830	1,2139	1,6832
БС	109,59	0,078761	-0,70181	-0,61804
КС	6223,7	0,30272	0,81135	0,29087
И	3230,9	1,1165	1,6061	1,4960

Маълумотларнинг тасвирий статистикасидан кўринадикки, мазкур тадқиқотимизда кузатувлар сони 15 тани ташкил қилади. СДнинг энг паст миқдори 267,3 млрд. сўмни, энг юқори миқдори 3532 млрд. сўмни ташкил этгани ҳолда инвестицияларнинг минимуми 178,2 млрд. сўмни, максимум миқдори эса 11320,2 млрд. сўмни ташкил этган. БСнинг минимуми 1170,6 минг нафарни, максимуми 1525,7 минг нафарни, КСнинг минимуми 12101 та, максимуми эса 35379 нафарни ташкил этган.

Таҳлилимизнинг дастлабки босқичида 5-жадвал маълумотлари асосида маҳаллий бюджетнинг солиқли даромадлари(СД)нинг бандлар сони (БС), корхоналар сони (КС) ҳамда асосий капиталга киритилган инвестиция(И)лар ҳажми билан корреляция коэффицентини аниқлаб оламиз.

7-жадвал

2006-2020 йиллар бўйича фойдаланилган кўрсаткичларнинг корреляция коэффицентлари матрицаси²¹

СД	БС	КС	И	Кўрсаткичлар
1,0000	0,7796	0,8423	0,8084	СД
	1,0000	0,7488	0,5389	БС
		1,0000	0,9526	КС
			1,0000	И

7-жадвалдан кўринадикки, солиқли даромадлар (СД)нинг бандлар сони (БС) билан корреляцияси – 0,7796 га, корхоналар сони (КС) билан корреляцияси – 0,8423 га, асосий капиталга инвестициялар ҳажми (И) билан корреляцияси – 0,8084 га тенг ва ҳар учта омил билан солиқли даромадлар кучли тўғри боғланган.

Солиқли даромадлар ҳажми (СД)нинг ўзгаришига иқтисодиётда бандлар сони (БС), корхоналар сони (КС) ва асосий капиталга инвестициялар (И) ҳажми ўзгаришларининг ўзаро боғлиқлигининг

²⁰Муаллиф ҳисоб-китоблари асосида тузилган.

²¹Муаллиф ҳисоб-китоблари асосида тузилган.

эконометрик моделини ҳосил қиламиз. Мазкур моделнинг индуктив таҳлилига кўра, юқоридаги моделнинг статистик жиҳатдан аҳамиятлилигини ифодаловчи кўрсаткич (Р-қиймат (F)) 0,05 дан кичик, шу сабабли ҳам мазкур модел статистик жиҳатдан аҳамиятли бўлиб, мустақил ўзгарувчилар (БС, КС ва И)нинг боғлиқ ўзгарувчига таъсирини кўрсатувчи коэффицентлар ҳам 0,05 дан кичик ҳамда у ҳам статистик жиҳатдан аҳамиятлидир (8-жадвал).

8-жадвал

Асосий капиталга инвестициялар ҳажми (И), иқтисодиётда бандлар сони ва (БС) корхоналар сони (КС)нинг маҳаллий бюджетнинг солиқли даромадларига таъсирининг регрессия тенгламаси

Омиллар	Коэффициент	Стандарт хатолик	t-статистика	Р-қиймат	
const	-8003,96	1186,90	-6,744	<0,0001	***
БС	10,8629	1,64846	6,590	<0,0001	***
КС	-0,383107	0,0803528	-4,768	0,0006	***
И	0,710454	0,121784	5,834	0,0001	***
Боғлиқ ўзгарувчи ўртачаси		1290,027	Стандарт оғиш		823,4286
Қолдиқлар квадратлари йиғиндиси		556546,5	Стандарт хатолик		224,9336
R-квадрат		0,941370	Мослашган R-квадрат		0,925380
F-статистика(3, 11)		58,87219	Р-қиймат (F)		4,62e-07
Логорифмик ҳақиқатга яқинлиги		-100,1950	Акаике мезони		208,3900
Шварц мезони		211,2222	Ханна-Куин мезони		208,3598
Rhopараметри		-0,292607	Дарбин-Уотсонстатистикаси		2,551665

Тузилган тенгламанинг детерминация коэффицентини (Мослашган R-квадрат) 0,9254 га тенг бўлиб, иқтисодиётда бандлар сони (БС), корхоналар сони (КС) ва асосий капиталга инвестициялар (И) миқдорлари ўзгаришлари солиқли даромадлар ҳажми ўзгаришининг 95,54 фоизини тушунтириб бера олади. Дарбин-Уотсон статистикасининг 5 фоизлик аҳамият даражасидаги статистик жадвал асосида ҳисобланганда автокорреляция бўлмаслик шarti $1,14 < DW < 3,73$ ҳисобланди. Дарбин-Уотсон статистикасининг керакли оралиқда эканлиги автокорреляция муаммосининг йўқ эканлигини англатади. Қолдиқларнинг нормал тақсимланганлиги текширилганда уларнинг нормал тақсимланганлиги маълум бўлди.

Солиқли даромадлар ҳажми (СД)нинг ўзгаришига иқтисодиётда бандлар сони (БС), корхоналар сони (КС) ва асосий капиталга инвестициялар (И) ўзгаришларининг ўзаро боғлиқлигининг эконометрик модели куйидагича²²:

$$СД = 10,8629 * БС - 0,3831 * КС + 0,7105 * И - 8003,96 + e$$

Бу ерда:

СД – маҳаллий бюджетнинг солиқли даромадлари, млрд. сўм;

БС – иқтисодиётда бандлар сони, минг нафар;

КС – корхоналар сони, та;

И – асосий капиталга киритилган инвестициялар ҳажми, млрд.сўмда;

e – ҳисобга олинмаган омиллар.

Моделга кўра БС (иқтисодиётда бандлар сони)нинг 1 минг нафарга кўпайиши (камайиши), СД (маҳаллий бюджетнинг солиқли даромади)нинг

²²Мазкур модел Гретл дастурий мажмуасида ҳисоб-китоблар натижасида олинди.

10,8629 млрд. сўмга кўпайиши (камайиши)га, КС (корхоналар сони)нинг 1 тага кўпайиши (камайиши) СД (маҳаллий бюджетнинг солиқли даромад)нинг 0,3831 млрд. сўмга камайиши (кўпайиши)га, И (асосий капиталга инвестициялар ҳажми)нинг 1 млрд. сўмга кўпайиши (камайиши) СД (маҳаллий бюджетнинг солиқли даромад)нинг 0,7105 млрд. сўмга кўпайиши (камайиши)га олиб келишини билдиради.

Модел бўйича маълумотларни таҳлил қилиш асосида қуйидаги бир неча муҳим хулосаларни чиқариш мумкин: иқтисодиётда янги иш ўринларининг яратилиши ва бандликнинг таъминланиши маҳаллий бюджет даромадларининг кўпайишига олиб келади; корхоналар сонининг кўпайиши маҳаллий бюджетнинг солиқли даромадларини бирмунча камайишига олиб келади; Фарғона вилоятига жалб қилинадиган инвестициялар ҳажмининг ошиши маҳаллий бюджет даромадларининг ошишига сезиларли даражада таъсир кўрсатади.

«Маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш масалалари» деб номланган учинчи бобда маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш билан боғлиқ муаммолар тадқиқ этилган ҳамда маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш йўллари асослаб берилган.

Тадқиқот ишининг иккинчи бобида амалга оширилган таҳлил ва тадқиқот натижалари маҳаллий бюджетларнинг молиявий ҳолати, солиқли даромадларининг шаклланиши ва солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш масаласида қуйидаги айрим жиддий муаммолар мавжудлигини кўрсатади:

биринчидан, мамлакат ҳудудларининг ижтимоий-иқтисодий тараққиётини таъминлашни молиялаштириш учун маҳаллий бюджетларнинг даромадлари етарли миқдорда эмас. 2016-2020 йиллар давомида мамлакатимизда Давлат бюджети даромадларининг умумий суммаси барча омилларнинг таъсири остида 3,1 мартага ўсган бир пайтда маҳаллий бюджетлар даромадлари умумий суммасининг ўсиш даражаси эса барча омиллар ҳисобидан 1,7 га тенг бўлган, солиқли даромадлари эса 1,8 мартага ўсган холос;

иккинчидан, маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришда мол-мулк ва ер солиқлари, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ҳамда ер ости бойликларидан (норудавий) фойдаланганлик учун солиқлар роли сезиларсиз даражада бўлиб, ҳудудлардаги мавжуд ижтимоий-иқтисодий муаммоларни ўз вақтида ва самарали ҳал этиш имконини бермайди;

учинчидан, солиқли даромадлар таркибидаги мол-мулк ва ер солиқларини ундириш жараёнида ўзига хос муаммоларнинг мавжудлиги. Масала шундаки, аҳоли бошқа солиқларга нисбатан ушбу солиқларни ўз вақтида тўлашга ҳаракат қилмайди ва бу нарса унинг ундирилиши жараёнида турли муаммоларни юзага келтириб, мазкур солиқларни ундирилиши жараёнининг такомиллашмаганлигидан далолат беради;

тўртинчидан, маҳаллий солиқларнинг маъмуриятчилиги механизмларининг самарасизлиги натижасида уларнинг йиғилувчанлик даражасининг етарли эмаслиги.

Шу муносабат билан қайд этилган солиқларнинг маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришдаги салмоғини (ҳиссасини) ошириш ҳамда уларни бюджетга ундириш механизмини такомиллаштириш, шу асосда маҳаллий давлат ҳокимияти идораларининг молиявий имкониятларини кенгайтириш, уларнинг молиявий мустақиллигини кучайтириш мақсадга мувофиқдир. Бир вақтнинг ўзида мазкур масала маҳаллий солиқларнинг миқдорларини белгилаш, айрим солиқларнинг ставкаларини ошириш, солиққа тортиш амалиётини такомиллаштириш ва солиқ тизимида пасайтирувчи коэффицентларни қўллаш тадбирларини тақозо этади.

Ана шундай тадбирларнинг биринчиси қурилиш материаллари бўйича ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқнинг миқдорларини белгиланишига тегишлидир. Тадқиқот натижалари кўрсатишича, қурилиш материаллари бўйича ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқдан тушумлар лозим даражада таъминланмаяпти. Бунинг асосий сабабларидан бири бўлиб, ушбу солиқ тури бўйича адвалор²³ ставка белгиланганлигидир. Жумладан, агар тўловчи қазилма қийматини кам қилиб кўрсатса, қонунчиликда унга лозим даражадаги солиқ суммасини ҳисоблашнинг имкони йўқ. Қолаверса, республикада ханузгача маркшейдерлик хизматининг етарли даражада ривожланмаганлиги бу турдаги солиқларга оид жараёнларни чуқур таҳлил қилиш имконини бермайди. Шу муносабат билан қурилиш материаллари бўйича ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқнинг энг кам миқдорларини белгилаш орқали маҳаллий бюджет даромадларини ошириш мақсадга мувофиқдир. Мазкур солиқнинг маҳаллий бюджетлар даромадларига ижобий таъсирини қуйидаги 9-жадвал орқали ифодалаймиз.

9-жадвал

Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқнинг маҳаллий бюджет даромадларига таъсири²⁴ (млрд. сўмда)

Йўналишлар	Олдинги тартиб бўйича	Таклиф этилган тартиб бўйича	Фарқи (+; -)
Қурилиш майда тошлар	13,2	31,0	17,8
Қурилиш кумлари	13,0	29,0	16,0
Гишт-черепица ҳом ашёси	13,0	26,0	13,0
Оҳактош-чиғаноқ	3,0	7,3	4,3
Мармар ушоғи	1,1	3,2	2,1
Табий безактошдан блоклар	0,9	2,3	1,4
Гипс тоши, гипс ва ангидрид, ганч	0,6	1,2	0,6
Арраланадиган, харсанг тош ва шағал учун тошлар	0,5	0,8	0,3
Жами	45,3	100,8	55,5

Жадвалдан кўринадикки, 2020 йилда ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ бўйича тушумлар амалдаги тартибга нисбатан 55,5 млрд. сўмга ошган.

Маҳаллий бюджетлар даромад базаларини мустаҳкамлашга қаратилган тадбирларнинг иккинчиси айрим солиқларнинг ставкасини ошириш

²³ (лот. ad valorem – қийматга кўра) – товар қийматига мувофиқ ундириладиган ставка.

²⁴Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган (2020 йил 1 январдан Солиқ кодексига киритилган тегишли ўзгаришлар билан).

хисобланади. Ана шундай солиқлардан бири алкоголь маҳсулотлари ишлаб чиқарувчиларга нисбатан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ хисобланади. Маълумки, сув ресурслари солиғининг асосий мақсади – ресурслардан самарали ва оқилона фойдаланишдир. Шунингдек, солиқ солишнинг умумий назарияларига кўра, бир-бирига яқин категория тўловчиларнинг солиқ юки яқин (адекват) бўлиши керак. Амалда алкогольсиз ичимликлар учун сув солиғи юқори ставкада бўлиб, алкогольли ичимликлар учун жуда паст ставка белгиланган эди. Маҳаллий бюджетлар даромадларини ошириш мақсадида алкоголь корхоналари фойдаланадиган сувни ҳам юқори ставкада тўлаш мақсадга мувофиқдир. Ушбу таклифнинг «лузер»лари – алкоголь ишлаб чиқарувчи корхоналар – жамиятда уларни қўллаб-қувватловчилар нисбатан камроқ – алкоголь маҳсулотларини солиқ юки баланд бўлишини тарафдорлари кўп. «Виннер»лар эса – маҳаллий бюджет ҳамда алкогольсиз ичимликлар ишлаб чиқарувчи корхоналардир (солиқ юки уларга тенглашади).

Алкоголь маҳсулотлари ишлаб чиқарувчиларга нисбатан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкаси оширилишининг (алкогольсиз ичимликлар учун белгиланган ставкаларни қўллаш) маҳаллий бюджетлар даромадига ижобий таъсири куйидаги 10-жадвалда кўрсатилган. Таклиф этилган тартиб бўйича 2020 йилда алкоголь маҳсулотлари ишлаб чиқарувчиларга нисбатан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкасининг оширилиши маҳаллий бюджетларга кўшимча равишда 23,3 млрд. сўм миқдоридан маблағ келиб тушиши таъминланган.

10-жадвал

Алкоголь маҳсулотлари ишлаб чиқарувчиларга нисбатан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкаси оширилишининг маҳаллий бюджетлар даромадига таъсири²⁵ (млрд. сўмда)

№	Худудлар	Олдинги тартиб бўйича	Таклиф этилган тартиб бўйича	Фарқи (+; -)
1.	Қорақалпоғистон Республикаси	0,3	0,5	0,2
2.	Андижон вилояти	0,7	1,1	0,4
3.	Бухоро вилояти	1,1	1,7	0,6
4.	Жиззах вилояти	х	х	х
5.	Қашқадарё вилояти	2,8	4,2	1,4
6.	Навоий вилояти	0,5	1,9	1,4
7.	Наманган вилояти	1,3	2,1	0,8
8.	Самарқанд вилояти	1,6	2,4	0,8
9.	Сурхондарё вилояти	0,6	1,0	0,4
10.	Сирдарё вилояти	0,2	0,4	0,2
11.	Тошкент вилояти	22,8	33,7	10,9
12.	Фарғона вилояти	3,9	5,9	2,0
13.	Хоразм вилояти	1,1	1,7	0,6
14.	Тошкент шаҳри	8,7	12,4	3,7
	Жами	45,7	69,0	23,3

²⁵Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган (2020 йил 1 январдан Солиқ кодексига киритилган тегишли ўзгартиришлар билан).

Шу муносабат билан алкоголь маҳсулотлари ишлаб чиқарувчиларга нисбатан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкасини оширишни (алкоголсиз ичимликлар учун белгиланган ставкаларни қўллаш) амалиётга жорий қилиш зарур.

Маҳаллий бюджетлар даромад базаларини мустаҳкамлашга қаратилган тадбирларнинг учинчиси мол-мулк солиғига дахлдордир. Илгари бинолар амортизация қилиб бўлинганидан сўнг мол-мулк солиғига тортилмасди. Лекин амалиётда ушбу мулклар даромад предмети ҳисобланади, яъни ундан фойдаланиш орқали даромад топилади, реализация қилинса ҳам даромад келтиради. Биноларнинг амортизация қилиб бўлинганидан сўнг мол-мулк солиғига тортилмаслиги янги бино сотиб олиб, тадбиркорлик фаолиятини юритаётганлар билан эски бинода фаолият юритаётган тадбиркорлар ўртасида рақобатнинг бузилишига ҳам олиб келади. Шу муносабат билан тўлиқ амортизацияланган биноларни қайта баҳоланган (бозор) қиймати асосида солиққа тортишни амалиётга жорий қилиш мақсадга мувофиқдир. Тўлиқ амортизацияланган биноларни қайта баҳоланган (бозор) қиймати асосида солиққа тортилиши маҳаллий бюджетлар даромадларининг кўпайишига олиб келади. Буни қуйидаги 11-жадвал маълумотлари ҳам тасдиқлайди. Таклиф этилган тартиб бўйича 2020 йилда тўлиқ амортизацияланган биноларни қайта баҳоланган (бозор) қиймати асосида солиққа тортилиши натижасида маҳаллий бюджетларга қўшимча равишда 35796 млрд. сўм миқдоридаги маблағлар келиб тушиши таъминланган. Бундай тартиб кўплаб хорижий мамлакатлар тажрибаларида ҳам мавжуд.

11-жадвал

Тўлиқ амортизацияланган биноларни қайта баҳоланган (бозор) қиймати асосида солиққа тортилишининг маҳаллий бюджетлар даромадига таъсири²⁶

№	Худудлар	Биноларни қайта баҳоланган ҳисобига қўшимча даромад миқдори, млрд. сўмда
1.	Қорақалпоғистон Республикаси	2 909,2
2.	Андижон вилояти	2 766,7
3.	Бухоро вилояти	2 384,5
4.	Жиззах вилояти	1 715,8
5.	Қашқадарё вилояти	2 948,3
6.	Навоний вилояти	1 019,2
7.	Наманган вилояти	2 716,1
8.	Самарқанд вилояти	3 292,9
9.	Сурхондарё вилояти	2 703,1
10.	Сирдарё вилояти	891,1
11.	Тошкент вилояти	3 279,8
12.	Фарғона вилояти	3 184,7
13.	Хоразм вилояти	2 188,4
14.	Тошкент шаҳри	3 796,6
	Жами	35 796,3

²⁶Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган (2020 йил 1 январдан Солиқ кодексига киритилган тегишли ўзгаришлар билан).

Солиққа тортиш тизимида пасайтирувчи коэффициентларни қўллаш маҳаллий бюджетлар даромад базаларини мустаҳкамлаш тадбирларининг тўртинчиси ҳисобланади. Жумладан, мол-мулк солиғи ва ер солиғи базалари таркибига темир йўллар, магистраль қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, консервация қилинган кўчмас мулк объектларининг киритилиши ва улар учун пасайтирувчи коэффициентларнинг қўлланилиши маҳаллий бюджетлар даромадларининг кўпайишига хизмат қилади. Буни қуйидаги 12-жадвал маълумотларидан кўриш мумкин.

12-жадвал

Мол-мулк ва ер солиғи базалари таркибига темир йўллар, магистраль қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, консервация қилинган кўчмас мулк объектларини киритиш ва улар учун пасайтирувчи коэффициентларни қўллашнинг маҳаллий бюджетлар даромадига таъсири²⁷

№	Йўналишлар	Қўшимча даромад миқдори, млрд. сўмда
1.	Темир йўллар	33,1
2.	Алоқа ва электр узатиш линиялари	18,6
3.	Магистраль қувурлар	3,2
4.	Консервация қилинган кўчмас мулк	1,2
Жами		56,1

Маҳаллий бюджетлар даромадларини оширишга қаратилган ушбу тадбирларнинг самарали ижроси яқин келажакда уларнинг солиқли даромад базаларининг мустаҳкамланишига имкон яратади.

ХУЛОСА

Маҳаллий бюджетлар даромад базаларини мустаҳкамлаш масалаларига бағишланган илмий-тадқиқот ишини амалга ошириш натижасида бир неча хулосаларга келинди, илмий ва амалий жиҳатдан асосланган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилди. Улар қуйидагилардан иборат:

1. Маҳаллий бюджетлар вилоят, туман ва шаҳар бюджетларини ўзида ифода этиб, унинг маблағлари маҳаллий давлат ҳокимияти идоралари томонидан худудларни ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш, маҳаллий аҳамиятга доир турли ижтимоий-иқтисодий вазифаларни ҳал этиш, маҳаллий бюджетга қарашли корхона, ташкилот ва муассасалар фаолиятини молиялаштириш, аҳолини ижтимоий ҳимоя қилиш, бунёдкорлик ва ободонлаштириш каби ишларни амалга ошириш (молиялаштириш) учун йўналтирилади. Бу каби ҳаётий муҳим ижтимоий-иқтисодий вазифаларнинг ўз вақтида амалга оширилиши, уларнинг молиявий асосига бориб тақалади. Маҳаллий бюджетлар даромадларининг асосий қисми солиқлардан шакллантирилишини ҳисобга оладиган бўлсак, маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадларининг барқарорлиги ва мустаҳкамлиги юқорида қайд этилган вазифаларнинг бажарилишида ҳал қилувчи рол ўйнайди.

²⁷Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

2. Маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадларини шакллантириш жараёни маълум бир принципларга таянмоғи лозим. Уларнинг энг муҳимлари куйидагилардан иборат: солиқлар уларни тўловчилар ўртасида адолатли тақсимланиши; давлат учун солиқларнинг ундирилиши иложи борича арзонроқ бўлиши; солиқларнинг бюджетга олиниши мамлакат миллий бойлиги манбаларининг тугашига олиб келмаслиги; солиқларнинг ундирилиш жараёни хусусий секторни сиқиб чиқармаслиги керак.

3. Маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришда солиқли даромадларнинг роли масаласини, кўпчилик ҳолларда, улар салмоғининг даражаси билан изоҳлашга ҳаракат қилинади. Шунга мос равишда, агар тегишли салмоқни ифодаловчи кўрсаткич юқори бўлса, роли юқори ва аксинча, паст бўлса, роли ҳам ҳал қилувчи аҳамиятга эга эмас деган хулосага келинади. Бизнинг фикримизча, бундай ёндашув бир ёклама характерга эга бўлиб, маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришда солиқли даромадлар ролини тўлиқ кўрсатиб беролмайди.

4. Мамлакат ҳудудларининг ижтимоий-иқтисодий ривожланишини таъминлаш учун маҳаллий бюджетларнинг даромадлари етарли миқдорда эмас. Даромадларни шакллантиришда мол-мулк ва ер солиқлари, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ҳамда ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқларнинг роли сезиларсиз даражада бўлиб, ҳудудлардаги мавжуд ижтимоий-иқтисодий муаммоларни ўз вақтида ва ижобий ҳал этиш имконини бермайди. Шу муносабат билан қайд этилган солиқларнинг маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришдаги салмоғини (ҳиссасини) ошириш ҳамда уларни бюджетга ундириш механизмини такомиллаштириш, шу асосда маҳаллий давлат ҳокимияти идораларининг молиявий имкониятларини кенгайтириш, уларнинг молиявий мустақиллигини кучайтириш мақсадга мувофиқдир.

5. Маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш масаласи маҳаллий солиқларнинг миқдорларини белгилаш, айрим солиқларнинг ставкаларини ошириш, солиққа тортиш амалиётини такомиллаштириш ва солиқ тизимида пасайтирувчи коэффицентларни қўллаш тадбирларини тақозо этади.

6. Фарғона вилояти маҳаллий бюджетининг солиқли даромадлар ҳажмининг ўзгаришига иқтисодиётда бандлар сони, корхоналар сони ва асосий капиталга инвестициялар ҳажми ўзгаришларининг ўзаро боғлиқлигининг эконометрик модели натижалари кўрсатишича: иқтисодиётда янги иш ўринларининг яратилиши ва бандликнинг таъминланиши маҳаллий бюджет даромадларининг кўпайишига олиб келади; корхоналар сонининг кўпайиши маҳаллий бюджетнинг солиқли даромадларини бирмунча камайишига олиб келади; вилоятга жалб қилинадиган инвестициялар ҳажмининг ошиши маҳаллий бюджет даромадларининг ошишига сезиларли даражада таъсир кўрсатади.

7. Таҳлил натижаларига кўра, маҳаллий бюджетлар даромадлари таркибида солиқли даромадлари салмоғи юқори бўлиб, ушбу даромад базаларининг янада мустаҳкамланиши ҳудудларни ижтимоий-иқтисодий жиҳатдан ҳар томонлама ривожлантирилишига, тегишли ҳудуд аҳолиси манфаатларининг таъминланишига, уларнинг ҳаёти ва турмуш даражасининг янада яхшиланишига, ҳудуддаги моддий ресурслардан оқилона фойдаланилишига, ҳудудларда ижтимоий ва иқтисодий ислохотларнинг изчил ва самарали ижросининг таъминланишига, маҳаллий давлат ҳокимият идоралари ваколатларининг кенгайтирилишига имкон яратади.

8. Маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромад базаларини мустаҳкамлашда мақсадида, хусусан, амалиётда қуйидаги илмий таклиф ва амалий тавсиялар муҳим аҳамият касб этади:

маҳаллий бюджетлар даромадларини мустаҳкамлаш ҳамда солиқ солишнинг адолатлилик тамойилини таъминлашда қурилиш материаллари бўйича ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқнинг энг кам миқдорларини белгилаш орқали маҳаллий бюджет даромадларини ошириш зарур;

маҳаллий бюджетларнинг молиявий барқарорлигини таъминлаш мақсадида алкоголь маҳсулотлари ишлаб чиқарувчиларга нисбатан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкасини ошириш (алкоголсиз ичимликлар учун белгиланган ставкаларни қўллаш) керак;

тўлиқ амортизацияланган биноларни қайта баҳоланган (бозор) қиймати асосида солиққа тортишни амалиётга жорий қилиш лозим;

маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш мақсадида мол-мулк солиғи ва ер солиғи базалари таркибига темир йўллар, магистраль қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, консервация қилинган кўчмас мулк объектларини киритиш ва улар учун пасайтирувчи коэффициентларни қўллаш мақсадга мувофиқдир.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТ**

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

СОАТОВА НОДИРА БОБОХАНОВНА

**СПОСОБЫ УКРЕПЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДОХОДНОЙ БАЗЫ
МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

Диссертации доктора философии по экономическим наукам (Doctor of Philosophy)

город Ташкент - 2021 год

Тема докторской диссертации по философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан: № В2020.4.PhD / Iqt1228.

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

Автореферат диссертации размещен на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме) на веб-странице Ученого совета (www.tfi.uz) и информационно-познавательном портале «Зиёнет» (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель:

Кузиева Наргиза Рамазановна,
доктор экономических наук, профессор

Официальные рецензенты:

Джураев Абдугаффар Сафарович,
доктор экономических наук, профессор

Усманов Кахрамонжон Акбаралиевич,
доктор философии по экономическим наукам (PhD)

Ведущая организация:

Ташкентский городской филиал Российского
экономического университета им. Г.В.Плеханова

Защита диссертации состоится на заседании Ученого совета при Ташкентском финансовом институте DSc.03 / 30.12.2019.I.17.01 в 2021 году «5» ноября часов 19⁰⁰.
(Адрес: 100000, город Ташкент, улица Амира Темура, д. 60-А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.)

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрирован под номером 225). Адрес: 100000, Ташкент, улица Амира Темура, дом 60-А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26. info@tfi.uz

Автореферат диссертации будет роздан 2021 «25» 10.
(Протокол реестра № 44 от 2021 г. «25» 10).



Т.З.Тешабоев
Председатель Ученого совета по
присуждению ученой степени, доктор
экономических наук, профессор

Ф.К.Холмаматов
Научный секретарь Ученого совета по
присуждению научной степени, доктор
экономических наук по (PhD), доцент

И.Н.Кузиев
Председатель научного семинара при
Ученом совете по присуждению ученой
степени, доктор философии по по
экономическим наукам, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация к диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Мировой опыт показывает, что одним из важных направлений развития налогово-бюджетной системы является усиление финансовой независимости местных бюджетов. Этот вопрос в первую очередь связан со стабильностью их доходной налоговой базы, в том числе твердых налоговых поступлений. В свою очередь, местные бюджеты обеспечивают стабильность базы налоговых поступлений, во-первых, в создании благоприятных условий для социально-экономического развития регионов страны и интересов населения региона, для улучшения их жизни, уровня благосостояния, а во-вторых, создают возможность рационального использования природных ресурсов региона, производственного и трудового потенциала и расширения полномочий местных органов государственной власти. В большинстве «развитых и развивающихся страна доходны местных бюджетов составляют значительную долю в структуре доходов Государственного бюджета. В частности, этот показатель составляет 30% в Японии, 33% в Великобритании, 34% в Австрии, 38% во Франции, 39% в Португалии, 58% в Норвегии и 60% в Люксембурге»¹. А это оказывает свое положительное влияние на развитие мировой экономики.

В международной практике проводятся масштабные научные исследования по укреплению налоговой базы местных бюджетов. В научных исследованиях вопросы международной налоговой практики, обеспечение стабильности базы налоговых поступлений, дальнейшее совершенствование существующей инфраструктуры, создание новых рабочих мест, оказание социальных услуг населению, повышение качества исследований решаются через местные бюджеты. В международной практике налоговые реформы, ориентированные на результат, демонстрируют согласованность фискальной политики. Этот аспект свидетельствует о необходимости практического изучения влияния налогов на доходы местных бюджетов посредством комплексного исследования, основанного на результатах, на национальном и международном уровнях.

В Узбекистане проводятся масштабные реформы на основе концепции совершенствования налоговой политики по упрощению налогового законодательства, резкому снижению налоговой нагрузки, укреплению доходной базы соответствующих бюджетов за счет улучшения охвата объектов налогообложения и увеличения собираемости налогов. Укрепление налоговой базы местных бюджетов за счет реализации налогово-бюджетной политики и расширения масштабов модернизации и диверсификации экономики регионов, ускоренного развития относительно слабо развитых районов и городов, в первую очередь за счет увеличения промышленного и экспортного потенциала, промышленности и сферы услуг призваны, самое

¹<https://internationalwealth.info/tax-planning/nalogi-v-2020-godu-analiz-fiskalnoj-politiki-v-raznyh-stranah>.

главное, сократить количество зависимых от субсидий районов и городов, укрепить доходную базу местных бюджетов за счет устойчивого развития. Действительно, «за счет снижения налогового бремени, применяя простую и стабильную налоговую систему, мы можем повысить конкурентоспособность нашей экономики, создать всеобъемлющую среду для предпринимателей и инвесторов»². В целях дальнейшего совершенствования налоговой системы в стране поставлены задачи «продолжить политику снижения налоговой нагрузки и упрощения налоговой системы, улучшения налогового администрирования и расширения соответствующих льгот»³. Решение этих задач играет важную роль в укреплении налоговой базы местных бюджетов и определяет актуальность темы диссертации.

Данное диссертационное исследование в определенной степени послужит реализации указов Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», от 7 июня 2017 года № УП-5075 «О мерах по расширению полномочий органов государственной власти на местах в формировании местных бюджетов», постановлений Президента от 7 июня 2017 года № ПП-3042 «О расширении полномочий органов государственной власти на местах и повышении ответственности за формирования доходов местных бюджетов», от 30 декабря 2019 года № ПП-4555 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год», а также других задач, установленных в нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

Связь исследования с основными приоритетными направлениями развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и техники республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Теоретические и практические аспекты бюджетной системы и межбюджетных отношений, обеспечение финансовой устойчивости местных бюджетов, формирование их доходной части, укрепление налоговой базы, взгляды на теоретические основы налогообложения свой вклад в развитие теории налогообложения внесли современные российские ученые-экономисты А.Бабич, В.Виноградов, Е.В.Орлова, Ю.С.Долгановова, Н.А.Истомина, Н.В.Покровская, Г.Б.Поляк, Н.В.Салина⁴.

²Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису. Газета «Халк сўзи», от 29 декабря 2018 года.

³Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УК-4947 «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан».

⁴ Бабич А.М и др. Государственные и муниципальные финансы. Учебник. – М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2012. – 703 с.; Виноградов В. Местный бюджет. Монография. – М.: Лаборатория книги. 2010. – 168 с.; Орлова Е.В. Формирование и реализация механизма обеспечения финансово-бюджетной состоятельности муниципальных образований. Автор. дисс. на соис. уч. ст. к.э.н. – Иркутск: Байкальский государственный университет. 2018. – 24 с.; Долгановой Ю.С., Истоминой Н.А. Бюджетная система Российской Федерации: учебник. – Екатеринбург: Урал. ун-та, 2019. – 356 с.; Покровская Н.В. Налоги в доходах местных бюджетов стран ОЭСР. Ж. Налоговая политика государства № 3/2014 – С. 33-37.; Поляк Г.Б. Бюджетная система России [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по

Узбекские ученые М.Алимардонов, А.Вахобов, Х.Жамолов, Э.Гадоев, Ш.Гатаулин, Т.Маликов, Н.Хайдаров, О.Олимжонов, А.Жўраев, А.Маманазаров, Ш.Тошматов, Б.Тошмуродова, Қ.Яхъеев, Н.Қўзиева, Б.Абибуллаев, Ж.Есмурзаев, С.Жубаев, А.Маманазаров, А.Суванов, Қ.Тожибоева, Х.Қобулов, Х.Қурбонов, А.Хайридинов, А.Исламкулов, У.Ўроқов⁵.

Хотя научные исследования вышеперечисленных авторов более или менее связаны с темой, выбранной в качестве исследования, ни один из них не определил и не изучил пути укрепления налоговой базы местных бюджетов как объекта исследования.

Связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, в котором была выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в рамках научно-исследовательского плана Ташкентского финансового института по теме «Научные основы координации финансовой, банковской и учетной систем в условиях модернизации экономики».

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по укреплению налоговой базы местных бюджетов.

Задачи исследования заключаются в следующем:

изучение теоретических основ налоговых доходов местных бюджетов;

экономическим специальностям. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 703 с.; Поляк. Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник и практикум. -2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2015. – 474 с.; Салина Н.В. Налоговые доходы местных бюджетов Российской Федерации. Автор. дисс. на соис. уч. ст. к.э.н. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет. 2018. – 21 с.;

⁵Алимардонов М., Тухсанов Қ. Солиқлар назарияси. – Т.: Адабиёт, 2005. – 209 б.; Вахобов А., Жамолов Х. Сogласование межбюджетных отношений. – Т.: Молия, 2002. – 239 с.; Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 1996. – 128 б.; Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСҚ, 1996. – 241 б.; Маликов Т., Хайдаров Н. Бюджет даромадлари ва харажатлари. – Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2007. – 245 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молия. – Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2019. – 800 б.; Жўраев А. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари. – Т.: Фан, 2004. – 242 б.; Маманазаров А. Маҳаллий бюджет ва солиқ. Монография. – Т.: Marifat-madadkor, 2001. – 120 б.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқларнинг роли: Монография. – Т.: «Фан ва технологиялар», 2008. – 204 б.; Тошмуродова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Яхъеев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003. – 247 б.; Қўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. – Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Абибуллаев Б. Бюджет даромадларини шакллантиришда маҳаллий солиқлар ролини ошириш масалалари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2009. – 137 б.; Есмурзаев Ж. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида маҳаллий солиқлар ва йиғимларни ундириш механизмини такомиллаштириш (Қорақалпоғистон Республикаси мисолида): И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2007. – 20 б.; Жубаев С. Проблемы формирования местных бюджетов: Автор. дисс. канд. экон. наук.–Т.: 2004. – 20 с.; Маманазаров А. Маҳаллий бюджетларни барқарорлаштиришда солиқларнинг ролини ошириш масалалари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2002. – 22 б.; Суванов А. Маҳаллий бюджетлар ижроси самарадорлигини ошириш йўналишлари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2005. – 18 б. Тожибоева Қ. Пути формирования и совершенствования доходной и расходной частей местных бюджетов Республики Каракалпакстан. Автор. дисс. ...канд. экон. наук. – Т.: 2004. – 22 с.; Қобулов Х. Худудий иқтисодиёт ва маҳаллий бюджетлар имкониятларини ошириш йўналишлари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2006. – 129 б.; Қурбонов Х. Бюджетлараро муносабатларни такомиллаштириш: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2010. – 146 б.; Хайридинов А. Маҳаллий бюджетлар даромад базаларининг барқарорлигини таъминлаш йўллари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2009. – 22 б.; Исламкулов А. Маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришда солиқ потенциалидан фойдаланиш масалалари // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар. №2. март-апрель, 2017. Ўроқов У. Маҳаллий бюджетлар мустақиллигини оширишни такомиллаштириш йўллари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2020. – 25 б.

обосновать роль и значение налоговых поступлений в обеспечении социально-экономического развития регионов;

изучить структуру налоговых доходов местных бюджетов и выявить соответствующие тенденции;

роль налоговых доходов в формировании доходов местного бюджета и определение причин существующих проблем в этой системе;

определение основных направлений повышения роли налоговых доходов в формировании доходов местных бюджетов и научно-практическое их обоснование;

изучение передового опыта зарубежных стран по налоговым доходам местных бюджетов и обоснование их применения в практике Узбекистана;

разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на увеличение доли налоговых доходов местных бюджетов и укрепление налоговой базы.

Объектом исследования является процесс формирования налоговых доходов местных бюджетов, в том числе местного бюджета Ферганской области.

Методы исследования. В диссертации используются такие методы, как абстрактно-логическое мышление, обобщение, группировка, индукция и дедукция, сравнительный анализ, эконометрический анализ, анализ и синтез.

Научная новизна исследования:

предлагается увеличить доходы местного бюджета за счет введения минимальных ставок налога на пользование недрами для строительных материалов;

обосновано увеличение ставки налога за пользование водными ресурсами для производителей алкогольных напитков (применение фиксированных ставок для безалкогольных напитков);

предложен механизм налогообложения зданий, прошедших полную амортизацию, по переоцененной (рыночной) стоимости;

при укреплении налоговой базы местных бюджетов предлагается включить железные дороги, магистральные трубопроводы, линии связи и электропередач, законсервированные объекты недвижимости в состав базы налога на имущество и земельного налога и применить к ним понижающие коэффициенты.

Практические результаты исследования:

дано усовершенствованное авторское определение понятия «укрепление налоговой базы местных бюджетов»;

определены принципы формирования налоговой базы местных бюджетов;

структура налоговых доходов местных бюджетов классифицируется и описывается в соответствии с характеристикой факторов, влияющих на налоговые поступления;

проанализирована практика формирования местных бюджетов за счет налоговых поступлений и выявлены тенденции, связанные с ней;

сформированы важные научные выводы о распределении налоговых доходов между республиканским и местными бюджетами;

научно и практически обоснована корреляционная зависимость налоговых доходов местных бюджетов от количества занятых, количества предприятий и объема инвестиций в основной капитал;

обоснована возможность передачи отдельных видов налогов в распоряжение местных бюджетов с целью усиления их налоговой базы;

на основе передового международного опыта разработаны предложения и рекомендации по обеспечению финансовой устойчивости местных бюджетов и укреплению их налоговой базы.

Достоверность результатов исследования определяется тем, что используемые в исследовании подходы и методы основаны на официальных источниках, выводы, предложения и рекомендации внедрены в практику, использованы конкретные нормативные акты, отчеты различных международных организаций, соответствующих агентств и ведомств, Министерства финансов, Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан, а также официальные статистические данные налогового управления Ферганской области.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов диссертации определяется тем, что они могут быть широко использованы в специальных, независимых научных исследованиях, направленных на укрепление налоговой базы местных бюджетов.

Практическая значимость диссертации заключается в том, что разработанные в ходе исследования научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы при разработке научных концепций, законов, нормативных актов, направленных на обеспечение финансовой устойчивости местных бюджетов, совершенствование их нормативно-правовой базы для укрепления налоговой базы. Материалы диссертации могут быть использованы в процессе совершенствования и преподавания учебных дисциплин «Государственный бюджет» и «Местные бюджеты» в высших учебных заведениях.

Внедрение результатов исследования. На основании полученных научных результатов по укреплению налоговой базы местных бюджетов:

в целях усиления доходов местного бюджета и обеспечения принципа справедливого налогообложения предложение об увеличении доходов местного бюджета путем установления ставок минимальных налогов на недропользование для строительных материалов нашло свое отражение в новом Налоговом кодексе Республики Узбекистан (справка Министерства финансов Республики Узбекистан от 27 ноября 2020 года 06/04-02-01-32-2850). В результате практической реализации этого предложения в январе-

сентябре 2020 года в местные бюджеты поступило 100,8 млрд. сумов. Обеспечено поступление средств в 1,5 раза больше по сравнению с действующей практикой;

в целях обеспечения финансовой устойчивости местных бюджетов предложение о повышении ставки налога на использование водных ресурсов для производителей алкогольной продукции (применение фиксированных ставок для безалкогольных напитков) отражено в Законе Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год» (справка Министерства финансов от 27 ноября 2020 года № 06/04-02-01-). На основании данного предложения в январе-сентябре 2020 года в обеспечено поступление в местные бюджеты дополнительно 23,3 млрд. сумов;

предложение о введении налогообложения по переоцененной (рыночной) стоимости полностью амортизированных зданий отражено в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан (справка Министерства финансов Республики Узбекистан от 27 ноября 2020 года № 06/04-02-01-32-2850). В результате в январе-сентябре 2020 года обеспечено дополнительное поступление денежных средств в местные бюджеты в размере 35,8 млрд. сумов;

в целях усиления налоговой базы местных бюджетов в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан отражено предложение о включении железных дорог, магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередач, законсервированного недвижимого имущества в структуру налога на имущество и земельного налога и применения понижающих коэффициентов для них (справка Министерства финансов Республики Узбекистан от 27 ноября 2020 года № 06/04-02-01-32-2850). В результате внедрения в практику этого предложения в январе-сентябре 2020 года в местные бюджеты дополнительно поступили денежные средства в размере 56,1 млрд. сумов.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования обсуждались на 8 научно-практических конференциях, в том числе на 2 национальных и 6 международных.

Публикация результатов исследования. Всего по теме диссертации подготовлено 14 научных работ, в том числе 6 научных статей в научных изданиях, рекомендованных к публикации основных научных результатов докторских диссертаций ВАК Республики Узбекистан, из них 4 в национальных и 2 в зарубежных журналах, опубликованы тезисы докладов на 8 научно-практических конференциях.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Общий объем диссертации составляет 120 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении диссертации обоснована актуальность и необходимость темы, показана соответствие исследования приоритетам науки и технологий и его связь с исследовательскими планами вуза, в котором выполнялась диссертация, раскрыта степень изученности проблемы, научная новизна и практические результаты исследования, достоверность, научная и практическая значимость результатов исследования, их внедрение, апробация, публикация, а также приведены сведения о структуре и объеме диссертации.

В первой главе диссертации, озаглавленной **«Научно-теоретические и правовые основы укрепления налоговой базы местных бюджетов»**, исследуются теоретические основы налоговых доходов местных бюджетов, обоснованы роль и значение налоговых доходов в социально-экономическом развитии регионов, принципы формирования налоговых доходов, структура налоговых доходов местных бюджетов классифицируется и описывается в соответствии с характеристикой факторов, влияющих на налоговые поступления.

Для проведения исследовательской работы по укреплению налоговой базы местных бюджетов, на наш взгляд, целесообразно, прежде всего, прояснить несколько теоретических вопросов, связанных с этим процессом. Одним из таких вопросов является определение характера усиления налоговой базы местных бюджетов. Это понятие состоит из многогранных и сложных экономических категорий, а его экономическая сущность состоит из совокупности понятий, выраженных в следующей последовательности слов и словосочетаний: «местный бюджет», «базы налоговых доходов местных бюджетов», «укрепление доходной базы местных бюджетов».

Поскольку содержание местных бюджетов в достаточной степени отражено в недавно опубликованной экономической литературе⁶, защищенных диссертациях⁷ и действующем законодательстве⁸, мы не останавливаясь подробно на этом, для получения общего представления,

⁶Годин А.М., Горегляд В.П., Подпорина И.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. – М.: «Дашков и К^o», 2010. – 628 с.; Лушин С.И., Слепов В.А. Государственные и муниципальные финансы. – М.: Экономист, 2006. – 317 с.; Поляк Г.Б. Финансы: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, специальности «Финансы и кредит». – М.: ЮНИТИ-ДАНА 2008. – С. 689.; Берзон Н.И. Финансы: учебник для бакалавров / Под общ. ред. Н.И. Берзона. – М.: Юрайт, 2014. – С. 166.; Бочаров В.В., Леонтьев В.Е., Радковская Н.П. Финансы. – СПб.: Питер, 2009. – С. 376.; Маликов Т.С., Олимжонов О.О. Молия: Дарслик. – Т.: Иқтисод-Молия, 2019. – Б. 764.; Қосимова Г., Шаакрамов Қ. Маҳаллий бюджетлар. Ўқув қўлланма. Т.: Молия, 2012. – Б.14.; Ўзбекистон миллий энциклопедияси. М ҳарфи. – Т.: ЎМЭ давлат илмий нашриёти. – Б. 352.; Нурмухамедова Б.И. Давлат бюджети. Ўқув қўлланма. – Т.: Иқтисод-Молия, 2018. – Б. 531.

⁷Абибуллаев Б. Бюджет даромадларини шакллантиришда маҳаллий солиқлар ролини ошириш масалалари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2009. – 21 б.; Қобулов Х.А. Худудий иқтисодиёт ва маҳаллий бюджетлар имкониятларини ошириш йўналишлари. И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. Автор. – Т.: 2006. – 25 б.; Маманазаров А. Маҳаллий бюджетларни барқарорлаштиришда солиқларнинг ролини ошириш масалалари. И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. Автор. – Т.: 2002. – 22 б.; Хайриддинов А. Маҳаллий бюджетлар даромад базаларининг барқарорлигини таъминлаш йўллари: И.ф.н. илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. автор. – Т.: 2009. – 21 б.; Ўроқов У.Ю. Маҳаллий бюджетлар мустақиллигини оширишни такомиллаштириш йўллари. Фалсафа доктори илм. дар. ол. уч. ёз. дисс. Автор. – Т.: 2020. – 27 б.;

⁸Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. 26 декабря 2013 года.

сформированного в результате исследования, мы ограничимся приведением следующей картины, сформированной в результате исследования, чтобы получить обзор, не вдаваясь в детали (см. рис. 1).



Рисунок 1. Сущность и характеристика местных бюджетов⁹

Как видно из рисунка 1, местные бюджеты отражают в себе региональные, районные и городские бюджеты, средства этих бюджетов направляются органами местного самоуправления на социально-экономическое развитие регионов, выполнение различных задач местного значения, таких как деятельности местных бюджетных предприятий, организаций и ведомств, социальную защиту населения, строительство и благоустройство (финансирование). Своевременное выполнение таких жизненно важных социально-экономических задач зависит, прежде всего, от их финансовой основы. Основная часть доходов местных бюджетов поступает из бюджета за счет налогов, т.е. формируется за счет налогов. С этой точки зрения налоговые поступления в местные бюджеты, их стабильность и устойчивость играют решающую роль в реализации вышеперечисленных задач.

Базы налоговых доходов местных бюджетов, в свою очередь, формируются за счет всех налогов, взимаемых с местных бюджетов (общегосударственные налоги и местные налоги). Здесь понятие базы подразумевает основу налогооблагаемого дохода местных бюджетов, основание, фундамент, совокупность условий налоговых доходов местных бюджетов¹⁰. Укрепление же налоговой базы местных бюджетов на чисто узбекском языке, означают стабилизацию, укрепление, повышение устойчивости (по отношению к расходам) базы налоговых доходов. Исходя

⁹Разработано автором в результате научных исследований.

¹⁰Ўзбек тилининг изоҳли луғати. «Б» ҳарфи. 80 000 дан ортиқ сўз ва сўз бирикмаси. А.Мадвалиев таҳрири остида. – Т.: «Ўзбекистон миллий энциклопедияси» Давлат илмий нашриёти. 2008. – Б. 139.

из вышеизложенного, на наш взгляд, экономическая сущность «укрепления налоговой базы местных бюджетов» может быть охарактеризована следующим образом: обеспечение финансовой устойчивости бюджета в пределах соответствующей административной территории, сформированной из определенного соотношения республиканских и местных бюджетов называется укреплением налоговой базы местных бюджетов.

Объективная необходимость усиления налоговой базы местных бюджетов определяется, прежде всего, действующим в нашей стране порядком. Согласно ему, местные бюджеты (бюджет Республики Каракалпакстан, местные бюджеты областей и города Ташкента) должны иметь сбалансированные доходы и расходы, а их дефицит не допускается¹¹.

В то же время формирование налоговых доходов местных бюджетов – это многофакторный процесс, в котором влияние экономических, налоговых, административных и политических факторов играет важную роль в укреплении базы налоговых поступлений (рис. 2).

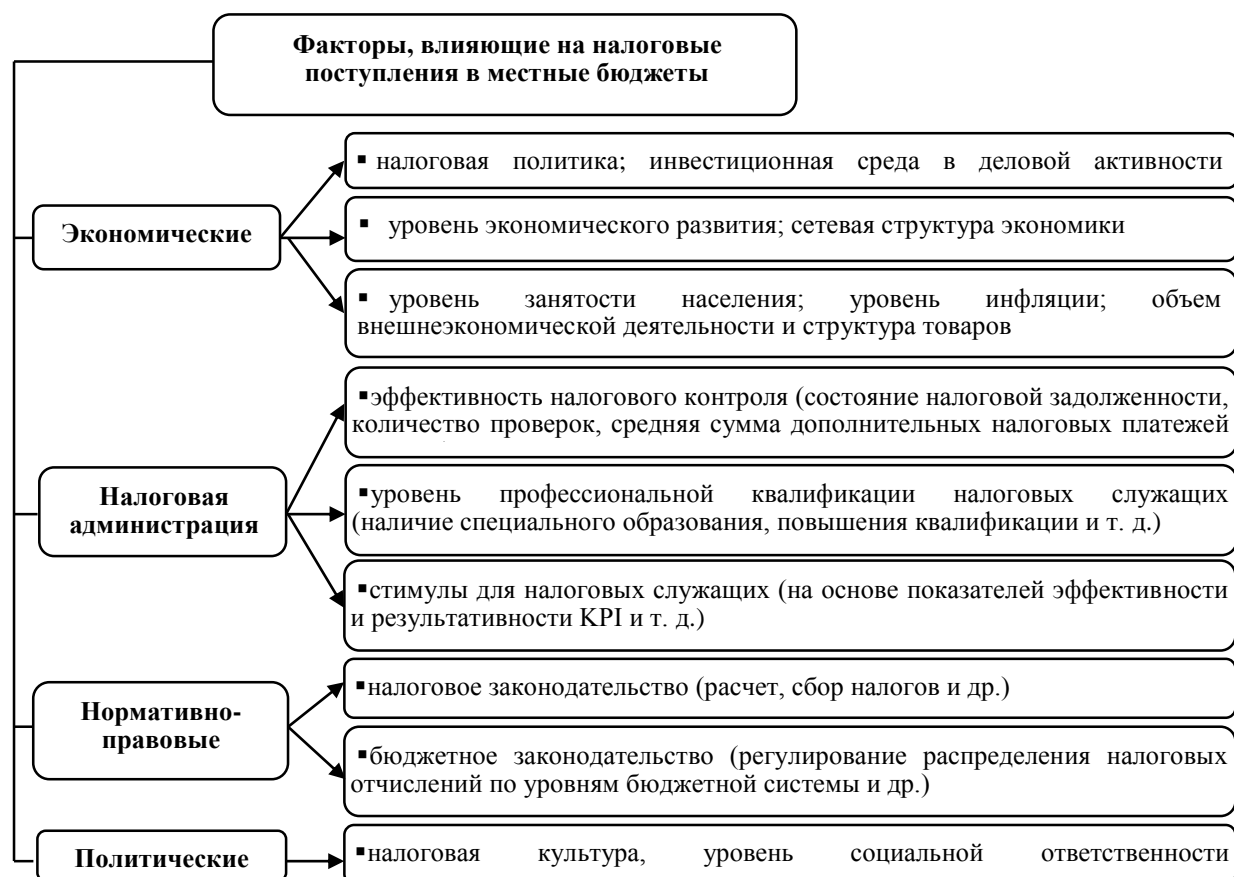


Рисунок 2. Факторы, влияющие на налоговые доходы местных бюджетов¹²

Таким образом, укрепление налоговой базы местных бюджетов зависит от строгого соблюдения принципов формирования налоговой базы, распределения отдельных налогов между республиканским и местным бюджетами, факторов, влияющих на налоговые поступления.

¹¹Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. 26 декабря 2013 года. Статья 142.

¹²Разработано автором в результате научных исследований.

Во второй главе диссертации «Практика формирования налоговых доходов местных бюджетов в Республике Узбекистан» исследуются источники и структура налоговых доходов местных бюджетов и анализируется практика формирования налоговых доходов местных бюджетов на примере Ферганской области.

Анализ показывает, что обеспечение органов местного самоуправления финансовыми ресурсами для выполнения возложенных на них задач происходит при распределении налогов и межбюджетных трансфертах (переводах). При этом необходимо учитывать экономическую целесообразность передачи финансовых ресурсов (доходов) для уравнивания бюджетных и налоговых интересов органов местного самоуправления разных уровней и доходов регионов.

Роль налоговых доходов в формировании доходов государственного бюджета, в том числе формировании доходов местных бюджетов, вопрос о роли налогооблагаемого дохода в большинстве случаев пытаются объяснить степенью их удельного веса. Соответственно, чем выше уровень индикатора, представляющего соответствующий вес, тем выше его роль, и наоборот. Исходя из этого подхода, данные, характеризующие роль налоговых доходов в формировании Государственного бюджета и доходов местных бюджетов, представлены ниже (табл. 1).

Таблица 1

Роль налогооблагаемого дохода в формировании доходов Государственного бюджета и местных бюджетов в Республике Узбекистан в 2016-2020 гг.¹³

№	Индикаторы	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
4.	Общая сумма доходов Государственного бюджета, в млрд. сумов	41043,5	49681,0	79099,0	112165,4	128500,0
5.	Общая сумма общих доходов местных бюджетов, в млрд. сумов	16304,1	18536,5	22944,8	35134,5	27689,0
6.	Общая сумма налоговых доходов местных бюджетов, в млрд. сумов	13211,7	16164,6	20588,2	31787,8	23988,0

На основании анализа таблицы 1 можно сделать следующие важные выводы: в том время как общий объем доходов государственного бюджета страны за 2016-2020 годы под влиянием всех факторов (включая инфляцию, пандемию коронавируса) увеличился в 3,1 раза, темп роста общей суммы доходов местных бюджетов, участвующих в формировании доходов бюджета, составил всего 1,7 за счет всех факторов (включая инфляцию, пандемию коронавируса). В соответствии с ростом доходов местных бюджетов их налоговые поступления за соответствующий период увеличились в 1,8 раза. В анализируемый период темпы роста доходов Государственного бюджета превышали темпы роста доходов местных бюджетов. При этом темпы роста налоговых доходов местных бюджетов превышают темпы роста их общих доходов, что является положительной

¹³Разработано автором на основе данных Министерства финансов Республики Узбекистан.

ситуацией с точки зрения решения социально-экономических проблем в регионах. Однако из-за пандемии коронавируса, начавшейся в 2020 году, наблюдается тенденция к снижению доходов местного бюджета, в том числе налоговых поступлений. Однако своевременные меры, принятые государством¹⁴, обеспечили устойчивость местных бюджетов, давая возможность оптимизировать их расходы.

Следует отметить, что роль налоговых доходов в формировании доходов местного бюджета в 2016-2020 годах характеризуется повышением, то есть за период 2016-2020 годов этот показатель увеличился на 5,6 п.п. Тот факт, что в среднем 87% общих доходов местного бюджета в 2016-2020 годах формировались за счет налоговых доходов, автоматически указывает на то, что остальная часть формирования доходов местного бюджета, т.е. в среднем 13%, осуществлялось за счет неналоговых доходов (рис. 3).

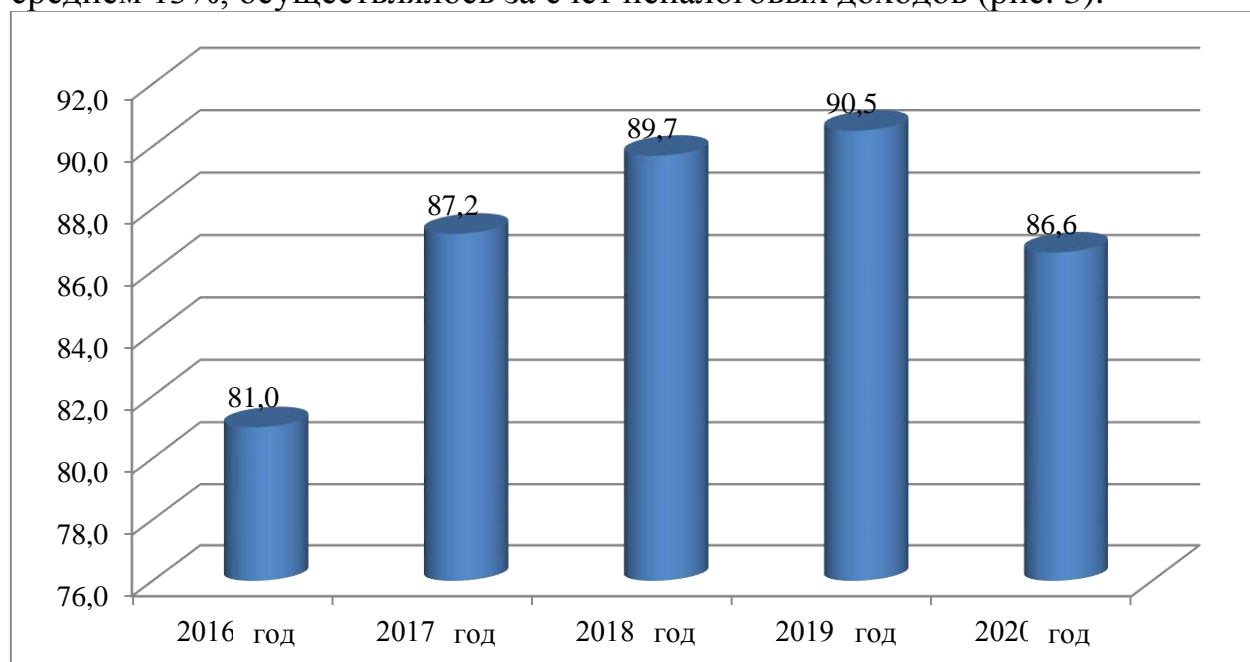


Рисунок 3. Доля налоговых доходов местных бюджетов в общих доходах местных бюджетов (в процентах)¹⁵

При формировании налоговых доходов местных бюджетов на 2016-2020 годы налог на прибыль физических лиц (в среднем 23,8%), налог на добавленную стоимость (в среднем 18,9%), акцизный налог (в среднем 15,9%), отчисления от единого налога в Государственный бюджет (в среднем 11,5%) был высоким (табл. 2). И, наоборот, роль налогов на имущество и землю, налога на водопользование и пользование недрами (нерудными материалами) в формировании налоговых доходов местных бюджетов является низкой, что свидетельствует об актуальности повышения роли налогов. В свою очередь, на повестке дня стоит вопрос увеличения доли этих налогов в формировании доходов местного бюджета и совершенствования механизма их сбора в бюджет.

¹⁴Постановление Президента Республики Узбекистан от 15 апреля 2020 года № ПП-4679 «О мерах по обеспечению стабильности Государственного бюджета Республики Узбекистан в период пандемии коронавируса и своевременном финансировании первоочередных мероприятий».

¹⁵Составлено автором на основе данных Министерства финансов Республики Узбекистан.

Таблица 2

**Структура налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов
в 2016-2020 годах и тенденция их изменения¹⁶ (в %)**

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Доходы всего	100	100	100	100	100
Налоговые доходы	81,0	87,2	89,7	90,5	86,6
Налог на прибыль юридических лиц	2,6	2,3	3,7	9,4	7,6
Налог на прибыль физических лиц	17,2	15,4	19,8	28,7	37,9
Налог на добавленную стоимость	21,7	19,8	22,0	25,5	5,3
Акцизный налог	20,1	16,6	9,9	11,4	20,0
Отчисления в Государственный бюджет от Единого налогового платежа	12,5	14,7	18,4	6,3	5,6
Фиксированный налог	6,2	6,5	5,0	2,1	1,2
Налог за пользование водными ресурсами	1,2	1,1	0,6	1,0	2,0
Налог за пользование недрами (нерудными материалами)	0,5	0,8	0,7	0,9	2,3
Налог на имущество	7,8	13,2	12,7	7,4	8,2
Земельный налог	7,3	6,8	7,3	7,3	10,0
Налог на благоустройство и социальную инфраструктуру	2,9	2,9	0,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	19,0	12,8	10,3	9,5	13,4
Государственные пошлины	16,9	23,2	27,6	32,1	26,2
Штрафы	16,9	21,9	17,8	18,7	21,3
Сборы ГАИ	5,7	8,6	11,1	12,5	10,7
Местные сборы	2,1	3,4	4,8	10,2	22,2
Доходы, поступающие от рынков	7,2	11,2	12,8	11,4	-0,2
Другие доходы	51,2	31,7	25,9	15,1	19,9

При этом, учитывая, что данные в приведенных выше таблицах получены для всего Узбекистана, вопрос следует рассматривать на примере регионов, и данные о соответствующей ситуации в регионах республики приведены в таблице 3.

Таблица 3

**Доля доходов региональных бюджетов в структуре
местных бюджетов в 2016-2020 годах (в %)¹⁷**

№	Наименование регионов	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
1.	Андижанская область	6,4	6,8	7,4	7,5	7,6
2.	Бухарская область	7,3	7,2	6,0	6,9	6,4
3.	Джизакская область	2,9	3,9	4,1	3,5	3,8
4.	Кашкадарьинская область	10,8	9,6	10,2	10,8	8,9
5.	Навоийская область	4,8	4,0	5,3	5,3	5,6
6.	Наманганская область	5,2	5,6	5,9	6,4	6,4
7.	Самаркандская область	8,0	8,4	8,6	7,3	8,6
8.	Сурхандарьинская область	5,0	5,6	6,0	5,3	5,8
9.	Сырдарьинская область	2,8	3,1	3,1	2,3	2,6
10.	город Ташкент	14,3	13,2	12,2	10,7	11,4
11.	Ташкентская область	11,1	9,6	8,5	10,6	8,6
12.	Ферганская область	10,9	11,4	8,0	10,9	9,7
13.	Хорезмская область	4,5	4,8	4,8	4,2	4,7
14.	Респ. Каракалпакстан	5,8	7,0	9,8	8,4	9,9
	Итого	100	100	100	100	100

¹⁶Разработано автором на основе данных Министерства финансов Республики Узбекистан.

¹⁷Разработано автором на основе данных Министерства финансов Республики Узбекистан.

Различие доли доходов региональных бюджетов в структуре доходов местных бюджетов (высокая или низкая доля) указывает на различие экономического и инвестиционного потенциала каждого административного региона, уровня развития бизнеса и других факторов. Прочность налоговой базы местных бюджетов зависит также и от размера доходов местных бюджетов районов и городов в структуре областного бюджета. В частности, в структуре местных бюджетов Ферганской области большая доля доходов областного бюджета, которые за анализируемый период составили в среднем 54,1% от общих доходов бюджета. В свою очередь, доля районных и городских местных бюджетов невысока (таблица 4).

Таблица 4

Доля доходов районных и городских местных бюджетов в областном бюджете Ферганской области (в %)¹⁸

№	Наименование местных бюджетов	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
1.	Областной бюджет	48,7	43,8	75,4	36,7	65,9
2.	город Фергана	7,0	8,3	2,9	8,8	5,5
3.	город Коканд	6,5	7,2	2,1	7,3	4,2
4.	город Куvasай	2,5	2,8	1,0	2,7	1,8
5.	город Маргилан	3,7	4,0	1,4	4,9	2,5
6.	город Алтыарык	2,1	2,1	1,2	2,8	1,5
7.	Багдадский район	2,6	2,5	1,3	3,4	1,2
8.	Бувайдинский район	1,5	1,6	1,3	2,4	1,2
9.	Бешарыкский район	2,0	2,1	1,3	2,9	1,6
10.	Кувинский район	2,9	3,0	1,4	3,6	1,7
11.	Учкуприкский район	2,1	2,2	1,2	3,2	1,6
12.	Риштанский район	2,3	2,6	1,1	2,7	1,4
13.	Сохский район	0,6	0,6	0,7	0,9	0,4
14.	Ташлакский район	2,5	3,3	1,0	3,6	1,7
15.	Узбекистанский район	2,5	2,6	1,5	3,4	1,9
16.	Ферганский район	4,0	5,0	1,3	2,6	1,8
17.	Дангаринский район	2,7	2,6	1,2	2,6	1,1
18.	Фуркатский район	0,9	0,9	0,8	1,2	0,8
19.	Язьяванский район	1,3	1,2	0,9	2,1	0,9
20.	Куштепинский район	1,7	1,6	1,1	2,2	1,3
Итого		100	100	100	100	100

Результаты исследования показывают, что большая часть доходов местных бюджетов формируется за счет налоговых доходов местных бюджетов. В частности, в 2020 году 85% доходов местного бюджета Ферганской области было сформировано за счет налоговых поступлений. В этом контексте большая часть исследований по увеличению доходов местных бюджетов направлена на налоговые поступления и их увеличение. Поэтому на основе данных таблицы 5 ниже целесообразно провести эконометрический анализ, позволяющий оценить влияние экономических изменений на налоговые поступления местных бюджетов на примере Ферганской области, которая является объектом нашего исследования. При этом мы проведем моделирование, оценивающее влияние количества людей,

¹⁸Разработано автором на основе данных финансового управления Ферганской области.

заняты в региональной экономике (КЗ), количества активных действующих предприятий (КП) и объема инвестиций в основной капитал на налоговые доходы местного бюджета Ферганской области.

Таблица 5

Некоторые макроэкономические показатели Ферганской области и их изменение¹⁹

Годы	Налоговые доходы местного бюджета (НД), млрд. сум	Количество занятых в экономике (КЗ), тыс. чел.	Количество предприятий (КП), единиц	Инвестиции в основной капитал (И)
2006	267	1170,6	12 101	178
2007	406	1206,4	13 086	273
2008	445	1280,1	14 872	485
2009	678	1311,7	15 504	663
2010	811	1340,4	16 879	931
2011	921	1367,6	18 259	1 261
2012	1 067	1398,8	19 016	1 506
2013	1 217	1431,1	19 230	2 130
2014	1 389	1462,8	21 173	2 295
2015	1 530	1485,3	21 795	2 542
2016	1 601	1508,3	23 083	2 644
2017	1 878	1525,7	23 310	2 955
2018	1 595	1451,0	25 571	5 539
2019	3 533	1492,6	29 128	8 685
2020	2 013	1438,3	35 379	11 320

Таким образом, в нашем исследовании мы обозначим результат налоговых поступлений в местный бюджет – НД, факторные показатели, то есть количество занятых в экономике – КЗ, количество предприятий – КП, инвестиции в основной капитал – И.

Таблица 6

Описательная статистика использованных наблюдений за 2006-2020 годы²⁰

Показатель	Средний	Медиана	Минимум	Максимум
СД	1290,0	1217,0	267,43	3532,5
БС	1391,4	1431,1	1170,6	1525,7
КС	20559	19230	12101	35379,0
И	2893,8	2130,0	178,20	11320,0
Показатель	Стандартное отклонение	Вариация	Асимметрия	Эксцесс
СД	823,43	0,63830	1,2139	1,6832
БС	109,59	0,078761	-0,70181	-0,61804
КС	6223,7	0,30272	0,81135	0,29087
И	3230,9	1,1165	1,6061	1,4960

Из описательной статистики данных видно, что количество наблюдений в данном исследовании составляет 15. Наименьшая сумма НД составляет 267,3 млрд. сумов, максимальная сумма составила 3532 млрд. сумов.

¹⁹Составлено автором на основе данных финансового управления Ферганского областного хокимията и официальных данных Государственного комитета по статистике.

²⁰Составлено на основе расчетов автора.

Минимальный объем инвестиций составляет 178,2 млрд. сумов, а максимальный объем составляет 11320,2 млрд. сумов. Минимальное значение КЗ было 1170,6 тыс. чел., максимальное – 1525,7 тыс. чел., минимальное значение КП составило 12101, максимальное – 35379. На первом этапе нашего анализа на основе данных таблицы 5 определяем коэффициент корреляции налоговых доходов (НД) местного бюджета с количеством занятых (КЗ), количеством предприятий (КП) и объемом инвестиций в основной капитал (И).

Таблица 7

Матрица коэффициентов корреляции использованных показателей за 2006-2020 годы ²¹

НД	КЗ	КП	И	Показатели
1,0000	0,7796	0,8423	0,8084	НД
	1,0000	0,7488	0,5389	КЗ
		1,0000	0,9526	КП
			1,0000	И

Из таблицы 7 видно, что корреляция налоговых доходов (НД) с количеством занятых (КЗ) составляет 0,7796, корреляция с количеством предприятий (КП) – 0,8423, корреляция с объемом инвестиций в основной капитал (И) – 0,8084, и что налоговые доходы сильно коррелируют со всеми тремя факторами.

Создадим эконометрическую модель взаимосвязи между изменениями объема налогооблагаемого дохода (НД), количества рабочих мест в экономике (КЗ), количества предприятий (КП) и объема инвестиций в основной капитал (И). Согласно индуктивному анализу данной модели, показатель (R-значение (F)), представляющий статистическую значимость вышеупомянутой модели, меньше 0,05, поэтому данная модель является статистически значимой и показывает влияние независимых переменных (КЗ, КП и И) по связанной переменной. Индикативные коэффициенты также меньше 0,05 и также являются статистически значимыми (таблица 8).

Таблица 8

Уравнение регрессии влияния объема инвестиций в основной капитал (И), количества занятых в экономике (КЗ) и количества предприятий (КП) на налоговые доходы местного бюджета

Факторы	Коэффициент	Стандартная погрешность	t-статистика	P-стоимость	
const	-8003,96	1186,90	-6,744	<0,0001	***
КЗ	10,8629	1,64846	6,590	<0,0001	***
КП	-0,383107	0,0803528	-4,768	0,0006	***
И	0,710454	0,121784	5,834	0,0001	***
Средняя связанная переменная		1290,027	Стандартное отклонение		823,4286
Сумма квадратов остатков		556546,5	Стандартная погрешность		224,9336
R-квадрат		0,941370	Адаптивный R-квадрат		0,925380
F-статистика (3, 11)		58,87219	P-стоимость (F)		4,62e-07
Логарифмическая близость к реальности		-100,1950	Фактор Акаике		208,3900
Фактор Шварца		211,2222	Фактор Ханна-Куина		208,3598
Параметр Rho		-0,292607	Статистика Дарбина-Ватсона		2,551665

²¹Составлено на основе расчетов автора.

Коэффициент детерминации (Адаптивный R-квадрат) построенного уравнения составляет 0,9254, и изменения количества занятых (КЗ), количества предприятий (КП) и инвестиций в основной капитал (И) в экономике могут объяснить 95,54% изменений объема налоговых доходов. При расчете на основе статистической таблицы 5%-ной значимости статистики Дарбина-Ватсона условие отсутствия автокорреляции составило $1,14 < DW < 3,73$. Тот факт, что статистика Дарбина-Ватсона находится в требуемом диапазоне, означает, что проблема автокорреляции отсутствует. Исследование нормального распределения остатков показало, что они были нормально распределены.

Эконометрическая модель взаимосвязи между изменением объема налогооблагаемого дохода (НД), изменением количества рабочих мест (КЗ), количества предприятий (КП) и инвестиций в основной капитал (И) в экономике выглядит следующим образом²²:

$$НД = 10,8629 * КЗ - 0,3831 * КП + 0,7105 * И - 8003,96 + e$$

Здесь:

НД – налоговые поступления в местный бюджет, млрд. сумов;

КЗ – численность занятых в экономике, тыс. человек;

КП – количество предприятий, единиц;

И – объем инвестиций в основной капитал, млрд. сумов;

e – неучтенные факторы.

Согласно модели, увеличение (уменьшение) КЗ (количества занятых в экономике) на 1000 человек приведет к увеличению (уменьшению) НД (налоговых поступлений в местный бюджет) на 10,8629 млрд. сумов, увеличение (уменьшение) КП (количества предприятий) на 1 приведет к уменьшению (увеличению) НД (налоговых поступлений в местный бюджет) на 0,3831 млрд сумов, увеличение (уменьшение) И (объема инвестиций в основной капитал) на 1 млрд. сумов приведет к увеличению (уменьшению) НД (налоговых поступлений в местный бюджет) на 0,7105 млрд. сумов.

На основе анализа данных по модели можно сделать следующие важные выводы: создание новых рабочих мест и обеспечение занятости в экономике приводит к увеличению доходов местного бюджета; увеличение количества предприятий приведет к небольшому снижению налоговых поступлений в местный бюджет; увеличение объема инвестиций в Ферганской области окажет значительное влияние на рост доходов местного бюджета.

В третьей главе, озаглавленной «**Вопросы укрепления налоговой базы местных бюджетов**», исследованы проблемы, связанные с укреплением налоговой базы местных бюджетов, и обоснованы пути укрепления налоговой базы местных бюджетов.

Анализ и результаты исследований, осуществленных во второй главе научной работы, показывают, что существуют определенные серьезные проблемы, связанные с финансовым состоянием местных бюджетов,

²²Данная модель получена в результате расчетов в программном комплексе Гретл.

формированием налоговых доходов и укреплением базы налоговых поступлений:

– во-первых, доходов местных бюджетов недостаточно для финансирования социально-экономического развития регионов страны. За 2016-2020 годы общая сумма доходов Государственного бюджета страны увеличилась в 3,1 раза под влиянием всех факторов, при этом темпы роста общей суммы доходов местного бюджета выросли в 1,7 раза за счет всех факторов, а налоговые поступления выросли всего лишь в 1,8 раза;

– во-вторых, роль налога на имущество и земельного налога, налога на использование водных ресурсов и налога на использование недр (нерудных материалов) в формировании доходов местного бюджета незначительна и не позволяет своевременно и эффективно решать существующие социально-экономические проблемы в регионах;

– в-третьих, наличие специфических проблем в процессе взимания налога на имущество и земельного налога в составе налоговых доходов. Дело в том, что население не пытается платить эти налоги вовремя по сравнению с другими налогами, что создает различные проблемы в процессе их сбора, указывая на несовершенство процесса сбора этих налогов;

– в-четвертых, недостаточный уровень собираемости местных налогов в результате неэффективности местных механизмов налогового администрирования.

В связи с этим целесообразно увеличить удельный вес (долю) указанных налогов в формировании доходов местных бюджетов и усовершенствовать механизм их взимания в бюджет, на этой основе расширить финансовые возможности органов местного самоуправления, укрепить их финансовую независимость. В то же время этот вопрос требует принятия мер по определению размера местных налогов, повышению ставок некоторых налогов, совершенствованию практики налогообложения и применения понижающих коэффициентов в налоговой системе.

Первая из таких мер касается определения размера налога за пользование недрами для строительных материалов. Результаты исследования показывают, что налоговые поступления по налогу на пользование недрами для строительных материалов обеспечены в недостаточной мере.

Одна из основных причин этого заключается в том, что по данному виду налога установлена адвалорная²³ ставка. В частности, если плательщик занижает стоимость полезного ископаемого, закон не позволяет ему рассчитать требуемую сумму налога.

Кроме того, недостаточное развитие маркшейдерских услуг в республике не позволяет провести глубокий анализ налоговых процессов по этому виду налога. В связи с этим целесообразно увеличить доходы местного бюджета, установив минимальные налоги за пользование недрами для строительных материалов. Положительное влияние этого налога на доходы местного бюджета показано в таблице 9 ниже.

²³ (*лат. ad valorem* – в зависимости от стоимости) – ставка, взимаемая в соответствии со стоимостью товара.

Таблица 9

Влияние налога за пользование недрами на доходы местного бюджета²⁴
(млрд. сум)

Направления	По прежнему порядку	По предложенному порядку	Разница (+; -)
Строительные мелкие камни	13,2	31,0	17,8
Песок строительный	13,0	29,0	16,0
Сырье для кирпича-черепицы	13,0	26,0	13,0
Известняк-ракушка	3,0	7,3	4,3
Мраморная крошка	1,1	3,2	2,1
Блоки натурального орнамента	0,9	2,3	1,4
Гипсовый камень, гипс и ангидрид, алебастр	0,6	1,2	0,6
Камни для пиления, горные породы и камни для гравия	0,5	0,8	0,3
Итого	45,3	100,8	55,5

Из таблицы видно, что в 2020 году налоговые поступления за пользование недрами увеличились на 55,5 млрд. сумов по сравнению с действующим порядком.

Вторая мера, направленная на укрепление доходной базы местных бюджетов, – повышение ставок некоторых налогов. Одним из таких налогов является налог за пользование водными ресурсами в отношении производителей алкогольных напитков.

Известно, что основной целью налога за пользование водными ресурсами является эффективное и рациональное использование ресурсов. Также, согласно общим теориям налогообложения, налоговая нагрузка близких категорий налогоплательщиков должна быть близкой (адекватной). На практике ставка налога на воду для безалкогольных напитков была высокой, а для алкогольных напитков – очень низкой. В целях увеличения доходов местных бюджетов целесообразно платить высокую ставку за воду, использованную для изготовления спиртных напитков. «Проигравшие» от этого предложения – производители алкоголя – в обществе относительно немного тех, кто их поддерживает, и большинство выступают за повышение налогового бремени на алкогольную продукцию. «Победители» – местные бюджеты и компании, производящие безалкогольную продукцию (равная налоговая нагрузка).

Положительное влияние повышения ставки налога на пользование водными ресурсами по отношению к производителям алкогольных напитков (применение фиксированных ставок для безалкогольных напитков) на доходы местных бюджетов показано в таблице 10 ниже. Согласно предложенному порядку, в 2020 году повышение ставки налога за пользование водными ресурсами в отношении производителей алкогольной

²⁴Составлено автором на основе данных Министерства финансов Республики Узбекистан (с соответствующими изменениями, введенными в Налоговый кодекс с 1 января 2020 года).

продукции обеспечило поступление в местные бюджеты дополнительно средств в размере 23,3 млрд. сумов.

Таблица 10

Влияние повышения ставки налога за пользование водными ресурсами с производителей алкогольной продукции на доходы местных бюджетов²⁵ (млрд. сум)

№	Регионы	По прежнему порядку	По предложенному порядку	Разница (+; -)
15.	Республика Каракалпакстан	0,3	0,5	0,2
16.	Андижанская область	0,7	1,1	0,4
17.	Бухарская область	1,1	1,7	0,6
18.	Джизакская область	х	х	х
19.	Кашкадарьинская область	2,8	4,2	1,4
20.	Навоийская область	0,5	1,9	1,4
21.	Наманганская область	1,3	2,1	0,8
22.	Самаркандская область	1,6	2,4	0,8
23.	Сурхандарьинская область	0,6	1,0	0,4
24.	Сырдарьинская область	0,2	0,4	0,2
25.	Ташкентская область	22,8	33,7	10,9
26.	Ферганская область	3,9	5,9	2,0
27.	Хорезмская область	1,1	1,7	0,6
28.	город Ташкент	8,7	12,4	3,7
	Итого	45,7	69,0	23,3

В связи с этим необходимо повысить ставку налога за пользование водными ресурсами по отношению к производителям алкогольных напитков (применение фиксированных ставок на безалкогольные напитки).

Третья мера, направленная на укрепление доходной базы местных бюджетов, связана с налогом на имущество. Ранее здания не облагались налогом на имущество после их амортизации. Но на практике это имущество является предметом дохода, то есть доход зарабатывается за счет его использования, и даже если оно продается, оно приносит доход. Отсутствие налогообложения собственности после того, как здания были амортизированы, также приведет к нарушению конкуренции между теми, кто осуществляет предпринимательскую деятельность, купив новое здание, и предпринимателями, которые работают в старом здании. В связи с этим целесообразно ввести налогообложение полностью амортизированных зданий по переоцененной (рыночной) стоимости. Налогообложение полностью амортизированных зданий по переоцененной (рыночной) стоимости приведет к увеличению доходов местных бюджетов. Это подтверждается данными Таблицы 11 ниже. В результате налогообложения полностью изношенных зданий по переоцененной (рыночной) стоимости согласно предложенному порядку в 2020 году обеспечено выделение в

²⁵Составлено автором на основе данных Министерства финансов Республики Узбекистан (с соответствующими изменениями, введенными в Налоговый кодекс с 1 января 2020 года).

местные бюджеты дополнительно 35796 млрд. сумов. Подобный порядок также присутствует в практике многих зарубежных стран.

Таблица 11

Влияние налогообложения полностью амортизированных зданий на основе переоцененной (рыночной) стоимости на доходы местных бюджетов²⁶

№	Регионы	Размер дополнительного дохода за счет переоценки зданий, млрд. сум
1.	Республика Каракалпакстан	2 909,2
2.	Андижанская область	2 766,7
3.	Бухарская область	2 384,5
4.	Джизакская область	1 715,8
5.	Кашкадарьинская область	2 948,3
6.	Навоийская область	1 019,2
7.	Наманганская область	2 716,1
8.	Самаркандская область	3 292,9
9.	Сурхандарьинская область	2 703,1
10.	Сырдарьинская область	891,1
11.	Ташкентская область	3 279,8
12.	Ферганская область	3 184,7
13.	Хорезмская область	2 188,4
14.	город Ташкент	3 796,6
Итого		35 796,3

Применение понижающих коэффициентов в системе налогообложения – четвертая мера по укреплению доходной базы местных бюджетов. В частности, включение железных дорог, магистральных трубопроводов, линий связи и электропередач, законсервированного недвижимого имущества в структуру базы налога на имущество и земельного налога и применение понижающих коэффициентов к ним приведет к увеличению доходов местных бюджетов. Это можно увидеть из данных таблицы 12 ниже.

Таблица 12

Влияние включения в базу налога на имущество и земельного налога железных дорог, магистральных трубопроводов, линий связи и электропередач, законсервированных объектов недвижимости и применения для них понижающих коэффициентов на доходы местных бюджетов²⁷

№	Направления	Размер дополнительного дохода, млрд. сум
1.	Железные дороги	33,1
2.	Линии связи и электропередач	18,6
3.	Магистральные трубопроводы	3,2
4.	Законсервированная недвижимость	1,2
Итого		56,1

Эффективная реализация этих мер, направленных на увеличение доходов местных бюджетов, в ближайшем будущем позволит укрепить их налоговую базу.

²⁶Составлено автором на основе данных Министерства финансов Республики Узбекистан (с соответствующими изменениями, введенными в Налоговый кодекс с 1 января 2020 года).

²⁷Составлено автором на основе данных Министерства финансов Республики Узбекистан.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате осуществления научно-исследовательской работы, посвященной вопросам укрепления доходной базы местных бюджетов, были сделаны несколько выводов, разработаны научно и практически обоснованные предложения и рекомендации. Они состоят в следующем:

1. Местные бюджеты представляют собой областные, районные и городские бюджеты, средства которых выделяются органами местного самоуправления на социально-экономическое развитие регионов, решение различных социально-экономических задач местного значения, финансирование деятельности предприятий, организаций и учреждений, находящихся в ведении местного бюджета, осуществление (финансирование) таких работ, как социальная защита населения, создание и благоустройство. Своевременное выполнение таких жизненно важных социально-экономических задач зависит от их финансовой основы. Учитывая, что основная часть доходов местного бюджета формируется за счет налогов, стабильность и устойчивость налоговых доходов местных бюджетов играют решающую роль в реализации вышеупомянутых задач.

2. Процесс формирования налоговых доходов местных бюджетов должен основываться на определенных принципах. Наиболее важными из них являются: справедливое распределение налогов между их плательщиками; сбор налогов для государства должен быть максимально дешевым; сбор налогов в бюджет не должен приводить к истощению источников национального богатства страны; процесс сбора налогов не должен вытеснять частный сектор.

3. Вопрос о роли налоговых доходов в формировании доходов местных бюджетов в большинстве случаев стараются объяснить уровнем их доли. Соответственно, делается вывод, что, если показатель, представляющий соответствующую долю, высокий, его роль высока, и, наоборот, если показатель низок, его роль также не является решающей. По нашему мнению, такой подход имеет односторонний характер и не может в полной мере отразить роль налоговых доходов в формировании доходов местных бюджетов.

4. Доходов местных бюджетов недостаточно для обеспечения социально-экономического развития регионов страны. Роль налога на имущество и земельного налога, налога за пользование водными ресурсами и налога за пользование недрами (нерудными материалами) в формировании доходов незначительна, что не дает возможности своевременно и положительно решать существующие социально-экономические проблемы в регионах. В связи с этим целесообразно увеличивать удельный вес (долю) вышеуказанных налогов в формировании доходов местных бюджетов и совершенствовать механизм их взимания в бюджет, на этой основе расширять финансовые возможности органов местного самоуправления, укреплять их финансовую независимость.

5. Вопрос укрепления налоговой базы местных бюджетов требует принятия мер по определению размера местных налогов, повышению ставок некоторых налогов, совершенствованию практики налогообложения и применения понижающих коэффициентов в налоговой системе.

6. Результаты эконометрической модели взаимосвязи между изменением количества занятых в экономике, количества предприятий и объема инвестиций в основной капитал и изменением объема налоговых доходов местного бюджета Ферганской области показывают: создание новых рабочих мест и обеспечение занятости в экономике приведет к увеличению доходов местного бюджета; увеличение количества предприятий приведет к небольшому снижению налоговых поступлений в местный бюджет; увеличение объема привлекаемых в регион инвестиций существенно повлияет на рост доходов местного бюджета.

7. Согласно результатам анализа, удельный вес налоговых доходов в структуре местных бюджетов высок, и дальнейшее укрепление данных налоговых баз создаст возможность для всестороннего социально-экономического развития регионов, обеспечения интересов населения соответствующего региона, дальнейшего улучшения их уровня жизни, рационального использования финансовых ресурсов в регионе, обеспечения последовательной и эффективной реализации экономических реформ в регионах, расширения полномочий органов местного самоуправления.

8. В целях укрепления налоговой базы местных бюджетов, в частности, на практике большое значение имеют следующие научные предложения и практические рекомендации:

необходимо увеличить доходы местного бюджета за счет установления минимального размера налога за пользование недрами для строительных материалов с целью укрепления доходов местных бюджетов и обеспечения принципа справедливого налогообложения;

в целях обеспечения финансовой стабильности местных бюджетов необходимо повысить ставку налога за пользование водными ресурсами для производителей алкогольных напитков (применять фиксированные ставки для безалкогольных напитков);

необходимо ввести практику налогообложения полностью амортизированных зданий по переоцененной (рыночной) стоимости;

в целях укрепления налоговой базы местных бюджетов целесообразно включить в структуру базы налога на имущество и земельного налога железные дороги, магистральные трубопроводы, линии связи и электропередач, законсервированные объекты недвижимого имущества, и применить к ним понижающие коэффициенты.

**SCIENTIFIC COUNCIL DSc.03/30.12.2019.I.17.01
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES
AT TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE

SOATOVA NODIRA BOBOKHANOVNA

**WAYS TO STRENGTHEN THE TAX REVENUE BASE OF LOCAL
BUDGETS**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

**ABSTRACT
of the dissertation of doctor of philosophy (PhD) on economic sciences**

Tashkent city – 2021 year

The theme of dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) was registered under number B2020.4.PhD/Iqt1228 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The Doctoral (PhD) dissertation has been prepared at Tashkent Institute of Finance.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (Resume)) on the website (www.tfi.uz) and on the website "ZiyoNet" Informational and educational portal (www.ziynet.uz).

Scientific supervisor: **Kuzieva Nargiza Ramazonovna**
Doctor of Science in Economics, Professor

Official opponents: **Juraev Abdugaffor Safarovich**
Doctor of Science in Economics, Professor

Usmonov Kahramonjon Akbaralievich
Doctor of philosophy (PhD) in economic sciences

Leading organization: **Tashkent branch of the Russian University of Economics named after G.V.Plekhanov**

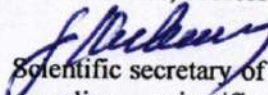
The defense of the dissertation will take place on _____ « 5 », 2021 at 14⁰⁰ at the meeting of the Scientific Council No. DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60 A-block, Tel.: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26. e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.


The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information-resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered under number 925). Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60 A-block. Tel.: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26. info@tfi.uz.

The abstract of the dissertation sent out on « 25 » 10 2021.
(Mailing report № 44 on « 25 » 10 2021)



T.Z.Teshabaev
Chairman of the Scientific Council for Awarding scientific degrees, Doctor of Science in Economics, Professor


F.K.Holmamatov
Scientific secretary of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of philosophy (PhD) in Economics, Associate Professor


I.N.Kuziev
Chairman of the Scientific seminar under the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Science in Economics, Professor

INTRODUCTION (abstract of the PhD thesis)

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations for strengthening the tax revenue base of local budgets.

The object of the research work was the process of formation of tax revenues of local budgets, including the local budget of Fergana region.

The scientific novelty of the research work comprised of followings:

proposed to increase local budget revenues by introducing minimum tax rates for subsoil use for construction materials;

based on the increase of the tax rate for the use of water resources in relation to producers of alcoholic beverages (application of fixed rates for non-alcoholic beverages);

a taxation mechanism based on the revalued (market) value of fully depreciated buildings has been proposed;

In strengthening the tax revenue base of local budgets, it is proposed to include in the structure of property tax and land tax bases railways, main pipelines, communication and power lines, conserved real estate objects and the application of reduction coefficients for them.

Implementation of research results. According to scientific findings on local budgets on strengthening tax revenue bases:

In order to strengthen local budget revenues and ensure the principle of fair taxation, the proposal to increase local budget revenues by setting minimum taxes for subsoil use for construction materials is reflected in the new Tax Code of the Republic of Uzbekistan (Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated November 27, 2020 06 / Reference No. 04-02-01-32-2850).

As a result of the implementation of this proposal, in January-September 2020, 100.8 billion soums will be allocated to local budgets. soums. 1.5 times more than in the current order;

In order to ensure the financial stability of local budgets, the proposal to increase the tax rate for the use of water resources for producers of alcoholic beverages (application of fixed rates for soft drinks) is reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan "On State Budget 2020" (Ministry of Finance 2020) reference No. 06 / 04-02-01-32-2850 dated 27 November). On the basis of this proposal, an additional 23.3 billion soums UZS will be allocated to local budgets in January-September 2020;

The proposal to introduce taxation on the basis of revalued (market) value of fully depreciated buildings is reflected in the new edition of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan (Reference of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated November 27, 2020 No 06 / 04-02-01-32-2850) . As a result, in January-September 2020, an additional 35.8 billion. UZS were transferred to local budgets.

In order to strengthen the tax revenue base of local budgets, the proposal to include railways, main pipelines, communication and power lines, conserved real estate in the structure of property tax and land tax bases and apply reduction

factors for them is reflected in the new Tax Code of the Republic of Uzbekistan. (Reference of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated November 27, 2020 No. 06 / 04-02-01-32-2850). As a result of the implementation of this proposal in January-September 2020, additional 56.1 billion soums UZS will be allocated to local budgets.

The structure and volume of the thesis The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion, list of references and appendices. The total volume of the dissertation is 120 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; I part)

1. Soatova N.B. Directions for strengthening the tax revenue base of local budgets // EPRA International Journal of Economic Growth and Environmental Issues - Peer Reviewed Journal. India. ISSN: 2321-6247. DOI: 10.36713/epra0713. Volume: 9 Issue: 2 February 2021 (SJIF Impact Factor (2021): 8.047).

2. Соатова Н.Б. Маҳаллий бюджетлар даромад базалари барқарорлигини таъминлаш масалалари // Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2020. – №3. – Б. 125-130. (08.00.01: №11)

3. Соатова Н.Б. Маҳаллий бюджетлар даромад базалари барқарорлигини такомиллаштириш // Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2020. – №4. – Б. 125-134. (08.00.01: №11)

4. Соатова Н.Б. Маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш йўналишлари // Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2021. – №4. – Б. 159-167. (08.00.01: №11)

5. Соатова Н.Б. Маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш омиллари // Халқаро молия ва ҳисоб. – Тошкент, 2021. – №4. (08.00.07: №19)

6. Соатова Н.Б. Рақамли иқтисодиётни шакллантириш шароитида маҳаллий бюджетларни бошқариш масалалари. «Рақамли иқтисодиёт шароитида ишлаб чиқаришни ташкил этиш ва бошқариш: назария ва амалиёт» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция. Тошкент молия институти, 2021 йил 15 апрель. 410-412-б.

7. Соатова Н.Б. Маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромад базаларини ошириш иқтидорлари. «Замонавий молиянинг миллий ва халқаро долзарб масалалари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция. Тошкент молия институти, 2021 йил 20 май. 159-162-б.

8. Соатова Н.Б. Маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш йўналишлари. «Халқаро капитал бозорига интеграциялашув жараёнида корпоратив молия ва молия бозорини комплекс ривожлантириш истиқболлари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция. Тошкент молия институти, 2021 йил 28 май. 225-227-б.

9. Соатова Н.Б. Маҳаллий бюджетларни шакллантиришда Германия тажрибаси. «Ўзбекистоннинг халқаро молия тизимида интеграциялашувини кучайтириш йўллари» мавзусидаги республика миқёсида ўтказилган илмий-амалий конференция. Тошкент молия институти, 2020 йил 14 ноябрь. 321-322-б.

II бўлим (II часть; II part)

10. Nodira Soatova, Khotamjon Kobulov, Sherzod Jalilov, Sherali Sultonov. Modeling the processes of forming a strategy for the revenue potential of local budgets. Jour of Adv Research in Dynamical & Control Systems, Vol. 12, Issue-06, 2020. DOI: 10.5373/JARDCS/V12I6/S20201161. 1210-1216 p.

11. Соатова Н.Б. Маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромад базалари барқарорлигини таъминлаш масалалари. «Рақамли иқтисодиёт шароитида ишлаб чиқаришни ташкил этиш ва бошқариш: назария ва амалиёт» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция. Тошкент молия институти, 2021 йил 15 апрель. 412-414-б.

12. Соатова Н.Б. Маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш масалалари. «Замонавий молиянинг миллий ва халқаро долзарб масалалари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция. Тошкент молия институти, 2021 йил 20 май. 246-249-б

13. Соатова Н.Б. Маҳаллий бюджетлар солиқли даромад базаларини мустаҳкамлаш имкониятлари. «Халқаро капитал бозорига интеграциялашув жараёнида корпоратив молия ва молия бозорини комплекс ривожлантириш истикболлари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция. Тошкент молия институти, 2021 йил 28 май. 258-261-б.

14. Соатова Н.Б. Маҳаллий бюджетларни шакллантиришда халқаро тажрибадан фойдаланишнинг устувор жиҳатлари. «Ўзбекистонинг халқаро молия тизимида интеграциялашувини кучайтириш йўллари» мавзусидаги республика миқёсида ўтказилган илмий-амалий конференция. Тошкент молия институти, 2020 йил 14 ноябрь. 21-23-б.

Автореферат «IQTISOD-MOLIYA» нашриёти тахрирдан ўтказилди

Босишга рухсат этилди: 25.10.2021
Бичими 60x84 1/16, «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи 1,2. Адади 100. Буюртма: № 44.

«DAVR MATBUOT SAVDO» МЧЖ
босмахонасида чоп этилди.
100198, Тошкент, Қўйлик, 4-мавзеси, 46.